



## Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades

### Impact of tax compliance audit on identification of risks and opportunities

Karina Monserrate Choez-Fuentes  
Karina.choez.13@est.ucacue.edu.ec

**Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador**  
<https://orcid.org/0009-0008-8847-8522>

Azucena de las Mercedes Torres-Negrete  
atorresn@ucacue.edu.ec

**Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador**  
<https://orcid.org/0000-0003-2538-8032>

#### RESUMEN

Este estudio tiene por objetivo analizar el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades. Se empleó una metodología de revisión bibliográfica para recopilar información relevante sobre el tema. Los resultados destacan que la auditoría tributaria ha evolucionado significativamente, siendo necesaria para comprender la situación financiera de las empresas y garantizar su transparencia y rendición de cuentas. Además, se identificaron varios beneficios de la auditoría de cumplimiento tributario, como la mejora de la cultura de cumplimiento fiscal, la reducción de riesgos de sanciones y multas, y el aumento de la confianza de los inversores. En conclusión, la auditoría de cumplimiento tributario es una herramienta fundamental para asegurar que las compañías cumplan con sus responsabilidades tributarias, contribuyendo así al desarrollo económico y social.

**Descriptor:** tributación; política fiscal; auditoría de gestión. (Fuente: Tesoro UNESCO).

#### ABSTRACT

This study aims to analyse the impact of tax compliance auditing on the identification of risks and opportunities. A literature review methodology was used to gather relevant information on the subject. The results highlight that tax auditing has evolved significantly, being necessary to understand the financial situation of companies and to ensure their transparency and accountability. In addition, several benefits of tax compliance auditing were identified, such as improved tax compliance culture, reduced risks of penalties and fines, and increased investor confidence. In conclusion, tax compliance auditing is a fundamental tool to ensure that companies comply with their tax responsibilities, thus contributing to economic and social development.

**Descriptors:** taxation; fiscal policy; management audit. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 19/02/2024. Revisado: 22/02/2024. Aprobado: 03/03/2024. Publicado: 08/03/2024.

**Sección artículos de revisión**



## INTRODUCCIÓN

El avance de la Auditoría en las últimas décadas ha sido notable, influenciado por la revolución industrial, la globalización y la evolución del comercio y las operaciones mercantiles. Este cambio ha generado una creciente necesidad de presentar las cuentas con mayor precisión y confiabilidad. En un principio el propósito principal de la Auditoría se centraba en la detección y prevención del fraude. Sin embargo, con el tiempo, adquirió una relevancia significativa en la comprensión de la situación financiera de las empresas. El mayor desarrollo de la Auditoría tuvo lugar en Inglaterra, donde su práctica se consolidó. En paralelo, en Estados Unidos, las entidades de origen inglés experimentaron la necesidad de someterse a auditorías, lo cual llevó a que auditores británicos introdujeran esta práctica en el país (Ramírez-Gálvez, *et al.* 2022).

La implementación y evolución de la Auditoría han proporcionado a las organizaciones una comprensión detallada del estado actual de sus procesos y la autenticidad de la información. Esta capacidad permite evaluar la efectividad y eficiencia de la ejecución de dichos procesos, lo que facilita la adopción puntual de medidas necesarias para asegurar el logro apropiado de objetivos y metas (Quiroz-Peña, *et al.*, 2023), la auditoría surge como una exigencia social derivada del progreso económico, la complejidad industrial y la globalización económica, factores que han dado lugar a empresas de gran tamaño en las que se separan los propietarios del capital y los encargados de la administración, se observa una diversidad considerable de términos que buscan expresar un concepto equivalente (Cantos-Ochoa, *et al.*, 2019).

Por otro lado, (Llumiguano-Poma, *et al.*, 2021) destacan el rol de la auditoría en el panorama empresarial globalizado, donde las organizaciones implementan este proceso como un elemento esencial para alcanzar sus objetivos comerciales. Consideran, además, que la auditoría no solo proporciona una comprensión detallada del estado actual de los procesos organizativos, sino que también permite a los directivos evaluar y supervisar posibles problemas que podrían amenazar la estabilidad de la entidad. Por otro lado, (Fernández-Granados, *et al.*, 2019) indican que la auditoría implica verificar la fiabilidad, veracidad y puntualidad de la información financiera, administrativa y operativa, así como examinar que los eventos, fenómenos y operaciones se desarrollen según lo planeado inicialmente, y que se hayan seguido y respetado el conjunto de políticas y procedimientos establecidos.

En paralelo, (Lozano-Solano, & Narváez-Zurita, 2021), precisan que a partir del progreso dinámico del comercio internacional surgió la necesidad de las empresas de salvaguardar sus recursos. Esta evolución conllevó el surgimiento de la Auditoría Tributaria, una práctica diseñada para generar confianza en la toma de decisiones empresariales. La Auditoría Tributaria constituye una respuesta a la creciente complejidad de los sistemas fiscales y la necesidad cada vez mayor de las empresas de cumplir con sus obligaciones tributarias en un entorno comercial en constante evolución. A medida que las legislaciones fiscales se volvieron más detalladas y sofisticadas, la necesidad de contar con expertos especializados en auditoría tributaria se volvió evidente para garantizar el cumplimiento de estas normativas cada vez más intrincadas.

El aumento en la supervisión gubernamental también contribuyó al desarrollo de la auditoría tributaria. Las autoridades fiscales buscaban garantizar una recaudación eficiente de impuestos, lo que llevó a la implementación de auditorías más especializadas y específicas en el ámbito tributario. Además, los avances tecnológicos jugaron un papel importante al permitir una mayor automatización de los procesos contables y fiscales, generando la necesidad de auditorías tributarias especializadas para evaluar la precisión y validez de los registros electrónicos (Llumiguano-Poma, *et al.*, 2021).

La implementación de la auditoría tributaria tiene un impacto positivo en la gestión administrativa y reduce las contingencias y se define como un control exhaustivo y sistemático que emplea diversas técnicas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Es esencial que la auditoría se realice de acuerdo con las normativas fiscales vigentes en el período fiscalizado, siguiendo los



criterios y plazos establecidos, la finalidad de la auditoría tributaria consiste en examinar y validar tanto el cumplimiento como la determinación, donde la palabra verificar implica la acción de confirmar la precisión de las cifras relacionadas con los impuestos. Asimismo, revisar los aspectos legales de los impuestos mediante comparaciones, con el objetivo de determinar la exactitud de la evaluación llevada a cabo en las organizaciones (Macías-Ugalde, et al. 2020), (Sierra-García, et al. 2019).

Por otro lado, (Yumbra-Tenezaca, 2019) hace referencia a la Auditoría Tributaria como un proceso crítico y sistemático que utiliza diversas técnicas para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. Este procedimiento se realiza teniendo en cuenta las normativas fiscales aplicables durante el período objeto de fiscalización, así como los principios de contabilidad reconocidos y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El propósito es llevar a cabo una conciliación entre los aspectos legales y contables para determinar la base imponible y los impuestos que impactarán al contribuyente. Este tema es de gran importancia, dado que la auditoría tributaria se ha convertido en un instrumento preventivo para evitar sanciones y garantizar una gestión efectiva de las obligaciones fiscales de la empresa. Esto asegura que las acciones realizadas estén en conformidad con los criterios de la normativa fiscal vigente, la falta de asesoramiento tributario puede complicar la correcta determinación de los impuestos, dando lugar a revisiones por parte de la administración tributaria, sanciones y el pago de impuestos con intereses, generando cargas económicas para las organizaciones.

Por consiguiente, el objetivo de esta investigación es analizar el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades.

## MÉTODO

La investigación fue de tipo revisión. La técnica principal utilizada fue la revisión documental. Se realizó una búsqueda exhaustiva de literatura especializada en bases de datos como Scopus, Web of Science y Latindex. Esta revisión documental proporcionó el marco teórico y conceptual necesario para analizar el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario.

Se revisaron 16 trabajos de investigación, empleándose el método analítico-sintético para analizar la información recopilada. Estos métodos permitieron descomponer el problema en sus elementos constituyentes, así como inferir conclusiones generales a partir de observaciones específicas.

## RESULTADOS

Se presentan los resultados de la investigación:

### **Identificación de los principales riesgos y oportunidades relacionados con el cumplimiento tributario en Sudamérica**

El asunto de la jurisdicción tributaria, que aborda el derecho de los Estados para recaudar impuestos, provoca debates intensos en los ámbitos políticos y económicos sobre la legitimidad de los tributos. La economía digital ha añadido una capa de complejidad al hacer más difícil establecer la conexión que un actor económico puede tener con la administración tributaria de cada país donde tiene presencia digital, sin tener residencia ni presencia física que genere ingresos o establecimiento permanente. Este tema es fundamental tanto para las naciones que compiten entre sí y no pueden permitirse una disminución en la recaudación, como para los actores económicos, quienes se arriesgan a enfrentar una doble imposición sobre la misma renta (Naranjo-Ponce, & Carpio-Frixone, 2020).

En otro contexto, (Zamora-Polo, & Osorio-Romero, 2022), señalan que los países latinoamericanos deben tener un sistema impositivo que tenga un efecto redistributivo sobre la riqueza y, al mismo tiempo, que sus estrategias fiscales estén orientadas a disminuir la pobreza, varios países han implementado sistemas simplificados o especiales diseñados para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) con el objetivo de facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Estos sistemas están dirigidos a pequeños empresarios individuales o



personas naturales con ingresos modestos y un número reducido de empleados, aunque en algunos casos también pueden incluir a personas jurídicas. Estas medidas fiscales se incorporan en las estructuras tributarias con el propósito de promover y respaldar a las PYMES, buscando la equidad basada en la capacidad económica del contribuyente, aumentando la certidumbre jurídica a largo plazo en la legislación y aplicando los tributos de forma selectiva, entre otros aspectos. Estas características subrayan la importancia de ajustar los sistemas tributarios para satisfacer las necesidades particulares de las PYMES en Sudamérica.

En este contexto, en los últimos tiempos, los líderes de la alta dirección han asumido un compromiso más marcado en apoyar a sus organizaciones en la administración de sus asuntos fiscales. Sin embargo, la veloz evolución del entorno de riesgos y disputas fiscales demanda acciones concretas para salvaguardar tanto los resultados financieros como la reputación de las organizaciones. La transformación completa del modelo futuro de riesgo y controversia fiscal no tiene que ocurrir de manera instantánea. Las empresas que están avanzando en este ámbito están dedicando el tiempo necesario para identificar minuciosamente las prioridades inmediatas y de mayor valor, es decir, aquellas metas más alcanzables. Al mismo tiempo, están definiendo qué prácticas líderes adicionales deben conformar su hoja de ruta estratégica a largo plazo para el cambio (Sean, 2020).

Por su parte, se evidencia una mayor participación de los países en Latinoamérica, en las principales iniciativas globales de transparencia e intercambio de información tributaria. En consecuencia, la identificación de riesgos y oportunidades relacionados con el cumplimiento de obligaciones tributarias implica un análisis minucioso de la situación interna de cada nación, junto con la consideración de tendencias y medidas a nivel internacional. En otras palabras, la efectiva recaudación de impuestos requiere una estrategia integral que abarque tanto políticas tributarias como reformas administrativas, con una coordinación adecuada entre los responsables de la formulación de políticas tributarias y los encargados de la administración de los tributos (Paredes-Cruz, & García-Tamayo, 2021).

En este orden de ideas, se debe precisar que, la gestión del cumplimiento tributario en Sudamérica presenta diversos desafíos que pueden tener un impacto en la situación financiera y la reputación de las empresas. Por tanto, es pertinente contar con un sistema de control interno adecuado y personal capacitado en temas tributarios para garantizar el cumplimiento de las obligaciones y evitar sanciones y multas por parte de las autoridades tributarias (Molina-González, & Ruiz-Bandera, 2019). En este sentido, (Galarza, *et al.*, 2022) destacan que la adecuada administración de los impuestos puede contribuir al fortalecimiento de la economía nacional y prevenir sanciones y multas, permitiendo a las empresas destinar recursos a áreas estratégicas para impulsar su crecimiento. El cumplimiento tributario adecuado también es esencial para mitigar la deuda pública y el déficit fiscal, contribuyendo así a la reactivación económica y a enfrentar crisis económicas, como la generada por la pandemia del Covid-19.

### **Evaluación del impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en el cumplimiento fiscal de las empresas**

El cumplimiento fiscal y la auditoría de cumplimiento tributario son relevantes en el contexto económico y empresarial. El cumplimiento fiscal, que abarca el conjunto de obligaciones y acciones que las empresas deben cumplir en relación con el pago de impuestos y contribuciones fiscales, es esencial para el correcto funcionamiento de las economías. Los impuestos representan el principal generador de ingresos para la entidad estatal, lo que le permite financiar servicios públicos básicos, como educación, salud, infraestructura y seguridad. El cumplimiento fiscal es un requisito legal, y también contribuye en la equidad y la justicia fiscal. Al pagar impuestos de manera adecuada, las empresas contribuyen de manera justa al sostenimiento de la sociedad en la que operan, ayudando a reducir la brecha entre ricos y pobres y promoviendo la estabilidad económica.

Por otro lado, la auditoría de cumplimiento tributario es un proceso para seguir para garantizar que las empresas cumplan con las leyes y normativas fiscales vigentes. Esta auditoría implica una revisión exhaustiva de los registros contables y fiscales de una empresa para identificar



posibles errores, inconsistencias o incumplimientos. La auditoría de cumplimiento tributario ayuda a las empresas a evitar sanciones y multas por incumplimiento, y también contribuye a mejorar su eficiencia operativa y su transparencia. Además, la auditoría de cumplimiento tributario puede tener un impacto positivo en la cultura organizacional de una empresa, fomentando una mayor conciencia y responsabilidad en relación con las obligaciones fiscales. Una empresa que implementa procesos de auditoría efectivos tiende a tener una mejor gestión de riesgos y una mayor confianza por parte de inversores, clientes y otras partes interesadas (Lozano-Solano, & Narváez-Zurita, 2021).

Los objetivos de la auditoría de cumplimiento tributario son múltiples. En primer lugar, busca garantizar que la empresa cumpla con todas las leyes y normativas fiscales vigentes, evitando así posibles sanciones y multas por incumplimiento. Además, la auditoría de cumplimiento tributario también busca identificar áreas de mejora en los procesos fiscales de la empresa, con el objetivo de optimizar su gestión fiscal y minimizar el riesgo de errores o incumplimientos en el futuro. Por último, la auditoría de cumplimiento tributario también puede tener como objetivo detectar posibles casos de evasión fiscal, garantizando así la equidad y la justicia fiscal.

En cuanto a los tipos de auditorías tributarias, existen varios enfoques que pueden adoptarse según las necesidades y características de cada empresa. Las auditorías preventivas se realizan antes de la presentación de las declaraciones fiscales, con el objetivo de identificar posibles errores o incumplimientos antes de que se conviertan en problemas más graves. Por otro lado, las auditorías correctivas se realizan para corregir errores identificados en auditorías anteriores, garantizando así que la empresa cumpla con sus obligaciones fiscales de manera correcta y oportuna. Las auditorías selectivas se centran en áreas específicas de la empresa, como, por ejemplo, la revisión de ciertos procesos o transacciones fiscales. Este tipo de auditorías pueden ser útiles para identificar posibles áreas de riesgo en la gestión fiscal de la empresa. Finalmente, las auditorías integrales abarcan todos los aspectos fiscales de la empresa, garantizando así una revisión completa y detallada de su situación fiscal (Asqui-Valladares, 2022).

La auditoría de cumplimiento tributario tiene un impacto significativo en el cumplimiento fiscal de las empresas, generando diversos beneficios tanto para las organizaciones como para la administración tributaria. Uno de los impactos más destacados es la mejora de la cultura de cumplimiento fiscal dentro de la empresa. Al someterse a auditorías periódicas, las empresas crean conciencia sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que puede llevar a una mayor responsabilidad y compromiso por parte de los empleados y directivos en este aspecto. Además, la auditoría de cumplimiento tributario ayuda a reducir los riesgos de sanciones y multas por incumplimiento. Al identificar y corregir posibles irregularidades fiscales, las empresas pueden evitar problemas legales y financieros que podrían surgir como resultado de un mal cumplimiento fiscal. Esto no solo protege los intereses de la empresa, sino que también contribuye a su reputación y credibilidad en el mercado.

Otro impacto importante es el aumento de la confianza de los inversores y prestamistas en la empresa. Una empresa que cumple con sus obligaciones fiscales tiende a ser percibida como más confiable y transparente, lo que puede resultar en un mayor interés por parte de inversores y prestamistas en apoyar sus operaciones y proyectos. Además, la auditoría de cumplimiento tributario también beneficia a la gestión tributaria, por cuanto asegura el cumplimiento por parte de las empresas de sus responsabilidades fiscales. Esto se traduce en una recaudación más eficiente de impuestos, lo que a su vez puede contribuir al desarrollo económico y social del país al garantizar el financiamiento adecuado de servicios públicos y programas gubernamentales (Lozano-Solano, & Narváez-Zurita, 2021).

Según (Galarza, *et al.*, 2022), la efectividad de la auditoría de cumplimiento tributario está influenciada por diversos factores que van más allá de la simple verificación de cifras y registros contables. Uno de los factores relevantes es la calidad de la auditoría y la competencia del auditor. Un auditor con experiencia y conocimientos sólidos en materia fiscal puede realizar una auditoría más efectiva, identificando de manera más precisa posibles irregularidades y proponiendo soluciones adecuadas. La comunicación efectiva de los





resultados de la auditoría también es fundamental. Los hallazgos de la auditoría deben ser comunicados de manera clara y comprensible para que la compañía pueda entender la situación fiscal identificada y tomar las medidas necesarias para corregir cualquier irregularidad. Una comunicación deficiente puede dar lugar a malentendidos y a una falta de acción por parte de la empresa, lo que podría comprometer la efectividad de la auditoría.

El nivel de cooperación de la empresa auditada también es un factor importante que puede influir en el impacto de la auditoría. Sin la colaboración activa de la empresa, los auditores pueden enfrentar dificultades para obtener la información necesaria y para realizar una auditoría completa y precisa. Por lo tanto, es concluyente que la empresa auditada esté dispuesta a colaborar y a proporcionar toda la información requerida para garantizar el éxito de la auditoría. Asimismo, el marco regulatorio y el ambiente de negocios en el que opera la empresa también pueden influir en el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario. Un marco regulatorio claro y estable, así como un ambiente de negocios favorable, pueden facilitar la auditoría y contribuir a un cumplimiento fiscal más efectivo. Por el contrario, un marco regulatorio complejo o inestable, así como un ambiente de negocios desfavorable, pueden dificultar la auditoría y afectar negativamente al cumplimiento fiscal de la empresa.

En primer lugar, los indicadores cuantitativos son una herramienta para evaluar el impacto de la auditoría. Estos indicadores pueden incluir el porcentaje de cumplimiento fiscal de la empresa, la reducción de errores en las declaraciones fiscales, o el aumento de la recaudación de impuestos. Estos indicadores proporcionan una visión objetiva y cuantificable del impacto de la auditoría en la situación fiscal de la empresa, lo que permite realizar comparaciones a lo largo del tiempo y entre diferentes empresas (ver tabla 1).

**Tabla 1.** Indicadores para evaluar el impacto de la Auditoría tributaria.

Indicador	Fórmula de Cálculo	Tipo	Nota
Porcentaje de cumplimiento fiscal	$\left( \frac{\text{Total impuestos pagados}}{\text{Total impuestos adeudados}} \right) \times 100$	Cuantitativo	Mide el nivel de cumplimiento fiscal de la empresa.
Reducción de errores en declaraciones fiscales	$\left( \frac{\text{Número de errores corregidos}}{\text{Número total de errores}} \right) \times 100$	Cuantitativo	Indica la efectividad de la auditoría en la corrección de errores.
Aumento de la recaudación de impuestos	$\left( \frac{\text{Recaudación de impuestos después de la auditoría} - \text{Recaudación de impuestos antes de la auditoría}}{\text{Recaudación de impuestos antes de la auditoría}} \right) \times 100$	Cuantitativo	Refleja las consecuencias de la auditoría en la recaudación de impuestos.
Percepción de los <i>stakeholders</i> sobre el cumplimiento fiscal de la empresa	Encuestas o entrevistas con <i>stakeholders</i> para evaluar su percepción	Cualitativo	Mide la percepción externa sobre el cumplimiento fiscal.
Mejora en la transparencia y la confianza en la gestión fiscal de la empresa	Evaluación subjetiva de la percepción de transparencia y confianza antes y después de la auditoría	Cualitativo	Evalúa el impacto en la imagen y reputación de la empresa.
Identificación de áreas de mejora en los procesos fiscales	$\left( \frac{\text{Número de recomendaciones de mejora implementadas}}{\text{Número total de recomendaciones}} \right) \times 100$	Cualitativo	Indica el nivel de implementación de mejoras sugeridas



**Nota.** Estos indicadores pueden adaptarse según las necesidades específicas de la empresa y la auditoría en cuestión, y pueden combinarse para obtener una evaluación más completa del impacto de la auditoría de cumplimiento tributario.

Por otro lado, los indicadores cualitativos también son importantes para evaluar el impacto de la auditoría. Estos indicadores pueden incluir la percepción de los *stakeholders* sobre el cumplimiento fiscal de la empresa, la mejora en la transparencia y la confianza en la gestión fiscal de la empresa, o la identificación de áreas de mejora en los procesos fiscales. Estos indicadores proporcionan una visión más holística y subjetiva del impacto de la auditoría, complementando los indicadores cuantitativos y permitiendo una evaluación más completa y precisa (ver tabla 1).

## CONCLUSIONES

Las reformas internacionales en materia fiscal están impactando las políticas tributarias en América Latina. La coordinación efectiva entre los responsables de la formulación de políticas y la administración de los tributos es primordial para una recaudación efectiva y una gestión adecuada de los riesgos tributarios.

El cumplimiento fiscal es esencial para el funcionamiento de las economías y la equidad fiscal. La auditoría de cumplimiento tributario ayuda a las empresas a cumplir con las leyes fiscales, evitando sanciones y contribuyendo a su transparencia y eficiencia operativa.

La auditoría de cumplimiento tributario tiene como objetivo asegurar el acatamiento de las normativas fiscales, identificar oportunidades de mejora en los procedimientos tributarios y detectar eventuales casos de evasión fiscal. Existen diferentes tipos de auditorías tributarias, como preventivas, correctivas, selectivas e integrales, cada una con objetivos específicos.

La auditoría de cumplimiento tributario tiene varios impactos positivos, como mejorar la cultura de cumplimiento fiscal dentro de la empresa, reducir los riesgos de sanciones y multas, aumentar la confianza de los inversores y prestamistas, y garantizar una recaudación más eficiente de impuestos. Factores como la calidad de la auditoría, la cooperación de la empresa auditada y el marco regulatorio pueden influir en su efectividad.

## FINANCIAMIENTO

No monetario

## CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

## AGRADECIMIENTOS

A la Unidad Académica de Posgrado por fomentar procesos de investigación en sus programas de Maestría.

## REFERENCIAS

- Asqui-Valladares, M. (2022). Regímenes tributarios en Latinoamérica y su relación con el RISE, RIM y RIMPE de Ecuador [Tax regimes in Latin America and their relation to Ecuador's RISE, RIM and RIMPE]. *Revista Enfoques*, 6(24), 363–380. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v6i24.148>
- Cantos-Ochoa, M. E., (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional [Integral auditing as a tool for validating institutional management]. *Telos*, 21(2), 422-448.
- Fernández-Granados, H, Leiva Quiroz, M & Nuñez Arredondo, E. (2020). *Aproximación a un concepto de auditoría integral [Towards a comprehensive audit concept]*. Universidad



- Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral, Santa Marta. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/16914>
- Galarza, J., Ordóñez Parra, J., & Zamora-Zamora, E. G. (2022). Importance of strategies in Tax Obligations facing of the Covid-19 Health Emergency in SMEs in Cuenca, Ecuador. *Religación*, 7(31), e210878. <https://doi.org/10.46652/rgn.v7i31.878>
- Llumiguano-Poma, María Elena, Gavilánez Cárdenas, Clarita Vanessa, & Chávez Chimbo, Galo Wenseslao. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas [Importance of management auditing as a tool for continuous improvement in companies]. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(spe3), 00042. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Lozano-Solano, I., & Narvárez-Zurita, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo [Tax compliance audit and its effect on tax risk]. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 4-35. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Macías-Ugalde, L. T., Bermúdez-Quimis, N., & Muñoz-Velásquez, K. L. (2020). Auditoría empresarial un enfoque desde la empresa pública y privada en el Ecuador [Corporate auditing an approach from the public and private sector in Ecuador]. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 4(6), 52-58.
- Molina-González, Y. & Ruiz-Bandera, J. (2019). *Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia* [Tax auditing as a tool for business and administrative management of companies in Colombia]. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional, Contaduría Pública, Santa Marta. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/16702>
- Naranjo-Ponce, M. G., & Carpio-Frixone, M. B. (2020). Presentación del dossier: Los desafíos actuales del derecho tributario [Presentation of the dossier: Current Challenges in Tax Law]. *Iuris Dictio*, 26(26), 7. <https://doi.org/10.18272/iu.v26i26.2068>
- Paredes-Cruz, R. E., & García-Tamayo, G. H. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador [Tax culture as a strategy to reduce tax evasion in Ecuador]. *REVISTA ERUDITUS*, 2(1), 75–89. <https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Quiroz-Peña, J. I., Rizo-Vélez, G. D., & Rizo-Vélez, J. R. (2023). Auditoría Interna como función esencial en la planeación estratégica empresarial ecuatoriana post COVID-19 [Internal Audit as an essential function in Ecuadorian business strategic planning post COVID-19]. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria*, 9(1), 01–10.
- Ramírez-Gálvez, J. R. . (2022). Estrategias de la planeación en la auditoría [Audit planning strategies]. *Revista Torreón Universitario*, 11(30), 15–24. <https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>
- Sean, Goffnett. (2020). Leadership, goal acceptance, and QMS conformance readiness: exploring the mediating effects of audit team cohesion. *Total Quality Management & Business Excellence*, 31(1-2), 43-67. <https://doi.org/10.1080/14783363.2017.1412255>
- Sierra-García, L., Ruiz Barbadillo, E., & Orta Pérez, M. (2019). Análisis de la Influencia de la Función de Auditoría Interna sobre las Cuotas de Auditoría [Analysis of the Influence of the Internal Audit Function on Audit Fees]. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 22(1), 100–111. <https://doi.org/10.6018/rc-sar.22.1.354351>
- Yumbra-Tenezaca, J.L. (2019) Auditoría tributaria al control de inventarios y su incidencia en los tributos ya declarados de AQUAVI S.A. [Tax audit of inventory control and its impact on taxes already declared by AQUAVI S.A.] (Examen Complejivo). Universidad Técnica





de Machala, Machala, Ecuador.  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13716>

Zamora-Polo, T. L., & Osorio-Romero, C. A. (2022). Política fiscal y tributaria en América Latina: reflexiones sobre el sistema impositivo colombiano [Fiscal and tax policy in Latin America reflections on the Colombian tax system]. *Revista de derecho Fiscal*, (21), 71–84. <https://doi.org/10.18601/16926722.n21.02>

**Derechos de autor: 2024 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)**  
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>