

Research Article

Cumplimiento tributario en el comercio digital: retos jurídicos y tecnológicos para emprendedores Ecuatorianos

Tax compliance in digital commerce: legal and technological challenges for Ecuadorian entrepreneurs



Oñate-Bastidas, Blanca Alexandra ¹

<https://orcid.org/0000-0003-2377-7616>

blanca.oniate@esepoch.edu.ec



Ecuador, Riobamba, Escuela Superior Politécnica del Chimborazo



Huera-Paltán, Byron Paúl ³

<https://orcid.org/0000-0002-1721-2574>

bhuera@esepoch.edu.ec



Ecuador, Riobamba, Escuela Superior Politécnica del Chimborazo



Lemache-Noriega, Danny Gustavo ²

<https://orcid.org/0009-0004-3279-9803>

danny.lemache@esepoch.edu.ec



Ecuador, Riobamba, Escuela Superior Politécnica del Chimborazo



Toledo-Castillo, Norma del Rocío ⁴

<https://orcid.org/0000-0003-1116-760X>

norma.toledo@esepoch.edu.ec



Ecuador, Riobamba, Escuela Superior Politécnica del Chimborazo

Autor de correspondencia ¹



DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v6/n1/228>

Resumen: El crecimiento del comercio digital ha transformado los modelos de negocio y ha generado nuevos desafíos para los sistemas tributarios, especialmente en economías con alta presencia de emprendimientos. Este estudio tuvo como propósito analizar el cumplimiento tributario en el comercio digital, identificando los principales retos jurídicos y tecnológicos que enfrentan los emprendedores ecuatorianos. La investigación se desarrolló mediante una revisión sistemática de literatura académica reciente, aplicando criterios de selección y análisis que permitieron examinar estudios relevantes desde enfoques jurídicos, económicos y tecnológicos. Los resultados evidenciaron que el incumplimiento tributario en entornos digitales estuvo asociado a una combinación de factores estructurales, entre ellos una limitada cultura tributaria, la complejidad normativa, vacíos legales en la fiscalidad digital y barreras tecnológicas para la gestión tributaria. Asimismo, se identificó que la digitalización de los procesos fiscales mejoró la trazabilidad y el control, aunque su efectividad dependió de la capacitación y del acompañamiento a los emprendedores. Se concluyó que fortalecer el cumplimiento tributario en el comercio digital requirió un enfoque integral que articule educación fiscal, adecuación normativa y modernización tecnológica, contribuyendo así al desarrollo de sistemas tributarios más equitativos y eficientes.

Palabras clave: cumplimiento tributario, comercio digital, emprendimiento, fiscalidad digital.



Check for
updates

Receptado: 10/Nov/2025

Aceptado: 19/Dic/2025

Publicado: 31/Ene/2026

Cita: Oñate-Bastida, B. A., Lemache-Noriega, D. G., Huera-Paltán, B. P., & Toledo-Castillo, N. del R. (2026). Cumplimiento tributario en el comercio digital: retos jurídicos y tecnológicos para emprendedores Ecuatorianos. *Journal of Economic and Social Science Research*, 6(1), 34-45. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v6/n1/228>

Journal of Economic and Social Science Research (JESSR)
<https://economicsocialresearch.com>
jessr@editorialgrupo-aea.com
info@editorialgrupo-aea.com

Nota del editor: Editorial Grupo AEA se mantiene neutral con respecto a las reclamaciones legales resultantes de contenido publicado. La responsabilidad de información publicada recae enteramente en los autores.

© 2026. Este artículo es un documento de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional**.



Abstract:

The growth of digital commerce has transformed business models and generated new challenges for tax systems, particularly in economies with a strong presence of entrepreneurship. This study aimed to analyze tax compliance in digital commerce by identifying the main legal and technological challenges faced by Ecuadorian entrepreneurs. The research was conducted through a systematic review of recent academic literature, applying selection and analysis criteria that allowed the examination of relevant studies from legal, economic, and technological perspectives. The results showed that tax noncompliance in digital environments was associated with a combination of structural factors, including limited tax culture, regulatory complexity, legal gaps in digital taxation, and technological barriers in tax management. In addition, the findings indicated that the digitalization of tax processes improved transparency and traceability, although its effectiveness depended on training and technical support for entrepreneurs. The study concluded that strengthening tax compliance in digital commerce required an integrated approach combining tax education, regulatory adaptation, and technological modernization, thereby contributing to the development of more equitable and efficient tax systems.

Keywords: tax compliance, digital commerce, entrepreneurship, digital taxation.

1. Introducción

La expansión del comercio digital introduce una complejidad adicional al cumplimiento tributario al incorporar operaciones realizadas mediante plataformas digitales, servicios prestados por vía electrónica y transacciones de carácter transfronterizo. Estas modalidades dificultan la identificación del hecho generador y la correcta determinación de las obligaciones fiscales, especialmente en sistemas tributarios diseñados para economías tradicionales. La literatura especializada evidencia que los marcos normativos vigentes no siempre se adaptan con la suficiente rapidez a estas nuevas dinámicas económicas, lo que genera vacíos regulatorios y aumenta la incertidumbre jurídica para los contribuyentes, en particular en materia de imposición indirecta y servicios digitales (Sánchez-Sánchez, 2021).

Desde una perspectiva jurídica, la fiscalidad digital se configura como un campo en constante evolución, atravesado por debates relacionados con la adecuación normativa, la seguridad jurídica y la delimitación conceptual entre evasión y elusión fiscal. Los estudios coinciden en que la economía digital desafía los principios tradicionales del derecho tributario, lo que obliga a repensar los criterios de territorialidad, sujeción y capacidad contributiva para garantizar una tributación equitativa y eficiente sin desincentivar la innovación ni el emprendimiento digital (Osorio-Morales & Toledo-Zúñiga, 2024). En este contexto, se discute la incorporación de nuevos instrumentos fiscales orientados a gravar determinados servicios digitales

y operaciones realizadas a través de interfaces electrónicas, como parte de procesos más amplios de armonización fiscal internacional (Jiménez-Vargas, 2022).

En el ámbito tecnológico, los avances en la digitalización de la administración tributaria, como la facturación electrónica y los sistemas automatizados de control fiscal, se reconocen como herramientas clave para mejorar la trazabilidad, la transparencia y la eficiencia en la gestión tributaria (Villón-Ramírez & Estefano-Almeida, 2025). Sin embargo, la evidencia muestra que la efectividad de estas herramientas depende en gran medida del nivel de capacitación de los contribuyentes, de la simplificación de los procedimientos administrativos y de la reducción de brechas tecnológicas que afectan especialmente a microempresas y emprendimientos emergentes (Mariscal-Rosado et al., 2024).

En el contexto ecuatoriano, la literatura reciente subraya que la economía digital y el comercio electrónico plantean desafíos relevantes para la tributación, tanto desde el punto de vista normativo como operativo (Lagunas-Puls et al., 2025). Se identifican dificultades asociadas a la formalización de los emprendimientos digitales, al cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales y al impacto de la evasión tributaria sobre la recaudación y la sostenibilidad fiscal. Estos problemas se ven reforzados por la limitada cultura tributaria y por las restricciones institucionales para el control efectivo en entornos digitales (Lira-Camargo & Terrones-Gálvez, 2024).

En este marco, el presente artículo tiene como objetivo principal analizar, mediante una revisión sistemática de la literatura científica, el cumplimiento tributario en el comercio digital, identificando los principales retos jurídicos y tecnológicos que enfrentan los emprendedores ecuatorianos (Coello-Zavala & Concha-Ramírez, 2025). El estudio busca aportar una visión integradora del estado actual del campo de investigación, articulando los enfoques jurídico, económico y tecnológico, y generar insumos teóricos que contribuyan al diseño de políticas tributarias más coherentes, inclusivas y adaptadas a las transformaciones de la economía digital.

2. Materiales y métodos

La investigación se desarrolló mediante un diseño de revisión sistemática, siguiendo los lineamientos del método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), con el propósito de garantizar transparencia, rigor metodológico y trazabilidad en el proceso de selección y análisis de la literatura científica relacionada con el cumplimiento tributario en el comercio digital y sus retos jurídicos y tecnológicos para emprendedores ecuatorianos.

El estudio adoptó un enfoque cualitativo, adecuado para integrar y analizar evidencia proveniente de investigaciones con distintos enfoques disciplinarios, principalmente del derecho tributario, la economía digital y la gestión empresarial. La revisión se orientó a identificar tendencias, convergencias teóricas, vacíos de investigación y

aportes relevantes en torno a la fiscalidad digital y el comportamiento tributario en contextos de emprendimiento.

La identificación de los estudios se realizó a partir de un corpus documental previamente definido por el investigador, conformado por artículos científicos, tesis doctorales y documentos académicos arbitrados. Dichas fuentes correspondieron al período comprendido entre los años 2020 y 2025 y abordaron temáticas relacionadas con cumplimiento tributario, evasión fiscal, economía digital, comercio electrónico y emprendimiento, con énfasis en el contexto latinoamericano y ecuatoriano.

En la fase de selección, se efectuó una revisión preliminar de títulos y resúmenes con el objetivo de verificar la pertinencia temática de los documentos identificados. Durante este proceso se excluyeron estudios de carácter divulgativo, normativas sin análisis académico y trabajos que no establecieron una relación directa entre tributación y entornos digitales, asegurando así la coherencia con el objetivo de la revisión (Hurtado-Guevara et al., 2023).

Posteriormente, los documentos seleccionados fueron sometidos a una evaluación de elegibilidad mediante la lectura completa de cada texto (Avila-Loor et al., 2025). En esta etapa se analizaron aspectos como el rigor metodológico, la claridad conceptual, el enfoque geográfico y el aporte teórico o empírico al estudio del cumplimiento tributario y la fiscalidad digital, excluyéndose aquellos trabajos que no cumplieron con estos criterios (Chimba-Jimenez et al., 2025).

Los estudios que superaron el proceso de elegibilidad conformaron el conjunto final de inclusión, el cual fue documentado de manera sistemática para su representación en un diagrama de flujo PRISMA. Esta secuencia permitió visualizar de forma clara las etapas de identificación, selección, elegibilidad e inclusión, fortaleciendo la transparencia del proceso metodológico.

Finalmente, la extracción y el análisis de la información se realizaron mediante la sistematización de los principales aportes de cada estudio en matrices de análisis, considerando variables como autor, año, enfoque y hallazgos relevantes. La información fue examinada a través de un análisis temático y una triangulación teórica, lo que permitió integrar los resultados y construir una interpretación crítica y coherente del cumplimiento tributario en el comercio digital, asegurando la replicabilidad y validez del estudio.

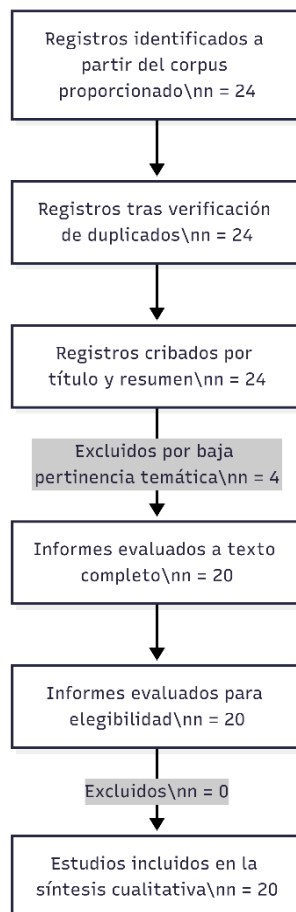
3. Resultados

El proceso de identificación, selección, elegibilidad e inclusión de los estudios analizados se sistematizó mediante un diagrama de flujo PRISMA, el cual permitió visualizar de forma clara y secuencial las etapas seguidas en la revisión sistemática. Este diagrama mostró el número total de registros identificados, los estudios excluidos

en cada fase y el conjunto final de investigaciones incluidas en la síntesis cualitativa, garantizando transparencia y trazabilidad en el proceso de revisión.

Figura 1

Diagrama de flujo PRISMA del proceso de selección de estudios



Nota: Elaboración propia con base en el método PRISMA y el proceso de revisión sistemática aplicado al corpus bibliográfico seleccionado (Autores, 2026).

3.1. Cumplimiento tributario y cultura fiscal en el emprendimiento

Los estudios revisados evidenciaron que el cumplimiento tributario en microempresas y emprendimientos estuvo condicionado principalmente por factores conductuales, educativos e institucionales. Se identificó que la intención de cumplimiento tributario se vio influida por el nivel de conocimiento fiscal, la percepción de obligación moral y el compromiso del contribuyente con el sistema tributario, especialmente en unidades económicas de menor escala.

Asimismo, los resultados mostraron que la probabilidad de incumplimiento tributario aumentó cuando existieron sistemas normativos complejos y una percepción limitada de legitimidad institucional. Los estudios regionales señalaron que estos factores generaron tolerancia al incumplimiento, incluso en ausencia de una conducta deliberada de evasión, lo que evidenció la relevancia de la cultura fiscal como determinante del comportamiento tributario en América Latina (Masbernat, 2022).

3.2. Comercio y economía digitales como factores de riesgo tributario

La revisión evidenció que la expansión del comercio digital y de la economía digital introdujo nuevas formas de generación de ingresos que no siempre fueron adecuadamente captadas por los sistemas tributarios tradicionales. Las operaciones realizadas mediante plataformas digitales, servicios prestados por vía electrónica y transacciones transfronterizas dificultaron la identificación del hecho generador y la correcta determinación de las obligaciones fiscales, especialmente en materia de imposición indirecta (Fierro-Guillén, 2020).

Los estudios coincidieron en que la economía digital incrementó los riesgos de incumplimiento tributario debido a:

- la informalidad de los emprendimientos digitales;
- la ausencia de registros contables adecuados;
- la complejidad normativa aplicable a servicios digitales;
- la limitada capacidad de adaptación de los sistemas tributarios tradicionales frente a modelos de negocio digitales (Jiménez-Vargas, 2022).

3.3. Retos jurídicos de la fiscalidad digital

Desde el enfoque jurídico, los resultados mostraron que los marcos normativos vigentes resultaron insuficientes para regular de manera integral la tributación del comercio digital. Se identificaron problemas asociados a la dispersión normativa, la falta de armonización fiscal internacional y la dificultad para delimitar conceptos clave en entornos digitales, lo que incrementó la inseguridad jurídica para los contribuyentes (Fierro-Guillén, 2020).

Asimismo, la literatura evidenció que la tributación de determinados servicios digitales y las operaciones transfronterizas generaron tensiones en términos de equidad tributaria y soberanía fiscal. Los estudios destacaron la necesidad de una fiscalidad digital renovada que permita cerrar brechas normativas, fortalecer la certeza jurídica y mejorar la coherencia del sistema tributario frente a la economía digital (Osorio-Morales & Toledo-Zúñiga, 2024).

3.4. Retos tecnológicos y gestión tributaria en emprendimientos

Los resultados mostraron que la incorporación de herramientas tecnológicas en la administración tributaria contribuyó a mejorar la transparencia y la trazabilidad de las operaciones económicas. Sin embargo, se identificó que muchos emprendedores enfrentaron dificultades para adoptar estos mecanismos debido a limitaciones tecnológicas, económicas y de capacitación, lo que afectó la correcta gestión de sus obligaciones fiscales (Poggio-Víctor, 2024).

Además, se evidenció que la auditoría de cumplimiento tributario redujo el riesgo impositivo cuando fue aplicada de forma sistemática; no obstante, su efectividad dependió del grado de formalización de los emprendimientos y del acompañamiento

técnico disponible, lo que limitó su impacto en microempresas con baja capacidad administrativa (Lozano-Solano & Narváez-Zurita, 2021).

3.5. Impacto del incumplimiento tributario en la recaudación fiscal

Los estudios revisados evidenciaron que el incumplimiento tributario tuvo un impacto negativo sobre la recaudación fiscal, afectando la capacidad del Estado para financiar políticas públicas y sostener el desarrollo económico. Se identificó que la evasión fiscal continuó siendo un problema estructural en economías latinoamericanas, con efectos directos sobre la eficiencia y equidad del sistema tributario (Lira-Camargo & Terrones-Gálvez, 2024).

En el caso ecuatoriano, la evidencia mostró que la evasión tributaria incidió negativamente en la recaudación fiscal, situación que se vio reforzada por la informalidad empresarial y las limitaciones del control tributario en entornos digitales. En conjunto, los resultados indicaron que el fortalecimiento del cumplimiento tributario requirió un enfoque integral que articule educación fiscal, modernización normativa y fortalecimiento tecnológico institucional (Zamora-Mayorga et al., 2025).

Tabla 1
Síntesis de hallazgos principales de los estudios incluidos

Autor(es)	Enfoque principal	Hallazgo relevante
(Barberan et al.,2020)	Intención de cumplimiento	Los factores conductuales y el compromiso influyeron en el cumplimiento tributario
(Espinosa, 2020)	Incumplimiento tributario	La complejidad normativa incrementó la probabilidad de incumplimiento
(Masbernát, 2022)	Educación fiscal	La educación fiscal fortaleció la ética y el cumplimiento tributario
(Fierro-Guillén, 2020)	Economía digital	La economía digital desafió los principios tradicionales de la fiscalidad
(Jiménez-Vargas, 2022)	Fiscalidad digital	Se evidenció la necesidad de armonización fiscal internacional
(Sánchez-Sánchez, 2021)	Servicios digitales	Los impuestos a servicios digitales enfrentaron retos de encuadre jurídico
(Lozano-Solano & Narváez-Zurita, 2021)	Auditoría tributaria	La auditoría redujo el riesgo impositivo cuando existió formalización
(Poggio-Víctor, 2024)	Gestión empresarial	La tributación digital apoyó la gestión, pero requirió capacitación
(Mariscal-Rosado et al., 2024)	Emprendimiento	El conocimiento normativo influyó en el desempeño fiscal
(Lira-Camargo & Terrones-Gálvez, 2024)	Recaudación fiscal	El incumplimiento tributario afectó negativamente la recaudación
(Zamora-Mayorga et al., 2025)	Evasión fiscal en Ecuador	La evasión fiscal redujo la recaudación tributaria nacional

Nota: La tabla presentó una síntesis de los principales hallazgos identificados en los estudios incluidos en la revisión sistemática, organizados según el enfoque analítico y los resultados más relevantes relacionados con el cumplimiento tributario en el comercio digital. La información fue elaborada a partir del análisis documental y la triangulación teórica del corpus bibliográfico seleccionado, siguiendo los lineamientos del método PRISMA y las normas APA séptima edición (Autores, 2026).

4. Discusión

Los resultados de la revisión sistemática permitieron interpretar que el cumplimiento tributario en el comercio digital no dependió exclusivamente de mecanismos coercitivos o de fiscalización, sino de factores vinculados a la intención y al comportamiento del contribuyente. En este sentido, la evidencia analizada fue coherente con el enfoque que sostiene que la intención de cumplimiento en las microempresas se encuentra condicionada por el compromiso individual, el nivel de conocimiento tributario y la percepción de obligatoriedad frente al sistema fiscal, más que por el temor a la sanción, lo que adquiere mayor relevancia en contextos de emprendimiento digital caracterizados por estructuras organizativas reducidas y escasa formalización (Barberan et al., 2020).

Desde una perspectiva regional, los hallazgos permitieron comprender que el incumplimiento tributario se configuró como un fenómeno estructural influido por la complejidad normativa y por condiciones socioeconómicas que limitaron la capacidad de los contribuyentes para cumplir adecuadamente con sus obligaciones fiscales (Rodríguez-Pacheco et al., 2025). La evidencia revisada mostró que, en América Latina, la probabilidad de incumplimiento aumentó cuando los sistemas tributarios presentaron elevados niveles de complejidad y baja percepción de legitimidad institucional, elementos que también se manifestaron en el entorno del comercio digital (Espinosa & Sarmiento, 2020).

En relación con la dimensión ética y formativa del cumplimiento tributario, la discusión permitió sostener que la educación fiscal desempeñó un rol determinante en la construcción de conductas de cumplimiento sostenibles (Zambrano-Plua et al., 2024). Los resultados fueron interpretados a la luz de enfoques que destacan que una ética tributaria fortalecida contribuye a reducir conductas evasivas, especialmente cuando el contribuyente comprende el sentido social del tributo y su relación con el financiamiento de bienes públicos, aspecto clave para el fortalecimiento del cumplimiento en emprendimientos digitales (Masbernat, 2022).

Desde el enfoque de la economía digital, la discusión evidenció que las nuevas formas de generación de valor y de intercambio económico desbordaron los esquemas tradicionales de tributación (Navarrete-Zambrano et al., 2025). La revisión permitió interpretar que la digitalización de la economía introdujo desafíos conceptuales y operativos que afectaron la capacidad de los sistemas tributarios para identificar hechos imponible y asignar potestades fiscales, lo que incrementó la incertidumbre y los riesgos de incumplimiento en actividades desarrolladas en entornos digitales (Fierro-Guillén, 2020).

En el ámbito jurídico-tributario, los resultados discutidos mostraron que la fiscalidad digital requirió un proceso de adaptación normativa más profundo, orientado a responder a la deslocalización de las actividades económicas y a la intermediación digital. La evidencia permitió sostener que la ausencia de una armonización fiscal efectiva y de reglas claras para la tributación de la economía digital generó tensiones

en términos de seguridad jurídica y equidad tributaria, afectando de manera particular a los emprendimientos que operaron en mercados digitales (Jiménez-Vargas, 2022).

Desde la perspectiva de la gestión tributaria, la discusión permitió interpretar que la incorporación de herramientas tecnológicas contribuyó a mejorar la eficiencia administrativa y la trazabilidad de las operaciones económicas, pero no garantizó por sí sola el cumplimiento tributario. Los resultados fueron coherentes con enfoques que señalan que la tributación digital puede apoyar la gestión empresarial únicamente cuando va acompañada de procesos de capacitación, asistencia técnica y adaptación organizacional, especialmente en emprendimientos de menor escala (Poggio-Víctor, 2024).

Finalmente, desde una perspectiva fiscal y de sostenibilidad financiera del Estado, la discusión permitió sostener que el incumplimiento tributario tuvo efectos directos sobre la recaudación y la capacidad estatal para financiar políticas públicas. La evidencia revisada permitió interpretar que la evasión fiscal continuó siendo un problema relevante en el contexto ecuatoriano, agravado por la informalidad y las dificultades de control en entornos digitales, lo que reforzó la necesidad de estrategias integrales orientadas al fortalecimiento del cumplimiento tributario (Zamora-Mayorga et al., 2025).

5. Conclusiones

El presente artículo de revisión permitió alcanzar el objetivo de analizar de manera integral el cumplimiento tributario en el comercio digital, identificando los principales retos jurídicos y tecnológicos que enfrentaron los emprendedores ecuatorianos. A partir de la síntesis sistemática de la literatura, se concluyó que el incumplimiento tributario en entornos digitales no constituyó un fenómeno aislado ni exclusivamente asociado a conductas evasivas intencionales, sino el resultado de una combinación de factores estructurales, normativos, tecnológicos y culturales que interactuaron de forma compleja en el ecosistema del emprendimiento digital.

Uno de los principales aportes de esta investigación fue evidenciar que la expansión del comercio digital amplificó debilidades preexistentes del sistema tributario, tales como la baja cultura tributaria, la complejidad normativa y las limitaciones institucionales para el control fiscal. En este sentido, el estudio demostró que el entorno digital no solo generó nuevas oportunidades económicas, sino también nuevos riesgos de incumplimiento, especialmente cuando los emprendedores carecieron de conocimientos fiscales, capacidades administrativas y acompañamiento técnico adecuado. Esta conclusión permitió superar enfoques reduccionistas centrados únicamente en la sanción, destacando la necesidad de comprender el cumplimiento tributario como un fenómeno multidimensional.

Desde la perspectiva jurídica, la investigación aportó al evidenciar que los marcos normativos vigentes no se encontraron plenamente adaptados a las dinámicas del

comercio digital, lo que generó incertidumbre jurídica y mayores costos de cumplimiento para los emprendedores. Se concluyó que la falta de claridad normativa, la dispersión regulatoria y las dificultades para delimitar hechos imponible en entornos digitales constituyeron obstáculos relevantes para el cumplimiento tributario efectivo. Este hallazgo aportó a la discusión científica al reforzar la necesidad de una fiscalidad digital más coherente, clara y alineada con los modelos de negocio emergentes.

En el ámbito tecnológico, el estudio permitió concluir que la digitalización de la administración tributaria, aunque necesaria, no resultó suficiente por sí sola para garantizar el cumplimiento tributario. Si bien las herramientas tecnológicas mejoraron la trazabilidad y el control fiscal, su efectividad dependió de factores complementarios como la capacitación, la simplificación administrativa y la reducción de brechas digitales. De este modo, la investigación aportó evidencia para sostener que la tecnología debe concebirse como un medio facilitador del cumplimiento y no únicamente como un instrumento de control.

Asimismo, la revisión permitió confirmar que el incumplimiento tributario tuvo implicaciones directas sobre la recaudación fiscal y, por ende, sobre la capacidad del Estado para financiar políticas públicas y promover el desarrollo económico sostenible. En este contexto, se concluyó que el fortalecimiento del cumplimiento tributario en el comercio digital requirió un enfoque integral de política pública que articule educación fiscal, modernización normativa y apoyo tecnológico a los emprendedores.

Como aporte a la ciencia, este artículo contribuyó a integrar enfoques jurídicos, económicos y tecnológicos en el análisis del cumplimiento tributario digital, ofreciendo una visión sistematizada que puede servir como base para futuras investigaciones empíricas y para el diseño de políticas tributarias más inclusivas. En conjunto, las conclusiones alcanzadas demostraron que avanzar hacia un sistema tributario eficiente en la economía digital implicó no solo adaptar normas y tecnologías, sino también fortalecer las capacidades y la cultura fiscal de los actores que participan en el ecosistema emprendedor.

CONFLICTO DE INTERESES

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.

Referencias Bibliográficas

Avila-Loor, L. P., Lara-Castillo, E. C., Calvache-Montesdeoca, R. A., & Zamora-Mayorga, D. J. (2025). Impacto de los incentivos fiscales en el desarrollo de las PYMES en la ciudad de Quevedo. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(3), 213-228. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/68>

- Barberan, N., Bastidas, T., Santillan, R., Manosalvas, C., & Peña, M. (2020). Factores que inciden en la intención del cumplimiento tributario de las microempresas. *Revista ESPACIOS*, 41(08). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/20410819.html>
- Chimba-Jimenez, N. D., Benavides-Pinargote, R. L., Palate-Mayorga, M. A., Chimba-Padilla, J. C., & Zamora-Mayorga, D. J. (2025). El impacto de la política fiscal en los programas sociales del MIES de Quevedo. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(3), 322-334. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/76>
- Coello-Zavala, N. J., & Concha-Ramírez, J. A. (2025). Análisis de la incidencia de la IA aplicada en el asesoramiento financiero y tributario de 2020-2024. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 245–264. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/175>
- Espinosa, A., & Sarmiento, A. (2020). Factores determinantes de la probabilidad de incumplimiento tributario en América Latina. *Revista Economía y Política*, 31, 18–35. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.02>
- Fierro-Guillén, Y. (2020). Conceptos de economía digital aplicados a la fiscalidad internacional. *Iuris dictio*, 26, 11. <https://doi.org/10.18272/iu.v26i26.1832>
- Hurtado-Guevara, R. F., Almeida-Blacio, J. H., & López-Pérez, P. J. (2023). Desafíos éticos en la adopción de tecnologías emergentes en contabilidad. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 1(2), 29-42. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v1/n2/13>
- Jiménez-Vargas, P. (2022). La nueva fiscalidad de la economía digital: Primer paso para una verdadera armonización fiscal internacional. *Cuadernos de derecho transnacional*, 14(1), 334–369. <https://doi.org/10.20318/cdt.2022.6688>
- Lagunas-Puls, S., Soto-Pérez, B., Macías-Ríos, M., & Hernández del Puerto, W. (2025). Análisis a la recaudación fiscal por importaciones durante la gestión de la Agencia Nacional de Aduanas de México. *RECAI revista de estudios en contaduría, administración e informática*, 14(40), 65. <https://doi.org/10.36677/recai.v14i40.24975>
- Lira-Camargo, Z., & Terrones-Gálvez, E. (2024). Nivel de incumplimiento tributario y su influencia en la recaudación fiscal en el Perú. *European Public & Social Innovation Review*, 9, 1–12. <https://doi.org/10.31637/epsir-2024-1790>
- Lozano-Solano, I., & Narváez-Zurita, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 4–35. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Mariscal-Rosado, Z., Maldonado-Manzano, R., & Avendaño-Mora, W. (2024). La significancia del conocimiento de normativas fiscales para emprendedores en la ciudad de Babahoyo: un análisis de su impacto. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v11i2.4036>
- Masbernat, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. *Revista de educación y derecho*, 26. <https://doi.org/10.1344/rejd2022.26.40701>

- Navarrete-Zambrano, C., Boné-Andrade, M., & Arboleda-Salazar, C. (2025). Innovación y emprendimiento en Ecuador como factores clave para el desarrollo económico sostenible. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(2), 177–188. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n2/196>
- Osorio-Morales, H., & Toledo-Zúñiga, P. (2024). Experticia, vaguedad y máximas de la experiencia en los casos de elusión fiscal. *Derecho PUCP*, 93, 274–279. <https://doi.org/10.18800/derechopucp.202402.007>
- Poggio-Víctor, Y. (2024). 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>
- Rodríguez-Pacheco, F. J., Carriel-Palma, R. J., Romero-Alvarez, K. B., & Concha-Ramírez, J. A. (2025). NIIF 15 y su interacción con la legislación tributaria Ecuatoriana desafíos en la aplicación empresarial. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(3), 400–415. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/83>
- Sánchez-Sánchez, E. (2021). El impuesto sobre determinados servicios digitales y su encuadre en la fiscalidad internacional. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 1-26 (digital). <https://doi.org/10.51302/rcyt.2021.7439>
- Villón-Ramírez, A. B., & Estefano-Almeida, M. A. (2025). Evaluación de las reformas tributarias y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador durante los periodos 2022-2024. *Revista Científica Zambos*, 4(1), 328–344. <https://doi.org/10.69484/rcz/v4/n1/93>
- Zambrano-Plua, N. D., Arias-Perez, M. G., & Salazar-Mejía, C. A. (2024). Regímenes Tributarios en Latinoamérica y Estrategias Efectivas para Mitigar la Evasión Fiscal. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 122–135. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/137>
- Zamora-Mayorga, D., Chávez-Vargas, R., Coello-Mora, M., & Ortega-Zambonino, J. (2025). Impacto de la Evasión Fiscal en la Recaudación Tributaria en Ecuador en el 2023. *Revista Veritas de Difusão Científica*, 6(1), 544–566. <https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i1.421>