

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año X. Vol. X. N°1. Edición Especial. 2024

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

[DOI 10.35381/cm.v10i1.1302](https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1302)

Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades

Impact of the tax compliance audit on the identification of risks and opportunities

Mónica Marivel Gutama-Gutama

mmgutamag26@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0007-3037-9890>

Mireya Magdalena Torres-Palacios

Mireya.torres@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador

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

Recibido: 20 de agosto 2023

Revisado: 25 de septiembre 2023

Aprobado: 15 de diciembre 2023

Publicado: 15 de enero 2024

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

RESUMEN

La investigación se centró en el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades. Se empleó un enfoque narrativo. La auditoría se mostró efectiva para mejorar la gestión tributaria al identificar incumplimientos y sugerir mejoras. Sus fases incluyen planificación, evaluación de riesgos, recopilación y análisis de información, pruebas, identificación de incumplimientos y recomendaciones. Entre los resultados se determinó que la evaluación de riesgos es fundamental para detectar amenazas fiscales y evaluar su impacto. La revisión de controles internos y procedimientos de facturación garantiza la exactitud de la información financiera y fiscal. En conclusión, la auditoría de cumplimiento tributario es una herramienta valiosa para mejorar la eficiencia operativa, prevenir contingencias fiscales y fortalecer el cumplimiento normativo en las organizaciones.

Descriptor: Tributación; impuesto sobre la renta; presupuesto. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The research focused on the impact of tax compliance auditing on the identification of risks and opportunities. A narrative approach was used. The audit was shown to be effective in improving tax management by identifying non-compliance and suggesting improvements. Its phases include planning, risk assessment, information gathering and analysis, testing, identification of non-compliances and recommendations. Among the results, it was determined that risk assessment is essential to detect tax threats and evaluate their impact. The review of internal controls and billing procedures ensures the accuracy of financial and tax information. In conclusion, tax compliance auditing is a valuable tool to improve operational efficiency, prevent tax contingencies and strengthen regulatory compliance in organizations.

Descriptors: Taxation; income tax; budgets. (UNESCO Thesaurus).

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

INTRODUCCIÓN

La auditoría desempeña un rol esencial en el entorno empresarial al proporcionar seguridad y certeza en los datos financieros de las organizaciones. Su aplicación abarca diversas áreas, como la tributaria y financiera, centrándose en el análisis del cumplimiento tributario y el registro económico de la empresa (Ponte, 2015). Este proceso es llevado a cabo por profesionales especializados en la materia, quienes garantizan la integridad y precisión de la información.

La sociedad empresarial depende en gran medida de la información financiera, cuya credibilidad se respalda mediante la evaluación de auditores independientes. La auditoría va más allá de la mera revisión de estados financieros; implica examinar la planificación, los métodos, los procesos, así como la elaboración de informes y dictámenes. Estos elementos son esenciales para asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera, contribuyendo así a la toma de decisiones fundamentadas y al buen funcionamiento de las empresas (Bosch, 2023). En este sentido, la transparencia y la confianza en la información financiera son aspectos esenciales para el desarrollo y la evolución de las empresas. La auditoría, al proporcionar un análisis detallado de diversos aspectos operativos y financieros, contribuye a fortalecer la base sobre la cual se construye la sociedad empresaria (Villaroel, 2018).

En lo que respecta a la Auditoría de Cumplimiento, esta verifica la conformidad rigurosa con leyes, regulaciones y políticas aplicables, mientras que la Auditoría Tributaria se centra en revisar las obligaciones tributarias para garantizar el cumplimiento y la correcta determinación de impuestos. Es necesario reconocer que existen otros tipos especializados de auditoría (ver tabla 1), los cuales se definen al momento de llevar a cabo la auditoría con el fin de identificar áreas particulares usar la que más se ajuste a las necesidades particulares de las organizaciones y los entornos regulatorios en constante cambio (Velezmoro y Calvanapón, 2018). En la tabla se observa que lo primero es definir el tipo de auditoría que se va a realizar.

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

Tabla 1.
Tipos de auditoría tributaria.

Tipos de auditoría	Descripción
Auditoría Interna Tributaria	Realizada por el personal interno de la empresa. Se enfoca en evaluar y mejorar los procesos internos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
Auditoría Externa Tributaria	Realizada por auditores externos, como firmas de contadores públicos. Puede ser obligatoria por ley o elegida de manera libre por la empresa para garantizar una revisión independiente.
Auditoría de Cumplimiento:	Se centra en verificar que la empresa esté cumpliendo con todas las normativas fiscales y tributarias vigentes.
Auditoría de Planificación Tributaria	Busca identificar oportunidades legítimas para minimizar la carga fiscal a través de una planificación tributaria estratégica.
Auditoría de Riesgos Tributarios:	Evalúa los riesgos asociados con la no conformidad fiscal y propone medidas para mitigar estos riesgos.
Auditoría de Recuperación de Impuestos:	Se centra en identificar posibles reembolsos o créditos fiscales no utilizados que la empresa pueda reclamar.
Auditoría Forense Tributaria:	Se realiza en situaciones de posibles irregularidades o fraudes fiscales, utilizando enfoques forenses para investigar y documentar posibles violaciones (Ponomareva, et al. 2019).
Auditoría de debida Diligencia Tributaria:	Realizada durante procesos de fusiones y adquisiciones para evaluar los riesgos fiscales asociados con la transacción.
Auditoría e Impuestos Específicos:	Se enfoca en áreas tributarias específicas, como impuestos a la propiedad, impuestos sobre la renta, entre otros.

Fuente: Velezmoro y Calvanapón (2018).

La evolución de la auditoría, en particular en el ámbito de la auditoría tributaria, ha sido notoria y destacada a lo largo del tiempo. El surgimiento de la auditoría tributaria representa un paso primordial en esta evolución, marcando su transición hacia un campo especializado. Su enfoque se centra en verificar la correcta determinación de las obligaciones, abordando aspectos formales a los que las empresas están sujeto (Dextre, 2016). Este enfoque especializado permite una revisión más detallada y

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

específica, garantizando una evaluación precisa de los aspectos fiscales de las organizaciones.

Para atenuar estos riesgos, es esencial que las empresas implementen medidas de control interno y gestión de riesgos que posibiliten la identificación, evaluación y gestión de los riesgos asociados al cumplimiento tributario. Estas medidas pueden abarcar la instauración de políticas y procedimientos internos, la formación del personal, la ejecución de auditorías internas y externas, entre otras acciones (Manrique, 2019). Riesgos relacionados con el incumplimiento tributario y sus consecuencias legales, financieras y reputacionales. Puede generar una serie de riesgos para las empresas, que pueden afectar su estabilidad financiera y reputación. A continuación, en la tabla 2, se describen algunos de los riesgos más comunes relacionados. Se presentan los diferentes riesgos que la empresa está expuesta al momento de no llevar un control efectivo en cada entidad.

Tabla 2.
Tipos de riesgos por incumplimiento tributario.

Descripción de riesgos	Conceptos
Riesgos legales	El incumplimiento de las obligaciones tributarias puede generar sanciones y multas por parte de la administración tributaria, lo que puede afectar la estabilidad financiera de la empresa. El incumplimiento tributario puede derivar en procesos judiciales y penales.
Riesgos financieros	Las sanciones y multas derivadas del incumplimiento tributario tienen un impacto económico en la empresa.
Riesgos reputacionales	Afecta la imagen y reputación de la empresa ante la administración tributaria y otros relacionados con la empresa.
Riesgos operativos	El incumplimiento tributario puede generar problemas operativos en la empresa, como la interrupción de actividades y la pérdida de oportunidades de negocio.

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

Descripción de riesgos	Conceptos
Embargos y Decomisos	En casos graves de incumplimiento tributario, las autoridades fiscales pueden recurrir a embargos y decomisos de bienes para asegurar el pago de impuestos adeudados.
Intereses por prórrogas	El incumplimiento tributario puede resultar en la imposición de intereses moratorios sobre los impuestos adeudados.
Cambios en la Legislación	La repentina modificación de las regulaciones puede generar incertidumbre, llevando consigo la imperiosa necesidad de adaptar las estrategias fiscales.
Interpretación Incorrecta de la Legislación	Un malentendido de las leyes fiscales puede ocasionar declaraciones imprecisas, lo que a su vez podría resultar en sanciones o multas.
Evasión Fiscal	La evasión fiscal, que implica ocultar ingresos o realizar prácticas contables fraudulentas, es un riesgo significativo. Las autoridades fiscales pueden imponer sanciones severas y penalidades legales por evasión fiscal.
Transacciones Internacionales y Precios de Transferencia	La realización inadecuada de transacciones internacionales y la fijación de precios de transferencia pueden generar riesgos tributarios. Las entidades fiscales tienen la facultad de cuestionar la determinación de precios entre empresas vinculadas y buscar ajustes fiscales en consecuencia.
Falta de Documentación de Soporte	La carencia de una documentación de respaldo apropiada para deducciones, créditos fiscales y otras transacciones puede dar lugar a correcciones por parte de las autoridades fiscales, con el consiguiente riesgo de perder beneficios fiscales.

Elaboración: Manrique, 2019.

El incumplimiento tributario conlleva diversos riesgos para las empresas. En lo legal, pueden enfrentar sanciones y procesos judiciales, lo que afecta su estabilidad financiera. Además, incurren en riesgos financieros al impactar su rentabilidad y capacidad de inversión. Este incumplimiento también tiene implicaciones reputacionales, generando desconfianza en clientes y proveedores. Operativa, puede interrumpir actividades y limitar oportunidades de negocio. Los embargos y decomisos de bienes son consecuencias graves. Los cambios legislativos y la interpretación incorrecta de la ley aumentan la incertidumbre. La evasión fiscal acarrea sanciones

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

severas, al igual que transacciones internacionales mal manejadas. Los litigios fiscales, causados por discrepancias en la interpretación de leyes, resultan costosos. Al final, la falta de documentación adecuada puede llevar a correcciones y pérdida de beneficios fiscales.

Ante lo expuesto, en el presente estudio se analizará el siguiente problema: ¿Cómo impacta la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades en las organizaciones, y de qué manera esta práctica puede contribuir a fortalecer la gestión fiscal y estratégica de las entidades?

El objetivo de esta investigación es analizar el impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades en las organizaciones.

MÉTODO

La metodología de esta investigación adoptó un enfoque narrativo sobre el tema “Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en la identificación de riesgos y oportunidades”. Se realizó en el marco de una investigación no empírica, siendo considerada e indicada por el grado de complejidad de los temas fiscales abordados en este estudio. La búsqueda de fuentes se llevó a cabo mediante un escrutinio en diferentes bases de datos académicas reconocidas.

La recopilación de datos se realizó identificando y extrayendo información sobre el tema antes mencionado. Esta elección se alineó con la naturaleza exploratoria y descriptiva del tema, que permitió un análisis detallado de los conceptos y prácticas presentes en el ámbito de la auditoría tributaria. Se adoptó una perspectiva transversal procurando abarcar aspectos multidisciplinarios que consideren las diferentes experiencias y perspectivas de los actores involucrados en el ámbito de la auditoría tributaria.

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

RESULTADOS

Auditoría de cumplimiento tributario e identificación de riesgos tributarios

Según Mendoza (2023) la auditoría de cumplimiento tributario es efectiva para mejorar los riesgos en las empresas. En su estudio muestra que permite examinar las obligaciones fiscales de una empresa, identificar posibles riesgos de incumplimiento y, al mismo tiempo, descubrir oportunidades para mejorar la gestión tributaria. Este proceso es significativo para garantizar que las empresas cumplan con las normativas legales y fiscales, evitando posibles sanciones y contribuyendo a una mayor transparencia y equidad fiscal.

La revisión de conformidad tributaria no solo se concentra en la identificación de riesgos, además permite descubrir posibilidades para mejorar la administración fiscal de las empresas. Al señalar áreas potenciales de mejora en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, la auditoría de cumplimiento tributario ofrece la oportunidad de introducir modificaciones que disminuyan los riesgos de incumplimiento, y también generen beneficios en términos de eficacia y claridad en la gestión fiscal.

La auditoría de cumplimiento tributario es un proceso sistemático que tiene como objetivo verificar si una organización cumple con todas sus obligaciones fiscales de acuerdo con la normativa vigente. A continuación, se presentan las fases de una auditoría de cumplimiento tributario, incluyendo la identificación de riesgos tributarios (Tabla 3). La tabla presenta las fases de una auditoría, comenzando por la Planificación y culminando con el Informe y Recomendaciones, mostrando claramente las seis etapas que se llevan a cabo en el proceso de auditoría.

Tabla 3.
Fases de la auditoría de cumplimiento.

Número	Nombre	Descripción
---------------	---------------	--------------------

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

Primera	Planificación de la Auditoría		En esta fase inicial, se establecen los objetivos, alcance y metodología de la auditoría. Se identifican los impuestos y obligaciones fiscales a revisar, se recopila la información necesaria y se designa al equipo auditor.
Segunda	Evaluación de Riesgos	de	Se realiza una evaluación de los riesgos tributarios potenciales que enfrenta la organización. Esto implica identificar áreas de mayor riesgo de incumplimiento fiscal, como posibles errores en la declaración de impuestos, interpretaciones incorrectas de la normativa tributaria o falta de documentación.
Tercera	Recopilación y Análisis de Información	y de	En esta fase, se recopila y analiza la información financiera y contable relevante para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se revisan declaraciones de impuestos, registros contables, contratos y otra documentación relacionada con los impuestos.
Cuarta	Pruebas y Verificaciones	y	Se realizan pruebas para corroborar la exactitud y veracidad de la información fiscal. Puede incluir reconciliaciones de cuentas, cálculos de impuestos y comparación de la información con la normativa fiscal aplicable.
Quinta	Identificación de Incumplimientos y Riesgos	de	Se identifican posibles incumplimientos fiscales y se evalúan los riesgos asociados. Se determina la magnitud de los incumplimientos, las posibles sanciones y las acciones correctivas necesarias para mitigar los riesgos identificados.
Sexta	Informe y Recomendaciones	y	Se elabora un informe de auditoría que resume los hallazgos, los incumplimientos identificados, los riesgos tributarios y las recomendaciones para mejorar el cumplimiento.

Fuente: Proaño Escalante et al. (2017).

En la fase final, los resultados se presentan de manera clara y detallada, respaldados por la evidencia recopilada durante la fase de ejecución. En el caso de discrepancias o incumplimientos fiscales, se proponen ajustes o correcciones necesarias. La entidad auditada tiene la oportunidad de responder a los hallazgos y proporcionar información adicional para aclarar problemas identificados. La auditoría concluye con un informe

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

final que resume los resultados, las recomendaciones y las acciones propuestas, lo que puede resultar en cambios en la declaración de impuestos de la entidad.

Evaluación de riesgos tributarios

La evaluación de riesgos tributarios se levanta como un componente esencial para la gestión eficiente de empresas y organizaciones, permitiendo detectar, analizar y manejar los riesgos vinculados al cumplimiento de obligaciones fiscales. Al adentrarse en este proceso, es primordial atender a diversos aspectos. En primera instancia, la identificación de riesgos se presenta como un paso indispensable. En esta fase, la empresa debe detectar posibles amenazas fiscales, como errores en las declaraciones de impuestos, interpretaciones erróneas de la normativa fiscal o cambios en la legislación tributaria, entre otros. Una vez identificados, es imperativo someter estos riesgos a un análisis detallado. Evaluar el potencial impacto en la situación financiera y operativa de la empresa se torna esencial. Esto implica ponderar la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y sus posibles consecuencias, tales como sanciones, multas o pérdida de reputación (Erazo Castillo y De la A Muñoz, 2023).

La evaluación de los controles internos se destaca como otro pilar fundamental. Revisar los mecanismos existentes para mitigar riesgos tributarios resulta esencial, contemplando aspectos como los procesos de declaración de impuestos, la documentación de transacciones fiscales y la formación del personal en temas tributarios. Este enfoque dinámico garantiza una gestión tributaria efectiva y ajustada a las condiciones cambiantes del contexto empresarial. Todo comienza con la identificación de obligaciones fiscales (ver tabla 4), donde es esencial reconocer todas las responsabilidades tributarias que la empresa debe cumplir, tales como el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado y retenciones de impuestos.

Tabla 4

Modelo de cuestionario para control de riesgos internos

Modelo de cuestionario de control interno

1. ¿Se presenta de manera adecuada tanto las declaraciones de impuestos como sus anexos?
 2. ¿En el plan de cuentas, cada concepto de impuesto se registra por separado?
 3. ¿Se efectúa un registro apropiado del IVA en las compras?
 4. ¿El IVA de las compras se deduce conforme a la normativa fiscal correspondiente?
 5. ¿La persona encargada de preparar y revisar las declaraciones de impuestos está al día con la normativa tributaria?
 6. ¿Se asigna a una persona distinta a la que preparó las declaraciones de impuestos para su revisión?
 7. ¿Durante la conciliación tributaria se detallan los gastos no deducibles, los ingresos exentos y otras deducciones?
 8. ¿Se respetan los plazos establecidos para la presentación y el pago de las declaraciones, así como del anexo ATS?
 9. ¿Se aplican de forma correcta los porcentajes de retención en la fuente de acuerdo con las leyes vigentes?
 10. ¿Se verifican los montos registrados en los formularios 101, 103, 104 y ATS con los registros contables?
 11. ¿La empresa toma en cuenta beneficios como las remisiones de pagos por multas e intereses?
-

Elaboración: Lozano y Narváez (2021).

Cada una de estas obligaciones fiscales representa un riesgo potencial si no se maneja de manera adecuada. Posteriormente, el análisis de cumplimiento evalúa el grado en que la empresa satisface estas obligaciones fiscales.

Inconsistencias en la aplicación de incentivos fiscales y revisión de procedimientos de facturación y registros contables

Las insuficiencias en el control de retenciones y obligaciones mensuales, como errores en el cálculo de retenciones, inconsistencias en registros contables y falta de capacitación del personal, pueden tener un impacto considerable en la gestión tributaria, generando errores en los cálculos de impuestos, incumplimientos normativos y potenciales sanciones. Es fundamental que las empresas cuenten con sistemas

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

robustos de control y seguimiento, así como con personal capacitado, para evitar estas situaciones y garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales (Manrique, 2019).

Por otro lado, la evaluación de los procedimientos de facturación y registros contables en la auditoría tributaria empresarial es concluyente para verificar la exactitud de la información financiera y fiscal. Se debe garantizar que todas las facturas emitidas y recibidas estén respaldadas por la documentación pertinente, como comprobantes de pago y órdenes de compra. Además, es esencial que las facturas cumplan con los requisitos fiscales establecidos, incluyendo la información obligatoria y el cálculo correcto de impuestos y retenciones.

Asimismo, los registros contables deben reflejar con precisión todas las transacciones, asegurando una clasificación adecuada de ingresos, gastos, impuestos y otras partidas relevantes. Se realizan conciliaciones entre las facturas y los registros contables, así como una segregación adecuada de funciones en el proceso, para prevenir fraudes y errores. Estas medidas garantizan una gestión tributaria efectiva y conforme a la normativa vigente.

CONCLUSIONES

La auditoría de cumplimiento tributario emerge como una herramienta esencial para mejorar la eficiencia operativa, optimizar el uso de recursos financieros y humanos, y prevenir contingencias fiscales, fortaleciendo la gestión tributaria y garantizando el cumplimiento normativo. Además, no solo se enfoca en identificar riesgos, también revela oportunidades estratégicas, como la optimización de beneficios fiscales, la mejora de procesos operativos y la planificación financiera estratégica, así como el aumento de la transparencia tributaria y la confianza de los inversores y partes interesadas.

La forma en que las empresas perciben la auditoría tributaria es decisiva para su efectividad. La valoración de beneficios, la confianza en el cumplimiento tributario, la

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

influencia en la toma de decisiones y la identificación de desafíos son aspectos principales que pueden influir en la eficacia de este proceso. Comprender estas percepciones puede ayudar a mejorar los procesos de gestión tributaria y fortalecer el cumplimiento normativo en las organizaciones.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Bosch, A. (2023). Planificación de la auditoria. Malaga, España: IC Editorial. <https://n9.cl/3vbdc>
- Dextre, J. (2016). Un encuentro con la Auditoria Gubernamental. Lima, Perú: Universidad Católica del Perú. <https://n9.cl/diy71>
- Proaño Escalante, R. A., Saguay Chafla, C. N., Jácome Canchig, S. B., y Sandoval Zambrano, F. (2017). Knowledge based systems as an aid in information systems audit. *Enfoque UTE*, 8(1), pp. 148-159. <https://doi.org/10.29019/enfoqueute.v8n1.122>
- Erazo Castillo, J., y De la A Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital NovasinerGía*, 6(1), 105-119. <https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- Lozano, I., y Narvaez, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Cienciamatria. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 32. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Manrique, M. (2019). Introducción a la Auditoria. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. <https://n9.cl/opis3>

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año X. Vol. X. N°1. Edición Especial. 2024

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Mónica Marivel Gutama-Gutama; Mireya Magdalena Torres-Palacios

Mendoza, A. (2023). Auditoría Tributaria de la Empresa Constructora (ISABA S.A.). Universidad Tecnológica Israel, 56. <https://n9.cl/46yw3>

Ponte, M. (2015). Libro de Auditoria Tributaria. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. <https://n9.cl/gqsxwg>

Velezmoro, C., y Calvanapón, F. (2018). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo. *Investigación y pensamiento crítico*, 25. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2020.090242.107-131>

Villaroel, E. (2018). Auditoria Operativa. Universidad Central, 53. <https://n9.cl/yg5kxy>

©2024 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/>).