



**UNIVERSIDAD ESTATAL**

**PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TÍTULO DEL ARTÍCULO**

**FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y EVASIÓN FISCAL EN EL  
ECUADOR**

**AUTOR**

Ing. Becerril Camacho Enrique Alexander

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE ARTÍCULO  
PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

Previo a la obtención del grado académico en  
**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR**

PhD. Ganchozo López Miguel

**La Libertad, Ecuador**

**Año 2025**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

---

**PhD. Homero Rodríguez Insuasti**  
**COORDINADOR DEL PROGRAMA**

---

**PhD. Miguel Ganchozo López**  
**TUTOR**

---

**PhD. Félix Campoverde Vélez**  
**DOCENTE ESPECIALISTA**

---

**PhD. Margarita Ayala Bolaños**  
**DOCENTE ESPECIALISTA**

---

**Ab. María Rivera González, Mgtr.**  
**SECRETARIA GENERAL**  
**UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por ENRIQUE ALEXANDER BECERRIL CAMACHO, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría

**TUTOR**

---

**PhD. Miguel Ganchozo López**

**9 días del mes de julio del año 2025**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, Enrique Alexander Becerril Camacho**

**DECLARO QUE:**

El trabajo de Titulación, (FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y EVASIÓN FISCAL EN EL ECUADOR) previo a la obtención del título en Magíster en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

La Libertad, a los 9 días del mes de julio del año 2025

**EL AUTOR**

---

**Enrique Alexander Becerril Camacho**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**AUTORIZACIÓN**

**Yo, Enrique Alexander Becerril Camacho**

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

La Libertad, a los 9 días del mes de julio del año 2025

**EL AUTOR**

---

**Enrique Alexander Becerril Camacho**

## RESUMEN

El tema referente a la facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador tiene como principal inconveniente los problemas referentes a la participación activa de la tecnología y su limitada gestión estratégica en la facturación y recaudación de impuestos. El objetivo es analizar el impacto que existe en la recaudación de impuestos por parte de las pymes en el Ecuador, además de describir las bases teóricas y contextual en la recaudación existente en el año 2022 al 2023, y por último medir la participación activa a través de un diseño estratégico que vincule de forma masiva en la facturación electrónica con el objeto de disminuir la evasión fiscal existente. La metodología utilizada tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, se utiliza el método exploratorio a través de la observación y citas bibliográficas, además de un método analítico que visualiza el manejo de los microempresarios y pymes en la facturación electrónica. Los resultados alcanzados permiten conocer la emisión de facturas electrónicas al igual que el monto relacionado con los impuestos en la provincia del Guayas. En conclusión al momento de realizar entrevistas a microempresarios que utilizan la facturación electrónica para un mayor control y es relevante la aplicación de estrategia que permita la facturación masiva y así disminuir la evasión fiscal que se presenta en el entorno de los microempresarios y pymes, permitiendo el ahorro de papel, opciones de mensajería y operatividad. Se recomienda la inducción necesaria para el manejo adecuado de la facturación electrónica visualizando los principales beneficios y ahorros percibidos para la familiarización de una cultura tributaria de éxito.

**Palabras clave:** Tributación, emisión, Inducción, Tecnología, Facturación Electrónica

## ABSTRACT

The main drawback of the topic of electronic invoicing and tax evasion in Ecuador is the problems related to the active use of technology and its limited strategic management in invoicing and tax collection. The objective is to analyze the impact on tax collection by SMEs in Ecuador, in addition to describing the theoretical and contextual foundations for existing tax collection from 2022 to 2023, and finally, to measure active participation through a strategic design that massively links electronic invoicing with the aim of reducing existing tax evasion. The methodology used has a qualitative and quantitative approach, utilizing an exploratory method through observation and bibliographic citations, as well as an analytical method that visualizes the use of electronic invoicing by microentrepreneurs and SMEs. The results obtained allow us to understand the issuance of electronic invoices as well as the amount related to taxes in the province of Guayas. In conclusion, when interviewing microentrepreneurs who use e-invoicing for greater control, it is important to implement a strategy that enables mass invoicing and thus reduces tax evasion among microentrepreneurs and SMEs, enabling paper savings, messaging options, and operational efficiency. It is recommended that the necessary induction be provided for proper management of e-invoicing, visualizing the main benefits and savings perceived to foster a successful tax culture.

**Keywords:** Taxation, issuance, Induction, Technology, Electronic Invoicing



### CONSTANCIA DE PUBLICACIÓN

Por medio de la presente la Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades ([LATAM](#)), con ISSN en línea: 2789-3855 y DOI 10.56712, con indexaciones en Dialnet, Latindex directorio, Google académico, Base, Livre, Latindex, Crossref, MIAR y ERIHPPlus; perteneciente a la Red de Investigadores Latinoamericanos ([REDILAT](#)) da constancia que se ha publicado la siguiente investigación:

Título del artículo: **Facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador.**

Autores: Enrique Alexander Becerril Camacho y Miguel Ganchozo Lopez.

Área temática: Ciencias administrativas, contables y económicas

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4113>

Mes de publicación: Julio 2025

Volumen: 6

Número: 3

El artículo cuenta con Digital Object Identifier en el cual se podrá verificar la publicación del mismo.

Se expide la presente constancia a los 01 días del mes de julio del año 2025.



Dr. Anton Peter Baron

Editor en jefe

LATAM - Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades



Nombre de la revista	Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades (LATAM)  <a href="https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/4113">https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/4113</a>
----------------------	---