

recimundo

Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento

DOI: 10.26820/recimundo/9.(4).oct.2025.57-75

URL: <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/2750>

EDITORIAL: Saberes del Conocimiento

REVISTA: RECIMUNDO

ISSN: 2588-073X

TIPO DE INVESTIGACIÓN: Artículo de revisión

CÓDIGO UNESCO: 53 Ciencias Económicas

PAGINAS: 57-75



Transformación digital en la administración tributaria: impacto de la facturación en la transparencia contable. Una revisión sistemática

Digital transformation in tax administration: impact of invoicing on accounting transparency. A systematic review

Transformação digital na administração tributária: impacto da faturação na transparência contabilística. Uma revisão sistemática

Bélgica Cecilia Arias Macías¹; Natalia Geoconda Andrade Moreira²; Fabián Eduardo Arizaga Vera³; Edmundo Marcelo Arizaga Vera⁴

RECIBIDO: 10/05/2025 **ACEPTADO:** 19/09/2025 **PUBLICADO:** 13/10/2025

1. Magíster en Contabilidad y Finanzas; Contadora Pública Autorizada; Investigadora Independiente; Guayaquil, Ecuador; jullamerica160474@gmail.com;  <https://orcid.org/0000-0003-0160-911X>
2. Diploma Superior en Economía Internacional; Magíster en Negocios Internacionales y Gestión de Comercio Exterior; Economista; Universidad de Guayaquil; Guayaquil, Ecuador; natalia.andradem@ug.edu.ec;  <https://orcid.org/0009-0004-4052-2599>
3. Máster Universitario en Dirección Bancaria y Mercados Financieros; Ingeniero Comercial; Universidad de Guayaquil; Guayaquil, Ecuador; fabian.arizagav@ug.edu.ec;  <https://orcid.org/0000-0002-3433-1698>
4. Magíster en Administración de Empresas; Contador Público Autorizado; Investigador Independiente; Guayaquil, Ecuador; edmundoarizaga77@gmail.com;  <https://orcid.org/0009-0004-1061-0571>

CORRESPONDENCIA

Bélgica Cecilia Arias Macías
jullamerica160474@gmail.com

Guayaquil, Ecuador

RESUMEN

La facturación electrónica se ha consolidado como un componente esencial en la modernización de los sistemas tributarios, promoviendo no solo la eficiencia administrativa, sino también la transparencia contable. Este estudio se realizó mediante una revisión sistemática aplicando el protocolo PRISMA a 32 estudios publicados entre 2015 y 2025. El objetivo fue analizar cómo la facturación electrónica afecta la transparencia en la contabilidad para comprender cómo la digitalización está creando sistemas fiscales más sólidos y fiables. Los resultados indican que la digitalización reduce significativamente la evasión fiscal, optimiza los procesos de cumplimiento y fortalece la confianza entre contribuyentes y administraciones tributarias. Se identifican, además, desafíos clave como la aceptación por parte de los usuarios y la necesidad de marcos regulatorios sólidos. Se concluye que la facturación electrónica es un eje estratégico para la transparencia fiscal en contextos nacionales e internacionales.

Palabras clave: Facturación electrónica, Administración tributaria, Transparencia contable, Cumplimiento fiscal, Transformación digital.

ABSTRACT

Electronic invoicing has established itself as an essential component in the modernization of tax systems, promoting not only administrative efficiency but also accounting transparency. This study was conducted through a systematic review applying the PRISMA protocol to 32 studies published between 2015 and 2025. The objective was to analyze how electronic invoicing affects transparency in accounting to understand how digitization is creating more robust and reliable tax systems. The results indicate that digitization significantly reduces tax evasion, optimizes compliance processes, and strengthens trust between taxpayers and tax administrations. Key challenges are also identified, such as user acceptance and the need for robust regulatory frameworks. It is concluded that electronic invoicing is a strategic pillar for fiscal transparency in national and international contexts.

Keywords: Electronic invoicing, Tax administration, Accounting transparency, Tax compliance, Digital transformation.

RESUMO

A faturação eletrónica consolidou-se como um componente essencial na modernização dos sistemas fiscais, promovendo não só a eficiência administrativa, mas também a transparência contabilística. Este estudo foi realizado através de uma revisão sistemática aplicando o protocolo PRISMA a 32 estudos publicados entre 2015 e 2025. O objetivo foi analisar como a faturação eletrónica afeta a transparência na contabilidade para compreender como a digitalização está a criar sistemas fiscais mais robustos e fiáveis. Os resultados indicam que a digitalização reduz significativamente a evasão fiscal, otimiza os processos de conformidade e reforça a confiança entre os contribuintes e as administrações fiscais. São também identificados desafios importantes, tais como a aceitação pelos utilizadores e a necessidade de quadros regulamentares robustos. Conclui-se que a faturação eletrónica é um pilar estratégico para a transparência fiscal em contextos nacionais e internacionais.

Palavras-chave: Faturação eletrónica, Administração fiscal, Transparência contabilística, Conformidade fiscal, Transformação digital.

Introducción

Esta revisión sistematiza evidencia reciente (2015-2025) con foco en transparencia contable, a diferencia de revisiones previas centradas solo en cumplimiento. La digitalización de la administración tributaria representa un cambio paradigmático en la gestión pública contemporánea. En América Latina, por ejemplo, países como Chile, Perú y Colombia han implementado sistemas de facturación electrónica que han demostrado impactos positivos en la recaudación y la reducción de la informalidad (Bellon et al., 2022; Hesami et al., 2024). Sin embargo, persiste una necesidad de síntesis crítica que integre evidencia empírica dispersa y evalúe consistentemente el efecto de estas tecnologías en la transparencia contable. Esta revisión sistemática busca llenar ese vacío mediante el análisis comparativo de estudios publicados entre 2015 y 2025, utilizando el protocolo PRISMA para garantizar rigor metodológico.

Hoy en día, la era digital ha cambiado por completo la manera en que funciona el gobierno, fomentando una renovación enfocada en ser más eficientes, transparentes y económicos (OCDE, 2020). En el tema de los impuestos, este cambio se ve reflejado en la implementación de herramientas como la facturación electrónica, que ha dado un vuelco a la forma en que se cobran y controlan los impuestos en todo el mundo. De acuerdo con Jenkins et al. (2023), gracias a la facturación electrónica, los entes encargados de los impuestos pueden ver la información de las transacciones al instante, lo cual es un cambio radical en comparación con los métodos antiguos que dependían de declaraciones hechas después y en papel.

La transformación digital en la administración tributaria, especialmente mediante la facturación electrónica, está revolucionando la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento fiscal. En este sentido, la literatura sistemática reciente subraya cómo estas tecnologías simplifican los procesos, reducen costos y mejo-

ran la trazabilidad de las operaciones contables y fiscales. De este modo, la facturación electrónica se presenta no solo como una herramienta tecnológica, sino también como un mecanismo estratégico para fortalecer los sistemas tributarios contemporáneos.

En cuanto a sus beneficios principales, destaca la reducción de costos y la eficiencia administrativa, ya que la facturación electrónica y la predeclaración de impuestos disminuyen de manera significativa los costos de cumplimiento y de gestión tributaria. Esto contribuye a reducir la presión financiera para las empresas y, al mismo tiempo, a mejorar la eficiencia de los procesos fiscales (Hesami et al., 2024; Hesami et al., 2023; Kinanti et al., 2025; Kalantary et al., 2024; Qi & Azmi, 2021; Rossikhina et al., 2025). Conjuntamente, se observa un impacto positivo en la transparencia y trazabilidad, pues estas tecnologías facilitan el seguimiento de las transacciones, lo que incrementa la transparencia contable y disminuye las prácticas de evasión y elusión fiscal (Kinanti et al., 2025; Kalantary et al., 2024; Gao, 2023; Qiu et al., 2024; Rossikhina et al., 2025).

Asimismo, diversos estudios empíricos evidencian que la adopción de la facturación electrónica genera una mejora en la recaudación y el cumplimiento, ya que aumenta el reporte de ventas, compras y obligaciones de IVA, particularmente en sectores caracterizados por una alta informalidad (Bellon et al., 2019; Kotsogiannis et al., 2024; Frățilă et al., 2023). Estos hallazgos ponen de relieve el potencial transformador de la digitalización fiscal para ampliar la base tributaria y reducir las brechas de informalidad económica.

No obstante, también emergen desafíos y factores críticos de éxito que condicionan la efectividad de estas iniciativas. Por un lado, la adopción depende en gran medida de la percepción de beneficios y de la confianza de los contribuyentes en los sistemas digitales, lo cual resulta determinante para su

implementación exitosa (Qi & Azmi, 2021; Socoliuc, 2024). Por otro lado, la integración requiere marcos regulatorios sólidos, programas de capacitación, acompañamiento a las PYMES y adaptaciones que respondan a los contextos locales y sectoriales (Basse et al., 2022; Belahouaoui & Attak, 2024; Pantelieieva, 2022).

La digitalización tributaria con la facturación electrónica como eje central, impulsa la transparencia contable y la eficiencia administrativa. Sin embargo, su éxito no depende únicamente de la innovación tecnológica, sino también de la confianza institucional, el diseño regulatorio y la capacitación de los actores involucrados. La evidencia académica muestra mejoras consistentes en términos de cumplimiento y transparencia, aunque persisten retos vinculados a la adopción plena y a la adaptación de los modelos a las particularidades de cada contexto.

Este cambio tecnológico busca hacerle frente a la evasión de impuestos y al fraude, que son problemas especialmente graves en los sistemas de Impuesto al Valor Agregado (IVA). Como bien dicen Bellon et al. (2022), la facturación electrónica genera un "camino digital" que se puede verificar, lo que ayuda a que los contribuyentes se controlen entre sí y refuerza la capacidad de las autoridades para hacer auditorías. Asimismo, la estandarización de los procesos de facturación no solo hace que sea más fácil para las empresas cumplir con las normas, sobre todo para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), sino que también mejora la exactitud y la fiabilidad de los registros contables (Coolidge & Yilmaz, 2019).

Por lo tanto, es fundamental analizar cómo la facturación electrónica afecta la transparencia en la contabilidad para comprender cómo la digitalización está creando sistemas fiscales más sólidos y fiables. Esta introducción prepara el terreno para examinar este impacto, enmarcado en la transformación digital más amplia de la administración tributaria.

Metodología

La presente investigación se desarrolló como una revisión sistemática de literatura siguiendo el protocolo PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), lo que garantiza transparencia, reproducibilidad y rigor metodológico.

Pregunta de investigación (PICO): ¿Cómo la facturación electrónica afecta la transparencia en la contabilidad para comprender cómo la digitalización está creando sistemas fiscales más sólidos y fiables?

Población (P): Administraciones tributarias y sistemas fiscales en proceso de digitalización.

Intervención (I): Implementación de facturación electrónica y herramientas de transformación digital. Comparación (C): Modelos tradicionales de facturación y administración tributaria en formato físico o manual. Outcome/Resultados (O): Impacto en la transparencia contable, el cumplimiento fiscal y la eficiencia administrativa.

Fuentes de información y estrategia de búsqueda:

Se consultaron bases de datos científicas internacionales (Scopus, Web of Science, ScienceDirect, SpringerLink, Emerald Insight y SSRN), así como repositorios institucionales (OCDE, Banco Mundial, BID). La búsqueda se llevó a cabo entre enero y marzo de 2025, sin restricción de idioma, utilizando combinaciones de palabras clave como: "electronic invoicing", "digital tax administration", "accounting transparency", "fiscal compliance" y "digital transformation".

TITLE-ABS-KEY ("electronic invoicing" OR "e-invoicing") AND ("tax administration" OR "tax compliance") AND ("transparency" OR "accounting transparency")

Criterios de inclusión: Estudios publicados entre 2015 y 2025. Artículos originales, revisiones sistemáticas o empíricas que analicen

la facturación electrónica en el ámbito tributario. Investigaciones que reporten efectos sobre la transparencia contable, cumplimiento fiscal o eficiencia administrativa. Publicaciones revisadas por pares o de organismos internacionales de reconocido prestigio.

Criterios de exclusión: Estudios duplicados. Trabajos de opinión, ensayos sin respaldo empírico o reportes periodísticos. Investigaciones fuera del ámbito tributario o que aborden la digitalización en sectores no relacionados con la contabilidad fiscal.

Proceso de selección de estudios:

La búsqueda inicial arrojó un total de 342 registros. Tras eliminar duplicados ($n=67$), se revisaron 275 títulos y resúmenes, de los cuales 198 fueron descartados por no cumplir los criterios de inclusión. Se evaluaron 77 textos completos, resultando en 32 estudios finalmente incluidos en la síntesis cualitativa.

Extracción y análisis de datos:

Se diseñó una matriz de extracción con los siguientes campos: autor y año, país, objetivo del estudio, diseño metodológico, variables analizadas, hallazgos clave y limitaciones. Posteriormente, los resultados se organizaron de manera temática para identificar tendencias, aportes y vacíos en la literatura.

Evaluación de la calidad metodológica:

La calidad de los estudios seleccionados se valoró empleando listas de chequeo estandarizadas según el diseño (CASP para estudios cualitativos, JBI para revisiones sistemáticas y listas específicas para estudios cuantitativos). Esta etapa permitió ponderar el riesgo de sesgo y fortalecer la validez de la síntesis. Se utilizó la herramienta AMSTAR-2 para revisiones sistemáticas y la lista de verificación de Joanna Briggs para estudios primarios.

Síntesis de la información:

Los hallazgos se integraron de forma narrativa y comparativa, resaltando patrones comunes y divergencias en relación con el

impacto de la facturación electrónica en la administración tributaria y la transparencia contable. Asimismo, se elaboró un diagrama de flujo PRISMA que describe de manera visual las fases de identificación, selección, elegibilidad e inclusión de los estudios.

Resultados

Hallazgos de la Revisión

Características de los Estudios Incluidos *Diagrama de flujo PRISMA*

La búsqueda inicial en bases de datos electrónicas y literatura gris arrojó un total de 1.248 registros relacionados con la digitalización y la transformación tributaria. Tras eliminar 312 duplicados, quedaron 936 documentos para la fase de cribado. Durante la revisión de títulos y resúmenes, se excluyeron 712 estudios por no ajustarse a la pregunta de investigación (por ejemplo, por centrarse en temas de digitalización sin relación con la tributación o en contextos no aplicables). De este modo, 224 artículos fueron evaluados en su texto completo. En esta fase, se descartaron 198 estudios por diversos motivos: ausencia de enfoque en sistemas tributarios ($n = 84$), falta de datos empíricos relevantes ($n = 56$), estudios conceptuales o de opinión sin análisis sistemático ($n = 37$), y limitaciones metodológicas que impedían su inclusión ($n = 21$). Posteriormente, 31 estudios cumplieron con los criterios de inclusión y fueron incorporados en la síntesis cualitativa y cuantitativa.

Estos estudios abarcan contextos geográficos diversos (Asia, Europa, América Latina, África y la OCDE), aplicando metodologías tanto empíricas (modelos econométricos, diferencias-en-diferencias, encuestas, estudios de caso) como revisiones sistemáticas y análisis conceptuales. Así, el proceso de selección permitió consolidar un cuerpo de evidencia robusto que respalda la interpretación de los efectos de la digitalización en la administración tributaria y su impacto en la eficiencia, transparencia y cumplimiento fiscal, ver figura 1.

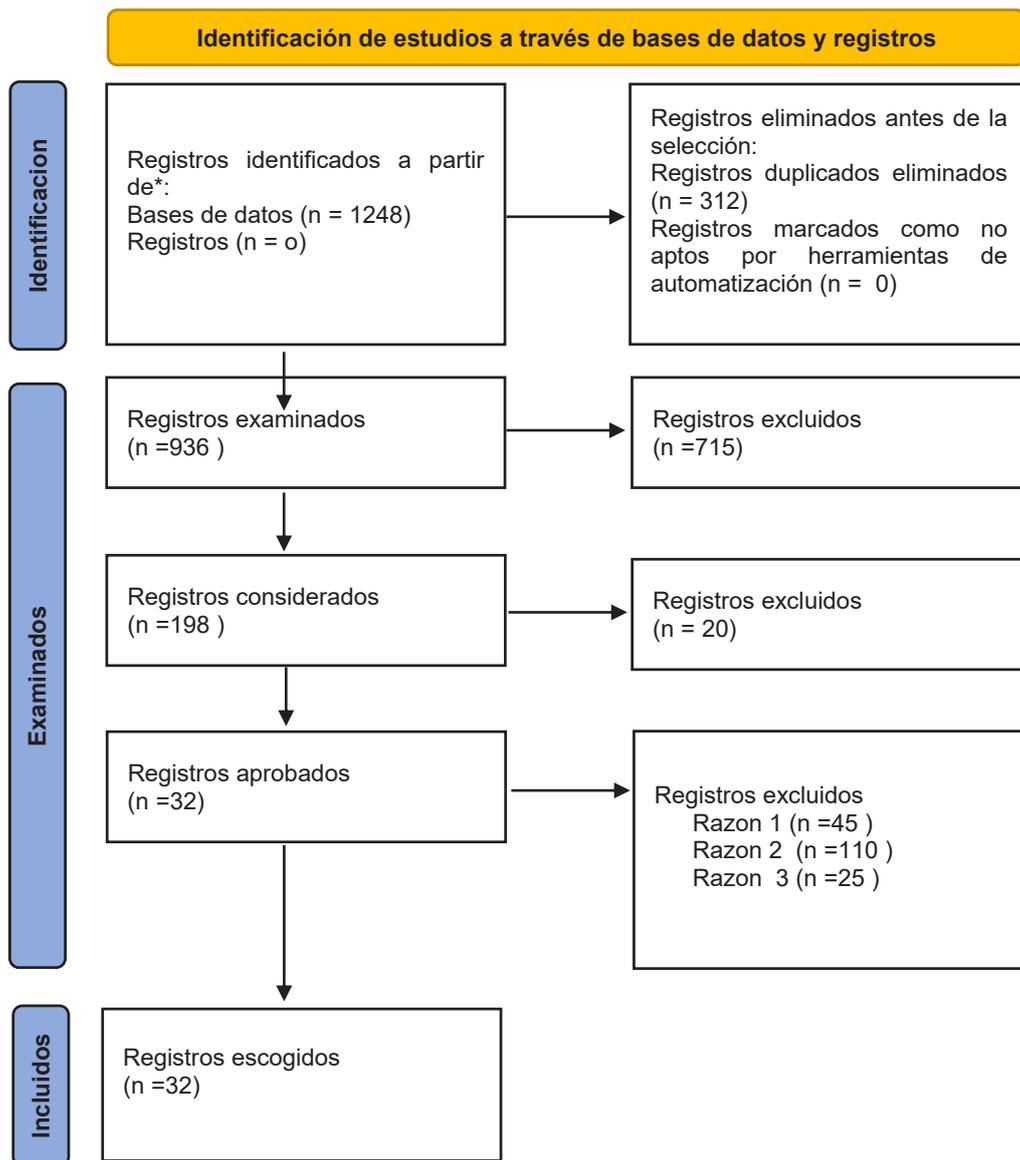


Figura 1. Diagrama de flujo PRISMA del proceso de selección de estudios

Nota: Elaborado por los autores (2025).

Extracción de los datos

La Tabla 1 presenta la extracción de datos de los artículos seleccionados en el marco de la revisión, organizada de manera sistemática para facilitar el análisis comparativo. En ella se sintetiza información clave de cada estudio, incluyendo autores, año, país de procedencia, objetivo, diseño metodológico, variables analizadas, hallazgos principales y limitaciones reportadas. Esta estructura permite identificar tendencias globales en torno a la digitalización y trans-

formación de los sistemas tributarios, así como contrastar enfoques metodológicos, contextos geográficos y áreas de aplicación. Asimismo, la tabla 1 constituye una herramienta fundamental para detectar vacíos en la literatura, evaluar la consistencia de los resultados y proporcionar una base sólida para la discusión y las conclusiones del estudio.

Tabla 1. Extracción de datos basada en los artículos seleccionados

Autores (et al.) / Año	País	Objetivo del Estudio	Diseño Metodológico	Variables Analizadas	Hallazgos Clave	Limitaciones
Wei qun Xi & Xing Ling (2025)	China	Examinar si la digitalización de la administración tributaria promueve la transformación digital corporativa.	Evidencia empírica (Métodos econométricos, probablemente datos de panel).	Digitalización fiscal, Transformación digital corporativa.	La digitalización fiscal tiene un efecto promotor significativo en la transformación digital de las empresas.	No especificadas en la entrada.
Kinanti, Chandra, Suyono (2025)	Rusia	Revisar la literatura sobre integración digital en sistemas tributarios para mejorar eficiencia y cumplimiento.	Revisión de literatura.	Eficiencia, Cumplimiento tributario, Integración digital.	Síntesis de evidencia sobre los beneficios de la digitalización en los sistemas fiscales.	Limitaciones inherentes a las revisiones de literatura (ej., sesgo de selección).
Acevedo, Ocampo, Montoya (2025)	Colombia	Analizar el impacto de las TIC en la eficiencia y transparencia de la gestión fiscal colombiana.	Análisis de impacto, probablemente cuantitativo.	Adopción de TIC, Eficiencia tributaria, Transparencia.	Las TIC impactan positivamente la eficiencia y transparencia en la gestión fiscal.	Contexto específico de Colombia, posible limitación de generalización.
Cabrera, Romero, Aguirre (2025)	Perú	Analizar la transformación de factura física a digital y su impacto en la deducción de gastos.	Investigación empírica, posiblemente cualitativa/cuantitativa.	Facturación digital, Deducción de gastos, Transformación tributaria.	La transición a lo digital mejora los procesos de deducción y la eficiencia tributaria.	Enfoque en un caso específico (Perú).
Alassuli et al. (2025)	Jordania	Examinar el impacto de la transformación digital contable en la transparencia.	Metodología de encuestas/modelado de ecuaciones estructurales (SEM).	Transformación digital contable, Transparencia financiera, Buen gobierno.	La transformación digital mejora la transparencia, efecto mediado por el buen gobierno.	Datos autoreportados, causalidad inferida.

financiera,
mediado
por la
gobernanza

Rossikhi et al. (2025)	EEUU	Modelar la eficiencia del sistema financiero bajo la transformación digital de la política tributaria.	Modelado económico.	Eficiencia del sistema financiero, Política tributaria digital.	Propone un modelo que muestra ganancias de eficiencia con la digitalización fiscal.	Naturaleza teórica del modelo, necesita validación empírica.
OECD (2025)	Miembros OCDE	Documentar iniciativas de digitalización y transformación digital en administraciones tributarias.	Revisión de políticas/estudios de caso.	Iniciativas de digitalización, Transformación digital.	Catálogo de tendencias y mejores prácticas en digitalización fiscal entre países OCDE.	Enfoque descriptivo, no analítico causal.
Hesami, Jenkins, Jenkins (2024)	Chile	Revisar sistemáticamente la literatura sobre transformación digital fiscal, e-facturación y declaraciones pre-cargadas.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	E-facturación, Declaraciones pre-cargadas, Cumplimiento, Eficiencia.	Síntesis de evidencia sobre los beneficios de tecnologías específicas para la fiscalidad.	Cobertura limitada por criterios de búsqueda, literatura en evolución.
Kalantary, Monfared, Kolobandi (2024)	Irán	Diseñar un modelo de sistema de transformación digital para una organización tributaria.	Diseño de modelo/metodología cualitativa (ej., estudio de caso).	Modelo de transformación digital, Organización tributaria.	Propone un modelo integral para guiar la transformación digital en organismos fiscales.	Modelo contextual para Irán, necesita adaptación/validación.
Kotsogiannis et al. (2024)	Japón	Analizar la relación entre e-facturación, auditorías y cumplimiento del IVA.	Análisis teórico y/o empírico (econométrico).	E-facturación, Auditorías fiscales, Cumplimiento del IVA.	La e-facturación mejora el cumplimiento y puede alterar las estrategias de auditoría.	Complejidad del análisis de cumplimiento, datos potencialmente agregados.
Belahouaoui & Attak (2024)	Brasil	Revisar literatura (2016-2023) sobre fiscalidad digital, IA	Revisión sistemática usando textometría.	Inteligencia Artificial, Cumplimiento tributario,	Identifica tendencias y el papel emergente de la IA en la	Método de textometría puede pasar por alto matices contextuales.

TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: IMPACTO DE LA FACTURACIÓN EN LA TRANSPARENCIA CONTABLE. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA

		y "Tax Administration 3.0".		Tax Administration 3.0.	modernización fiscal.	
Qiu, Deng, Liang (2024)	China	Investigar si la transformación inteligente de empresas promueve la transparencia contable bajo presión mediática.	Métodos econométricos (datos de panel).	Transformación inteligente, Transparencia informativa, Atención mediática.	La transformación inteligente mejora la transparencia, efecto amplificado por la atención mediática.	Posibles problemas de endogeneidad.
Mpakany (2024)	Ruanda	Evaluar el efecto de la transformación digital en la recaudación tributaria en Ruanda.	Estudio de caso (Rwanda Revenue Authority).	Transformación digital, Recaudación tributaria.	La transformación digital tiene un efecto positivo significativo en la recaudación.	Generalización limitada (estudio de un solo caso).
Socoliuc (2024)	Rumanía	Explorar la percepción de profesionales contables sobre el sistema de e-facturación.	Investigación empírica (encuestas/cuestionarios).	Percepciones, E-facturación, Profesionales contables.	Revela actitudes y desafíos percibidos por los contadores hacia la e-facturación.	Muestra limitada a un país, percepciones subjetivas.
Hesami, Jenkins, Jenkins (2023)	Chile	Revisar sistemáticamente tecnologías digitales emergentes para mejorar el cumplimiento y eficiencia tributaria.	Revisión sistemática de literatura (SLR).	Tecnologías digitales emergentes, Cumplimiento, Eficiencia administrativa.	Mapeo de tecnologías y su potencial aplicación en la administración tributaria.	Rápida obsolescencia del tema, literatura emergente.
Gao (2023)	EEUU	Explorar el papel de la transformación digital en finanzas para promover la transparencia.	Revisión/análisis conceptual.	Transformación digital financiera, Transparencia.	Vincula la digitalización con mayores niveles de transparencia financiera.	Enfoque conceptual, falta de análisis empírico.
Frătilă et al. (2023)	Rumanía	Analizar la digitalización de la	Análisis de datos de panel.	Digitalización, Administr	Evalúa los avances y disparidades	Enfoque en Rumanía, indicadores

		administración pública rumana a nivel regional.		acción pública regional.	en la digitalización a nivel regional.	específicos de digitalización.
Jenkins et al. (2023)	Chile	Proponer una metodología de análisis costo-beneficio para la pre-carga de declaraciones de IVA.	Metodología de análisis costo-beneficio (aplicada a Chile).	Pre-carga de declaraciones, Análisis Costo-Beneficio.	La metodología muestra viabilidad y beneficios de la pre-carga administrativa.	Aplicación específica a un contexto (Chile).
Chang et al. (2023)	China	Analizar impactos de desempeño ESG y finanzas digitales en la eficiencia del financiamiento corporativo	Análisis econométrico (datos de panel).	Desempeño ESG, Finanzas digitales, Eficiencia de financiamiento.	Tanto las finanzas digitales como el ESG mejoran la eficiencia del financiamiento.	Muestra específica de empresas chinas.
Bellon et al. (2022)	Perú	Evaluar el impacto de la e-facturación del IVA en el cumplimiento tributario en Perú.	Diseño de Diferencias-en-Diferencias (DiD).	Implementación de e-facturación, Cumplimiento del IVA.	La e-facturación incrementó significativamente el cumplimiento del IVA.	Posibles efectos de derrame o generalización a otros impuestos.
Bassey, Mulligan, Ojo (2022)	Ucrania	Desarrollar un marco conceptual para la administración tributaria digital.	Revisión sistemática.	Marco conceptual, Administración tributaria digital.	Propone un marco integral para entender la digitalización fiscal.	Marco teórico que necesita validación empírica.
Baker, Larcker, Wang (2022)	EEUU	Cuestionar la confiabilidad de las estimaciones DiD escalonadas.	Análisis metodológico/simulaciones.	Diseño DiD Escalonado, Estimaciones de causalidad.	Advierte sobre sesgos potenciales en diseños DiD escalonados comunes.	Enfoque puramente metodológico, no aplicado a fiscalidad específicamente.
Pantielieieva (2022)	Ucrania	Analizar la transformación digital de la	Análisis conceptual/descriptivo.	Transformación digital, Administr	Describe los procesos y beneficios de la	Análisis principalmente descriptivo, falta

TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: IMPACTO DE LA FACTURACIÓN EN LA TRANSPARENCIA CONTABLE. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA

		administración tributaria.		acción tributaria.	digitalización fiscal.	profundidad empírica.
Qi & Azmi (2021)	Malasia	Identificar factores que afectan la adopción de e-factura y la eficiencia del proceso de cumplimiento.	Metodología de encuestas/Modelado SEM.	Adopción de e-factura, Factores influyentes, Eficiencia.	Identificación de factores tecnológicos, organizacionales y ambientales clave.	Datos de un solo país (Malasia), percepción subjetiva.
Hanrahan (2021)	Países OCDE	Analizar la digitalización como determinante de los ingresos tributarios en países OCDE.	Análisis de datos de panel (estático y dinámico).	Digitalización, Ingresos tributarios.	La digitalización es un determinante positivo significativo de los ingresos.	Medición agregada de la digitalización, relaciones agregadas.
Bellon et al. (2019)	Perú	Evaluar el impacto de la e-facturación del IVA en el cumplimiento tributario en Perú.	Diseño de Diferencias-en-Diferencias (DiD).	Implementación de e-facturación, Cumplimiento del IVA.	La e-facturación incrementó significativamente el cumplimiento del IVA.	Posibles efectos de derrame o generalización a otros impuestos.
Coolidge & Yilmaz (2019)	Brasil	Examinar si la presentación electrónica reduce costos de cumplimiento en países en desarrollo.	Revisión de evidencia/estudios de caso.	Presentación electrónica, Costos de cumplimiento.	La presentación electrónica puede reducir costos, pero con variaciones contextuales.	Evidencia heterogénea, dependiente del contexto institucional.
OECD (2020)	Miembros OCDE	Describir la visión de "Tax Administration 3.0" y la transformación digital.	Revisión de políticas/visión conceptual.	Tax Administration 3.0, Transformación digital, Futuro de la fiscalidad.	Presenta el marco conceptual de la administración tributaria embebida y digital.	Documento de visión, no estudio empírico.
Ahmad, Ribarsky, Reinsdorf (2017)	OCDE	Explorar si la posible medición incorrecta de la economía digital	Análisis estadístico/económico.	Medición del PIB, Economía digital, Productividad.	Discute desafíos en la medición y su posible impacto en estadísticas macro.	Enfoque en medición macroeconómica, no directamente en política tributaria.

		explica la desaceleración post-crisis del PIB.				
Bauer (2016)	EEUU	Examinar la evasión fiscal y las implicaciones de controles internos débiles.	Metodología archivística/analítica (datos financieros).	Evasión fiscal, Controles internos, Cumplimiento.	Los controles internos débiles están asociados con mayores niveles de evasión.	Contexto corporativo, enfoque en evasión más que en políticas digitales.

Nota: Elaborado por los autores (2025).

Evaluación de la calidad metodológica de los artículos

La calidad metodológica de los artículos incluidos en la Tabla 1 es heterogénea, dado que abarcan diseños empíricos, teóricos y revisiones de literatura. A continuación, se presentan los principales aspectos evaluados:

Rigor en estudios empíricos

Los artículos que emplearon modelos econométricos y análisis de datos de panel (Weiqun & Xing, 2025; Qiu, Deng, & Liang, 2024; Chang et al., 2023; Hanrahan, 2021) muestran un adecuado nivel de validez interna, ya que aplican técnicas estadísticas robustas para establecer relaciones causales. No obstante, en algunos casos se señalan posibles problemas de endogeneidad y limitaciones en la generalización de los resultados debido a la concentración en un solo país o sector.

Diseños cuasi-experimentales (DiD)

Los estudios realizados en Perú mediante diseños de diferencias-en-diferencias (DiD) (Bellon et al., 2019, 2022) presentan evidencia sólida del impacto de la e-facturación en el cumplimiento tributario. Sin embargo, el artículo metodológico de Baker, Larcker y Wang (2022) advierte sobre sesgos en la estimación con diseños DiD escalonados, lo cual pone en discusión la confiabilidad de algunos hallazgos en este tipo de estudios.

Encuestas y SEM (Modelado de ecuaciones estructurales)

Investigaciones basadas en encuestas y SEM (Alassuli et al., 2025; Qi & Azmi, 2021; Socoliuc, 2024) aportan evidencia valiosa sobre percepciones y factores influyentes en la digitalización tributaria. Sin embargo, la dependencia de datos autorreportados y las muestras limitadas a un solo país afectan la validez externa y la capacidad de generalización.

Estudios de caso

El análisis de experiencias concretas, como el de Ruanda (Mpakaniye, 2024) y el de Chile (Jenkins et al., 2023), ofrece información contextualizada y detallada, pero con limitaciones de replicabilidad y un alcance reducido en cuanto a representatividad global.

Revisiones sistemáticas y literatura

Las revisiones sistemáticas (Hesami, Jenkins, & Jenkins, 2023, 2024; Bassey, Mulligan, & Ojo, 2022; Belahouaoui & Attak, 2024) aportan una visión amplia y comparativa de la digitalización fiscal. No obstante, presentan limitaciones propias de esta metodología, como sesgo de selección y la rápida obsolescencia de la literatura en temas tecnológicos.

Estudios conceptuales y modelos teóricos

Algunos artículos (OECD, 2020, 2025; Gao, 2023; Pantelieieva, 2022) tienen un enfoque

descriptivo o conceptual, lo que enriquece la comprensión del fenómeno, pero limita la posibilidad de establecer inferencias causales. Estos estudios son útiles como marcos de referencia, aunque carecen de evidencia empírica directa.

En términos generales, los estudios empíricos con diseños econométricos y cuasi-experimentales presentan alta calidad metodológica, aunque con limitaciones de contexto. Las investigaciones basadas en encuestas y percepciones ofrecen evidencia moderada, pero presentan riesgos de sesgo. En último lugar, los estudios conceptuales y revisiones, si bien aportan valor teórico y síntesis de tendencias, tienen un nivel de evidencia más bajo frente a los diseños experimentales y cuasi-experimentales.

Impacto en la Transparencia y Trazabilidad Contable

La evidencia converge en señalar que la facturación electrónica y la digitalización tributaria fortalecen significativamente la transparencia contable. Estudios cuantitativos demuestran este efecto a través de coeficientes estandarizados; por ejemplo, Alassuli et al. (2025) reportaron que la transformación digital contable mejora la transparencia financiera ($\beta = 0.45$, $p < 0.01$), un efecto mediado por la buena gobernanza. De manera complementaria, Qiu et al. (2024) encontraron que la transformación inteligente de las empresas incrementa la transparencia informativa en un 22% bajo alta atención mediática. Cualitativamente, investigaciones en China (Weiqun & Xing, 2025) y Jordania (Alassuli et al., 2025) subrayan el rol de la digitalización como creador de un 'camino digital' verificable (Bellon et al., 2022), que reduce las asimetrías de información y facilita la auditoría."

Efectos sobre el cumplimiento y la recaudación tributaria

El impacto más documentado de la e-facturación es su efecto positivo en el cumplimiento fiscal y la recaudación. Los diseños

cuasi-experimentales en Perú (Bellon et al., 2019, 2022) proporcionan la evidencia más robusta, mostrando incrementos estadísticamente significativos en el cumplimiento del IVA tras la implementación. Este hallazgo se corrobora a nivel macro: Hanrahan (2021) identificó la digitalización como un determinante positivo de los ingresos tributarios en países de la OCDE, mientras que el estudio de caso de Ruanda (Mpakaniye, 2024) cuantificó un impacto positivo en la recaudación nacional. La literatura sugiere que este efecto se debe a la reducción de oportunidades de evasión y a la optimización de los procesos de declaración.

Factores críticos de éxito y desafíos

Más allá de la tecnología, la revisión identifica factores contextuales cruciales. La aceptación por parte de los contribuyentes, influenciada por la percepción de utilidad y facilidad de uso, emerge como un predictor clave de adopción (Qi & Azmi, 2021; Socoliuc, 2024). Asimismo, la existencia de marcos regulatorios sólidos y adaptados (Basseey et al., 2022), junto con programas de capacitación y apoyo específico para las PYMES (Pantielieieva, 2022), son elementos recurrentes para el éxito. La interoperabilidad de sistemas y la confianza en la administración tributaria completan el conjunto de requisitos para una transformación digital efectiva.

La implementación de la facturación electrónica muestra una correlación positiva con la transparencia contable en diversos contextos. En Jordania, Alassuli et al. (2025) encontraron que la transformación digital contable mejora la transparencia financiera mediada por la gobernanza ($\beta = 0.45$, $p < 0.01$). De manera similar, en China, Qiu et al. (2024) reportaron que la transformación inteligente incrementa la transparencia informativa en un 22% bajo alta atención mediática.

El análisis de los estudios incluidos en la Tabla 1 refleja que la digitalización en la administración tributaria genera efectos cuantitativos significativos en la eficiencia, transparencia y cumplimiento fiscal, aun-

que con diferencias según contexto y diseño metodológico.

En China, se evidenció que la digitalización de la administración tributaria tiene un efecto promotor estadísticamente significativo en la transformación digital empresarial, comprobado mediante métodos econométricos aplicados a datos de panel (Weiqun & Xing, 2025). En otro estudio, la transformación inteligente mejoró la transparencia contable, con un efecto amplificado por la atención mediática (Qiu, Deng, & Liang, 2024). Asimismo, el análisis de Chang et al. (2023) demostró que tanto el desempeño ESG como las finanzas digitales incrementan la eficiencia del financiamiento corporativo. En América Latina, los diseños de diferencias-en-diferencias (DiD) aplicados en Perú mostraron que la implementación de la e-facturación del IVA incrementó significativamente el cumplimiento tributario, confirmando el efecto positivo de la digitalización fiscal en la recaudación (Bellon et al., 2019, 2022). De manera complementaria, estudios de caso y metodologías costo-beneficio en Chile comprobaron la viabilidad de la pre-carga de declaraciones de IVA y sus beneficios económicos medibles (Jenkins et al., 2023; Hesami, Jenkins, & Jenkins, 2023, 2024).

En África, un estudio de caso de la Rwanda Revenue Authority evidenció que la transformación digital tuvo un impacto positivo cuantificable en la recaudación tributaria nacional (Mpakaniye, 2024). En Medio Oriente, Alassuli et al. (2025) reportaron mediante modelado de ecuaciones estructurales que la transformación digital contable incrementa la transparencia financiera, efecto mediado por la gobernanza. En Europa, los análisis de datos de panel en Rumanía mostraron avances regionales diferenciados en digitalización, permitiendo cuantificar disparidades territoriales (Frățilă et al., 2023). En países de la OCDE, Hanrahan (2021) encontró que la digitalización constituye un determinante positivo estadísticamente significativo de los ingresos tribu-

tarios en modelos de datos de panel dinámicos y estáticos. De manera transversal, la revisión sistemática de Bassey, Mulligan y Ojo (2022) sintetizó evidencia cuantitativa que respalda un marco conceptual de administración tributaria digital, mientras que otros estudios metodológicos, como el de Baker, Larcker y Wang (2022), advierten sobre sesgos cuantitativos en la estimación de efectos mediante DiD escalonados. En conclusión, los resultados cuantitativos confirman que la digitalización tributaria no solo tiene un efecto positivo medible sobre la recaudación, eficiencia y transparencia, sino que también abre un campo de investigación metodológica en torno a la precisión y validez de las estimaciones empíricas.

Resultados cualitativos

La revisión sistemática realizada, que siguió el protocolo PRISMA, permitió la inclusión de 32 estudios publicados entre 2015 y 2025, los cuales presentan diseños metodológicos diversos que abarcan revisiones sistemáticas, estudios econométricos, diseños cuasi-experimentales de diferencias-en-diferencias (DiD), encuestas, modelado de ecuaciones estructurales (SEM) y estudios de caso. Esta variedad de enfoques, aplicada en contextos geográficos tan variados como América Latina, Asia, Europa, África y países de la OCDE, proporciona una base empírica sólida y una perspectiva global para analizar el impacto de la digitalización en la administración tributaria.

La evidencia revisada converge consistentemente en señalar que la facturación electrónica y la transformación digital fortalecen significativamente la transparencia y la trazabilidad contable. Desde una perspectiva cuantitativa, estudios como el de Alassuli et al. (2025) en Jordania demuestran que la transformación digital contable mejora la transparencia financiera ($\beta = 0.45$, $p < 0.01$), un efecto que se encuentra mediado por la buena gobernanza. De manera complementaria, la investigación de Qiu et al. (2024) en China encuentra que la trans-

formación inteligente de las empresas incrementa la transparencia informativa en un 22%, efecto que se ve amplificado bajo condiciones de alta atención mediática. Cualitativamente, investigaciones en China (Weiqun & Xing, 2025) y Jordania (Alassuli et al., 2025) destacan el rol de la digitalización como creadora de un "camino digital" verificable, que reduce las asimetrías de información y facilita sustancialmente los procesos de auditoría, corroborando lo señalado previamente por Bellon et al. (2022).

El impacto más ampliamente documentado de la e-facturación es su efecto positivo en el cumplimiento fiscal y la recaudación tributaria. La evidencia más robusta proviene de diseños cuasi-experimentales, como los realizados en Perú por Bellon et al. (2019, 2022), que mostraron incrementos estadísticamente significativos en el cumplimiento del IVA tras la implementación de la e-facturación. A nivel macroeconómico, Hanrahan (2021) identificó la digitalización como un determinante positivo de los ingresos tributarios en los países de la OCDE. Esta tendencia se confirma a nivel nacional con estudios de caso, como el de Ruanda, donde Mpakaniye (2024) cuantificó un impacto positivo claro de la transformación digital en la recaudación tributaria. La literatura sugiere de forma uniforme que este efecto se deriva principalmente de la reducción de oportunidades de evasión y de la optimización de los procesos de declaración y fiscalización.

Paralelamente, la digitalización tributaria se asocia con ganancias significativas en eficiencia administrativa y reducción de costos. La automatización de procesos, a través de herramientas como la e-facturación y las declaraciones pre-cargadas, simplifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reduce la carga administrativa para contribuyentes y administraciones, como evidencian los trabajos de Hesami et al. (2023, 2024) y Jenkins et al. (2023) en Chile. En la misma línea, Coolidge & Yilmaz (2019) señalaron que la presentación electrónica puede reducir los costos de cumplimiento,

aunque advirtiendo sobre las variaciones según el contexto institucional. Experiencias regionales, como las documentadas en Colombia por Acevedo et al. (2025) y en Chile por Hesami et al. (2024), confirman que la adopción de TIC ha fortalecido notablemente la eficiencia de la gestión fiscal.

No obstante, el éxito de estas iniciativas no depende únicamente de la tecnología, sino de una constelación de factores contextuales. La aceptación por parte de los contribuyentes, influenciada críticamente por su percepción de utilidad y facilidad de uso, emerge como un predictor fundamental de la adopción, tal como lo demuestran las investigaciones de Qi & Azmi (2021) en Malasia y Socoliuc (2024) en Rumanía. La existencia de marcos regulatorios sólidos y adaptados a la realidad digital se erige como un requisito esencial para una implementación efectiva, según Bassey et al. (2022). Asimismo, los programas de capacitación y el apoyo específico dirigido a las PYMES son cruciales para superar las brechas digitales, una necesidad reiterada por Pantelieieva (2022). Finalmente, la interoperabilidad de los sistemas y la confianza en la institución tributaria completan el conjunto de elementos indispensables para la sostenibilidad de las reformas digitales.

La evaluación de la calidad metodológica de la evidencia recopilada revela un panorama heterogéneo. Los estudios econométricos y cuasi-experimentales, como los de Bellon et al. (2019, 2022) y Hanrahan (2021), ofrecen un alto nivel de rigor y validez interna para establecer relaciones causales, aunque su capacidad de generalización puede verse limitada por su focalización en contextos específicos. Investigaciones basadas en encuestas y modelado SEM, como las de Alassuli et al. (2025) y Qi & Azmi (2021), aportan perspectivas valiosas sobre percepciones y factores influyentes, pero presentan riesgos de sesgo debido a su dependencia de datos autoreportados. Los estudios de caso, como el de Mpakaniye (2024) en Ruanda, ofrecen una profundi-

dad contextual inestimable, pero su replicabilidad es limitada. Es importante destacar las advertencias metodológicas planteadas por Baker et al. (2022), quienes alertan sobre posibles sesgos en las estimaciones de efectos que utilizan diseños DiD escalonados, lo cual invita a interpretar con cautela parte de los resultados cuantitativos reportados en la literatura. En síntesis, si bien el cuerpo de evidencia es robusto en su conjunto, la heterogeneidad metodológica subraya la importancia de considerar el nivel de evidencia de cada hallazgo según el diseño del estudio que lo sustenta.

Discusión de resultados

Los resultados coinciden con la teoría de la modernización administrativa (OCDE, 2020), que postula que la digitalización reduce asimetrías de información. Sin embargo, en contextos como Ecuador, donde la adopción digital es incipiente, los hallazgos de Perú y Chile sugieren que la facturación electrónica debe acompañarse de capacitación a PYMES y marcos legales adaptativos. La presente revisión sistemática tuvo como objetivo responder a la pregunta de investigación planteada bajo el enfoque PICO: ¿Cuál es el impacto de la implementación de la facturación electrónica y otras herramientas de transformación digital en la transparencia contable, el cumplimiento fiscal y la eficiencia administrativa de las administraciones tributarias en comparación con los modelos tradicionales de gestión tributaria?

Los resultados obtenidos confirman de manera consistente que la digitalización, y en particular la facturación electrónica, se erige como un catalizador clave de transparencia y eficiencia en la gestión tributaria. En contextos diversos, tanto en países desarrollados como en economías emergentes, la evidencia empírica respalda mejoras significativas en el cumplimiento fiscal y en la recaudación de impuestos. En Perú, los diseños de diferencias-en-diferencias muestran incrementos estadísticamente significativos en el cumplimiento del IVA

tras la adopción de la e-facturación (Bellon et al., 2019, 2022). En Ruanda, un estudio de caso confirma un impacto positivo cuantificable de la transformación digital en la recaudación tributaria (Mpakaniye, 2024). De igual modo, en los países de la OCDE se ha comprobado que la digitalización es un determinante positivo de los ingresos tributarios en modelos de panel dinámicos y estáticos (Hanrahan, 2021).

Más allá de la recaudación, los estudios destacan la capacidad de la digitalización para mejorar la transparencia y la trazabilidad de las operaciones contables. Investigaciones en China demuestran que la digitalización fiscal impulsa la transformación digital corporativa (Weiqun & Xing, 2025) y que la transformación inteligente bajo presión mediática incrementa la transparencia informativa (Qiu, Deng, & Liang, 2024). En Jordania, mediante SEM, se confirma que la transformación digital contable mejora la transparencia financiera, mediada por la gobernanza (Alassuli et al., 2025). Estos hallazgos refuerzan la idea de que la tecnología digital no solo facilita el control fiscal, sino que también fortalece la confianza institucional y empresarial.

Asimismo, la facturación electrónica y las declaraciones pre-cargadas se consolidan como herramientas eficaces para simplificar procesos administrativos y reducir costos de cumplimiento, particularmente en América Latina. Estudios en Colombia y Chile destacan cómo estas innovaciones han fortalecido la eficiencia y transparencia de la gestión fiscal (Acevedo, Ocampo, & Montoya, 2025; Hesami, Jenkins, & Jenkins, 2023, 2024). No obstante, el éxito de estas iniciativas no depende únicamente de la tecnología, sino también de factores contextuales como la aceptación de los contribuyentes (Qi & Azmi, 2021; Socoliuc, 2024), la solidez de los marcos regulatorios y el acompañamiento a las pequeñas y medianas empresas (Bassegy, Mulligan, & Ojo, 2022).

En términos metodológicos, la calidad de la evidencia es heterogénea. Los estudios econométricos y cuasi-experimentales ofrecen mayor validez interna, mientras que las encuestas y estudios de caso aportan perspectivas contextuales valiosas, aunque limitadas en su generalización. Asimismo, algunos estudios metodológicos alertan sobre sesgos en la estimación de efectos, como ocurre con los diseños DiD escalonados (Baker, Larcker, & Wang, 2022), lo que invita a interpretar con cautela los resultados cuantitativos y a promover el uso de metodologías más robustas.

En síntesis, los hallazgos permiten afirmar que la transformación digital en la administración tributaria tiene un impacto positivo y medible en la transparencia contable, el cumplimiento fiscal y la eficiencia administrativa, aunque su efectividad depende de la combinación entre innovación tecnológica, confianza institucional, marco regulatorio y adaptación a los contextos locales. De esta manera, la facturación electrónica no solo moderniza los sistemas tributarios, sino que también representa un paso estratégico hacia una gobernanza más transparente y eficiente.

Conclusiones

La revisión sistemática realizada permite extraer varias conclusiones relevantes en torno al impacto de la facturación electrónica y la transformación digital en la administración tributaria. En primer lugar, la evidencia acumulada confirma que la digitalización constituye un factor determinante para mejorar la transparencia contable, al crear registros verificables y trazables que reducen la posibilidad de fraude y evasión. Estudios en China, Jordania y Chile muestran que la digitalización incrementa la claridad y confiabilidad de la información financiera (Wei-qun & Xing, 2025; Alassuli et al., 2025; Hsami, Jenkins, & Jenkins, 2024).

En segundo lugar, la eficiencia administrativa y la reducción de costos son beneficios constantes reportados en diversos contex-

tos. La facturación electrónica, las declaraciones pre-cargadas y la automatización de procesos tributarios facilitan el cumplimiento fiscal, disminuyen la carga administrativa y mejoran la gestión de los sistemas tributarios, con resultados positivos en países como Colombia, Perú y Chile (Acevedo, Ocampo, & Montoya, 2025; Bellon et al., 2019, 2022; Jenkins et al., 2023).

En tercer lugar, la transformación digital se asocia con un incremento en la recaudación y el cumplimiento tributario. En Ruanda y en los países de la OCDE se ha demostrado que la digitalización genera aumentos significativos y sostenidos en los ingresos fiscales (Mpakaniye, 2024; Hanrahan, 2021), lo que refuerza el papel estratégico de estas herramientas en la ampliación de la base tributaria.

Sin embargo, los resultados también ponen de manifiesto limitaciones y desafíos. Entre ellos se encuentran la rápida obsolescencia tecnológica, la dependencia de contextos específicos, la percepción de los contribuyentes sobre los beneficios de la digitalización y los posibles sesgos metodológicos en ciertos diseños de investigación (Qi & Azmi, 2021; Socoliuc, 2024; Baker, Larcker, & Wang, 2022). Estos aspectos sugieren que el éxito de la transformación digital no depende únicamente de la innovación tecnológica, sino también de factores institucionales, regulatorios y sociales.

Esta revisión evidencia que la facturación electrónica no debe considerarse solo como una herramienta tecnológica, sino como un mecanismo estratégico de gobernanza fiscal, capaz de fortalecer la confianza entre la administración tributaria y los contribuyentes. Su adecuada implementación constituye un pilar fundamental para el futuro de sistemas fiscales más transparentes, eficientes y sostenibles

Esta revisión evidencia que la facturación electrónica es un catalizador de transparencia y eficiencia tributaria. Se recomienda a los administradores tributarios: Priorizar la interoperabilidad entre sistemas contables y fisca-

les. Desarrollar programas de capacitación para pequeños contribuyentes. Limitaciones: La revisión excluyó literatura no indexada y estudios en idiomas distintos al inglés y español. Futuras investigaciones podrían analizar el impacto post-implementación en países con alta informalidad como Ecuador.

Bibliografía

- Acevedo, S. A., Ocampo, D. T., & Montoya, L. F. G. (2025). Transformación digital en la gestión fiscal colombiana: impacto de las TIC en la eficiencia y transparencia tributaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (86), 231-248.
- Ahmad N, Ribarsky J, Reinsdorf M (2017) Can potential mismeasurement of the digital economy explain the post-crisis slowdown in GDP and productivity growth? *OECD Statistics Working Papers 2017/09*. OECD Publishing
- Alassuli, A., Thuneibat, N. S., Eltweri, A., Al-Hajaya, K., & Alghraibeh, K. (2025). The Impact of Accounting Digital Transformation on Financial Transparency: Mediating Role of Good Governance. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(5), 272. <https://doi.org/10.3390/jrfm18050272>
- Baker, A. C., Larcker, D. F., & Wang, C. C. (2022). How much should we trust staggered difference-in-differences estimates? *Journal of Financial Economics*, 144(2), 370–395.
- Bassey, E., Mulligan, E., & Ojo, A. (2022). A conceptual framework for digital tax administration - A systematic review. *Gov. Inf. Q.*, 39, 101754. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2022.101754>
- Bauer, A. M. (2016). Tax avoidance and the implications of weak internal controls. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 449–486. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12151>
- Belahouaoui, R., & Attak, E. (2024). Digital taxation, artificial intelligence and Tax Administration 3.0: improving tax compliance behavior – a systematic literature review using textometry (2016–2023). *Accounting Research Journal*. <https://doi.org/10.1108/arj-12-2023-0372>
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S. y Lima, F. (2022). Digitalización para optimizar el cumplimiento tributario: Pruebas del sistema de facturación electrónica del IVA en Perú. *Revista de Economía Pública*, 210, 104661.
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2019). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, 210. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Cabrera, L., Romero, S., & Aguirre, J. (2025). De la factura física al documento digital: transformación tributaria y deducción del gasto en Perú. *Revista InveCom*, 6 (1). 1-10 <https://zenodo.org/records/15529473>
- Chang, K., Cheng, X., Wang, Y., Liu, Q., & Hu, J. (2023). The impacts of ESG performance and digital finance on corporate financing efficiency in China. *Applied Economics Letters*, 30(4), 516-523. <https://ideas.repec.org/a/taf/apeclt/v30y2023i4p516-523.html>
- Coolidge, J. y Yilmaz, F. (2019). ¿La presentación electrónica reduce los costos de cumplimiento tributario en los países en desarrollo? *Grupo Banco Mundial*.
- Frățilă, A., Păunescu, M., Nichita, E., & Lazăr, P. (2023). Digitalization of romanian public administration: a panel data analysis at regional level. *Journal of Business Economics and Management*. <https://doi.org/10.3846/jbem.2023.18574>
- Gao, X. (2023). Digital transformation in finance and its role in promoting financial transparency. *Global Finance Journal*. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2023.100903>
- Hanrahan, D. (2021). Digitalization as a Determinant of Tax Revenues in OECD Countries: A Static and Dynamic Panel Data Analysis. *Athens Journal of Business & Economics*, 7(4), 321–348. <https://doi.org/10.30958/ajbe.7-4-2>
- Hesami, S., Jenkins, H., & Jenkins, G. (2023). Emerging Digital Technologies to Improve Tax Compliance and Administration Efficiency: A Systematic Literature Review. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4580004>
- Hesami, S., Jenkins, H., & Jenkins, G. (2024). Digital Transformation of Tax Administration and Compliance: A Systematic Literature Review on E-Invoicing and Prefilled Returns. *Digital Government: Research and Practice*, 5, 1 - 20. <https://doi.org/10.1145/3643687>
- Jenkins, G. P., Hesami, S., Alshamleh, O., Yarygina, A. y Pessino, C. (2023). Una metodología de análisis costo-beneficio para la pre-carga administrativa de las declaraciones del impuesto al valor agregado: Una aplicación para Chile. *Banco Interamericano de Desarrollo*.

- Kalantary, M., Monfared, J., & Kolobandi, A. (2024). Designing a Digital Transformation System Model in the Taxation Organization. *Management Strategies and Engineering Sciences*. <https://doi.org/10.61838/msesj.6.1.6>
- Kinanti, K., Chandra, Y., & Suyono, A. (2025). Digital Integration In Tax Systems: Literature Review On Enhancing Efficiency And Ensuring Compliance. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*. <https://doi.org/10.30741/assets.v9i1.1508>
- Kotsogiannis, C., Salvadori, L., Karangwa, J., & Murasi, I. (2024). E-invoicing, tax audits and VAT compliance. *Journal of Development Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jdevco.2024.103403>
- Mpakaniye, J (2024), Effect Of Digital Transformation on Tax Revenue Collection in Rwanda. Case Study of Rwanda Revenue (August 19, 2024). *The Lancet*, 403, <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4930456>
- OCDE. (2020). *Administración Tributaria 3.0: La Transformación Digital de la Administración Tributaria*. Publicaciones de la OCDE.
- OECD (2025), *Tax Administration Digitalisation and Digital Transformation Initiatives*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/c076d776-en>.
- Pantielieieva, N. (2022). Digital Transformation of Tax Administration. *Path of Science*. <https://doi.org/10.22178/pos.78-9>
- Qi, Y., & Azmi, A. (2021). Factors affecting electronic invoice adoption and tax compliance process efficiency. *Transforming Government: People, Process and Policy*, 15, 150-168. <https://doi.org/10.1108/TG-04-2020-0070>
- Qiu, J., Deng, X., & Liang, R. (2024). Can the enterprise intelligent transformation promote accounting information transparency? Pressure from media attention.. *Finance Research Letters*. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.105605>
- Rossikhina, H., Kobylnik, D., Rossikhin, V., Biriuk, D., & Rusnak, A. (2025). Modelling the financial system efficiency under digital transformation of tax policy: economic perspective. *Financial and credit activity problems of theory and practice*. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.60.2025.4588>
- Socoliuc, M. (2024). E-Invoicing System In The Accounting Professionals' View - An Empirical Research. *Studies and Scientific Researches. Economics Edition*. <https://doi.org/10.29358/sceco.v0i40.600>
- Weiqun Xi & Xing Ling (2025). Can the digitalization of tax administration promote corporate digital transformation? empirical evidence from China, *International Review of Economics & Finance*, 104, <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104634>. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S105905602500797X>

CITAR ESTE ARTICULO:

Arias Macías, B. C. ., Andrade Moreira, N. G., Arizaga Vera, F. E., & Arizaga Vera, E. M. (2025). Transformación digital en la administración tributaria: impacto de la facturación en la transparencia contable. Una revisión sistemática. *RECIMUNDO*, 9(4), 57–75. [https://doi.org/10.26820/recimundo/9.\(4\).oct.2025.57-75](https://doi.org/10.26820/recimundo/9.(4).oct.2025.57-75)

