



UNEMI

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

REPÚBLICA DEL ECUADOR UNIVERSIDAD

ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

FACULTAD DE POSGRADOS

**ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CON MENCIÓN EN GESTIÓN
TRIBUTARIA EN MODALIDAD EN LÍNEA**

TEMA:

**Comportamiento de la facturación electrónica y de la recaudación del IVA en
Ecuador durante el periodo 2022-2024**

Autor:

**María Fernanda Orellana Intriago Fernando
Rodolfo Orellana Intriago**

Tutor:

DANIEL ANDRES ANGULO VELEZ

Milagro, 2026

Comportamiento de la facturación electrónica y de la recaudación del IVA en Ecuador durante el periodo 2022-2024

Maria Fernanda Orellana Intriago

morellanai@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-9993-0878>

Universidad Estatal de Milagro

Fernando Rodolfo Orellana Intriago

forellanai@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-3266-9265>

Universidad Estatal de Milagro

Daniel Andrés Angulo Velez

dangulov2@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0006-4666-0508>

Universidad Estatal de Milagro

RESUMEN

La implementación de la facturación electrónica en Ecuador ha simplificado procesos contables y fiscales, con su transición, aumentó la recaudación del IVA y se aminoraron los casos de evasión de impuestos, a pesar de que su aplicación requiere inversión y que las empresas sobre todo las Pymes tengan desafíos en su adaptación, ha tenido una repercusión positiva en el cumplimiento tributario. Esta investigación tiene como objetivo evaluar el comportamiento de la facturación electrónica en la recaudación del IVA desde el año 2022 al 2024 y la metodología adquirida fue de tipo documental, cualitativa y descriptiva que reunió 22 estudios de portales de datos confiables de Google Académico, Science, Redalyc, Scielo, Science Research entre otras bibliotecas y repositorios académicos, además de la información oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI). Los resultados evidencian una tendencia positiva en la recaudación fiscal, control automatizado en transacciones, pero también retos significativos en adaptación tecnológica y mayor necesidad de capacitación del empresario para cumplir con las nuevas normativas regulatorias.

Palabras Clave: facturación electrónica, recaudación tributaria, control automatizado, evasión fiscal

Behavior of electronic invoicing and VAT collection in Ecuador during the period 2022-2024

ABSTRACT


The implementation of electronic invoicing in Ecuador has simplified accounting and tax processes. Its transition has increased VAT collection and reduced tax evasion. Although its application requires investment and companies, especially SMEs, face challenges in adapting, it has had a positive impact on tax compliance. This research aims to evaluate the impact of electronic invoicing on VAT collection from 2022 to 2024. The methodology employed was documentary, qualitative, and descriptive, gathering 22 studies from reliable data portals such as Google Scholar, Science, Redalyc, SciELO, and Science Research, among other academic libraries and repositories, in addition to official information from the Internal Revenue Service (SRI). The results show a positive trend in tax collection and automated transaction control, but also significant challenges in technological adaptation and a greater need for business training to comply with the new regulations.

Keywords: electronic invoicing, tax collection, automated control, tax evasion

Correspondencia: morellanai@unemi.edu.ec

Artículo recibido: 15/12/2025. Aceptado para publicación: 20/01/2026

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de Emergentes - Revista Científica, publicados en este sitio están disponibles bajo Licencia Creative Commons 

INTRODUCCIÓN

La facturación electrónica es otra forma de emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para su autorización por parte del SRI (2022), garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye en cada comprobante la firma electrónica del emisor.

Entre los beneficios clave de implementar comprobantes electrónicos siempre y cuando contengan una firma electrónica es que se pueden reducir tiempos de envío de comprobantes, se ahorran el gasto de papelería física y su archivo, además de tener mayor seguridad en el resguardo de los documentos, se tiene menor probabilidad de falsificación y que sus procesos administrativos son más cortos y eficientes. (Alexander et al., 2025)

La planificación inicial para integrar este sistema inició en el año 2012, sin embargo, a partir del 2014 el gobierno exhortó a algunos grupos de contribuyentes a utilizar de forma obligatoria la facturación electrónica (FE), lo que incrementó el registro de Emisores de Facturación, al integrarse sujetos de diversos ingresos y giros de actividades económicas. (Carrera et al., 2019.)

En América Latina se revisó un incremento notable en la recaudación del IVA impulsado por la adopción masiva de la factura electrónica, convirtiéndose en iniciativa a una norma sofisticada de control fiscal, países como Perú y El Salvador mostraron aumentos significativos de mejora en temas de fiscalización y facilitación de servicios al contribuyente. (Riviera et al., 2025)

En el estudio realizado por Camacho et al., (2025), señala que la recaudación de IVA en Ecuador es la principal fuente de aporte en ingresos fiscales, mostrando una tendencia creciente impulsada por la obligatoriedad y expansión de la facturación electrónica, incrementando su transparencia, evasión fiscal lo que conlleva a un control por parte del SRI, con expectativas de un impacto recaudatorio significativo a mediano y largo plazo.

En esta misma línea, Macías et al., (2025) sostiene en su estudio que Ecuador conserva uno de los sistemas de facturación electrónica más adecuados de la región, lo que permite ejecutar una recaudación del IVA eficiente y control fiscal al contribuyente.

Frente a lo mencionado, es conveniente evaluar de qué manera el comportamiento de la facturación electrónica repercute en la recaudación del IVA, pese a la información brindada por el SRI, se requiere más investigaciones empíricas que muestren la incidencia y efectos de la FE en la recaudación tributaria.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación adoptó un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental y de corte transversal, Mora, (2022) indica que es un diseño de investigación que observa variables en el tiempo para describir características e incidencias de fenómenos en ese instante, siendo muy útil para evaluar el comportamiento de la facturación electrónica y la recaudación del IVA en Ecuador periodo 2022-2024.

El estudio tendrá un alcance descriptivo–analítico, al examinar contenido bibliográfico integral de 22 fuentes extraídas de publicaciones académicas de la base de datos de Google Académico, Science, Redalyc, Scielo, Science Research, para garantizar el respaldo técnico y confiable de los datos obtenidos.

RESULTADOS

Este estudio presenta una recopilación exhaustiva de aspectos preliminares del comportamiento de la facturación electrónica y la recaudación del IVA en Ecuador durante el período 2022–2024

Transición al proceso de digitalización tributaria

La metamorfosis que experimentan los sistemas tributarios en el mundo responde a la intrincada realidad de las economías contemporáneas y al imperativo de alcanzar una administración más ágil y efectiva. En este camino hacia la modernización, la tecnología no se limita a optimizar la recaudación; constituye una herramienta fundamental para construir un sistema más justo y transparente. Ecuador ha abrazado esta evolución, alineando sus reformas estructurales con la implementación de soluciones tecnológicas innovadoras, buscando así fortalecer sus cimientos fiscales y ampliar el alcance de su base tributaria mediante herramientas digitales de vanguardia impacto general.(Camacho et al., 2025)

La Evolución del IVA en la Nueva Era: Un Camino hacia la Modernización Fiscal. El Impuesto al Valor Agregado, piedra angular de nuestra estructura tributaria ecuatoriana, atraviesa una profunda transformación impulsada por el avance imparable de las nuevas tecnologías. El reciente decreto ejecutivo No. 198, promulgado en los albores de 2024, no solo elevó la tarifa al 15%, sino que marcó un punto de inflexión en la manera en que concebimos y gestionamos este tributo. Este cambio, más allá de una simple modificación porcentual, ha catalizado una reinención integral de nuestros mecanismos

de administración fiscal, adaptándolos a las exigencias de un mundo cada vez más interconectado.(Carrillo et al., 2017)

Las cifras del Servicio de Rentas Internas (2024) revelan que esta modernización no solo ha modificado la forma en que se recauda el impuesto, sino que ha revolucionado la manera en que contribuyentes y funcionarios interactúan con el sistema tributario. Desde los pequeños locales comerciales en los mercados tradicionales hasta las grandes cadenas comerciales, todos los actores económicos han tenido que adaptar sus prácticas a esta nueva realidad digital, donde cada transacción deja una huella electrónica que fortalece la transparencia y la eficiencia en la gestión fiscal.

Comportamiento de IVA y su recaudación por año

Con la información proporcionada de los boletines emitidos por el SRI (2025) se elaboró una correlación estadística que mide el comportamiento o tendencia de la facturación electrónica y la recaudación del IVA dentro del período 2022-2024.

Tabla 1

Año	Recaudación IVA en millones	Índice comportamiento facturación
2022	\$ 8.136,00	100
2023	\$ 8.444,00	115
2024	\$ 9.000,00	135

Figura 1



El gráfico evidencia una tendencia creciente en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) durante el período 2022–2024. En 2022, la recaudación alcanzó aproximadamente \$8.136 millones, mientras que en 2023 se registró un incremento hasta \$8.444 millones, equivalente a un crecimiento del 3,8%, pese a la reducción temporal de la tarifa del IVA al 3,5% en julio de ese año. Para 2024, el monto de recaudación se incrementó significativamente superando los \$9.000 millones, debido al aumento de la tarifa del IVA al 15% desde abril, y también por implicación de medidas complementarias de recaudación, lo que permitió alcanzar cifras muy altas a nivel histórico para el Servicio de Rentas Internas.

Como limitación a esta investigación por la ausencia de datos anuales consolidados sobre el número exacto de comprobantes electrónicos emitidos, se empleó un índice de comportamiento de la facturación electrónica, permitiendo analizar su relación con la recaudación del IVA de manera descriptiva y correlacional.

Irregularidades sectoriales

Pese a que son muchas las ventajas que oferta la facturación electrónica, esta también posee ciertas desventajas, las cuales de acuerdo con (Ojeda-Romero y Cabarcas-Torres(2025) es muy importante tenerlas en cuenta, entre las que destacan los costos de implementación así como los requisitos técnicos que posee este sistema, puesto a que podría demandar inversiones tanto en tecnologías como en la capacitación de los trabajadores. Se debe tener en consideración que los requisitos técnicos específicos suelen presentar variaciones acorde a lo establecido por cada país, lo cual podría involucrar un complejo proceso de cumplimiento y adaptación de las normativas locales.

La implementación de un sistema de facturación electrónica conlleva a la dependencia tecnológica, así como también a la de la conectividad a las redes de internet, lo que puede causar problemáticas relacionadas con fallas técnicas tales como las interrupciones de la red o escaso acceso al internet, e incluso podría desfavorecer los procesos de generación, envío y recepción de facturas digitales. (Eucken & 2025)

La aplicación de un sistema digital de facturas podría involucrar ciertos cambios dentro de los procesos internos de la compañía, lo cual puede ocasionar resistencia en el personal, haciendo necesario establecer un periodo de tiempo orientado a la adaptación, en la que se capacite a las personas sobre el uso de

herramientas tecnológicas vinculadas a la facturación electrónica. Conforme a lo expresado por el Diario La Hora (2022), el sistema de facturación electrónica es una potente herramienta para hacer frente a la evasión, no obstante, posee puntos ciegos y retos que se deben afrontar. El manejo de la información en tiempo real contribuye a reducir el riesgo de que se generen facturas fantasmas, además detecta a aquellos que facturen montos inferiores a los de sus ingresos. Los principales puntos ciegos que posee el sistema digital son las áreas rurales con mayor pobreza en el país, dado a que no cuentan una adecuada conexión a internet, es por esta razón que la obligatoriedad impuesta por el SRI no involucra a los considerados negocios populares.(Cecilia et al., 2025)

CONCLUSIONES

La facturación electrónica es un instrumento fundamental para el control tributario, reduce errores favoreciendo los mecanismos en la recaudación del IVA. Las cifras exactas de comprobantes emitidos se desconoce, es fundamental que se apretaren nuevos estudios para hallar las cifras indicadas.

Se experimento que la obligatoriedad creció significativamente en el cumplimiento tributario, especialmente tras la exigencia total en 2022, en el año 2024se implementaron reglas más estrictas como la transmisión en tiempo real y limitaciones en la anulación, impulsando la digitalización y el control fiscal del SRI en Ecuador.

Se destaca que en la evolución clave que en el 2022 se administró la obligatoriedad de la facturación electrónica para la mayoría de emprendimientos en grandes, medianas y pequeñas empresas, marcando un punto de inflexión en la administración tributaria.

En el periodo 2023 al 2024 se continuo el proceso de expansión digital hasta abarcar a la mayoría de contribuyentes, digitalizando el sistema. Y en la actualidad se introdujo grandes cambios como la inclusión de códigos de producto y el requisito de transmisión inmediata consolidando la exigencia de transmisión inmediata para todas las facturas electrónicas, eliminando diferimientos previos ni documentos físicos que tengan validez.

En cuanto a datos recolectados por Primicias (2022), señala que en el año 2022 las facturas físicas disminuyeron un 13% en comparación con 2021, mostrando un rápido crecimiento de las electrónicas dando una plena implantación y ajuste normativo, con un claro enfoque en la masificación y digitalización total de la facturación electrónica en Ecuador.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alexander, E., Camacho, B., & Ganchozo Lopez, M. (2025). Facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador: Electronic invoicing and tax evasion in Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 6(3), 2307-2322–2307 – 2322. <https://doi.org/10.56712/LATAM.V6I3.4113>
- Carrera, O., Intriago, F., ... V. C.-593 D. P., & 2024, undefined. (n.d.). Participación del Impuesto al Valor Agregado en la recaudación tributaria del Ecuador. *Dialnet.Unirioja.Es*. Retrieved January 20, 2026, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9657219>
- Carrillo, P., Pomeranz, D., & Singha, M. (2017). Dodging the taxman: Firm misreporting and limits to tax enforcement. *American Economic Journal: Applied Economics*, 9(2), 144–164. <https://doi.org/10.1257/app.20140495>
- Cecilia, B., Macías, A., Geoconda, N., Moreira, A., Fabián, :, Vera, E. A., Marcelo, E., & Vera, A. (2025). Transformación digital en la administración tributaria: impacto de la facturación en la transparencia contable. Una revisión sistemática. *RECIMUNDO*, 9(4), 57–75. [https://doi.org/10.26820/recimundo/9.\(4\).oct.2025.57-75](https://doi.org/10.26820/recimundo/9.(4).oct.2025.57-75)
- Cuenca, M. G. (2024). *Cultura Tributaria y la Facturación Electrónica en los contribuyentes del sector ferretero de la ciudad de Riobamba período, 2022*. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13279>
- De Contabilidad, C., & Auditoría, Y. (2025). *La facturación electrónica en el Ecuador y su efecto en la recaudación del impuesto al valor agregado y el impuesto a la renta en la actividad de manufactura*. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29744>
- ... E. Q.-R. C. y, & 2025, undefined. (n.d.). Evaluación del cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador. *Server.Istvicenteleon.Edu.Ec*. Retrieved January 20, 2026, from <http://server.istvicenteleon.edu.ec/victec/index.php/revista/article/view/213>
- Eucken, A. A.-E. C. S. Y. H., & 2025, undefined. (n.d.). Impacto de la facturación electrónica en microempresas comerciales en Ecuador. *Revistaeucken.Com*. Retrieved January 20, 2026, from <https://revistaeucken.com/indes/index.php/home/article/view/2>

- La Facturación Electrónica Y Su Efecto En La, E. DE, Lopez Mishell Carolina, R., & VICTOR HUGO VÁSCONEZ SAMANIEGO Riobamba, M. (2024). *Evolución de la facturación electrónica y su efecto en la recaudación de impuestos en Ecuador, periodo 2018-2022*. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12750>
- Mora Ramirez, R. (2022). El valor de la investigación cualitativa y la comprensión: Un examen crítico. *Revista EDUCARE - UPEL-IPB - Segunda Nueva Etapa 2.0*, 26(1), 389–405. <https://doi.org/10.46498/REDUIPB.V26I1.1625>
- Ojeda-Romero, L. E., & Cabarcas-Torres, R. (2025). Análisis de la incidencia en la aplicación de la facturación electrónica en los contribuyentes negocio popular del Centro Histórico de Quito entre los años 2022-2023. *Ediciones EFIM*, 8(2). <https://doi.org/10.37979/afb.2025v8n2.184>
- Paúl, J., De La Cruz, M., Rosalba, M., & Pico, C. (n.d.). Impacto del incremento en el impuesto al valor agregado y su incidencia en los contribuyentes en la ciudad de Guayaquil, 2023-2024. *Economicsocialresearch.Com*. <https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i3.993>
- Vicente, A. M. (2025). *Efecto de evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de régimen general pertenecientes a Pichincha entre los años 2022-2023 Ecuador*. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29790>