

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

[DOI 10.35381/noesisin.v7i1.412](https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.412)

La auditoría preventiva como medio de mitigación de las contingencias tributarias

Preventive auditing as a means of mitigating tax contingencies

Javier Segundo Herrera-Guerrero

carmenjo61@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0008-6205-1416>

Bayron Ramiro Pinda-Guanolema

ua.bayronpinda@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-6222-550X>

Ariel José Romero- Fernández

ua.arielromero@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-1464-2587>

Recibido: 15 de abril 2025
Revisado: 15 de mayo 2025
Aprobado: 15 de julio 2025
Publicado: 01 de agosto 2025

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

RESUMEN

Este estudio examinó la auditoría preventiva como estrategia para mitigar contingencias tributarias en empresas ante reformas frecuentes. Se planteó como objetivo proponer la auditoría preventiva como medio para disminuir infracciones y fortalecer el cumplimiento. Se empleó un enfoque cuantitativo, de carácter aplicado y alcance descriptivo, mediante revisión bibliográfica de fuentes pertinentes. Se identificaron efectos de la auditoría preventiva en la detección oportuna de errores, la localización de puntos críticos y la corrección de determinaciones impositivas, lo que redujo riesgos, multas y sanciones y favoreció la estabilidad financiera. Se observó, además, un uso aún limitado de esta herramienta entre contribuyentes y organizaciones. Se concluyó que institucionalizar programas de auditoría preventiva y capacitación continua del personal contable contribuyó a mitigar riesgos tributarios y a mejorar la toma de decisiones y el control interno.

Descriptor: Tributación; auditoría financiera; política fiscal; hacienda pública. (Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

This study examined preventive auditing as a strategy to mitigate tax contingencies in companies facing frequent reforms. The objective was to propose preventive auditing as a means of reducing violations and strengthening compliance. A quantitative, applied, and descriptive approach was used, based on a review of relevant sources. The effects of preventive auditing were identified in the timely detection of errors, the identification of critical issues, and the correction of tax assessments, which reduced risks, fines, and penalties and promoted financial stability. It was also observed that the use of this tool among taxpayers and organizations is still limited. It was concluded that institutionalizing preventive audit programs and ongoing training for accounting personnel contributed to mitigating tax risks and improving decision-making and internal control.

Descriptors: Taxation; financial auditing; fiscal policy; public finance. (UNESCO Thesaurus).

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

INTRODUCCIÓN

Los entornos tributarios de América Latina se caracterizan por reformas frecuentes, procedimientos de control más intensivos y un incremento de las exigencias de transparencia. En ese escenario, la auditoría tributaria preventiva se configura como un instrumento de gestión capaz de anticipar errores, reducir contingencias y fortalecer el cumplimiento normativo. La literatura coincide en que el apego oportuno a las disposiciones fiscales y la verificación sistemática de la información contable mitigan riesgos impositivos y favorecen la estabilidad financiera de las empresas (Lozano y Narváez, 2021; Montes Salazar et al., 2020).

La auditoría tributaria preventiva se entiende como el conjunto de procedimientos y técnicas que, antes de la fiscalización externa, permiten verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, identificar puntos críticos y corregir determinaciones impositivas erróneas. Su enfoque es prospectivo: prioriza la detección temprana de riesgos, la documentación adecuada y la mejora continua del control interno (Velezmoro y Calvanapón, 2018; Velásquez Rueda, 2019).

El riesgo surgió de la posibilidad de incurrir en errores materiales, fallas de control o incumplimientos derivados de interpretaciones normativas, lo que podía traducirse en contingencias (multas, intereses, sanciones o litigios) con impacto en la liquidez y la reputación (Aguilar Jara et al., 2019; Barberán et al., 2020; Comas Rodríguez et al., 2018).

Con la finalidad de mejorar el control interno y el gobierno organizacional, la auditoría preventiva se ha articulado con el sistema de control interno para asegurar razonabilidad de registros, segregación de funciones y trazabilidad de operaciones. Al integrarse con enfoques de auditoría basada en riesgos, facilita evaluar eficiencia, eficacia y calidad de los procesos (Cantos, 2019; Montes Salazar et al., 2020).

Por otra parte, está la figura del auditor. Desde el punto de vista ético, el comportamiento del auditor exige independencia, discreción y salvaguarda de

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

información. La relación con el cliente se establece mediante acuerdos claros de alcance y responsabilidad, evitando conflictos de interés y garantizando calidad del servicio (Ruza et al., 2019).

En los últimos años, la expansión de sistemas electrónicos de la administración tributaria elevó las exigencias de trazabilidad y control; si bien mejoró capacidades de fiscalización, también demandó capacitación continua de contribuyentes para resguardar sus derechos y cumplir procedimientos (Faúndez et al., 2018; Maruri et al., 2020).

En investigaciones aplicadas a diversos sectores se han observado efectos consistentes de la auditoría preventiva en la reducción del riesgo tributario y en la corrección temprana de errores. En empresas industriales y de servicios, la aplicación de revisiones preventivas permitió detectar diferencias en la determinación de tributos y disminuir sanciones derivadas de interpretaciones normativas (Velezmoro y Calvanapón, 2020; Méndez Gutiérrez, 2019; Montes de Oca et al., 2022).

Otros trabajos destacaron que la auditoría preventiva fortaleció la confiabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones, además de aumentar la credibilidad ante analistas de crédito (Lozano y Narváez, 2021; Duckardt et al., 2019).

En contextos específicos como la distribución de combustibles o el comercio minorista se han documentado diferencias tributarias atribuibles a procesos y controles insuficientes; la revisión preventiva permitió ajustar determinaciones y evitar nuevos incumplimientos (Mejía Vélez, 2022; Fiallos Niza, 2018). En procesos de recaudación pública, los hallazgos sugirieron que fiscalizaciones más ágiles y oportunas, coordinadas con acciones de prevención empresarial, contribuyeron a la mejora de los ingresos tributarios (Cipriano Castro, 2021).

El presente estudio tuvo como objetivo proponer a la auditoría tributaria preventiva como una estrategia para mitigar contingencias tributarias en las empresas, mediante la detección oportuna de errores, la identificación de puntos críticos y el fortalecimiento del

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

control interno. El fin fue disminuir infracciones y sanciones y promover el cumplimiento sostenido de las obligaciones fiscales.

MÉTODO

Se adoptó un diseño cuantitativo, de tipo aplicado y alcance descriptivo, con enfoque documental. El estudio se orientó a sistematizar evidencia empírica y conceptual sobre auditoría tributaria preventiva, sus procedimientos y sus efectos en la mitigación de contingencias impositivas. La elección del diseño respondió a la necesidad de integrar hallazgos dispersos en la literatura y en documentos institucionales, con miras a proponer lineamientos prácticos para organizaciones sujetas a fiscalización.

Se empleó una revisión bibliográfica estructurada, complementada con análisis de contenido temático. La pregunta guía fue: ¿en qué medida la auditoría tributaria preventiva reduce el riesgo y la probabilidad de contingencias en empresas sujetas a obligaciones fiscales? Para responderla se organizaron categorías analíticas alineadas con buenas prácticas de auditoría basada en riesgos y control interno.

Las fuentes incluyeron artículos científicos revisados por pares, tesis académicas, capítulos de libros, normativa y guías de administraciones tributarias latinoamericanas, así como informes técnicos relevantes. Se privilegiaron documentos en español publicados entre 2018 y 2024 y disponibles en repositorios académicos, bases de datos indexadas y portales institucionales. La selección respondió a la pertinencia temática y a la calidad metodológica declarada por las fuentes.

Los criterios de inclusión fueron documentos que abordaran auditoría tributaria preventiva o controles preventivos asociados al cumplimiento de obligaciones fiscales. También estudios que reportaran procedimientos, herramientas o indicadores de auditoría y evidencia aplicada a organizaciones de sectores industrial, comercial o de servicios, todos en idioma español. No se incluyeron opúsculos sin respaldo metodológico ni notas de prensa o documentos con solapamiento sustantivo de

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

contenido. Tampoco textos centrados exclusivamente en auditoría financiera sin vínculo con cumplimiento tributario.

La identificación de documentos se realizó mediante términos controlados y palabras claves combinadas con operadores booleanos (por ejemplo, “auditoría tributaria” AND “preventiva”; “riesgo tributario” AND “control interno”). Se aplicó una primera criba por título y resumen; posteriormente, se efectuó lectura de texto completo para verificar relevancia y extraer información. La selección final se apoyó en consenso por criterios de pertinencia, claridad conceptual y aplicabilidad práctica.

La variable dependiente fue contingencia tributaria, operacionalizada como la probabilidad de incurrir en sanciones, multas, intereses o litigios derivados de incumplimientos o errores en determinaciones impositivas. Las variables independientes fueron alcance de la auditoría preventiva (planeación, pruebas, comunicación de hallazgos); madurez del control interno (segregación de funciones, autorizaciones, trazabilidad); capacidades del personal contable (formación, actualización); nivel de digitalización y trazabilidad documental y gestión de riesgos (identificación, valoración, respuesta).

Para cada documento se extrajeron: diseño, sector, procedimientos de auditoría, instrumentos, hallazgos sobre riesgo y resultados en cumplimiento tributario. La codificación se efectuó de manera inductivo-deductiva, agrupando unidades de significado en categorías y subcategorías predefinidas (por ejemplo: planificación, pruebas sustantivas y de control, hallazgos y recomendaciones). La fiabilidad de la codificación se reforzó mediante revisión cruzada y resolución de discrepancias por consenso.

Se realizó análisis descriptivo de frecuencias de aparición de categorías y síntesis narrativa de patrones recurrentes. Cuando fue pertinente, se establecieron mapeos de correspondencia entre prácticas de auditoría y efectos observados en la reducción de contingencias. El análisis se complementó con triangulación entre fuentes académicas y

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

documentos institucionales, contrastando coherencia y plausibilidad de los hallazgos.

El estudio utilizó exclusivamente fuentes secundarias de acceso público, sin tratamiento de datos personales ni información sensible de contribuyentes o empresas. Se respetaron los derechos de autor y las licencias de uso de cada fuente consultada, realizando citas y referencias conforme a la normativa APA 7^a edición.

La naturaleza documental impidió realizar inferencias causales fuertes y la heterogeneidad de enfoques y contextos limitó la comparabilidad entre estudios. Algunas fuentes consistieron en tesis y documentos institucionales con variabilidad en el rigor metodológico. Para mitigar estos sesgos, se aplicaron criterios explícitos de inclusión y se priorizó la convergencia de hallazgos reportada por múltiples autores.

RESULTADOS

Riesgos tributarios, control interno y cumplimiento

El insistente cambio continuo de las leyes y normas tributarias originan mucho desconocimiento, desactualización y mala interpretación y aplicación de las mismas. Es por esta problemática que la auditoría tributaria preventiva se hace de vital importancia en la vida económica de una empresa. Un estudio en las clínicas privadas de la región de Puno entre los años del 2019 al 2020 tuvo como objetivo principal el análisis de la auditoría preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios. Concluyeron, después de un exhaustivo análisis de los resultados obtenidos, que la auditoría tributaria preventiva influye de manera moderada en los riesgos tributarios, puesto que esta permite detectarlos, corregirlos y reducirlos. (Callohuanca Avalos y Flores Quishpe, 2021).

Por otra parte, Méndez Gutiérrez (2019) aplicó la auditoría tributaria en la Empresa T. Solucion S.A.C., determinando que la empresa había estado incurriendo en varios errores tributarios, los cuales se pudieron corregir a tiempo gracias a la aplicación de la auditoría tributaria preventiva. Arribaron a la conclusión de que el emplear la auditoría tributaria preventiva en las empresas ayuda a minimizar los riesgos; así como también,

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

ayuda a evitar multas y gastos innecesarios que se incurren por falta de la misma.

Lozano y Narváez (2021) estudiaron el caso de la Empresa ASOPRASCLABA que tuvo dificultades para cumplir con sus obligaciones tributarias puesto que, su control interno no era el adecuado, debido a que sus socios no presentaban los comprobantes de venta respectivos pudiendo causar a la empresa problemas legales y tributarios.

En Protex S.A.C., la aplicación de la auditoría tributaria preventiva permitió identificar puntos críticos en la determinación de impuestos. La revisión mostró que esta herramienta reduce el riesgo tributario al corregir contingencias originadas, principalmente, por interpretaciones erróneas de la normativa por parte del personal contable, las cuales habían generado infracciones y sanciones. Con ello, se cumplió el objetivo del estudio: determinar el efecto de la auditoría tributaria preventiva en la mitigación de riesgos (Velezmoro y Calvanapón, 2018).

Otro ejemplo es el de la comercializadora de combustibles Reina del Cisne II y III pertenecientes a la ciudad de Ambato, una investigación evaluó si existieron diferencias tributarias en el ejercicio fiscal 2020, con la finalidad de evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas. Como resultado concluyeron que existían diferencias entre la auditoría tributaria y los valores recaudados originando pérdidas cuando en realidad había base imponible (Mejía Vélez, 2022).

Procedimientos preventivos y técnicas aplicadas

Entre los procedimientos preventivos se destaca un modelo de planeamiento tributario propuesto por Ruiz Flores et al. (2022) para prevenir contingencias en la empresa Agroindustrias HG & NP SAC. Los resultados mostraron que la implementación de planes tributarios ayuda a corregir los problemas detectados y a reducir la probabilidad de futuras contingencias, tanto en esta organización como en otras que adopten una vigilancia fiscal sistemática.

Otro caso es el de la empresa Negociaciones H&D S. A. C., que, por no tener un plan

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

tributario en la empresa, se realizaban omisiones tributarias hasta el punto de haber cometido en dos ocasiones una falta en referencia a una infracción con el IGV y de Renta. La intervención propuso un planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias lo que evitará que vuelvan a caer en infracciones futuras, dándole una solución dentro de un entorno determinado (Quispe Enrique et al., 2021).

En otro estudio se procedió a evaluar la incidencia de la auditoría tributaria en la empresa Súper Despensa Polita en la liquidación de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas del año 2017. Se logró evidenciar que la empresa mantenía deficientes procesos tributarios por lo que la dueña decidió implementar una planificación estratégica que le permitiera establecer planes y programas encaminados a mejorar el desempeño tributario de la empresa (Fiallos Niza, 2018).

Digitalización y fiscalización electrónica

La auditoría juega un papel importante como regente del control interno de la organización y más si es sobre transacciones electrónicas, donde lo fundamental es establecer parámetros de seguridad y establecer los límites de riesgos que puedan tener la información contable, por lo que se puede establecer una guía que ayude a controlar los aspectos financieros más importantes (Maruri et al., 2020).

DISCUSIÓN

Los resultados de este estudio evidenciaron que la auditoría tributaria preventiva operó como un mecanismo de gestión que anticipó errores y ordenó la evidencia, reduciendo la probabilidad de contingencias antes de la fiscalización formal. El hallazgo central fue la asociación entre estandarización de procedimientos (planeación, pruebas sustantivas y de control, conciliaciones y papeles de trabajo) y una menor frecuencia de ajustes materialmente relevantes, especialmente en IVA/IGV, impuesto a la renta y retenciones (Montes Salazar, 2020; Velezmoro y Calvanapón, 2018). Asimismo, la

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

institucionalización de revisiones periódicas, con responsables y plazos, se alineó con mejoras en la trazabilidad y la calidad de la información contable, reforzando el control interno y la disciplina de cumplimiento (Lozano y Narváez, 2021).

La literatura regional ha sostenido que el cumplimiento tributario depende de la claridad normativa, la capacidad de control del Estado y la madurez de los procesos internos de las organizaciones. Nuestros resultados son consistentes con abordajes de auditoría basada en riesgos que enfatizan la segregación de funciones, la documentación y la revisión independiente como predictores de confiabilidad (Cantos, 2019). El énfasis en pruebas preventivas antes de la presentación de declaraciones replica lo observado en estudios de casos empresariales, donde la corrección temprana de determinaciones impositivas redujo sanciones y litigios (Velezmoro y Calvanapón, 2018; Quispe et al., 2021).

La transición hacia comprobantes y sistemas electrónicos amplificó las capacidades de fiscalización y, simultáneamente, elevó las exigencias de trazabilidad y resguardo de evidencia. La discusión de nuestros resultados sugiere que la auditoría preventiva es más efectiva cuando incorpora controles sobre integridad, consistencia y oportunidad de los flujos electrónicos, así como conciliaciones sistemáticas con reportes de la administración tributaria (Faúndez et al., 2018; Maruri et al., 2020). Este enfoque permite anticipar diferencias entre libros y declaraciones y reduce el riesgo de sanciones derivadas de errores de parametrización o de fallas en la carga de comprobantes.

Sobre la base de los hallazgos, se derivan tres implicaciones operativas. Primero, la necesidad de institucionalizar ciclos preventivos con cronogramas, umbrales de materialidad y matrices de riesgo por tributo. Segundo, el fortalecimiento de capacidades del personal contable en materia de documentación, uso de marcaciones de auditoría e interpretación normativa, asociado a una agenda de actualización continua. Tercero, la integración de indicadores de desempeño para monitorear el cierre

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

de hallazgos y la efectividad de los planes de acción, incluyendo tasas de recurrencia de errores y tiempos de regularización. En conjunto, estas medidas incrementan la resiliencia de los procesos de cumplimiento y disminuyen la exposición a contingencias. Una fortaleza de este estudio fue la convergencia de evidencias provenientes de diversos sectores y fuentes, lo que permitió identificar patrones comunes de riesgo y de respuestas preventivas. Sin embargo, la naturaleza documental restringió inferencias causales y pudo incorporar heterogeneidad en el rigor de las fuentes, particularmente en tesis y documentos institucionales.

Para investigaciones futuras se recomienda desarrollar estudios cuasiexperimentales o de panel que cuantifiquen el efecto de la auditoría preventiva en la reducción de contingencias por tributo y sector, incorporando métricas comparables (por ejemplo, diferencia de sanciones evitadas y tiempos de regularización). También analizar cómo las prácticas preventivas inciden en la percepción de riesgo de contrapartes externas (bancos, proveedores) y en la solvencia informacional para la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

En este estudio la auditoría tributaria preventiva se confirmó como un mecanismo eficaz para anticipar y corregir errores antes de la fiscalización formal, reduciendo la probabilidad de contingencias (multas, intereses y litigios). La estandarización de procedimientos (planeación, pruebas sustantivas y de control, conciliaciones y papeles de trabajo) se asoció con una disminución sistemática de ajustes materialmente relevantes en IVA/IGV, impuesto a la renta y retenciones.

La digitalización de comprobantes y la interacción con sistemas electrónicos de la administración tributaria incrementaron las oportunidades de control, pero exigieron capacitación continua y protocolos de resguardo de evidencia. La institucionalización de ciclos preventivos con responsables, plazos y métricas (tiempos de regularización, reincidencia de errores) favoreció la mejora continua y fortaleció la disciplina de

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

cumplimiento.

En organizaciones de diversa escala y sector, las revisiones preventivas mostraron beneficios convergentes: mayor calidad de la información contable, mejor trazabilidad y reducción de exposición ante fiscalizaciones.

Las limitaciones metodológicas de la evidencia disponible (heterogeneidad de fuentes, ausencia de series longitudinales) no impidieron la identificación de patrones consistentes, aunque restringen inferencias causales fuertes. Se recomienda consolidar programas de auditoría preventiva integrados al sistema de gestión de riesgos, acompañados de formación periódica del personal contable y de indicadores que midan la efectividad de los planes de acción. En síntesis, la adopción estratégica de la auditoría tributaria preventiva, articulada con control interno y transformación digital, contribuyó a mejorar la calidad del cumplimiento y a mitigar riesgos tributarios, cumpliendo el objetivo del estudio y aportando una base práctica para decisiones de gestión.

FINANCIAMIENTO

Autofinanciado.

AGRADECIMIENTOS

A todos los agentes sociales involucrados en el proceso investigativo.

REFERENCIAS

- Aguilar Jara, I., Labatut Serer, G., y Bustos Contell, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 27-42. <https://n9.cl/rtzfs5>
- Barberán, Z. N., Bastidas, C. T., Romero, P. M., y Peña, G. M. (2020). Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(89), 277-289. <https://n9.cl/wiax9>

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

- Callohuanca Avalos, E. D., y 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>
- Cantos, O. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21(2), 422-436. <https://n9.cl/qcooa>
- Cipriano Castro, A. O. (2021). *La auditoría fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Junín en los años 2015 a 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Continental]. Repositorio Institucional Universidad Continental. <https://n9.cl/1w6fr>
- Comas Rodríguez, R., Mayorga Díaz, M. P., & Rivera Segura, G. N. (2018). La gestión de riesgos en una empresa transportista de la ciudad de Quito. *Revista Uniandes Episteme*, 5, 550–562. <https://n9.cl/7ifyk>
- Duckardt, B. E., López, M. de los Á., Albanese, D., y Briozzo, A. (2019). La importancia del informe de auditoría para el otorgamiento de crédito. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50), 1-23. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-50.iaao>
- Faúndez U., A., Osman-Hein, R., y Pino Moya, M. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: Un estudio comparado en América Latina. *Revista Chilena de Derecho y Tecnología*, 7(2), 113-135. <https://doi.org/10.5354/0719-2584.2018.51099>
- Fiallos Niza, V. E. (2018). *Auditoría tributaria a Súper Despensa Polita y su incidencia en la liquidación de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas, año 2017* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional UTEQ. <https://n9.cl/0xeqf>
- Lozano, S., y Narváez, Z. C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Cienciamatria: Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 4-35. <https://n9.cl/m9m6z>
- Maruri, A., J. N., Casquete-Baidal, N. E., y Arcos-Coba, J. A. (2020). La auditoría de transacciones electrónicas: cómo tener control en la era de la globalización. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 387-407. <https://n9.cl/cqghj>
- Mejía Vélez, J. R. (2022). *La auditoría tributaria preventiva y sus efectos en el riesgo*

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

tributario en las gasolineras Reina del Cisne II & III [Artículo científico, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15042>

Méndez Gutiérrez., X. M. (2019). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la empresa T-Solucion S.A.C., distrito de Trujillo–2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional UNITRU. <https://n9.cl/v5fbjv>

Montes de Oca, J. E., Comas Rodríguez, R., Álvarez Gavilánez, J., & Márquez Rondón, G. A. (2022). Auditoría administrativa en la avícola PROAVEC. *Universidad Y Sociedad*, 13(S1), 381–388. <https://n9.cl/me7ffx>

Montes Salazar, C. A., Sánchez-Mayorga, X., Vallejo-Bonilla, C. A., y Vélez-Ramírez, R. A. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Libre Empresa*, 17(2), 91-118. <https://n9.cl/k12biq>

Quispe Erique, B., Rosas Prado, C. E., y Balcázar Paiva, E. S. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV - HACER: Revista de Investigación y Cultura*, 10(1), 51-58. <https://n9.cl/geh20l>

Ruiz Flores, V., Paredes Herrera, S., y Apaza Romero, I. (2022). Propuesta de un planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en una empresa agroindustrial. *Gestión Joven*, 23(2), 53-63. <https://n9.cl/7rvtk6>

Ruza, W., Valderrama, Y., y Leal, E. (2019). Elementos de la confidencialidad en el ejercicio profesional del auditor. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(49), 80-96. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-49.ecep>

Velásquez Rueda, M. del R. (2019). Auditoría interna como herramienta pedagógica para las organizaciones. *SIGNOS. Investigación en Sistemas de Gestión*, 11(1), 145-160. <https://doi.org/10.15332/s2145-1389.2019.0001.09>

Velezmoro, C. A., y Calvanapón, F. A. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo año 2018. *3C Empresa. Investigación y pensamiento crítico*, 9(2), 107-131. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2020.090242.107-131>

Javier Segundo Herrera-Guerrero; Bayron Ramiro Pinda-Guanolema; Ariel José Romero-Fernández

©2025 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>