

# 11

## **LA AUDITORÍA**

**DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA DE  
DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS FISCALES**

# LA AUDITORÍA

## DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA DE DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS FISCALES

### TAX COMPLIANCE AUDITING AS A TOOL FOR DETECTING AND PREVENTING TAX RISKS FOR THE DETECTION AND PREVENTION OF TAX RISKS

Jessica Mariela Jaramillo-Armijos<sup>1</sup>

E-mail: [jessica.jaramillo.28@est.ucacue.edu.ec](mailto:jessica.jaramillo.28@est.ucacue.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-6681-9245>

Mireya Magdalena Torres-Palacios<sup>1</sup>

E-mail: [mireya.torres@ucacue.edu.ec](mailto:mireya.torres@ucacue.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7724-3313>

<sup>1</sup> Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

#### Cita sugerida (APA, séptima edición)

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.

#### RESUMEN

La auditoría tributaria es una práctica fundamental en la gestión financiera, evolucionando desde su origen en Gran Bretaña hasta convertirse en una herramienta global esencial. Su objetivo es evaluar y verificar la información financiera para garantizar el cumplimiento normativo y la transparencia. Este estudio analizó buenas prácticas en auditorías tributarias, destacando la importancia de la planificación, la imparcialidad y el cumplimiento normativo. También se exploraron metodologías innovadoras, como el análisis de datos y la auditoría basada en riesgos, para mejorar la eficiencia de los procesos. Los resultados resaltaron la necesidad de una gestión tributaria eficaz y la prevención de crisis económicas en las organizaciones. En conclusión, la auditoría tributaria es crucial para asegurar el cumplimiento de obligaciones fiscales y mejorar la gestión financiera de las organizaciones, promoviendo la transparencia y la eficiencia en el manejo de recursos financieros.

#### Palabras clave:

Contabilidad, auditoría, impuestos, control, tributación.

#### ABSTRACT

Tax auditing is a fundamental practice in financial management, evolving from its origins in Great Britain to become an essential global tool. Its objective is to evaluate and verify financial information to ensure regulatory compliance and transparency. This study analyzed good practices in tax audits, highlighting the importance of planning, impartiality and regulatory compliance. Innovative methodologies, such as data analysis and risk-based auditing, were also explored to improve process efficiency. The results highlighted the need for effective tax management and the prevention of economic crises in organizations. In conclusion, tax auditing is crucial to ensure compliance with tax obligations and improve the financial management of organizations, promoting transparency and efficiency in the management of financial resources.

#### Keywords:

Accounting, auditing, tax, control, taxation.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría tiene sus raíces en Gran Bretaña, donde se originó como un medio para ganar confianza en la información financiera, en especial después de las quiebras de pequeños depositantes durante la revolución industrial. Aunque los controles para prevenir el fraude existían desde épocas antiguas, el concepto moderno de auditoría se gestó en este país y se expandió de manera internacional, en particular en las naciones con una fuerte influencia anglosajona. Este enfoque proactivo surgió como respuesta a la necesidad de generar confianza entre inversores y otras partes interesadas en la información financiera (Tapia et al., 2019).

En la actualidad, el mundo financiero depende en gran medida del proceso de auditoría, que va desde la divulgación pública hasta la evaluación del rendimiento económico. Esta práctica va más allá de lo técnico y refleja la confianza que los auditores tienen en los responsables de los estados financieros. Actores claves, como inversores, acreedores, proveedores y banqueros, confían en las opiniones respaldadas por profesionales contables. La participación en auditorías no solo puede afectar la capacidad de obtener préstamos bancarios, sino que también influye en la percepción de confianza de los inversores interesados en colaborar con la empresa o entidad auditada (Arias et al., 2023).

En este contexto, la investigación sobre el cumplimiento tributario abarca un amplio y complejo conjunto de disciplinas que van más allá de la Contabilidad y la Economía, extendiéndose hasta las Ciencias Políticas, la Administración Pública y la Psicología. Este enfoque multidimensional refleja la intersección de diversos factores, incorporando consideraciones sociopolíticas y psicológicas en la dinámica del cumplimiento tributario (Saad, 2012).

El propósito principal de una auditoría es la revisión exhaustiva y la verificación de la fiabilidad de la información contable. Los auditores desempeñan un papel decisivo al desarrollar y aplicar procedimientos destinados a obtener información relevante, permitiéndoles llegar a conclusiones fundamentadas y expresar una opinión independiente sobre las cifras derivadas de los registros contables. La audiencia de la auditoría puede ser cualquier persona o entidad que solicite este servicio, ya sea una persona natural o jurídica, que haya tomado medidas financieras específicas (Manrique, 2019).

En términos generales, el cumplimiento tributario se entiende como la disposición voluntaria de los individuos para cumplir con las normas fiscales establecidas. Este comportamiento no se limita a una mera obediencia obligada, sino que implica un deseo intrínseco de adherirse a las regulaciones fiscales. Es esencial reconocer que esta predisposición no surge en un vacío, sino que está influenciada por una serie de factores que incluyen la

percepción de equidad, la confianza en las instituciones gubernamentales, la comprensión de las obligaciones tributarias y los incentivos psicológicos que motivan la conformidad con las normas fiscales (Saad, 2012).

Las obligaciones fiscales constituyen los deberes y responsabilidades que los contribuyentes deben cumplir en relación con las leyes y regulaciones tributarias de un país, y varían según la jurisdicción y el tipo de contribuyente, ya sea una persona física o una entidad comercial. Según la Asamblea Nacional del Ecuador (2018), son deberes formales de los contribuyentes o responsables los siguientes:

- Pago de impuestos: los contribuyentes están obligados a pagar impuestos sobre sus ingresos, propiedades, transacciones comerciales u otros conceptos gravables, según las leyes fiscales correspondientes.
- Presentación de declaraciones fiscales: los contribuyentes suelen estar obligados a presentar declaraciones fiscales periódicas que detallen sus ingresos, gastos y otros elementos relevantes para el cálculo de los impuestos.
- Mantenimiento de registros: los contribuyentes deben mantener registros precisos y detallados de sus actividades financieras y transacciones para respaldar la información proporcionada en sus declaraciones fiscales.
- Retenciones y pagos a cuenta: algunos sistemas fiscales requieren que los contribuyentes realicen retenciones de impuestos en ciertas transacciones y realicen pagos a cuenta durante el año fiscal.
- Cumplimiento con normativas específicas: dependiendo del tipo de actividad económica y del sector, los contribuyentes pueden tener obligaciones fiscales específicas, como el cumplimiento de normativas específicas para ciertos impuestos o regímenes tributarios.

El incumplimiento de estas obligaciones puede acarrear sanciones y penalizaciones por parte de las autoridades fiscales, por lo que es concluyente que los contribuyentes estén al tanto de sus responsabilidades fiscales y las cumplan de forma puntual para evitar consecuencias legales y financieras adversas.

La minimización de las leyes y los riesgos fiscales, así como la verificación integral del cumplimiento tributario, son fundamentales en cualquier organización. Para mejorar la gestión de la ley y el riesgo fiscal, es crucial implementar medidas como la detección de errores desfavorables a través de informes fiscales meticulosos, la evaluación de contingencias para anticipar riesgos potenciales, el fortalecimiento de los controles internos mediante auditorías de cumplimiento tributario, el cumplimiento normativo para evitar conflictos legales, y la optimización de recursos identificando áreas de riesgo y oportunidades de mejora en el cumplimiento tributario.

Es decir, las auditorías de cumplimiento tributario desempeñan un papel fundamental en la mitigación de riesgos legales y financieros. Estas auditorías permiten identificar violaciones, evaluar situaciones de emergencia, fortalecer los controles internos, garantizar el cumplimiento normativo y optimizar los recursos organizacionales (Alaña et al., 2017; Lucio & Sornoza, 2017).

La esencia de la auditoría consiste en verificar la legalidad y la situación, ya sea de individuos o entidades legales, que han requerido los servicios de auditoría. Se entiende que cualquier acción tomada durante la auditoría debe estar en línea con las prácticas, estándares y procedimientos establecidos por los auditores. Esta coherencia es decisiva para asegurar la consistencia en la evaluación de proyectos específicos o eventos financieros asociados. La solicitud de auditoría proviene de aquellos que buscan validar o verificar sus registros financieros y operativos. Los auditores asignados a proyectos específicos o eventos financieros se involucran de forma minuciosa en el sistema para recopilar información relevante y esencial. Una vez que esta información se revisa paso a paso, proporciona la base necesaria para que los auditores emitan una opinión precisa e informada (Manrique, 2019).

En este contexto, la auditoría fiscal es considerable para el buen funcionamiento de las empresas, ya que desempeña un papel crítico al proporcionar un mecanismo eficaz para identificar y mitigar posibles riesgos fiscales. Este proceso exhaustivo no solo se limita a la detección, sino que también ofrece la capacidad de corregir posibles errores fiscales que, de no abordarse, podrían tener consecuencias explicativas en los resultados financieros de una organización (Lozano & Narváez, 2021).

La auditoría fiscal es una herramienta vital para las empresas, proporcionándoles la oportunidad de examinar punto por punto sus prácticas contables y fiscales para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. Sin embargo, su importancia va más allá de la mera conformidad legal, ya que también juega un factor decisivo en la detección y mitigación de posibles riesgos fiscales, fortaleciendo así la posición financiera y la reputación de las organizaciones (Lozano & Narváez, 2021). Por otro lado, la evasión fiscal representa un desafío significativo para el funcionamiento efectivo del sistema tributario y para la redistribución equitativa de la riqueza. Este fenómeno, con raíces en la desconfianza y la insatisfacción de los contribuyentes hacia el sistema fiscal, ha llevado a la necesidad de abordar estrategias en el diseño y la implementación de políticas tributarias como una forma efectiva de combatir la evasión fiscal. En este contexto, la auditoría fiscal emerge como una herramienta esencial para identificar y corregir posibles irregularidades fiscales, mientras que las medidas para mejorar el sistema tributario se convierten en una estrategia para abordar las causas subyacentes de la evasión fiscal.

En el informe de la Dirección General de Asuntos Económicos y Financieros de la Unión Europea (2013), se destaca la necesidad imperante de restablecer la confianza de los ciudadanos en el sistema tributario. Este enfoque no solo busca consolidar la confianza de los contribuyentes, sino que se posiciona como un sistema de control fiscal eficaz que facilita el intercambio de información entre países. En última instancia, esta perspectiva sugiere que la confianza y la cooperación a nivel internacional son componentes esenciales para abordar la evasión fiscal de manera integral (**Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico**, 2015).

El comportamiento de ambas categorías de impuestos a nivel tributario se ve afectado por la eficiencia del sistema de recaudación y las condiciones que favorecen el cumplimiento del mismo y por las características intrínsecas de la sociedad ecuatoriana. Un aspecto destacado es la clara inclinación hacia el pago de los impuestos directos, como es el de la renta, y, por otro lado, la presencia de fenómenos como es la evasión tributaria. Además, se observa la participación activa en el pago de impuestos indirectos, como el impuesto al valor agregado, así como otros impuestos indirectos que son transferidos a terceros. Estas dinámicas revelan la complejidad y la interconexión de factores que influyen en el comportamiento tributario, reflejando las particularidades de la sociedad ecuatoriana en este ámbito (Llumiluiza et al., 2022; Abad et al., 2023).

Estas medidas de control y prevención encuentran su fundamento en el artículo 97.13 de la Ley del Sistema Tributario del Ecuador LRT (2004), . Este artículo establece que las actividades de los contribuyentes registrados en el sistema tributario simplificado deben llevarse a cabo de conformidad con las normas, criterios, códigos y demás regulaciones asociadas al sistema tributario, buscando asegurar la adecuada ejecución de las actividades tributarias bajo los parámetros establecidos por el sistema. Asimismo, la LRT (2004) refleja la responsabilidad y obligación de los auditores externos de emitir de manera formal sus conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las empresas auditadas. Esta evaluación se realiza con base en la información contenida en los informes generados durante las auditorías. Es fundamental destacar que estas disposiciones se enmarcan en la LRT N.º 102, 2004, que rige el accionar de los contribuyentes y sus auditores externos, fortaleciendo así la transparencia y el cumplimiento normativo en el ámbito tributario (Merino, 2022).

Es por eso que la auditoría tributaria preventiva busca identificar de manera proactiva posibles evasiones e irregularidades fiscales para evitar intervenciones por parte de las autoridades tributarias. Su objetivo principal es no solo asegurar el cumplimiento normativo, sino también prevenir situaciones que puedan resultar en sanciones o penalizaciones. Esta práctica tiene como finalidad reducir

las ganancias inesperadas y la evasión fiscal por parte de los contribuyentes, fomentando un ambiente de transparencia y cumplimiento en el ámbito tributario (Callohuanca & Flores, 2021).

Tomando en cuenta estas consideraciones, en el actual estudio se plantea el siguiente problema de investigación: ¿cómo puede la auditoría de cumplimiento tributario posicionarse como una herramienta efectiva en la detección y prevención de riesgos fiscales en el contexto organizacional?, para abordar la temática, se establece como objetivo: analizar la función de la auditoría de cumplimiento tributario como una herramienta para la identificación y prevención de riesgos fiscales en las organizaciones, considerando las buenas prácticas, metodologías aplicadas y casos de estudio relevantes que demuestren la efectividad de la auditoría tributaria en este ámbito.

## METODOLOGÍA

En el presente estudio se optó por un enfoque no experimental, guiado por las directrices metodológicas propuestas por Hernández & Mendoza (2018); la elección de este enfoque responde a la intención de explorar y comprender la naturaleza de la auditoría tributaria en su aplicación práctica, así como analizar cómo esta herramienta incide en la identificación y prevención de riesgos fiscales en el ámbito organizacional. En términos simples, no se llevaron a cabo intervenciones deliberadas en el entorno o en las variables de estudio. Principio del formulario La investigación se vinculó al enfoque cualitativo, el cual facilitó una exploración minuciosa y exhaustiva de la naturaleza y aplicación práctica de las variables de estudio. A través de métodos de análisis documental y revisión bibliográfica, se persiguió la comprensión profunda de las percepciones, experiencias y prácticas de los profesionales involucrados en los procesos de auditoría tributaria. La elección del enfoque cualitativo estuvo fundamentada en la necesidad de aprehender la complejidad y riqueza de las experiencias humanas y prácticas organizativas vinculadas a la temática, brindando una visión contextualizada y enriquecedora del tema de estudio.

Se optó por un enfoque descriptivo-explicativo en la perspectiva metodológica del estudio. Se buscó ofrecer una descripción minuciosa de la auditoría tributaria en su aplicación práctica y esclarecer los mecanismos y procesos subyacentes que contribuyen a la efectividad de esta herramienta en la identificación y prevención de riesgos fiscales en el ámbito organizacional.

La investigación se orientó hacia una finalidad transversal, es decir, la información se levantó en una sola línea. Este diseño permitió la recopilación de información en un momento específico, proporcionando un análisis y resultados correspondientes a periodos determinados.

En el estudio se combinó los métodos inductivo-deductivo, analítico-sintético y comparativo, a través del método

inductivo-deductivo, se inició la investigación con la observación y recopilación de datos detallados sobre las prácticas de auditoría tributaria, permitiendo así la formulación de conclusiones y principios generales. El método analítico-sintético se empleó para descomponer las complejas interacciones de la auditoría tributaria en sus componentes más simples, analizando cada elemento de manera minuciosa para sintetizar una comprensión global del proceso. El método comparativo se utilizó para contrastar y evaluar diferentes enfoques de auditoría tributaria, donde la intención es identificar las similitudes y diferencias entre los enfoques utilizados; asimismo destacar las mejores prácticas en el ámbito de la auditoría tributaria, contribuyendo así a una comprensión más profunda y orientada a la eficacia de esta herramienta en la gestión integral de riesgos fiscales en las organizaciones.

El estudio se llevó a cabo mediante métodos de revisión de literatura, utilizando fuentes de información reconocidas e indexadas, como Scopus, Web of Science y Scielo. Se focalizó en la búsqueda de publicaciones en estos repositorios, con especial énfasis en artículos publicados en los últimos cinco años. Esta ventana temporal fue seleccionada para asegurar la obtención de información actualizada y relevante en el ámbito de investigación.

## DESARROLLO

La revisión de las buenas prácticas en el ámbito de las auditorías tributarias resulta fundamental para garantizar la adecuada observancia y la efectividad en la gestión tributaria de una organización. A continuación, se exponen algunas conclusiones destacadas, con el propósito de ofrecer un mayor entendimiento acerca de las buenas prácticas identificadas en este contexto:

1. Importancia de la auditoría tributaria: la relevancia de la auditoría se manifiesta de manera decisiva al evaluar el cumplimiento tributario en las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria. Esta habilidad posibilita la detección y corrección de posibles errores que podrían impactar los resultados financieros de la organización, además desempeña una labor esencial en la gestión de riesgos. Al abordar de manera oportuna omisiones y errores tributarios, la auditoría contribuye a evitar posibles sanciones por parte de la Administración Tributaria.
2. Proceso sistemático y objetivo: la auditoría tributaria se caracteriza como un proceso sistemático que evalúa y verifica la información de carácter arancelario. Este proceso incluye la emisión de una opinión acerca de la razonabilidad de los registros contables, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la normativa tributaria vigente.
3. Etapas de la auditoría tributaria: Esta auditoría tributaria involucra diversas etapas esenciales.

Estas fases comprenden (Figura 1)(Arias, 2018):

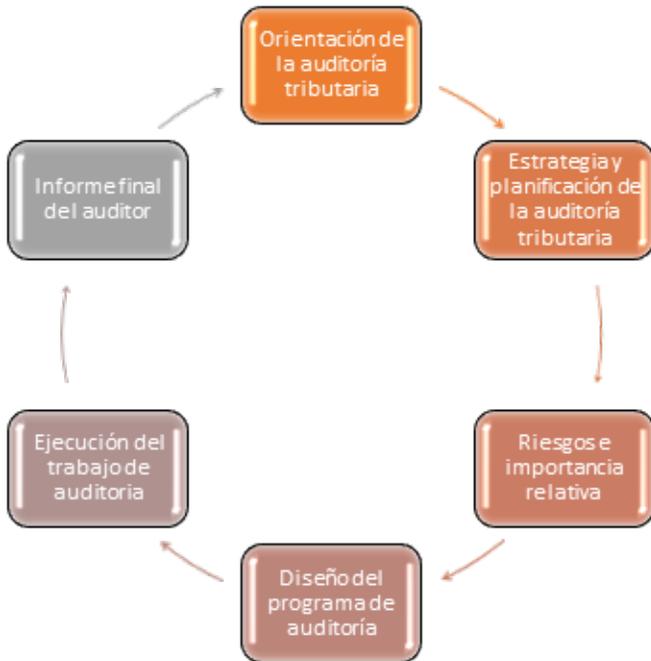


Figura 1. Etapas de la auditoría tributaria.

Fuente: Arias (2018).

### A. Orientación de la auditoría tributaria

La orientación de la auditoría se traduce, en términos básicos, en la formulación de una estrategia que se implementa después de alcanzar una comprensión general del negocio.

Entre los aspectos a considerar en su estrategia de auditoría, están:

- » Estudio general de la empresa.

La comprensión profunda del sistema contable y del control interno emerge como una piedra angular esencial en el contexto de la auditoría tributaria. De igual manera, resulta imperativo familiarizarse con las características financieras particulares de la entidad y las normativas legales que rigen su operación. Este conocimiento detallado facilita el proceso de auditoría y también asegura el cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias, contribuyendo así a la transparencia y legalidad en las prácticas empresariales.

El conocimiento integral de los tributos, está dirigido en los siguientes aspectos:

- » Identificación de los diversos tributos a los cuales la organización está obligada a cumplir, abarcando tanto los nacionales, estatales y municipales, como los tributos extranjeros para prevenir la doble tributación.
- » Determinación de los años sujetos a revisión conforme a los términos de la auditoría.
- » Análisis de situaciones fiscales significativas relacionadas con los tributos ocurridos durante los años sujetos a verificación.

- » Revisión de las últimas declaraciones tributarias que afectan a la organización.
- » Evaluación de la naturaleza y cuantía de las diferencias temporales que resultan en el registro de partidas en diferido.
- » Examen del método contable utilizado para el registro de impuestos diferidos.
- » Revisión de los asientos contables realizados para el pago de tributos, ajustes derivados de verificaciones internas, auditorías externas o por la entidad tributaria correspondiente.

### B. Estrategia y planificación de la auditoría tributaria

Es imperativo que el auditor posea un entendimiento profundo de los principios contables utilizados por la empresa para sus registros tributarios. Además, es esencial evaluar la efectividad del control interno tributario, considerando factores de riesgo e importancia relativa, así como la realización de las pruebas de auditoría pertinentes. La fase de planificación se concreta mediante la elaboración de un programa de auditoría que guiará el desarrollo de su labor.

### C. Riesgos e importancia relativa

Existen dos enfoques fundamentales en la auditoría: uno centrado en los controles y otro basado en el análisis de riesgos. En el primero, se evalúa el control interno, administrativo y contable para forjar un juicio profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros. Por otro lado, en el enfoque de riesgos e importancia relativa, se evalúa la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades significativas que podrían representar una amenaza para la empresa. La evaluación de riesgos se realiza considerando (Figura 2):

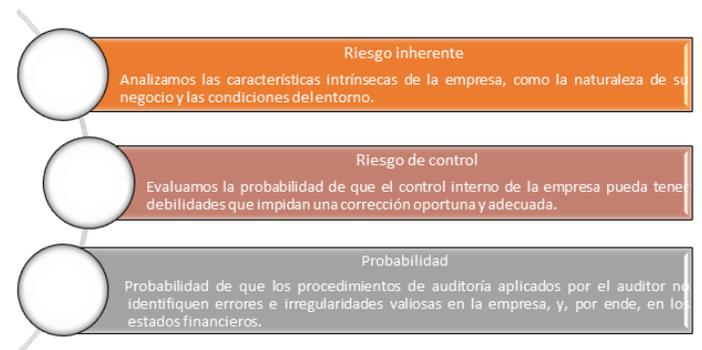


Figura 2. Evaluación de riesgos.

Fuente: Arias (2018).

### D. Diseño del programa de auditoría

La evaluación preliminar, que incluye el análisis del control interno, sirve como la base informativa para la creación del programa de auditoría. En el contexto de los tributos, los procedimientos de auditoría deben orientarse,

en primer lugar, a identificar los impuestos, tasas y contribuciones habituales según la situación de los clientes. En segundo lugar, se debe verificar la correcta declaración del hecho imponible y el cumplimiento de las obligaciones establecidas por las leyes tributarias asociadas a la situación del cliente, abarcando todos los aspectos contables necesarios para su revelación, clasificación y registro.

### E. Ejecución del trabajo de auditoría

Este enfoque se centrará en la implementación de los procedimientos de auditoría destinados a recopilar evidencia suficiente que respalde los hallazgos de la auditoría. Estos resultados se obtendrán mediante la aplicación de una combinación de procedimientos de control, y representarán la información que permitirá al auditor formular conclusiones como base de su labor. Por ejemplo, mediante estos procedimientos, es posible identificar inexactitudes en los cálculos de impuestos, omisiones y el incumplimiento de deberes formales, y dichas evidencias quedarán registradas en los papeles de trabajo del auditor.

### F. Informe final del auditor

Tras un exhaustivo análisis del desarrollo de todas las tareas realizadas, el auditor ha alcanzado conclusiones fundamentales que quedan detalladas en el informe correspondiente.

La trascendencia de llevar a cabo una auditoría tributaria en organizaciones, independiente de su tamaño (ya sean pequeñas, medianas o grandes), se acentúa en un contexto donde las autoridades fiscales han intensificado las fiscalizaciones de manera minuciosa. Esta situación ha llegado a vulnerar principios constitucionales tributarios, tales como el debido proceso y el derecho a la defensa. Ante este escenario, nuestra recomendación es que tome medidas preventivas de forma inmediata y realice una auditoría tributaria en su empresa.

4. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias: La finalidad de la auditoría tributaria consiste en corroborar la correcta determinación de los montos de los tributos, validar que el hecho imponible declarado sea la causa de la obligación tributaria, asegurarse de que la base imponible esté determinada y verificar que el contribuyente haya cumplido con sus deberes formales (Arias, 2018).

Estas reflexiones establecen un fundamento robusto para examinar las buenas prácticas en la ejecución de auditorías tributarias, resaltando la significancia de la planificación, la imparcialidad, la adhesión a las normativas y la eficaz gestión de los riesgos fiscales.

### Exploración de metodologías innovadoras en auditoría tributaria

1. La indagación en metodologías innovadoras en auditoría tributaria resulta esencial para potenciar la efectividad de los procesos de fiscalización. A

continuación, se describen algunas de las metodologías innovadoras actuales empleadas (García et al., 2019).

**Análisis de datos:** esta metodología innovadora habilita a los auditores tributarios para identificar patrones y tendencias dentro de extensos conjuntos de datos. Al aplicar el análisis de datos, los auditores pueden detectar posibles fraudes y errores en los registros contables de las organizaciones, proporcionando así una herramienta importante para fortalecer la integridad de los procesos de auditoría tributaria.

**Auditoría basada en riesgos:** representa una metodología centrada en la identificación y evaluación de los riesgos fiscales más relevantes para una organización. Su enfoque principal es permitir a los auditores dirigir sus recursos hacia las áreas de mayor riesgo, con el objetivo de mejorar la eficacia y eficiencia del proceso de auditoría. Esta estrategia no solo optimiza la asignación de esfuerzos, sino que también asegura una cobertura exhaustiva en aquellas zonas que representan mayores desafíos para la integridad fiscal de la entidad auditada. De este modo, la auditoría basada en riesgos se crea como un enfoque proactivo y estratégico, fundamental para garantizar la exhaustividad y calidad en el proceso de auditoría.

**Auditoría continua:** se configura como una metodología vanguardista que hace uso de tecnologías avanzadas para realizar un monitoreo constante de los registros contables de una organización. Este enfoque revolucionario otorga a los auditores la capacidad de identificar errores y fraudes en tiempo real, proporcionando así una herramienta efectiva para elevar la eficacia de la auditoría. Al eliminar la dependencia de revisiones periódicas, la auditoría continua brinda una visión dinámica y actualizada de la integridad de los registros financieros, fortaleciendo la capacidad de respuesta ante posibles irregularidades y mejorando la capacidad de la organización para mantener un control efectivo sobre su situación contable.

**Auditoría colaborativa:** representa una metodología innovadora que integra de una manera eficaz a la organización auditada en el proceso de verificación. Al adoptar esta estrategia, los auditores se embarcan en una colaboración estrecha con la entidad auditada, propiciando la identificación y corrección conjunta de posibles errores, así como la mejora continua de los procesos fiscales. Esta participación directa y proactiva de ambas partes no solo fortalece la transparencia en el proceso, sino que también potencia la eficacia de la auditoría al aprovechar el conocimiento interno de la organización. La Auditoría Colaborativa se forma como un modelo eficiente que espere la tradicional dinámica de revisión externa, promoviendo la eficiencia y la optimización de prácticas fiscales de manera mutua.

**Auditoría basada en inteligencia artificial:** la metodología de auditoría basada en inteligencia artificial aprovecha

algoritmos de aprendizaje automático para analizar textos conjuntos de datos, identificando de manera eficiente patrones y tendencias. Esta innovadora aproximación se guía como un instrumento eficaz para los auditores al ofrecer la capacidad de detectar posibles fraudes y errores en los registros contables de las organizaciones. Al integrar la inteligencia artificial en el proceso, esta metodología agiliza la identificación de anomalías, también proporciona una visión más precisa y detallada de las posibles áreas de riesgo. La Auditoría Basada en Inteligencia Artificial representa así un avance significativo en la mejora de la calidad y efectividad de los procesos de auditoría, al incorporar la capacidad analítica avanzada de la inteligencia artificial en la detección de irregularidades financieras.

Estas metodologías innovadoras constituyen un impulso para elevar la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría tributaria. Facilitan a los auditores la identificación y corrección libre de errores y fraudes, contribuyendo a una gestión más ágil y eficaz. Más allá de su impacto en la auditoría, estas metodologías también ofrecen una valiosa contribución al mejoramiento de los procesos fiscales de las organizaciones, permitiéndoles cumplir con sus obligaciones tributarias de manera más efectiva. En última instancia, se perfilan como herramientas comprometidas que no solo optimizan la labor auditora, sino que también fortalecen la capacidad de las entidades para gestionar de manera más eficiente y conforme sus aspectos tributarios.

### Estudio de casos prácticos que demuestren la efectividad de la auditoría tributaria

#### Caso 1. Auditoría tributaria aplicada a la empresa “Ceym Group Cía. Ltda.” dedicada al comercio exterior y marketing.

El caso aborda la problemática de las crisis económicas en el Sistema Tributario a nivel nacional, destacando la pérdida de competitividad de las empresas debido a los constantes cambios en las leyes tributarias. Se señala que muchas empresas ecuatorianas han quebrado por la falta de eficiencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, lo que ha llevado a la necesidad de realizar auditorías tributarias para mejorar la situación. La base legal para estas auditorías se centra en la Constitución y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. En el que incluye un informe de auditores independientes sobre CEYM GROUP CÍA. LTDA., resaltando irregularidades en la aplicación de normativas tributarias y diferencias en las declaraciones de impuestos.

La empresa CEYM GROUP CÍA. LTDA. ha enfrentado dificultades en su control tributario, evidenciando falencias en su sistema interno. La auditoría revela diferencias y errores en las declaraciones de impuestos, lo que podría resultar en multas e intereses. Se recomienda establecer un control más estricto, organizar y depurar cuentas de

impuestos, analizar retenciones y realizar ajustes necesarios. Además, se sugiere fortalecer la cultura tributaria interna y buscar asesoría para actualizar conocimientos. La empresa debe tomar medidas para corregir las diferencias detectadas y evitar posibles sanciones económicas.

En conclusión, el caso destaca la importancia de abordar las obligaciones tributarias para evitar crisis económicas, proponiendo auditorías como herramienta principal. La base legal y el informe de auditores resaltan la necesidad de mejorar los controles internos en las empresas para cumplir conforme con las normativas tributarias y evitar consecuencias negativas (Guamanzara, 2012).

#### Caso 2. El examen especial a la Dirección Regional Centro 1 del Servicio de Rentas Internas de Ecuador, se realizó en cumplimiento a la orden de trabajo 0017-DR3-2011 de 25 de mayo de 2011, con cargo al plan anual de Control de la Dirección Regional 3 de Contraloría General del Estado para el año 2011.

En el análisis detallado de los resultados del examen realizado por la Contraloría General del Estado (2011), en el informe DR3UA-0045-2009, se evidencian dos recomendaciones emitidas por la Contraloría, las cuales fueron cumplidas por la entidad. El proceso de validación de impuestos como IVA, renta, e ICE, así como el proceso de cobro en actos de determinación y resoluciones administrativas, fueron llevados a cabo de acuerdo con las disposiciones legales y la reglamentación interna del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Sin embargo, el punto de conflicto surge en la aplicación del 20% de recargo en obligaciones tributarias de ejercicios económicos anteriores al año 2008. La administración tributaria emitió actas determinativas con este recargo, basándose en la información proporcionada por los sujetos pasivos en los formularios de declaración. Los contribuyentes, al ser notificados, impugnaron estos recargos argumentando la irretroactividad de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, que modificó el artículo 90 del Código Tributario.

El conflicto escaló hasta el ámbito judicial, llegando al Tribunal Distrital de lo Fiscal y la Corte Nacional de Justicia, donde los contribuyentes presentaron recursos de revisión. La Corte Nacional de Justicia sentó jurisprudencia, declarando que el recargo del 20% aplicado en casos de determinación directa por parte del sujeto activo tiene una naturaleza sancionatoria y debe regir para determinaciones iniciadas después del 29 de diciembre de 2007 referentes a ejercicios anteriores al 2008.

El director general del SRI respaldó este criterio y emitió una resolución declarando la existencia del precedente jurisprudencial obligatorio, con la consecuente instrucción de su cumplimiento. Posterior a la Corte Nacional de Justicia emitió una resolución oficializando el precedente jurisdiccional obligatorio.

En conclusión, la gestión tributaria se vio marcada por la controversia en la aplicación del recargo del 20% en obligaciones tributarias de ejercicios anteriores al 2008. La resolución judicial y la confirmación del criterio por parte del director general del SRI establecieron un precedente claro que debe ser seguido. Las recomendaciones finales apuntan a coordinar con la dirección general del SRI para la correcta aplicación del artículo 90 del Código Tributario y asegurar que los actos administrativos se ajusten a los principios de legalidad, generalidad, proporcionalidad e irretroactividad (Ecuador. Contraloría General del Estado, 2011).

## CONCLUSIONES

La auditoría, concebida en Gran Bretaña como respuesta a las quiebras durante la revolución industrial, se ha convertido en una práctica global esencial en el mundo financiero. Su evolución desde un enfoque proactivo para generar confianza hasta su aplicación en diversas disciplinas, como la psicología y la administración pública, destaca su importancia en la evaluación y verificación de la información financiera.

La predisposición voluntaria al cumplimiento tributario no es solo una obediencia obligada, sino un comportamiento influenciado por factores como la percepción de equidad, la confianza en las instituciones gubernamentales y los incentivos psicológicos. El incumplimiento de las obligaciones fiscales puede acarrear sanciones, destacando la necesidad de estar al tanto de estas responsabilidades para evitar consecuencias legales y financieras adversas.

Las auditorías de cumplimiento tributario o son herramientas para identificar violaciones y también contribuyen a evaluar contingencias, fortalecer controles internos, garantizar el cumplimiento normativo y optimizar recursos. Estas prácticas desempeñan un papel importante en la mitigación de riesgos legales y financieros, permitiendo a las organizaciones abordar las posibles infracciones y mejorar la gestión de sus operaciones.

La evasión fiscal representa un desafío vinculado a la desconfianza y la insatisfacción de los contribuyentes hacia el sistema fiscal. La auditoría fiscal emerge como una herramienta esencial para identificar y corregir irregularidades fiscales, mientras que la mejora del sistema tributario se presenta como una estrategia central para abordar las causas subyacentes de la evasión fiscal. La auditoría tributaria preventiva se destaca como una práctica proactiva para evitar intervenciones y sanciones, promoviendo un ambiente de transparencia y cumplimiento en el ámbito tributario.

La auditoría tributaria demuestra su importancia al evaluar el cumplimiento en las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria. Más allá de la corrección de errores, se destaca su papel esencial en la gestión de riesgos, permitiendo abordar a tiempo omisiones y errores

tributarios para evitar sanciones. Su contribución se vuelve principal para la transparencia y legalidad en las prácticas empresariales.

La auditoría tributaria se caracteriza por ser un proceso sistemático que emite opiniones sobre la razonabilidad de los registros contables según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la normativa tributaria vigente. Este enfoque sistemático asegura una evaluación objetiva, contribuyendo a la efectividad y confiabilidad de la gestión tributaria de la organización.

La incorporación de metodologías innovadoras, como el análisis de datos, auditoría basada en riesgos, auditoría continua, auditoría colaborativa y auditoría basada en inteligencia artificial, demuestra ser esencial para elevar la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría tributaria. Estas herramientas permiten a los auditores identificar patrones y tendencias, y también facilitan la detección temprana de posibles fraudes y errores, contribuyendo así a fortalecer la integridad de los registros contables y mejorar la gestión tributaria de las organizaciones.

Las metodologías innovadoras impactan en la auditoría tributaria, también ofrecen una valiosa contribución al mejoramiento general de los procesos fiscales de las organizaciones. Al facilitar la identificación y corrección proactiva de errores y fraudes, estas metodologías no solo optimizan la labor auditora, sino que también fortalecen la capacidad de las entidades para gestionar de manera más eficiente y conforme sus aspectos tributarios. En última instancia, se perfilan como herramientas comprometidas que impulsan la eficiencia y la conformidad en la gestión tributaria.

Los casos prácticos analizados recalcan la importancia estratégica de la auditoría tributaria como herramienta fundamental para abordar las obligaciones tributarias de manera eficaz y prevenir crisis económicas en las organizaciones. El primer caso destaca cómo la falta de eficiencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias puede conducir a consecuencias negativas, y propone la auditoría como una medida de solución para mejorar la situación. La detección de irregularidades en la aplicación de normativas tributarias y errores en las declaraciones de impuestos resalta la necesidad de mejorar los controles internos en las empresas.

El segundo caso ilustra la complejidad y la importancia de cumplir con las disposiciones legales en materia tributaria. La controversia en la aplicación del recargo del 20% en obligaciones tributarias de ejercicios anteriores al 2008 evidencia la necesidad de una gestión tributaria rigurosa y conforme a la legislación vigente. La resolución judicial y la confirmación del criterio por parte del director general del SRI establecen un precedente claro que destaca la importancia de coordinar con las autoridades tributarias para garantizar la correcta aplicación de la normativa y asegurar la legalidad, generalidad, proporcionalidad e irretroactividad en los actos administrativos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad Granda, P. J., Salcedo-Muñoz, V. E., & Señalín Morales, L. O. (2023). Impact of tax culture on compliance with tax obligations in companies in the city of Machala, Ecuador. *Religación*, 8(36). <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1022>
- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPY-MES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Universidad Y Sociedad*, 9(1), 143-147. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/527>
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Editorial Politécnica ESPOCH.
- Arias, R. (2018). Importancia y objetivos de la auditoría tributaria en la empresa. Banca y Negocios. <https://www.bancaynegocios.com/importancia-y-objetivos-de-la-auditoria-tributaria-en-la-empresa/>
- Callohuanca Avalos, E. D., & Flores Quispe, L. R. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. *Semestre Económico*, 9(2), 20–30. <https://doi.org/10.26867/se.2020.v09i2.103>
- Ecuador. Asamblea Nacional. (2018). Código Tributario. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literales-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Ecuador. Contraloría General del Estado. (2011). *El examen especial a la Dirección Regional Centro 1 del Servicio de Rentas Internas, se realizó en cumplimiento a la orden de trabajo 0017-DR3-2011 de 25 de mayo de 2011, con cargo al plan anual de Control de la Dirección Regional 3 de Contraloría General*. Ambato. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=3420&tipo=inf>
- García Centeno, D. S., Narváez Zurita, I. C., Giler Escandón, L. V., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Planificación tributaria como herramienta mitigadora de riesgos fiscales en la industria camaronera. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 550-576. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.588>
- Guamanzara, R. (2012). *Auditoría tributaria aplicada a la empresa "Ceym Group Cía. Ltda." dedicada al comercio exterior y marketing*. Universidad Central del Ecuador. <https://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1147/1/T-UCE-0003-90.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Llumiluisa-Morocho, R. ., Solorzano-Matamoros, K. ., & Davila-Herrera, J. . (2022). Efecto de las variables macroeconómicas sobre la recaudación tributaria en Ecuador, periodo 2000 a 2020 . *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2), 326-338. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1023>
- Lozano-Solano, I., & Narváez-Zurita, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 4-35. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Lucio, A., & Sornoza, D. (2017). La auditoría tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en instituciones de la iglesia católica con actividades de educación. *UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 1(3), 15-34. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v1.n3.2017.24>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Merino, J. (2022). Análisis de los informes de auditoría externa y de cumplimiento tributaria como herramienta para la determinación de evasiones fiscales pymes subsidiarias y asociadas del sector comercial de la ciudad de Guayaquil en los periodos 2016-2018. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21984/1/UPS-GT003647.pdf>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2015). Resumen de las tendencias de la desigualdad, hagallazgos clase y orientaciones de las políticas. <https://doi.org/10.1787/9789264235120-5-en>
- Saad, N. (2012). Tax Non-Compliance Behaviour: Taxpayers' view. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 65, 344-345. <https://ideas.repec.org/a/vrs/aicuec/v59y-2012i1p97-106n6.html>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría*. IMCP.