

# Chapter 06 / Capítulo 06

*Sustainable Managerial Transformation: Leadership, Organizational Intelligence, and Sustainability in the Postmodern Era (Spanish Version)*

ISBN: 978-9915-9851-5-2

DOI: 10.62486/978-9915-9851-5-2.ch06

Pages: 69-80

©2025 The authors. This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution (CC BY) 4.0 License.

## Performance audit to assess taxpayers' tax compliance

### Auditoría de desempeño para evaluar el cumplimiento tributario de los contribuyentes

Lesyán Sánchez Beritán<sup>1</sup>  , Yumaisi González Ochoa<sup>1</sup>  , Evelio Suárez Gutiérrez<sup>1</sup>  

<sup>1</sup>Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas, Facultad de Ciencias Económicas. Santa Clara, Cuba.

#### INTRODUCCIÓN

La gestión tributaria es fundamental para el desarrollo sostenible económico del país. Sin embargo, no existe una escasez de investigaciones que aborden específicamente la aplicación de auditorías de desempeño para la evaluación del impacto de los contribuyentes en la gestión tributaria en el contexto cubano (Espinoza & Edmundo, 2021; Rosado, 2023). Este vacío de conocimiento limita la comprensión de cómo las auditorías pueden contribuir a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión tributaria. Por esta razón, la Universidad Central Marta Abreu de Las Villas (UCLV) y la Oficina Nacional de Administración Tributaria (ONAT) y Dirección Provincial de Finanzas y Precios de Villa Clara, Cuba, como entidades ejecutoras participantes deciden crear el programa territorial Transformaciones Económico-Sociales.

De ahí el objetivo del capítulo es explicar el impacto de la auditoría de desempeño en la gestión tributaria y en el cumplimiento tributario de los contribuyentes en Villa Clara, Cuba, la eficiencia en la recaudación fiscal y la transparencia en el uso de recursos públicos, así como el diseño de estrategias que fortalezcan la gobernanza.

#### DESARROLLO

##### Gestión tributaria. Estado del arte

La gestión tributaria es crucial para el financiamiento de servicios públicos y el desarrollo económico (Valerio, 2023; Galván-Gómez, 2023). Diversos estudios abordan este tema desde diferentes perspectivas: importancia de la ética en la administración tributaria para generar confianza en el sistema (Rodríguez, 2923); analizan los desafíos de las cajas de ahorro en su adaptación a nuevos requerimientos tributarios, lo que afecta su responsabilidad social (Díaz et al, 2020).

A este tono, se investiga programas de cumplimiento cooperativo en América Latina, resaltando su capacidad para optimizar la asignación de recursos (Neto, 2023). Asimismo, un caso de estudio muestra que, aunque la gestión administrativa es eficiente en una cooperativa de taxis, el limitado conocimiento tributario entre los socios afecta el cumplimiento fiscal (García, 2023). Por su parte, se identifica deficiencias en la recaudación fiscal municipal que obstaculizan el desarrollo local (Arciniegas- Paspuel, 2023)

Por otro lado, se propone un modelo integral para mejorar la gestión del impuesto predial en una municipalidad peruana (Saldaña, 2923 y Roca, 2023). También se sugiere un modelo de gestión efectiva para abordar problemas de morosidad y metas de recaudación no alcanzadas (Moreno, 2013). De esta manera, resalta que una adecuada planificación tributaria es clave para promover la equidad a largo plazo (Coya et al, 2023). Finalmente, se enfatiza la importancia de involucrar procesos y actores sociales para fomentar el crecimiento socioeconómico y generar

nuevas oportunidades laborales (Vásquez y Dávila, 2012). En conjunto, estos estudios evidencian que una gestión tributaria adecuada no solo mejora la recaudación fiscal, sino que también contribuye al bienestar social y al desarrollo económico sostenible.

En este contexto, las auditorías de desempeño juegan un papel crucial en la evaluación de la gestión tributaria, ya que permiten analizar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos involucrados, así como, el uso de los recursos, el logro de metas y la calidad de los servicios prestados a los contribuyentes (Tamay et al, 2020). Esta forma de control es utilizada por las entidades de fiscalización superior para mejorar la gobernanza y combatir la corrupción, apoyándose en la rendición de cuentas y en el diseño de políticas efectivas (Moreno, 2013).

La auditoría de desempeño ayuda a los ejecutivos a entender cómo se abordan los problemas económicos y sociales, promoviendo un dinamismo organizacional saludable (Pacurucu-Arcentales y Narvaéz-Zurita, 2022). En Perú, resalta la implementación del Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) como clave para mejorar la eficiencia en la recaudación fiscal, reduciendo costos y aumentando la transparencia (Valerio, 2023). Mientras que la auditoría es crucial para lograr los objetivos organizacionales y mejorar el gobierno corporativo (Espinoza y Edmundo, 2021).

Por otro lado, la auditoría de gestión no solo evalúa el desempeño tributario, sino que también contribuye a una mejor gobernanza y gestión de riesgos, siendo herramientas como el SIRE fundamentales para optimizar la recaudación fiscal y asegurar una gestión transparente (Díaz et al, 2020). Diversos estudios han analizado la aplicación de auditorías de desempeño para evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión tributaria en diferentes contextos. Estos trabajos han identificado indicadores clave de desempeño (Lecaros, 2014; Morocho et al, 2019), metodologías y enfoques utilizados, así como los impactos de las auditorías en la mejora de la gestión tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes (Barrueto, 2020).

Evidencia empírica de que la estrategia, tasa y probabilidad percibida de la auditoría; así como la ética del contribuyente tienen un impacto en el cumplimiento tributario (Valladares y Álvarez, 2019). No obstante, se reveló que los auditores externos desempeñan un papel importante en la mejora del proceso de auditoría fiscal al aumentar la conciencia de los contribuyentes sobre la importancia del cumplimiento (Caro y D'Adelli, 2021).

La auditoría fiscal es un proceso en el que la administración de ingresos internos intenta confirmar el monto declarado por los contribuyentes (Patricia, 2021). Se abordó el papel dual de los consultores fiscales, que son aliados de los contribuyentes y del gobierno (Mangotting et al, 2024). Otros estudios han examinado la aceptación del e-filing por parte de los contribuyentes (Case Study: Tax Office of Pratama Batang, 2018) y el papel de las auditorías fiscales en la optimización de los ingresos fiscales (Thaha y Antoro, 2024). Por tanto, la investigación sobre la auditoría de desempeño en el contexto de la gestión tributaria y el papel de los contribuyentes ha abordado una amplia gama de temas, incluyendo los efectos de las auditorías fiscales en el cumplimiento tributario, el papel de la confianza y la ética de los contribuyentes, las competencias de los auditores fiscales y la optimización de los ingresos fiscales.

### **Indicadores en las auditorías de desempeño y el papel del contribuyente**

Las investigaciones recientes han identificado varios indicadores clave utilizados en las auditorías de desempeño para evaluar el papel de los contribuyentes en la gestión tributaria

(Dugllay-Tenecela, 2023; Lozano-Solano & Narváez-Zurita, 2021; Ponce-Alvarez et al, 2018; Huaquino, 2023). Entre estos indicadores se tiene: el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Este mide el grado de cumplimiento de los contribuyentes con sus obligaciones tributarias, como la presentación de declaraciones en los plazos establecidos (Dugllay-Tenecela, 2023; Lozano-Solano & Narváez-Zurita, 2021).

La fórmula para el cálculo es: Número de declaraciones presentadas a tiempo / Total de declaraciones obligatorias. Aquí se identifican las variables número de declaraciones presentadas a tiempo y el total de declaraciones obligatorias. Si el resultado de la razón es igual o cercano a 1 indica un alto nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes y se considera positivo. Sin embargo, un resultado negativo (igual o cercano a 0) indica un bajo nivel de cumplimiento. Este indicador se apoya en la metodología de gestión tributaria que busca mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Cercado, 2023).

Otro indicador es Conciencia y cultura tributaria, se analiza el nivel de conocimiento y actitudes de los contribuyentes hacia sus obligaciones fiscales, lo cual impacta en el cumplimiento (García et al, 2022; Ponce-Alvarez et al, 2018; Cercado, 2023). Se calcula dividiendo el Número de contribuyentes que conocen sus obligaciones tributarias / Total de contribuyentes. Para obtener un resultado positivo (igual o cercano a 1) indica un alto nivel de cultura tributaria entre los contribuyentes. Un resultado negativo (igual o cercano a 0) indica un bajo nivel de cultura tributaria. La relevancia de la cultura tributaria en el cumplimiento de obligaciones se respalda por estudios que analizan su impacto en diferentes sectores (Cedeño-Mendoza, 2023; Palma et al, 2022).

También, el indicador de Percepción de la Gestión Tributaria, que mide la percepción de los contribuyentes sobre la eficacia y eficiencia de la gestión tributaria. El mismo se calcula dividiendo el Número de contribuyentes satisfechos con la gestión tributaria / Total de contribuyentes encuestados. Siendo la interpretación como resultado positivo (cercano a 1) indica una alta satisfacción de los contribuyentes con la gestión tributaria y un resultado negativo (cercano a 0) indica una baja satisfacción. Este indicador se relaciona con la percepción de la comunidad sobre la gestión tributaria de las municipalidades (Ordoñez & Paredes, 2022).

Por otra parte, tenemos el indicador nivel de participación de los contribuyentes en actividades de educación y capacitación tributaria. Cuya razón se expresa de la siguiente forma: Número de contribuyentes que participan en actividades de educación tributaria / Total de contribuyentes. Se puede interpretar como un resultado positivo (cercano a 1) indica una alta participación de los contribuyentes en actividades de educación tributaria. Un resultado negativo (cercano a 0) indica una baja participación. La falta de educación tributaria ha sido identificada como un factor que afecta el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Palma et al, 2022).

Del mismo modo, el índice de cumplimiento de obligaciones formales expone el grado de cumplimiento de los contribuyentes con las obligaciones formales, como la emisión de comprobantes de venta, presentación de declaraciones, entre otros. Un resultado positivo indica un alto nivel de cumplimiento (Guallpa et al, 2020) y se calcula: número de contribuyentes que cumplen con las obligaciones formales / Total de contribuyentes.

También el índice de eficiencia recaudatoria que se calcula según la fórmula: Recaudación efectiva / Recaudación potencial, mide la eficiencia de la administración tributaria en la recaudación de impuestos. Un resultado positivo indica una mayor eficiencia en la recaudación,

lo que refleja un mejor cumplimiento de los contribuyentes (Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador, 2020; Ramírez, 2017).

Finalmente se tiene el índice de Planificación Tributaria a partir del cálculo: Número de contribuyentes que realizan planificación tributaria / Total de contribuyentes en el mismo se refleja el grado en que los contribuyentes utilizan herramientas de planificación tributaria para optimizar su carga impositiva de manera legal. Un resultado positivo indica una mayor adopción de prácticas de planificación tributaria por parte de los contribuyentes (Molero, 2021). Por tanto, las auditorías de desempeño se enfocan en evaluar el cumplimiento tributario, la precisión de la información contable, la conciencia fiscal de los contribuyentes, la eficiencia del sistema y los riesgos asociados, con el fin de mejorar la gestión tributaria.

### **Metodologías, enfoques y contribuyentes en las auditorías de desempeño**

Las auditorías de desempeño aplicadas a la evaluación del papel de los contribuyentes en la gestión tributaria se fundamentan en diversas metodologías y enfoques que buscan garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y mejorar la eficiencia del sistema tributario. Entre las metodologías más destacadas se encuentran: auditoría tributaria preventiva, se centra en asegurar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias, verificando que el hecho imponible declarado genere efectivamente la obligación tributaria y que los impuestos sean registrados correctamente (Dugllay-Tenecela, 2023).

La auditoría de cumplimiento tributario busca evaluar si las disposiciones tributarias se cumplen de manera correcta y oportuna, permitiendo identificar y corregir errores que puedan afectar los resultados financieros de las organizaciones (Lozano-Solano & Narváez-Zurita, 2021).

La auditoría integrada de información y conocimiento abarca la evaluación tanto de la información como del conocimiento dentro de la organización, permitiendo un análisis más completo de la gestión tributaria, abarca ocho etapas, como un marco estructurado para llevar a cabo auditorías de conocimiento, adaptándose al contexto de las auditorías de desempeño tributaria (Gutián et al, 2016). Por último, la auditoría interna y externa, ambas cruciales para identificar oportunidades de mejora y mitigar riesgos, aportando información valiosa para optimizar la gestión tributaria (García, 2024).

### **Auditorías de desempeño y papel de los contribuyentes en la gestión tributaria**

Las auditorías de desempeño tienen un impacto significativo en la mejora de la eficiencia y eficacia de la gestión tributaria, según la evidencia presentada en los estudios revisados. En primer lugar, las auditorías de desempeño permiten identificar problemas y debilidades en los procesos administrativos y de control interno de las organizaciones, tanto públicas como privadas (Lecaros, 2014; Pacurucu-Arcentales y Narváez-Zurita, 2022; Segovia-Cepeda y Guzmán-Macías, 2023; Angulo-Murillo et al., 2021; Morocho et al., 2019). Esto contribuye a la detección y corrección oportuna de errores tributarios que pueden afectar los resultados financieros (Lozano-Solano y Narváez-Zurita, 2021).

Además, las recomendaciones derivadas de las auditorías sirven como insumo para implementar planes de mejora y fortalecer la gestión (Pacurucu-Arcentales y Narváez-Zurita, 2022; Segovia-Cepeda y Guzmán-Macías, 2023). En segundo lugar, las auditorías de desempeño fomentan una mayor conciencia tributaria y compromiso de los contribuyentes con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales (Huaquino, 2023; Ramírez-Álvarez et al., 2022; Rodríguez, 2023). Esto se debe a que las auditorías permiten identificar riesgos tributarios y

generar mayor transparencia en la gestión (Lozano-Solano y Narváez-Zurita, 2021; Huaquino, 2023). Asimismo, la implementación de sistemas de información y facturación electrónica, impulsada por las auditorías, ha contribuido a mejorar el cumplimiento tributario (Ramírez-Alvarez et al., 2022; Bardalez y Poves, 2019).

Las auditorías pueden ser percibidas como costosas por los contribuyentes, lo que puede desincentivar su contratación (Montero, 2022). Sin embargo, estudios indican que las empresas valoran los servicios de auditoría cuando estos contribuyen al control eficiente de sus recursos y a la prevención de riesgos (Montero, 2022; Fernández et al, 2016). Las auditorías de desempeño tienen un impacto positivo en la mejora de la eficiencia y eficacia de la gestión tributaria, al permitir la identificación y corrección de problemas, fomentar una mayor conciencia tributaria y compromiso de los contribuyentes y generar transparencia en la gestión. No obstante, es importante considerar la percepción de los contribuyentes sobre los costos de las auditorías y procurar que estos servicios se perciban como una herramienta de valor para las organizaciones.

### **Para seguir reflexionando**

Las metodologías aplicadas en las auditorías de desempeño para evaluar el papel de los contribuyentes comparten objetivos comunes y enfoques preventivos, también presentan discordancias significativas y limitaciones que deben ser consideradas para mejorar su efectividad y adaptabilidad a diferentes contextos. Se identifican como puntos en común, en primer lugar, objetivo común, todas las metodologías buscan mejorar el cumplimiento tributario y la eficiencia en la gestión fiscal, asegurando que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones.

En segundo lugar, tiene su enfoque en la prevención, tanto la auditoría preventiva como la de cumplimiento enfatizan la necesidad de detectar y corregir errores antes de que se conviertan en problemas significativos. Por último, consideran la importancia del conocimiento, la evaluación del conocimiento organizacional respecto a las obligaciones fiscales es un aspecto recurrente en las metodologías analizadas, lo que sugiere que una mejor comprensión por parte de los contribuyentes puede conducir a un mejor cumplimiento. Se reconocen como puntos de discordancias el alcance y enfoque: mientras que algunas se centran en el cumplimiento normativo (auditoría de cumplimiento), otras adoptan un enfoque más amplio que incluye aspectos preventivos y estratégicos (auditoría integrada).

Por otro lado, la existencia de múltiples y enfoques específicos puede generar confusión sobre cuál aplicar en situaciones concretas; algunas pueden ser más efectivas en ciertos contextos o sectores, lo que limita su aplicabilidad universal. Otras limitaciones son: la falta de estandarización, la diversidad de metodologías sin un marco universalmente aceptado dificulta la comparación entre auditorías y puede llevar a inconsistencias en los resultados. Por otro lado, los recursos limitados, la implementación efectiva de estas auditorías a menudo se ve obstaculizada por insuficiencia en talentos humanos y recursos tecnológicos, especialmente en contextos donde estos son escasos. Finalmente, la resistencia al cambio, la adaptación a nuevas metodologías puede encontrar resistencia tanto por parte de los auditores como de los contribuyentes, lo que puede limitar su efectividad.

Las auditorías de desempeño son fundamentales para evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión tributaria, permitiendo identificar áreas de mejora y optimizar el uso de recursos públicos. Estas auditorías no solo analizan el cumplimiento tributario, sino que también promueven una mayor transparencia en la administración fiscal. Influyen positivamente en el comportamiento de los contribuyentes, mejorando su nivel de cumplimiento y conciencia

fiscal. Se identificaron indicadores clave, como el cumplimiento de obligaciones tributarias y la percepción de la gestión tributaria, que reflejan un aumento en la participación y satisfacción de los contribuyentes.

A pesar de los hallazgos positivos, se destaca una escasez de estudios que aborden específicamente la aplicación de auditorías de desempeño en el contexto cubano. Esta falta de investigación limita la comprensión del impacto real que estas pueden tener en la mejora del sistema tributario. Se sugiere que futuras investigaciones se centren en evaluar más a fondo los efectos de las auditorías en el comportamiento tributario y en explorar metodologías innovadoras que puedan aplicarse para mejorar aún más el cumplimiento fiscal y la eficiencia administrativa.

## REFERENCIAS

- Arciniegas-Paspuel, O. (2023). Evolución de la recaudación del impuesto a la renta y su impacto con la reforma tributaria en Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 11(Especial). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v11iespecial.3909>
- Bardalez, S., & Poves, J. (2019). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Tzhoecoen*, 11(4), 51-62. <https://doi.org/10.26495/tzh.v11i4.1234>
- Barroso Tostes Neto, J., & Calijuri, M. (2023). Transformando la relación contribuyente-administración tributaria en América Latina: el papel de los programas de cumplimiento cooperativo. *Banco Interamericano de Desarrollo*. <https://doi.org/10.18235/0005245>
- Barrueto, A. (2020). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de presuntos actos de corrupción en la ejecución de una obra. *Horizonte Empresarial*, 7(1), 61-69. <https://doi.org/10.26495/rce.v7i1.1351>
- Borges, F., & Borges, F. (2014). Desempenho institucional e a gestão da sustentabilidade: uma análise de indicadores na Aneel. *Revista Economia & Gestão*, 14(35), 35-55. <https://doi.org/10.5752/p.1984-6606.2014v14n35p35>
- Cabana, J., Bolaños, E., Galvis, S., & Díaz, L. (2020). Auditoría forense y generación de confianza: una mirada desde el profesional contable en Colombia. *Tendencias*, 11(1), 246-264. <https://doi.org/10.47212/tendencias2020vol.xi.16>
- Caro, G., & D'Adelli, C. (2021). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(1), 1646-1665. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1603](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603)
- Cedeño-Mendoza, A. (2023). La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de obligaciones tributarias del sector pesquero en el cantón Manta, Manabí, Ecuador, 2020. \*593 Digital Publisher CEIT, 8\*(3-1), 528-540. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1831>
- Cercado, M. (2023). Metodología de gestión tributaria para mejora de las obligaciones fiscales de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad del sector comercial del cantón Jipijapa. *Ciencia y Desarrollo*, 26(4), 225-242. <https://doi.org/10.21503/cyd>

v26i4.2516

- Coya, J., Mera, M., Vera, C., & Delgado, L. (2023). Análisis de las TICs en las administraciones tributarias: énfasis en el cumplimiento y asistencia al contribuyente. *Latam Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 58-75. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.470>
- Cubero-Abril, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión: enfoque empresarial de riesgos*. Editorial CEU Azuay.
- Díaz, M., Rosado, E., Paredes, M., & Jaramillo, M. (2020). La gestión tributaria en cajas de ahorros como herramienta de control. *Visionario Digital*, 4(2), 22-39. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1213>
- Dugllay-Tenecela, W. (2023). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES, Cuenca-Ecuador: perspectivas y desafíos. *MQRInvestigar*, 7(3), 1057-1080. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>
- Escobar, M. (2023). Reconocimiento de los procesos clave en la construcción de un modelo de gestión del conocimiento desde la experiencia de auditoría del conocimiento de un programa de derecho en Colombia. *Jurídicas*, 20(1), 248-267. <https://doi.org/10.17151/jurid.2023.20.1.12>
- Espinoza, J. (2018). Aplicación de una auditoría con enfoque integral en la modalidad a la cuenta en la empresa de servicios públicos Empocruz E.S.P del municipio de La Cruz, Nariño, en la vigencia 2016. *Documentos de Trabajo Areandina*, 1(1). <https://doi.org/10.33132/26654644.1452>
- Espinoza, M., & Edmundo, M. (2021). La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 145-155. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.009>
- Fajardo, L., & Anes, A. (2022). Propuesta teórica de una metodología para el análisis de los riesgos empresariales por procesos y lógica difusa en el sector turístico cubano. *Contaduría y Administración*, 67(3), 348-372. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2022.3474>
- Falcón, P. (2022). Sistemas de gestión en micro y pequeñas empresas: metodología para su implementación. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(Edición Especial 7), 630-647. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.41>
- Fernández, G., Cepeda, O., & Nina, D. (2016). Aplicación de la auditoría en las MYPES del Ecuador: un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483-494. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Galván-Gómez, L. (2023). Metodología para la valoración de hallazgos de auditorías de primera parte con un enfoque transdisciplinario. *Revista Politécnica*, 19(38), 160-172. <https://doi.org/10.33571/rpolitec.v19n38a10>

- García, E., Piñaloza, D., Barragán, C., & Haro-Sosa, G. (2022). Estrategias tributarias para minimizar sanciones por incumplimiento de tributos, en las farmacias de la ciudad de Guaranda, 2022. *Ciencias Sociales y Económicas*, 6(2), 1-13. <https://doi.org/10.18779/csye.v6i2.585>
- García, K., Bravo, M., Briones, R., & Armas, R. (2023). Educación tributaria en la colectividad: un estudio exploratorio de las necesidades organizacionales en el cantón La Maná. *Runas. Journal of Education and Culture*, 4(8), e230115. <https://doi.org/10.46652/runas.v4i8.115>
- Guallpa, N., Peralta, R., Yamasqui, D., & Giler, L. (2020). Causas del incumplimiento de los deberes formales de contribuyente: caso Azogues. \*593 Digital Publisher CEIT, 5\*(5), 114-130. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5.261>
- Huaquino, V. (2023). Auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra - Lima 2020. *Latam Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 91-108. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>
- Huayapa, M. (2023). Análisis para la implementación del sistema de gestión de calidad en la escuela profesional de ingeniería industrial, UANCV - Juliaca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 7(2), 6327-6350. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i2.5792](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5792)
- Jiménez, G. (2022). Metodología para la implementación de un sistema de gestión de calidad para laboratorios de análisis ambientales bajo la NMX-EC-17025-IMNC. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(6), 2866-2873. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.3739](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3739)
- Lecaros, J. (2014). Auditoría de la gestión empresarial. *Quipukamayoc*, 19(36), 33-40. <https://doi.org/10.15381/quipu.v19i36.6502>
- 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>
- M., E., Espinoza-Beraún, J., & Molina-Espinoza, S. (2020). El seguimiento en la gestión de los programas sociales. *Gaceta Científica*, 6(2), 69-79. <https://doi.org/10.46794/gacien.6.2.783>
- Mangoting, Y., Foek, M. A. F., & Gomez, S. R. (2024). Factores determinantes que afectan la intención ética del profesional de impuestos. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 16(1), 35-47. <https://doi.org/10.15294/jda.v16i1.5685>
- Matos, L., Valmorbida, S., & Ensslin, S. (2018). Gestión y evaluación de la monitorización en el sector de auditoría interna de una universidad federal brasileña: una propuesta constructivista. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 16(3), 67-85. <https://doi.org/10.15366/reice2018.16.3.004>
- Molero, M. V. (2021). La planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, 1(20), 121-128. <https://doi.org/10.18041/2619->

4244/dl.20.2896

- Montero, E. (2022). Predicción de quiebra empresarial en la auditoría financiera de PYMES: un estudio descriptivo. RÍCEA. Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración, 11(21), 1-30. <https://doi.org/10.23913/ricea.v11i21.179>
- Moreno, H. (2013). Determinación de la incorporación de las mejores prácticas de auditoría de gestión en el modelo de la entidad de fiscalización superior colombiana. Revista Summa de Arithmetica, 1(3), 31-45. <https://doi.org/10.11565/sda.v1i3.28>
- Morocho, J., Álvarez, J., Zurita, C., & Torres-Palacios, M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. Visionario Digital, 3(2.1), 159-188. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.551>
- Ordoñez, E., & Paredes, E. (2022). Análisis jurídico-económico de los ingresos tributarios municipales y su efecto presupuestario. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 10(1). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i1.3327>
- Ortega, Y., Cantha-Ñonthe, I., & Palacios-Pineda, L. (2023). Aplicación de la metodología Plan-Do-Check-Act (PDCA) en la implementación de la Norma Oficial Mexicana NOM-002-STPS-2010 en una empresa que fabrica productos de vidrio. Boletín Científico Investigum de la Escuela Superior de Tizayuca, 8(16), 19-27. <https://doi.org/10.29057/est.v8i16.9286>
- Pacurucu-Arcentales, A., & Narváez-Zurita, C. (2022). Auditoría de gestión como herramienta de análisis de la cartera de crédito en empresas comerciales. Ingenium et Potentia, 4(6), 156-176. <https://doi.org/10.35381/i.p.v4i6.1831>
- Palma, A., Plúa, K., & Cedeño, J. (2022). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales Quevedo, 2022. Latam Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, 3(2), 1433-1450. <https://doi.org/10.56712/latam.v3i2.193>
- Patricia, Z. M. N. (2021). Auditoría tributaria fiscal en la provincia de Esmeraldas respecto al período 2019 [Tesis doctoral, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas]. Repositorio Institucional PUCESE. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3b84f320-0b5d-407d-b946-06f4c2432f30/content>
- Ponce-Alvarez, C. V., Pinargote-Vásquez, A. E., Chiquito-Tigua, G. P., Sánchez, E. R. B., Quiñonez-Cercado, M. d. P., Campozano-Chiquito, G. X., & Salazar-Pilay, M. G. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el impuesto a la renta. Dominio de las Ciencias, 4(3), 294-306. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i3.811>
- Ramírez, J., & Carrillo Maldonado, P. A. (2017). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://doi.org/10.18235/0012039>
- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. Problemas del Desarrollo. Revista

- Latinoamericana de Economía, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>
- Rezzoagli, B. (2021). Fraude contable y corrupción: reflexiones en torno a la responsabilidad civil del auditor de estados financieros. *Ciencias Económicas*, 2, 201-215. <https://doi.org/10.14409/rce.v2i0.10490>
- Roca, Y. (2023). Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en una municipalidad provincial de Ayacucho. Caso peruano. *Latam Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 66-82. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.828>
- Rodríguez, E. (2023). Deontología: una propuesta de valor en el cumplimiento de la gestión tributaria. *Accounting and Management Research*, 2, 16-32. <https://doi.org/10.22209/amr.v2a04.2023>
- Rosado, M. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *Latam Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(4), 12-28. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>
- Ruiz, E. (2023). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. *Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5), 1-15. <https://doi.org/10.18041/2539-3669/gestionlibre.5.2018.8191>
- Salcedo, L. (2023). Metodologías para la evaluación de la eficiencia energética en edificaciones universitarias: revisión literaria. *Ingeniería y Competitividad*, 25(4), e-210108. <https://doi.org/10.25100/iyc.v25i4.13080>
- Saldaña, O. (2023). Modelo OSTASA para la gestión del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chota, Perú. *Revista Científica Pakamuros*, 11(4), 87-101. <https://doi.org/10.37787/pakamuros-unj.v11n4a08>
- Segovia-Cepeda, M., & Guzmán-Macías, M. (2023). Auditoría de gestión y su incidencia en la administración de la Cooperativa de Transporte Interprovincial de Pasajeros La Maná periodo 2021. \*593 Digital Publisher CEIT, 8\*(2-1), 333-341. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1789>
- Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. \*593 Digital Publisher CEIT, 4-1\*(5), 87-101. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>
- Thaha, A. R., Purnamasari, R., & Antoro, A. F. S. (2024). Transformación de la satisfacción del contribuyente: un análisis de minería de textos de la prestación de servicios en las oficinas de impuestos de Yakarta. *Revista de Reforma Tributaria*, 10(3), 441-458. [https://taxreform.ru/fileadmin/user\\_upload/site\\_15907/2024/01-Thaha\\_et\\_al.pdf](https://taxreform.ru/fileadmin/user_upload/site_15907/2024/01-Thaha_et_al.pdf)
- Valerio, J. (2023). Desafíos de la implementación del sistema integrado de registros electrónicos en la gestión tributaria empresarial: análisis peruano. *Transdigital*, 4(8), 1-16. <https://doi.org/10.56162/transdigital278>
- Valladares, C., Zurita, C., & Álvarez, J. (2019). Estrategias para la recaudación del anticipo

del impuesto a la renta en el Ecuador. *Visionario Digital*, 3(2.1), 86-113. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.547>

Vásquez, A. C., & Dávila, K. S. (2022). Una mirada al desarrollo económico local con enfoque al crecimiento socioeconómico. *CPAH Science Journal of Health*, 4(2), 1-34. <https://doi.org/10.56238/cpahjournalv4n2-013>

## **FINANCIACIÓN**

Ninguna.

## **CONFLICTO DE INTERESES**

Ninguno.

## **CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA**

*Conceptualización*: Lesyán Sánchez Beritán, Yumaisi González Ochoa, Evelio Suárez Gutiérrez.

*Redacción - borrador inicial*: Lesyán Sánchez Beritán, Yumaisi González Ochoa, Evelio Suárez Gutiérrez.

*Redacción - revisión y edición*: Lesyán Sánchez Beritán, Yumaisi González Ochoa, Evelio Suárez Gutiérrez.