



Estrategias de auditoría tributaria para optimizar la planificación fiscal en empresas aéreas comunitarias

Tax audit strategies to optimize tax planning in community airlines

María del Pilar Castillo-Ríos
maria.castillo.50@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0003-0273-2352>

Yanice Licenia Ordóñez-Parra
jordonezp@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-5002-2203>

RESUMEN

La auditoría tributaria representa una herramienta esencial para el control y optimización de la planificación fiscal empresarial. Este estudio aborda la problemática de decisiones inadecuadas en materia de planificación fiscal en empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, Ecuador, exponiendo a estas organizaciones a riesgos tributarios significativos. El objetivo fue diseñar estrategias de auditoría tributaria para mejorar las decisiones relacionadas con la planificación fiscal. Se empleó un método no experimental con enfoque mixto, combinando técnicas cuantitativas y cualitativas para la recolección de datos. Los resultados revelan que más del 51% de las empresas carecen de estrategias definidas y reconocen la auditoría tributaria como herramienta fundamental para garantizar el cumplimiento normativo. Se concluye que implementar auditorías tributarias y capacitación continua del personal resulta indispensable para optimizar la gestión fiscal, prevenir sanciones y promover una cultura organizacional basada en transparencia y responsabilidad tributaria.

Descriptor: auditoría; capacitación; tributación. (Fuente: Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

Tax auditing is an essential tool for controlling and optimising corporate tax planning. This study addresses the problem of inadequate tax planning decisions in community air service companies in the canton of Morona, Ecuador, exposing these organisations to significant tax risks. The objective was to design tax audit strategies to improve tax planning decisions. A non-experimental method with a mixed approach was used, combining quantitative and qualitative techniques for data collection. The results reveal that more than 51% of companies lack defined strategies and recognise tax auditing as a fundamental tool for ensuring regulatory compliance. It is concluded that implementing tax audits and ongoing staff training is essential for optimising tax management, preventing penalties and promoting an organisational culture based on transparency and tax responsibility.

Descriptors: audit; training; taxation. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 02/06/2025. Revisado: 07/06/2025. Aprobado: 09/07/2025. Publicado: 18/07/2025.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La planificación fiscal constituye un proceso sistemático cuyo propósito consiste en revisar, analizar y evaluar la situación fiscal de los contribuyentes para verificar que cumplan con las obligaciones tributarias establecidas en la legislación vigente. Este análisis comprende la revisión de registros contables, declaraciones fiscales, pagos de impuestos y otros documentos relacionados con la actividad económica del contribuyente. Entre las obligaciones fiscales se encuentran la presentación de declaraciones de impuestos: impuesto al valor agregado, impuesto sobre sociedades y renta, el registro apropiado de ingresos y gastos, el uso de deducciones y beneficios fiscales, la conciliación de estados financieros con bases imponibles y el cumplimiento de normativas específicas, como la documentación en los precios de transferencia en operaciones vinculadas (Monterrey & Segura, 2022).

El cumplimiento de las obligaciones fiscales resulta esencial para preservar la estabilidad financiera del Estado y fortalecer la legitimidad del sistema tributario. En este contexto, las auditorías fiscales aleatorias se establecen como mecanismos estratégicos para incentivar el cumplimiento voluntario, al generar una percepción de control efectivo y equitativo (Cardenas, 2023). Estas auditorías aumentan la transparencia y fortalecen las capacidades institucionales de las administraciones tributarias, particularmente cuando están respaldadas por una estructura autónoma libre de injerencias políticas.

En estrecha relación con estas prácticas, los avances tecnológicos, como el análisis masivo de datos (*big data*), han transformado la gestión fiscal al permitir servicios más personalizados, detectar irregularidades en tiempo real y combatir de manera eficaz la evasión. Un ejemplo de ello es la Agencia Nacional de Ingresos de Bulgaria, que ha mejorado la eficiencia recaudatoria mediante servicios electrónicos integrados y herramientas analíticas avanzadas (Nikolova, 2024). Estos enfoques refuerzan una cultura fiscal moderna, sostenible y alineada con los estándares globales.

Al trasladar esta discusión al contexto latinoamericano, se observa que la planificación fiscal en la región adquiere un rol estratégico para la sostenibilidad económica y para reducir las desigualdades estructurales. En este marco, dicha planificación enfrenta desafíos particulares como la informalidad laboral, la limitada capacidad recaudatoria y la persistente evasión y elusión tributaria. Por ello, más allá de asegurar el equilibrio fiscal, cumple una función redistributiva y estabilizadora, respondiendo además a retos globales como la digitalización económica y la transición hacia economías ambientalmente sostenibles mediante herramientas como los impuestos verdes.

En este contexto regional, el caso ecuatoriano merece atención particular. En el sistema financiero de Ecuador, la planificación fiscal se enmarca en una normativa que articula disposiciones constitucionales, el Código Tributario, y estándares internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y de Información Financiera (NIIF). En este contexto, las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) enfrentan limitaciones específicas, dado que un alto número no cuenta con estructuras internas de control tributario ni personal especializado. Esta situación refuerza la necesidad de fortalecer sus capacidades mediante instrumentos de auditoría fiscal preventiva y planificación apropiada (Dugllay & Torres, 2024), lo cual permitiría reducir riesgos, optimizar recursos y mejorar el cumplimiento voluntario dentro de un sistema tributario más justo y eficaz.

A partir de los antecedentes expuestos se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿cómo mejorar la planificación fiscal de las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, Ecuador?

En este sentido, el objetivo es diseñar estrategias de auditoría tributaria para las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, Ecuador que mejoren la planificación fiscal.

La Auditoría Tributaria como herramienta de control y mejora en la gestión fiscal empresarial: aproximaciones teóricas

La auditoría integral constituye la herramienta principal para el control y la mejora de la gestión fiscal empresarial. Su enfoque multidisciplinario evalúa aspectos financieros, de control interno,



normativos y de gestión, proporcionando una visión global del desempeño fiscal. Esto permite identificar riesgos, optimizar recursos y garantizar el cumplimiento tributario, fortaleciendo la transparencia y la sostenibilidad organizacional. La auditoría tributaria verifica la solidez de los estados financieros y su conformidad con las normativas contables, evaluando sistemas de control basados en marcos como el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO), lo que asegura la observancia de leyes vigentes y el alineamiento con los objetivos estratégicos de la empresa (Cantos, 2019).

Para llevar a cabo esta supervisión efectiva, las auditorías fiscales realizan una revisión sistemática y detallada de los registros contables y financieros. Este análisis permite verificar el cumplimiento de las disposiciones tributarias, identificando errores, omisiones y riesgos fiscales que podrían afectar la integridad financiera de la organización. Con base en estos hallazgos, se implementan medidas correctivas que optimizan la gestión financiera, aseguran la transparencia fiscal y contribuyen a la sostenibilidad empresarial (Arias et al., 2023).

Sin embargo, la adopción de prácticas agresivas, como la subdeclaración de ingresos o la sobreestimación de gastos, incrementa la exposición a sanciones y penalizaciones por parte de las autoridades fiscales. Estas prácticas no solo representan un riesgo financiero directo debido a multas y ajustes fiscales, sino que también pueden afectar la reputación corporativa, generando desconfianza en clientes, inversores y socios comerciales, con consecuencias negativas para la estabilidad y crecimiento empresarial (Ojala et al., 2023).

Esta realidad se agrava en regiones como Sudamérica, donde las empresas enfrentan múltiples riesgos fiscales derivados de factores legales, económicos, tecnológicos y administrativos. Particularmente, la complejidad del sistema fiscal ecuatoriano, sumada a la limitada capacidad de adaptación de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), incrementa la incertidumbre jurídica y la probabilidad de incumplimientos tributarios, afectando la salud financiera y operativa de estas organizaciones (Choez & Torres, 2024).

Frente a estos desafíos, la implementación de un sistema robusto de control interno resulta fundamental para asegurar el cumplimiento normativo y mejorar la eficiencia operativa. Este sistema, compuesto por políticas, procedimientos y prácticas rigurosas, brinda a la dirección un nivel apropiado de seguridad en la consecución de objetivos y facilita la detección oportuna de irregularidades. Además, los controles internos permiten mitigar riesgos asociados al fraude y la distorsión de la información, promoviendo una gestión fiscal responsable y sostenible. En este marco, la planificación fiscal agresiva debe ser manejada con precaución para evitar consecuencias legales y reputacionales (Quispe & Narvárez, 2024).

Planificación fiscal como estrategias para la optimización de recursos y el cumplimiento tributario

La optimización de la carga tributaria constituye un proceso mediante el cual individuos, empresas u organizaciones estructuran su gestión financiera y fiscal para minimizar de forma legal el pago de impuestos, respetando las normativas vigentes. Esta práctica se basa en la correcta aplicación de deducciones, exenciones, incentivos fiscales y otros beneficios contemplados en la legislación, buscando reducir el monto total a pagar. Para que esta optimización sea efectiva, resulta indispensable asegurar el cumplimiento legal, debido a que cualquier desviación podría implicar evasión fiscal, práctica ilegal y sancionada. En este contexto, la identificación y aprovechamiento de beneficios fiscales, como deducciones por inversiones o créditos fiscales, contribuyen a maximizar la eficiencia tributaria (Chan et al., 2023).

De manera complementaria, la planificación financiera desempeña un rol fundamental al diseñar estructuras que faciliten la obtención de estos beneficios, especialmente para empresas multinacionales, que deben considerar las normativas fiscales de múltiples jurisdicciones para evitar la doble imposición y aprovechar tratados internacionales. La distinción entre optimización y evasión resulta fundamental, pues la primera se sustenta en mecanismos legales mientras que la segunda implica conductas fraudulentas (Chan et al., 2023).

Dentro de esta planificación, el uso estratégico de incentivos fiscales resulta vital para reducir la



carga impositiva. Los gobiernos, a través de estos incentivos, buscan estimular actividades económicas específicas, fomentar inversiones, generar empleo y promover el desarrollo en sectores estratégicos. Entre las herramientas más comunes se encuentran exenciones, deducciones, amortizaciones aceleradas y créditos fiscales, así como regímenes especiales de promoción, en Argentina, los regímenes de promoción industrial otorgan beneficios a empresas que invierten en determinadas áreas, requiriendo una identificación precisa de los incentivos aplicables y una planificación apropiada de inversiones para maximizar su aprovechamiento (Sánchez & Monterrey, 2020).

Por otro lado, la proyección financiera fiscal requiere que la Constitución y las instituciones encargadas enfoquen la planificación, coordinación y sostenibilidad de los recursos públicos, garantizando el cumplimiento de derechos y objetivos constitucionales. Cada nivel de gobierno debe contar con autonomía financiera en consonancia con su autonomía política, asegurando transferencias automáticas, incondicionales y un financiamiento suficiente. Asimismo, resulta necesario armonizar la legislación financiera entre gobiernos para brindar seguridad jurídica y eficiencia. Cuando esto no sea posible, se debe promover la coordinación efectiva basada en principios de sostenibilidad, equidad, suficiencia de recursos, progresividad fiscal para justicia social, solidaridad en la redistribución y sostenibilidad ambiental.

Este marco busca consolidar un sistema financiero justo y eficiente que atienda las necesidades presentes y futuras, donde el presupuesto público se presenta como la herramienta fundamental que vincula ingresos y gastos en función del cumplimiento de derechos constitucionales, planificándose de manera clara y participativa, con diversificación de fuentes de ingresos (Corti, 2023).

Por último, el cumplimiento puntual de obligaciones fiscales, como el pago del IVA, constituye la base para mantener la estabilidad financiera y operativa de las empresas. La falta de cumplimiento puede acarrear sanciones, multas y problemas legales que afecten tanto la reputación como el flujo de caja. Una gestión apropiada del IVA no solo asegura la conformidad fiscal, sino que reduce riesgos financieros relacionados con la liquidez y optimiza el uso de recursos para cubrir pagos a proveedores y generar IVA deducible. Este enfoque permite anticipar posibles problemas de liquidez y tomar decisiones informadas para mantener las obligaciones fiscales al día. Entre los beneficios de cumplir de forma oportuna se encuentran una mejor relación con las autoridades fiscales, reducción de costos por intereses y penalizaciones, fortalecimiento de la imagen corporativa ante socios y clientes, y una planificación financiera más efectiva tanto a corto como a largo plazo (Montoya et al., 2022).

MÉTODO

Se desarrolló un diseño metodológico fundamentado en los principios teóricos de la investigación social y tributaria, tal como lo plantean Tarrillo et al. (2024), quienes resaltaron la importancia de seleccionar enfoques y métodos apropiados para alcanzar los objetivos planteados en estudios de esta índole. En este sentido, el estudio adoptó un diseño no experimental, dado que no se manipuló ninguna variable, sino que se analizó la realidad tal como se presentó, observando y describiendo los fenómenos vinculados a las auditorías tributarias y su impacto en la planificación fiscal de las empresas del servicio aéreo comunitario.

Se empleó un enfoque mixto, que integró técnicas de recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, lo que permitió obtener una visión más completa del problema al combinar información numérica con interpretaciones contextuales. El alcance del estudio fue descriptivo y explicativo: en un inicio se describieron las características actuales de la planificación fiscal y las auditorías tributarias en las empresas del sector, y posteriormente se explicó cómo dichas auditorías influían en la toma de decisiones fiscales empresariales (Medina et al., 2023).

La investigación tuvo una finalidad transversal, pues los datos se recolectaron en un momento específico del tiempo, posibilitando el análisis de la situación vigente en las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, Ecuador. Para el desarrollo del análisis, se aplicaron los métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo y sistémico (Tarrillo et al., 2024). El método analítico-sintético permitió descomponer la auditoría tributaria y la planificación fiscal en sus componentes principales, para posteriormente integrarlos en una visión global; el



método inductivo-deductivo facilitó la formulación de conclusiones generales a partir de casos particulares y la aplicación de principios generales a situaciones específicas; mientras que el método sistémico abordó las interrelaciones entre estrategias fiscales dentro del contexto empresarial.

Se diseñó y aplicó un cuestionario estructurado dirigido a contadores, personal administrativo y socios de las empresas de servicio aéreo comunitario, lo cual permitió recopilar información relevante sobre las prácticas de planificación fiscal y las percepciones respecto al impacto de las auditorías tributarias. Además, se examinaron documentos relacionados con la normativa tributaria vigente, reportes financieros y auditorías previas realizadas en las empresas del sector, con el objetivo de contextualizar y complementar la información obtenida a través de las encuestas.

La unidad de análisis estuvo constituida por las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, enfocándose en aquellas que desarrollan actividades sujetas a planificación fiscal. Se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando las empresas que estuvieron disponibles y dispuestas a participar, lo cual permitió acceder a información pertinente pese a las limitaciones de tiempo y recursos.

Para ello, se elaboró un cuestionario basado en los componentes del estudio: auditorías tributarias, planificación fiscal y estrategias empresariales. Este instrumento fue aplicado a cinco empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona: Aeromorona Cía. Ltda., Aerokashurco Cía. Ltda., Aerosangay Cía. Ltda., Aeromacas Cía. Ltda. y Amazonía Verde Cía. Ltda. (DAC, 2021), y se recopilaron documentos selectos para sustentar el análisis.

Los datos fueron procesados a partir de una muestra de 27 encuestados, que incluyó accionistas, gerentes, administradores, contadores y auxiliares contables. Para el análisis, se empleó el software JASP, aplicando técnicas estadísticas para los datos cuantitativos y análisis de contenido para la información cualitativa, en concordancia con los principios metodológicos establecidos.

Se integraron los resultados obtenidos en un marco teórico-práctico que permitió explicar las relaciones existentes entre las auditorías tributarias y las estrategias fiscales empresariales, contribuyendo de esta manera al desarrollo de un conocimiento sólido para la mejora de la gestión fiscal en el sector de servicio aéreo comunitario.

RESULTADOS

Auditorías y herramientas de control tributario; importancia empresarial y principales problemáticas identificadas

El análisis de datos mostró un 66,67 % de las entidades consultadas consideró las auditorías tributarias como Muy importantes, evidenciando una conciencia extendida sobre su valor estratégico. Un 29,63 % las clasificó como Importantes, reflejando un reconocimiento de su utilidad, aunque con menor énfasis. Solo un 3,70 % las calificó como Poco importantes, minoría que podría enfrentar riesgos fiscales futuros. Respecto a los controles tributarios, el 85,18 % utiliza software contable, mostrando el predominio de sistemas automatizados en la gestión fiscal. Solo un 14,82 % mantiene registros manuales. En relación con las áreas que presentan mayor cantidad de problemas, el Impuesto a la Renta representa un 44,44 % de las respuestas. El IVA ocupó el segundo lugar con un 29,63 %, lo que refleja desafíos en la aplicación de exenciones, tasas diferenciales y cálculos en declaraciones de ventas y compras. Las Retenciones en la Fuente, con un 14,82 %, señalaron errores al gestionar retenciones sobre pagos a proveedores o trabajadores, y un 11,11 % correspondió a otras actividades con problemas, indicando que las dificultades tributarias son diversas (ver figura 1).

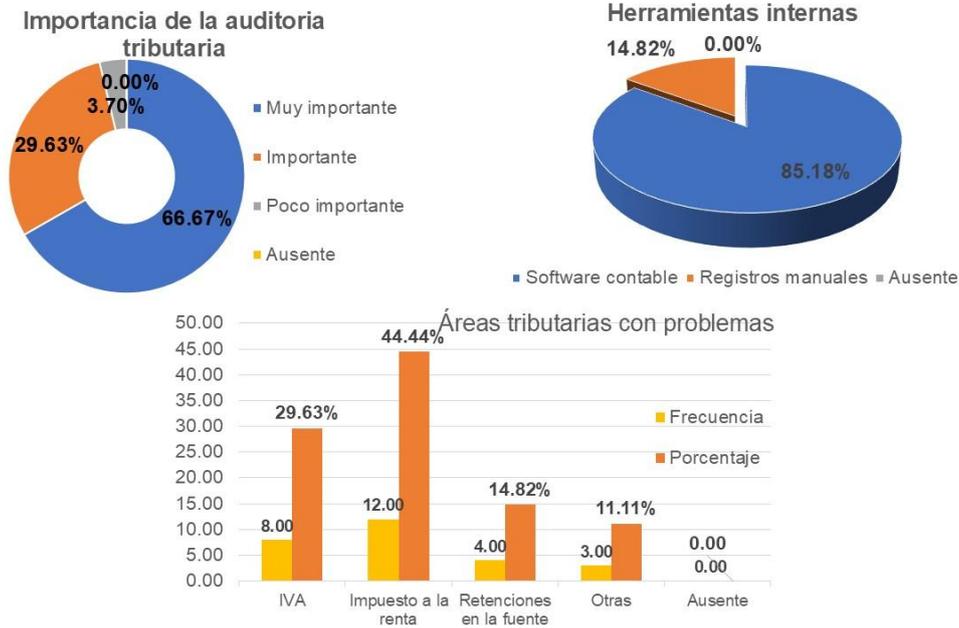


Figura 1

Auditoría Tributaria: importancia, herramientas y áreas problemáticas

Nota. Las auditorías tributarias y herramientas como *software* contable son necesarias en la gestión fiscal, los problemas se concentran en Impuesto a la Renta, IVA y Retenciones en la Fuente.

Auditorías tributarias, planificación fiscal y su revisión periódica en las empresas

La investigación evidencia que el 44,44% de las organizaciones ejecuta auditorías solo cuando el SRI las requiere, mientras que el 37,04% mantiene revisiones anuales programadas. Resulta alarmante que el 7,41% nunca realice estos controles, exponiendo sus operaciones a riesgos fiscales elevados. La planificación fiscal presenta un panorama aún más inquietante, el 51,85% de las empresas carece de estrategias tributarias, lo que las predispone a pagos excesivos, sanciones y pérdida de beneficios fiscales. El 29,63% ha desarrollado estrategias definidas con enfoque preventivo, mientras que fracciones menores se encuentran en etapas iniciales de implementación. El 51,85% de ausencia en las respuestas sugiere inexistencia de planificación formal, y el 25,92% de las entidades adopta enfoques reactivos, limitando sus revisiones a cambios legislativos. Solo el 14,82% implementa evaluaciones anuales sistemáticas (ver figura 2).

Estrategias de auditoría tributaria para optimizar la planificación fiscal en empresas aéreas comunitarias
 Tax audit strategies to optimize tax planning in community airlines

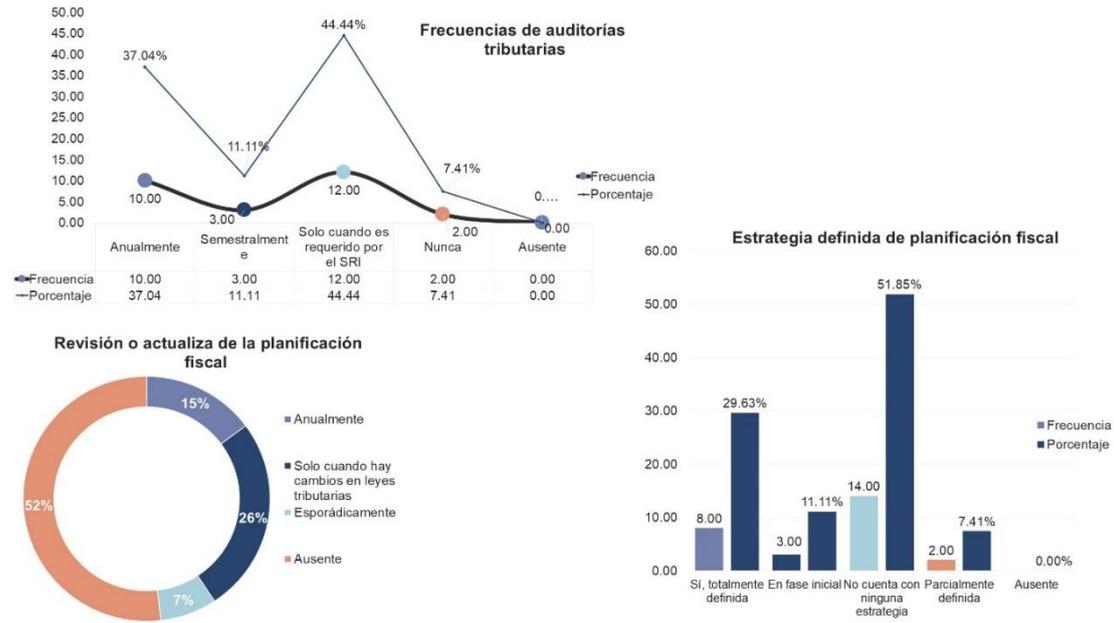


Figura 2

Frecuencia de auditorías y actualización de la planificación fiscal

Nota. La gestión tributaria empresarial es deficiente, no cuentan con estrategias de planificación fiscal, y su reacción es ante los requerimientos del SRI.

Supervisión e inconsistencias tributarias: los resultados de la tabla 1 indican que existe una relación significativa entre la supervisión de las obligaciones tributarias y la detección de inconsistencias ($\chi^2 = 18.445$, $p = 0.030$). El 41% de las empresas confía en un equipo interno, el 11% en una combinación de equipos internos y externos, mientras que el 26% no dispone de supervisión especializada. Las inconsistencias se observan con mayor frecuencia en empresas sin supervisión o con equipos internos. En contraste, las empresas con supervisión combinada presentan una incidencia menor de inconsistencias.

Tabla 1. Tabla de Contingencia: supervisión e Inconsistencias tributarias.

Inconsistencias en las declaraciones tributarias	Equipo interno o externo especializado que supervise las obligaciones tributarias				Total
	Equipo interno	Equipo externo	Ambos	Ninguno	
Sí, frecuentemente	4	0	0	5	9
Sí, en casos específicos	5	3	1	2	11
No, nunca	2	3	1	0	6
No estoy seguro	0	0	1	0	1
Total	11	6	3	7	27

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
χ^2	18,445	9	0.030
N	27		

Nota. Las respuestas evidencian que los niveles de supervisión tributaria varían según el



tamaño, los recursos y la complejidad fiscal de las empresas.

Relación entre la capacitación en normativa tributaria y la claridad y organización de los registros financieros

El análisis de los resultados en la Tabla 2 con base en 27 respuestas, muestra una relación significativa entre la frecuencia con la que se capacita al personal contable en normativas tributarias y la organización de los registros financieros de la empresa (valor Chi-cuadrado = 18.103, $p = 0.034$). Los datos revelan que las empresas que capacitan a su personal de manera constante tienden a mantener registros más claros y organizados; por ejemplo, el 25.93% de las empresas que ofrecen capacitación continua aseguran mantener siempre registros claros. Aunque la capacitación ocasional es la práctica más común con el 51.85%, y la mayoría de las empresas con el 55.56% afirman que sus registros siempre son claros, la prueba estadística confirma que existe una conexión positiva entre la frecuencia de la capacitación y la calidad de los registros financieros, indicando la importancia de una formación regular.

Tabla 2. *Tabla de Contingencia: frecuencia de capacitación del personal contable y mantenimiento de registros financieros organizados.*

Frecuencia de capacitación al personal contable en normativas tributarias	Mantienen un registro claro y organizado de sus transacciones financieras				Total
	Sí, siempre	A veces	En raras ocasiones	Nunca	
Constantemente, en cada actualización de la normativa	7	0	0	0	7
Ocasionalmente, cuando se presentan cambios importantes	7	6	0	1	14
Rara vez, solo cuando hay problemas	1	2	2	0	5
Nunca, no se considera necesario	0	1	0	0	1
Total	15	9	2	1	27

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
X ²	18,103	9	0.034
N	27		

Nota. La mayoría de las empresas capacita de manera ocasional a su personal contable, muy pocas lo hacen de forma continua.



Influencia de la auditoría tributaria en la mejora de procesos y la toma de decisiones fiscales

Los resultados muestran una relación significativa entre el impacto de la auditoría tributaria, los procesos de control interno y los ajustes en la toma de decisiones fiscales ($\chi^2 = 24.100$, $p = 0.004$). El 37% de las empresas reconocen que estas prácticas han generado cambios determinantes y el 33% en situaciones específicas. No obstante, el 11% considera que su influencia es limitada o inexistente y el 4% que no influye en lo absoluto. Esto indica que la auditoría y los procesos de control interno desempeñan un rol relevante en el fortalecimiento de la toma de decisiones fiscales, aunque su alcance puede variar dependiendo del entorno empresarial.

Tabla 3. *Tabla de Contingencia: influencia de la auditoría tributaria en la mejora de procesos y la toma de decisiones fiscales.*

Auditoría tributaria, control interno y mejora de procesos contables y financieros	Influencia de la auditoría tributaria en la toma de decisiones fiscales de la empresa				Total
	Sí, es clave para las decisiones	Solo en algunas decisiones	Muy poco	No influye en absoluto	
Sí, en gran medida	8	2	0	0	10
En ocasiones puntuales	6	2	1	0	9
No realmente	2	3	0	0	5
No se ha evaluado	0	0	2	1	3
Total	16	7	3	1	27

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
χ^2	24,100	9	0.004
N	27		

Nota. Análisis de la relación entre el impacto de la auditoría tributaria en mejoras contables y su influencia en decisiones fiscales

Evaluación de la planificación fiscal empresarial; prioridades, tecnología y desempeño económico

El 51.86% de ausencia en respuestas revela desconocimiento generalizado sobre fundamentos básicos de planificación tributaria, situación que compromete la efectividad organizacional. Apenas un 2.22% mostró un balance entre la reducción de costos tributarios y el cumplimiento normativo como metas principales, reflejando una visión dual entre obligaciones legales y eficiencia fiscal. Resulta relevante que solo un 3.70% apunte su planificación hacia la mejora en flujos financieros, elemento fundamental para garantizar estabilidad económica. Respecto a recursos tecnológicos, el 33.33% emplea software contable genérico para propósitos tributarios, herramienta insuficiente para análisis fiscal especializado.

El 14.82% utiliza programas específicos diseñados para la planificación fiscal, demostrando con ello una brecha tecnológica considerable. En términos de percepción empresarial, el 51.85% de ausencia en respuestas refuerza la hipótesis de que faltan procesos formales capaces de integrar la planificación fiscal con el desempeño económico. Solo el 29.63% de las entidades considera positiva esta relación, mientras que un 14.82% la califica como muy favorable. Por otro lado, un 3.70% evalúa la relación entre planificación fiscal y resultados económicos como

neutral, reflejando un bajo nivel de integración de procesos fiscales estratégicos en las prácticas organizacionales. Este panorama subraya una tendencia general marcada por el limitado aprovechamiento de herramientas tecnológicas y una débil asociación entre planificación fiscal y sus posibles beneficios económicos (ver figura 3).

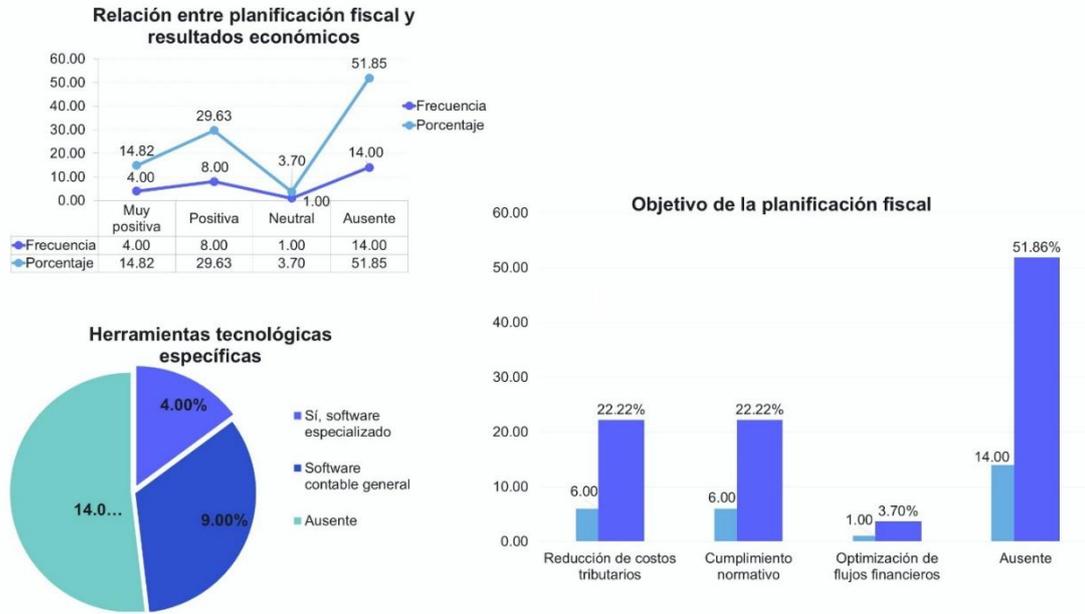


Figura 3

Análisis de la planificación fiscal: objetivos, herramientas y su relación con el desempeño económico

Nota. Las empresas muestran un desconocimiento en planificación fiscal, la falta de optimización financiera y uso de tecnología, limitando eficiencia tributaria.

Estrategias de auditoría tributaria para optimizar la toma de decisiones en la planificación fiscal de las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, Ecuador

Tras un exhaustivo análisis e interpretación de los resultados, se proponen las siguientes estrategias, las cuales se presentan en la tabla 4, detallando su aplicación en el ámbito interno y su contribución a la planificación tributaria. Es importante destacar que, aunque la propuesta se fundamenta en estas estrategias, no se pierde de vista el cumplimiento de las normas, principios y lineamientos de auditoría vigentes.

Tabla 4. Estrategias de la auditoría tributaria.

Estrategia	Aplicación interna detallada	Contribución a la planificación tributaria
Análisis de riesgo tributario	<ul style="list-style-type: none"> - Mapear procesos y áreas clave vinculadas a impuestos. - Identificar posibles incumplimientos. - Evaluar históricos fiscales. 	Permite focalizar recursos y esfuerzos en áreas con mayor riesgo fiscal, anticipando problemas y optimizando el cumplimiento.



	- Priorizar controles.	
Revisión documental y cruce de información	<ul style="list-style-type: none"> - Validar facturas y libros contables. - Realizar cruces con proveedores y clientes. - Organizar archivos tributarios actualizados. 	Garantiza la exactitud y confiabilidad de la información fiscal, base para una declaración correcta y oportuna.
Auditorías internas periódicas	<ul style="list-style-type: none"> - Planificar y ejecutar auditorías internas. - Revisar cálculos y declaraciones tributarias. - Elaborar informes y establecer planes de acción. 	Detecta y corrige errores antes de auditorías externas, reduciendo sanciones y mejorando la precisión tributaria.
Seguimiento y control de obligaciones formales	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar calendarios fiscales. - Configurar alertas para fechas límite. - Verificar pagos y declaraciones oportunas. 	Asegura el cumplimiento puntual de obligaciones, evitando multas y costos por retrasos.
Capacitación del personal	<ul style="list-style-type: none"> - Organizar talleres sobre normativa tributaria. - Difundir boletines informativos. - Evaluar conocimientos del equipo. 	Mantiene actualizado al equipo, minimizando errores y mejorando la capacidad de respuesta ante cambios tributarios.
Uso de tecnología	<ul style="list-style-type: none"> - Implementar software especializado. - Automatizar conciliaciones contables. - Detectar inconsistencias y errores en registros. 	Facilita el control eficiente, reduce errores manuales y mejora la capacidad de análisis para la toma de decisiones.
Programas de mejora y conciliación	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer protocolos para corregir errores. - Presentar declaraciones rectificativas. - Comunicar con autoridades fiscales. 	Permite corregir desviaciones a tiempo, manteniendo la empresa alineada con la normativa y evitando sanciones.
Control de operaciones complejas	<ul style="list-style-type: none"> - Analizar operaciones con empresas relacionadas. - Verificar documentación y contratos. 	Reduce riesgos asociados a precios de transferencia y asegura transparencia en operaciones complejas.



	<ul style="list-style-type: none">- Aplicar políticas internas de precios de transferencia.	
Detección y gestión de operaciones sospechosas	<ul style="list-style-type: none">- Definir señales de alerta para operaciones inusuales.- Monitorear todas las transacciones financieras.- Investigar y reportar operaciones sospechosas.- Implementar controles preventivos.- Capacitar al personal para identificar riesgos.	Previene riesgos de fraude, evasión y sanciones graves, protegiendo la reputación y estabilidad fiscal de la empresa.

Nota. Estrategias de auditoría tributaria para empresas de servicio aéreo comunitario en el Cantón Morona, Ecuador

DISCUSIÓN

La evaluación del impacto de las auditorías tributarias en la planificación fiscal de las empresas, con énfasis en las MIPYMES de Cuenca y las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona, revela hallazgos que permiten una comprensión profunda de las dinámicas fiscales y de gestión empresarial en contextos diversos, con desafíos convergentes.

El presente estudio evidencia que un porcentaje considerable de empresas reconoce las auditorías tributarias como un instrumento estratégico para garantizar el cumplimiento de obligaciones fiscales. Este reconocimiento coincide con la literatura que posiciona a la auditoría como mecanismo para la mitigación de riesgos fiscales y la mejora de la transparencia en la administración empresarial (Gómez & Torres, 2025). Sin embargo, se detecta una brecha entre la percepción del valor de las auditorías y su aplicación práctica, lo cual sugiere la existencia de barreras internas o limitaciones en capacidades organizacionales para transformar el conocimiento en acciones concretas (Jácome & Ordóñez, 2025).

El uso generalizado de software contable en los dos sectores indica una tendencia hacia la digitalización que facilita la automatización y mejora de procesos fiscales, un factor esencial para la eficiencia administrativa y el cumplimiento normativo (Dugllay & Torres, 2024). No obstante, persiste un segmento considerable que aún opera con métodos tradicionales, reflejando insuficiencias en formación técnica y resistencia al cambio tecnológico, elementos que han sido reportados como barreras en estudios previos (Sucuzhañay & Torres, 2024).

Los desafíos identificados, particularmente en el manejo del Impuesto a la Renta y del IVA, confirman la complejidad inherente del sistema tributario ecuatoriano y la carencia de cultura tributaria robusta entre los contribuyentes (Chávez & Andrade, 2024). Esto enfatiza la necesidad de programas continuos de capacitación que fortalezcan el conocimiento normativo y reduzcan el riesgo de incumplimientos o evasión.

La baja frecuencia de auditorías tributarias, específicamente aquellas iniciadas por requerimientos del Servicio de Rentas Internas (SRI), refleja una gestión reactiva, que limita la capacidad de las empresas para anticipar y corregir riesgos fiscales de manera oportuna (Vizhñay & Zapata, 2024). Este enfoque reactivo contrasta con las mejores prácticas internacionales que promueven auditorías periódicas como parte integral de la planificación fiscal proactiva (OECD, 2020).

Se observa una correlación positiva entre la capacitación del personal contable y la calidad en la organización de registros financieros, lo que confirma que la inversión en formación constituye un factor determinante para la mejora en la gestión tributaria (Barbean et al., 2022).



La evidencia sugiere que empleados mejor preparados pueden implementar estrategias fiscales más efectivas y contribuir a la sostenibilidad financiera de las empresas.

Por otro lado, los resultados del estudio realizado en la provincia de Chimborazo evidencian una baja adopción de estrategias de planificación fiscal, especialmente en el sector comercial, donde el 70% de las empresas no implementa medidas fiscales estratégicas (Chávez & Andrade, 2024). De manera similar, en el servicio aéreo comunitario del cantón Morona, más de la mitad de las empresas (51.85%) carece de estrategias definidas y no realiza revisiones periódicas de su planificación fiscal, lo que revela una debilidad estructural en el enfoque tributario adoptado.

Aunque el uso de software contable es elevado en el servicio aéreo comunitario (85.18%), solo el 48.15% utiliza herramientas tecnológicas específicas para la planificación fiscal, limitando de esta manera su capacidad para anticipar y controlar la carga tributaria (Duglly & Torres, 2024). En Chimborazo, el 50% de las empresas reconoce la influencia positiva de la tecnología en la planificación fiscal. Sin embargo, no se cuenta con datos precisos sobre la efectividad de su implementación en este contexto.

Las barreras legales y regulatorias se perciben como un obstáculo considerable para la adopción de estrategias fiscales en ambos ámbitos. En Chimborazo, el 60% de los encuestados identifica estas limitaciones, mientras que en Morona un porcentaje alto de empresas enfrenta problemas específicos relacionados con el Impuesto a la Renta, el IVA y las retenciones en la fuente (Chávez & Andrade, 2024). Estos hallazgos evidencian la urgencia de simplificar y clarificar el marco normativo tributario para facilitar su cumplimiento y fomentar prácticas fiscales más eficientes.

La falta de familiaridad con las estrategias fiscales afecta a un tercio de los profesionales encuestados en Chimborazo, lo que revela una oportunidad clara para fortalecer la educación fiscal en el sector (Sucuzhañay & Torres, 2024). Por su parte, en Morona, la capacitación del personal contable ha demostrado un gran impacto en la organización financiera, sugiriendo que programas formativos específicos pueden generar mejoras sustanciales en la planificación tributaria y en la gestión fiscal empresarial.

En cuanto a las auditorías tributarias, el 66.67% de las empresas en Morona considera estas evaluaciones necesarias para la planificación fiscal; sin embargo, su realización se limita a los requerimientos del Servicio de Rentas Internas (SRI), reflejando un enfoque reactivo más que preventivo (Vizhñay & Zapata, 2024). En contraste, en Chimborazo esta percepción no se manifiesta con la misma claridad, lo que podría responder a diferencias sectoriales y culturales en el abordaje de la fiscalización tributaria.

La percepción sobre la relación entre planificación fiscal y desempeño económico es débil en Morona, donde más del 51% de las empresas no identifica una conexión explícita entre ambos aspectos. Esta situación pone de manifiesto la ausencia de estrategias definidas y de herramientas apropiadas para medir el impacto económico de la gestión fiscal, coincidiendo con la literatura que resalta la necesidad de integrar la planificación tributaria con los objetivos económicos organizacionales (OECD, 2020; Barbean et al., 2022).

CONCLUSIONES

Las auditorías tributarias surgen como un instrumento esencial para el control y la optimización de la administración fiscal en las compañías. Su aplicación garantiza el cumplimiento normativo y permite a las organizaciones detectar y corregir errores antes de una auditoría fiscal. Esto resulta relevante en un contexto donde la complejidad del sistema tributario puede ocasionar malentendidos y errores involuntarios.

Al fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, las auditorías promueven una cultura organizacional que prioriza la responsabilidad fiscal. El uso de auditorías preventivas puede evitar sanciones y multas, lo que se traduce en un beneficio económico para las compañías.

La planificación fiscal efectiva se vuelve indispensable para la optimización de recursos y el acatamiento tributario. Mediante estrategias bien definidas, las compañías pueden reducir su carga fiscal de forma legal, aprovechando deducciones, exenciones e incentivos fiscales



presentes en la legislación.

Los resultados del estudio muestran que más del 51% de las empresas encuestadas carecen de estrategias idóneas de planificación fiscal, lo que las expone a riesgos como pagos excesivos y sanciones por incumplimiento. Este escenario subraya la necesidad de una mayor formación y desarrollo de competencias en el campo de la planificación fiscal, así como la relevancia de contar con asesoría especializada para aplicar prácticas efectivas que maximicen la eficiencia tributaria.

El objetivo del estudio se cumple al diseñar estrategias de auditoría tributaria que contribuyen de manera significativa a mejorar la planificación fiscal de las empresas de servicio aéreo comunitario del cantón Morona. Estas estrategias abordan las deficiencias actuales, promueven una gestión fiscal sostenible, transparente y alineada con las normativas vigentes, posicionando a estas empresas en un marco de mayor estabilidad y competitividad económica.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Católica de Cuenca, por su compromiso permanente con la investigación científica.

REFERENCIAS

- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de auditoría* (1ª ed.). Editorial Politécnica ESPOCH. <https://acortar.link/Vkiapp>
- Barbean, N., Santillan, R., Bastidas, T., & Peña, M. (2022). Comportamiento tributario de microempresas. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(98), 666-679. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.98.18>
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 5(2), 442-448. <https://acortar.link/5RBfJ3>
- Cardenas, J. (2023). Sistemas de administración tributaria digital: Una revisión. *Revista Científica de Sistemas e Informática*, 3(2), 1-13. <https://doi.org/10.51252/rcsi.v3i2.525>
- Chan, H., Dulleck, U., Fookan, J., Moy, N., & Torgler, B. (2023). Cash and the hidden economy: Experimental evidence on fighting tax evasion in small business transactions. *Journal of Business Ethics*, 186(1), 89-114. <https://doi.org/10.1007/s10551-022-05282-x>
- Chávez, M., & Andrade, R. (2024). Evaluación de estrategias de planificación fiscal para empresas del sector comercial en Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 54-64. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iContabilidad y Auditoría.157>
- Choez, K., & Torres, A. (2024). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 124-132. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.117>
- Corti, H. (2023). Claves para una reforma constitucional en materia financiera y tributaria: Un aporte al proceso constituyente chileno. *Revista de Educación y Derecho*, 27, 1-18. <https://doi.org/10.1344/REYD2023.27.42488>
- Dirección de Aviación Civil. (2021). *Registro de empresas de aviación civil*. <https://acortar.link/YUxFkU>
- Dugllay, W., & Torres, M. (2024). Análisis del impacto de la auditoría tributaria preventiva en MIPYMES. Cuenca-Ecuador: Perspectivas y desafíos. *Journal Scientific*



- MQRInvestigar*, 7(3), 1057-1080. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.3.2023.1057-1080>
- Gómez, M., & Torres, A. (2025). Retos y estrategias para el cumplimiento tributario en PYMES ante regulaciones cambiantes. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 10(1), 1-23. <https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4490>
- Jácome, E., & Ordóñez, Y. (2025). Efectividad de la auditoría tributaria en la detección de fraudes fiscales en casas de salud. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(especial), 66-78. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.306>
- Medina, M., Rojas, C., Bustamante, W., Loaiza, R., Marte, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación* (Vol. 1). INUDI Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Monterrey, J., & Segura, A. (2022). ¿Influyen los auditores en la agresividad fiscal de sus clientes? Evidencia empírica en las compañías españolas no cotizadas. *Revista de Contabilidad*, 25(1), 16-30. <https://doi.org/10.6018/RCSAR.395831>
- Montoya, J., García, D., & Vargas, F. (2022). Optimización del pago del IVA a través de un modelo de riesgo probabilístico para la planeación financiera. *Contaduría y Administración*, 67(2), 330-345. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2022.3296>
- Nikolova, B. (2024). Contemporary trends and challenges of taxation and tax control. *ResearchGate*, 1-17. <https://doi.org/10.58861/tae.di.2024.4.01>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2020). *Perspectivas económicas de América Latina 2020: Transformación digital para una mejor reconstrucción*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/f2fdced2-es>
- Ojala, H., Malo, P., & Penttinen, E. (2023). Private firms' tax aggressiveness and lightweight pre-tax audit interventions by the tax administration. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 53, 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100550>
- Quispe, M., & Narváez, X. (2024). Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *Revista Pacha*, 5(15), 1-17. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296>
- Sánchez, A., & Monterrey, J. (2020). ¿Cómo ha evolucionado la presión fiscal de la empresa española en la última década? Remedios normativos frente a la planificación fiscal. *Revista de Contabilidad*, 23(2), 224-237. <https://doi.org/10.6018/rcsar.370841>
- Suczhañay, G., & Torres, M. (2024). Tecnologías emergentes en auditoría de gestión: Enfoques innovadores en empresas de Cuenca, Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 42-53. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iContabilidad y Auditoría.156>
- Tarrillo, O., Mejía, J., Dávila, J., Pintado, C., Tapia, C., Chilón, W., & Vélez, S. (2024). *Metodología de la investigación: Una mirada global* (Vol. 1). CID - Centro de Investigación y Desarrollo. https://doi.org/10.37811/cli_w1078
- Vizhñay, L., & Zapata, P. (2024). Digitalización en la gestión del impuesto al valor agregado en Ecuador: Desafíos y oportunidades. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 9(9), 1-24. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i9.2024>

Derechos de autor: 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/>