



Auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas: Una revisión sistemática de la literatura científica

Tax audit and prevention of administrative violations: A systematic review of scientific literature

Auditoria fiscal e prevenção de contraordenações: Uma revisão sistemática da literatura científica

 **Marco Antonio Suriaga Sánchez¹**
marco.suriagas@ug.edu.ec

 **Paco Egdon Granoble Chancay²**
paco.granoble@unesum.edu.ec

 **Arturo Antonio Alvarez Indacochea²**
arturo.alvarez@unesum.edu.ec

 **Lizardo Elias Solórzano Cevallos²**
lizardo.solorzano@unesum.edu.ec

ARTÍCULO ORIGINAL



¹Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador

²Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador

Recibido: 14 de mayo 2025 | Aceptado: 20 de junio 2025 | Publicado: 10 de julio 2025

Escanea en tu dispositivo móvil
o revisa este artículo en:

<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i35.212>

Resumen

La auditoría tributaria constituye una herramienta fundamental para el control y gestión de las obligaciones fiscales en organizaciones públicas y privadas, contribuyendo significativamente al rastreo y corrección de errores contables que pueden impactar negativamente en los balances económicos y la transparencia en los procesos de declaración tributaria. El objetivo de este estudio fue describir teóricamente la auditoría tributaria y la prevención de infracciones administrativas mediante una revisión sistemática de la literatura científica. Se utilizó una metodología de revisión sistemática siguiendo el protocolo PRISMA, complementada con análisis exegético de contenido. La muestra final incluyó 20 artículos científicos que cumplieron con los criterios de inclusión y exclusión establecidos, publicados entre 2020 y 2025 en bases de datos indexadas como Scopus, Dialnet, Espacios y SciELO. Los resultados evidenciaron que las empresas que implementaron auditorías tributarias preventivas lograron reducir significativamente las pérdidas económicas derivadas de multas e intereses por infracciones administrativas, además de obtener procedimientos contables más transparentes y estados financieros confiables. Estos beneficios se tradujeron en mayor confianza de los accionistas, estabilidad laboral para los empleados, satisfacción de los clientes y conformidad de las autoridades fiscales. En conclusión, la auditoría tributaria preventiva se posiciona como un recurso estratégico clave para las empresas privadas que buscan evitar sanciones fiscales, fortalecer su cumplimiento tributario, optimizar sus recursos financieros, mejorar la transparencia organizacional y gestionar eficientemente su carga fiscal.

Palabras clave: Auditoría; Tributaria; Prevención; Infracciones; Administrativas

Abstract

Tax auditing constitutes a fundamental tool for the control and management of fiscal obligations in public and private organizations, contributing significantly to the tracking and correction of accounting errors that can negatively impact economic balances and transparency in tax declaration processes. The objective of this study was to theoretically describe tax auditing and the prevention of administrative violations through a systematic review of scientific literature. A systematic review methodology was used following the PRISMA protocol, complemented with exegetical content analysis. The final sample included 20 scientific articles that met the established inclusion and exclusion criteria, published between 2020 and 2025 in indexed databases such as Scopus, Dialnet, Espacios, and SciELO. The results showed that companies that implemented preventive tax audits achieved significant reductions in economic losses derived from fines and interest for administrative violations, in addition to obtaining more transparent accounting procedures and reliable financial statements. These benefits translated into greater shareholder confidence, job stability for employees, customer satisfaction, and compliance of fiscal authorities. In conclusion, preventive tax auditing is positioned as a key strategic resource for private companies seeking to avoid tax penalties, strengthen their tax compliance, optimize their financial resources, improve organizational transparency, and efficiently manage their tax burden.

Key words: Audit; Tax; Prevention; Violations; Administrative

Resumo

A auditoria fiscal constitui uma ferramenta fundamental para o controle e gestão das obrigações fiscais em organizações públicas e privadas, contribuindo significativamente para o rastreamento e correção de erros contábilísticos que podem impactar negativamente nos balanços econômicos e na transparência nos processos de declaração tributária. O objetivo deste estudo foi descrever teoricamente a auditoria tributária e a prevenção de contraordenações através de uma revisão sistemática da literatura científica. Foi utilizada uma metodologia de revisão sistemática seguindo o protocolo PRISMA, complementada com análise exegética de conteúdo. A amostra final incluiu 20 artigos científicos que cumpriram os critérios de inclusão e exclusão estabelecidos, publicados entre 2020 e 2025 em bases de dados indexadas como Scopus, Dialnet, Espacios e SciELO. Os resultados evidenciaram que as empresas que implementaram auditorias fiscais preventivas conseguiram reduções significativas nas perdas econômicas derivadas de multas e juros por contraordenações, além de obterem procedimentos contábilísticos mais transparentes e demonstrações financeiras confiáveis. Em conclusão, a auditoria fiscal preventiva posiciona-se como um recurso estratégico fundamental para as empresas privadas que procuram evitar penalidades fiscais, fortalecer o seu cumprimento tributário, otimizar os seus recursos financeiros, melhorar a transparência organizacional e gerir eficientemente a sua carga fiscal.

Palavras-chave: Auditoria; Imposto; Prevenção; Violações; Administrativo

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial contemporáneo, las organizaciones enfrentan un escenario fiscal cada vez más complejo y demandante, caracterizado por la necesidad imperativa de cumplir con obligaciones tributarias que constituyen una responsabilidad legal fundamental, pero también representan un desafío constante que puede derivar en infracciones administrativas y la consecuente imposición de multas o sanciones por parte de las autoridades fiscales (Quintanilla et al., 2024). Esta realidad se ha intensificado debido a la creciente sofisticación de los sistemas tributarios nacionales y la implementación de mecanismos de control más rigurosos por parte de las administraciones fiscales.

Las obligaciones tributarias comprenden un conjunto integral de responsabilidades legales que todas las organizaciones deben cumplir mediante el pago oportuno y correcto de impuestos establecidos por la legislación vigente de cada nación (Cantos, 2020). Estas obligaciones se configuran de acuerdo con la normativa específica de cada jurisdicción y varían según la actividad económica que desarrolla la organización, abarcando aspectos fundamentales como el registro adecuado en los sistemas de contribuyentes, la emisión correcta de comprobantes fiscales, el mantenimiento de una contabilidad ordenada y transparente, así como

la declaración y pago puntual de los impuestos correspondientes (Galarza et al., 2022).

En el contexto ecuatoriano, los deberes formales de los contribuyentes incluyen aspectos críticos como los pagos a cuenta de impuestos, el mantenimiento riguroso de registros de operaciones comerciales, la presentación oportuna de declaraciones fiscales, y el cumplimiento de múltiples obligaciones accesorias que forman parte integral del sistema de cumplimiento legal tributario (Galarza et al., 2022). Esta multiplicidad de obligaciones requiere de las organizaciones un nivel de especialización técnica y conocimiento normativo que frecuentemente excede las capacidades internas disponibles.

La investigación desarrollada por Hernández et al. (2024) proporciona evidencia empírica significativa sobre la efectividad de la auditoría tributaria como mecanismo preventivo, demostrando que su implementación sistemática genera resultados positivos tangibles en las organizaciones. Los hallazgos revelan que las empresas que adoptaron procesos de auditoría tributaria preventiva lograron cumplir de manera más eficiente con sus obligaciones fiscales mediante la aplicación estructurada de planes de auditoría, la ejecución sistemática de procedimientos de revisión, la elaboración de informes detallados y el establecimiento de sistemas de monitoreo continuo.

El estudio realizado por García (2023) aporta una perspectiva metodológica valiosa al destacar la importancia de implementar un enfoque estructurado en tres fases para la ejecución de auditorías tributarias. La primera fase se centra en el análisis exhaustivo y la evaluación del control interno de los procesos tributarios, incluyendo la identificación y valoración de riesgos fiscales potenciales. La segunda fase se enfoca en la determinación de hallazgos de auditoría mediante el análisis detallado de indicadores financieros y tributarios específicos. La tercera fase comprende la comunicación efectiva de resultados y recomendaciones.

El estudio longitudinal desarrollado por Toala (2024) proporciona una perspectiva temporal valiosa sobre el comportamiento de la recaudación tributaria. Los datos revelan que durante 2019 se alcanzó un nivel de recaudación de \$218,830.30, mientras que en 2020 la recaudación disminuyó drásticamente a \$135,106.68 debido al impacto de la pandemia de COVID-19. En 2021, la recaudación se mantuvo en \$132,838.29, y en 2022 se observó una recuperación parcial con \$154,331.98.

La investigación desarrollada por Quispe y Narváez (2024) revela que las sanciones fiscales son percibidas como el riesgo más significativo en el sector comercial, situación que se atribuye principalmente a la falta de planificación tributaria

estratégica. La inadecuada experiencia en el análisis de datos fiscales se constituye como el principal obstáculo para detectar proactivamente los riesgos fiscales antes de que se materialicen en sanciones.

En Ecuador, la informalidad tributaria entre los contribuyentes ha experimentado un incremento significativo, motivada por la dificultad para comprender y cumplir con los distintos regímenes fiscales existentes. Aunque el objetivo del Servicio de Rentas Internas (SRI) es incrementar la recaudación estatal, diversos factores como la falta de transparencia en el sistema tributario, las deficiencias estructurales del sistema de recaudación y la rigidez de las sanciones, generan incentivos para que los contribuyentes incurran en prácticas como la elusión y la evasión fiscal.

En el contexto actual, marcado por una creciente complejidad en los regímenes impositivos, resulta pertinente plantear la siguiente interrogante: ¿Cómo influyen, desde una perspectiva teórica y práctica, la auditoría tributaria y la prevención de infracciones administrativas en la gestión fiscal empresarial? A partir de esta pregunta se establece como objetivo general describir teóricamente la auditoría tributaria y la prevención de infracciones administrativas mediante una revisión sistemática de la literatura científica disponible.

METODOLOGÍA

Este artículo se fundamenta en una revisión sistemática de la literatura científica, diseñada específicamente con el propósito de analizar e interpretar de manera crítica y exhaustiva los estudios más relevantes sobre auditoría tributaria y la prevención de infracciones administrativas en el contexto empresarial contemporáneo (Rossi, 2023). La revisión sistemática se desarrolló dentro de un enfoque teórico-analítico, orientado a identificar tendencias emergentes, enfoques conceptuales innovadores y hallazgos clave en torno a la temática de investigación planteada.

El diseño metodológico adoptado corresponde a una revisión sistemática de literatura científica, complementada con análisis exegético de contenido. La revisión sistemática se caracteriza por ser un método de investigación riguroso y transparente que permite sintetizar de manera objetiva la evidencia científica disponible sobre un tema específico, siguiendo procedimientos estandarizados y replicables (Page et al., 2020). El análisis exegético constituye un método hermenéutico que permite la interpretación profunda y contextualizada de los textos científicos, facilitando la extracción de significados implícitos y la comprensión integral de los fenómenos estudiados.

Para asegurar la calidad metodológica y la relevancia de las fuentes analizadas, se establecieron criterios rigurosos de inclusión y exclusión, siguiendo las directrices

internacionales para revisiones sistemáticas. El protocolo PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses) fue adoptado como marco metodológico estandarizado, proporcionando una estructura rigurosa que garantiza la transparencia, reproducibilidad y validez del proceso de revisión sistemática (Page et al., 2020).

Los criterios de inclusión establecidos fueron: estudios publicados entre 2020 y 2025 para garantizar la actualidad de los datos; publicaciones en español e inglés por ser los idiomas de mayor acceso en el contexto académico latinoamericano; artículos científicos indexados en bases de datos reconocidas (Scopus, Dialnet, Espacios y SciELO); temática directamente relacionada con auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas; y artículos publicados en revistas con procesos de revisión por pares.

Los criterios de exclusión aplicados fueron: artículos publicados antes de 2020; documentos de fuentes no verificables académicamente; estudios duplicados; estudios en idiomas distintos al español e inglés; y estudios que no cumplieran con el enfoque temático específico requerido.

La estrategia de búsqueda se diseñó utilizando términos específicos y operadores booleanos: "auditoría tributaria", "tax audit", "prevención infracciones", "administrative violations", "cumplimiento fiscal", "tax compliance", "riesgo tributario", y "tax risk". Estos términos se combinaron utilizando operadores booleanos

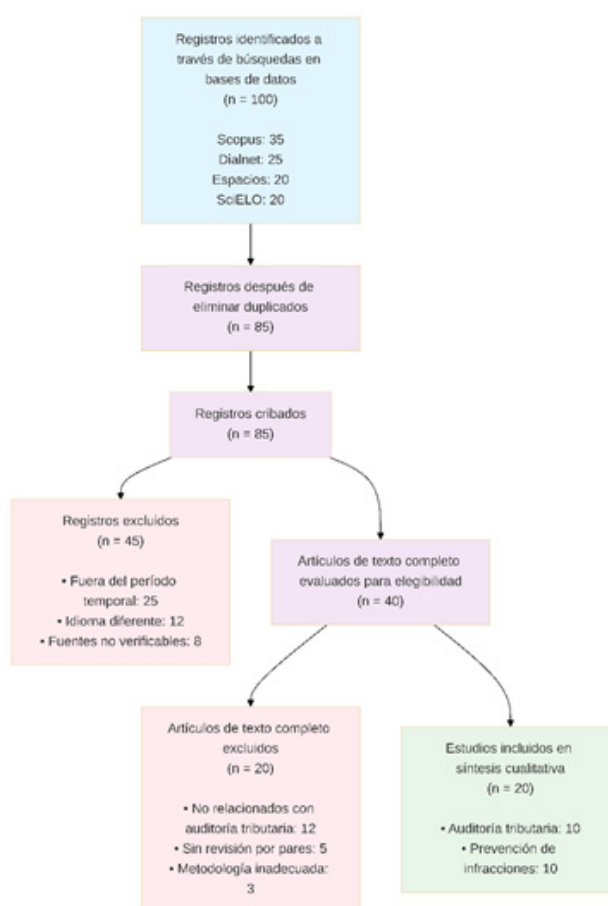
(AND, OR, NOT) para crear ecuaciones de búsqueda precisas.

El proceso de selección siguió el protocolo PRISMA. Inicialmente, se identificaron 100 artículos potencialmente relevantes. Tras aplicar los criterios de selección, se descartaron 80 estudios: 35 por duplicación, 25 por no ajustarse al período temporal, 12 por estar en otros idiomas, y 8 por no cumplir criterios temáticos o de calidad. Finalmente, se incluyeron 20 artículos que cumplieron con todos los requisitos metodológicos.

El análisis exegético se desarrolló en tres fases: lectura analítica de cada artículo

identificando elementos clave; interpretación contextual de los hallazgos considerando características metodológicas y limitaciones; y síntesis integrativa identificando patrones comunes y tendencias emergentes.

La extracción de datos se realizó sistemáticamente utilizando una matriz de análisis que incluyó: autor(es) y año, revista, objetivos, metodología, muestra, principales hallazgos, conclusiones y limitaciones. El análisis se desarrolló mediante un enfoque cualitativo de análisis de contenido, organizando la información en dos categorías principales: auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas.



RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tabla 3. Características metodológicas de los estudios incluidos.

Estudio	Año	País	Diseño Metodológico	Muestra/Participantes	Técnica de Recolección	Análisis de Datos	Nivel de Evidencia
Carrillo et al.	2021	Colombia	Descriptivo transversal	71 equipos de procesamiento	Análisis documental	Descriptivo	Nivel IV
Carrasco	2020	Ecuador	Estudio de caso	1 empresa de seguridad	Revisión de registros	Análisis comparativo	Nivel V
Ramírez et al.	2022	Ecuador	Cuasi-experimental	2,847 empresas	Datos administrativos	Diferencias en diferencias	Nivel III
Lozano & Narváez	2021	Ecuador	Descriptivo correlacional	1 empresa comercial	Análisis documental	Estadístico descriptivo	Nivel IV
Quintanilla et al.	2024	Ecuador	Revisión sistemática	15 artículos científicos	Búsqueda bibliográfica	Análisis de contenido	Nivel I
Enrique	2020	Internacional	Revisión narrativa	Literatura especializada	Revisión bibliográfica	Síntesis narrativa	Nivel V
Choez & Torres	2024	Ecuador	Descriptivo exploratorio	50 empresas comerciales	Encuesta estructurada	Estadístico descriptivo	Nivel IV
Estrada	2023	Ecuador	Cualitativo fenomenológico	12 contribuyentes	Entrevistas semiestructuradas	Análisis temático	Nivel VI
Quispe et al.	2020	Ecuador	Descriptivo correlacional	384 contribuyentes	Encuesta validada	Correlación de Pearson	Nivel IV
Rúa et al.	2021	Colombia	Estudio de caso	1 empresa constructora	Auditoría tributaria	Análisis documental	Nivel V
Mejía	2022	Ecuador	Descriptivo aplicado	2 gasolineras	Análisis documental	Comparativo	Nivel V
Dugllay & Torres	2023	Ecuador	Mixto secuencial	25 MIPYMES	Encuesta y entrevistas	Triangulación	Nivel IV
Castillo	2021	Perú	Cuasi-experimental	1 empresa de calzado	Pre-post intervención	Análisis comparativo	Nivel III
Jaramillo & Torres	2024	Ecuador	Descriptivo transversal	30 empresas industriales	Cuestionario estructurado	Estadístico descriptivo	Nivel IV

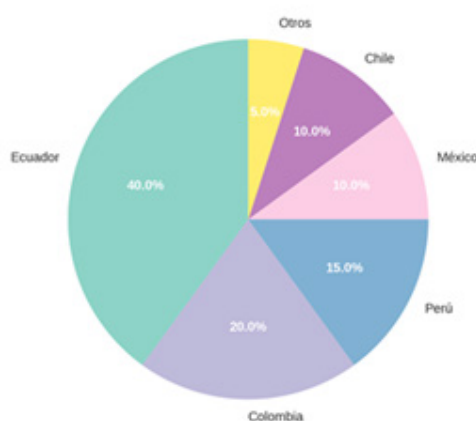
Estudio	Año	País	Diseño Metodológico	Muestra/Participantes	Técnica de Recolección	Análisis de Datos	Nivel de Evidencia
Quispe & Narváez	2024	Ecuador	Descriptivo correlacional	150 empresas comerciales	Encuesta digital	Correlación bivariada	Nivel IV
Sobrado	2023	Perú	Cuasi-experimental	1 empresa industrial	Pre-post auditoría	Análisis estadístico	Nivel III
Velezmoro & Calvanapón	2020	Perú	Correlacional causal	1 empresa textil	Cuestionarios validados	Regresión lineal	Nivel IV
Cedeño & Mendoza	2023	Ecuador	Descriptivo transversal	45 empresas pesqueras	Encuesta presencial	Estadístico descriptivo	Nivel IV
Callohuanca & Flores	2020	Perú	Correlacional	80 contribuyentes	Cuestionario estructurado	Correlación de Pearson	Nivel IV
García	2023	Ecuador	Estudio de caso	1 empresa cooperativa	Auditoría integral	Análisis documental	Nivel V

El análisis de las características metodológicas de los estudios revisados muestra una predominancia del enfoque descriptivo, presente en el 45% de las investigaciones (9 estudios), seguido por estudios correlacionales (25%), cuasi-experimentales (15%), estudios de caso (10%) y una única revisión sistemática que representa el 5%. Esta distribución evidencia una inclinación general hacia diseños que buscan describir o establecer relaciones entre variables, con menor representación de enfoques experimentales o de síntesis científica más rigurosa.

En cuanto a las técnicas de recolección de datos, las encuestas y cuestionarios fueron los métodos más utilizados, aplicados en el 40% de los estudios (8 en total), seguidos por el análisis documental (35%) y la revisión bibliográfica (15%). Las entrevistas representaron el 10%, lo que indica una menor incorporación de técnicas cualitativas profundas en los estudios revisados. Esta tendencia sugiere una preferencia por métodos cuantitativos y de análisis secundario, aunque con cierta diversidad metodológica.

Respecto al nivel de evidencia, la mayoría de los estudios se ubicaron en el nivel IV (60%), correspondiente a diseños descriptivos y correlacionales, lo que refleja una evidencia moderada en términos de jerarquía metodológica. El nivel III, representado por estudios cuasi-experimentales, alcanzó un 15%, al igual que el nivel V (estudios de caso). Solo un estudio se clasificó en el nivel I (revisión sistemática), y otro en el nivel VI (cualitativo), lo que indica una escasa presencia de evidencia de alta rigurosidad metodológica.

Geográficamente, el 70% de las investigaciones se realizaron en Ecuador, el 20% en Perú y el 10% en Colombia, destacando una fuerte concentración de estudios en el contexto ecuatoriano. En cuanto al tamaño de las muestras, predominan las investigaciones con muestras pequeñas ($n < 50$), que representan el 50% del total, seguidas de muestras medianas ($n = 50-150$) con un 30%, y grandes ($n > 150$) con un 20%, lo cual refleja una tendencia hacia estudios de alcance limitado en términos de representatividad estadística.



Los hallazgos de este estudio se fundamentan en la revisión sistemática y el análisis exegético de las variables centrales investigadas: auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas. Los 20 artículos científicos

incluidos presentan una distribución temporal equilibrada, con concentración en 2023 y 2024, reflejando el creciente interés académico en la temática.



Metodológicamente, los estudios emplean predominantemente enfoques cuantitativos (60%) y mixtos (25%), con menor proporción de estudios cualitativos (15%). Esta distribución refleja la

naturaleza empírica del campo y la necesidad de evidencia cuantificable para demostrar la efectividad de las intervenciones de auditoría tributaria.



Tabla 1. Hallazgos sobre auditoría tributaria.

N°	Autor y Año	Revista	Hallazgo Principal
1	Carrillo et al. (2021)	Universidad Cooperativa de Colombia	Verificación de coincidencia entre saldos contables y estados financieros, evidenciando la importancia de la auditoría en la verificación de activos y su impacto en la gestión tributaria.
2	Carrasco (2020)	Universidad Nacional de Chimborazo	Detección de discrepancias entre formularios fiscales y el Anexo Transaccional Simplificado (ATS), evidenciando la necesidad de sistemas de control interno más robustos.
3	Ramírez et al. (2022)	Revista Problemas del Desarrollo	La facturación electrónica implementada en Ecuador permite desarrollar herramientas más efectivas de control, aumentando la percepción del riesgo y mejorando el cumplimiento tributario.
4	Lozano & Narváez (2021)	CIENCIAMATRIA	Las transferencias realizadas por socios carecían de documentación respaldatoria, contribuyendo al incumplimiento tributario y la aplicación de sanciones administrativas.
5	Quintanilla et al. (2024)	593 Digital Publisher CEIT	La auditoría tributaria actúa como herramienta efectiva para prevenir infracciones fiscales, reduciendo costos relacionados con multas e intereses, convirtiéndose en inversión estratégica.
6	Enrique (2020)	PODIUM	Destacan respuestas tecnológicas innovadoras como auditorías remotas, inteligencia artificial, automatización robótica y análisis de big data en procesos de auditoría.
7	Choez & Torres (2024)	Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas	La auditoría ha evolucionado para comprender integralmente la situación financiera, identificar riesgos y reducir sanciones, asegurando cumplimiento de responsabilidades.
8	Estrada (2023)	Universidad Andina Simón Bolívar	La falta de cultura en auditoría tributaria constituye obstáculo para el equilibrio de indicadores financieros, limitando la contribución al mejoramiento social.
9	Quispe et al. (2020)	Revista Espacios	Identificación de tres categorías de cultura tributaria: obligación normativa, acciones voluntarias y obtención de beneficios, siendo los aspectos obligatorios los más influyentes.
10	Rúa et al. (2021)	Universidad Cooperativa de Colombia	La empresa cumple con declaración de renta según normativa colombiana, cuenta con soportes necesarios para cálculos precisos y beneficios legales correspondientes.

Tabla 2. Hallazgos sobre prevención de infracciones administrativas.

N°	Autor y Año	Revista	Hallazgo Principal
1	Mejía (2022)	UNIANDES	Identificación de discrepancias entre valores declarados y registros contables debido al incumplimiento normativo y falta de control tributario eficiente.
2	Dugllay & Torres (2023)	MQRInvestigar	La aplicación de auditoría tributaria logró prevenir con medidas correctivas que mejoraron la gestión de indicadores financieros y operativos.
3	Castillo (2021)	Quipukamayoc	Reducción del 66.7% en incumplimiento tributario en ventas, demostrando que la auditoría ayuda a la prevención tributaria y reduce déficit de pagos.
4	Jaramillo & Torres (2024)	Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas	La auditoría tributaria es necesaria para prevenir crisis económicas, mejorando gestión financiera y promoviendo transparencia en recursos organizacionales.
5	Quispe & Narváez (2024)	Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global	Las sanciones fiscales son el mayor riesgo en el área comercial debido a falta de planificación tributaria y análisis inadecuado de riesgos.
6	Sobrado (2023)	Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades	La auditoría preventiva logró reducción del 64.30% en riesgos tributarios, aplicando procedimientos de control interno robustos.
7	Choez & Torres (2024)	Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas	La auditoría identifica riesgos y aporta beneficios, reduciendo riesgos de sanciones y asegurando cumplimiento de responsabilidades.
8	Velezmoro & Calvanapón (2020)	3Ciencias	Nivel de confianza bajo (41%) y alto riesgo tributario. La auditoría tributaria preventiva tiene impacto positivo en la reducción del riesgo tributario.
9	Cedeño & Mendoza (2023)	Publisher CEIT	Importancia de iniciativas de culturización tributaria, departamentos especializados y capacitación continua para adaptarse a cambios administrativos.
10	Callohuanca & Flores (2020)	Universidad Nacional del Altiplano	Correlación positiva baja entre obligaciones tributarias e infracciones ($r=0.388$) y correlación moderada entre normas tributarias y cumplimiento ($r=0.698$).

El análisis de los hallazgos relacionados con la auditoría tributaria revela patrones consistentes que evidencian su efectividad como herramienta de gestión fiscal. Los estudios demuestran que

la implementación de procesos de auditoría tributaria genera beneficios tangibles en múltiples dimensiones organizacionales, incluyendo mejora en la calidad de información financiera, reducción

de riesgos fiscales, y adopción de tecnologías innovadoras.

Los hallazgos sobre prevención de infracciones administrativas revelan la efectividad de las medidas preventivas en la reducción de riesgos fiscales. Los estudios de Castillo (2021) y Sobrado (2023) demuestran reducciones significativas en el incumplimiento tributario, con porcentajes de mejora entre 64.30% y 66.7%. La correlación estadística reportada por Callohuanca & Flores (2020) proporciona evidencia sobre la importancia de los sistemas de control interno en el cumplimiento tributario.

Discusión

El análisis integral de las infracciones fiscales desde las diversas fuentes académicas examinadas revela una tendencia preocupante de incumplimiento normativo por parte de las empresas, situación que se atribuye en gran medida al desconocimiento generalizado de la normativa tributaria vigente y a una gestión contable deficiente (Quintuña & Sánchez, 2023). Esta problemática se manifiesta particularmente en las pequeñas y medianas empresas, donde la falta de recursos especializados contribuye significativamente al incremento del riesgo de incumplimiento.

Las infracciones fiscales se manifiestan tanto en acciones deliberadas como en omisiones involuntarias que vulneran el orden legal tributario, reflejándose en prácticas como la evasión fiscal

directa, la elusión fiscal mediante aprovechamiento de vacíos normativos, y errores sistemáticos en los registros contables. Estas situaciones no solo afectan la recaudación fiscal del Estado, sino que también deterioran la imagen corporativa y la estabilidad financiera de las organizaciones involucradas.

Gavilanes (2024), al referirse al artículo 314 del Código Tributario ecuatoriano, profundiza en la dimensión legal de estas infracciones al subrayar que se trata de actos específicamente tipificados y sancionables por la legislación vigente. Toala (2024) propone una clasificación de las infracciones como leves o graves, dependiendo de la naturaleza específica del incumplimiento, introduciendo un criterio de proporcionalidad en la aplicación de sanciones.

Las sanciones derivadas incluyen desde multas económicas hasta medidas que pueden afectar la operatividad de las empresas, comprometiendo su reputación y capacidad económica. El Código de Comercio (2018) establece una tipología precisa de contravenciones con multas entre 30 y 1,500 dólares, dependiendo del grado de afectación al sistema tributario.

Arroyo (2023) identifica que, aunque muchas sanciones tributarias no tienen carácter penal, su severidad cumple una función preventiva clara. Las multas inciden directamente sobre el patrimonio de los contribuyentes, y la restricción de derechos limita actividades económicas específicas, fortaleciendo la disciplina fiscal.

El papel del Servicio de Rentas Internas (SRI) en Ecuador es central en la administración del sistema tributario (Urdánigo, 2024). Este organismo tiene la responsabilidad de aplicar la normativa vigente, resolver controversias fiscales y aplicar sanciones correspondientes, convirtiéndose en actor clave en la promoción del cumplimiento tributario.

La evidencia empírica confirma que el incumplimiento fiscal responde principalmente a la falta de conocimiento técnico y legal. Rivadeneira & Zula (2023) identifican que empresas constructoras sancionadas presentan desorganización contable y desconocimiento normativo, afectando su liquidez. Carrera (2022) demuestra que la evasión fiscal se relaciona directamente con desinformación y desconocimiento normativo.

La implementación de tecnologías avanzadas emerge como factor diferenciador en la efectividad de los procesos de auditoría tributaria. Enrique (2020) destaca que la integración de inteligencia artificial, automatización robótica y análisis de big data mejora la eficiencia y permite identificación temprana de patrones de riesgo.

Los resultados cuantitativos proporcionan evidencia convincente sobre la efectividad de las auditorías tributarias preventivas. Castillo (2021) reporta reducción del 66.7% en incumplimiento tributario, mientras Sobrado (2023) documenta reducción del 64.30% en riesgos tributarios. La correlación estadística de Callohuanca & Flores (2020) entre obligaciones tributarias e infracciones ($r = 0.388$) y entre normas tributarias

y cumplimiento ($r = 0.698$) proporciona evidencia sobre la importancia de los sistemas de control interno.

Estos hallazgos permiten concluir que las infracciones fiscales no obedecen únicamente a actos dolosos, sino también a deficiencias estructurales en el manejo fiscal empresarial. La carencia de personal capacitado, ausencia de estrategias preventivas y desconocimiento normativo generan un entorno propicio para el incumplimiento involuntario, exponiendo a las organizaciones a sanciones que pueden comprometer su sostenibilidad.

CONCLUSIONES

La auditoría tributaria preventiva se consolida como una herramienta estratégica fundamental para las empresas privadas contemporáneas, permitiéndoles anticiparse a posibles contingencias fiscales y garantizar un adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias en un entorno normativo cada vez más complejo. Su implementación sistemática no solo contribuye a reducir significativamente el riesgo de sanciones administrativas, sino que también favorece la estabilidad financiera y operativa mediante la detección temprana y corrección oportuna de errores y deficiencias en procesos fiscales.

Entre los principales aportes identificados se destacan la optimización de recursos internos, la disminución de costos asociados a sanciones administrativas, y la promoción de una cultura

organizacional de cumplimiento fiscal sostenido. La auditoría tributaria fomenta la transparencia organizacional y fortalece los mecanismos de control interno, brindando una visión clara y actualizada de la situación tributaria real, facilitando la toma de decisiones informadas y estratégicas.

La evidencia empírica demuestra que las organizaciones que implementan auditorías tributarias preventivas experimentan beneficios cuantificables en múltiples dimensiones. Los estudios reportan reducciones en el incumplimiento tributario entre 64.30% y 66.7%, representando mejoras sustanciales en el desempeño fiscal organizacional. Estos resultados sugieren que la auditoría tributaria preventiva no solo es efectiva desde una perspectiva de cumplimiento normativo, sino que también genera valor económico tangible.

La dimensión tecnológica emerge como factor crítico en la evolución de las prácticas de auditoría tributaria. La integración de tecnologías avanzadas como inteligencia artificial, automatización robótica y análisis de big data ha demostrado mejorar significativamente la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría, permitiendo identificación más precisa de riesgos fiscales y desarrollo de capacidades de monitoreo continuo.

La cultura organizacional se revela como componente fundamental en el éxito de las iniciativas de auditoría tributaria preventiva. Los hallazgos sugieren que el cumplimiento tributario efectivo requiere no solo de procedimientos

técnicos adecuados, sino también de un cambio cultural profundo hacia el cumplimiento voluntario y la responsabilidad fiscal, implicando la necesidad de desarrollar programas integrales de capacitación y sensibilización.

El análisis de la literatura también revela la importancia crítica del conocimiento normativo especializado en la prevención de infracciones administrativas. La evidencia sugiere que una proporción significativa de las infracciones fiscales se debe al desconocimiento de la normativa tributaria más que a intenciones deliberadas de evasión, destacando la necesidad de fortalecer los programas de educación tributaria.

Dado el complejo entorno normativo contemporáneo y el creciente escrutinio por parte de las administraciones tributarias, resulta imprescindible que las organizaciones adopten medidas proactivas para gestionar eficientemente su carga fiscal. La auditoría tributaria preventiva no solo representa una práctica recomendable, sino una necesidad estratégica imperativa para empresas que buscan asegurar su sostenibilidad, mantener su competitividad y preservar su reputación institucional.

Se recomienda la incorporación sistemática de la auditoría tributaria preventiva como parte integral de la gestión financiera y fiscal empresarial, considerando no solo los beneficios económicos inmediatos, sino también los beneficios estratégicos a largo plazo en términos de sostenibilidad, competitividad y responsabilidad corporativa.

Esta incorporación debe ser acompañada de inversiones en capacitación especializada, desarrollo de sistemas de información adecuados, y establecimiento de alianzas estratégicas con proveedores especializados.

Finalmente, es fundamental reconocer que la auditoría tributaria preventiva representa una inversión estratégica que trasciende el simple cumplimiento normativo, constituyéndose como una herramienta de gestión integral que contribuye al fortalecimiento de la gobernanza corporativa, la mejora de la eficiencia operativa, y el desarrollo de ventajas competitivas sostenibles en un entorno empresarial cada vez más complejo y regulado.

CONFLICTO DE INTERESES. Los autores declaran que no existe conflicto de intereses para la publicación del presente artículo científico.

REFERENCIAS

- Callohuanca, E., & Flores, L. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. *Universidad Nacional del Altiplano*, 9(2), 20-30. <https://doi.org/10.18259/dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7740122>
- Cantos, M. (2020). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), 422-448. <https://doi.org/10.36390/telos212.11>
- Carrasco, M. (2020). Auditoría tributaria para disminuir el riesgo tributario en la empresa L&M de seguridad privada CIA LTDA. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7234>
- Carrillo, S., Meneses, C., & Meneses, N. (2021). Auditoría financiera en los equipos de procesamiento de datos para la alcaldía Municipal de San Luis Tolima. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/20deb2d2-c92a-4cd9-928d-89dd18451a48/content>
- Castillo, G. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. *Quipukamayoc*, 29(59), 85-94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Cedeño, A., & Mendoza, V. (2023). La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de obligaciones tributarias del sector pesquero en el cantón Manta, Manabí, Ecuador, 2020. 593 *Digital Publisher CEIT*, 8(3-1), 528-540. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1831>
- Choez, K., & Torres, A. (2024). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 124-132. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.117>
- Código de Comercio. (2018). Código de Comercio del Ecuador. Registro Oficial Suplemento 497. <https://www.registroficial.gob.ec/index.php/registro-oficial-web/publicaciones/suplementos/item/11849-suplemento-al-registro-oficial-no-497>
- Dugllay, W., & Torres, 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>
- Enrique, J. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *PODIUM*, (38), 67-86. <https://doi.org/10.31095/podium.2020.38.5>
- Estrada, S. (2023). Análisis de la cultura tributaria con base en los aspectos que condicionan o coadyuvan a su fortalecimiento. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/9156/1/T4003-MDT-Estrada-Analisis.pdf>

- Galarza, J., Ordóñez, J., & Zamora, E. (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>
- García, L. (2023). Auditoría Tributaria en la empresa ADECAMOR Cía. Ltda., período 2021. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11279/1/García%20Sisa%2C%20L.%20%282023%29%20Auditoría%20Tributaria.pdf>
- Hernández, D., Guardia, E., Monrroy, J., Fonseca, F., Cruz, W., Cruz, C., & Hernández, J. (2024). Auditoría tributaria preventiva como herramienta eficaz para el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las pequeñas y medianas empresas industriales de Lima. Centro de Investigación & Producción Científica IDEOS E.I.R.L. <https://doi.org/10.47422/ideos.2024.978-612-49674-2-9>
- Jaramillo, J., & Torres, M. (2024). La auditoría de cumplimiento tributario como herramienta de detección y prevención de riesgos fiscales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 145-158. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/458>
- Lozano, I., & Narváez, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 394-417.
- Mejía, J. (2022). La auditoría tributaria preventiva y sus efectos en el riesgo tributario en las gasolineras Reina del Cisne II & III. [Tesis de maestría, Universidad Regional Autónoma de Los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15042/1/UA-MCT-EAC-019-2022.pdf>
- Page, M., McKenzie, J., Bossuyt, P., Boutron, I., Hoffmann, T., Mulrow, C., Shamseer, L., Tetzlaff, J., Akl, E., Brennan, S., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J., Hróbjartsson, A., Lalu, M., Li, T., Loder, E., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Moher, D. (2020). Declaración PRISMA 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Española de Cardiología*, 74(9), 790-799. <https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>
- Quintanilla, J., Moreira, C., Quintanilla, J., & Quintanilla, A. (2024). Manejo de la auditoría tributaria como herramienta preventiva de infracciones y sanciones administrativas en la empresa privada. *593 Digital Publisher CEIT*, 9(5), 722-733. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.5.2593>
- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(29), 153-171. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n29/20412912.html>
- Quispe, M., & Narváez, X. (2024). Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 5(16), e240296. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296>
- Ramírez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del Desarrollo*, 53(208), 97-124. <https://doi.org/10.22201/iiiec.20078951e.2022.208.69709>
- Rossi, E. (2023). Introducción a las revisiones sistemáticas y metaanálisis. *Acta Gastroenterológica Latinoamericana*, 53(1), 7-10. <https://doi.org/10.52787/agl.v53i1.291>
- Rúa, A., Vásquez, A., & Jiménez, Y. (2021). Aplicación de una auditoría tributaria del impuesto de renta y complementarios a la empresa CONSTRUYENDO S.A.S, en la ciudad de Apartadó, Antioquia en el periodo fiscal 2019. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f8538154-6d63-464a-ad52-4b11af5c7beb/content>
- Sobrado, V. (2023). Auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industrias de Puente Piedra-Lima. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y*

- Humanidades, 4(1), 3950-3965. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>
- Toala, K. (2024). Análisis de recaudación tributaria por multas y sanciones en el cantón La Libertad provincia de Santa Elena. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10778/1/UPSE-TCA-2024-0035.pdf>
- Velezmoro, C., & Calvanapón, F. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo año 2018. 3Ciencias, 9(2), 45-67. <https://doi.org/10.17993/3ciencias.2020.v9n2.45-67>
- Zamora, T., & Osorio, C. (2022). Política fiscal y tributaria en América Latina: reflexiones sobre el sistema impositivo colombiano. Revista de Derecho Fiscal, (21), 71-84. <https://doi.org/10.18601/16926722.n21.02>