

Auditoría Tributaria como Mecanismo de Control para el Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en las Organizaciones

Tax Auditing as a Control Mechanism for Compliance with Fiscal Obligations in Organizations

 **Juliana Kimberly Rosado-Daza^{1*}**,  **Enny Yamilet Macias-Lara¹**,

 **Nelly Yolanda Moreira-Mero¹**,  **Milton Geovanny Zambrano-Rivera¹**

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador

Recibido: 20 de noviembre de 2025. **Aceptado:** 24 de enero de 2026. **Publicado en línea:** 28 de enero de 2026

*Autor de correspondencia: negrakimy0117@gmail.com

Resumen

Justificación: La auditoría tributaria es un mecanismo para verificar el cumplimiento fiscal y fortalecer la gestión administrativa. Sin embargo, la complejidad normativa y la debilidad de los controles internos provocan incumplimientos y sanciones que afectan la estabilidad financiera de las organizaciones. **Objetivo:** Ante esta problemática, el objetivo de este estudio fue analizar la influencia de la auditoría tributaria como mecanismo de control en el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las organizaciones, atendiendo a su función preventiva y a su impacto en la gestión fiscal. **Metodología:** Se desarrolló bajo un enfoque cualitativo con diseño documental y descriptivo. Se analizó un corpus de 20 fuentes bibliográficas y documentales mediante el método analítico-sintético, aplicando criterios de inclusión basados en la pertinencia temática y la actualidad de publicaciones entre 2018 y 2025. **Resultados:** Los hallazgos mostraron que la auditoría tributaria preventiva reduce contingencias y sanciones al corregir errores por desconocimiento normativo. Además, fortalece el control interno y la eficiencia administrativa, especialmente en PYMES. La integración de tecnologías como la inteligencia artificial potencia la detección de riesgos y fraudes, optimizando la carga tributaria legal. **Conclusión:** La auditoría se estableció como una herramienta de gestión estratégica que garantiza seguridad jurídica y transparencia. Su aplicación periódica fomenta una cultura de cumplimiento voluntario y asegura la sostenibilidad financiera institucional.

Palabras clave: auditoria tributaria, cumplimiento fiscal, herramienta de control, obligaciones fiscales.

Abstract

Justification: Tax auditing is a mechanism for verifying tax compliance and strengthening administrative management. However, regulatory complexity and weaknesses in internal controls lead to noncompliance and penalties that affect the financial stability of organizations. **Objective:** In response to this situation, the objective of this study was to analyze the influence of tax auditing as a control mechanism on organizations' compliance with tax obligations, considering its preventive role and its impact on tax management. **Methodology:** The study was conducted under a qualitative approach with documentary and descriptive design. A corpus of 20 bibliographic and documentary sources was analyzed using the analytical-synthetic method, applying inclusion criteria based on thematic relevance and the timeliness of publications between 2018 and 2025. **Results:** The findings showed that preventive tax auditing reduces contingencies and penalties by correcting errors arising from lack of regulatory knowledge. It also strengthens internal control and administrative efficiency, particularly in SMEs. The integration of technologies such as artificial intelligence enhances risk and fraud detection, optimizing the legal tax burden. **Conclusion:** Tax auditing was established as a strategic management tool that ensures legal certainty and transparency. Its periodic application promotes a culture of voluntary compliance and ensures institutional financial sustainability.

Keywords: tax audit, tax compliance, control tool, tax obligations.

Cita: Rosado-Daza, J. K., Macias-Lara, E. Y., Moreira-Mero, N. Y., & Zambrano-Rivera, M. G. (2026). Auditoría Tributaria como Mecanismo de Control para el Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en las Organizaciones. *Erevna Research Reports*, 4(1), e2026007. <https://doi.org/10.70171/8gx17s30>



INTRODUCCIÓN

La auditoría tributaria es un mecanismo que permite verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las organizaciones y apoyar la gestión administrativa relacionada con la normativa tributaria (Mero et al., 2025). Su aplicación facilita la detección de incumplimientos y contribuye a implementar controles internos que previenen riesgos legales y financieros (Jaramillo-Armijos & Torres-Palacios, 2024). En un contexto económico con regímenes tributarios complejos, las organizaciones enfrentan dificultades para cumplir con la normativa vigente, lo que puede generar sanciones, afectación de su desempeño y problemas de transparencia (Solórzano-Bellido, 2025).

El incumplimiento de las obligaciones fiscales ya sea por evasión deliberada o por errores de carácter administrativo, constituye un desafío frecuente que impacta tanto a las organizaciones como al sistema tributario (Urquiza Armas et al., 2024). Factores como la insuficiencia de controles internos, la falta de actualización frente a cambios normativos y la limitada cultura tributaria inciden en la aparición de estas deficiencias (Quimis-Plúa & Quiñonez-Cercado, 2023). Esta situación reduce la capacidad del Estado para recaudar ingresos, compromete la equidad del sistema tributario y limita el financiamiento de servicios públicos esenciales (Cano Mejía & Sánchez Vanegas, 2025).

Frente a este escenario, la auditoría tributaria permite evaluar el cumplimiento fiscal, detectar irregularidades y contribuir a la optimización de la gestión administrativa relacionada con impuestos y tributos (Mero et al., 2025). Mientras que a nivel organizacional, permite prevenir sanciones, corregir deficiencias contables. Asimismo, facilita la revisión de los controles internos y la planificación tributaria, lo que contribuye a mejorar la gestión administrativa y financiera de la organización (Ayala & Santa Cruz, 2020; Molero, 2017).

Considerando la función de control y supervisión que cumple la auditoría tributaria, resulta pertinente comprender su influencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y su incidencia en la gestión administrativa de las organizaciones, a fin de aportar información que contribuya a la mejora de los mecanismos de control interno y de la administración tributaria. En este contexto, el objetivo de este artículo fue analizar la influencia de la auditoría tributaria como mecanismo de control en el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las organizaciones, atendiendo a su función preventiva y a su impacto en la gestión fiscal.

Revisión de la Literatura

La auditoría tributaria puede definirse como el conjunto de procedimientos y actividades orientados a verificar la exactitud, legalidad y oportunidad del cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las organizaciones (Mero et al., 2025). Su propósito es asegurar que los registros contables, las declaraciones y los pagos de impuestos se ajusten a la normativa vigente, y que los riesgos de incumplimiento sean identificados y gestionados de manera adecuada (Ordóñez-Parra & Zapata-Sánchez, 2025).

Entre sus principales funciones se encuentran la verificación del cumplimiento normativo, la detección de riesgos fiscales, la evaluación de la eficacia de los controles internos y la formulación de recomendaciones orientadas a mejorar los procedimientos administrativos y contables (Rangel-Villamizar, 2021; Vega-Atiaja & Ordóñez-Parra, 2025). Estas funciones permiten a las organizaciones reducir contingencias tributarias y fortalecer su capacidad de respuesta frente a eventuales fiscalizaciones por parte de la administración tributaria (Guaillupo-Caro, 2022).

Asimismo, la auditoría tributaria guarda una relación directa con la planificación tributaria, en la medida en que proporciona información confiable para la toma de decisiones fiscales. La identificación de debilidades en los procesos y el análisis de la carga tributaria permiten a las organizaciones estructurar estrategias de planificación dentro del marco legal, evitando prácticas indebidas y optimizando el uso de los beneficios fiscales previstos en la normativa vigente (Quispe-Medina & Narváez-Zurita, 2024; Suriaga-Sánchez et al., 2025).

En términos de gestión fiscal y control interno, la aplicación sistemática de la auditoría tributaria contribuye a mejorar la transparencia, la eficiencia administrativa y la confiabilidad de la información financiera (Ordóñez-Parra & Zapata-Sánchez, 2025). La literatura especializada señala que su implementación favorece el fortalecimiento de los sistemas de control interno, la reducción de sanciones y la mejora del desempeño financiero institucional (Calapiña-Chiluisa & Jaramillo-Calle, 2025; Quintanilla-Gavilanes et al., 2024).

Desde una perspectiva institucional y social, la auditoría tributaria cumple un rol relevante al promover una cultura de cumplimiento fiscal y responsabilidad tributaria (Choez-Fuentes & Torres-Negrete, 2024). Al contribuir a una correcta recaudación de impuestos, favorece la equidad del sistema tributario y el financiamiento de bienes y servicios públicos, lo que repercute positivamente en el desarrollo económico y social (Calderón-Tarrillo & Ubillús-Velásquez, 2023).

Cumplimiento de Obligaciones Fiscales

El cumplimiento de obligaciones fiscales se refiere a la conformidad de las organizaciones con la normativa tributaria vigente, incluyendo la correcta determinación, declaración y pago de impuestos, así como la conservación de registros contables y documentación exigida por la autoridad tributaria (Caraguay et al., 2024). Este cumplimiento es un componente esencial de la administración financiera de las organizaciones y de la estabilidad del sistema tributario.

El nivel de cumplimiento fiscal está condicionado por diversos factores interrelacionados. Entre ellos, destaca el conocimiento y la comprensión de la normativa tributaria, ya que las organizaciones deben mantenerse informadas sobre leyes, reglamentos y disposiciones aplicables para evitar errores u omisiones. De igual manera, la eficiencia de los sistemas de control interno cumple un rol relevante, pues la existencia de procedimientos claros y controles adecuados facilita la detección oportuna de inconsistencias en las obligaciones fiscales. A ello se suma la cultura tributaria organizacional, entendida como la valoración que la empresa otorga al cumplimiento de sus responsabilidades fiscales, lo cual influye en la adopción de prácticas responsables y ordenadas. Finalmente, los recursos humanos y la capacitación del personal encargado de la gestión tributaria resultan determinantes, dado que un adecuado nivel de conocimientos técnicos permite ejecutar de manera correcta y oportuna las obligaciones fiscales (Pino et al., 2017; Rosado et al., 2025).

El incumplimiento fiscal puede generar consecuencias legales, económicas y administrativas, tales como sanciones monetarias, intereses por mora, auditorías más frecuentes y, en casos graves, procedimientos legales. Además, afecta la reputación y la estabilidad financiera de la organización, y puede comprometer la recaudación tributaria a nivel nacional (Aguinda-Alvarado et al., 2024).

Auditoría Tributaria como Mecanismo de Control

La auditoría tributaria actúa como un instrumento de control sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales al permitir la revisión sistemática de los registros contables, las declaraciones



fiscales y los procedimientos internos de las organizaciones (Guallupo-Caro, 2022; Rangel-Villamizar, 2021). Su función principal consiste en verificar la exactitud y legalidad de las operaciones fiscales, identificar posibles riesgos de incumplimiento y asegurar que se adopten las medidas correctivas necesarias (Suriaga-Sánchez et al., 2025; Vega-Atiaja & Ordóñez-Parra, 2025).

Desde la perspectiva del control interno, la auditoría tributaria contribuye a establecer procedimientos claros y mecanismos de supervisión que facilitan la detección de errores o irregularidades antes de que se conviertan en problemas legales o financieros. Esto incluye la revisión de políticas contables, procesos de declaración de impuestos y registros documentales que sustentan las transacciones financieras de la organización (Calapiña-Chiluisa & Jaramillo-Calle, 2025).

La literatura académica indica que la auditoría tributaria tiene un doble papel: preventivo, al permitir anticipar posibles incumplimientos mediante la evaluación de riesgos, la identificación de debilidades en los controles internos y la recomendación de mejoras en los procedimientos fiscales; y correctivo, al posibilitar la detección de irregularidades ya ocurridas, su registro y la implementación de acciones que aseguren la regularización de la situación tributaria (Solórzano-Bellido, 2025).

Investigaciones previas señalan que las organizaciones que implementan auditorías tributarias periódicas presentan mayor adherencia a la normativa fiscal, reducción de errores en la declaración de impuestos y optimización en la gestión administrativa de sus obligaciones tributarias (Armuto-Quispe, 2025; Calderón-Tarrillo & Ubillús-Velásquez, 2023). Además, la auditoría tributaria favorece la transparencia financiera y proporciona evidencia que puede ser utilizada en la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la gestión fiscal (Quintanilla-Gavilanes et al., 2024).

En este sentido, la auditoría tributaria se considera un mecanismo que integra la supervisión, prevención y mejora continua de los procesos fiscales de las organizaciones, estableciendo un vínculo directo entre control interno y cumplimiento tributario.

Normativa Tributaria y Regulación Aplicable

La auditoría tributaria se desarrolla dentro del marco legal definido por la normativa fiscal vigente, la cual establece las obligaciones que deben cumplir las organizaciones y los procedimientos que regulan la administración tributaria. En el caso de Ecuador, la regulación principal incluye el Código Tributario, la normativa emitida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y otras disposiciones legales relacionadas con impuestos, contribuciones y sanciones. Estas normas determinan tanto los derechos como los deberes de los contribuyentes, estableciendo criterios para la declaración, pago y registro de obligaciones fiscales.

La integración de estas dimensiones normativas y operativas evidencia que la gestión tributaria exige un enfoque que supere la sola reacción ante las notificaciones de la autoridad fiscal. La complejidad de los marcos legales actuales y la rigurosidad de los mecanismos de control estatal plantean la necesidad de adoptar la auditoría tributaria como un eje articulador de la gobernanza corporativa. En este sentido, la capacidad de las organizaciones para mitigar riesgos, fortalecer su control interno y optimizar su desempeño financiero depende de una comprensión profunda de la auditoría como un proceso sistemático y proactivo. Por tanto, resulta relevante profundizar en el análisis de estas herramientas de control, no solo para asegurar la estabilidad económica institucional, sino para garantizar la transparencia y la equidad que sustentan el desarrollo del sistema tributario en su conjunto.

METODOLOGÍA

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, orientado a la comprensión y al análisis interpretativo de información proveniente de fuentes teóricas, con el propósito de abordar el rol de la auditoría tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Este enfoque permitió examinar el objeto de estudio desde una perspectiva contextual y analítica, sin recurrir a procedimientos de medición cuantitativa.

El estudio adoptó un diseño documental, debido a que se sustentó en la recopilación y análisis de información procedente de fuentes secundarias, entre ellas artículos científicos, relacionadas con el ámbito tributario. Asimismo, se consideró de carácter descriptivo, en tanto se orientó a examinar y delimitar los conceptos asociados a la auditoría tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales en el entorno organizacional. En cuanto a los métodos de investigación, se empleó el método analítico-sintético, utilizado para descomponer, examinar e integrar la información obtenida a partir de las distintas fuentes consultadas, lo que facilitó la construcción de una visión articulada del fenómeno estudiado.

La revisión bibliográfica y documental constituyó la principal técnica de recolección de información. Esta técnica comprendió la búsqueda, selección y análisis de literatura académica especializada, consultada en bases de datos e índices académicos como Latindex, SciELO, Redalyc y Dialnet, así como en repositorios digitales institucionales y fuentes normativas oficiales del ámbito tributario. De manera complementaria, se utilizó Google Académico como herramienta de apoyo para la localización de publicaciones relevantes. Para el desarrollo del estudio, se seleccionó un corpus compuesto por 20 fuentes documentales, aplicando criterios de inclusión relacionados con la pertinencia temática, la actualidad de las publicaciones (correspondientes al periodo 2018–2025, seleccionado para incorporar enfoques recientes y marcos normativos vigentes), y la consistencia metodológica, lo que permitió conformar un soporte teórico adecuado.

El análisis de la información se realizó mediante un proceso de lectura comprensiva, organización temática e interpretación crítica de los contenidos seleccionados. La información fue clasificada de acuerdo con categorías conceptuales relacionadas con la auditoría tributaria, el control fiscal y el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que permitió identificar coincidencias, diferencias y enfoques recurrentes en la literatura revisada.

RESULTADOS

El análisis de la evidencia científica recopilada permite identificar que la auditoría tributaria ha dejado de ser un proceso meramente verificador para convertirse en una herramienta de gestión estratégica. Los resultados se agrupan en cuatro ejes fundamentales:

Fortalecimiento del Cumplimiento Tributario

La literatura revisada coincide en que la auditoría tributaria preventiva incide de manera directa en la mejora del cumplimiento fiscal, al corregir deficiencias operativas, reducir errores recurrentes y alinear los registros contables con la normativa vigente. Diversos estudios evidencian que las principales infracciones no responden a conductas dolosas, sino a desconocimiento normativo, desorganización contable y ausencia de controles formales, situaciones que son abordadas

eficazmente mediante auditorías preventivas estructuradas (Guaillupo Caro, 2022; Suriaga Sánchez et al., 2025a; Ordóñez-Parra & Zapata-Sánchez, 2025). Asimismo, se destaca que la consolidación de una cultura de cumplimiento sostenido depende de la integración de la auditoría como práctica periódica y no como respuesta excepcional a procesos de fiscalización (Calderón Tarrillo & Ubillús Velásquez, 2023; Flores-Hidalgo & Flores-Flores, 2025).

Gestión del Riesgo y Reducción de Contingencias Tributarias

Un segundo eje relevante es la capacidad de la auditoría preventiva para identificar riesgos fiscales y contingencias antes de que se materialicen en sanciones o litigios. La evidencia muestra que la evaluación anticipada de obligaciones formales y sustanciales permite detectar omisiones, errores técnicos y debilidades en la aplicación de la normativa, reduciendo la exposición a infracciones administrativas y cargas financieras innecesarias (Armuto-Quispe, 2025; Solórzano Bellido, 2025). En este sentido, la auditoría se consolida como un instrumento de gestión de riesgos que aporta seguridad jurídica y facilita la adopción de medidas correctivas oportunas, especialmente en contextos de alta complejidad normativa e informalidad empresarial (Vega-Atiaja & Ordóñez-Parra, 2025; Yupangui-Castelo et al., 2024).

Mejora del Control Interno y de la Eficiencia Organizacional

Los resultados también evidencian que la auditoría tributaria preventiva impulsa el fortalecimiento de los sistemas de control interno y la eficiencia en los procesos administrativos. Estudios aplicados en PYMES y MIPYMEs revelan que la ausencia de áreas especializadas en gestión tributaria y la dependencia excesiva de servicios externos generan fallas recurrentes en la información fiscal, las cuales pueden ser mitigadas mediante programas de auditoría estructurados y controles documentarios adecuados (Dugllay-Tenecela & Torres-Palacios, 2023; Pilco-Cuji et al., 2025; Rangel-Villamizar, 2021). La estandarización de procedimientos, la mejora en la calidad de la información y la optimización del uso de recursos internos son resultados recurrentes asociados a la aplicación sistemática de auditorías preventivas (Choez-Fuentes & Torres-Negrete, 2024; Calapiña-Chiluisa & Jaramillo-Calle, 2025).

Integración de Tecnología y Apoyo a la Toma de Decisiones Estratégicas

Finalmente, la evidencia resalta el papel de la tecnología como elemento transversal que potencia la auditoría tributaria preventiva y amplía su alcance estratégico. El uso de analítica de datos, inteligencia artificial y auditoría continua permite identificar patrones de riesgo, fraudes y oportunidades fiscales que los controles tradicionales no detectan con la misma eficacia (Casanova-Villalba & Hurtado-Guevara, 2023; Jaramillo-Armijos & Torres-Palacios, 2024; Jácome-Malusín & Ordóñez-Parra, 2025). Este enfoque tecnológico transforma la auditoría en una fuente de información relevante para la planificación fiscal, la optimización legal de la carga tributaria y la identificación de incentivos fiscales aplicables, contribuyendo a la sostenibilidad financiera y a la competitividad organizacional (Suriaga Sánchez et al., 2025b; Quispe-Medina & Narváez-Zurita, 2024; Quintanilla-Gavilanes et al., 2024).

Tabla 1. Matriz de Análisis Documental de las Fuentes Revisadas

Nº	Autor/a	Año	Título / Enfoque del estudio	Hallazgos principales
1	Guallupo Caro, C. D.	2022	Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias	La auditoría tributaria preventiva reduce contingencias tributarias. Las estrategias tributarias, la cultura tributaria y el control interno influyen positivamente en la mitigación de errores.
2	Casanova-Villalba, C. I., & Hurtado-Guevara, R. F.	2023	Auditoría fiscal y evasión tributaria	La auditoría apoyada en IA y Big Data mejora la detección de fraudes. La informalidad y la falta de infraestructura limitan su efectividad. La cooperación internacional es clave frente a la planificación fiscal agresiva.
3	Armuto-Quispe, K. A.	2025	La auditoría tributaria y su influencia en las sanciones tributarias	La auditoría tributaria se asocia con la reducción de sanciones. La revisión de obligaciones sustanciales tiene mayor incidencia que la de obligaciones formales..
4	Suriaga Sánchez, M. A., et al.	2025	Auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas	La auditoría preventiva reduce el incumplimiento tributario y los riesgos fiscales. La mayoría de infracciones se originan en desconocimiento normativo y desorganización contable.
5	Jaramillo-Armijos, J. M., & Torres-Palacios, M. M.	2024	La auditoría tributaria como herramienta de detección y prevención de riesgos fiscales	El cumplimiento tributario está influenciado por factores psicológicos. La auditoría continua y la analítica de datos permiten detección temprana de errores y fraudes.
6	Vega-Atiaja, S. E., & Ordóñez-Parra, Y. L.	2025	Impacto de la auditoría tributaria preventiva en la reducción de sanciones	La complejidad normativa y la informalidad dificultan el cumplimiento. Las auditorías periódicas y el uso de tecnología fortalecen la sostenibilidad empresarial.
7	Dugllay-Tenecela, W. E., & Torres-Palacios, M. M.	2023	Ánalisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES	Las MIPYMES carecen de áreas especializadas en gestión tributaria. La auditoría preventiva reduce multas y mejora la eficiencia y calidad de la información.
8	Rangel-Villamizar, Y. T.	2021	Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes	La auditoría tributaria fortalece el control interno. Se identifican fallas en prácticas contables, ética y toma de decisiones.
9	Suriaga Sánchez, M. A., et al.	2025	Gestión de riesgos mediante auditoría tributaria	La disminución de la rentabilidad afecta la transparencia fiscal. Las herramientas tecnológicas detectan riesgos no visibles con controles tradicionales..

10	Calderón Tarrillo, M. I., & Ubillús Velásquez, M. H.	2023	La auditoría tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria	La fiscalización incrementa la recaudación tributaria. El conocimiento de los procesos de control incentiva el cumplimiento voluntario..
11	Yupangui-Castelo, M. N., et al.	2024	Controles en la auditoría tributaria: evaluación de riesgos asociados al incumplimiento fiscal	La auditoría y la gestión de riesgos son esenciales frente a la complejidad regulatoria. La tecnología mejora la eficiencia y precisión del control fiscal..
12	Pilco-Cuji, J. L., et al.	2025	Auditoría tributaria en las pymes ecuatoriana	Las PYMES priorizan el cumplimiento básico sobre la auditoría tributaria. La automatización y capacitación mejoran la eficiencia tributaria.
13	Ordóñez-Parra, R. P., & Zapata-Sánchez, P. E.	2025	Auditoría tributaria como elemento decisivo para fortalecer el cumplimiento fiscal	Existen deficiencias en la conservación documental y pagos oportunos. La auditoría preventiva detecta irregularidades antes de su agravamiento.
14	Calapiña-Chiluisa, N. G., & Jaramillo-Calle, C. Y.	2025	Auditoría tributaria para asegurar el cumplimiento fiscal del Impuesto a la Renta	Se evidencian debilidades en políticas de control y registros contables. La auditoría reduce riesgos y mejora el aprovechamiento de incentivos fiscales.
15	Jácome-Malusín, E. M., & Ordóñez-Parra, Y. L.	2025	Efectividad de la auditoría en detección de fraudes fiscales	La auditoría basada en riesgos detecta fraudes fiscales. El uso de tecnología optimiza recursos y fortalece el cumplimiento.
16	Choez-Fuentes, K. M., & Torres-Negrete, A. M.	2024	Impacto de la auditoría tributaria en identificación de riesgos y oportunidades	La auditoría mejora la cultura de cumplimiento fiscal. Incrementa la transparencia y la confianza de los inversores.
17	Flores-Hidalgo, R. P., & Flores-Flores, M. E.	2025	Auditoría tributaria y la optimización de las obligaciones fiscales	El bajo conocimiento tributario afecta el cumplimiento. La auditoría y la capacitación fortalecen la rentabilidad y reducen evasión.
18	Solórzano Bellido, J. A.	2025	Auditoría como instrumento de reducción de contingencias tributarias	La auditoría detecta errores y omisiones antes de fiscalizaciones. Mejora el manejo documentario y la seguridad jurídica.
19	Quispe-Medina, M. C., & Narváez-Zurita, X. E.	2024	Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial	Las sanciones fiscales son el principal riesgo por falta de planificación. La auditoría identifica incentivos fiscales y oportunidades legales..
20	Quintanilla-Gavilanes, J. A., et al.	2024	Manejo de la auditoría tributaria contra infracciones y sanciones administrativas	La auditoría preventiva reduce costos por sanciones e intereses. Se consolida como una inversión estratégica para la sostenibilidad fiscal.

DISCUSIÓN

La revisión documental evidencia un consenso sostenido en torno al papel de la auditoría tributaria preventiva como mecanismo que trasciende la verificación del cumplimiento normativo y se integra progresivamente a la gestión fiscal y organizacional. En la mayoría de los estudios analizados se observa una convergencia clara respecto a su capacidad para reducir contingencias, sanciones e infracciones administrativas, lo que refuerza su validez como práctica preventiva frente a escenarios de riesgo tributario (Guallupo Caro, 2022; Armuto-Quispe, 2025; Solórzano Bellido, 2025).

Un primer punto de discusión se centra en el origen de los incumplimientos tributarios. Diversos autores coinciden en que las infracciones no responden predominantemente a conductas intencionales, sino a debilidades estructurales como el desconocimiento normativo, la desorganización contable y la ausencia de controles internos formales (Suriaga Sánchez et al., 2025a; Dugllay-Tenecela & Torres-Palacios, 2023; Pilco-Cuji et al., 2025). Este hallazgo cuestiona enfoques centrados exclusivamente en la fiscalización punitiva y respalda la auditoría preventiva como una alternativa orientada a la corrección temprana y al fortalecimiento de capacidades internas.

Desde una perspectiva de gestión del riesgo, los estudios revisados coinciden en que la auditoría tributaria preventiva permite identificar oportunamente áreas críticas asociadas a obligaciones formales y sustanciales, así como riesgos derivados de la complejidad normativa y la informalidad, particularmente en PYMES y MIPYMES (Vega-Atiaja & Ordóñez-Parra, 2025; Yupangui-Castelo et al., 2024; Quispe-Medina & Narváez-Zurita, 2024). En este sentido, la discusión revela que la auditoría se consolida como un componente estructural de los sistemas de control interno, más que como una actividad aislada o reactiva.

Otro eje relevante de la discusión se relaciona con el impacto organizacional de la auditoría tributaria preventiva. La evidencia muestra que su aplicación sistemática contribuye a mejorar la calidad de la información financiera, la eficiencia operativa y la toma de decisiones gerenciales, especialmente cuando se articula con programas formales, políticas internas claras y personal capacitado (Rangel-Villamizar, 2021; Calapiña-Chiluisa & Jaramillo-Calle, 2025; Choez-Fuentes & Torres-Negrete, 2024). Estos resultados refuerzan la idea de que la auditoría no solo reduce riesgos fiscales, sino que también genera valor organizacional y reputacional.

Asimismo, la incorporación de tecnologías emerge como un punto de convergencia transversal en la literatura revisada. Los estudios coinciden en que el uso de analítica de datos, inteligencia artificial y auditoría continua amplía la capacidad de detección temprana de errores, fraudes y oportunidades fiscales, superando las limitaciones de los controles tradicionales (Casanova-Villalba & Hurtado-Guevara, 2023; Jaramillo-Armijos & Torres-Palacios, 2024; Jácome-Malusín & Ordóñez-Parra, 2025). No obstante, también se reconoce que su efectividad depende de condiciones contextuales como infraestructura tecnológica, recursos técnicos y nivel de formalización, lo que introduce una brecha entre los beneficios teóricos y su aplicación práctica en economías en desarrollo.

La discusión pone en evidencia un vacío recurrente en la literatura: la falta de priorización de la auditoría tributaria preventiva como política interna permanente. Varios estudios señalan que, pese a reconocer sus beneficios, las organizaciones continúan enfocándose en el cumplimiento mínimo o en la optimización fiscal aislada, relegando la auditoría a un rol secundario (Pilco-Cuji et al., 2025; Flores-Hidalgo & Flores-Flores, 2025; Quintanilla-Gavilanes et al., 2024). Este hallazgo sugiere la



necesidad de futuras investigaciones orientadas a evaluar barreras de implementación, modelos de adopción progresiva y el impacto de la auditoría preventiva en distintos sectores económicos.

CONCLUSIÓN

En relación con el objetivo de analizar la auditoría tributaria preventiva como mecanismo para fortalecer el cumplimiento fiscal y reducir riesgos tributarios, la revisión documental permite concluir que esta práctica cumple un rol determinante en la gestión tributaria de las organizaciones. La evidencia científica revisada demuestra que la auditoría preventiva contribuye de manera consistente a la detección anticipada de errores, omisiones y debilidades en las obligaciones formales y sustanciales, lo que favorece la reducción de contingencias, sanciones e infracciones administrativas.

Asimismo, los estudios analizados confirman que la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en el fortalecimiento del control interno y en la mejora de la calidad de la información financiera, aspectos que resultan esenciales para una gestión fiscal ordenada y transparente. En este sentido, el objetivo planteado se cumple al evidenciar que la auditoría preventiva no solo actúa como un mecanismo de verificación, sino como una herramienta de apoyo a la toma de decisiones y a la planificación tributaria dentro del marco legal.

Por tanto, la revisión permite concluir que la efectividad de la auditoría tributaria preventiva está condicionada por factores organizacionales y contextuales, como el nivel de capacitación, la disponibilidad de recursos técnicos y la incorporación de tecnologías de análisis de datos. No obstante, aun en escenarios de limitaciones estructurales, la auditoría preventiva se posiciona como una estrategia viable y necesaria para fortalecer el cumplimiento fiscal de manera sostenida, confirmando su pertinencia como instrumento central para alcanzar el objetivo propuesto en la presente revisión documental.

Implicaciones y Limitaciones

Los resultados de la presente revisión documental tienen implicaciones teóricas y prácticas relevantes para el estudio de la auditoría tributaria preventiva. Desde el ámbito teórico, contribuyen a reforzar su enfoque como un componente integrado a la gestión del riesgo y al control interno, ampliando su comprensión más allá de la fiscalización reactiva y vinculándola con variables organizacionales, tecnológicas y de toma de decisiones.

En el plano práctico, la evidencia respalda su utilidad como herramienta para fortalecer el cumplimiento fiscal, reducir contingencias y mejorar la eficiencia operativa, especialmente en contextos caracterizados por alta complejidad normativa y limitaciones estructurales, lo que resulta pertinente para organizaciones, profesionales de la auditoría y responsables de la gestión tributaria.

No obstante, estos hallazgos deben interpretarse considerando las limitaciones propias del diseño metodológico basado en revisión documental, ya que las conclusiones dependen de estudios secundarios con enfoques, metodologías e instrumentos heterogéneos, concentrados principalmente en PYMES y MIPYMES y en contextos latinoamericanos, lo que restringe su generalización a otros entornos. Asimismo, el alcance temporal y contextual de las fuentes revisadas limita la evaluación de efectos de largo plazo. En función de estas limitaciones, se recomienda que futuras investigaciones desarrollen estudios empíricos y longitudinales, amplíen el análisis a otros sectores y tamaños

organizacionales, y profundicen en el impacto del uso de tecnologías avanzadas y de factores organizacionales en la adopción y efectividad de la auditoría tributaria preventiva.

Contribuciones

Rosado-Daza, J. K., Macias-Lara, E. Y., Moreira-Mero, N. Y., & Zambrano-Rivera, M. G.: Diseño de la investigación, administración del proyecto, análisis e interpretación formal de datos, redacción manuscrito y revisión final del manuscrito. Toma de datos, revisión de la bibliografía y redacción manuscrito. Hemos leído y aprobado la versión final del manuscrito, así mismo estamos de acuerdo con la responsabilidad de todos los aspectos del trabajo presentado.

Conflictos de Interés

Los autores declaran que no tienen conflictos de interés en relación con el trabajo presentado en este informe.

Uso de Inteligencia Artificial

No se usaron tecnologías de IA o asistidas por IA para el desarrollo de este trabajo.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Aguinda-Alvarado, N. I., Asitimbay-Urrutia, G. R., & Armas-Heredia, I. R. (2024). Análisis de la Cultura Tributaria: Factores que Influyen en el Incumplimiento Fiscal de los Contribuyentes de la Ciudad del Tena del Año 2023. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 11(02). <https://doi.org/10.24133/hjckvz96>

Armuto-Quispe, K. A. (2025). La auditoría tributaria y su influencia en las sanciones tributarias de las micro y pequeñas empresas de la región Puno, periodos 2023-2024. *Economía & Negocios*, 7(1), 43-58. <https://www.doi.org/10.33326/27086062.2025.1.2182>

Ayala, E. L., & Santa Cruz, L. D. C. S. (2020). Auditoría tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa consultora RMG Ingenieros EIRL, Chiclayo. *Horizonte Empresarial*, 7(2), 174-184. <https://doi.org/10.26495/rce.v7i2.1466>

Calapiña-Chiluisa, N. G., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2025). Auditoría tributaria para asegurar el cumplimiento fiscal del Impuesto a la Renta en industria láctea [Tax audit to ensure income tax compliance and minimize risks in the dairy industry]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 521-534. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.401>

Calderón-Tarrillo, M. I., & Ubillús-Velásquez, M. H. (2023). La auditoría tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria. *SCIÉNDO*, 26(4), 401-405. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.058>

Cano Mejía, J., & Sánchez Vanegas, C. (2025). *Impacto de las Reformas Tributarias en el Cumplimiento de las Obligaciones Fiscales: Análisis comparativo entre Colombia, Brasil, Chile y Ecuador (2010 – 2025)*. [Trabajo de grado especialización]. Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.

Caraguay, L. G. R., González, V. C. C., & López-Lapo, J. L. (2024). Cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones fiscales en contribuyentes de la ciudad de Loja. *Revista Publicando*, 11(44), 71-84. <https://doi.org/10.51528/rp.vol11.id2440>



- Casanova-Villalba, C. I., & Hurtado-Guevara, R. F. (2023). Auditoría fiscal y evasión tributaria mediante un enfoque sustentado en evidencia empírica reciente. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 1(1), 39-51. <https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n1/10>
- Choez-Fuentes, K. M., & de las Mercedes Torres-Negrete, A. (2024). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades [Impact of tax compliance audit on identification of risks and opportunities]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 124-132. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.117>
- Dugllay-Tenecela, W. E., & Torres-Palacios, M. M. (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES, Cuenca-Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQRInvestigar*, 7(3), 1057-1080. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>
- Flores-Hidalgo, R. P., & Flores-Flores, M. E. (2025). Auditoria tributaria y la optimización de las obligaciones fiscales para el transporte de carga pesada [Tax Audit and the optimization of tax obligations of smes in the transportation sector]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 547-559. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.421>
- Guaillupo-Caro, C. D. A. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 1646-1665. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603
- Jácome-Malusín, E. M., & Ordóñez-Parra, Y. L. (2025). Efectividad de la auditoría tributaria en la detección de fraudes fiscales en casas de salud [Effectiveness of tax audits in detecting tax fraud in health care facilities]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 66-78. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.306>
- Jaramillo-Armijos, J. M., & Torres-Palacios, M. M. (2024). La auditoría de cumplimiento tributario como herramienta de detección y prevención de riesgos fiscales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 110-119. <https://doi.org/10.62452/tcg30j71>
- Lozano-Solano, I. P., & Narváez-Zurita, I. N. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *CIENCIAMATRÍA*, 7(2), 4-35. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Mero, N. Y. M., Lozano, M. G. C., Toapanta, K. E. D., & Loor, T. A. C. (2025). La Auditoría Tributaria: Como herramienta de recaudación fiscal en el Ecuador. *Revista Científica de Salud y Desarrollo Humano*, 6(3), 248-261. <https://doi.org/10.61368/r.s.d.h.v6i3.770>
- Molero, M. D. C. V. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen libre*, (20), 121-128.
- Ordóñez-Parra, R. P., & Zapata-Sánchez, P. E. (2025). Auditoría tributaria preventiva como elemento decisivo para fortalecer el cumplimiento fiscal en los comercios ferreteros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 10(1), 4-26. <https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4452>
- Pilco-Cuji, J. L., Urrutia-Guevara, J. A., & Lach-Tenecota, W. (2025). Auditoría tributaria en las pymes ecuatorianas: prácticas actuales y recomendaciones para el cumplimiento fiscal. *Noesis*, 7(ESP1), 267-287. <https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.384>
- Pino, V. M. V., Carrillo, A. L. B., Heredia, L. C. A., & de los Santos Briones, I. A. (2017). Factores que inciden en el cumplimiento fiscal de las sociedades cooperativas pesqueras/Factors that Affect the Tax Compliance of Cooperative Fishing Societies. *RICEA Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 6(12), 134-162. <https://doi.org/10.23913/ricea.v6i12.100>

- Quimis-Plúa, A. E., & Quiñonez-Cercado, M. (2023). La cultura tributaria, conjunto de valores y actitudes para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN*-ISSN: 2697-3456, 7(12 Ed. esp.), 87-104. <https://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/372>
- Quintanilla-Gavilanes, J., Moreira-Basurto, C., Quintanilla-Castellanos, J., & Quintanilla-Bonilla, A. (2024). Manejo de la auditoría tributaria como herramienta preventiva de infracciones y sanciones administrativas en la empresa privada. 593 *DIGITAL PUBLISHER CEIT Учредител: CEIT SA*, 9(5), 722-733. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.5.2593>
- Quispe-Medina, M. C., & Narváez-Zurita, X. E. (2024). Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *PACHA. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(16), e240296. <http://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296>
- Rangel-Villamizar, Y. T. (2021). Auditoria tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia. *Reflexiones contables*, 4(1), 21-33. <https://doi.org/10.22463/26655543.3596>
- Rosado, M. X. A., Arevalo, A. P. M., & Aguilar, L. M. R. (2025). La educación tributaria como factor que incide en el cumplimiento fiscal en Ecuador. *Ciencia Digital*, 9(3.1), 45-62. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v9i3.1.3383>
- Solórzano-Bellido, J. A. (2025). Auditoría tributaria preventiva como instrumento de reducción de contingencias tributarias. *Innovación Empresarial*, 5(2).
- Suriaga-Sánchez, M. A., Chancay, P. E. G., Indacochea, A. A. Á., & Cevallos, L. E. S. (2025). Auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas: Una revisión sistemática de la literatura científica. *Revista Enfoques*, 9(35), 244-260. <https://doi.org/10.37711/rce.2025.5.2.8>
- Suriaga-Sánchez, M. A., Saltos, M. F. M., Vega, V. G. R., & Sánchez, R. M. Z. (2025). Gestión de Riesgos mediante Auditoría Tributaria Empresarial. *Revista Enfoques*, 9(35), 261-271. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i35.212>
- Urquiza Armas, J. V., Narváez Zurita, C. I., & Jaramillo Calle, C. Y. (2024). Cultivando conciencia tributaria: estrategias educativas y colaborativas en América Latina. *Revista Universidad y Sociedad*, 16(2), 282-292. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v16n2/2218-3620-rus-16-02-282.pdf>
- Vega-Atiaja, S. E., & Ordóñez-Parra, Y. L. (2025). Impacto de la auditoría tributaria preventiva en la reducción de sanciones fiscales. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 132-144. <https://doi.org/10.62574/rmp.v5ieconomica.325>
- Yupangui-Castelo, M. N., de las Mercedes Torres-Negrete, A., & Reyes-Cárdenas, N. A. (2024). Controles en la auditoría tributaria: evaluación de riesgos asociados al incumplimiento fiscal. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 9(2), 71-83. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i2.3758>