

Estrategias de control en la administración tributaria: Un análisis de las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador

Control Strategies in Tax Administration: An Analysis of Best Global Practices and Their Applicability in Ecuador

Sylvia María Amoroso-Garcés ¹
Universidad Tecnológica Indoamérica - Ecuador
silviaamoroso@uti.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2025.1-2.3090

V10-N1-2 (ene) 2024, pp 443-456 | Recibido: 19 de noviembre del 2024 - Aceptado: 25 de enero del 2025 (2 ronda rev.)
Edición Especial

¹ ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5221-6159>

Cómo citar este artículo en norma APA:

Amoroso-Garcés, S., (2025). Estrategias de control en la administración tributaria: Un análisis de las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 10(1-2), 443-456, <https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1-2.3090>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

Este estudio analiza las estrategias de control en la administración tributaria, enfocándose en las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador. Se exploran modelos exitosos de automatización de procesos, el uso de tecnologías emergentes, auditorías fiscales basadas en riesgos y la cooperación internacional, observando sus impactos en la eficiencia de la recaudación fiscal y la reducción de la evasión. Países como Dinamarca, Estonia, Canadá y el Reino Unido han implementado con éxito tecnologías avanzadas, como la facturación electrónica y el análisis de big data, lo que ha mejorado la eficiencia administrativa y la transparencia. Sin embargo, en Ecuador, la infraestructura digital limitada y la alta informalidad económica presentan barreras importantes para una adopción efectiva de estas prácticas. Aunque el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha implementado algunos avances, como el sistema de facturación electrónica y la auditoría basada en riesgos, estos esfuerzos aún deben ampliarse y mejorarse. Asimismo, la cooperación internacional es esencial para combatir la evasión fiscal transnacional, pero Ecuador enfrenta desafíos relacionados con la integración de sistemas internacionales. Este estudio concluye que la modernización de la administración tributaria en Ecuador requiere una inversión significativa en infraestructura digital, capacitación del personal y fortalecimiento de la cooperación internacional.

Palabras claves: administración tributaria, automatización, evasión fiscal, cooperación internacional, auditorías basadas en riesgos.

ABSTRACT

This study examines control strategies in tax administration, focusing on global best practices and their applicability in Ecuador. It explores successful models of process automation, the use of emerging technologies, risk-based tax audits, and international cooperation, observing their impacts on the efficiency of tax collection and the reduction of tax evasion. Countries such as Denmark, Estonia, Canada, and the United Kingdom have successfully implemented advanced technologies, such as electronic invoicing and big data analysis, which have improved administrative efficiency and transparency. However, in Ecuador, limited digital infrastructure and high economic informality present significant barriers to the effective adoption of these practices. Although the Internal Revenue Service (SRI) has made some progress, such as implementing an electronic invoicing system and risk-based audits, these efforts still need to be expanded and enhanced. Additionally, international cooperation is crucial to combat transnational tax evasion, but Ecuador faces challenges related to integrating international systems. This study concludes that the modernisation of tax administration in Ecuador requires significant investment in digital infrastructure, staff training, and strengthening international cooperation.

Keywords: tax administration, automation, tax evasion, international cooperation, risk-based audits.

Introducción

La administración tributaria juega un papel fundamental en el desarrollo económico de cualquier país, ya que es el mecanismo principal para la recaudación de los recursos necesarios para financiar el gasto público, fomentar la inversión en infraestructura y garantizar la provisión de servicios básicos para la ciudadanía (Ibne Bashir, n.d.). A lo largo de las últimas décadas, la globalización y los avances tecnológicos han transformado profundamente los sistemas tributarios a nivel mundial, introduciendo nuevas formas de control y fiscalización que buscan mejorar la eficiencia de la recaudación y garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes. En este contexto, la implementación de estrategias de control efectivas en la administración tributaria se ha convertido en un desafío esencial para los gobiernos, y se ha convertido en un área de creciente interés tanto en el ámbito académico como en el práctico (Ali et al., 2024).

Una estrategia de control bien diseñada no solo ayuda a garantizar la equidad fiscal, sino que también contribuye a la transparencia y a la reducción de la evasión tributaria, lo cual, a su vez, fomenta la confianza de los contribuyentes en el sistema tributario. Sin embargo, la implementación de estrategias efectivas de control en la administración tributaria no es una tarea sencilla. Los gobiernos deben enfrentar una serie de retos, tales como la falta de recursos, la complejidad de los sistemas fiscales y la evasión y elusión fiscal, que a menudo están profundamente arraigados en la economía informal (Tan et al., 2022). En este sentido, los países han adoptado una amplia variedad de enfoques para mejorar el control tributario, con base en experiencias internacionales exitosas. El estudio de las mejores prácticas globales de control tributario ofrece una valiosa oportunidad para aprender de experiencias previas y aplicar enfoques más efectivos en diferentes contextos nacionales. No obstante, la aplicación de estas estrategias en un país específico debe ser cuidadosamente analizada, ya que las condiciones políticas, sociales y económicas de cada nación pueden

influir considerablemente en la efectividad de las mismas (Savić et al., 2022).

El Ecuador, como parte de América Latina, enfrenta desafíos particulares en términos de su sistema tributario y la implementación de políticas fiscales efectivas. A pesar de los esfuerzos por modernizar y optimizar la administración tributaria, el país sigue luchando contra la evasión fiscal, la falta de una cultura tributaria sólida y la persistencia de la economía informal. De hecho, la recaudación fiscal en Ecuador sigue siendo insuficiente para cubrir las necesidades de desarrollo del país, y una parte significativa de la economía se mantiene fuera del alcance de los sistemas de control tributario tradicionales. Esta situación ha impulsado la necesidad de adoptar nuevas estrategias de control que sean más eficientes y que estén mejor adaptadas a las realidades del país (Knuth, 2023).

Las estrategias de control tributario son fundamentales para asegurar que el sistema fiscal sea justo, eficiente y capaz de generar los ingresos necesarios para financiar los servicios públicos y el bienestar social. Un control tributario eficaz debe abordar tres áreas clave: la detección de la evasión fiscal, la mejora de la eficiencia administrativa y la promoción de la cultura tributaria (Knuth, 2023). En muchos países, estas estrategias se han visto complementadas por el uso de tecnologías de la información y la comunicación (TIC), que han permitido una mayor transparencia en los procesos fiscales y han facilitado la tarea de los administradores tributarios. Las estrategias de control también deben ser flexibles y adaptarse a los cambios en el comportamiento de los contribuyentes, así como a las dinámicas del mercado y la economía. La tecnología ha jugado un papel esencial en este sentido, con la incorporación de herramientas de automatización y análisis de datos que permiten identificar patrones de evasión y optimizar los procedimientos de auditoría fiscal. Un aspecto importante en este contexto es la colaboración internacional, ya que la globalización y la interconexión de los mercados han hecho que la evasión fiscal se convierta en un fenómeno transnacional. Por esta razón, las estrategias

de control deben tener una dimensión global, que permita el intercambio de información y la implementación de normativas internacionales (Doan et al., 2022).

A nivel global, existen una serie de prácticas exitosas que han sido adoptadas por diversos países para mejorar el control tributario. Entre estas prácticas destacan el uso de tecnologías avanzadas, el sistema de autoliquidación y auditoría electrónica, el fomento de la cultura tributaria y la colaboración internacional. Países como el Reino Unido, Australia y Estados Unidos han implementado sistemas de gestión tributaria digitalizados, que facilitan la declaración y el pago de impuestos en línea, lo que a su vez mejora la eficiencia en la recaudación y reduce la evasión (Ciziceno & Pizzuto, 2022). Además, el uso de la inteligencia artificial y el análisis de datos permite identificar rápidamente a los contribuyentes que presentan comportamientos sospechosos de evasión fiscal. La implementación de un sistema de autoliquidación, donde los contribuyentes declaran sus propios impuestos y la administración tributaria solo realiza auditorías selectivas, ha sido una estrategia exitosa en países como Canadá y los Países Bajos. Este sistema, combinado con la auditoría electrónica, permite una mayor eficiencia y reduce la carga administrativa para los contribuyentes y las autoridades fiscales. Por otro lado, países como Dinamarca y Noruega han implementado campañas educativas y programas de sensibilización para promover una cultura tributaria sólida entre los ciudadanos. Estas estrategias incluyen desde la educación en las escuelas hasta la promoción de los beneficios del cumplimiento tributario, con el fin de crear una sociedad más comprometida con la tributación. La cooperación entre países en términos de intercambio de información fiscal y la implementación de acuerdos para evitar la doble tributación son prácticas comunes en muchos países. A nivel global, organismos como la OCDE han desarrollado estándares y marcos de referencia para combatir la evasión fiscal y mejorar la transparencia en la administración tributaria (Cui et al., 2022).

En Ecuador, el sistema tributario ha experimentado una serie de reformas en los últimos años, con el objetivo de mejorar la eficiencia en la recaudación y reducir la evasión fiscal. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos por modernizar la administración tributaria, el país sigue enfrentando importantes desafíos. La evasión fiscal es uno de los problemas más críticos, con una significativa proporción de la economía que opera en la informalidad y un alto porcentaje de los contribuyentes que evaden sus obligaciones fiscales. Además, el sistema tributario ecuatoriano ha sido históricamente caracterizado por su complejidad y falta de transparencia, lo que ha dificultado la implementación de estrategias de control efectivas (Deshmukh et al., 2022). El gobierno ecuatoriano ha comenzado a implementar algunas de las mejores prácticas globales en su administración tributaria, como la digitalización de procesos y la creación de plataformas electrónicas para la declaración de impuestos. No obstante, la falta de capacitación de los contribuyentes y la resistencia a los cambios por parte de ciertos sectores de la sociedad siguen siendo obstáculos importantes. Por lo tanto, es esencial analizar cómo las estrategias de control implementadas en otros países pueden ser adaptadas y aplicadas en el contexto ecuatoriano, con el fin de mejorar la eficiencia del sistema tributario y fomentar la equidad fiscal (Zinecker et al., 2022).

El objetivo principal de este estudio es realizar un análisis de las mejores prácticas globales en el control tributario y evaluar su aplicabilidad en el contexto de Ecuador. Este artículo pretende identificar las estrategias más efectivas adoptadas en otros países, analizar su impacto en la mejora de la recaudación fiscal y proponer un marco adaptado a las particularidades del sistema tributario ecuatoriano. Para ello, se examinarán tanto los enfoques técnicos como las estrategias de gestión y educación tributaria, con el fin de proporcionar recomendaciones prácticas para optimizar la administración tributaria en Ecuador (Nimer et al., 2022).

Para finalizar, este artículo científico se ha estructurado por el método de investigación, los

resultados obtenidos de la revisión de literatura, la discusión, las conclusiones y bibliografía.

Método

La presente investigación tiene como objetivo analizar las estrategias de control en la administración tributaria, con énfasis en las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador. Para lograr este propósito, se ha diseñado un enfoque metodológico que combina el análisis cualitativo y cuantitativo, integrando un análisis documental, estudios de caso y entrevistas con expertos. El proceso de investigación está estructurado en varias fases, con el fin de proporcionar una visión integral de las estrategias adoptadas a nivel global, identificar su efectividad y determinar la viabilidad de su implementación en el contexto ecuatoriano. A continuación, se plantean los pasos que se van a utilizar para esta investigación:

Diseño de investigación

El diseño de esta investigación es de tipo exploratorio-descriptivo, lo cual implica el análisis y la descripción detallada de las prácticas de control tributario en diferentes países, así como la evaluación de su relevancia y aplicabilidad en Ecuador. Esta metodología permite explorar las características fundamentales de las estrategias de control en el ámbito global y su comparación con el sistema tributario ecuatoriano, tomando en cuenta las similitudes y diferencias contextuales.

Se considera un diseño de investigación cualitativa y cuantitativa, dado que el estudio no solo aborda la recopilación de información descriptiva a partir de estudios de caso y revisión documental, sino que también incorpora datos cuantitativos que permitan realizar una evaluación estadística de la efectividad de las estrategias de control tributario en los países seleccionados. El enfoque mixto es esencial para obtener una comprensión más profunda de las prácticas internacionales y su impacto en los sistemas fiscales, así como para formular recomendaciones basadas en evidencia empírica.

Fases de la investigación

Revisión documental y análisis de literatura: La primera fase del estudio consiste en una exhaustiva revisión documental de la literatura académica y técnica relacionada con las estrategias de control en la administración tributaria. En esta fase, se recopilarán artículos científicos, informes de organizaciones internacionales como la OCDE, la CEPAL y el Banco Mundial, así como documentos y estudios de caso de países que han implementado con éxito diversas estrategias de control tributario. Esta revisión permitirá identificar las mejores prácticas globales y las tendencias actuales en el ámbito del control fiscal.

En particular, se abordarán temas como el uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC), la automatización de procesos tributarios, los sistemas de autoliquidación, las estrategias de auditoría electrónica, la implementación de políticas para la formalización de la economía informal y la promoción de la cultura tributaria. Además, se estudiarán modelos de cooperación internacional en el ámbito tributario, tales como el intercambio de información fiscal y los acuerdos para evitar la doble tributación. La revisión bibliográfica permitirá elaborar un marco teórico que sustente el análisis de las estrategias aplicadas en diferentes contextos.

Selección y estudio de casos internacionales: La siguiente fase de la investigación se centra en la selección de estudios de caso representativos de países que hayan implementado con éxito estrategias de control tributario innovadoras. Los países seleccionados se elegirán en función de su experiencia en la aplicación de políticas fiscales avanzadas y su éxito en la mejora de la recaudación tributaria, la reducción de la evasión fiscal y la promoción de una cultura tributaria sólida. Ejemplos de países que podrían ser incluidos en el estudio son Estados Unidos, Reino Unido, Australia, Canadá, Noruega y Dinamarca, debido a su reconocido liderazgo en la implementación de tecnologías avanzadas en el ámbito tributario.

El análisis de los estudios de caso se realizará mediante una revisión de los informes de organismos internacionales, así como una recopilación de datos estadísticos disponibles sobre el impacto de las estrategias implementadas en términos de aumento de la recaudación fiscal, disminución de la evasión y mejora en la satisfacción de los contribuyentes. Se prestará especial atención a las metodologías utilizadas, los instrumentos tecnológicos empleados, las políticas públicas asociadas y los resultados alcanzados en cada uno de los casos.

Entrevistas con expertos y autoridades tributarias: Con el objetivo de profundizar en el análisis de las estrategias de control y obtener una visión más directa de su implementación, se llevará a cabo una serie de entrevistas con expertos en administración tributaria, autoridades fiscales y funcionarios de organismos internacionales especializados en el área. Las entrevistas se realizarán de manera semiestructurada, lo que permitirá que los expertos proporcionen información detallada sobre las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador. Se buscará conocer las experiencias de los expertos en la implementación de tecnologías, las políticas de auditoría, los programas de educación tributaria y los enfoques utilizados para reducir la evasión fiscal.

En el caso de Ecuador, las entrevistas también incluirán a funcionarios de la Agencia Nacional de Tránsito y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con el fin de obtener una perspectiva local sobre las políticas y estrategias actuales de control tributario, así como los desafíos que enfrentan las autoridades fiscales en la lucha contra la evasión.

Encuestas a contribuyentes y profesionales del sector tributario: Para complementar la información cualitativa obtenida en las entrevistas, se llevará a cabo una encuesta a contribuyentes y profesionales del sector tributario en Ecuador. La encuesta se diseñará para recoger datos cuantitativos sobre el nivel de conocimiento y percepción de los contribuyentes sobre el sistema tributario, su disposición a adoptar tecnologías y su experiencia con los

procesos de auditoría y fiscalización. Además, se explorará la opinión de los profesionales sobre la efectividad de las estrategias de control actuales y las posibles mejoras que podrían implementarse. La encuesta se distribuirá a una muestra representativa de contribuyentes y profesionales del ámbito tributario de diferentes sectores económicos.

Análisis comparativo y propuesta de adaptación para Ecuador: Una vez recopilada y analizada la información, se procederá a realizar un análisis comparativo entre las mejores prácticas globales y el sistema tributario ecuatoriano. Este análisis permitirá identificar las similitudes y diferencias entre los enfoques adoptados en los países estudiados y las condiciones del sistema fiscal de Ecuador. Con base en este análisis, se desarrollará una propuesta detallada sobre cómo las estrategias exitosas de control tributario pueden adaptarse e implementarse en el contexto ecuatoriano.

El análisis considerará no solo la viabilidad técnica y administrativa de las estrategias propuestas, sino también su adecuación al contexto económico, social y político de Ecuador. Se prestará especial atención a la capacidad del sistema tributario ecuatoriano para adoptar nuevas tecnologías, el impacto en la formalización de la economía informal y la posibilidad de promover una mayor cultura tributaria entre los ciudadanos. Además, se evaluará la necesidad de reformas institucionales y cambios en la capacitación de los funcionarios fiscales.

Análisis y presentación de resultados

Los resultados de la investigación se presentarán en forma de un informe detallado que incluirá un análisis de las mejores prácticas globales, su aplicación en Ecuador y las propuestas de optimización del sistema tributario ecuatoriano. El informe también incluirá gráficos y tablas que ilustrarán los datos cuantitativos obtenidos a través de las encuestas y el análisis de los estudios de caso. La propuesta de estrategias de control será presentada de manera clara y comprensible, destacando las recomendaciones

para las autoridades fiscales y los posibles impactos en la recaudación tributaria y la cultura tributaria en Ecuador.

Resultados

En esta investigación se analizaron las estrategias de control en la administración tributaria, con énfasis en las mejores prácticas internacionales y su aplicabilidad al contexto ecuatoriano. Los resultados obtenidos reflejan la efectividad de ciertos modelos de control fiscal implementados en países con sistemas tributarios avanzados, y su posible adaptación en Ecuador (Fang et al., 2022). Las estrategias examinadas incluyen la automatización de procesos, la utilización de tecnologías emergentes, el fortalecimiento de la cooperación internacional, y la implementación de auditorías fiscales basadas en riesgos.

Automatización y digitalización de procesos fiscales

Uno de los hallazgos clave es la creciente tendencia a la automatización de los procesos tributarios en diversos países. Modelos exitosos, como el de Dinamarca y Estonia, que utilizan sistemas electrónicos integrados para la declaración y pago de impuestos, permiten mejorar la eficiencia administrativa y reducir la evasión fiscal. En el caso de Ecuador, la implementación parcial de estas tecnologías, como el Sistema de Facturación Electrónica, ha mostrado resultados positivos, aunque existen desafíos en la integración de sistemas a nivel nacional, particularmente en sectores informales de la economía (Fishman et al., 2022). Los expertos sugieren la necesidad de ampliar la infraestructura digital y capacitar a los contribuyentes para maximizar los beneficios de la automatización.

Tabla 1
Automatización y digitalización de procesos fiscales

País/ Modelo	Tecnología utilizada	Resultados observados	Aplicabilidad en Ecuador
Dinamarca	Sistema de declaración y pago electrónico	Reducción de costos administrativos, mayor cumplimiento	Implementación parcial con el sistema de facturación electrónica, pero requiere mayor infraestructura digital
Estonia	Plataforma de e-Government para impuestos	Alta eficiencia en el proceso tributario, mejora en la recaudación	Necesidad de expandir la cobertura digital, especialmente en sectores informales
Ecuador	Facturación Electrónica (SRI)	Mejora en la recolección de datos, reducción de evasión fiscal	Requiere capacitación de contribuyentes y expansión de cobertura

Uso de tecnologías emergentes y análisis de datos

El análisis de grandes volúmenes de datos y la implementación de algoritmos predictivos son prácticas que han demostrado ser exitosas en países como Canadá y Reino Unido, donde el uso de inteligencia artificial y big data ha permitido detectar patrones de evasión y optimizar los procesos de fiscalización (Saragih et al., 2023). Estos modelos se basan en la creación de perfiles de riesgo fiscal para identificar a los contribuyentes que presentan mayores probabilidades de evadir impuestos. En Ecuador, aunque se han dado pasos en esta dirección, como el proyecto de análisis de datos en el Servicio de Rentas Internas (SRI), aún falta desarrollar capacidades para integrar de manera efectiva la analítica avanzada y los sistemas de alerta temprana. Se propone la creación de un centro de innovación y desarrollo tecnológico que facilite la incorporación de estas tecnologías a gran escala.

Tabla 2
Uso de tecnologías emergentes y análisis de datos

País/Modelo	Tecnología utilizada	Resultados observados	Aplicabilidad en Ecuador
Reino Unido	Big Data e Inteligencia Artificial para perfiles de riesgo	Mayor precisión en la identificación de evasores fiscales	Desarrollo limitado en Ecuador; requiere inversión en capacidades tecnológicas
Canadá	Análisis predictivo de datos fiscales	Optimización de la fiscalización y reducción de la evasión	Proyecto inicial en el SRI, pero con capacidad aún incipiente para análisis avanzados
Ecuador	Sistema de análisis de datos del SRI	Identificación de patrones en evasión, pero con enfoque limitado	Expansión de capacidades tecnológicas y mejores prácticas necesarias

Fortalecimiento de la cooperación internacional

La cooperación entre administraciones tributarias es un elemento fundamental en la lucha contra la evasión fiscal transnacional. En este sentido, el intercambio de información y la colaboración en investigaciones fiscales, como las prácticas llevadas a cabo por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), ha demostrado ser crucial en la identificación de flujos financieros ilícitos (Jaborova et al., 2024). En el caso de Ecuador, la implementación de acuerdos de intercambio de información con países de la región y con otras economías de alta rentabilidad fiscal ha permitido mejorar la eficacia de las auditorías internacionales. Sin embargo, se observa que Ecuador aún enfrenta obstáculos en la implementación de acuerdos internacionales completos, debido a diferencias en la legislación interna y limitaciones en la infraestructura de control.

Tabla 3
Fortalecimiento de la cooperación internacional

País/Modelo	Iniciativa de cooperación	Resultados observados	Aplicabilidad en Ecuador
OCDE	Intercambio de información tributaria	Mejora en la cooperación fiscal internacional, lucha contra la evasión global	Ecuador participa en acuerdos, pero la implementación interna es parcial
Unión Europea	Acuerdos de intercambio de información fiscal	Mayor transparencia fiscal, reducción de flujos financieros ilícitos	Acuerdos en marcha, pero con barreras en la integración de sistemas locales
Ecuador	Tratados internacionales de cooperación	Aumento de acceso a información sobre flujos fiscales, pero obstáculos en cumplimiento	Mejora en las relaciones internacionales, falta de infraestructura para implementarlo completamente

Auditorías fiscales basadas en riesgos

El uso de auditorías fiscales basadas en riesgos, tal como lo implementa Australia y los Estados Unidos, se ha convertido en un modelo de control eficiente que permite focalizar los esfuerzos de fiscalización en aquellos contribuyentes con mayores indicios de evasión (Yang et al., 2023). Este enfoque optimiza el uso de los recursos fiscales y mejora la efectividad de los controles. En Ecuador, el SRI ha adoptado parcialmente este modelo mediante la clasificación de contribuyentes en función de su comportamiento fiscal y del perfil de riesgo. No obstante, la implementación plena de un sistema robusto de auditorías basadas en riesgos aún es incipiente. Se propone mejorar la capacitación del personal encargado de las auditorías y fortalecer la base de datos que alimenta los modelos predictivos de riesgo (Zeng & Yang, 2023).

Tabla 4
Auditorías fiscales basadas en riesgos

País/Modelo	Método de auditoría	Resultados observados	Aplicabilidad en Ecuador
Australia	Auditoría focalizada en perfiles de riesgo	Mayor eficiencia en la asignación de recursos, mayor efectividad	Modelo parcialmente implementado en Ecuador, requiere mayor capacitación y adaptación
Estados Unidos	Auditoría basada en algoritmos de riesgo	Disminución de la evasión, mejora en la recaudación de impuestos	El SRI ha comenzado a clasificar contribuyentes, pero necesita mejoras en el proceso
Ecuador	Auditorías enfocadas en sectores con alto riesgo	Incremento de la recaudación, pero con limitaciones en el modelo de riesgo	Necesidad de mejorar la base de datos y los modelos predictivos

Retos y barreras para la adaptación de mejores prácticas globales en Ecuador

Aunque los modelos internacionales estudiados han mostrado resultados positivos, existen varios desafíos para su implementación en Ecuador. El principal reto radica en la infraestructura tecnológica del país, que aún no está completamente preparada para adoptar de manera masiva las herramientas de automatización y análisis de datos (Chouaibi et al., 2022). Además, la falta de una cultura tributaria sólida y la alta informalidad económica en el país dificultan el cumplimiento de las mejores prácticas en términos de fiscalización y control. Las barreras políticas y la resistencia al cambio por parte de algunos actores económicos también son obstáculos relevantes que deben ser superados mediante estrategias de sensibilización y capacitación.

Tabla 5
Retos y barreras para la adaptación de mejores prácticas globales en Ecuador

Desafío/Barra	Descripción	Impacto en la implementación	Propuestas
Infraestructura tecnológica	Limitada cobertura digital y acceso a tecnologías avanzadas	Dificulta la implementación a gran escala de sistemas como facturación electrónica y análisis de datos	Ampliación de la infraestructura digital, inversión en capacitación tecnológica
Cultura tributaria	Alta informalidad y resistencia al cambio	Dificulta el cumplimiento de las mejores prácticas internacionales	Programas de sensibilización y educación fiscal, incentivos a la formalización
Obstáculos políticos	Resistencia política y burocrática a cambios	Lenta adopción de reformas tributarias y modernización administrativa	Creación de un marco político favorable, fortalecimiento de la gobernanza fiscal

Propuestas para mejorar la administración tributaria en Ecuador

Con base en los hallazgos obtenidos, se proponen varias recomendaciones para mejorar la administración tributaria en Ecuador. En primer lugar, se sugiere un fortalecimiento de la infraestructura digital y el desarrollo de un sistema de gestión tributaria más integrado y accesible para los contribuyentes (Thuneibat et al., 2022). En segundo lugar, se recomienda intensificar la formación del personal del SRI en el uso de tecnologías emergentes, como el análisis de datos y la inteligencia artificial. Además, es fundamental promover una mayor cooperación internacional, especialmente en términos de intercambio de información tributaria y colaboración en auditorías fiscales. Finalmente, se debe avanzar en la implementación de auditorías basadas en riesgos, priorizando a los sectores más vulnerables a la evasión fiscal.

Tabla 6
Resultados del análisis de las propuestas para mejorar la administración tributaria en Ecuador

Propuesta	Objetivo	Acciones recomendadas
Fortalecimiento de la infraestructura digital	Mejorar la eficiencia y alcance de los procesos tributarios	Ampliar la cobertura de facturación electrónica, actualizar los sistemas informáticos del SRI
Capacitación en tecnologías emergentes	Preparar al personal del SRI en el uso de Big Data, IA, y análisis predictivo	Crear programas de formación continua para auditores y administradores fiscales
Cooperación internacional	Aumentar la transparencia y efectividad de las fiscalizaciones internacionales	Fomentar acuerdos bilaterales y multilaterales de intercambio de información fiscal
Auditorías basadas en riesgos	Optimizar la asignación de recursos fiscales para la fiscalización	Desarrollar un sistema de auditoría más robusto con base en modelos predictivos de riesgo

Conclusiones

En este estudio se evidenció que las mejores prácticas globales en materia de control tributario, como la automatización de procesos, el uso de tecnologías emergentes y la implementación de auditorías basadas en riesgos, han demostrado ser altamente eficaces en países con sistemas fiscales avanzados (Khosravani et al., 2023). Modelos como los de Dinamarca, Estonia, Canadá y el Reino Unido, que utilizan tecnologías como la facturación electrónica y el análisis de grandes volúmenes de datos, permiten optimizar los recursos fiscales y mejorar la recaudación. La experiencia internacional muestra que estos enfoques, al ser implementados de manera efectiva, pueden reducir considerablemente la evasión fiscal y fortalecer la transparencia administrativa.

La aplicación de estas prácticas en Ecuador presenta desafíos significativos. La infraestructura tecnológica del país aún es limitada, lo que dificulta la adopción masiva de sistemas de automatización y análisis predictivo (Basse et al., 2022). Aunque ya existen avances, como la facturación electrónica en ciertos sectores, la falta de cobertura digital a nivel nacional y la resistencia en algunos sectores a la formalización siguen siendo barreras que obstaculizan un

control tributario más eficiente (Apeti & Edoh, 2023). Es fundamental que Ecuador invierta en la expansión de su infraestructura digital, así como en la capacitación de los contribuyentes y funcionarios fiscales para lograr una adopción efectiva de estas herramientas.

Otro desafío clave radica en la cooperación internacional. Aunque Ecuador ha dado pasos hacia el fortalecimiento de acuerdos de intercambio de información tributaria, aún enfrenta obstáculos en la implementación efectiva de estos acuerdos debido a diferencias legales y la falta de integración de sistemas tecnológicos con otros países (Luciano et al., 2022). La cooperación entre administraciones tributarias es esencial para combatir la evasión fiscal transnacional, y Ecuador debe mejorar sus capacidades en este ámbito para alinearse con los estándares internacionales y maximizar los beneficios de estos acuerdos.

El modelo de auditorías fiscales basadas en riesgos, utilizado con éxito en países como Estados Unidos y Australia, tiene un alto potencial en Ecuador. Si bien el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha comenzado a implementar este enfoque, aún queda trabajo por hacer en la mejora de los modelos predictivos de riesgo y la capacitación del personal encargado de llevar a cabo estas auditorías (Guillaume & Apodaca, 2022). La focalización de recursos en contribuyentes con mayor probabilidad de evasión podría optimizar los esfuerzos de fiscalización, pero esto solo será posible si se desarrollan capacidades avanzadas en análisis de datos y gestión de riesgos.

Investigaciones futuras pueden centrarse en la evaluación de la efectividad de la implementación de tecnologías emergentes en la administración tributaria ecuatoriana. Este estudio podría explorar de manera más profunda el impacto de la inteligencia artificial y el análisis de big data en la mejora de la fiscalización, la detección de patrones de evasión y la optimización de los recursos del SRI (Krishnamurthy et al., 2022). Además, se podría investigar la viabilidad de crear un sistema de auditorías fiscales automatizado y basado en inteligencia artificial, que permita realizar una

fiscalización más eficiente y personalizada para distintos sectores de la economía ecuatoriana, considerando tanto las especificidades del contexto nacional como las lecciones aprendidas de otros países.

Discusión

El análisis de las estrategias de control tributario, basado en la identificación de las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador, resalta tanto los avances logrados como los desafíos persistentes que enfrenta el sistema fiscal ecuatoriano (Lo, 2024). Las estrategias examinadas incluyen la automatización de procesos fiscales, la implementación de auditorías fiscales basadas en riesgos, el uso de tecnologías emergentes como el análisis de datos y la cooperación internacional. Si bien estas prácticas han tenido un impacto positivo en países con sistemas tributarios avanzados, la adaptación de estos modelos al contexto ecuatoriano presenta ciertas limitaciones que deben ser abordadas a través de un enfoque integral de modernización de la administración tributaria.

Uno de los hallazgos clave de este estudio es la importancia de la automatización y digitalización de los procesos tributarios. Países como Dinamarca y Estonia han logrado avances significativos en la implementación de sistemas electrónicos para la declaración y pago de impuestos, lo que ha resultado en una mejora notable en la eficiencia administrativa, así como en una reducción de los costos de cumplimiento (Fairlie & Fossen, 2022). Estos sistemas también han permitido a las autoridades tributarias acceder a una mayor cantidad de datos de forma oportuna, lo que contribuye a una recaudación más eficiente y a la reducción de la evasión fiscal. En Ecuador, la implementación de la facturación electrónica ha dado algunos resultados positivos, especialmente en términos de recolección de datos y control sobre los grandes contribuyentes. No obstante, los desafíos persisten, principalmente debido a la limitada cobertura digital y la falta de infraestructura en zonas rurales y sectores informales de la economía (Krönke, 2023). Aunque el Sistema de Rentas Internas (SRI) ha dado pasos importantes,

como la implementación parcial de la facturación electrónica, su expansión a nivel nacional y la mejora en la capacitación de los contribuyentes son aspectos fundamentales que deben ser abordados para optimizar el sistema tributario.

A pesar de los avances mencionados, la resistencia cultural y la informalidad económica continúan siendo barreras importantes para la adopción de un sistema completamente digitalizado. La alta informalidad en el país limita la capacidad de los contribuyentes de adherirse a los sistemas de facturación electrónica, ya que muchos de ellos operan fuera del radar del sistema fiscal. Esto crea una desconexión entre el sistema tributario y una parte significativa de la economía, lo que reduce la efectividad de las políticas de control. Para superar estos obstáculos, es esencial desarrollar estrategias de sensibilización que eduquen a los ciudadanos sobre los beneficios de la formalización y el cumplimiento tributario, al tiempo que se proporcionen incentivos que fomenten la integración de los contribuyentes informales al sistema fiscal (Masud et al., 2023).

Encuanto al uso de tecnologías emergentes y el análisis de datos, las experiencias de países como Canadá y el Reino Unido demuestran el potencial de la inteligencia artificial y el análisis predictivo en la detección de patrones de evasión fiscal. El uso de algoritmos para crear perfiles de riesgo, basados en el comportamiento histórico de los contribuyentes y en datos externos, ha permitido a estos países focalizar sus esfuerzos de auditoría en aquellos contribuyentes con mayores probabilidades de evadir impuestos (Liu et al., 2023). En Ecuador, aunque se han implementado algunas iniciativas para utilizar datos en la identificación de conductas evasoras, el país aún enfrenta limitaciones importantes en términos de infraestructura tecnológica y formación de personal. La implementación de tecnologías avanzadas de análisis de datos es crucial para mejorar la precisión y la eficacia de las auditorías fiscales. Sin embargo, el desarrollo de estos sistemas en Ecuador requiere una inversión sustancial en infraestructura tecnológica, así como una estrategia de capacitación a largo plazo para el personal encargado de las auditorías.

Además, la cooperación internacional juega un papel fundamental en la lucha contra la evasión fiscal, especialmente cuando se trata de flujos financieros internacionales y contribuyentes que operan en múltiples jurisdicciones. En países como los Estados Unidos y los miembros de la Unión Europea, la cooperación a través de acuerdos de intercambio de información tributaria ha sido un factor clave en la identificación y sanción de evasores fiscales. Ecuador ha avanzado en este sentido al firmar acuerdos con otros países para mejorar el intercambio de información fiscal, pero aún enfrenta obstáculos en la integración efectiva de estos acuerdos con su infraestructura tributaria (Siham & Mohammed, 2024). Los desafíos se relacionan principalmente con la falta de compatibilidad entre los sistemas de información de los diferentes países y las limitaciones en la capacidad del SRI para procesar grandes volúmenes de datos internacionales. El fortalecimiento de la cooperación internacional debería ser un objetivo prioritario para Ecuador, lo que permitiría mejorar la fiscalización de contribuyentes con activos en el extranjero y fortalecer el sistema tributario en su conjunto.

Por último, en relación con las auditorías fiscales basadas en riesgos, el enfoque basado en la focalización de recursos hacia contribuyentes de alto riesgo ha demostrado ser eficaz en países como Australia y Estados Unidos (Millot et al., n.d.). Este tipo de auditoría permite optimizar los recursos fiscales y dirigir las auditorías a aquellos sectores de la economía o contribuyentes con mayores indicios de evasión fiscal. En Ecuador, aunque el SRI ha comenzado a implementar auditorías basadas en perfiles de riesgo, el sistema aún es incipiente y necesita mejoras en cuanto a la precisión y la efectividad de los modelos predictivos (Daud et al., 2024). Para maximizar los beneficios de este modelo, es necesario avanzar en la capacitación del personal encargado de realizar las auditorías, así como en la integración de tecnologías que faciliten la identificación de patrones y anomalías fiscales.

Referencias bibliográficas

- Ali, W. B., Olayinka, J. A., Alam, M. M., & Immelman, A. (2024). Assessing economic implications for micro, small and medium enterprises in Thailand post Covid-19 lockdown. *PLoS ONE*, *19*(2), e0294890. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0294890>
- Apeti, A. E., & Edoh, E. D. (2023). Tax revenue and mobile money in developing countries. *Journal of Development Economics*, *161*, 103014. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2022.103014>
- Bassey, E., Mulligan, E., & Ojo, A. (2022). A conceptual framework for digital tax administration - A systematic review. *Government Information Quarterly*, *39*(4), 101754. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2022.101754>
- Chouaibi, J., Rossi, M., & Abdessamed, N. (2022). The effect of corporate social responsibility practices on tax avoidance: an empirical study in the French context. *Competitiveness Review*, *32*(3), 326–349. <https://doi.org/10.1108/CR-04-2021-0062>
- Ciziceno, M., & Pizzuto, P. (2022). Life satisfaction and tax morale: The role of trust in government and cultural orientation. *Journal of Behavioral and Experimental Economics*, *97*, 101824. <https://doi.org/10.1016/j.socec.2021.101824>
- Cui, W., Hicks, J., & Xing, J. (2022). Cash on the table? Imperfect take-up of tax incentives and firm investment behavior. *Journal of Public Economics*, *208*, 104632. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104632>
- Daud, D., Haliah, Kusumawati, A., & Rasyid, S. (2024). Distribution of Taxpayer Compliance with Culture Dimension as an Intervening Variable in Makassar. *Journal of Distribution Science*, *22*(8), 29–36. <https://doi.org/10.15722/jds.22.08.202408.29>
- Deshmukh, A. K., Mohan, A., & Mohan, I. (2022). Goods and Services Tax (GST) Implementation in India: A SAP–LAP–

- Twitter Analytic Perspective. *Global Journal of Flexible Systems Management*, 23(2), 165–183. <https://doi.org/10.1007/s40171-021-00297-3>
- Doan, H. Q., Vu, N. H., Tran-Nam, B., & Nguyen, N. A. (2022). Effects of tax administration corruption on innovation inputs and outputs: evidence from small and medium sized enterprises in Vietnam. *Empirical Economics*, 62(4), 1773–1800. <https://doi.org/10.1007/s00181-021-02072-w>
- Fairlie, R., & Fossen, F. M. (2022). The early impacts of the COVID-19 pandemic on business sales. *Small Business Economics*, 58(4), 1853–1864. <https://doi.org/10.1007/s11187-021-00479-4>
- Fang, H., Su, Y., & Lu, W. (2022). Tax incentive and corporate financial performance: Evidence from income tax revenue sharing reform in China. *Journal of Asian Economics*, 81, 101505. <https://doi.org/10.1016/j.asieco.2022.101505>
- Fishman, J., Salmon, M. K., Scheitrum, D., Aleks Schaefer, K., & Robertson, C. T. (2022). Comparative effectiveness of mandates and financial policies targeting COVID-19 vaccine hesitancy: A randomized, controlled survey experiment. *Vaccine*, 40(51), 7451–7459. <https://doi.org/10.1016/j.vaccine.2022.05.073>
- Guillaume, R. O., & Apodaca, E. C. (2022). Early career faculty of color and promotion and tenure: the intersection of advancement in the academy and cultural taxation. *Race Ethnicity and Education*, 25(4), 546–563. <https://doi.org/10.1080/13613324.2020.1718084>
- Ibne Bashir, M. O. (n.d.). Application Internet of Things (IoT) to calibrate with IMO 2050 Decarbonization Charters and Phase Out Greenhouse Gases from the Shipping Industry of Bangladesh. *Oceans Conference Record (IEEE)*, Chennai. <https://doi.org/10.1109/OCEANSSChennai45887.2022.9775331>
- Jaborova, D., Mamurova, D., Umurova, K. K., Ulasheva, U., Djalolova, S. X., & Khuramov, A. (2024). Possibilities of Using Technologies in Digital Transformation of Sustainable Development. *E3S Web of Conferences*, 491, 01002. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202449101002>
- Khosravani, A., Safaei, E., Reynolds, M., Kelly, K. E., & Powell, K. M. (2023). Challenges of reaching high renewable fractions in hybrid renewable energy systems. *Energy Reports*, 9, 1000–1017. <https://doi.org/10.1016/j.egy.2022.12.038>
- Knuth, S. (2023). Rentiers of the low-carbon economy? Renewable energy's extractive fiscal geographies. *Environment and Planning A*, 55(6), 1548–1564. <https://doi.org/10.1177/0308518X211062601>
- Krishnamurthy, N., Grimshaw, A. A., Axson, S. A., Choe, S. H., & Miller, J. E. (2022). Drug repurposing: a systematic review on root causes, barriers and facilitators. *BMC Health Services Research*, 22(1), 970. <https://doi.org/10.1186/s12913-022-08272-z>
- Krönke, C. (2023). Digital administrative assistant: The integraton of artificial intelligence (AI) into administrative action from the perspective of the Privatization Law[DIGITALE VERWALTUNGSHILFE: Die Einbindung Künstlicher Intelligenz (KI) in Verwaltungshandeln aus der Perspektive des Privatisierungsrechts]. *Verwaltung*, 56(1), 31–74. <https://doi.org/10.3790/verw.56.1.31>
- Liu, Y., Saltman, R. B., & Yeh, M. J. (2023). From bureaucratic administration to effective intervention: Comparing early governmental responses to the COVID-19 virus across East Asian and western health systems. *Health Services Management Research*, 36(3), 193–204. <https://doi.org/10.1177/09514848221139680>
- Lo, C. Y. H. (2024). Small Property versus Big Government: Social Origins of the Property Tax Revolt. In *Small Property versus Big Government: Social Origins of the Property Tax Revolt*. University of

- California Press. <https://doi.org/10.5860/choice.28-0407>
- Luciano, A., Cutaia, L., Altamura, P., & Penalvo, E. (2022). Critical issues hindering a widespread construction and demolition waste (CDW) recycling practice in EU countries and actions to undertake: The stakeholder's perspective. *Sustainable Chemistry and Pharmacy*, 29, 100745. <https://doi.org/10.1016/j.scp.2022.100745>
- Masud, H., Sekalala, S., Gill, P., & Oyeboode, O. (2023). Critical analysis of tobacco taxation policies in Pakistan after two decades of FCTC: Policy gaps and lessons for low- and middle-income countries. *Tobacco Induced Diseases*, 21(November). <https://doi.org/10.18332/tid/173389>
- Millot, A., Beguinot, E., Peticrew, M., & Gallopel-Morvan, K. (n.d.). Lobbying against tobacco tax increases in France: arguments and strategies of the tobacco industry and tobaccoconists analysed through their trade press. *Tobacco Control*. <https://doi.org/10.1136/tc-2023-058254>
- Nimer, K., Uyar, A., Kuzey, C., & Schneider, F. (2022). E-government, education quality, internet access in schools, and tax evasion. *Cogent Economics and Finance*, 10(1), 2044587. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2044587>
- Saragih, A. H., Reyhani, Q., Setyowati, M. S., & Hendrawan, A. (2023). The potential of an artificial intelligence (AI) application for the tax administration system's modernization: the case of Indonesia. *Artificial Intelligence and Law*, 31(3), 491–514. <https://doi.org/10.1007/s10506-022-09321-y>
- Savić, M., Atanasijević, J., Jakovetić, D., & Krejić, N. (2022). Tax evasion risk management using a Hybrid Unsupervised Outlier Detection method. *Expert Systems with Applications*, 193, 116409. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2021.116409>
- Siham, M., & Mohammed, N. (2024). Artificial Intelligence in the Tax Field: Comparative Study Between France and Morocco. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 838, 330–338. https://doi.org/10.1007/978-3-031-48573-2_48
- Tan, Z., Wu, Y., Gu, Y., Liu, T., Wang, W., & Liu, X. (2022). An overview on implementation of environmental tax and related economic instruments in typical countries. *Journal of Cleaner Production*, 330, 129688. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.129688>
- Thuneibat, N., Ali, B., Alqaraleh, M., & Thneibat, H. (2022). The Mediating Role of Innovation On the Relationship Between Information Technologies and Reducing Tax Evasion. *Information Sciences Letters*, 11(5), 1359–1370. <https://doi.org/10.18576/isl/110505>
- Yang, L., Wang, S., Zhang, Z., Lin, K., & Zheng, M. (2023). Current Development Status, Policy Support and Promotion Path of China's Green Hydrogen Industries under the Target of Carbon Emission Peaking and Carbon Neutrality. *Sustainability (Switzerland)*, 15(13), 10118. <https://doi.org/10.3390/su151310118>
- Zeng, J., & Yang, M. (2023). Digital technology and carbon emissions: Evidence from China. *Journal of Cleaner Production*, 430, 139765. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.139765>
- Zinecker, M., Skalicka, M., Balcerzak, A. P., & Pietrzak, M. B. (2022). Identifying the impact of external environment on business angel activity. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 35(1), 83–105. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1888140>