



REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

FACULTAD DE POSGRADOS

**ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN
GESTIÓN TRIBUTARIA EN MODALIDAD EN LÍNEA**

TEMA:

**Efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación
del riesgo fiscal en el sector comercial del Ecuador: una revisión de literatura
(2023–2025)**

Autor:

Jefferson Javier Alvia Mero

Tutor:

Mg. Daniel Andrés Angulo Vélez

Milagro, 2026



Efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación del riesgo fiscal en el sector comercial del Ecuador: una revisión de literatura (2023–2025)

Effectiveness of internal tax audits in the detection and mitigation of fiscal risk in the commercial sector of Ecuador: a literature review (2023-2025)

Efetividade das auditorias tributárias internas na detecção e mitigação do risco fiscal no setor comercial do Equador: uma revisão da literatura (2023–2025)

Jefferson Javier Alvia Mero¹

jalviam@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0001-5831-5836>

Correspondencia: ellerenag3@unemi.edu.ec

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 24 enero de 2026 * **Aceptado:** 24 de febrero de 2026 * **Publicado:** 24 de marzo de 2026

I. Facultad de Posgrados, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.

Resumen

En este artículo, se analiza las complicaciones que implica el no tener una auditoría tributaria interna que aborde el riesgo fiscal en las empresas ecuatorianas, el uso de métodos rudimentarios, la escasa cultura fiscal, así como las continuas reformas que ocasionan confusión en los usuarios. En este sentido, el objetivo del estudio analizar la efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación de riesgo fiscal en el sector comercial en el Ecuador mediante una revisión teórica y de la literatura publicada entre 2023 y 2025. Se aplicó la metodología de revisión de la literatura enfocada principalmente en análisis obtenido de 14 fuentes académicas provenientes de revistas científicas, del metabuscador Google Scholar y sitios oficiales de entidades estatales. Los resultados indican que el control tributario interno es una importante herramienta que permite el fortalecimiento de la legislación tributaria, haciendo factible la identificación de fallas, también actuando de manera preventiva al permitir tener previsiones ante situaciones tributarias. De manera similar, se encontró que los principales riesgos financieros se debían a la falta de control interno, conocimiento legal y la mala gestión contable. Desde la perspectiva de la detección, los mecanismos efectivos incluyen auditorías de cumplimiento, análisis de documentos y uso de herramientas tecnológicas, mientras que la mitigación se basa en el fortalecimiento de los controles internos y la realización de auditorías preventivas. Se concluyó que la auditoría tributaria interna es una herramienta estratégica para la gestión del riesgo financiero, su efectividad depende del contexto empresarial ecuatoriano.

Palabras clave: auditoría tributaria interna, riesgo fiscal, control interno, sector comercial.

Abstract

This article addresses the problem arising from the lack of internal tax auditing on tax risk in Ecuador's business sector, which is exacerbated by weak internal controls, poor tax culture, and regulatory complexity. In this regard, the objective of the study is to analyze the effectiveness of internal tax audits in detecting and mitigating tax risk in the commercial sector in Ecuador through a theoretical review and the literature published between 2023 and 2025. For this purpose, a narrative literature review method with an exploratory descriptive approach was used, based on the collection and analysis of 14 academic and technical sources from indexed databases and official

institutions. The results show that internal tax control is an important tool for strengthening tax legislation, as it not only helps identify errors and inconsistencies, but also plays a preventive role by predicting unforeseen tax consequences. Similarly, it was found that the main financial risks were due to the lack of internal control, legal knowledge, and poor accounting management. From the detection perspective, effective mechanisms include compliance audits, document analysis, and the use of technological tools, while mitigation is based on strengthening internal controls and carrying out preventive audits. It was concluded that internal tax auditing is a strategic tool for managing financial risk, and its effectiveness depends on the Ecuadorian business context.

Keywords: internal tax audit, tax risk, internal control, commercial sector.

Resumo

Neste artigo, analisam-se as complicações decorrentes da ausência de uma auditoria tributária interna que aborde o risco fiscal nas empresas equatorianas, o uso de métodos rudimentares, a escassa cultura fiscal, bem como as contínuas reformas que geram confusão entre os contribuintes. Nesse sentido, o objetivo do estudo é analisar a efetividade das auditorias tributárias internas na detecção e mitigação do risco fiscal no setor comercial do Equador, por meio de uma revisão teórica e da literatura publicada entre 2023 e 2025. Foi aplicada a metodologia de revisão da literatura, com foco principal na análise obtida a partir de 14 fontes acadêmicas provenientes de revistas científicas, do metabuscador Google Scholar e de sites oficiais de entidades estatais. Os resultados indicam que o controle tributário interno é uma ferramenta importante que permite o fortalecimento da legislação tributária, tornando viável a identificação de falhas e atuando também de forma preventiva ao possibilitar previsões diante de situações tributárias. De modo semelhante, constatou-se que os principais riscos financeiros se deviam à falta de controle interno, ao desconhecimento jurídico e à má gestão contábil. Sob a perspectiva da detecção, os mecanismos eficazes incluem auditorias de conformidade, análise documental e uso de ferramentas tecnológicas, enquanto a mitigação se baseia no fortalecimento dos controles internos e na realização de auditorias preventivas. Concluiu-se que a auditoria tributária interna é uma ferramenta estratégica para a gestão do risco financeiro, e sua efetividade depende do contexto empresarial equatoriano.

Palavras-chave: auditoria tributária interna, risco fiscal, controle interno, setor comercial.

Introducción

En el entorno empresarial actual, la auditoría tributaria interna, la detección y mitigación del riesgo fiscal mediante un adecuado control interno, se han convertido en los principales pilares de la sostenibilidad financiera y el cumplimiento legal de las empresas, puesto que a través de la recaudación de impuestos se construye una fuente importante de ingresos gubernamentales, desempeñando un papel estratégico a la hora de brindar apoyo fiscal al país. Es así que, el tema de la auditoría tributaria y control interno es importancia para las empresas ya que parecen ser herramientas básicas que permiten verificar el cumplimiento y aplicación de las normas aplicables tributario, fortaleciendo los sistemas de control interno, además de optimizar la transparencia y mejorar la gestión de prevención de riesgos fiscales, convirtiéndose de esta manera en una necesidad estratégica para las empresas, sobre todo en el sector comercial de Ecuador.

Investigaciones actuales muestran que las sanciones fiscales se han convertido en uno de los riesgos más preocupantes para las empresas, sobre todo si no existe una política clara de control interno o procedimientos específicos de gestión fiscal. De igual forma, los continuos controles de parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la regulación de los asuntos tributarios ha aumentado la necesidad las empresas en prepararse de manera óptima y adecuada para afrontar los procesos de intervención fiscal (Servicio de Rentas Internas, 2025). Acorde a lo mencionado, el sector comercial en Ecuador enfrenta riesgos fiscales debido a la complejidad regulatoria, la evasión fiscal, errores en la presentación de informes fiscales y debilidades en los sistemas de control interno, enfrentando diferentes tipos de riesgos fiscales perjudiciales para el sector comercial, como: errores en la declaración de impuestos, cambios existentes en la legislación fiscal, evasión fiscal, auditorías y contingencias fiscales (Quispe-Medina & Narváez-Zurita, 2024). Esto da pie a la posibilidad de que pueda haber pérdidas monetarias, sanciones diversas e incluso juicios por el no cumplimiento de las leyes tributarias, desencadenando un riesgo por el desconocimiento o las presentaciones de informes deficientes que no contemplaron los cambios en la legislación (Duglly-Tenecela & Torres-Palacios, 2023).

Dado el caso es de vital importancia que se hagan estudios y análisis relativos a la efectividad que tienen las auditorías tributarias internas entre los años 2023 y 2025 en los cuales se dieron cambios

importantes en la legislación tributaria del país. Durante este período, el país ha atravesado por reformas tributarias encaminadas a optimizar la recaudación y fortalecer la sostenibilidad fiscal, así como a incrementar los mecanismos institucionales de control y seguimiento. Al mismo tiempo, ha quedado clara la necesidad de fortalecer la cultura de cumplimiento tributario y efectuar prácticas provisionales que permitan predecir los riesgos tributarios. Por lo tanto, una revisión de la literatura entre 2023 y 2025 sobre auditorías tributarias internas permite identificar directrices, guías metodológicas y resultados notables que ayudan a percibir su impacto en la gestión del riesgo tributario en el sector comercial.

En función de lo anteriormente expuesto, el artículo tiene por objetivo analizar la efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación de riesgo fiscal en el sector comercial en el Ecuador mediante una revisión teórica y de la literatura publicada entre 2023 y 2025. De manera concisa, la revisión de la literatura es una parte fundamental de la investigación científica en cualquier disciplina, de esta manera su intención se basa en sintetizar, evaluar e interpretar de manera crítica los conocimientos sobre el determinado tema, cuyo enfoque de revisión depende del contexto en el que se realiza. También busca proporcionar una base conceptual que oriente la investigación futura y fortalezca la toma de decisiones en el entorno empresarial, apoyando así al desarrollo de una administración tributaria más eficaz, transparente y adaptada a los requerimientos del entorno económico actual.

Metodología

La metodología empleada fue la revisión narrativa de la literatura en la que el investigador quiere conocer en profundidad y de forma exhaustiva la evidencia disponible sobre el tema abordado, por lo tanto, el presente ensayo se enmarcó dentro de un diseño documental, de tipo descriptivo y exploratorio, puesto que permitió seleccionar temas planteados a nivel teórico como es la auditoría tributaria interna y riesgos fiscales.

Se contó con evidencia reciente y actualizada de trabajos académicos y científicos desarrollados por expertos desde el año 2023 a 2025. La compilación bibliográfica se realizó utilizando revistas indexadas como SciELO, Redalyc, Digital Publisher y Dialnet, certificando la calidad y exactitud de las fuentes sustraídas. También se realizó una búsqueda sistemática utilizando el metabuscador

Google Scholar, que además cuenta con trabajos de repositorios universitarios confiables como Universidad de Chile, Universidad Católica de Cuenca donde se identificaron tesis y artículos afines a la investigación. De igual forma se incluyó la información de diversas webs especializadas como la Contraloría General del Estado y el Servicio de Rentas Internas, donde se obtuvo la información de las regulaciones y el contexto sobre el que funciona el sistema tributario del Ecuador. Gracias a este procedimiento se pudo establecer una base teórica firme e idónea para el desarrollo del presente estudio.

No se tomó en cuenta la información de años anteriores al 2023 y tampoco de fuentes que no tuviese relación a la temática de la investigación. En la búsqueda de información se encontraron 25 documentos y conforme los criterios de inclusión y exclusión se seleccionaron 14 de ellos de los cuales 10 pertenecen a artículos científicos, una tesis de maestría, dos informes técnicos y una normativa oficial mismos que fueron examinados de manera independiente a fin de garantizar la confiabilidad y seguridad de la investigación.

La información compilada en esta revisión de la literatura se organizó en 4 ejes temáticos para proporcionar una mejor comprensión, análisis e interpretación. En el primer eje se estudia a la auditoría tributaria interna, que analiza sus enfoques, métodos y aplicación en el contexto empresarial. El segundo eje presenta los riesgos fiscales e identifica los factores principales que crean situaciones fiscales inesperadas en el sector comercial. El tercer eje, se centra en la detección, analizando los mecanismos y herramientas que permiten identificar a tiempo errores o irregularidades tributarias. Por último, el cuarto eje corresponde a la mitigación, examinando las estrategias y acciones efectuadas para reducir o controlar estos riesgos, fortaleciendo así la gestión tributaria de la organización.

Resultados

Auditoría tributaria interna: operatividad y alcance

En la literatura revisada existe consenso en que las auditorías tributarias internas son una herramienta central para garantizar el cumplimiento tributario en las empresas. En este sentido, estudios varios han destacado que su principal función es examinar los procesos contables y

tributarios con la finalidad de identificar falencias o incumplimientos antes de que la administración tributaria lo haga.

Por otra parte, Quintanilla- Gavilanes et al., (2024), reconocen que la auditoría tributaria permite evaluar el cumplimiento de la legislación y la prevención de sanciones tributarias a través de una revisión sistemática de declaraciones, informes y documentación tributaria. Siendo así, se lo puede catalogar como un enfoque de prevención hacia las empresas ya que mitiga el riesgo fiscal o sanciones administrativas tributarias.

De igual forma, Pilco-Cuji et al., (2025), enfatizan que la auditoría tributaria interna favorece el fortalecimiento del control interno en las empresas, permitiendo la detección de errores y riesgos en los procesos administrativos y contables vinculados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por tanto, se ha demostrado que la carencia de controles internos y administrativos adecuados en las PYMES de Ecuador es lo que da paso al aumento de contingencia de errores en las obligaciones tributarias.

Por lo tanto, es normal encontrar en diversos escritos sobre la auditoría tributaria la importancia de esta y de su gestión y organización de la información que permita una toma de decisiones adecuada en base a información clara y se dé una verdadera transparencia financiera, según Vásquez-Flores et al., (2023). De esta forma la auditoría no solo se debe encasillar en la detección de inconsistencias, ya que es capaz de brindar un fortalecimiento institucional.

Es así que, la auditoría tributaria interna se reconoce como una herramienta de gestión preventiva capaz de anticiparse a situaciones fiscales imprevistas a través de la evaluación periódica del cumplimiento de la legislación y la aplicación de procedimientos de control adecuados.

A pesar de las similitudes generales, los autores muestran ciertas diferencias en sus enfoques, por ejemplo, Quintanilla-Gavilanes et al., (2024), destacan especialmente el enfoque preventivo de la auditoría tributaria y enfatizan su capacidad para impedir que se originen infracciones administrativas. Por el contrario, Pilco-Cuji et al., (2025), ajustan su análisis en las restricciones estructurales de las PYME, en particular la falta de un control interno adecuado. Por otro lado, Vásquez-Flores et al., (2023), extienden el análisis a una comparación de los sectores público y privado e indican que el sector privado generalmente tiene prácticas superiores de control interno a diferencia de las empresas públicas.

Sin embargo, a pesar de los avances en la investigación de auditorías tributarias, persisten ciertos vacíos como, por ejemplo, que la mayoría de los estudios se centran solo en realizar análisis teóricos o descriptivos, y se utiliza poca evidencia empírica en el sector comercial determinado. Además de esto es muy poca la información sobre las diversas aplicaciones prácticas de auditorías tributarias internas en el sector empresarial, principalmente a PYMES.

Riesgo fiscal en el sector comercial: tipos y causas

Durante la investigación en la literatura sobre el riesgo fiscal se pudo determinar que esta ocurre cuando las empresas afrontan la posibilidad de evadir impuestos, lo que puede dar lugar a sanciones financieras, multas o contingencias legales. Siendo así, entre los principales factores reconocidos de la evasión fiscal, está el evadir de forma intencional al cumplimiento de los tributos mediante estrategias para minimizar el pago legal, según Moreira-Mero et al., (2025). Por lo general esta situación va a la par con falencias en los sistemas de control interno y el inadecuado seguimiento a los procesos contables que se llevan a cabo.

Otro elemento demandante que mencionan Chicaiza-Lozano et al., (2025), es la carencia en cultura tributaria, lo que conlleva al desconocimiento y este a su vez, a que se incumplan con las obligaciones respectivas por parte de los contribuyentes. Este escenario crea un alto nivel de inconsistencias, principalmente en un contexto empresarial donde la gestión tributaria no se considera una prioridad estratégica.

De igual forma, existen más estudios que presentan la falta de suficientes sistemas de control interno lo cual aumenta elocuentemente el riesgo fiscal en empresas según Bonilla-Caicedo et al., (2023). Es así que, sin procedimientos claros de auditoría y seguimiento, los errores contables y fiscales pueden pasar desapercibidos.

Así mismo, el riesgo tributario también puede surgir como resultado de cambios regulatorios o mala interpretación de la legislación tributaria, lo que genera inseguridad sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias según explica Hernández-Bustos (2024). En este contexto, la Administración Tributaria ha reconocido varios esquemas de planificación tributaria que pueden generar riesgos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Servicio de Rentas Internas, 2025).

Acorde a lo mencionado anteriormente, las diferencias entre los autores surgen principalmente en base al riesgo fiscal. Mientras que Moreira-Mero et al., (2025), destacan como principal factor de riesgo a la evasión fiscal como tal, Chicaiza-Lozano et al., (2025), indican que es más la cultura y educación la raíz del problema fiscal como fondo. Por otra parte, Hernández-Bustos (2024), interpretan el riesgo fiscal desde un punto de vista basado en el cambio continuo de las normativas y regulaciones, lo que ocasiona inseguridad y fallas en las interpretaciones de la ley por su volatilidad.

Ante la situación analizada sobre el riesgo fiscal, tipos, causas y consecuencias existente para cualquier actividad económica registrada, se puntualizó que una de las principales brechas identificadas es la limitada evidencia empírica sobre los riesgos fiscales en el sector comercial ecuatoriano. De manera similar, hay poca investigación que analice cómo estos riesgos se manifiestan en un contexto local o regional en el país.

Mecanismos de detección de riesgo fiscal

En la documentación existente se apunta que la detección de los riesgos tributarios dependa en gran medida de diversos procedimientos sistematizados ya existentes en la auditoría tributaria, mismos que facilitan el detectar inconsistencias en la información suministrada por las empresas. Por ello, entre los variados mecanismos utilizados para verificar el cumplimiento verídico de las empresas se cuenta la auditoría de cumplimiento tributario según lo expresan Gutama-Gutama & Torres-Palacios (2023). Mediante este procedimiento es factible el reconocer fallos en los informes presentados, falencias e incluso no cumplimiento de alguna de las leyes tributarias.

De igual manera, utilizar los medios tecnológicos ha permitido la mejora y el fortalecimiento de los herramientas y prácticas de detección de riesgos. Ejemplo de ello es el Informe de Cumplimiento Tributario (TIC) introducido por la administración tributaria ecuatoriana, que permite comprobar el cumplimiento de las obligaciones y revelar discordancias en las declaraciones de los contribuyentes (Servicio de Rentas Internas, 2025).

Otro aspecto destacable por parte de Jácome-Malusin y Ordoñez-Parra (2023), es el análisis de los procesos de estudio documental y de las evidencias contables que permitan detectar fraude fiscal o violaciones de información financiera. De forma general y concisa, la literatura concuerda en que

la divulgación práctica de los riesgos fiscales pende de una composición de auditorías internas, herramientas tecnológicas y control de documentos.

Según lo mencionado en párrafos anteriores, la diferencia de la opinión de los autores se basa en el enfoque metodológico. Por una parte, Gutama-Gutama y Torres-Palacios (2023), enfatizan el rol de las auditorías de cumplimiento habituales, y por otra, el Servicio de Rentas Internas (2025), resalta el uso de herramientas y equipos tecnológicos así como los sistemas computarizados de control tributario. Por otro lado, Jácome-Malusin y Ordoñez-Parra (2023), se centran en desarrollar buenas prácticas de auditoría para detectar el fraude fiscal.

A pesar de que actualmente se cuenta con el avance de los mecanismos de deyección de riesgos y fraude fiscal, son pocos los estudios que se realizan sobre la efectividad comparativa de las auditorías tributarias internas y de las herramientas de control interno tributario. Además, existe una investigación restringida sobre el sector comercial ecuatoriano, lo que confina la perspicacia de los mecanismos de descubrimiento en este contexto particular.

Estrategias de mitigación y mejora de cumplimiento

La mitigación del riesgo tributario está relacionada con la ejecución de estrategias y mecanismos de control encaminados a optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas. Es por eso que el fortalecimiento del control interno se destaca como uno de los elementos más relevantes en las empresas, que define los procedimientos y estándares que rigen la gestión financiera y fiscal de las organizaciones (Contraloría General del Estado, 2023). Estos estándares permiten áreas claras de responsabilidad y mecanismos de supervisión.

De igual forma, diversos estudios como el de Mallcco-Chuquiyauri (2024), ha enfatizado que las auditorías tributarias internas ayudan a reducir situaciones fiscales inesperadas al identificar deficiencias en los procesos administrativos e implementar medidas correctivas. Además, Amoroso-Garcés (2025), afirma que la aceptación de estrategias de control tributario internacional permite fortalecer la gestión tributaria de las empresas, principalmente si se adecúan al contexto nacional. En general los análisis de la literatura coinciden en que la reducción del riesgo fiscal necesita de una mezcla de controles internos, auditorías previsivas y una mejora en la cultura tributaria del país.

Bajo este énfasis, un enfoque de mitigación tiene relación clara con los diversos estudios relacionados al tema. Por un lado, en la Contraloría General del Estado (2023), sobresale la prioridad regulatoria a nivel institucional, mientras que Mallcco-Chuquiyaury (2024), inclina su postura a la importancia de las auditorías internas en las entidades. Por otro lado, Amoroso-Garcés (2025), ofrece una visión más desarrollada establecida en el ajuste de modelos de control tributario internacional. Sin embargo, existen vacíos trascendentales en la literatura acerca de la evaluación empírica de la efectividad de las estrategias de mitigación en las empresas ecuatorianas. Además, faltan investigaciones que examinen el impacto de la cultura empresarial en la mitigación del riesgo fiscal, lo cual es una posible dirección para futuras investigaciones.

Discusión

La revisión de la literatura muestra que la auditoría tributaria interna aparte de verificar o inspeccionar funciona como una herramienta estratégica que permite llevar una adecuada gestión de riesgo fiscal en las empresas comerciales. Los hallazgos muestran que en general parece ser eficaz aplicar la auditoría tributaria, y si bien su impacto depende del contexto organizacional en las que se efectúa, también es esencial el nivel de conocimiento para aplicar el control interno y la cultura del impuesto sobre la renta de las empresas.

En primer lugar, la eficacia del control tributario interno se demuestra en su doble función: detectar incumplimientos y prevenir imprevistos tributarios. Sin embargo, al comparar los enfoques de diferentes autores, queda claro que su mayor contribución radica no sólo en la detección de errores sino también en sus funciones de mitigación y prevención. Esto se debe a que, como han demostrado varios estudios, las auditorías ayudan a detectar infracciones antes de que se conviertan en sanciones por parte de las autoridades fiscales. En este sentido, su valor añadido reside en predecir el riesgo en lugar de reaccionar ante él.

Entonces, si bien el descubrimiento de información sigue siendo importante, la evidencia sugiere que los controles tributarios internos hacen más para reducir el riesgo tributario al mejorar los procesos y facilitar el cumplimiento continuo.

Sin embargo, su efectividad no es igual en todas las empresas. Un factor importante que surge de la discusión es el papel decisivo del control interno.

En los libros relacionados se acepta que la falencia en un sistema de control interno está en los riesgos presupuestarios particularmente en las PYMES del sector comercial, ya que, al no haber una claridad de procedimientos y una estructura deficiente, esto incrementa los fallos contables y con una reglamentación confusa y cambiante, limita la eficacia del sistema de control interno.

Cuando se trata de deficiencias o debilidades mas comunes en el sector comercial, nos encontraremos con tres principales: En primer lugar, la inexactitud de una cultura tributaria, lo que conlleva a incumplimiento de leyes y no dar importancia a los tributos gravados en las actividades, servicios y productos. En segundo lugar, el no tener un sistema de control idóneo incrementa las posibilidades de fallos y omisiones en dichas obligaciones tributarias. En tercer lugar, lo complicado y contradictorio en las normas tributarias, que se refleja en una inseguridad y dificulta la correcta interpretación de la misma.

Estos puntos debilidades hacen que se vean afectadas las condiciones óptimas de aplicabilidad, también minimizan la eficiencia en controles, y por último aumentan los problemas al no poder solucionarse de manera simple y requieran de mayor esfuerzo en análisis.

No obstante, al realizar un análisis de los mecanismos con los que se determinan los riesgos financieros, se nota un enfoque al sentido tecnológico y procesos automatizados. Sin embargo, ante lo expuesto en este informe, se deduce que la efectividad de dichos sistemas esta comprometida junto a una Auditoria interna y el control documental respectivo, lo cual da a entender que no es un procedimiento aislado, mas bien forma parte de un todo, es decir una integración entre la tecnología y la gestión de los riesgos fiscales, en donde se sumen sus beneficios para una mayor efectividad.

En lo referente a la mitigación de riesgos, la tendencia es el fortalecimiento de los controles internos y las auditorias proactivas, a más de la implementación de prácticas claves que han tenido éxito en el resto del mundo y que ayudarían con las metas de recaudación tributaria a nivel interno. Sin embargo, la literatura también propone que estas estrategias deben adaptarse al contexto local porque su adopción está significativamente influenciada por factores como el tamaño de la empresa, el nivel de formalización y la cultura organizacional. Por tanto, la auditoría interna

tributaria se posiciona como un puente entre normas legales, los procesos internos y la toma de decisiones.

Finalmente, la discusión permitió determinar como aspecto relevante la identificación de vacíos en la literatura ecuatoriana, pues Si bien existen estudios sobre la importancia del control tributario interno, hay poca evidencia empírica de su efectividad aplicada al sector comercial ecuatoriano.

Asimismo, aún hacen falta más investigaciones que revelen resultados entre la interacción de la auditoría, el control interno y la cultura tributaria en entornos locales. El limitante de las escasas investigaciones relativas al tema dan una pobre y limitada comprensión de este campo que requiere mayores investigaciones donde se factible una evaluación real de las herramientas disponibles en el país.

De forma usual, se estima que la auditoría tributaria internas es una poderosa herramienta en la que se pueden integrar sistemas de control interno y la cultura tributaria, para encaminar al cumplimiento de obligaciones estipuladas en la ley. Deben entenderse no sólo como un mecanismo de control sino también como una herramienta de gestión preventiva que contribuye a la estabilidad financiera de la empresa. Sin embargo, su eficacia en el contexto ecuatoriano aún debe ser confirmada por datos empíricos más sólidos, especialmente en el sector comercial, que aún enfrenta serios problemas estructurales.

Conclusiones

Los resultados de esta revisión permiten concluir que el control tributario interno es una herramienta eficaz para la gestión del riesgo financiero en el sector empresarial ecuatoriano porque contribuye a identificar inconsistencias y, sobre todo, a prevenir hechos tributarios no deseados. Lo más importante es no solo la identificación de fallos, también es la capacidad de evitar incumplimientos y dar un fortalecimiento en los procesos, para que se facilite la gestión financiera más clara y con mayor fluidez al interior de las empresas.

Sobre el reconocimiento de los riesgos tributarios más frecuentes se concluyó que en su mayoría surgen de un débil control interno, una cultura tributaria muy restrictiva y la confusa y complicada regulación tributaria. Estas condiciones crean situaciones que fomentan errores en la declaración

de impuestos, omisiones inconscientes e incluso evasión fiscal, lo que aumenta el riesgo de que las empresas sufran sanciones y consecuencias legales no deseadas. En este sentido, los riesgos financieros en el sector comercial no surgen de una única causa sino de una combinación de factores estructurales y organizativos.

En cuanto a los mecanismos de detección, se puede concluir que las auditorías de la legislación tributaria, el análisis de documentos y el uso de herramientas tecnológicas son las formas más efectivas para identificar riesgos tributarios de manera oportuna. No obstante, esta eficacia va a depender en gran medida de una aplicación coordinada y de manera progresiva, ya que solo efectuar la localización de errores no será suficiente, por ende, se requiere de la integración ordenada de la auditoría tributaria interna, para aumentar la eficacia en la detección y corrección de irregularidades

En referencia a la mitigación de los riesgos fiscales, el fortalecimiento de controles internos, efectuar auditorías proactivas e implementar sistemas de cumplimiento y evaluación para este cumplimiento es lo idóneo para todas las empresas del sector comercial. Esto permitirá no solo superar la problemática existente, también permite el fortalecimiento de una base operativa exitosa para un gestionamiento fiscal óptimo, claro que mucho de esto dependerá del tipo de organización y el tamaño de la misma.

Acorde a lo expuesto, todo esto demuestra que es necesaria una mayor investigación en el Ecuador, principalmente en las actividades enfocadas al comercio, donde lo empírico tiene un valor muy elevado en lo que a conocimiento se refiere.

. La literatura actual muestra limitaciones a la investigación aplicada que evalúa específicamente la efectividad de los controles tributarios internos y su correlación con el control interno y la cultura tributaria. Por lo tanto, las investigaciones futuras deberían apuntar a recopilar evidencia empírica para respaldar las conclusiones teóricas y contribuir a mejorar la administración tributaria en las empresas nacionales.

Referencias

- Amoroso-Garcés, S. M. (2025). Estrategias de control en la administración tributaria: Un análisis de las mejores prácticas globales y su aplicabilidad en Ecuador. *Digital Publisher. Index*, 10(1), 443-456. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1-2.3090>
- Bonilla-Caicedo, Á. M., Pinda-Guanolema, B. R., Romero-Fernández, & Jiménez-Silva, E. E. (2023). El control interno en el ciclo contable y fiscal. *Dialnet*, V(1), 241-252. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9367811>
- Chicaiza-Lozano, M. G., Moreria-Mero, N. Y., Delgado-Teopanta, K. E., & Cedeño Loor, T. A. (2025). La Auditoría Tributaria: Como herramienta de recaudación fiscal en el Ecuador. *Revista Científica De Salud Y Desarrollo Humano (Google Scholar)*, 6(3), 248-261. <https://doi.org/https://doi.org/10.61368/r.s.d.h.v6i3.770>
- Contraloría General del Estado. (27 de Febrero de 2023). *Expedir las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos*. ACUERDO No. 004-CG-2023: <https://audetic.io/wp-content/uploads/2023/02/NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-CGE-FEB-2023.pdf>
- Dugllay-Tenecela, W. E., & Torres-Palacios, M. M. (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES de Cuenca, Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQR Investigar. (Google Scholar)*, 7(3), 1057-1080. <https://doi.org/https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>
- Gutama-Gutama, M. M., & Torres-Palacios, M. M. (2023). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades. *Cienciamatria (Repositorio de Investigación Universidad Católica de Cuenca)*, X(1), 921-934. <https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/4a4c2e65-e26f-4c6a-89f7-c7d7bb103274/content>
- Hernández-Bustos, P. I. (2024). *Riesgos de incumplimiento tributario: análisis de grupo internacional con presencia en Chile*. Repositorio Universidad de Chile.

<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/202692/Tesis%20-%20Pablo%20Ignacio%20Hernandez%20Bustos...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jácome-Malusin, E. M., & Ordoñez-Parra, Y. L. (2023). Efectividad de la auditoría tributaria en la detección de fraudes fiscales en casas de salud. *Repositorio de Investigación Universidad Católica de Cuenca*, 5, 55-78.

<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/62f8a32e-a4af-4de6-bae9-81e8ab0422e8/content>

Mallcco-Chuquiyaury, J. M. (2024). La auditoría tributaria interna como mecanismos para reducir la contingencia tributaria en una agencia de viajes mayoristas C.T.C Tours SAC. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades (Dialnet)*, V(4), 2623-2636.

<https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2443>

Moreira-Mero, N. Y., Moreira-Cedeño, J. A., & Sandoval-Bravo, C. A. (2025). Auditoría tributaria y evasión fiscal: un análisis teórico de su aplicación en las PYMES ecuatorianas. *https://doi.org/10.46932/sfjdv6n8-022. (Google Scholar)*, 6(8), 1-9.

<https://doi.org/https://doi.org/10.46932/sfjdv6n8-022>

Pilco-Cuji, J. L., Urrutia-Guevara, J. A., & Lach-Tenecota, W. (2025). Auditoría tributaria en las pymes ecuatorianas: prácticas actuales y recomendaciones para el cumplimiento fiscal. *Noesis. Revista Electrónica de Investigación (Scielo)*, 7(1), 267-287.

<https://ve.scielo.org/pdf/noesis/v7nesp1/2739-0365-noesis-7-esp1-267.pdf>

Quintanilla-Gavilanes, J. A., Moreira-Basurto, C. A., Quintanilla-Castellanos, J. d., & Quintanilla-Bonilla, A. J. (2024). Manejo de la auditoría tributaria como herramienta preventiva de infracciones y sanciones administrativas en la empresa privada. *Digital Publisher (Dialnet)*, 9(5), 722-733.

<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2024.5.2593>

Quispe-Medina, M., & Narváez-Zurita, X. E. (2024). Auditoría Tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *Pacha*, 5(16), 1-17.

<https://doi.org/http://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296>

Servicio de Rentas Internas. (2025). *Catálogo de Esquemas de planificación fiscal internacional*.

Departamento de Riesgos e Información Tributaria. Departamento de Riesgos e
Información Tributaria:

https://www.fielweb.com/App_Themes/InformacionInteres/ESQUEMAS%20SRI.pdf

Servicio de Rentas Internas. (2025). *Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) en Ecuador:*

Guía. Deltech Audit. <https://deltechaudit.ec/informe-de-cumplimiento-tributario-ict-en-ecuador-guia/#gsc.tab=0>

Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las
entidades públicas y privadas del Ecuador. *Redalyc*, 7(26), 162-169.

<https://www.redalyc.org/journal/6219/621977179004/>



Casa Editora del Polo (CASEDELPO), hace constar que:

El artículo científico:

Efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación del riesgo fiscal en el sector comercial del Ecuador: una revisión de literatura (2023–2025)

De autoría:

Jefferson Javier Alvia Mero

Habiéndose procedido a su revisión y analizados los criterios de evaluación realizados por lectores pares expertos (externos) vinculados al área de experticia del artículo presentado, ajustándose el mismo a las normas que comprenden el proceso editorial, se da por aceptado la publicación en el **Vol. 11, No 3, 2026**, de la revista Polo del Conocimiento, con ISSN 2550-682X, indexada y registrada en las siguientes bases de datos y repositorios: **Latindex Catálogo v2.0, MIAR, Google Académico, ROAD, Dialnet, ERIHPLUS.**

Y para que así conste, firmo la presente en la ciudad de Manta, a los **24 de marzo de 2026.**

Dr. Víctor R. Jama Zambrano
DIRECTOR



Casa Editora del Polo (CASEDELPO), hace constar que:

El artículo científico:

Efectividad de las auditorías tributarias internas en la detección y mitigación del riesgo fiscal en el sector comercial del Ecuador: una revisión de literatura (2023–2025)

De autoría:

Jefferson Javier Alvia Mero

Ha sido publicado en el **Vol. 11, No 3, 2026**, de la revista Polo del Conocimiento con ISSN 2550-682X, indexada y registrada en las siguientes bases de datos y repositorios: **Latindex Catálogo v2.0, MIAR, Google Académico, ROAD, Dialnet, ERIHPLUS.**

Disponible en:

URL: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/11345>

Y para que así conste, firmo la presente en la ciudad de Manta, a los **24 de marzo de 2026**.

Dr. Víctor R. Jama Zambrano

DIRECTOR