Multidisciplinary Collaborative Journal
ISSN 3073-1356

Auditoría fiscal y evasión tributaria mediante un enfoque sustentado en evidencia empírica reciente

Tax auditing and tax evasion through an approach based on recent empirical evidence

Casanova-Villalba, César Iván [1]*; Hurtado-Guevara, Richard Fernando [2]

[1] Instituto Superior Tecnológico Los Andes, Ecuador, Santo Domingo; https://orcid.org/0000-0001-6486-1334, cesari.casanova1@istla.edu.ec
[2] Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, El Carmen; https://orcid.org/0000-0002-1918-7472, Richard.hurtado@uleam.edu.ec

* Autor Correspondencia

https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n1/10

Cita: Casanova-Villalba, C. I., & Hurtado-Guevara, R. F. (2023). Auditoría fiscal y evasión tributaria mediante un enfoque sustentado en evidencia empírica reciente. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 1(1), 39-51. https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n1/10

Recibido: 01/02/2023
Revisado: 14/02/2023
Aceptado: 21/02/2023
Publicado: 04/03/2023

Copyright: © 2023 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC)**.

(https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

Resumen: La evasión fiscal constituye un desafío crítico al reducir los ingresos públicos y fomentar desigualdades. Este artículo analiza la eficacia de las auditorías fiscales en la detección de irregularidades y la promoción del cumplimiento tributario, mediante una revisión de estudios empíricos recientes (2013-2023). Las auditorías se benefician de tecnologías avanzadas como el big data, la inteligencia artificial y el blockchain, mejorando la detección de fraudes y optimizando recursos. Además, generan un efecto disuasorio que incrementa el cumplimiento voluntario al reforzar la percepción de equidad fiscal. Sin embargo, su eficacia enfrenta limitaciones, especialmente en economías en desarrollo, donde la falta de recursos, la informalidad económica y la corrupción afectan los resultados. A nivel global, la cooperación internacional resulta esencial para combatir la evasión transfronteriza, destacando el intercambio automático de información como una herramienta clave. Este estudio concluye que es necesario fortalecer las capacidades tecnológicas y humanas, promover reformas estructurales y fomentar la colaboración internacional para optimizar las auditorías fiscales y garantizar sistemas tributarios más justos y sostenibles.

Palabras clave: auditoría fiscal; evasión tributaria; cumplimiento fiscal; tecnologías emergentes; cooperación internacional.

Abstract: Tax evasion is a critical challenge in reducing public revenues and fostering inequalities. This article analyzes the effectiveness of tax audits in detecting irregularities and promoting tax compliance, through a review of recent empirical studies (2013-2023). Audits benefit from advanced technologies such as big data, artificial intelligence and blockchain, improving fraud detection and optimizing resources. They also generate a deterrent effect that increases voluntary compliance by reinforcing the perception of tax fairness. However, their effectiveness faces limitations, especially in developing economies, where lack of resources, economic informality and corruption affect results. At the global level, international cooperation is essential to combat cross-border evasion, with automatic exchange of information as a key tool. This study concludes that there is a need to strengthen technological and human capacities, promote structural reforms and foster international collaboration to optimize tax audits and ensure fairer and more sustainable tax systems.

Keywords: tax audit; tax evasion; tax compliance; emerging technologies; international cooperation.

1. Introducción

La evasión fiscal representa un desafío persistente para las administraciones tributarias a nivel mundial, socavando la equidad y eficiencia de los sistemas fiscales. En este contexto, la auditoría fiscal emerge como una herramienta esencial para detectar y prevenir prácticas evasivas, garantizando el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Brondolo, 2009; Slemrod, 2019). Este artículo ofrece una revisión bibliográfica de la evidencia empírica sobre la eficacia de la auditoría fiscal en la reducción de la evasión tributaria durante la última década.

La evasión fiscal no solo disminuye los ingresos públicos, sino que también genera desigualdades entre los contribuyentes y distorsiona la competencia en los mercados. Estudios recientes han demostrado que la evasión fiscal está vinculada con la existencia de paraísos fiscales, donde se facilita la ocultación de ingresos y patrimonios, afectando negativamente a las economías nacionales (Cobham & Janský, 2018; OECD, 2021). Además, investigaciones realizadas en países como España han evidenciado que la economía sumergida y el fraude fiscal tienen implicaciones significativas para los presupuestos públicos y la estabilidad económica, destacando la magnitud del problema y la necesidad de medidas efectivas para su control (Martínez-Vazquez & Moreno-Dodson, 2012).

La auditoría fiscal se presenta como un mecanismo clave para combatir la evasión, al permitir la detección de irregularidades y la aplicación de sanciones correspondientes. Sin embargo, la eficacia de estas auditorías depende de diversos factores, como la capacidad de las autoridades fiscales, la implementación de tecnologías avanzadas y la cooperación internacional. Por ejemplo, en México, el uso de herramientas de ciencia de redes y aprendizaje automático ha permitido una identificación más precisa de contribuyentes sospechosos, optimizando los recursos de las administraciones tributarias y reduciendo los niveles de evasión (Chong et al., 2020). Estas tecnologías han sido particularmente útiles en la evaluación de grandes volúmenes de datos fiscales, identificando patrones de comportamiento anómalos que podrían indicar actividades fraudulentas.

La justificación de este estudio radica en la necesidad de comprender cómo la auditoría fiscal ha evolucionado en la última década y su impacto real en la reducción de la evasión tributaria. A través de una revisión exhaustiva de la literatura científica, se busca identificar las estrategias más efectivas implementadas por las administraciones tributarias y los desafíos que aún persisten en este ámbito. La viabilidad de este análisis se sustenta en la disponibilidad de estudios empíricos recientes que abordan diversas dimensiones de la auditoría fiscal y su relación con la evasión (Slemrod, 2019; OECD, 2021).

El objetivo principal de este artículo es analizar, a partir de la evidencia empírica de la última década, la efectividad de las auditorías fiscales en la detección y reducción de la evasión tributaria. Este análisis permitirá no solo contribuir al debate académico, sino también ofrecer recomendaciones prácticas para las autoridades fiscales en la implementación de políticas más eficientes y sostenibles.

2. Materiales y Métodos

El presente artículo se enmarca en un enfoque exploratorio fundamentado en una revisión bibliográfica exhaustiva, cuyo objetivo es analizar y sintetizar la evidencia empírica disponible sobre la relación entre auditoría fiscal y evasión tributaria, centrándose en publicaciones realizadas durante la última década. Este tipo de metodología es particularmente útil para abordar temas complejos y dinámicos como la evasión fiscal, al proporcionar una visión integral que combina diversos enfoques y resultados obtenidos en estudios previos, permitiendo identificar patrones, vacíos de conocimiento y tendencias emergentes en el campo.

La recolección de información se llevó a cabo utilizando bases de datos académicas reconocidas a nivel internacional, como Scopus, Web of Science y ScienceDirect, con el fin de garantizar la inclusión de investigaciones de alta calidad metodológica y relevancia científica. Para delimitar los resultados, se emplearon criterios de búsqueda específicos que incluyeron palabras clave como “auditoría fiscal,” “evasión tributaria,” “fraude fiscal,” “cumplimiento tributario” y “riesgo fiscal,” combinadas con operadores booleanos para acotar la búsqueda a estudios empíricos publicados entre 2013 y 2023. También se establecieron filtros adicionales, como la inclusión de estudios en inglés y español, así como la exclusión de documentos no arbitrados, para asegurar la validez y fiabilidad de las fuentes seleccionadas.

Una vez identificados los estudios relevantes, se procedió a una fase de selección y análisis crítico de los documentos. Este proceso incluyó la lectura detallada de los títulos, resúmenes y palabras clave para determinar su pertinencia con el objetivo del artículo. Los textos elegidos fueron analizados mediante una lectura completa y sistemática, clasificando la información según su aporte en tres ejes principales: (1) las tendencias actuales en auditoría fiscal y su efectividad en la detección de la evasión tributaria, (2) los factores que condicionan la evasión fiscal y las estrategias utilizadas para contrarrestarla, y (3) los desafíos y perspectivas futuras en la implementación de auditorías fiscales en diversos contextos.

El análisis de los documentos seleccionados se llevó a cabo aplicando un enfoque temático. Este enfoque permitió organizar los hallazgos en categorías clave, lo que facilitó la identificación de similitudes y discrepancias entre estudios, así como la integración de perspectivas teóricas y prácticas. Por ejemplo, se exploraron los avances tecnológicos, como el uso de big data y análisis predictivo, que han transformado los procesos de auditoría fiscal, y se evaluaron los efectos de la cooperación internacional en la lucha contra el fraude fiscal transfronterizo. También se examinaron las limitaciones de los sistemas fiscales tradicionales frente a los nuevos modelos de negocio, como las economías digitales, y su impacto en las prácticas evasivas.

El proceso de análisis incluyó también la identificación de vacíos en la literatura, particularmente en temas emergentes como la auditoría de criptomonedas, el impacto de las políticas fiscales en la evasión tributaria y el uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de riesgos fiscales. Estos vacíos representan oportunidades para futuras investigaciones y se discuten en la sección de conclusiones de este artículo.

Para garantizar la coherencia y solidez del análisis, se complementaron los hallazgos con un enfoque crítico que permitió contextualizar los resultados según los diferentes

marcos normativos, económicos y culturales en los que se desarrollaron los estudios. Esto fue especialmente relevante al comparar investigaciones realizadas en economías avanzadas y en países en desarrollo, donde las condiciones fiscales y las capacidades de auditoría pueden variar significativamente.

La metodología adoptada asegura un análisis riguroso, organizado y orientado a la generación de conocimiento relevante para la academia y la práctica profesional. Al sintetizar la evidencia empírica disponible, este artículo no solo busca contribuir al debate académico sobre la eficacia de las auditorías fiscales en la lucha contra la evasión tributaria, sino también proporcionar recomendaciones que puedan ser útiles para los responsables de la formulación de políticas fiscales y para los profesionales que trabajan en el ámbito de la auditoría fiscal. Este enfoque metodológico robusto y detallado garantiza que las conclusiones del estudio sean relevantes, fiables y aplicables en un contexto práctico.

3. Resultados

3.1. Impacto de las auditorías fiscales en la reducción de la evasión tributaria

Las auditorías fiscales representan uno de los instrumentos más efectivos en la lucha contra la evasión tributaria, dado su impacto tanto en la identificación de irregularidades como en el incremento del cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes. Estas auditorías no solo permiten detectar incumplimientos en el pago de impuestos, sino que también funcionan como un mecanismo disuasorio que refuerza la confianza en el sistema fiscal. A continuación, se analiza cada uno de estos aspectos.

El proceso de auditoría fiscal está diseñado para examinar con detalle los registros financieros y fiscales de las empresas y los individuos, con el objetivo de identificar posibles incumplimientos de las normativas tributarias. Las irregularidades fiscales pueden incluir desde errores menores en las declaraciones hasta prácticas fraudulentas sistemáticas, como la subestimación de ingresos, la sobreestimación de gastos o el uso indebido de deducciones fiscales (Cuervo-Cazurra, 2016). Estas auditorías son llevadas a cabo por profesionales capacitados que utilizan herramientas avanzadas, como el análisis forense contable y la inteligencia artificial, para detectar patrones sospechosos que podrían indicar evasión fiscal.

Un ejemplo de ello es el uso de sistemas de big data en las auditorías fiscales, los cuales permiten analizar grandes volúmenes de datos en busca de discrepancias o comportamientos anómalos. Este enfoque ha sido implementado con éxito en diversos países, donde se ha demostrado que el uso de tecnologías avanzadas incrementa significativamente la eficacia de las auditorías (Chong et al., 2020). Además, el análisis forense contable ha emergido como una técnica clave en la identificación de fraudes fiscales, al facilitar la reconstrucción de transacciones complejas y la detección de operaciones ficticias o irregulares (Wells, 2014).

Las auditorías fiscales permiten identificar vulnerabilidades en los sistemas de control interno de las organizaciones, que en muchos casos son aprovechadas para cometer irregularidades fiscales. Por ejemplo, una investigación realizada en México mostró que el fortalecimiento de los controles internos en las empresas redujo significativamente el

riesgo de prácticas evasivas, especialmente en sectores con alta informalidad económica (Vargas-Hernández, 2021). La identificación de estas debilidades no solo contribuye a la sanción de las irregularidades existentes, sino que también facilita la implementación de medidas correctivas que previenen futuros incumplimientos.

Las auditorías fiscales se han convertido en un pilar fundamental para garantizar la transparencia y la integridad de los sistemas tributarios, al tiempo que fortalecen la percepción pública sobre la eficacia de las administraciones fiscales. La identificación oportuna de irregularidades no solo beneficia a los gobiernos al incrementar la recaudación, sino que también promueve la equidad fiscal al asegurar que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones.

El impacto de las auditorías fiscales no se limita a la detección de irregularidades, sino que también tiene un efecto significativo en la promoción del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. La existencia de auditorías frecuentes y exhaustivas genera en los contribuyentes una percepción de riesgo ante el posible descubrimiento de incumplimientos fiscales, lo cual actúa como un fuerte disuasivo para la evasión (Slemrod, 2019). Este efecto se ha observado en diversos estudios empíricos, donde se ha demostrado que la probabilidad de ser auditado está positivamente correlacionada con niveles más altos de cumplimiento tributario (Alm & Torgler, 2011).

Por ejemplo, en un análisis realizado en España, se observó que los contribuyentes sometidos a auditorías fiscales incrementaron su cumplimiento en ejercicios fiscales posteriores, al percibir que la administración tributaria estaba monitoreando de manera activa sus declaraciones (Jiménez et al., 2013). Este fenómeno, conocido como "efecto disuasorio", también tiene implicaciones en el comportamiento de otros contribuyentes, quienes, al conocer la existencia de auditorías y sanciones, tienden a ajustar sus declaraciones para evitar posibles penalizaciones.

Otro aspecto relevante del cumplimiento voluntario es su relación con la percepción de justicia y equidad del sistema fiscal. Las auditorías fiscales contribuyen a reforzar esta percepción al demostrar que las autoridades están comprometidas con la aplicación uniforme de las normativas tributarias y con la sanción de aquellos que intentan evadir sus responsabilidades fiscales (Torgler, 2007). Cuando los contribuyentes perciben que el sistema fiscal es equitativo y que todos están sujetos al mismo nivel de control, su disposición al cumplimiento voluntario tiende a incrementarse.

La implementación de auditorías fiscales eficaces también puede mejorar la confianza de los ciudadanos en la administración pública. Un estudio realizado en países de América Latina destacó que la percepción de un sistema fiscal más transparente y eficaz, derivada de auditorías exitosas, contribuyó a aumentar la recaudación tributaria mediante un mayor cumplimiento voluntario (Martínez-Vazquez & Bird, 2014). Esto es particularmente relevante en regiones donde históricamente la evasión fiscal ha sido alta y la confianza en las instituciones públicas es limitada.

Las auditorías fiscales tienen un impacto multifacético en la promoción del cumplimiento voluntario. No solo disuaden prácticas evasivas al incrementar la percepción de riesgo, sino que también refuerzan la confianza en el sistema fiscal, al promover la equidad y la transparencia. Esto, a su vez, genera un círculo virtuoso donde el cumplimiento

voluntario se convierte en una norma social ampliamente aceptada, fortaleciendo la base tributaria y promoviendo el desarrollo económico sostenible.

3.2. Factores que condicionan la eficiencia de las auditorías fiscales

La eficiencia de las auditorías fiscales en la detección y mitigación de la evasión tributaria depende de un conjunto de factores que pueden potenciar sus resultados o, en algunos casos, limitar su efectividad. Entre estos factores, destacan la adopción de tecnologías emergentes, las limitaciones características de las economías en desarrollo y la necesidad de cooperación internacional. A continuación, se desarrollan estos puntos de manera detallada.

El uso de tecnologías emergentes en las auditorías fiscales ha transformado significativamente la forma en que las administraciones tributarias identifican y gestionan riesgos fiscales. Herramientas como la inteligencia artificial (IA), el aprendizaje automático, el big data y el blockchain han permitido una mayor precisión en la identificación de irregularidades y una optimización en el uso de los recursos disponibles.

La inteligencia artificial, por ejemplo, facilita el análisis de grandes volúmenes de datos de forma rápida y eficiente, permitiendo detectar patrones anómalos o inconsistencias en las declaraciones fiscales. Esto es particularmente útil en casos complejos donde los esquemas de evasión tributaria involucran múltiples transacciones y jurisdicciones (Slemrod, 2019). Además, el aprendizaje automático ayuda a predecir comportamientos de riesgo fiscal basándose en datos históricos, mejorando la capacidad de las administraciones para priorizar auditorías en contribuyentes con mayores probabilidades de incumplimiento.

El big data ha sido igualmente revolucionario, ya que permite integrar fuentes de información diversas, como transacciones bancarias, registros de propiedad, datos comerciales y registros fiscales, creando un panorama integral del comportamiento financiero de los contribuyentes (Chong et al., 2020). A través de algoritmos avanzados, es posible identificar relaciones entre entidades o transacciones que antes habrían pasado desapercibidas.

Por otro lado, tecnologías como el blockchain ofrecen transparencia y trazabilidad en las operaciones financieras, reduciendo la posibilidad de manipulación de datos y mejorando la confianza en los sistemas fiscales. Sin embargo, la implementación de estas tecnologías no está exenta de desafíos. Uno de los principales retos es garantizar la seguridad de los datos, ya que el manejo de información sensible aumenta el riesgo de ciberataques. Además, es fundamental que los auditores fiscales reciban formación continua para adaptarse a estas herramientas tecnológicas y maximizar su potencial (Jiménez et al., 2013).

Tabla 1
Cuadro comparativo de las tecnologías emergentes en auditorías fiscales

Tecnología	Características	Ventajas	Desafíos
Inteligencia Artificial (IA)	Analiza grandes volúmenes de datos rápidamente para detectar patrones anómalos o inconsistencias.	- Detección eficiente de irregularidades. - Útil en esquemas de evasión tributaria compleja.	- Complejidad técnica. - Necesidad de grandes cantidades de datos para entrenar modelos.
Aprendizaje Automático	Predice comportamientos de riesgo fiscal basándose en datos históricos.	- Mejora la priorización de auditorías. - Reduce costos y tiempos en la identificación de riesgos fiscales.	- Requiere datos precisos y actualizados. - Riesgo de interpretaciones erróneas.
Big Data	Integra múltiples fuentes de información para crear un panorama financiero integral.	- Identificación de relaciones ocultas entre entidades o transacciones. - Mejora la precisión de las auditorías.	- Gestión y almacenamiento de grandes volúmenes de datos. - Posibles problemas de privacidad.
Blockchain	Proporciona trazabilidad y transparencia en las operaciones financieras.	- Reduce la manipulación de datos. - Aumenta la confianza en los sistemas fiscales.	- Alta complejidad de implementación. - Riesgo de ciberataques en sistemas descentralizados.
General	Uso de tecnologías para mejorar la gestión de riesgos fiscales.	- Optimización de recursos disponibles. - Mayor precisión en la detección de irregularidades.	- Formación continua para los auditores fiscales. - Seguridad en el manejo de datos sensibles.

Nota: Autores (2024).

La tabla 1 trata sobre las tecnologías emergentes en auditorías fiscales, como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático, destacan por su capacidad para analizar grandes volúmenes de datos, identificar patrones anómalos y predecir riesgos fiscales. El big data facilita la integración de diversas fuentes de información, ofreciendo un panorama financiero integral, mientras que el blockchain garantiza transparencia y trazabilidad en las transacciones. A pesar de sus ventajas, estas tecnologías enfrentan retos como la complejidad técnica, la gestión de datos sensibles y la necesidad de capacitación continua para maximizar su efectividad.

En las economías en desarrollo, las auditorías fiscales enfrentan barreras estructurales que reducen su eficacia y alcance. Una de las principales limitaciones es la insuficiencia de recursos financieros y tecnológicos. Muchas administraciones tributarias en estos países operan con infraestructuras obsoletas que dificultan la recopilación, almacenamiento y análisis de datos fiscales. Este problema se ve agravado por la escasez de personal capacitado para realizar auditorías complejas, lo que afecta

negativamente la calidad de las investigaciones fiscales (Martínez-Vazquez & Bird, 2014).

La informalidad económica es otro factor relevante en estas economías. Según estimaciones del Banco Mundial, en muchos países en desarrollo, más del 50 % de la economía opera de manera informal, lo que dificulta su fiscalización. Este sector informal incluye pequeñas empresas y trabajadores autónomos que no están registrados en el sistema fiscal, lo que reduce considerablemente la base imponible (Cobham & Janský, 2018).

Además, en algunos casos, las economías en desarrollo recurren a la competencia fiscal para atraer inversiones extranjeras, reduciendo significativamente los tipos impositivos y ofreciendo exenciones fiscales a empresas multinacionales. Si bien estas estrategias pueden estimular la inversión, también limitan los ingresos fiscales disponibles para financiar actividades de auditoría.

Otro desafío importante es la corrupción, que debilita la legitimidad de las administraciones fiscales y genera desconfianza en el sistema. En contextos donde los contribuyentes perciben que las auditorías fiscales están influenciadas por intereses políticos o económicos, la voluntad de cumplimiento se reduce considerablemente (Torgler, 2007). Estas limitaciones resaltan la necesidad de fortalecer las capacidades institucionales en los países en desarrollo, invirtiendo en infraestructura tecnológica, formación de personal y políticas que promuevan la formalización económica.

En un mundo cada vez más globalizado, la cooperación internacional es un componente esencial para garantizar la eficiencia de las auditorías fiscales, especialmente cuando se trata de combatir la evasión fiscal transfronteriza. La globalización ha facilitado el movimiento de capitales y la creación de estructuras fiscales complejas, como las utilizadas en los paraísos fiscales, que dificultan la identificación y fiscalización de ingresos ocultos (OECD, 2021).

La cooperación internacional permite a las administraciones tributarias compartir información, coordinar auditorías conjuntas y desarrollar estrategias comunes para abordar estas problemáticas. Por ejemplo, iniciativas como el Estándar Común de Reporte (CRS, por sus siglas en inglés), impulsado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), han facilitado el intercambio automático de información entre países, permitiendo identificar activos financieros no declarados en jurisdicciones extranjeras.

Los acuerdos bilaterales y multilaterales, como los tratados para evitar la doble imposición, han mejorado la transparencia en el comercio internacional y la fiscalización de operaciones transfronterizas. Estos acuerdos no solo reducen la evasión fiscal, sino que también promueven la equidad al garantizar que las empresas y los individuos paguen impuestos en los países donde generan ingresos (Cobham & Janský, 2018).

La cooperación internacional enfrenta desafíos significativos. Uno de ellos es la falta de armonización en las normativas fiscales entre países, lo que crea oportunidades para la planificación fiscal agresiva. Además, algunos países, especialmente los paraísos fiscales, tienen incentivos para mantener políticas opacas que dificultan el intercambio de información. Por ello, se requiere un esfuerzo global para fortalecer los mecanismos

de gobernanza fiscal y promover estándares comunes de transparencia y responsabilidad tributaria (Martínez-Vazquez & Bird, 2014).

Los factores que condicionan la eficiencia de las auditorías fiscales son diversos y complejos. Si bien la adopción de tecnologías emergentes y la cooperación internacional ofrecen soluciones prometedoras, las limitaciones estructurales y económicas en los países en desarrollo continúan siendo un obstáculo significativo. Abordar estos desafíos requiere un enfoque integral que combine inversión en infraestructura, formación de recursos humanos y fortalecimiento de la colaboración global para garantizar que las auditorías fiscales sean una herramienta eficaz en la lucha contra la evasión tributaria.

4. Discusión

La auditoría fiscal, como herramienta fundamental para la fiscalización de los sistemas tributarios, ha demostrado ser un mecanismo eficiente para mitigar la evasión tributaria, aunque su eficacia está condicionada por una serie de factores económicos, tecnológicos e institucionales. A partir del análisis de los puntos desarrollados, es posible discutir los avances y limitaciones de las auditorías fiscales en la identificación de irregularidades, el fortalecimiento del cumplimiento voluntario y su relación con los desafíos propios de la globalización económica.

Las auditorías fiscales han demostrado un impacto significativo en la identificación de irregularidades fiscales mediante el uso de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis de big data. Estas herramientas permiten procesar grandes volúmenes de datos en tiempo real, detectando patrones anómalos que, de otro modo, pasarían desapercibidos (Chong et al., 2020). Sin embargo, el aprovechamiento pleno de estas tecnologías depende en gran medida de la capacidad técnica y organizacional de las administraciones fiscales. En contextos de economías desarrolladas, las inversiones en infraestructura tecnológica y capacitación han permitido optimizar la detección de irregularidades, mientras que, en economías en desarrollo, la falta de recursos limita significativamente la implementación de estas herramientas (Martínez-Vazquez & Bird, 2014).

El efecto disuasorio de las auditorías fiscales es un aspecto clave en la promoción del cumplimiento voluntario. La percepción de un mayor riesgo de ser auditado induce a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias de manera más estricta, lo que ha sido corroborado por estudios empíricos en diferentes contextos geográficos (Alm & Torgler, 2011). Este efecto no solo impacta en los contribuyentes directamente auditados, sino que también genera un efecto indirecto en la sociedad, fortaleciendo la confianza en la equidad del sistema tributario. No obstante, es necesario señalar que este efecto disuasorio puede ser limitado en entornos donde prevalecen altos niveles de corrupción o debilidad institucional, factores que erosionan la percepción de justicia fiscal y desincentivan el cumplimiento voluntario (Torgler, 2007).

En cuanto a las limitaciones estructurales, es evidente que las economías en desarrollo enfrentan retos significativos que dificultan la eficiencia de las auditorías fiscales. La informalidad económica, que en algunos casos representa más del 50 % de la actividad económica total, constituye un obstáculo considerable para la fiscalización, ya que gran parte de estas actividades no están registradas en los sistemas tributarios (Cobham &

Janský, 2018). Además, la falta de recursos financieros, tecnológicos y humanos limita la capacidad de las administraciones tributarias para llevar a cabo auditorías exhaustivas, perpetuando un ciclo de baja recaudación y evasión generalizada. Este escenario resalta la necesidad de realizar reformas estructurales que fortalezcan las capacidades institucionales y promuevan la formalización de las economías (Martínez-Vazquez & Bird, 2014).

La globalización económica también presenta desafíos únicos para la auditoría fiscal, especialmente en lo que respecta a la evasión fiscal transfronteriza. La existencia de paraísos fiscales y esquemas de planificación fiscal agresiva ha facilitado la ocultación de ingresos y activos, disminuyendo la eficacia de las auditorías tradicionales. En este sentido, la cooperación internacional se ha convertido en un elemento crucial para combatir estas prácticas. Iniciativas como el Estándar Común de Reporte (CRS) y el intercambio automático de información han demostrado ser efectivas para aumentar la transparencia y reducir las oportunidades de evasión (OECD, 2021). Sin embargo, la falta de armonización en las normativas fiscales y la resistencia de ciertos países a participar en estos acuerdos limitan el alcance de estos esfuerzos globales (Slemrod, 2019).

Es importante destacar que, aunque las tecnologías emergentes y la cooperación internacional han mejorado significativamente la eficiencia de las auditorías fiscales, persisten desafíos relacionados con la adaptación de estas soluciones a diferentes contextos socioeconómicos. Por ejemplo, mientras que en los países desarrollados las auditorías apoyadas en inteligencia artificial y blockchain han permitido avances significativos, en los países en desarrollo estas tecnologías aún son inaccesibles para la mayoría de las administraciones fiscales. Este contraste pone de manifiesto la necesidad de estrategias diferenciadas que consideren las particularidades de cada región.

La discusión sobre los factores que condicionan la eficiencia de las auditorías fiscales pone en evidencia que, si bien existen avances importantes en la tecnología y en la cooperación internacional, aún persisten brechas significativas que deben ser abordadas. Las administraciones tributarias deben invertir en infraestructura tecnológica, capacitación y fortalecimiento institucional para maximizar el impacto de las auditorías fiscales. Además, es fundamental avanzar hacia una mayor integración y colaboración global para combatir la evasión fiscal transfronteriza de manera efectiva. Este enfoque integral permitirá no solo optimizar los recursos fiscales, sino también fomentar una mayor confianza y cumplimiento por parte de los contribuyentes, consolidando sistemas tributarios más equitativos y sostenibles.

5. Conclusiones

Las auditorías fiscales se consolidan como un instrumento indispensable en la lucha contra la evasión tributaria, al permitir tanto la identificación de irregularidades como el fortalecimiento del cumplimiento voluntario de los contribuyentes. A través de la incorporación de tecnologías emergentes, estas auditorías han evolucionado para adaptarse a los desafíos que plantea la complejidad de los sistemas tributarios

modernos y la globalización económica. Sin embargo, su efectividad está condicionada por diversos factores que deben ser abordados para maximizar su impacto.

Uno de los aspectos más destacados es el rol de la tecnología, que ha permitido a las administraciones tributarias mejorar la detección de fraudes fiscales y optimizar sus recursos. Herramientas como la inteligencia artificial, el aprendizaje automático y el análisis de big data han incrementado la precisión y la rapidez en la identificación de irregularidades, transformando las prácticas de auditoría. No obstante, la implementación de estas tecnologías requiere una inversión significativa en infraestructura, así como una capacitación constante del personal, aspectos que presentan retos particulares para las economías en desarrollo.

En los contextos menos avanzados económicamente, la falta de recursos tecnológicos, financieros y humanos limita la capacidad de las administraciones tributarias para realizar auditorías eficaces. La elevada informalidad económica y la escasa legitimidad de los sistemas fiscales en estas regiones agravan aún más el problema, reduciendo los niveles de cumplimiento tributario y dificultando el alcance de los objetivos fiscales. Por ello, es fundamental priorizar el fortalecimiento institucional y la implementación de políticas que promuevan la formalización económica y la equidad fiscal.

La globalización añade una capa de complejidad al problema, al facilitar la evasión fiscal transfronteriza mediante el uso de paraísos fiscales y esquemas de planificación fiscal agresiva. En este contexto, la cooperación internacional se erige como una estrategia clave para combatir la evasión fiscal a nivel global. Iniciativas como el intercambio automático de información y los acuerdos internacionales de transparencia han demostrado ser efectivas, aunque persisten retos relacionados con la armonización de normativas y la resistencia de ciertas jurisdicciones a adoptar estas medidas.

Si bien las auditorías fiscales han mostrado avances significativos en términos de tecnología y cooperación internacional, persisten brechas importantes que deben ser abordadas. Las administraciones fiscales deben adoptar un enfoque integral que contemple la inversión en infraestructura tecnológica, el fortalecimiento de capacidades humanas y técnicas, y la promoción de la colaboración global. Solo a través de estas acciones será posible maximizar la eficacia de las auditorías fiscales, reducir los niveles de evasión tributaria y garantizar la sostenibilidad de los sistemas tributarios en un mundo cada vez más interconectado y dinámico.

Referencias Bibliográficas

Alcivar Soria, E. E. (2021). La influencia del liderazgo en el clima organizacional de los docentes universitarios: un estudio exploratorio. *Journal of Economic and Social Science Research*, *1*(4), 28–42. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n4/40

Alm, J., & Torgler, B. (2011). Do ethics matter? Tax compliance and morality. *Journal of Business Ethics, 101*(4), 635–651. https://doi.org/10.1007/s10551-011-0761-9

Almenaba-Guerrero, Y. F., & Herrera-Sánchez, M. J. (2022). Diversidad e Inclusión en el Lugar de Trabajo: Prácticas en Ecuador Liderazgo y Cultura Organizacional. *Revista Científica Zambos*, *1*(1), 69-85. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/22

Brondolo, J. (2009). Collecting Taxes During an Economic Crisis: Challenges and Policy Options. *International Monetary Fund*.

Casanova-Villalba, C. I. (2022). Desafíos en el crecimiento empresarial en Santo Domingo: Un análisis de los factores clave en el periodo 2021-2022. *Journal of Economic and Social Science Research*, *2*(3), 1–12. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v2/n3/53

Casanova-Villalba, C. I., Herrera-Sánchez, M. J., Rivadeneira-Moreira, J. C., Ramos-Secaira, F. M., & Bueno-Moyano, F. R. (2022). *Modelo Kaizen en el sector público*. Editorial Grupo AEA. https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.8

Chong, A., López-de-Silanes, F., & Torralba, J. (2020). Big Data and Tax Enforcement. *National Bureau of Economic Research*.

Cobham, A., & Janský, P. (2018). Global distribution of revenue loss from corporate tax avoidance: Re-estimation and country results. *Journal of International Development, 30*(2), 206–232. https://doi.org/10.1002/jid.3348

Contreras-De La Cruz, C., Gaspar-Quispe, J. C., Huarcaya-Taype, R., & Picoy-Gonzales, J. A. (2023). *Optimización del Proceso Presupuestario: Estrategias y Gestión Administrativa para Resultados Efectivos.* Editorial Grupo AEA. https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.57

Cuervo-Cazurra, A. (2016). Business and corruption: The ethical compass of companies. *Journal of World Business, 51*(1), 35–49.

Herrera-Sánchez, M. J. (2021). Estrategias de Gestión Administrativa para el Desarrollo Sostenible de Emprendimientos en La Concordia. *Journal of Economic and Social Science Research*, *1*(4), 56–69. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n4/42

Hurtado Guevara, R. F., & Pinargote Pinargote, H. M. (2021). Factores limitantes del crecimiento económico en las PYMES de Quinindé. *Journal of Economic and Social Science Research*, *1*(1), 49–60. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/20

Jiménez, P., Labeaga, J. M., & Spottorno, C. (2013). El cumplimiento tributario en España: Evidencia empírica y política fiscal. *Hacienda Pública Española, 206*, 63–96.

Maldonado-Nova, V. (2022). El Rol del Talento Humano en la Transformación Digital de las Empresas Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, *1*(2), 34-50. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/26

Martínez-Vazquez, J., & Bird, R. (2014). Taxation and development: The weak link. *Journal of Economic Perspectives, 28*(4), 159–180.

Martínez-Vazquez, J., & Moreno-Dodson, B. (2012). The Impact of Tax and Expenditure Policies on Income Distribution: Evidence from a Large Panel of Countries. *Review of Economics and Institutions, 3*(2), 1–35. https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2188608

Mendoza-Armijos, H. E. (2022). Impacto de la Capacitación en el Desarrollo Profesional en Organizaciones Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, *1*(2), 51-66. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/27

Naranjo Armijo, F. G., & Barcia Zambrano, I. A. (2021). Efecto económico de la innovación en las PYMES del Ecuador. *Journal of Economic and Social Science Research*, *1*(1), 61–73. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/21

OECD. (2021). *Tackling Tax Avoidance and Evasion*. Organisation for Economic Co-operation and Development.

Puyol-Cortez, J. L. (2021). La satisfacción laboral como factor clave para la productividad en las PYMES de Santo Domingo de los Tsáchilas. *Journal of Economic and Social Science Research*, *1*(2), 50–64. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n2/31

Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2022). Transparencia y Responsabilidad en el Sector Público: Un Análisis de las Prácticas de Auditoría Gubernamental en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, *1*(2), 67-83. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/28

Rivadeneira Moreira, J. C. (2022). La importancia del liderazgo en el logro de metas empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*, *2*(4), 41–54. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v2/n4/24

Slemrod, J. (2019). Tax Compliance and Enforcement. *Journal of Economic Literature, 57*(4), 904–954. https://doi.org/10.1257/jel.20181437

Torgler, B. (2007). Tax Compliance and Tax Morale: A Theoretical and Empirical Analysis. Edward Elgar Publishing. https://doi.org/10.4337/9781847207203

Vargas-Hernández, J. G. (2021). Control interno y su impacto en la evasión fiscal en México. *Revista Mexicana de Finanzas y Economía, 10*(2), 45–67.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses.