

Eficiencia operativa en la recaudación fiscal mediante un modelo administrativo electrónico

Operational Efficiency in Tax Collection through an Electronic Administrative Model

Rafael Antonio Pinto Arboleda 

Universidad César Vallejo, Piura, Perú

rpintoar189@ucvvirtual.edu.pe

Noemi Jael Fajardo Bravo 

Universidad César Vallejo, Piura, Perú

nfajardob@ucvvirtual.edu.pe

Eva Lucia Vera Veliz 

Universidad César Vallejo, Piura, Perú

everave85@ucvvirtual.edu.pe

Fecha de enviado: 10/07/2024

Fecha de aprobado: 28/11/2024

RESUMEN: En las últimas décadas, los avances tecnológicos han impulsado una modernización significativa en la administración pública, promoviendo la transparencia y la eficiencia en la gestión tributaria. Este artículo revisa el impacto de los modelos administrativo-electrónicos en la recaudación fiscal, destacando su capacidad para optimizar los procesos tributarios mediante herramientas como la facturación electrónica, plataformas en línea y sistemas digitales de declaración de impuestos. Se analizaron casos internacionales que evidencian optimización en la transparencia, reducción en costos y eficiencia en la gestión tributaria, enfocándose en Latinoamérica y Europa. Se resalta que en Ecuador la implementación de estrategias electrónicas se da a partir del año 2000, siendo su institución emblema el Servicio de Rentas Internas. Se resaltan los beneficios de la digitalización y los desafíos asociados, como la brecha digital, diversidad cultural y la capacitación insuficiente. Se concluye que la implementación de un modelo electrónico en la administración fiscal es esencial para enfrentar retos de la globalización y maximizar los recursos tributarios de forma eficiente en un entorno cada vez más digitalizado.

PALABRAS CLAVE: administración electrónica; contribuyentes; gobierno electrónico; tecnología fiscal.

ABSTRACT: In recent decades, technological advances have driven significant modernization in public administration, promoting transparency and efficiency in tax management. This article reviews the impact of electronic administrative models on tax collection, highlighting their ability to optimize tax processes through tools such as electronic invoicing, online platforms and digital tax filing systems. International cases were analyzed that show optimization in transparency, cost reduction and efficiency in tax management, focusing on Latin America and Europe. It is highlighted that in Ecuador the implementation of electronic strategies began in 2000, with the Internal Revenue Service as its flagship institution. The benefits of digitalization and the associated challenges are highlighted, such as the digital divide, cultural diversity and insufficient training. It is concluded that the implementation of an electronic model in tax administration is essential to face the challenges of globalization and maximize tax resources efficiently in an increasingly digitalized environment.

KEYWORDS: e-administration; taxpayers; e-government; tax technology.

En las últimas décadas, a nivel mundial se han realizado avances en los aspectos tecnológicos, electrónicos y digitales, lo que ha impulsado una administración pública más modernizada con transparencia en la gestión mediante la simplificación en los procesos administrativos que permiten agilizar sus mecanismos de atención y además el uso de documentación electrónica ha permitido que los usuarios realicen sus trámites de forma eficiente (Perpinyà & Cid-Leal, 2018).

El origen de la era digital se da por el desarrollo de las distintas tecnologías de la información durante el siglo xx. El surgimiento de los ordenadores dio paso a esta transformación, donde a partir del año 2000 se convirtió en una verdadera transformación digital. El impulso necesario fue la globalización y el desarrollo de tecnologías web (Acosta et al., 2018; Andrade-Guapucal & Zapata-Sánchez, 2024).

En sus inicios, la digitalización se centraba más en la conversión de la información existente de forma analógica a medios digitales para su procesamiento y almacenamiento. Sin embargo, en la actualidad ha alcanzado muchos aspectos de la vida regular, como el caso de las recaudaciones fiscales de los gobiernos (Bermeo-Giraldo et al., 2020). La era digital se ha convertido en un factor relevante en el manejo de los procesos fiscales. La digitalización ha evolucionado y permitido la transformación de dichos procesos, simplificando la gestión del IVA y generando nuevos desafíos y oportunidades (Andrada-Guapucal & Zapata-Sánchez, 2024).

La adopción de dispositivos móviles, servicios de nube, programas y aplicaciones de manejo de datos, entre otras tendencias tecnológicas, ha permitido llevar la digitalización a múltiples

sectores. Al continuar esta tendencia, las personas y entidades gubernamentales se deben adaptar a estos entornos electrónicos ya que demandan mayor eficiencia en los procesos que se lleven a cabo en los diferentes departamentos del gobierno (Becerra-Peña et al., 2023).

La integración de las tecnologías de información y comunicación (TIC) dentro de los gobiernos ha permitido mejorar la relevancia de los ciudadanos, además de hacer más eficientes las operaciones del sector público y reducir el desperdicio de recursos, en pro de lograr una fuerte relación gobierno-gobernados (Mensah, 2020).

En el ámbito digital y la administración de impuestos, la digitalización ha sido clave para simplificar transacciones en línea, optimizar el manejo de datos en la nube y fortalecer la gestión tributaria, entre otras funciones importantes (Andrade-Guapucal & Zapata-Sánchez, 2024).

En Ecuador, la digitalización ha generado cambios significativos en la administración del IVA, reemplazando los métodos tradicionales por soluciones más modernas y efectivas (Kavoya, 2018). Gracias a herramientas como los sistemas de facturación electrónica, las plataformas en línea para presentar declaraciones y los programas de gestión tributaria digital, los contribuyentes ahora pueden cumplir sus responsabilidades fiscales con mayor precisión y rapidez (Acosta et al., 2018; Santillán et al., 2021).

Los principales motivadores de la aplicación de estrategias electrónicas son el fraude fiscal y la brecha de los impuestos, y con el pasar del tiempo y la globalización, se ha convertido en una necesidad el ajuste del sistema tributario (Christensen & Hearson, 2019).

El uso de modelos electrónicos ha permitido a las autoridades encargadas del ámbito fiscal de

mejorar el cumplimiento tributario de las personas naturales y jurídicas, esto ha facilitado la recolección y análisis de datos a grandes escalas y con mayor eficiencia, además, de la seguridad que se ofrece, gestionando de esta forma las recaudaciones fiscales en un entorno más digitalizado (Jiménez & Herrera, 2019; Ordóñez, 2023). Sin embargo, a pesar de su implementación en el ámbito tributario, aún existen ciertas falencias en la comprensión de su relevancia y en la eficiencia en la recaudación (Andrade-Guapucal & Zapata-Sánchez, 2014)

La digitalización fiscal implica integrar tecnologías para optimizar la administración tributaria. Esto incluye herramientas como sistemas digitales para declaraciones, facturación electrónica y cálculo de impuestos, con el objetivo de simplificar procesos y mejorar la eficiencia tanto para contribuyentes como para autoridades fiscales (Alcantar et al., 2019; Poggio, 2023).

Desde tiempos remotos, el Estado tiene dependencia de los impuestos recaudados y actualmente se considera una práctica que permite que lo recaudado sea invertido para garantizar el bienestar de los habitantes de una región (proyectos educativos, salud, sueldos públicos, caminos, etc.). Se debe indicar que los países que tienen un mayor índice de desarrollo son aquellos que recaudan más impuestos, los cuales son pagados por personas naturales o jurídicas que se dedican a diferentes actividades y que para ejercer sus respectivas actividades dentro de las normativas tributarias deben cumplir con sus obligaciones fiscales (Dávalos, 2014).

La tributación digital implica la aplicación de marcos legales para recaudar impuestos en la economía digital, utilizando instrumentos jurídicos que incentivan el cumplimiento de las

obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes (Mena et al., 2022).

En cada país, la recaudación de impuestos recae en una entidad específica. Por ejemplo, en Ecuador esta actividad está a cargo del Servicio de Rentas Internas, en Colombia por la Unidad Administrativa Especial y en México por el Servicio de Administración Tributaria (SAT). Antes de la digitalización, los contribuyentes debían completar formularios manualmente y presentarlos de forma presencial. Actualmente, la tecnología permite realizar declaraciones y pagos en línea, lo que reduce costos operativos y mejora la eficiencia, transparencia y confiabilidad de la gestión tributaria (Alcantar et al., 2019). En Ecuador, la digitalización tributaria comenzó alrededor del año 2000, con la implementación rápida en sectores gubernamentales y corporativos gracias a la disponibilidad de recursos y tecnologías avanzadas (CEPAL, 2021).

El presente artículo tiene como objetivo analizar cómo la implementación de modelos administrativos electrónicos optimiza la eficiencia operativa en la recaudación fiscal, mediante la revisión de estudios y casos prácticos que evidencian mejoras en la transparencia, reducción de costos y agilidad en los procesos tributarios.

Métodos

El presente trabajo se basó en una revisión sistemática de literatura académica siguiendo las pautas determinadas por Fernández-Sánchez et al. (2020), las cuales parten de una generación de una pregunta de investigación bien estructurada, de tal modo que se pueda establecer una estrategia de búsqueda sistemática efectiva. Para este estudio se planteó como pregunta: ¿cómo la

implementación de modelos administrativos electrónicos optimiza la eficiencia operativa en la recaudación fiscal?

Posteriormente se determinaron los criterios de inclusión y exclusión para las fuentes bibliográficas. Los criterios de inclusión consideraron estudios publicados entre 2016 y 2024 que abordaran los efectos de la administración electrónica en la recaudación fiscal. Se excluyeron artículos que no tenían relación directa con el tema y que no se ajustaban a periodo de publicación.

Se consultaron bases de datos como *Scielo*, *Redalyc*, *Scopus*, *Google Scholar* y *Dialnet* utilizando palabras clave como “eficiencia operativa”, “modelo administrativo electrónico” y “recaudación fiscal”. Además, se incluyeron casos prácticos documentados de diferentes países, donde los modelos electrónicos han transformado los sistemas tributarios.

Se seleccionaron los artículos resultantes de la búsqueda en las diferentes bases de datos, posteriormente fueron revisados y analizados de acuerdo con la temática plasmada en el estudio. En base a lo indicado se obtuvieron 36 trabajos en español e inglés relacionados con el tema central de la investigación.

Desarrollo

Oportunidades y desafíos de los modelos administrativos electrónicos

La administración electrónica ha conjugado soluciones novedosas que ha permitido la modernización de las administraciones públicas a nivel mundial. La utilización de medios electrónicos permite cumplir los fines estatales y los principios de eficiencia, eficacia y transparencia en su proceder (Fernández-Sánchez et al., 2020).

Actualmente, las administraciones públicas poseen su propia plataforma de e-gobierno o e-administración, con la finalidad de mantenerse a la vanguardia y brindar un servicio de calidad a la ciudadanía (Flores, 2021), tomando como eje central a las personas y sus necesidades. Sin embargo, no se trata solo de modernizar la administración mediante el uso de TIC, sino que se debe complementar de una buena administración, con personal calificado que actúen con transparencia y ética (Encarnación et al., 2021).

Respecto a la incorporación de un modelo de administración electrónico es necesario introducir cambios en las estructuras organizativas, revisar los procedimientos existentes, establecer nuevos enfoques de gestión y capacitar adecuadamente a los recursos humanos. Además, este proceso debe complementarse con la creación de modelos innovadores de cooperación y coordinación entre las distintas administraciones (Hernández, 2019).

Los servicios disponibles en sedes electrónicas y webs institucionales, como la publicación de normas y las consultas tributarias, han mejorado significativamente el acceso a la información y la asistencia para los contribuyentes. Estas herramientas permiten un acceso ágil, seguro y sin costos adicionales desde cualquier lugar. Además, la incorporación de correo electrónico, oficinas virtuales y aplicaciones móviles ha agilizado la gestión de consultas y trámites tributarios, reduciendo la reticencia de los contribuyentes y acelerando los procedimientos fiscales locales (Hernández, 2019).

La administración electrónica presenta cuatro grandes beneficios: reducción de papel (Ortega,

2023), la prestación de un servicio público de forma continua (Garzón et al., 2018), reducción en los tiempos de respuesta a los ciudadanos (Jiménez & Herrera, 2019) y menores tasas de errores (Barrera-Barrera et al., 2019).

Con relación al menor uso de papel, esto se da porque se puede almacenar de forma digital y además ofrece mayor seguridad al contar con diferentes mecanismos que permiten identificar si la factura está hecha de manera correcta y cumple con todos los criterios establecidos por las autoridades fiscales (Tosca et al., 2021).

La utilización de las herramientas informáticas aplicadas a la administración electrónica en el campo de recaudación fiscal brinda un abanico de opciones, uno de ellos es el acceso a grandes cantidades de información y mejor control de las declaraciones tributarias, disminuyendo el riesgo de actos delictivos, todo esto genera la seguridad de obtener información transparente mediante un clic (Ortega, 2023).

La gobernanza electrónica enfrenta desafíos, internacionalmente existe una brecha tecnológica, la cual dificulta el acceso de la ciudadanía a los diferentes servicios electrónicos. Otro desafío es la diversidad de contextos culturales y legales entre países, ya que las soluciones electrónicas exitosas en un país no se pueden aplicar en otro, esto también debido a la resistencia al cambio y la poca capacitación a funcionarios estatales (Inguaggiato et al., 2021).

En el contexto latinoamericano, el ejecutar modelos administrativos electrónicos tiene amplios desafíos: la brecha digital y desigualdad en el acceso encabeza la lista; la diversidad cultural es otro factor relevante que complica la implementación de plataformas digitales y también la insuficiente o nula capacitación de los funcionarios y ciudadanos. Otro problema es la

inestabilidad política y los frecuentes cambios que se dan en las administraciones estatales, lo que genera desconfianza en los usuarios, además de las preocupaciones sobre la privacidad y seguridad electrónica. Estos desafíos resaltan la dificultad de implementar de forma eficiente los modelos electrónicos en la región, lo que implica abordar los factores sociales, culturales, políticos y tecnológicos para una implementación exitosa (Ramírez & Blanco, 2021).

Casos de aplicación

La recaudación fiscal es relevante a nivel económico ya que analiza las estrategias de los gobiernos para recaudar sus ingresos mediante los impuestos. Es necesario indicar que cada país tiene su respectiva legislación para realizar la recaudación. Es necesario mencionar que para impulsar el desarrollo de un país es primordial que exista una alta eficiencia en las recaudaciones, distribuyendo de manera equitativa la riqueza, logrando así la generación de empleos y el crecimiento de los sistemas productivos de una nación (Garzón et al., 2018).

En las últimas décadas la tecnología ha avanzado en diversos ámbitos, y uno de ellos es el campo de la facturación fiscal. En este contexto, se ha implementado el uso de la facturación electrónica, que se ha convertido en una herramienta clave para las autoridades fiscales, ya que les permite controlar la evasión fiscal y llevar un seguimiento más eficiente de los contribuyentes (Tosca et al., 2021).

Es conocida como una herramienta de gran ayuda al cumplimiento tributario a nivel internacional, siendo instalada en la mayoría de los países del globo, permitiendo a cada uno alcanzar una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos (Arias, 2021; Chung, 2024).

Se considera a la facturación electrónica como el punto más alto del avance de los modelos electrónicos en la gestión tributaria de un país, su uso generalizado en las nóminas y otros instrumentos de control para disminuir el incumplimiento o evasión fiscal, evidenciándose una mejora en la recaudación de impuestos en América Latina (Ortega, 2023).

Entre los casos de naciones de Latinoamérica que han aplicado modelos de administración electrónica en sus recaudaciones fiscales se tiene a Colombia, cuyo gobierno tiene como objetivo favorecer el crecimiento económico de la nación, mediante la recaudación fiscal, generando una lucha constante contra delitos de evasión a través de un riguroso control tributario. Esta lucha se ve reflejada en la rapidez de las transacciones, la formalización tributaria electrónica y reducción del consumo de papel (Jiménez & Herrera, 2019; Ortega, 2023).

En Chile, con el objetivo de mejorar sus servicios tributarios y evitar delitos fiscales como la evasión, optaron por la modernización de sus sistemas informáticos, brindando a sus usuarios una alternativa ágil y de fácil uso para cumplir con sus obligaciones tributarias y de esta manera hacer que las recaudaciones sean más eficientes (Rodríguez, 2023).

De acuerdo con Tosca et al. (2021), en México, la inclusión de modelos electrónicos para la mejora del proceso tributario ha permitido implementar herramientas de alta importancia para la recaudación fiscal, debido a que controlan la evaluación fiscal y el registro de las declaraciones de los usuarios.

En el continente europeo se ha planteado el modelo electrónico. Alemania y Austria han implementado una transformación digital, siendo sus objetivos el poseer una administración

pública más eficiente, generando procesos simples y fáciles de usar para los contribuyentes en materia de recaudaciones fiscales. Esta estrategia se le conoce como “Administración orientada hacia el futuro a través de la innovación”, al ser un programa del gobierno electrónico se centra en cuatro aspectos fundamentales: Mejorar la eficiencia de los servicios tributarios, establecer colaboración electrónica entre los diferentes actores, presentar una tarjeta de identidad electrónica (e-ID) y desarrollar una plataforma de comunicación electrónica segura (Salavopoulos et al., 2016).

En Emiratos Unidos se implementó un gobierno electrónico, y se realizó un estudio de la United Arab Emirates University, cuya finalidad era determinar si los empleados públicos estaban listos para el cambio. El estudio reflejó que cuanto más empleados estén de acuerdo con los beneficios que supone este modelo, más se preocupan por los usuarios del sistema tributario, siendo el punto central la necesidad de los usuarios (Al-Jenaibi, 2015).

En el Ecuador, la institución encargada de velar por las recaudaciones fiscales y control es el Servicio de Rentas Internas (SRI), esto de acuerdo con el Código Tributario del 2016 (Garzón et al., 2018). Los ingresos recaudados por esta institución se destinan principalmente para financiar el presupuesto General del Estado (Baistrocchi, 2017). Con las disposiciones de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal del Ecuador, que rige desde el 2022, se solicita la obligatoriedad del uso de la facturación electrónica para los contribuyentes, usándose para tal proceso la herramienta electrónica del sistema de facturación del SRI o medios aprobados por la institución estatal (Ortega, 2023; Tosca et al., 2021). Durante el año

2013, en el Ecuador se lanzó oficialmente un modelo de administración electrónica, siendo la factura electrónica una estrategia para reducir evasiones tributarias al momento de declarar impuestos de los contribuyentes, estos modelos aplicados permiten diseñar herramientas útiles de control y fiscalización, mejorando su eficiencia en su aplicación (Ramírez et al., 2022).

Durante la última década, en Ecuador la recaudación fiscal ha tenido un mayor incremento, siendo un ingreso principal del Estado. Este crecimiento se debe a la transformación electrónica del Sistema Tributario, que desde el año 2008 se ha impulsado con las herramientas tecnológicas, teniendo un mayor control en la evasión tributaria, eliminación de exoneraciones, entre otras situaciones que ralentizaba el proceso (Vega et al., 2020).

El impulso de las oficinas virtuales de Recaudación facilita una conexión online y la oferta de servicios no presenciales ha evolucionado hasta convertirse en formularios que permiten la obtención de respuesta inmediatas de diversos procesos disponibles a nivel tributario. Estos servicios han transformado la gestión tributaria de recaudación, ofreciendo herramientas que facilitan a los contribuyentes realizar diversos trámites completamente en línea. La forma de pago es también algo a destacar, se aceptan diferentes medios de pago, brindando mayor comodidad a los usuarios, así como el cambio de domicilio fiscal y solicitudes de aplazamiento de deudas. Los medios de comunicación también se han desarrollado, con el uso de redes sociales y otros medios electrónicos, lo que permite mejorar la experiencia del contribuyente, y paralelamente optimizar los recursos de las instituciones

recaudadoras, promoviendo una mayor transparencia y eficiencia en los procesos fiscales (Hernández, 2019).

Con respecto a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs), la introducción de un modelo de gobierno electrónico representó una innovación, actualizando los procesos y permitiendo el acceso de los usuarios a información desde cualquier dispositivo electrónico, optimizando de esta forma la eficiencia de los procesos tributarios. Se destaca que durante el periodo 2019-2022, el gobierno electrónico se ha transformado en una herramienta primordial para la modernización y eficiencia de la administración pública, en este periodo se llevó a cabo un gran avance en las implementaciones tecnológicas (Villavicencio, 2024).

Conclusiones

Los procesos de recaudación fiscal han sufrido una revolución a través de los años, la transformación digital ha proporcionado herramientas más eficientes y transparentes para los gobiernos y contribuyentes. A nivel internacional, la utilización de modelos administrativos electrónicos ha demostrado ser fundamental en la reducción de costos, agilizar trámites y minimizar errores en los procesos tributarios. De manera particular, la facturación electrónica se ha consolidado como un pilar clave para controlar delitos como la evasión fiscal, garantizar la seguridad transaccional y fomentar la equidad en el cumplimiento de obligaciones tributarias.

Se debe considerar que la implementación efectiva de estos modelos se enfrenta a desafíos significativos, siendo más visible en América Latina donde las brechas tecnológicas,

resistencia cultural al cambio, deficiente capacitación a los funcionarios e inestabilidad política son las principales dificultades que impiden la completa transición hacia sistemas digitales plenamente integrados. En Ecuador aún persisten retos relacionados con la cobertura tecnológica y la confianza de los contribuyentes en estos modelos.

Los casos exitosos en países como Alemania, Chile y México evidencian que la clave para optimizar la administración tributaria electrónica radica en la combinación de tecnologías avanzadas, un marco regulatorio robusto y programas efectivos de capacitación para usuarios y funcionarios. En este sentido, es imprescindible que las administraciones públicas adapten sus modelos electrónicos a las características culturales, sociales y económicas de cada región, promoviendo al mismo tiempo la colaboración internacional para compartir experiencias y buenas prácticas.

Referencias bibliográficas

- Acosta, M., Yagual Velastegui, A. & Coronel Pérez, V. (2018). Perspectivas de la economía digital en Latinoamérica: Caso Ecuador. *3C Empresa: Investigación y pensamiento crítico*, 7(3), 28-43. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2018.070335.28-43/>
- Alcantar López, C. O., Palos Sosa, M. E. & Flores Ortega, G. (2019). Propuesta de política pública transversal para el cumplimiento de la corresponsabilidad recaudatoria. *Retos de la Dirección*, 13(1), 145-169.
- Al-Jenaibi, B. N. (2015). The New Electronic Government: Are the Federal Authorities Ready to use E-Government? *International Journal of Knowledge Society Research*, 6(3), 45-74. <https://doi.org/10.4018/IJKSR.2015070104>
- Andrade-Guapucal, S. X. & Zapata-Sánchez, P. E. (2024). Gestión del impuesto al valor agregado en Cotopaxi en la era digital: Oportunidades y retos. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 18-28. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/727/715>
- Arias Pérez, M. G. (2021). Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocero. *Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales*, 10(1). <https://doi.org/10.22370/riace.2021.10.1.2987>
- Baistrocchi, E. (2017). Hacia un nuevo sistema tributario. *La Nación*, 1-39.
- Barrera-Barrera, R., Rey-Moreno, M. & Medina-Molina, C. (2019). Factores explicativos de la preferencia y uso de la administración electrónica en España. *Revista de Administração Pública*, 53(2), 349-374. <https://doi.org/10.1590/0034-761220170391>
- Becerra-Peña, D. L., Rosales Soto, A. & Gutiérrez Moreno, P. (2023). Desafíos tributarios de la digitalización de la economía: Una reflexión en torno al Proyecto BEPS. *The Anáhuac Journal*, 23(1). <https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2023.v23n1.01>
- Bermeo-Giraldo, M. C., Montoya-Restrepo, L. A., Valencia-Arias, A. & Cardona, M. A. M. (2020). Incursión de las TIC en la gestión de la información financiera en las empresas pyme comerciales: Estudio de caso. *NOVUM, revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 1(10), 25-41. <https://www.redalyc.org/journal/5713/571361695002/>
- Christensen, R. C. & Hearson, M. (2019). The new politics of global tax governance: Taking stock a decade after the financial crisis. *Review of International Political Economy*, 26(5), 1068-1088.

- <https://doi.org/10.1080/09692290.2019.1625802>
- Chung Sanchez, K. A. (2024). Facturación electrónica como estrategia para fortalecer la recaudación tributaria en el contexto peruano. *Revista la Junta*, 7(1), 113-128. <https://doi.org/10.53641/junta.v7i1.132>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2021). *Tecnologías digitales para un nuevo futuro*. 99. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/879779be-c0a0-4e11-8e08-cf80b41a4fd9/content>
- Dávalos Suñaga, Á. F. (2014). Administración tributaria y cambio de tecnología tarjetas fiscales. *Fides et Ratio-Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 7(7), 50-57. http://www.revistasbolivianas.ciencia.bo/scielo.php?pid=S2071-081X2014000100004&script=sci_arttext&tlng=es
- Encarnación Ordoñez, S. J., Díaz Toledo, D. A. & Armijos Campoverde, M. I. (2021). Reflexiones sobre gobierno electrónico y participación ciudadana en Ecuador. *Revista Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo*, 8(1), 77-98. <https://doi.org/10.14409/redoeda.v8i1.9562>
- Fernández-Sánchez, H., King, K. & Enríquez-Hernández, C.-B. (2020). Revisiones Sistemáticas Exploratorias como metodología para la síntesis del conocimiento científico. *Enfermería universitaria*, 17(1), 87-94. <https://doi.org/10.22201/eneo.23958421e.2020.1.697>
- Flores, Y. (2021). Gobierno electrónico y gestión pública. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13807-13821. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1359
- Garzón, M. A., Ahmed, A. R. & Peñaherrera, J. M. (2018). El sistema tributario y su impacto en la Economía Popular y Solidaria en el Ecuador. *Uniandes Episteme. Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5(1), 38-53. <https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/873/337>
- Hernández Muñoz, E. M. (2019). La administración electrónica en los procedimientos tributarios de las corporaciones locales. *Revista Estudios Jurídicos. Segunda Época*, 19, 155-180. <https://doi.org/10.17561/rej.n19.a8>
- Inguaggiato, C., Ceddia, M. G., Tschopp, M. & Christopoulos, D. (2021). Codifying and Commodifying Nature: Narratives on Forest Property Rights and the Implementation of Tenure Regularization Policies in Northwestern Argentina. *Land*, 10(10), 1005. <https://doi.org/10.3390/land10101005>
- Jiménez, M. C. & Herrera, A. (2019). Potenciales implicaciones en materia contable y tributaria de la implementación de la contabilidad electrónica en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 7(14), 31-55. <https://doi.org/10.56241/asf.v7n14.146>
- Kavoya, J. (2018). Las tecnologías digitales en la industria tributaria caso del IVA. *Revista de administración tributaria CIAT*, 43, 54-68.
- Mena, J., Alarcón, M. & Cieza, A. (2022). Economía digital y tributación. *TecnoHumanismo. Revista Científica*, 2(2), 38-63. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8326413>
- Mensah, I. K. (2020). Impact of Government Capacity and E-Government Performance on the Adoption of E-Government Services. *International Journal of Public Administration*, 43(4), 303-311. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1628059>
- Ordóñez Herrera, M. U. (2023). Regímenes tributarios en Ecuador ¿simplicidad o mayor recaudación? *Prospectivas UTC Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 6(1), 64-76.

- <http://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/article/view/498/705>
- Ortega Méndez, J. X. (2023). Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador. *Ciencias Sociales y Económicas*, 7(1), 44-56. <https://doi.org/10.18779/csye.v7i1.659>
- Perpinyà Morera, R. & Cid-Leal, P. (2018). Los portales de archivos españoles: Transparencia, interoperabilidad y orientación a los usuarios. *Revista española de Documentación Científica*, 41(3), 212. <https://doi.org/10.3989/redc.2018.3.1507>
- Poggio, Y. T. (2023). La tributación digital como apoyo a la gestión empresarial. *Escritos Contables y de Administración*, 14(2), 75-95. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2023.3955>
- Ramírez Álvarez, J., Oliva, N. & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: Evaluación de impacto. *Problemas del Desarrollo. Revista Latinoamericana de Economía*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>
- Ramírez García, A. A. & Blanco Romero, G. (2021). Rediseño institucional para el cierre de brecha residual de telecomunicaciones en Perú: Una tercera vía de intervención para la emergencia de redes comunitarias sostenibles. *Revista Latinoamericana de Economía y Sociedad Digital*, 2. <https://doi.org/10.53857/DGVB4810>
- Rodríguez, Y. (2023). Implementación de la facturación electrónica en administraciones tributarias latinoamericanas. Caso Colombia–Chile. *Revista Digital Comunicación y Gerencia*, 3(1), 72-87.
- Salavopoulos, Y., Müller-Stegemann, O. & Makartseva, I. (2016). Digital Transformation and E-Government in Public Sector Digital Economy Market Intelligence Report and Benchmark Analysis in Germany and Austria. *Capitals Circle Group*, 41.
- Santillán, J. F. L., Ortega, G. F. & Mendoza, R. E. S. (2021). El uso y aplicación de las tecnologías de información y comunicación en materia fiscal: La perspectiva del contribuyente en México. *Diagnóstico FACIL Empresarial Finanzas Auditoría Contabilidad Impuestos Legal*, 14, 45-53. <https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/522/5222360005/html/>
- Tosca Magaña, S., Mapén Franco, F. D. J. & Martínez Prats, G. (2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. *Investigación & Negocios*, 14(23), 6. <https://doi.org/10.38147/invneg.v14i23.124>
- Vega, F., Brito, L., Apolo, N. & Sotomayor, J. (2020). Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017. *Revista espacios*, 41(15), 1-15. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p15.pdf>
- Villavicencio Bailón, J. C. (2024). Administración Municipal del Gobierno electrónico del Cantón Quevedo y su impacto en los contribuyentes de predios urbanos, periodo 2019 – 2022: Municipal administration of e-government in Quevedo canton and its impact on urban property taxpayers, period 2019-2022. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2), 150-166. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1866>

Conflicto de interés

Los autores declaran que no existe conflicto de interés.

Contribución de los autores

Rafael Antonio Pinto Arboleda: Conceptualización, metodología, validación, redacción- revisión y edición, y aprobación de la versión final.

Noemi Jael Fajardo Bravo: Análisis formal, visualización y aprobación de la versión final.

Eva Lucia Vera Veliz: Análisis formal, visualización y aprobación de la versión final.