



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Artículo Científico

Abril, 2025.

Autor: Jacqueline Yurima Robles González

Institución: Alcaldía Municipal de Boaco

Código ORCID: 0009-0006-2198-3984

Dirección Electrónica: j_aquir@hotmail.com

Titulo

- Procesos de auditoría tributaria en la Alcaldía Municipal de Boaco en el periodo 2024-2025.
- Audit process in the municipal mayor's office of Boaco 2024-2025.

Autora:

Jaqueline Yurima Robles González

Resumen

El presente estudio analiza los procesos de auditoría tributaria en la Alcaldía Municipal de Boaco, con el objetivo de evaluar los procedimientos implementados por las autoridades para mejorar la recaudación y verificar la eficiencia del sistema tributario. Se emplearon métodos cuantitativos y cualitativos para la recolección de datos, incluyendo encuestas, entrevistas a funcionarios y observación directa de los procesos en campo. Entre los principales hallazgos se identifican dificultades en el uso de tecnologías aplicadas a la auditoría y limitaciones en la comunicación con los contribuyentes. La auditoría tributaria se entiende como un proceso continuo de fiscalización que verifica la veracidad de las declaraciones fiscales mediante la revisión de documentación y antecedentes tributarios, asegurando que los impuestos se calculen y paguen conforme a las disposiciones legales. El estudio concluye con recomendaciones orientadas a fortalecer la capacitación de los auditores y adoptar un enfoque más proactivo, con el fin de lograr una recaudación más eficiente y equitativa.

Palabras claves: Alcaldía, Auditoría Tributaria, proceso, tributaria, recaudación Municipal, Gestión Fiscal.

Abstract

The present study analyzes the tax audit processes in the Municipal Mayor's Office of Boaco, with the objective of evaluating the procedures implemented by the authorities to improve collection and verify the efficiency of the tax system. Quantitative and qualitative methods were used to collect data, including surveys, interviews with officials and direct observation of processes in the field. Among the main findings are difficulties in the use of technologies applied to the audit and limitations in communication with taxpayers. The tax audit is understood as a continuous audit process that verifies the veracity of tax returns by reviewing documentation and tax records, ensuring that taxes are calculated and paid in accordance with legal provisions. The study concludes with recommendations aimed at strengthening the training of auditors and adopting a more proactive approach, in order to achieve more efficient and equitable collection.

Keywords: Mayor's Office, Tax Audit, process, tax, Municipal collection, Fiscal Management.

Introducción

La auditoría fiscal es una herramienta fundamental para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y mejorar la eficiencia en la recaudación tributaria. En este sentido, el papel de la auditoría es importante para garantizar la transparencia y la equidad en la aplicación de la normativa fiscal, así como para reducir la evasión fiscal y optimizar los recursos públicos. Sin embargo, en muchos países, los procesos de auditoría tributaria aún enfrentan desafíos significativos, como la falta de recursos, la escasa capacitación del personal de auditoría y el uso inadecuado de tecnologías, lo que afecta la efectividad de estas estrategias.

Según (Garro, 2018) en su trabajo Auditoría Tributaria como herramienta para la evasión tributaria en empresa comercial Sport Center Shoes S.A en la provincia de Lima de 2017. Cuyo objetivo fue verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, donde se tomó en consideración lo estipulado en la ley para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en el ejercicio fiscal, cabe destacar que después de la auditoría la empresa no contaba con ciertos documentos, lo cual se procede a sanciones, sean lo establece la ley.

El propósito de la presente investigación es de vital importancia para mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos de auditoría tributaria en la Alcaldía Municipal de Boaco. Proporcionará un instrumento claro y estructurado para los Servidores Públicos Municipales, facilitando la realización de auditorías tributarias y asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes. Además, contribuirá a una mayor transparencia y orden en la gestión tributaria, reduciendo la evasión fiscal y asegurando la recaudación justa y oportuna de los tributos municipales. Al fortalecer estos

procesos, también se contribuirá a la sostenibilidad financiera del municipio y al uso adecuado.

Material y Método.

Área de estudio:

La investigación se llevó a cabo en la Alcaldía Municipal de Boaco, ubicada en el departamento de Boaco, Nicaragua. Esta institución es responsable de la administración y gestión de los tributos municipales, siendo la principal cuestión de estudio los procesos de auditoría tributaria implementados en dicha institución.

Tipo de estudio:

Se trata de un estudio descriptivo y propositivo. El enfoque descriptivo permitió caracterizar las etapas y procesos actuales de la auditoría tributaria en la Alcaldía de Boaco, mientras que el enfoque propositivo facilitó la formulación de estrategias para mejorar dichos procesos.

Enfoque:

La investigación adoptó un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos. El enfoque cualitativo se utilizó para comprender en profundidad las percepciones y experiencias de los funcionarios involucrados en la auditoría tributaria, mientras que el enfoque cuantitativo permitió medir y analizar datos específicos relacionados con los procesos de auditoría.

Alcances y limitaciones:

El estudio se centró exclusivamente en los procesos de auditoría tributaria de la Alcaldía Municipal de Boaco, por lo que los resultados y conclusiones pueden no ser generalizables a otras municipalidades. Además, se presentaron limitaciones como la disponibilidad de información actualizada.

Unidad de análisis:

La unidad de análisis estuvo constituida por los procesos de auditoría tributaria implementados en la Alcaldía Municipal de Boaco, así como por los funcionarios responsables de llevar a cabo dichas auditorías.

Cobertura geoespacial:

El estudio se delimitó geográficamente al municipio de Boaco, abarcando las oficinas de la Alcaldía Municipal y las áreas específicas relacionadas a las auditorías tributarias.

Cobertura cronológica:

La investigación abarcó el período comprendido entre enero de 2022 y diciembre de 2024, permitiendo analizar la evolución y los cambios en los procesos de auditoría tributaria durante esos años.

Técnicas e instrumentos:

Se emplearon diversas técnicas e instrumentos para la recolección de datos:

- Entrevistas semiestructuradas: Dirigidas a funcionarios clave del área de auditoría tributaria, con el fin de obtener información detallada sobre los procesos y desafíos enfrentados.
- Encuestas estructuradas: Aplicadas a una muestra representativa de empleados de la Alcaldía para recopilar datos cuantitativos sobre la percepción y efectividad de las auditorías tributarias.
- Revisión documental: Análisis de informes de auditoría, normativas internas y otros documentos relevantes para comprender el marco legal y operativo de las auditorías tributarias.

Tipo de muestreo:

Se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a los funcionarios y empleados que estaban directamente involucrados en los procesos de auditoría tributaria y que estuvieron disponibles y dispuestos a participar en el estudio.

Resultados y Discusión

El análisis realizado mediante encuestas, entrevistas, revisión documental y observación directa permitió identificar el estado actual de los procesos de auditoría tributaria en la Alcaldía Municipal de Boaco. Los principales hallazgos fueron los siguientes:

1. Etapas de la Auditoría Tributaria:

Se constató que la auditoría tributaria en la Alcaldía de Boaco sigue un esquema básico de cinco etapas principales:

- Planificación: Definición de los objetivos, alcance y metodología de la auditoría.
- Ejecución: Revisión y verificación de la información tributaria de los contribuyentes.
- Determinación de hallazgos: Identificación de omisiones, errores o incumplimientos tributarios.
- Informe de auditoría: Elaboración de documentos formales que presentan los resultados obtenidos.
- Seguimiento: Implementación de medidas correctivas y recuperación de tributos no declarados o no pagados.

2. Capacitación del personal:

Se evidenció que muchos de los funcionarios del área tributaria no han recibido capacitación reciente en auditoría tributaria, lo que limita la calidad técnica de los procesos de fiscalización.

3. Uso de tecnología:

Se identificó que los procesos de auditoría se realizan mayoritariamente de forma manual, con escasa integración de herramientas digitales para la revisión y análisis de datos tributarios.

4. Actualización normativa:

Se observó que las ordenanzas tributarias vigentes presentan rezagos respecto a cambios en el entorno económico local, lo que genera vacíos legales aprovechados por algunos contribuyentes.

5. Estrategias de fiscalización:

Actualmente, no existe un programa de auditorías preventivas o de fiscalización periódica planificada, sino que las auditorías se ejecutan de forma reactiva ante denuncias o situaciones irregulares.

Los resultados de este estudio reflejan una situación común en muchos gobiernos locales de América Latina, donde los procesos de auditoría tributaria presentan deficiencias tanto estructurales como operativas.

La falta de capacitación detectada entre los funcionarios afecta directamente la calidad de las auditorías realizadas, limitando su capacidad para detectar incumplimientos tributarios complejos. Según (González, 2019), una auditoría tributaria eficaz depende en gran medida de la formación continua de los auditores en técnicas actualizadas de fiscalización.

La escasa incorporación de herramientas tecnológicas constituye una debilidad crítica. En el contexto actual, el uso de sistemas de gestión tributaria informatizados no solo facilita la recolección y análisis de datos, sino que también incrementa la transparencia y reduce los tiempos de ejecución de las auditorías (CIAT, 1992)

Respecto a la actualización normativa, la situación encontrada en la Alcaldía de Boaco coincide con el análisis de (Soto, 2024), señala que las ordenanzas fiscales municipales deben revisarse al menos cada dos años para adaptarse a los cambios económicos y sociales del entorno local. La falta de modernización de la normativa tributaria limita la capacidad de las autoridades locales para auditar y recaudar de forma efectiva.

La inexistencia de estrategias de fiscalización periódica impide que la Alcaldía tenga un control sistemático de los contribuyentes, situación que debilita el cumplimiento voluntario y la cultura tributaria. La implementación de auditorías preventivas, como las propuestas en esta investigación, fortalecería la detección temprana de riesgos y mejoraría la recaudación de ingresos.

En conjunto, los resultados demuestran la necesidad urgente de reformar los procesos de auditoría tributaria en la Alcaldía de Boaco, apostando por la capacitación continua del personal, la digitalización de los procesos, la actualización de las ordenanzas fiscales y el diseño de estrategias de auditoría sistemáticas y preventivas.

Conclusión

La auditoría tributaria en la Alcaldía Municipal de Boaco evidencia limitaciones estructurales y operativas que afectan negativamente la eficiencia del sistema fiscal local. Entre las principales debilidades identificadas se encuentran la escasa capacitación técnica del personal, el uso limitado de herramientas tecnológicas, la desactualización de las ordenanzas fiscales y la falta de un enfoque preventivo en los procesos de fiscalización. Estas deficiencias reducen la capacidad institucional para detectar incumplimientos tributarios de manera oportuna y eficiente.

Para mejorar la efectividad de la gestión tributaria durante el período 2024-2025, se hace imprescindible adoptar un enfoque integral que incluya: la capacitación continua del personal auditor, la incorporación progresiva de sistemas tecnológicos de gestión tributaria, la actualización periódica del marco normativo y la implementación de programas de auditoría sistemática y preventiva. Estas medidas permitirían fortalecer los mecanismos de control fiscal, promover una cultura tributaria más sólida y garantizar una recaudación más eficiente, equitativa y transparente en el ámbito municipal.

Bibliografía

CIAT, S. E. (1992). Modernización de La Administración Tributaria. *Administracion tributaria*.

Garro, M. D. (2018). *Universidad Nacional José Fautino Sánchez Carrión*. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe>

González, M. (2019). *Auditoria tributaria en gobiernos locales*.

Soto, L. O. (2024). *Instituto Peruano de Derecho Tributario* . Obtenido de <https://www.ipdt.org>