



fecha de presentación: 10/12/2025, fecha de aceptación: 10/01/2026, fecha de publicación: 01/02/2026

Arnold Steeven Montalván-Gaona

**E-mail:** amontalva2@utmachala.edu.ec - arnoldmontalvan4@gmail.com

**Orcid:** <https://orcid.org/0009-0008-0668-8471>

Daniela Elizabeth Ortiz-Tinoco

**E-mail:** dortiz6@utmachala.edu.ec - danielaaortizz7@gmail.com

**Orcid:** <https://orcid.org/0009-0007-8598-3614>

Milca Naara Orellana-Ulloa

**E-mail:** morellana@utmachala.edu.ec

**Orcid:** <https://orcid.org/0000-0001-5952-5766>

Universidad Técnica de Machala, Facultad de Ciencias Empresariales. Machala, Ecuador

## Cita sugerida (APA, séptima edición).

Montalván-Gaona, A. S., Ortiz-Tinoco, D. E., & Orellana-Ulloa, M. N. (2026). Análisis del uso de inteligencia artificial en la fiscalización tributaria del SRI en Machala: eficiencia, ética pública y evasión fiscal. *Revista Sociedad & Tecnología*, 9(S1), 171-186, DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v9iS1.61>.

==== o ====

## Análisis del uso de inteligencia artificial en la fiscalización tributaria del SRI en Machala: eficiencia, ética pública y evasión fiscal.

### RESUMEN

El presente estudio analizó el impacto del uso de la inteligencia artificial en los procesos de fiscalización tributaria del Servicio de Rentas Internas (SRI) en la ciudad de Machala, con el propósito de evaluar su contribución a la eficiencia operativa, su capacidad para reducir la evasión fiscal y los desafíos éticos derivados de su implementación. Para ello, se aplicó un enfoque mixto secuencial que combinó una revisión documental de fuentes normativas y técnicas con la aplicación de encuestas dirigidas a contadores, auditores, contribuyentes y estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Los resultados mostraron que más de la mitad de los participantes conocía las herramientas de análisis automatizado Falcon y Orión utilizadas por el SRI; sin embargo, persisten inquietudes respecto a su precisión, transparencia y manejo de datos sensibles. Asimismo, los encuestados percibieron que estas herramientas agilizaron la detección de inconsistencias y mejoraron los tiempos de respuesta institucional, aunque su efectividad dependía del nivel de capacitación de los funcionarios y de la calidad de la información proporcionada por los contribuyentes. El estudio concluyó que la inteligencia artificial contribuye significativamente al fortalecimiento de los procesos de control tributario, al permitir análisis más oportunos y eficientes. No obstante, se identificó la necesidad de construir un marco ético y normativo robusto que garantice la protección de los derechos de los contribuyentes, promueva la transparencia algorítmica y fortalezca la confianza ciudadana. Este trabajo aporta evidencia local que puede orientar estrategias para consolidar una cultura tributaria digital y una gestión fiscal moderna y responsable en Ecuador.

**Palabras clave:** Inteligencia artificial, fiscalización tributaria, evasión fiscal, eficiencia administrativa.

## **Analysis of the use of artificial intelligence in tax auditing by the SRI in Machala: efficiency, public ethics, and tax evasion.**

### **ABSTRACT**

This study analyzed the impact of artificial intelligence on the tax auditing processes of the Ecuadorian Internal Revenue Service (SRI) in the city of Machala, with the purpose of evaluating its contribution to operational efficiency, its capacity to reduce tax evasion, and the ethical challenges arising from its implementation. A sequential mixed-methods approach was applied, combining a documentary review of regulatory and technical sources with surveys administered to accountants, auditors, taxpayers, and Accounting and Auditing students. The results showed that more than half of the participants were familiar with the automated analysis tools Falcon and Orion used by the SRI; however, concerns persisted regarding their accuracy, transparency, and management of sensitive data. Respondents also perceived that these tools accelerated inconsistency detection and improved institutional response times, although their effectiveness depended on the level of staff training and the quality of information provided by taxpayers. The study concluded that artificial intelligence significantly contributes to strengthening tax control processes by enabling more timely and efficient analyses. Nevertheless, it highlighted the need to develop a robust ethical and regulatory framework to protect taxpayers' rights, promote algorithmic transparency, and reinforce public trust. This work provides local evidence that may guide strategies to consolidate a digital tax culture and foster modern, responsible fiscal management in Ecuador.

**Keywords:** Artificial intelligence, tax auditing, tax evasion, administrative efficiency.

==== o ====

## **Análise do uso de inteligência artificial na fiscalização tributária do SRI em Machala: eficiência, ética pública e evasão fiscal.**

### **RESUMO**

O presente estudo analisou o impacto do uso da inteligência artificial nos processos de fiscalização tributária do Serviço de Rendas Internas (SRI) na cidade de Machala, com o objetivo de avaliar sua contribuição para a eficiência operacional, sua capacidade de reduzir a evasão fiscal e os desafios éticos decorrentes de sua implementação. Foi aplicado um enfoque misto sequencial que combinou uma revisão documental de fontes normativas e técnicas com a aplicação de questionários dirigidos a contadores, auditores, contribuintes e estudantes de Contabilidade e Auditoria. Os resultados mostraram que mais da metade dos participantes conhecia as ferramentas de análise automatizada Falcon e Orión utilizadas pelo SRI; contudo, persistiam preocupações quanto à sua precisão, transparência e ao manejo de dados sensíveis. Os respondentes também perceberam que essas ferramentas aceleraram a detecção de inconsistências e melhoraram os tempos de resposta institucional, embora sua eficácia dependesse do nível de capacitação dos funcionários e da qualidade das informações fornecidas pelos contribuintes. O estudo concluiu que a inteligência artificial contribui significativamente para o fortalecimento dos processos de controle tributário, ao permitir análises mais oportunas e eficientes. No entanto, identificou-se a necessidade de construir um marco ético e normativo robusto que garanta a proteção dos direitos dos contribuintes, promova a transparência algorítmica e fortaleça a confiança pública. Este trabalho fornece evidências locais que podem orientar estratégias para consolidar uma cultura tributária digital e promover uma gestão fiscal moderna e responsável no Equador.

**Palavras-chave:** Inteligência artificial, fiscalização tributária, evasão fiscal, eficiência administrativa.

## INTRODUCCIÓN

La recaudación de impuestos constituye un pilar fundamental para el sostenimiento del Estado, ya que garantiza el financiamiento de bienes y servicios públicos esenciales. En la actualidad, esta función ha sido significativamente transformada por la incorporación de tecnologías avanzadas, particularmente inteligencia artificial.

Según Ordoñez et al. (2025), la IA permite optimizar estos procesos fiscales mediante técnicas como la automatización, el análisis de grandes volúmenes de datos y el aprendizaje automático, lo que incrementa la eficiencia institucional y fortalece la transparencia interinstitucional (p. 1569).

En este escenario, el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2025) de Ecuador ha comenzado a implementar herramientas inteligentes como Falcon Y Orión, diseñadas para identificar patrones anómalos y detectar posibles inconsistencias en las declaraciones tributarias de los contribuyentes. No obstante, esta transformación digital plantea importantes desafíos, especialmente en el ámbito de la ética pública, la equidad tributaria y la confianza ciudadana. El uso de sistemas automatizados para la fiscalización debe garantizar la protección de los derechos de los contribuyentes y operar bajo principios de legalidad, proporcionalidad y transparencia.

Además, el aprovechamiento de la inteligencia artificial en la fiscalización tributaria responde a la necesidad de modernizar las instituciones fiscales frente a fenómenos cada vez más complejos de evasión y elusión. Según Cedeño y Párraga (2025, p. 196), la evasión fiscal en Ecuador representa un obstáculo crítico para la equidad social y el desarrollo económico sostenible, ya que limita la capacidad del Estado para redistribuir la riqueza y brindar servicios públicos de calidad. En este sentido la IA puede convertirse en una aliada estratégica al permite un control más riguroso, oportuno y personalizado de las obligaciones tributarias.

Sin embargo, Su aplicación no debe estar centrada únicamente en la eficiencia recaudatoria, sino también en el fortalecimiento de la cultura tributaria, la educación fiscal y la construcción de una relación responsable entre el Estado y los ciudadanos. Desde una mirada crítica, la tecnología debe actuar como un puente entre la innovación y la justicia fiscal y no como una herramienta punitiva que profundice la desconfianza o genere exclusión dentro del sistema.

Tualombo et al. (2024, p. 47) Advierten que, aunque los sistemas inteligentes representan una innovación valiosa, es indispensable que su implementación se alinee con los principios rectores del SRI no vulnere la seguridad jurídica ni los derechos fundamentales de los ciudadanos. Así pues, el uso de la IA no puede desligarse del marco ético robusto o que asegure su legitimidad y aceptación social. A partir de ello, se menciona que la tecnología por sí sola no garantiza la justicia tributaria pues depende de un responsable.

En este contexto, el presente artículo tiene como objetivo analizar el impacto del uso de la inteligencia artificial en los procesos de fiscalización del SRI en la ciudad de Machala. Se busca evaluar su efectividad en la reducción de la evasión fiscal, su congruencia con principios éticos fundamentales y su aporte a la construcción de una administración tributaria moderna y confiable, se parte del conocimiento de que la digitalización del control fiscal es una tendencia inevitable, pero que requiere un enfoque reflexivo que combine eficiencia técnica con sensibilidad social e institucional.

Desde el enfoque metodológico, esta investigación se sustenta en una aproximación cualitativa de tipo documental apoyada en la revisión bibliográfica de artículos científicos, normativas tributarias, documentos oficiales del SRI y literatura académica especializada en inteligencia artificial aplicada al ámbito fiscal. Asimismo, se completa la aplicación de encuestas a actores clave como contadores, auditores, estudiantes universitarios y contribuyentes que hayan interactuado con los sistemas de fiscalización del SRI.

## **Fiscalización Tributaria en el Contexto Ecuatoriano**

La fiscalización tributaria es el conjunto de acciones realizadas por la administración tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Su objetivo principal es garantizar que los contribuyentes declaren y paguen sus impuestos conforme a la ley, promoviendo así la equidad y eficiencia del sistema tributario (Casma, 2022, p. 239). Esto permite al Estado recaudar los impuestos de una manera adecuada para destinar esos pagos a una buena inversión y gestión pública desarrollando equidad y transparencia.

Mientras que Calderón y Ubillús (2023) expresa que la fiscalización tributaria resulta fundamental para la recaudación de tributos pues tiene una incidencia positiva (p. 404), complementando la idea de que la fiscalización con ayuda de las técnicas y criterios adecuados, además de la adaptación de herramientas tecnológicas es fundamental para poder recaudar de mejor manera los impuestos mejorando el cumplimiento tributario.

La función de la fiscalización de acuerdo con Medina (2023), conlleva partes como la normativa, inspección, sancionadora y fiscalización del cumplimiento de las obligaciones que tienen los contribuyentes. Además, tiene la función de recaudación que desempeña la Administración Tributaria al exigir el pago de los tributos a partir de las deudas tributarias para destinarlo al Presupuesto Público (p. 239).

De acuerdo con Reymundo et al. (2024) "Diversos estudios han encontrado que una mayor fiscalización tributaria, tanto a nivel nacional como subnacional, se relaciona positivamente con incrementos en la recaudación" (p. 92), en Ecuador esta afirmación ha sido comprobada pues en los últimos años el SRI con mecanismos como la facturación electrónica ha incrementado la recaudación de impuestos que es fundamental para la economía del país.

### **Marco Legal y Normativo del SRI en fiscalización**

La fiscalización tributaria en Ecuador se encuentra bajo la facultad del Servicio de Rentas Internas, y está regulada por un conjunto de normas legales que entregan lineamientos al SRI para verificar el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes. Entre las principales normativas se encuentra el Código Tributario, en el cual se detalla los principios fundamentales de la tributación, así como el procedimiento administrativo tributario en el cual se aborda la determinación de obligaciones. El Código Tributario en su artículo 67 establece la facultad determinadora del SRI, de la cual forma parte integral la "fiscalización Tributaria".

A continuación, en el Art. 68 Se define como determinación al acto o conjunto de actos reglados que realiza el SRI para establecer la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo, además menciona que la facultad determinadora comprende la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones cuando existan hechos imposables, así mismo la opción de medidas legales que sean pertinentes para esa determinación.

### **Definición y Alcances de la IA en Administración Pública**

La Inteligencia Artificial (IA) es la capacidad de las máquinas para ejecutar tareas que requieren inteligencia humana, como el reconocimiento de patrones, la toma de decisiones y el aprendizaje autónomo. En el contexto fiscal, la IA permite automatizar la detección de inconsistencias, analizar grandes volúmenes de datos y prever comportamientos tributarios mediante algoritmos predictivos (Torrez, 2024, p. 331).

La Inteligencia Artificial resulta ser un elemento primordial para la automatización de procesos y desarrollo de cualquier entidad, en el ámbito tributario ha sido un punto de partida para combatir los riesgos que se dan cuando los contribuyentes realizan el pago de sus obligaciones permitiendo detectar a tiempo las incorrecciones que se estén dando y aplicar las respectivas medidas correctivas.

La utilización de IA en la Administración Pública se delimita de dos partes esenciales, siendo una el incremento en la eficiencia estatal que permite tener respuesta a variedad de problemas con ayuda de su incorporación. Y la otra en mejoras operacionales en las distintas áreas, la implementación de chatbots, asistentes virtuales y reconocimiento facial. Al guiarse con estos dos puntos de alcance optimizan los procesos y recursos públicos mejorando la gestión pública (Filgueiras, 2021, p. 11).

### **Implementación de IA en Sistemas Tributarios a Nivel Internacional**

En países como España y Chile se han implementado con éxito sistemas de fiscalización asistidos por IA. En España, se emplean herramientas de análisis de riesgos para detectar fraudes y omisiones. Según Obreque y Gómez (2024) citando a Ossandón (2021), menciona, en Chile, el Servicio de Impuestos Internos utiliza algoritmos de clasificación y redes neuronales para analizar facturas y detectar irregularidades, lo que ha permitido recuperar recursos significativos para la Administración Tributaria (p. 125).

En 2021, México implementó el chatbot OrientaSAT como una herramienta de asistencia fiscal en tiempo real, siendo un apoyo para los contribuyentes al realizar sus declaraciones funcionando 24 horas de todos los días del año. En 2024 se incorporó inteligencia artificial para clasificar los contribuyentes según su riesgo y detectando los fraudes fiscales en los comprobantes. Por su parte Brasil se adoptó el Sistema HARPIA encargado de identificar los tipos de fraude con uso de IA detectando operaciones comerciales sospechosas (Bonilla y Cabral, 2025, p. 2193; Alcayaga et al., 2024, p. 9).

En Colombia con ayuda de la DIAN se está integrando Inteligencia Artificial y automatización de sistemas para monitorear en tiempo real las operaciones comerciales de los contribuyentes y poder detectar casos de evasión fiscal con facilidad en las declaraciones ayudando a la Administración anticiparse a los fraudes que se puedan llegar a cometer (Von Schmeling, 2022, p. 116).

Aunque sin duda el país que mejor aplica la IA en sus Sistemas Tributarios es España con su "herramienta de análisis de riesgos" que se embarca más en tecnología operativa y sistemas bien organizados con leyes claras. En América también destacan Brasil con HARPIA y Canadá con ayuda de chatbots para atención a los contribuyentes y Blue J Legal que permite predecir como terminarán las disputas tributarias dando a los contribuyentes la oportunidad de tomar decisiones adecuadas (Dylag, 2025, p. 1).

### **La IA como herramienta para mejorar la eficiencia en fiscalización**

La eficiencia administrativa consiste en optimizar los recursos disponibles para alcanzar los objetivos institucionales. En el SRI, la incorporación de sistemas como Falcon y Orión ha permitido mejorar la recaudación mediante análisis automatizados de datos, reduciendo tiempos de fiscalización y aumentando el alcance de los controles (Silva y Chóez, 2024, p. 1007). Estos dos sistemas resultan ser una herramienta de detección y clasificación de las operaciones que realizan los contribuyentes y minimizando el tiempo de reacción ante irregularidades que se presentan.

Por su parte Medina (2024) infiere que "un adecuado cumplimiento fiscal no solo evita sanciones económicas, sino que también mejora la estabilidad financiera de las instituciones, permitiendo su crecimiento y permanencia en el mercado" (p. 31), esto demuestra que hablando netamente de la eficiencia administrativa el cumplimiento adecuado ayuda a reducir la necesidad de procesos largos, más bien optimiza recursos y agiliza procesos fiscales.

La inteligencia artificial se usa en muchos ámbitos importantes para la sociedad porque es fundamental para hacer los procedimientos mucho más rápidos y sencillos de como ya los conocemos, nos permite analizar grandes cantidades de datos y ayuda a la detección de riesgos comunes en la fiscalización resultando útil para que la información se revise de una

manera más meticulosa y que las auditorías sean más eficientes (Acosta et al., 2024, p. 124).

Estos avances tecnológicos han permitido optimizar procesos que antes significaban una gran inversión de tiempo y de recursos que se podían destinar a mejorar el sistema tributario y la recaudación.

### Ejemplos de Sistemas Inteligentes Aplicados en el SRI

La siguiente tabla presenta una comparación entre los sistemas Falcon y Orión utilizados por el SRI, destacando su definición, ventajas, desventajas y aportes a la fiscalización tributaria en Ecuador.

**Tabla 1.**

*Comparación entre los sistemas de inteligencia artificial del SRI*

Aspecto Evaluado	Sistema Falcon	Sistema Orión
<b>Definición</b>	Sistema que ayuda a revisar y comparar datos para detectar inconsistencias en declaraciones tributarias (Angulo, 2023).	Sistema que busca modernizar el sistema tributario mediante la interconexión de información fiscal (SRI, 2025).
<b>Ventajas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Compara información declarada con la real.</li> <li>- Detecta evasores.</li> <li>- Automatiza procesos.</li> <li>- Reduce el riesgo de fraude (Delgado, 2025).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Moderniza el sistema tributario.</li> <li>- Protege la información.</li> <li>- Facilita la recaudación.</li> <li>- Mejora la atención al contribuyente (Prospectiva, 2024).</li> </ul>
<b>Desventajas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgos en la privacidad.</li> <li>- Alta inversión requerida.</li> <li>- Dependencia tecnológica.</li> <li>- Posible pérdida de confianza del contribuyente (Delgado, 2025).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dependencia del sistema.</li> <li>- Adaptación tecnológica compleja.</li> <li>- Riesgo en la protección de datos personales (Prospectiva, 2024).</li> </ul>
<b>Aporte a la fiscalización</b>	Mejora el control de inconsistencias, promueve el cumplimiento tributario y fortalece la lucha contra la evasión.	Facilita una recaudación más eficiente y mejora el control automatizado sobre los contribuyentes.
<b>Importancia</b>	Contribuye a la transparencia y eficiencia de los procesos de fiscalización.	Apoya el desarrollo económico mediante modernización tecnológica en la administración tributaria.

**Fuente.** Delgado (2025), SRI (2025), Prospectiva (2024), Angulo (2023).

### Transparencia, imparcialidad y responsabilidad en Sistemas Automatizados

El uso de IA en la fiscalización tributaria genera preocupaciones éticas relacionadas con la transparencia algorítmica, el respeto a los derechos del contribuyente y la equidad en los procedimientos. Existe el riesgo de automatizar decisiones erróneas o sesgadas, especialmente si no hay supervisión humana ni mecanismos de apelación claros (Quila y Zapata, 2024, p. 57). Al usar los sistemas con IA es fundamental que estos sean justos, claros y que tenga un responsable por si no hay equidad, estos 3 puntos son necesarios para que la tecnología que se adapta cumpla con lo que se requiere.

Sin duda la IA está cada vez más presente en nuestra vida por lo que establecer responsabilidades o designar culpables cuando pase algún altercado es sumamente importante, Cadena et al. (2024, p. 835) nos dice que es de vital importancia decretar cómo aplicar normas de responsabilidad civil cuando este tipo de IA cause algún daño, además

debe de existir una afectación directa por el sistema demostrable (con evidencias) para que se pueda dar la compensación necesaria.

En muchas legislaciones no solo se pide las evidencias de que existió el daño hacia la persona si no también que ese daño fue provocado por el sistema o por el responsable del sistema, con evidencia suficiente y competente que no de espacio a la imaginación o especulaciones, ya que los sistemas son diseñados y calibrados con el objetivo de garantizar imparcialidad en el tratamiento a los contribuyentes.

La IA al ser algo tan nuevo tiene mucho campo sin abordar adecuadamente aún, como lo dice Morán (2021) "considero que nos dirigimos a un control aterrador, tecnológico, biométrico y social, donde la IA además de facilitarlo y perfeccionarlo, lo está controlando paulatinamente frente a nuestros ojos" (p. 302), demostrando lo ajena que está la sociedad aún de este tipo de inteligencia y cómo aún no se resuelven dudas que son necesarias para poder aplicar un sistema tributario integrado con IA.

Mientras que Alé y Aguilar (2025) propone que se modifique el sistema jurídico para poder darle algún tipo de responsabilidad penal a la IA ahora que va a tener una acción mucho más automatizada por lo que sería de suma importancia que se adapten las reglas del derecho penal para dar la sanción correspondiente, aunque no se dejará de investigar a los responsables directos. Sería más que nada para que los fabricantes y programadores de esta IA tengan cuidado en su creación y sepan hasta donde permitir su automatización para que no perjudique (en este caso) a los contribuyentes (p. 177).

### **Causas estructurales de la evasión fiscal en Ecuador**

La evasión fiscal es uno de los mayores desafíos de las administraciones tributarias. La IA puede desempeñar un papel clave en su detección al identificar patrones atípicos, simular escenarios de evasión y alertar sobre posibles fraudes. Sin embargo, su eficacia depende de la calidad de los datos y de la actualización constante de los algoritmos empleados (Ordoñez et al., 2025, p. 1581).

Como lo dicen Mendoza y Rosales (2024) "en las naciones latinoamericanas, diversos elementos contribuyen al aumento de la evasión fiscal. Entre estos, se encuentran factores económicos relacionados con los precios de transferencia, como la polarización" (p. 2957), reforzando la creencia de que la desigualdad económica favorece solo a ciertos grupos, la polarización permite que las grandes empresas minimicen su carga tributaria mientras que a las pequeñas y medianas empresas se les dificulta cumplir con sus obligaciones.

La evasión fiscal es un problema que se presenta todos los días en todas las Administraciones Tributarias del mundo, al tener un Sistema que permita identificar los posibles errores que cometen los contribuyentes se está dando una evolución tecnológica en la cual la evasión fiscal ya no será un problema para el fisco pues ahora habrá facilidad para prever todas las situaciones que se puedan dar.

Una de las causas de la evasión fiscal que ha ido en aumento con el paso de los años ha sido las relacionadas con el precio de transferencia, Calle y Torres (2025) expresa que:

Las prácticas abusivas relacionadas con los precios de transferencia permiten a las empresas multinacionales manipular sus transacciones internas para reducir su carga fiscal, lo que afecta de manera negativa la recaudación tributaria en los países donde operan y desvía recursos cruciales que podrían invertirse en el desarrollo social y económico (p. 129).

Evidenciando que hace falta un control más estricto y eficaz por parte del SRI ya que si no se realizan las correcciones necesarias el Estado pierde gran cantidad de ingresos que podrían enviarse a obras públicas para el crecimiento del país, y para ello es necesario un sistema tributario con las herramientas adecuadas para poder identificar estos riesgos asociados a la evasión fiscal.

## **La IA como mecanismo de detección y prevención del fraude fiscal en el SRI Machala**

La Inteligencia Artificial es una parte muy importante en la fiscalización puesto que ha permitido que muchos países fortalezcan sus sistemas tributarios en sistemas tributarios que no solo ayudan a reducir fraudes sino también a detectar a tiempo incorrecciones y prevenir la evasión fiscal. Gracias a estos avances se dificulta la posibilidad de eludir las obligaciones tributarias. Por ello es fundamental que estos sistemas respeten los derechos de los contribuyentes y que apliquen las normas tributarias como se debe para que cumplan con lo requerido por el fisco sin que se afecte a nadie (Cuello, 2021, p. 4).

De acuerdo con lo expresado por Moreno et al. (2023, p. 28), aplicar tecnologías como los chatbots, asistentes virtuales, sistemas de monitoreo en tiempo real y demás permite detectar los comportamientos de los contribuyentes que los llevan a la evasión fiscal. Con ayuda de la información de la actividad económica que proporcionan los contribuyentes se puede prevenir el fraude fiscal cuando se identifiquen estos patrones de ilegalidad que es muy común que se cometan (Nigro, 2025).

Para fortalecer la recaudación tributaria no se necesita solo modernizar la administración tributaria sino también de tecnologías que mejoren el rendimiento, con la aplicación de Orión y Falcon en el SRI Machala se ayudará a la detección y prevención del fraude (Valverde et al., 2025, p. 131), adaptándose a la nueva era digital internacional respondiendo a esa necesidad de automatizar procesos para responder a los desafíos que representa el ámbito tributario.

### **Aceptación social y cultura tributaria frente a la digitalización fiscal**

La implementación de tecnologías basadas en inteligencia artificial en los procesos de fiscalización no solo constituye un cambio técnico, sino también cultural. La aceptación social de estas herramientas depende en gran medida del grado de confianza que los contribuyentes depositen en la administración tributaria y de la transparencia en el manejo de la información. Según Pazmiño (2023), la cultura tributaria en Ecuador aún enfrenta desafíos vinculados con la desconfianza institucional y la percepción de inequidad en el sistema impositivo, lo cual puede limitar la apropiación de innovaciones digitales (p. 2).

En la actualidad de acuerdo con Morán y García (2025) la cultura tributaria empezó a depender también de los sistemas digitales como la facturación electrónica y declaraciones en línea ya que contribuyen a la transparencia y el cumplimiento tributario (p. 11), esto ha permitido que los impuestos sean vistos desde un enfoque más confiable lo que motiva a los contribuyentes a pagar de manera voluntaria.

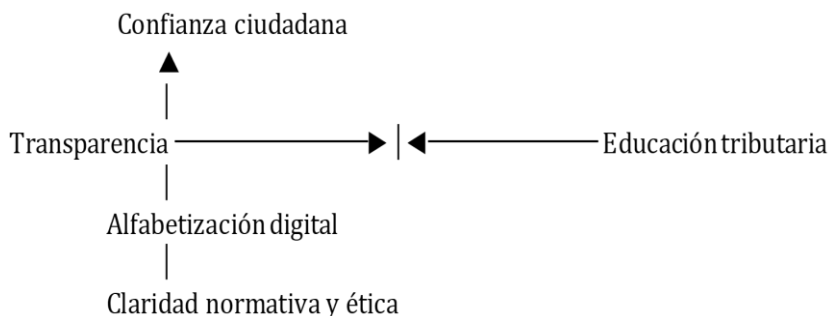
En este sentido, Tualombo et al. (2024) señalan que la modernización tributaria solo resulta efectiva si va acompañada de estrategias de educación fiscal que promuevan la participación activa de los contribuyentes. La cultura tributaria digital implica no solo conocer el funcionamiento de sistemas como Falcon u Orión, sino también comprender sus objetivos, beneficios y límites. De lo contrario, el uso de la IA podría interpretarse como una herramienta de control punitivo y no como un mecanismo de fortalecimiento institucional.

Asimismo, estudios comparativos en América Latina muestran que la resistencia al cambio tecnológico en materia fiscal está asociada a factores como el nivel de alfabetización digital de la población, la claridad normativa y la existencia de canales de comunicación entre la administración tributaria y los contribuyentes (Obreque y Gómez, 2024). De ahí que la aceptación social de la fiscalización digital dependa tanto de aspectos técnicos como de procesos pedagógicos y de construcción de confianza ciudadana.

En conclusión, la cultura tributaria digital es un componente esencial para garantizar el éxito de la inteligencia artificial en el control fiscal. Sin un proceso de socialización y educación tributaria, el impacto de la IA puede verse limitado, reduciendo su legitimidad social y su potencial de sostenibilidad a largo plazo.

### Gráfico 1.

*Influencia en la aceptación social de la IA en la fiscalización tributaria*



**Fuente.** Pazmiño (2023), Tualombo et al. (2024) y Obreque y Gómez (2024).

### Metodología

El presente estudio adopta un enfoque mixto secuencial, lo que permite analizar de manera integral el impacto del uso de la inteligencia artificial en los procesos de fiscalización tributaria del SRI en la ciudad de Machala. Según Calle (2023), la investigación cualitativa descrita como una forma de investigación que busca generar nuevas teorías a raíz de lo que se observa, por lo que se considera adaptativa y flexible a cambios que se produzcan, mientras que el componente cuantitativo complementa este análisis mediante datos medibles que aportan a la objetividad (p. 1868).

En una primera fase se realizó la revisión documental y bibliográfica de artículos científicos, normativas tributarias y reportes oficiales; en una segunda fase se aplicaron encuestas estructuradas para complementar el análisis con información empírica.

### Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación de este artículo se enmarcó en un diseño documental y de campo. La investigación documental busca usar técnicas que analizan y organizan información que se encuentra en libros, artículos y demás documentos (González, 2024, p. 1). Paralelamente, la investigación de campo se llevará a cabo mediante la aplicación de encuestas estructuradas dirigidas a contadores, auditores, estudiantes de últimos niveles de la carrera de contabilidad y auditoría, o incluso contribuyentes que hayan interactuado directamente con el SIR en la ciudad de Machala.

### Población y muestra

La población está conformada por actores vinculados a la gestión tributaria en la ciudad de Machala. Se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando un total de 200 participantes, distribuidos entre contadores, auditores tributarios, contribuyentes activos del régimen general y estudiantes del último año de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Este criterio responde a la accesibilidad y conocimiento previo de los encuestados sobre el tema de estudio.

Aspectos éticos: Se garantizó el consentimiento informado de todos los participantes, asegurando la confidencialidad de la información y la participación voluntaria. Los datos obtenidos fueron utilizados únicamente con fines académicos e investigativos.

### Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta mediante cuestionario estructurado, compuesto por preguntas dicotómicas y politómicas, diseñadas para medir percepciones sobre eficiencia, ética y evasión fiscal. El cuestionario fue previamente validado por juicio de expertos a fin de garantizar su pertinencia, claridad y coherencia interna.

Asimismo, se empleó la técnica de análisis documental para revisar las políticas institucionales del SRI, reportes de implementación de los sistemas Falcon y Orión, y estudios internacionales sobre IA en la fiscalización.

### **Análisis de la información**

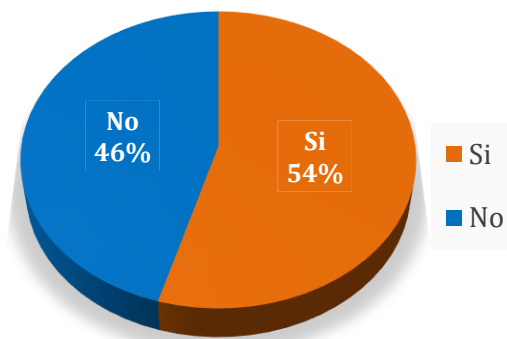
El análisis de datos se realizó aplicando estadística descriptiva, a través del cálculo de frecuencias, porcentajes y representación gráfica para el componente cuantitativo. En paralelo, se aplicó análisis de contenido temático para la información cualitativa. La triangulación de resultados permitió dar respuesta directa a cada uno de los objetivos específicos de la investigación.

### **RESULTADOS**

Los resultados obtenidos evidencian que una parte de los encuestados tienen conocimiento sobre las herramientas de inteligencia artificial implementadas por el SRI, como FALCON y ORION, aunque persiste un porcentaje considerable que desconoce su funcionamiento técnico.

#### **Gráfico 2.**

*Resultados de la pregunta dicotómica ¿Conoce que el SRI usa tecnologías como FALCON y ORION para control tributario?, (n=200).*



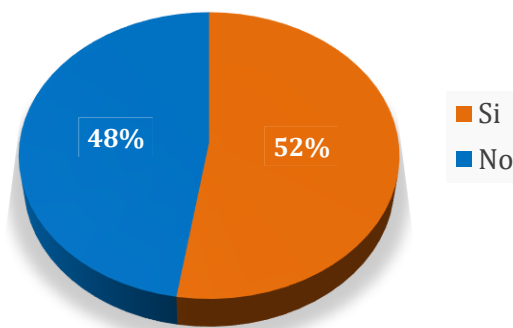
**Nota:** datos de la encuesta aplicada.

Este panorama refleja que, si bien la modernización tributaria ha comenzado a generar presencia en Machala la difusión de información aún es insuficiente, puesto que un porcentaje importante de la población encuestada aún desconoce de estos mecanismos automatizados que el SRI ha implementado progresivamente en los últimos años.

En este sentido, se considera necesario que el SRI fortalezca la comunicación con los contribuyentes y profesionales del área contable para garantizar un mayor entendimiento de estas herramientas.

**Gráfico 3.**

Resultados de la pregunta dicotómica *¿Considera que el sistema automatizado detecta con precisión la evasión fiscal?*, (n=200).



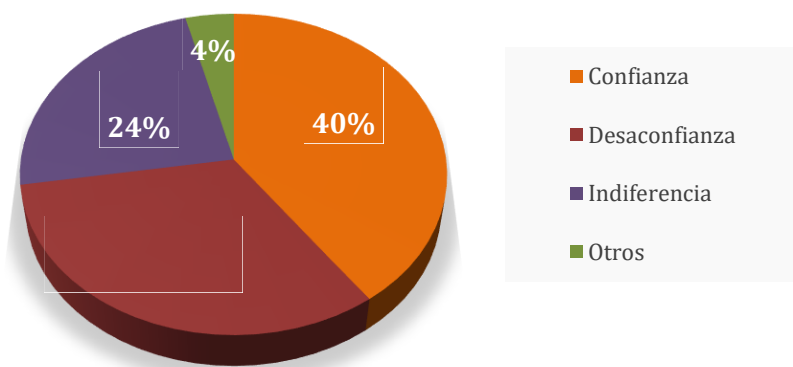
**Nota:** datos de la encuesta aplicada.

Este resultado evidencia que, si bien existe una ligera mayoría que reconoce la efectividad de los sistemas automatizados en la detección fiscal, casi la mitad de los encuestados aún mantienen dudas respecto a su precisión, lo que sugiere que el sistema es percibido como funcional, pero no genera confianza en todos los actores. El margen mayoritario indica que la incorporación de la IA contribuye a fortalecer los mecanismos de fiscalización y puede reducir los espacios de incumplimiento tributario.

Por otro lado, el porcentaje elevado de respuestas negativas (47.5%) sugiere que todavía persisten cuestionamientos sobre la transparencia, imparcialidad, o exactitud de los sistemas, lo cual puede estar vinculado a la falta de información que existe a cerca de estos sistemas.

**Gráfico 4.**

Resultados de la pregunta *¿Considera que el uso de IA en fiscalización genera mayor confianza, desconfianza o indiferencia hacia el SRI?*, (n=200).



**Nota:** datos de la encuesta aplicada.

En esta pregunta, los resultados mostraron que 80 personas, (40%) manifestaron que la IA genera confianza, 65 (32.5%), expresaron desconfianza, 47 (23.5%), indicaron indiferencia 8 (4%), seleccionaron la opción otro. Estos datos ponen de manifiesto que la percepción de la IA en la fiscalización tributaria es diversa y no homogénea entre los actores consultados.

La confianza, si bien constituye la categoría mayoritaria, no logra superar el 50%, lo que sugiere que aún existen reservas importantes en torno a la implementación tecnológica.

## **DISCUSIÓN**

Los hallazgos empíricos muestran tres señales claras para el SRI en Machala: (i) adopción tecnológica en curso, pero con conocimiento ciudadano incompleto (54,5% conoce FALCON/ORIÓN; 45,5% no), (ii) percepción de efectividad apenas mayoritaria (53% cree que detecta con precisión; 47% no) y (iii) confianza social fragmentada (40% confianza; 33% desconfianza; 24% indiferencia).

En eficiencia (Ordoñez et al., 2025), sostienen que la IA mejora detección de anomalías y optimiza procesos fiscales. Los resultados son consistentes con esta premisa técnica: existe una mayoría leve que reconoce capacidad de detección y un grupo relevante que ya reporta confianza. Sin embargo, la mayoría no es holgada, lo que sugiere que el salto de "capacidad técnica" a "legitimidad social" aún no se consolida en Machala.

En contexto local con alta presencia de PYMES y antecedentes de sanciones en el cantón, esta brecha es significativa: si bien la digitalización puede elevar el control, su impacto dependerá de que los contribuyentes comprendan qué mide el sistema y cómo se corrigen las falsas detecciones.

En el plano internacional estos resultados guardan relación con la experiencia de España, donde las herramientas de análisis de riesgos han logrado mejorar la recaudación, pero solo después de campaña de comunicación y transparencia (Obreque y Gómez, 2024). En contraste en Chile y México, la introducción de chatbots y algoritmos de clasificación ha generado inicialmente dudas similares a las encontradas en Machala debido a la falta de información clara sobre la lógica de los sistemas (Ossadón, 2021; Bonilla y Cabral, 2025).

En cuanto a clave ética y de gobernanza, Tualombo et al. (2024), advierten que la innovación debe alinearse con principios institucionales (legalidad, proporcionalidad, transparencia).

La casi mitad que duda de la "precisión" y el 33% que expresa desconfianza revelan exactamente ese punto: más que una objeción a la IA, parece una demanda por reglas claras, explicación sobre los cruces de datos (p. ej., de FALCON) y garantías de revisión humana y apelación. Esto coincide con el debate sobre transparencia algorítmica y sesgos señalado en la literatura: la aceptación social mejora cuando hay trazabilidad de decisiones, métricas públicas de desempeño y canales efectivos de reclamo.

Finalmente, sobre cultura tributaria y aceptación, Pazmiño (2023), destaca que la confianza institucional condiciona el éxito de innovaciones. Los datos obtenidos marcan esa tendencia: la proporción que confía (40%) no supera la mitad, y la indiferencia (24%) sugiere distancia o baja alfabetización digital.

Para Machala, donde la relación SRI-contribuyente es cercana por la estructura empresarial, la estrategia no puede ser solo tecnológica; requiere comunicación pedagógica (guías comprensibles, talleres para contadores y MIPYMES) y una política de datos que enfatice minimización, seguridad y propósito legítimo.

## **CONCLUSIONES**

Los resultados evidencian que los sistemas Falcon y Orión son las principales herramientas de inteligencia artificial aplicadas por el SRI para el control tributario en Ecuador. No obstante, su conocimiento técnico y funcional aún es limitado entre los contribuyentes de Machala, lo que refleja la necesidad de fortalecer los procesos de difusión y capacitación ciudadana en torno al uso responsable de estas tecnologías.

El análisis de las encuestas revela que los sistemas automatizados del SRI logran identificar de forma oportuna inconsistencias como omisiones o subdeclaraciones, demostrando su

efectividad técnica. Sin embargo, los usuarios manifiestan incertidumbre respecto a la precisión de los resultados y a la posibilidad de errores o interpretaciones inexactas, lo que evidencia la necesidad de una supervisión humana complementaria en los procesos de fiscalización.

El estudio confirma que los riesgos éticos asociados a la automatización tributaria se relacionan principalmente con la desconfianza ciudadana y la falta de información sobre los principios de transparencia y responsabilidad en el uso de datos. Esta percepción puede debilitar la legitimidad institucional del SRI si no se establecen políticas claras de protección de información y revisión de decisiones automatizadas.

### **LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

El presente estudio presenta algunas limitaciones que deben ser consideradas al interpretar sus resultados. En primer lugar, la investigación se circunscribió al contexto geográfico de la ciudad de Machala, lo que restringe la generalización de los hallazgos a otras zonas del país con realidades económicas y niveles de digitalización distintos. Asimismo, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, lo cual puede introducir sesgos en la representación de las percepciones de los contribuyentes y profesionales del área contable. Adicionalmente, el análisis se basó en percepciones declaradas por los encuestados, sin acceso directo a información técnica interna del SRI sobre el funcionamiento algorítmico de los sistemas Falcon y Orión, lo que limitó una evaluación más profunda de su precisión operativa y sus posibles sesgos técnicos.

### **LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN FUTURA**

A partir de los resultados obtenidos, se recomienda que futuras investigaciones amplíen el alcance territorial del estudio, incorporando otras ciudades o regiones del Ecuador, con el fin de realizar comparaciones interregionales sobre la aceptación y efectividad de la inteligencia artificial en la fiscalización tributaria. Asimismo, sería pertinente desarrollar estudios longitudinales que permitan evaluar la evolución de la confianza ciudadana y el impacto sostenido de estas tecnologías en la reducción de la evasión fiscal. De igual forma, se sugiere profundizar en el análisis técnico y jurídico de los algoritmos utilizados por la administración tributaria, así como en la construcción de marcos normativos específicos que regulen la transparencia, la rendición de cuentas y la protección de los derechos de los contribuyentes en entornos de fiscalización automatizada.

### **RECONOCIMIENTO**

Los autores expresan su agradecimiento a la Universidad Técnica de Machala, en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales, por el apoyo académico brindado durante el desarrollo de la investigación. Asimismo, se agradece a los contadores, auditores, estudiantes y contribuyentes que participaron voluntariamente en la aplicación de las encuestas, cuya colaboración fue fundamental para la obtención de los datos empíricos. Finalmente, se reconoce el acompañamiento y orientación académica del tutor del estudio, cuyo aporte fue clave para el rigor metodológico y la calidad científica del trabajo.

### **CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES**

- **Arnold Steeven Montalván Gaona:** realizó la conceptualización del estudio, revisión bibliográfica, diseño metodológico, recolección y análisis de datos, redacción del manuscrito original.
- **Daniela Elizabeth Ortiz Tinoco:** Apoyo en la revisión teórica, aplicación de instrumentos de investigación, análisis de resultados y redacción de secciones del artículo.

- **Milca Naara Orellana Ulloa:** fue la responsable de la asesoría académica y metodológica, supervisión del proceso investigativo, revisión crítica del contenido y validación final del manuscrito.

## REFERENCIAS

- Acosta Márquez, M. P. ., Alba Velasco, M., Mariani Ochoa, R., & Delfín Pozos, F. L. (2024). Inteligencia artificial en el sector público en México: Actos de fiscalización. *Newman Business Review*, 10(2), 124-147. <https://doi.org/10.22451/3002.nbr2024.vol10.2.10103>
- Alcayaga Dote, B. I., Dalmazzo Valverde, E. A., & Garrido Araya, D. . (2024). Integración de la inteligencia artificial en la administración fiscal: un análisis comparativo y multidimensional. *Revista De Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales*, 12(1). <https://doi.org/10.22370/riace.2023.12.1.4115>
- Alé Martínez, V. I., & Aguilar Campos, P. (2025). Responsabilidad penal en la era de la inteligencia artificial: De la agencia humana a la autonomía de la machina sapiens. *Revista De Estudios De La Justicia*, (42). <https://doi.org/10.5354/0718-4735.2025.77061>.
- Angulo, S. (2 de Octubre de 2023). *El SRI presentó su nuevo sistema para identificar quiénes no pagan impuestos.* Expreso. <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/sri-presento-nuevo-sistema-identificar-quiénes-pagan-impuestos-174877.html>
- Bonilla Sánchez, F. de J., & Cabral Martínez, A. (2025). Impacto de la inteligencia artificial en la gestión tributaria de las PYMES: avances, desafíos y oportunidades en México: Impact of Artificial Intelligence on Tax Management of SMEs: Advances, Challenges, and Opportunities in Mexico. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 6(2), 2190 – 2208. <https://doi.org/10.56712/latam.v6i2.376>.
- Cadena-Vásquez, J. E., Marchan-Barragan, Z. del C., Lastra-Rosero, V. de L., & Zurita-Carpio, G. E. (2024). Responsabilidad civil en el contexto de la inteligencia artificial y la automatización. *IUSTITIA SOCIALIS*, 9(1), 831-840. <https://doi.org/10.35381/racji.v9i1.3864>.
- Calderón Tarrillo, M. I., & Ubillús Velásquez, M. H. (2023). *La auditoría tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria.* *SCIENDO*, 26(4), 401-405. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.058>
- Calle-Suqui, J. X., & Torres-Negrete, A. de las M. . (2025). Estrategias fiscales responsables y transparencia en precios de transferencia para prevenir prácticas abusivas en multinacionales [Responsible tax strategies and transfer pricing transparency to prevent abusive practices in multinationals]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 117-131. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.323>
- Calle Mollo, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7016](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016)
- Casma Rocha, J. (2022). La aplicación de sanciones tributarias en el marco del procedimiento de fiscalización: afectación al derecho de defensa de los contribuyentes. *Revista Ius Et Veritas*, (65), 233-243. <https://doi.org/10.18800/iusetveritas.202202.015>.
- Cedeño Mero, D. L., & Párraga Franco, S. M. (2025). Cultura Tributaria y Evasión Fiscal en el Sector Comercial del Cantón Montecristi-Manabí. *Horizon Nexus Journal*, 3(2), 195-213. <https://doi.org/10.70881/hnj/v3/n2/66>

- Cuello, R. O. (2021). Big data e inteligencia artificial en la Administración tributaria. *IDP: revista de Internet, derecho y política= revista d'Internet, dret i política*, (33), 4. 1-13. <https://doi.org/10.7238/idp.v0i33.381275>
- Delgado, M. (14 de 06 de 2025). *El Sistema Falcon del SRI para detectar evasores*. Sms Ecuador. <https://smsecuador.ec/el-sistema-falcon-del-sri-esta-usted-en-la-mira/>.
- Dylag, M. (2025). The Impact of Artificial Intelligence on Access to Justice: Predictive Analytics and the Legal Services Market. *Dalhousie Law Journal*, 48(1), 235-266. <https://digitalcommons.schulichlaw.dal.ca/dlj/vol48/iss1/14/>
- Filgueiras, F. (2021). Inteligencia Artificial en la administración pública: ambigüedad y elección de sistemas de IA y desafíos de gobernanza digital. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*(79), 7-38. <https://doi.org/10.69733/clad.ryd.n79.a221>
- González Rivera, P. L. (2024). Criterios actualizados sobre la metodología de la investigación educativa: Una aproximación bibliográfica. *Mendive. Revista de Educación*, 22(1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-76962024000100031](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962024000100031)
- Medina Ávila, A. (2023). Aplicación de los Procedimientos de Fiscalización en las MYPES de Lima Metropolitana y su Impacto en la Recaudación Tributaria del Gobierno Central del PERU año 2019. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(5), 237-252. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.5.1998>
- Medina, J. (2024). Relación entre fiscalización tributaria y sostenibilidad financiera de Riobamba. *Ecuacientífica*, 2(4), 20-34. <https://doi.org/10.56519/t0aqxn41>
- Mendoza Orellana, J. M., & Rosales Delgado, L. M. (2024). Control Tributario para Evitar la Elusion de Impuestos de los Pequeños y Medianos Negocios de Portoviejo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 2951-2966. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9629](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9629)
- Morán Espinosa, A. (2021). Responsabilidad penal de la Inteligencia Artificial (IA). ¿La próxima frontera? *US. Revista del Instituto de Ciencias Jurídicas de Puebla A.C.*, 15(48), 290-323. <https://doi.org/10.35487/rius.v15i48.2021.706>
- Morán-Chilán, J. H., & García-Cañarte, A. A. (2025). Cultura Tributaria y Transformación Digital en los emprendedores del cantón Jipijapa. *Revista Científica Arbitrada De Investigación En Comunicación, Marketing Y Empresa REICOMUNICAR.*, 8(16), 10-22. <https://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/442>
- Moreno-Hernandez, J., Campos-Molano, J., Medina Betancourt, Y., Poloche Valencia, D. (2023). La inteligencia artificial como herramienta para la detección del fraude fiscal: Caso Colombia. *Revista Económica*, 11(2), 25-35. <https://doi.org/10.54753/rve.v11i2.1677>
- Nigro, H. (2025). Contabilidad Forense Digital: Nuevas Herramientas para la Detección del Fraude Financiero. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 13(26), 37-57. <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/328>
- Obrequé Espinoza, R., & Gómez Inzunza, P. (2024). Aplicación de la inteligencia artificial por parte de las administraciones tributarias: transparencia algorítmica y gestión de sesgos. *Revista Chilena de la Administración del Estado*(11), 123-147. <https://doi.org/10.57211/revista.v11i11.186>
- Ordoñez Sanchez , S. G., Hernández Barrena , G., Paz Muñoz , R., Aguilar Pliego , G., & Herrera Martínez , V. J. (2025). La Inteligencia Artificial como Herramienta para la Gestión de Impuestos. *Revista Veritas De Difusão Científica*, 6(1), 1561-1586. <https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i1.472>

- Ossandón Cerda, F. (2021). Inteligencia Artificial en las Administraciones Tributarias: Oportunidades y Desafíos. *Revista De Estudios Tributarios*, 1(24), 123-156. <https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/60703>
- Pazmiño Morillo, M. G. (2023). La cultura tributaria en Ecuador y su contribución como fuente de ingreso fiscal tras la pandemia covid-19. [Tesis de Máster, Universidad Autónoma de Los Andes. Ambato, Ecuador]. URI: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/17356>
- Prospectiva . (2024). *Modernización del Sistema Tributario en Ecuador con el Programa ORIÓN*. Prospectiva. <https://www.prospectiva.com.mx/?p=16319>
- Quila-Muñoz, L. D., & Zapata-Sánchez, P. E. (2024). Marco ético en la planificación fiscal: implicaciones y desafíos de los profesionales contables [Ethical framework in tax planning: implications and challenges for professional accountants]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 56-72.
- Reymundo-Soto, E., Palacios-Aguilar, L. J., Ramirez-Laurent, A. J., Quispe-Cusi, Y., & Ozejo-Lopez, A. (2024). Correspondencia entre fiscalización tributaria y recaudación fiscal de los contribuyentes de la localidad de Huancavelica. *Revista Impulso*, 4(7), 89-104. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.4i7.37>
- Von Schmeling González, R. (2022). Big Data e Inteligencia Artificial en los procesos de fiscalización de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET) al 2021. *Revista De Ciencias Empresariales, Tributarias, Comerciales Y Administrativas*, 1(1), 106-127. <https://doi.org/10.58287/rcfotriem-1-1-2022-3>.
- Servicio de Rentas Internas. (2025). *Contrataciones BID*. Portal SRI. <https://www.sri.gob.ec/contrataciones-bid>
- Silva Gorosabel, J., & Chóez, M. (2024). Impacto de la eficiencia administrativa en el desarrollo económico local de la Parroquia la América. *Polo del Conocimiento*, 9(12), 1004-1028. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/8526/html>
- Torrez Mogro, V. H. (2024). Inteligencia fiscal en procesos de fiscalización tributaria en contribuyentes del régimen general, caso de estudio ciudad de Sucre. *Revista De Ciencia, Tecnología E Innovación*, 22(31), 339-350. <https://doi.org/10.56469/rcti.v22i31.922>
- Tualombo-Tituaña, J. J., Pita-Soledispa, M. A., & Figueroa-Soledispa, M. L. (2024). La integración de la inteligencia artificial en la administración tributaria, cantón jipijapa: retos y oportunidades. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun*, 8(15), 45-56. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/493>
- Valverde-Alulema, F., Quito-Guachamin, S., Rengel-Sandoval, H., & Ortiz-Moya, R. (2025). Economía digital y retos fiscales: una revisión integral de la literatura sobre políticas tributarias y educación tributaria. *Revista Científica Retos De La Ciencia*, 1(5), 121-137. <https://doi.org/10.53877/rc1.5-570>