

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA DETECCIÓN DE
EVASIÓN FISCAL EN EL META: PERCEPCION DE LOS MICROEMPRESARIOS Y
RETOS PARA LA DIAN



ANDRÉS CAMILO BARÓN HERNÁNDEZ
MÓNICA LORENA MURCIA TIQUE



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2025

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA DETECCIÓN DE
EVASIÓN FISCAL EN EL META: PERCEPCION DE LOS MICROEMPRESARIOS Y
RETOS PARA LA DIAN

ANDRÉS CAMILO BARÓN HERNÁNDEZ
MÓNICA LORENA MURCIA TIQUE

Trabajo de grado presentado como requisito para la obtención del título de contador público

Asesor

Mg. MILTON HERNANDO TRIANA LOZANO
Magister en Administración Campo Finanzas

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2025

Autoridades Académicas

Fray Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

Fray Mauricio CORTÉS GALLEGO, O.P.

Vicerrector Académico General

Fray Luis Antonio ALFONSO VARGAS, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

Fray Adrián Mauricio GARCÍA PEÑARANDA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. José Joaquín FLÓREZ BAQUERO

Decano Facultad de Contaduría Pública

Contenido

	Pág.
Resumen.....	9
Abstract	10
Introducción	11
1 Planteamiento del Problema	13
1.1 Descripción del problema	13
1.2 Pregunta de Investigación	14
2 Objetivos.....	15
2.1 Objetivo General	15
2.2 Objetivos Específicos.....	15
3 Justificación.....	16
4 Marco referencial.....	17
4.1 Marco teórico	17
4.1.1 Perspectiva Conceptual del Fraude y la IA.....	17
4.1.2 Fraude Financiero y su Impacto en la Gestión Tributaria en Colombia	17
4.1.3 Impactos de la Evasión Fiscal en el Desarrollo Nacional.....	18
4.1.4 Prevención del Fraude con Apoyo de la Inteligencia Artificial.....	18
4.1.5 Modalidades Frecuentes de Fraude Financiero.....	20
4.1.6 La Inteligencia Artificial como Herramienta de Fiscalización y Control.....	20
4.2 Marco conceptual.....	21
4.3 Marco legal	22
5 Metodología.....	25
5.1 Enfoque de Investigación.....	25
5.2 Diseño de la Investigación	25
5.3 Población y Muestra	25
5.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	26
5.4.1 Análisis Documental	26
5.4.2 Encuesta Semiestructurada a Microempresas del Meta.....	26
5.4.3 Análisis de Fuentes Secundarias	26

5.5	Procedimientos.....	26
5.6	Técnicas de Análisis de Datos	27
5.6.1	Estadística Descriptiva.....	27
5.6.2	Análisis Categorical y de Contenido	27
5.7	Diseño preliminar de encuesta para la recolección de información en empresarios	27
6	Resultados de la Encuesta	28
7	Análisis de Resultados.....	36
7.1	Identificación de los principales mecanismos de evasión fiscal presentes en las microempresas del departamento del Meta.....	36
7.2	Examen de las herramientas de inteligencia artificial implementadas por la DIAN en los procesos de fiscalización y gestión tributaria.....	37
7.3	Analizar las percepciones de los empresarios frente a la implementación de la inteligencia artificial en la gestión fiscal.....	39
7.4	Propuesta de estrategias que fortalezcan la detección y prevención de la evasión fiscal mediante el uso de herramientas de inteligencia artificial	40
8	Conclusiones.....	42
9	Referencias Bibliográficas.....	44
10	Anexo.....	46

Lista de Tablas

Tabla 1. Tipo de fraude	20
-------------------------------	----

Lista de Figuras

Figura 1. Percepción de los microempresarios del Meta sobre el fraude fiscal en su entorno empresarial.	28
Figura 2. Nivel de comprensión de las normas tributarias vigentes por parte de microempresas del Meta.	29
Figura 3. Principales causas del incumplimiento tributario en las microempresas.	29
Figura 4. Efectos de la evasión fiscal en la economía del Meta.	30
Figura 5. Compromiso de las microempresas con el cumplimiento tributario.	30
Figura 6. Apoyo profesional en la gestión de obligaciones fiscales.	31
Figura 7. Herramientas utilizadas para la gestión contable en las microempresas.	31
Figura 8. Evaluación del acompañamiento de la DIAN en orientación y cumplimiento tributario.	32
Figura 9. Prácticas fraudulentas que deberían ser prioridad de control para la DIAN.	32
Figura 10. Estrategias para fortalecer la cultura de cumplimiento tributario en las empresas. ...	33
Figura 11. Nivel de conocimiento sobre el uso de inteligencia artificial en la gestión tributaria.	33
Figura 12. Beneficios de la inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal.	34
Figura 13. Barreras para la adopción de herramientas basadas en inteligencia artificial.	34
Figura 14. Nivel de confianza en los sistemas automatizados de la DIAN basados en inteligencia artificial.	35
Figura 15. Acciones para mejorar el cumplimiento tributario y el uso de tecnología en las empresas locales.	35

Lista de Anexos

Anexo A. Encuesta 01.....	46
Anexo B. Encuesta realizada a los micro empresarios del Meta.	49

Resumen

La evasión fiscal es uno de los principales retos para la sostenibilidad del sistema tributario colombiano, afectando la financiación de proyectos sociales, de salud y de infraestructura. En el departamento del Meta, se estima que las pérdidas por evasión del impuesto al consumo oscilan entre 50.000 y 60.000 millones de pesos anuales, principalmente debido al contrabando y a la informalidad comercial (Gobernación del Meta, 2024). En respuesta a esta problemática, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha iniciado un proceso de modernización basado en el uso de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial (IA), el big data y la automatización, con el fin de fortalecer la fiscalización y promover el cumplimiento tributario (DIAN Colombia, 2025).

Este trabajo tiene como propósito analizar el impacto de la implementación de herramientas de inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal, a partir de las percepciones empresariales y los retos que enfrenta la DIAN en el departamento del Meta. Las microempresas constituyen un pilar fundamental de la economía colombiana, representando el 95,3 % del tejido empresarial con 1,854,086 empresas activas a marzo de 2023, según el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Estas unidades productivas generan cerca del 80 % del empleo nacional y aportan aproximadamente el 40 % del PIB (Flórez & León, 2024). A través del estudio de los mecanismos de evasión más comunes, la revisión de las estrategias de la DIAN y el análisis de percepciones empresariales, se busca proponer estrategias que permitan consolidar un sistema tributario más eficiente, equitativo y confiable.

Palabras clave: inteligencia artificial, evasión fiscal, cumplimiento tributario, microempresas, DIAN, Meta.

Abstract

Tax evasion is one of the main challenges to the sustainability of the Colombian tax system, affecting the financing of social, health, and infrastructure projects. In the department of Meta, losses from consumption tax evasion are estimated to range between 50 and 60 billion Colombian pesos annually, mainly due to smuggling and commercial informality (Gobernación del Meta, 2024). In response to this issue, the National Tax and Customs Directorate (DIAN) has begun a modernization process based on the use of emerging technologies such as artificial intelligence (AI), big data, and automation, with the purpose of strengthening tax auditing and promoting compliance (DIANColombia, 2025).

This research aims to analyze the impact of implementing artificial intelligence tools in detecting tax evasion, based on business perceptions and the challenges faced by DIAN in the department of Meta. Microenterprises represent a fundamental pillar of the Colombian economy, accounting for 95.3% of the business structure with 1,854,086 active companies as of March 2023, according to the Ministry of Commerce, Industry, and Tourism. These productive units generate around 80% of national employment and contribute approximately 40% of the GDP (Flórez & León, 2024). Through the study of the most common evasion mechanisms, the review of DIAN's strategies, and the analysis of business perceptions, this study seeks to propose strategies to consolidate a more efficient, equitable, and reliable tax system.

Keywords: artificial intelligence, tax evasion, tax compliance, microenterprises, DIAN, Meta.

Introducción

La evasión fiscal constituye uno de los principales desafíos para la economía colombiana, ya que limita la capacidad del Estado para financiar proyectos sociales, de salud, infraestructura y educación. En departamentos como el Meta, el impacto de este fenómeno es especialmente grave: se estima que las pérdidas por evasión del impuesto al consumo ascienden entre 50.000 y 60.000 millones de pesos anuales, afectando la financiación de sectores estratégicos como la salud y el deporte (Gobernación del Meta, 2024).

En este contexto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha fortalecido sus esfuerzos de modernización a través de la implementación de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial (IA), el big data y la facturación electrónica. Estas herramientas permiten identificar patrones de evasión en tiempo real, analizar grandes volúmenes de datos y garantizar la transparencia en las operaciones comerciales, simplificando a su vez los procesos para los contribuyentes (DIAN, 2024). Dichos avances reflejan un cambio cultural en la gestión tributaria, en el que la innovación tecnológica busca promover la confianza y la colaboración entre la entidad y los ciudadanos (DIAN Colombia, 2025).

La relevancia de estas transformaciones tecnológicas es aún mayor al considerar su impacto en el ámbito empresarial colombiano, donde la adopción de herramientas digitales puede fortalecer los procesos de control fiscal y transparencia tributaria. Sin embargo, muchas empresas aún enfrentan dificultades para cumplir adecuadamente con sus obligaciones fiscales, debido a la complejidad normativa, la limitada implementación de tecnologías avanzadas y el desconocimiento de los mecanismos digitales que facilitan la gestión tributaria (García, 2024).

A nivel internacional, la experiencia demuestra que el uso de inteligencia artificial en la fiscalidad ha contribuido a mejorar la gestión del riesgo de cumplimiento, detectar fraudes con mayor antelación y optimizar los procesos de auditoría. Países como Reino Unido y Francia han implementado sistemas que utilizan IA para identificar contribuyentes de alto riesgo o rastrear redes sociales en la detección de fraudes (Collosa, 2023). Estos ejemplos evidencian el potencial de la IA como herramienta clave para la fiscalización tributaria y su aplicabilidad en el caso colombiano.

Así, el presente estudio se centra en analizar el impacto del uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal y el cumplimiento tributario de las

microempresas en el Meta. La investigación no solo considera las estrategias y tecnologías implementadas por la DIAN, sino también las percepciones de los empresarios frente a esta transformación digital, con el fin de identificar los retos y oportunidades que se derivan de su aplicación. De esta manera, se busca aportar propuestas que fortalezcan el cumplimiento tributario y contribuyan al desarrollo de una cultura fiscal sólida en el ámbito regional y nacional. Las tarifas preferenciales en zonas francas, muchas micro y pequeñas empresas aún incurren en prácticas de evasión, ya sea por desconocimiento, limitaciones de recursos tecnológicos o evasión intencional (García, 2024).

Así, surge la necesidad de investigar cómo las herramientas de IA pueden contribuir a mejorar el cumplimiento fiscal de las micro empresas del Meta, teniendo en cuenta no solo los avances tecnológicos, sino también las percepciones empresariales y los retos institucionales y culturales que enfrenta la DIAN en su proceso de modernización.

1 Planteamiento del Problema

1.1 Descripción del problema

En Colombia, la Reforma Tributaria de 2022 (Ley 2277), muestra que la evasión fiscal representa uno de los principales retos para la administración tributaria, fortaleció las medidas contra la evasión y la defraudación fiscal al establecer penas privativas de la libertad para quienes incurran en estas conductas, Estas medidas, respaldadas por la DIAN, buscan desincentivar el fraude fiscal y garantizar un mayor recaudo para financiar proyectos sociales y de desarrollo en el país. De acuerdo con la DIAN (2024).

Diversos estudios publicados en el periódico de la Universidad Nacional de Colombia (UNAL) evidencian que un porcentaje significativo de los ingresos tributarios potenciales se pierde a causa de prácticas de evasión, omisión o incumplimiento en las obligaciones fiscales. Esta situación genera un impacto negativo tanto en la economía nacional como en la competitividad empresarial. Se estima que la evasión fiscal representa pérdidas anuales entre 50 y 80 billones de pesos, lo cual profundiza el déficit fiscal y obliga de manera recurrente a plantear nuevas reformas tributarias. Entre las principales causas de este fenómeno se encuentran la complejidad del sistema, la falta de cultura de pago, la corrupción y las debilidades en los procesos de fiscalización de la DIAN. Si bien se han implementado medidas como la factura electrónica, el intercambio de información y el uso de nuevas tecnologías, aún persiste el reto de fortalecer los mecanismos de control, simplificar el sistema y promover la educación tributaria con el fin de garantizar un recaudo más justo y sostenible. Según (Rodríguez, J. 2025).

En el contexto local, las microempresas del departamento del Meta desempeñan un papel fundamental en la generación de empleo y dinamización de la economía regional. Sin embargo, muchas de estas empresas enfrentan limitaciones en el cumplimiento tributario debido a factores como desconocimiento normativo, complejidad en los procesos fiscales, costos administrativos y, en algunos casos, la falta de mecanismos de control efectivos. Estas condiciones pueden propiciar riesgos de evasión, voluntaria o involuntaria, que no solo afectan al Estado sino también la sostenibilidad y reputación de las propias empresas.

En este escenario, la inteligencia artificial (IA) emerge como una herramienta innovadora que podría transformar los procesos de fiscalización y de cumplimiento tributario, facilitando la

detección temprana de inconsistencias, patrones de evasión y errores en las declaraciones fiscales. El nivel de conocimiento, percepción y disposición de las empresas frente al uso de estas tecnologías aún es limitado, lo que plantea interrogantes sobre su viabilidad y aceptación en el contexto regional.

1.2 Pregunta de Investigación

¿Cómo perciben las microempresas del departamento del Meta el uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal, y cuáles son los principales retos que enfrenta la DIAN para su implementación?

2 Objetivos

2.1 Objetivo General

Analizar el impacto del uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de evasión fiscal y en el fortalecimiento del cumplimiento tributario de las microempresas del Meta.

2.2 Objetivos Específicos

1. Identificar los principales mecanismos de evasión fiscal presentes en las microempresas del departamento del Meta.
2. Examinar las herramientas de inteligencia artificial implementadas por la DIAN en los procesos de fiscalización y gestión tributaria.
3. Analizar las percepciones de los empresarios frente a la implementación de la inteligencia artificial en la gestión fiscal.
4. Proponer estrategias que fortalezcan la detección y prevención de la evasión fiscal mediante el uso de herramientas de inteligencia artificial.

3 Justificación

La evasión fiscal limita el financiamiento de proyectos sociales y representa un reto importante en Colombia. En el Meta, las pérdidas anuales por evasión y contrabando superan los 60.000 millones de pesos (Gobernación del Meta, 2024). Las empresas en el Meta enfrentan dificultades para cumplir con sus obligaciones tributarias debido a la complejidad normativa y la falta de recursos.

El estudio cobra relevancia porque analiza cómo estas herramientas tecnológicas están transformando la gestión fiscal y de qué manera inciden en la detección temprana de la evasión, especialmente en el segmento de las microempresas, que representa más del 95 % del tejido empresarial colombiano y genera cerca del 80 % del empleo nacional. En el contexto del Meta, donde la actividad económica está estrechamente vinculada al comercio y los servicios, comprender el impacto de la IA en la fiscalización puede ofrecer información valiosa para mejorar la eficiencia administrativa, reducir la informalidad y fortalecer la confianza entre el Estado y los contribuyentes.

Además, esta investigación aporta un enfoque innovador al combinar el análisis tecnológico con la perspectiva empresarial, permitiendo identificar percepciones, retos y oportunidades derivados de la implementación de sistemas inteligentes por parte de la DIAN. Los resultados sirvieron de referencia para diseñar estrategias de control más efectivas, transparentes y adaptadas a las condiciones de las microempresas del Meta, contribuyendo al fortalecimiento de la cultura tributaria y al desarrollo económico regional.

4 Marco referencial

4.1 Marco teórico

4.1.1 Perspectiva Conceptual del Fraude y la IA

El estudio del fraude fiscal y del cumplimiento tributario en las pequeñas y medianas empresas requiere sustentarse en un marco conceptual que permita comprender tanto la naturaleza de estas prácticas como las herramientas empleadas para su detección. En este apartado se abordan los fundamentos teóricos relacionados con el tema, analizando su impacto en el país y en las organizaciones, así como la necesidad de clasificar las principales modalidades de fraude para facilitar su comprensión y control. De igual forma, se examina el papel de la inteligencia artificial como apoyo en la prevención y detección de estas conductas, ofreciendo a las ps y a la administración tributaria nuevas alternativas para enfrentar este problema.

4.1.2 Fraude Financiero y su Impacto en la Gestión Tributaria en Colombia

El fraude financiero son todas aquellas conductas dirigidas inequívocamente a la omisión o transgresión directa de la ley (premeditación) al emplear para ello medios fraudulentos que pretenden brindar una apariencia de acatamiento normativo. También se le conoce como defraudación. Según Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito (UNODC) y la fiscalía general de la Nación (FGN). En Colombia, este fenómeno se ha manifestado en casos de alto impacto como Odebrecht, Interbolsa, DMG o el Grupo Nule, que reflejan cómo la corrupción empresarial afecta la economía y la confianza institucional.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA 240), establece las responsabilidades del auditor frente al fraude en los estados financieros. Señala que debe identificar y evaluar riesgos de errores significativos, obtener evidencia suficiente y aplicar procedimientos adecuados. En este contexto, la figura del revisor fiscal, regulada por la Ley 43 de 1990, cumple un papel clave, pues debe reportar a las autoridades los hechos irregulares que detecte en las transacciones empresariales, mediante una auditoría integral que abarque aspectos financieros, de control interno, cumplimiento y gestión. (Campos, J. et al. 2023).

4.1.3 Impactos de la Evasión Fiscal en el Desarrollo Nacional

La evasión fiscal en Colombia representa un reto crítico para el sistema tributario y el desarrollo económico del país, ya que limita la capacidad del Estado para financiar programas sociales, infraestructura y servicios públicos. Diversos autores han analizado los factores que explican este fenómeno desde perspectivas económicas, sociales y culturales. (Díaz, D. y González, A. 2024) afectando gravemente el sistema tributario y generan múltiples problemas que repercuten en la sociedad como:

4.1.3.1 Pérdida de Recursos Públicos. Se estima que Colombia pierde cerca de 50 billones de pesos anuales por evasión, reduciendo la capacidad del Estado para financiar salud, educación, infraestructura, ciencia y tecnología.

4.1.3.2 Impacto en el Desarrollo del País. La falta de recaudo limita la inversión social, lo que perpetúa el subdesarrollo y afecta la calidad de vida de la población.

4.1.3.3 Prácticas Ilegales y Riesgosas. Uso de exportaciones ficticias, pasivos inexistentes y fraccionamiento de ventas para evadir impuestos, traslado de dinero a paraísos fiscales, lo cual se convierte en delito al ocultar ingresos o lavar activos.

4.1.3.4 Desigualdad y Falta de Equidad. Mientras algunos evaden impuestos, los ciudadanos y empresas que cumplen con la ley cargan con mayor presión tributaria.

4.1.3.5 Débil Control Institucional y Político. Escasa voluntad política para fortalecer acuerdos internacionales y controlar las operaciones hacia paraísos fiscales. Según UNAL (2021).

4.1.4 Prevención del Fraude con Apoyo de la Inteligencia Artificial

En el contexto actual, las micro empresas enfrentan un reto significativo para mantener la confianza, la legalidad y la transparencia, ya que el fraude financiero se ha convertido en una amenaza silenciosa que puede poner en riesgo su estabilidad. Este tipo de prácticas no solo genera pérdidas económicas importantes, sino que también afecta la reputación empresarial e incluso puede llevar al cierre de la organización.

A esto se suman otras prácticas como el robo de datos financieros, el uso indebido de tarjetas de crédito corporativas, sobornos y malversación de fondos.

Reconocer estas formas de fraude es fundamental para que las empresas adopten medidas preventivas que les permitan protegerse de estas amenazas, garantizando la transparencia en su gestión y fortaleciendo su sostenibilidad en el mercado. (SAP concur team, 2024).

Existen diversas medidas que contribuyen a la prevención de fraudes financieros en las empresas, entre ellas:

4.1.4.1 Controles Internos Sólidos. Separación de funciones y revisión periódica de transacciones.

4.1.4.2 Políticas de Transparencia. Reglas claras en el manejo de caja, pagos y presupuestos.

4.1.4.3 Auditorías Internas y Externas. Revisiones regulares que detecten anomalías a tiempo.

4.1.4.4 Capacitación del Personal. Formación en ética, riesgos y detección de fraudes.

4.1.4.5 Uso de Tecnología. Software contable, facturación electrónica y análisis de datos con IA.

4.1.4.6 Cultura Organizacional Ética. Fomento de valores como la honestidad y canales de denuncia confidenciales.

La inteligencia artificial (IA) se ha consolidado como una herramienta fundamental en la prevención del fraude fiscal, beneficiando tanto al Estado como a las empresas. Gracias al análisis de grandes volúmenes de datos, la minería de información y los modelos predictivos, la IA permite detectar patrones sospechosos, identificar riesgos y anticipar posibles fraudes.

En Colombia, la factura electrónica y la digitalización de procesos tributarios han fortalecido la trazabilidad de las operaciones, generando mayor transparencia y reduciendo la evasión. Además, chatbots y asistentes virtuales mejoran la atención al contribuyente, minimizando errores en las declaraciones. Según (Campos, J. et al. 2023).

4.1.5 Modalidades Frecuentes de Fraude Financiero

El fraude no se presenta de una sola forma, sino que adopta diferentes modalidades que afectan de manera distinta a las empresas. Por ello, resulta clave distinguir sus tipos principales para entender el alcance del problema.

Tabla 1.
Tipo de fraude

Tipo de fraude	Descripción
Lavado de activos	Dar apariencia legal a fondos ilícitos. Relacionado con ocultar origen de fondos y actividades terroristas.
Cambio de residencia	Simular mudanza a otro país para pagar menos impuestos (fraude fiscal internacional).
Fraude por omisión	No reportar información relevante.
Fraudes contables	Manipulación de registros. Ejemplos: pasivos sin documentos, ajustes fiscales indebidos, gastos pagados con fondos de la empresa.
Fraude en estados financieros	Alterar cifras para beneficiar a la empresa: sobreestimar activos/ingresos o subestimar pasivos/gastos.
Malversación de activos	Robo directo de efectivo o bienes de la organización.
Malversación de fondos	Uso indebido de recursos de la empresa. Incluye gastos ficticios y proveedores falsos.
Skimming	Robo de dinero antes de ser registrado en libros de la organización.

Nota. La presente tabla corresponde a una interpretación y adaptación de la Figura 1 del artículo “La inteligencia artificial como herramienta para la detección del fraude fiscal: Caso Colombia”. Su objetivo es organizar de manera más clara y resumida los diferentes tipos de fraude identificados, facilitando su comprensión y análisis.

4.1.6 La Inteligencia Artificial como Herramienta de Fiscalización y Control

La DIAN ha desarrollado una estrategia tecnológica que integra inteligencia artificial, big data y automatización inteligente, con el fin de fortalecer la capacidad analítica de los funcionarios y anticipar riesgos de incumplimiento tributario. Estas herramientas permiten identificar patrones

de evasión y fraude en tiempo real, utilizando modelos predictivos basados en grandes volúmenes de información.

De acuerdo con la DIAN (2024), entre las principales aplicaciones tecnológicas se destacan:

- **Controles Internos Sólidos.** Permite cruzar información de múltiples fuentes como facturación electrónica, declaraciones y movimientos financieros para detectar inconsistencias o posibles evasiones.
- **Modelos de IA para Gestión de Riesgos.** La entidad utiliza algoritmos de clasificación y predicción que ayudan a priorizar auditorías y focalizar esfuerzos en los contribuyentes con mayor probabilidad de incumplimiento.
- **Factura Electrónica y Documentos Digitales.** Estos instrumentos han incrementado la transparencia y la trazabilidad de las operaciones económicas, reduciendo la posibilidad de manipulación contable.

4.2 Marco conceptual

Auditoría electrónica: Proceso de revisión y verificación de la información contable y fiscal utilizando herramientas tecnológicas y sistemas digitales, lo que permite detectar inconsistencias de manera más eficiente.

Big Data: Conjunto de tecnologías y metodologías que permiten recopilar, almacenar y analizar grandes volúmenes de datos estructurados y no estructurados para generar información útil para la toma de decisiones.

Defraudación Fiscal: Conducta ilícita que implica la manipulación o falsificación de información contable y tributaria con el fin de evadir el pago de impuestos, ocasionando perjuicios al Estado.

Evasión Fiscal: Acción intencional de no declarar, ocultar o manipular información con el objetivo de pagar menos impuestos de los que realmente corresponden.

Fiscalización Tributaria: Conjunto de acciones desarrolladas por la administración tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, mediante auditorías, cruces de información y análisis de riesgo.

Inteligencia Artificial (IA): Campo de la informática que desarrolla sistemas capaces de aprender, razonar y tomar decisiones de forma autónoma, imitando el comportamiento humano. En el ámbito tributario, se utiliza para detectar patrones de evasión y prevenir el fraude fiscal.

Machine Learning (Aprendizaje Automático): Rama de la inteligencia artificial que permite a los sistemas aprender de los datos sin necesidad de programación explícita, mejorando su rendimiento con la experiencia.

Minería de Datos: Técnica utilizada para analizar grandes volúmenes de información y descubrir patrones, relaciones o anomalías que pueden ser útiles en procesos de control fiscal y detección de fraude.

Perfilamiento de Riesgo: Proceso mediante el cual la administración tributaria clasifica a los contribuyentes según la probabilidad de incumplimiento o evasión, utilizando modelos predictivos y análisis de datos.

4.3 Marco legal

Rol del Contador Público en la Prevención del Fraude (Ley 43 de 1990): La Ley 43 de 1990, que reglamenta el ejercicio de la profesión de contador público en Colombia, establece principios éticos fundamentales como la competencia profesional, la difusión responsable del conocimiento, el respeto entre colegas y la conducta ética frente a la sociedad. Estos lineamientos no solo buscan preservar el buen nombre de la profesión, sino que también constituyen un eje central en la prevención del fraude fiscal. Un contador que actúe con integridad y transparencia, fortalece la confianza pública, garantiza la correcta aplicación de la normatividad tributaria y contribuye activamente a reducir prácticas fraudulentas que afectan al Estado y a las organizaciones. (Caballero, G. 2022).

Fundamentos Penales Frente al Fraude Fiscal: Según la función pública en la Ley 599 de 2000, por la cual se expide el Código Penal Colombiano, establece las conductas punibles y los principios rectores de la sanción penal, tales como la necesidad, proporcionalidad, razonabilidad y legalidad. Si bien su alcance es general, este marco normativo constituye el fundamento jurídico sobre el cual se tipifican delitos como la defraudación tributaria y otros fraudes que afectan al Estado, sirviendo de base para el desarrollo de leyes específicas en materia fiscal.

Artículo 323 del Código Penal: Implicaciones en la Prevención del Fraude Fiscal: El delito de lavado de activos, regulado por el artículo 323 del Código Penal y modificado por la Ley 1474 de 2011, sanciona a quien adquiera, administre, transforme, transporte o dé apariencia de legalidad a bienes provenientes de actividades ilícitas como narcotráfico, terrorismo, contrabando, trata de personas, extorsión, delitos contra la administración pública o el sistema financiero, entre otros.

En el contexto de la prevención del fraude fiscal, esta norma resulta clave porque evidencia cómo el lavado de activos no solo busca legitimar capitales ilegales, sino también evadir el control tributario y desestabilizar la economía formal. De ahí la importancia de articular mecanismos legales, fiscales y de auditoría que permitan detectar operaciones sospechosas, fortalecer la transparencia empresarial y proteger la confianza en las instituciones financieras y tributarias.

Enriquecimiento Ilícito Según el Artículo 327 del Código Penal: El Artículo 327 del Código Penal sanciona el enriquecimiento ilícito de particulares, es decir, el aumento patrimonial injustificado proveniente de delitos. Este fenómeno no solo constituye una falta penal, sino que también afecta la economía y el sistema tributario, al fomentar la evasión fiscal, distorsionar la competencia y debilitar la confianza en las instituciones.

Artículo 453 del Código Penal: Fraude Procesal como Amenaza a la Legalidad Tributari: El fraude procesal no solo afecta la justicia en general, sino que también tiene implicaciones directas en materia tributaria, pues puede ser utilizado por empresas o particulares para manipular decisiones administrativas y evadir obligaciones fiscales, este delito evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y el uso de herramientas como la inteligencia artificial para detectar patrones sospechosos y evitar que la administración pública sea inducida en error, protegiendo así la transparencia y la equidad en el sistema tributario.

Ley 1819 de 2016: Reforma Tributaria Estructural y Fortalecimiento Contra la Evasión Fiscal: La Ley 1819 de 2016 introdujo una reforma tributaria de carácter estructural que buscó modernizar el sistema impositivo colombiano y, al mismo tiempo, fortalecer los mecanismos de control frente a la evasión y elusión fiscal. Uno de los aspectos centrales fue la adopción del sistema de cedulación para las personas naturales, el cual segmenta las rentas (trabajo, pensiones, capital, no laborales, dividendos) con el fin de evitar la doble imputación de beneficios tributarios y garantizar mayor transparencia en la determinación de la base gravable.

Además, la norma otorgó a la DIAN facultades de fiscalización más amplias, lo que refleja un avance en la lucha contra prácticas fraudulentas mediante la verificación rigurosa de costos y gastos. En términos de prevención del fraude fiscal, esta ley es relevante porque apunta no solo a aumentar el recaudo, sino también a cerrar brechas normativas que tradicionalmente facilitaban la evasión.

NIA 240: Lineamientos del Auditor Frente al Fraude Financiero y Fiscal: Según el Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP) la norma Internacional de Auditoría 240 establece que el auditor debe identificar y evaluar los riesgos de representaciones erróneas significativas en los estados financieros derivadas de fraude, diferenciándolo del error, que carece de intencionalidad. Aunque la responsabilidad primaria de prevenir y detectar el fraude recae en la administración de la entidad, el auditor debe aplicar escepticismo profesional y diseñar procedimientos que permitan obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de distorsiones intencionales.

En este sentido, la NIA 240 contribuye directamente a la prevención del fraude financiero y fiscal, pues obliga a fortalecer los controles internos y fomenta una cultura ética en las organizaciones. Los fraudes en estados financieros, como la sobrestimación de ingresos o la ocultación de pasivos, no solo afectan a inversionistas y acreedores, sino que también pueden distorsionar la información tributaria, facilitando la evasión. Por ello, esta norma constituye una herramienta clave para mitigar riesgos y salvaguardar la transparencia empresarial.

5 Metodología

5.1 Enfoque de Investigación

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo con elementos mixtos, dado que combina el análisis documental y normativo con la recolección de percepciones de empresarios de micro empresas del Meta. Este enfoque permite comprender tanto el marco institucional de la inteligencia artificial (IA) en la fiscalización tributaria como las realidades y opiniones del sector empresarial frente a su implementación.

5.2 Diseño de la Investigación

El estudio adopta un diseño descriptivo y exploratorio, en tanto busca caracterizar los mecanismos de evasión fiscal presentes en las micro empresas del Meta, así como identificar las herramientas de inteligencia artificial implementadas por la DIAN y las percepciones empresariales en torno a su uso; a la vez, se considera exploratorio porque aborda un campo novedoso en el contexto local, la aplicación de la IA a la gestión tributaria en micro empresas del cual aún existe escasa evidencia empírica en el departamento.

5.3 Población y Muestra

La población objetivo está conformada por microempresas registradas en el departamento del Meta. El estudio se concentra en la perspectiva empresarial y se trabajó con una muestra no probabilística de tipo intencional, seleccionando microempresas que cumplan con los siguientes criterios:

- Contar con el Registro Único Tributario (RUT).
- Estar formalmente registradas en la Cámara de Comercio de Villavicencio.
- Estar obligadas a cumplir obligaciones tributarias nacionales o locales.
- Pertenecer a sectores económicos con incidencia en la evasión fiscal en la región (comercio, servicios y construcción).

La muestra estimada fue de 35 a 50 microempresas, lo que permitió captar tendencias generales.

5.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

5.4.1 *Análisis Documental*

Revisión de leyes, decretos, informes de la DIAN, noticias y literatura científica, relacionados con evasión fiscal, micro empresas e inteligencia artificial.

5.4.2 *Encuesta Semiestructurada a Microempresas del Meta*

Aplicada de manera virtual y presencial, orientada a conocer percepciones sobre el cumplimiento tributario, uso de tecnologías y disposición frente a la IA.

5.4.3 *Análisis de Fuentes Secundarias*

Informes de prensa, estudios académicos y reportes de organismos internacionales que evalúan el impacto de la IA en la fiscalidad.

5.5 Procedimientos

Se llevaron a cabo las siguientes etapas

- Revisión bibliográfica y documental para fundamentar teóricamente el estudio.
- Diseño y validación del cuestionario de encuesta.
- Selección de las 35 o 50 micro empresas de acuerdo con los criterios de inclusión.
- Aplicación de la encuesta de forma presencial o virtual.
- Sistematización y depuración de la información recolectada.
- Análisis de los resultados con apoyo de software estadístico (Excel) para los datos cuantitativos y análisis de contenido para las respuestas cualitativas.

5.6 Técnicas de Análisis de Datos

5.6.1 Estadística Descriptiva

La información cuantitativa fue procesada mediante la elaboración de tablas de frecuencia, distribución de porcentajes y representación gráfica, con el fin de facilitar el análisis e interpretación de los resultados

5.6.2 Análisis Categorical y de Contenido

Las percepciones cualitativas fueron analizadas mediante técnicas de categorización y análisis de contenido, identificando patrones recurrentes, tendencias emergentes y divergencias significativas en las respuestas de los participantes

5.7 Diseño preliminar de encuesta para la recolección de información en empresarios

Este documento corresponde a un trabajo de investigación desarrollado por estudiantes de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, Seccional Villavicencio, con el propósito de optar al título profesional. El estudio plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo perciben las microempresas del departamento del Meta el uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal, y cuáles son los principales retos que enfrenta la DIAN para su implementación?

Con el fin de fortalecer el proceso investigativo, se ha diseñado la siguiente encuesta dirigida a las microempresas del Meta. La información recolectada fue utilizada con fines académicos y contribuyó a identificar percepciones, retos y oportunidades relacionadas con la gestión tributaria en el contexto regional.

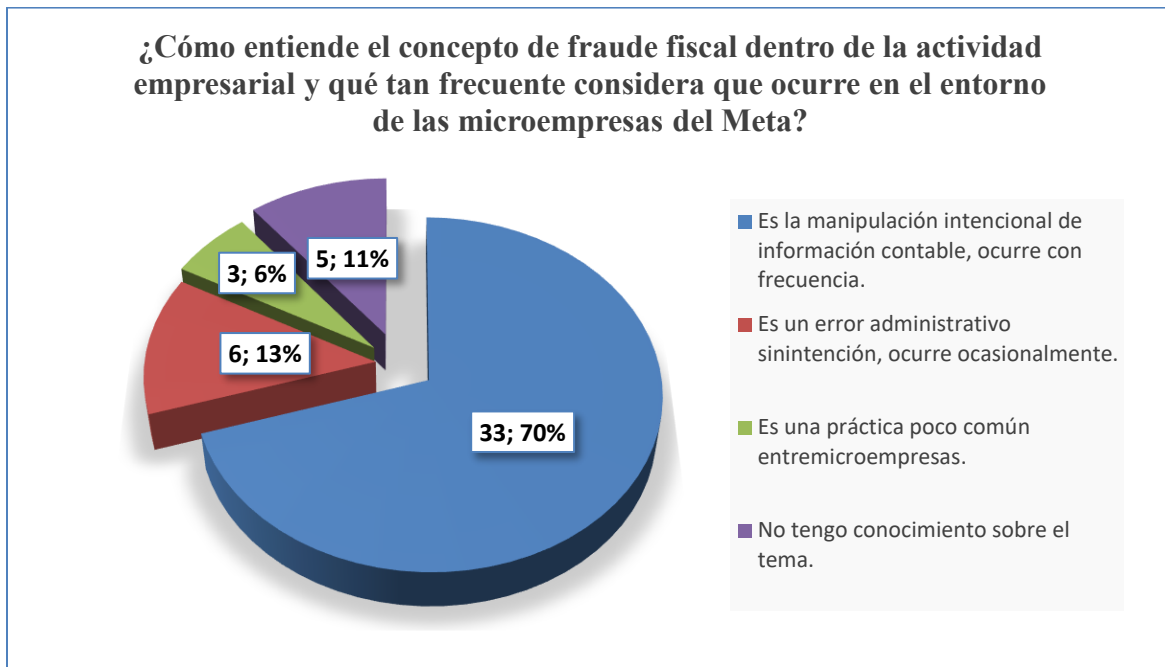
La encuesta elaborada para la recolección de la información se presenta en el *Anexo 1*, donde se detallan las preguntas aplicadas a los empresarios del departamento del Meta y los aspectos evaluados en relación con la gestión tributaria y el uso de herramientas tecnológicas.

6 Resultados de la Encuesta

Para la recolección de información se aplicó una encuesta a 47 microempresarios del departamento del Meta, con el propósito de conocer sus percepciones sobre el cumplimiento tributario y el uso de herramientas de inteligencia artificial en los procesos de fiscalización.

Figura 1.

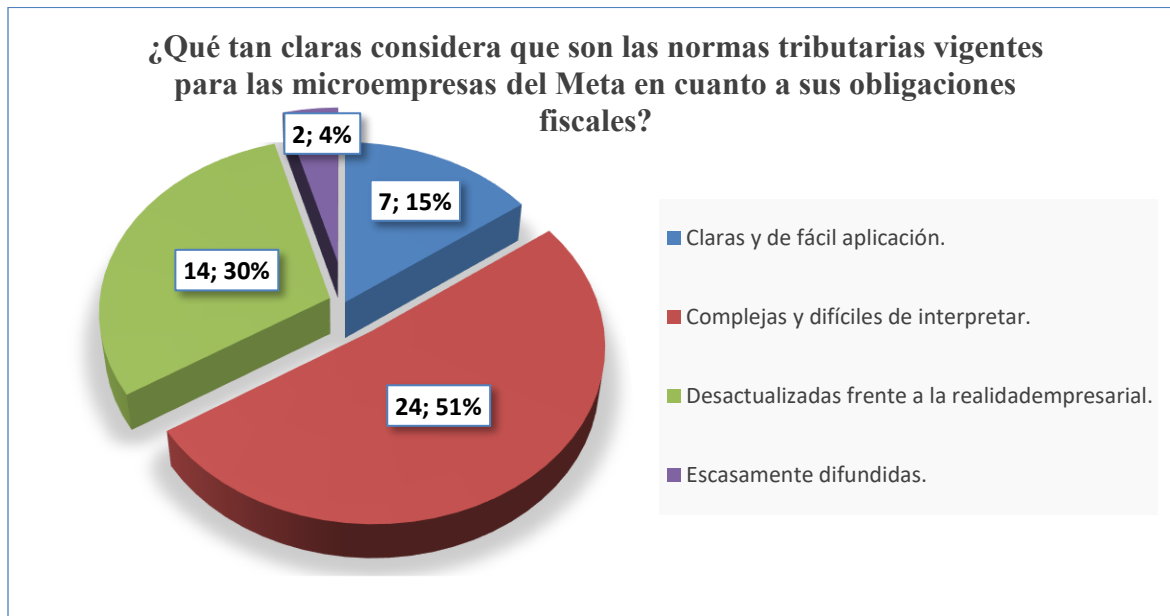
Percepción de los microempresarios del Meta sobre el fraude fiscal en su entorno empresarial.



Nota. La figura muestra cómo los microempresarios del Meta comprenden el concepto de fraude fiscal y la frecuencia con que perciben que ocurre en su entorno. Este análisis permite identificar el nivel de conciencia existente frente a las prácticas fraudulentas dentro de las microempresas.

Figura 2.

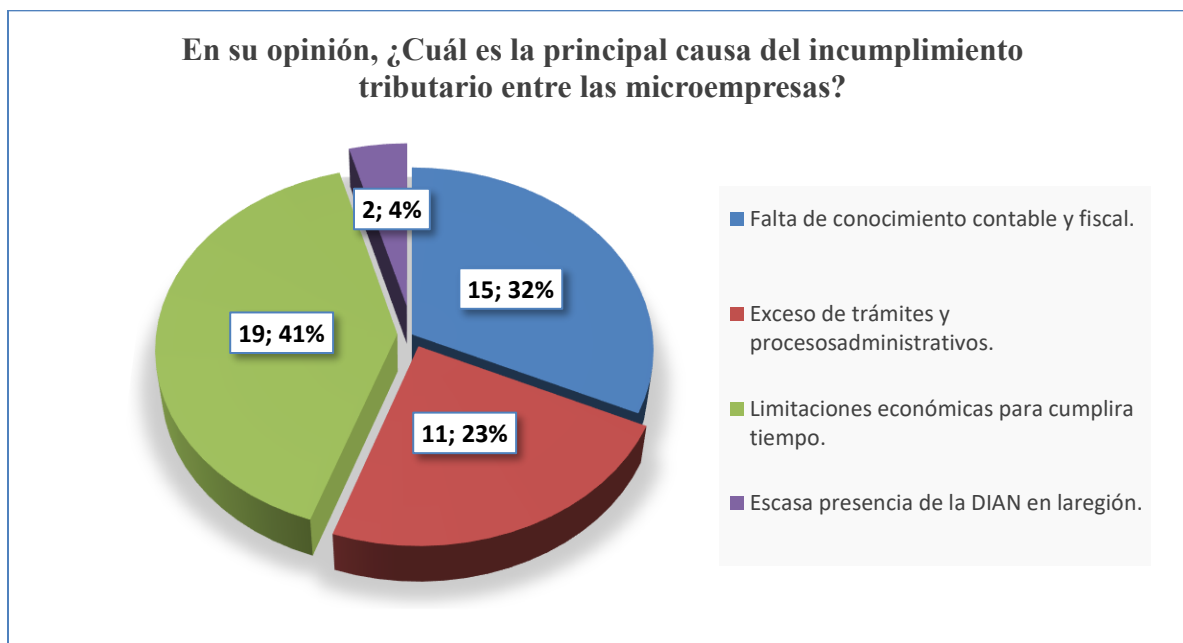
Nivel de comprensión de las normas tributarias vigentes por parte de microempresas del Meta.



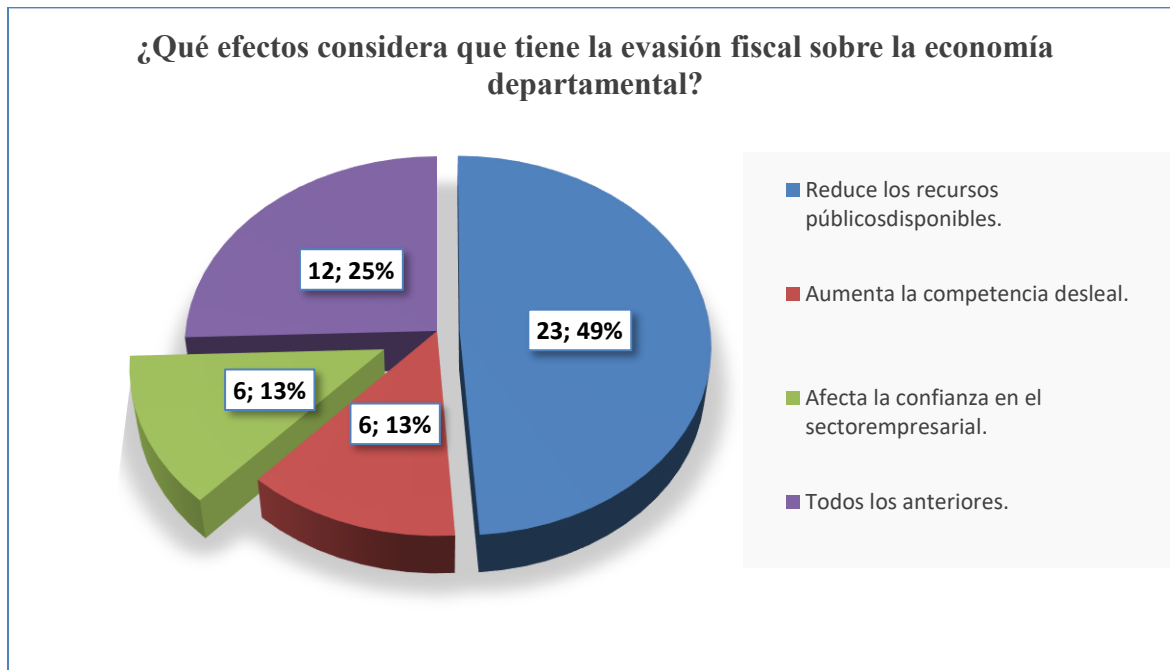
Nota. La figura evidencia la percepción de los microempresarios respecto a la claridad de las normas tributarias vigentes y su comprensión de las obligaciones fiscales que deben cumplir. Esta información ayuda a valorar las posibles brechas de conocimiento normativo en el sector.

Figura 3.

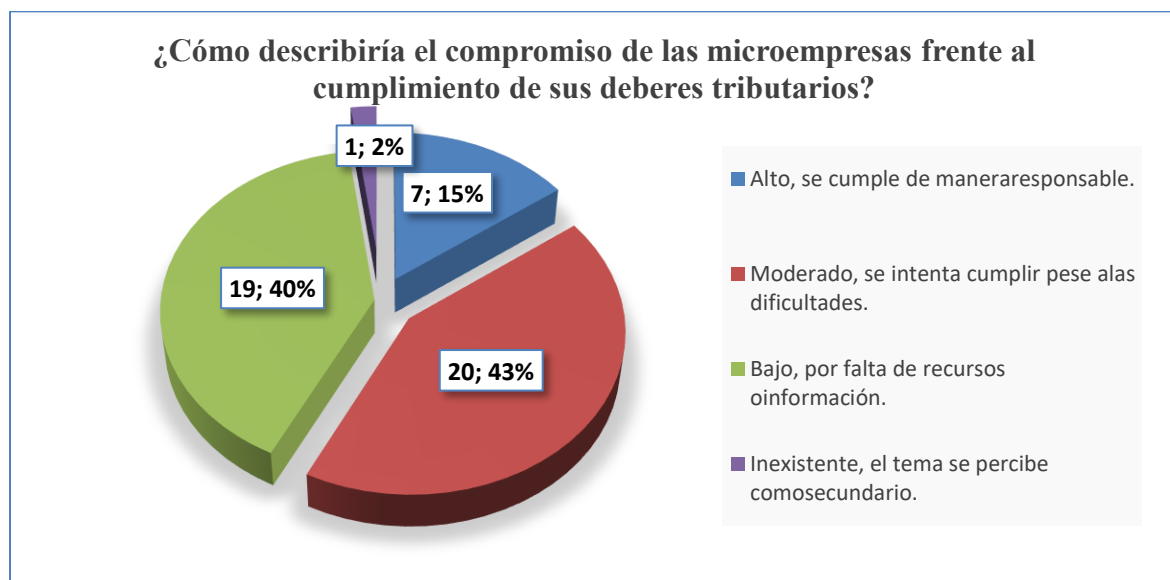
Principales causas del incumplimiento tributario en las microempresas.



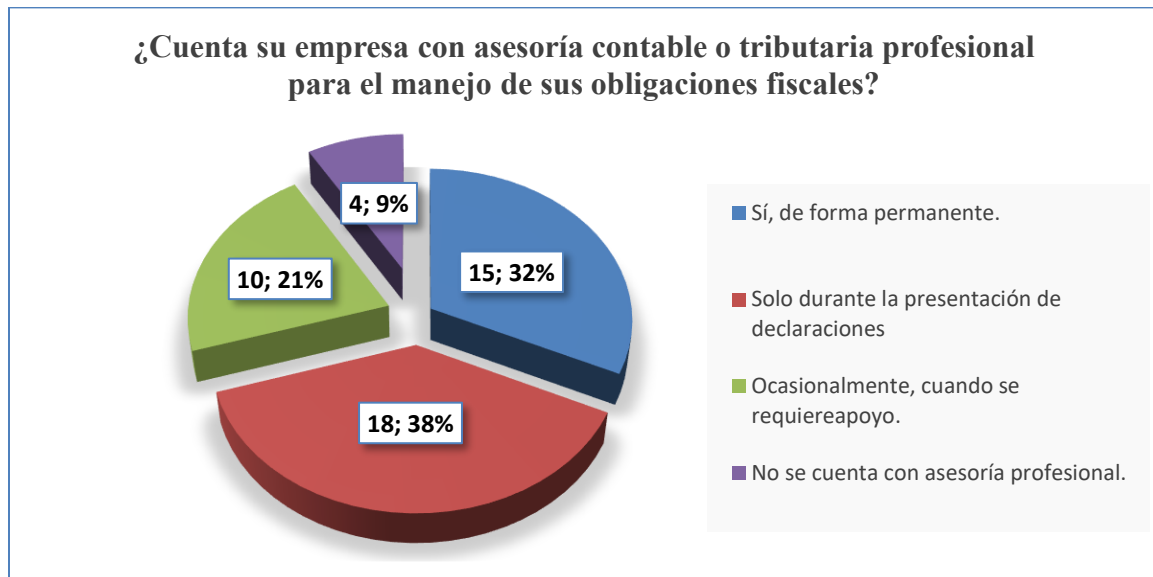
Nota. La figura presenta las causas que, según los encuestados, generan mayor incumplimiento tributario en las microempresas, permitiendo identificar factores como la falta de conocimiento, dificultades económicas o ausencia de acompañamiento profesional.

Figura 4.*Efectos de la evasión fiscal en la economía del Meta.*

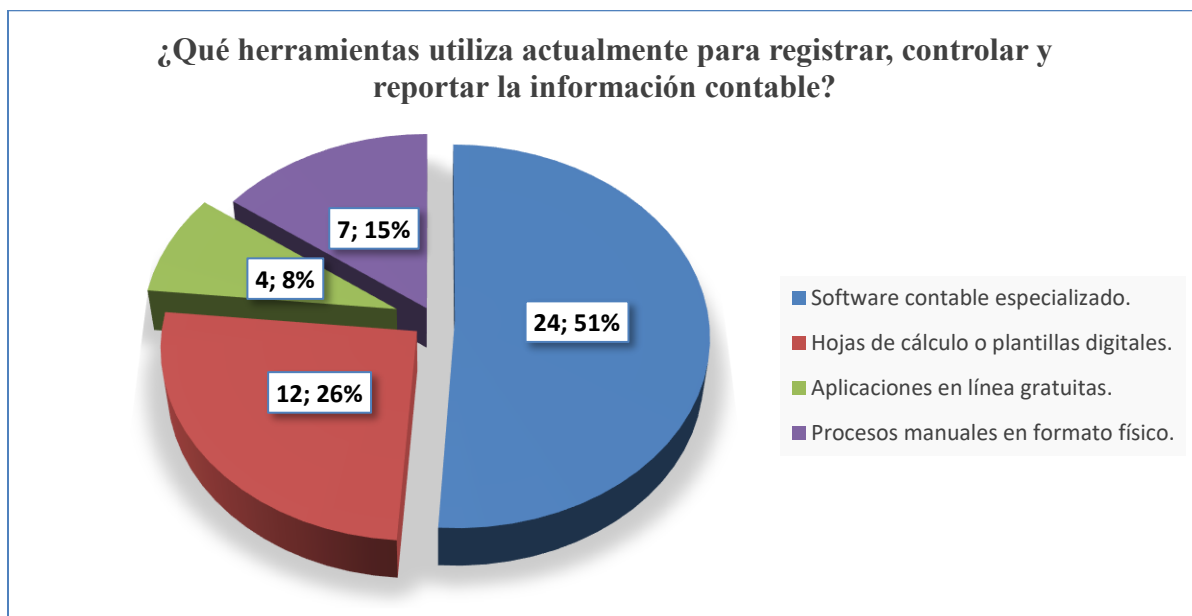
Nota. La gráfica refleja las percepciones de los empresarios sobre el impacto que la evasión fiscal tiene en la economía departamental, destacando consecuencias como la reducción de recursos públicos, la desigualdad y el debilitamiento institucional.

Figura 5.*Compromiso de las microempresas con el cumplimiento tributario.*

Nota. La gráfica evidencia el grado de compromiso que los microempresarios manifiestan frente al cumplimiento de sus deberes fiscales, lo cual permite evaluar la responsabilidad y cultura tributaria presente en el sector.

Figura 6.*Apoyo profesional en la gestión de obligaciones fiscales.*

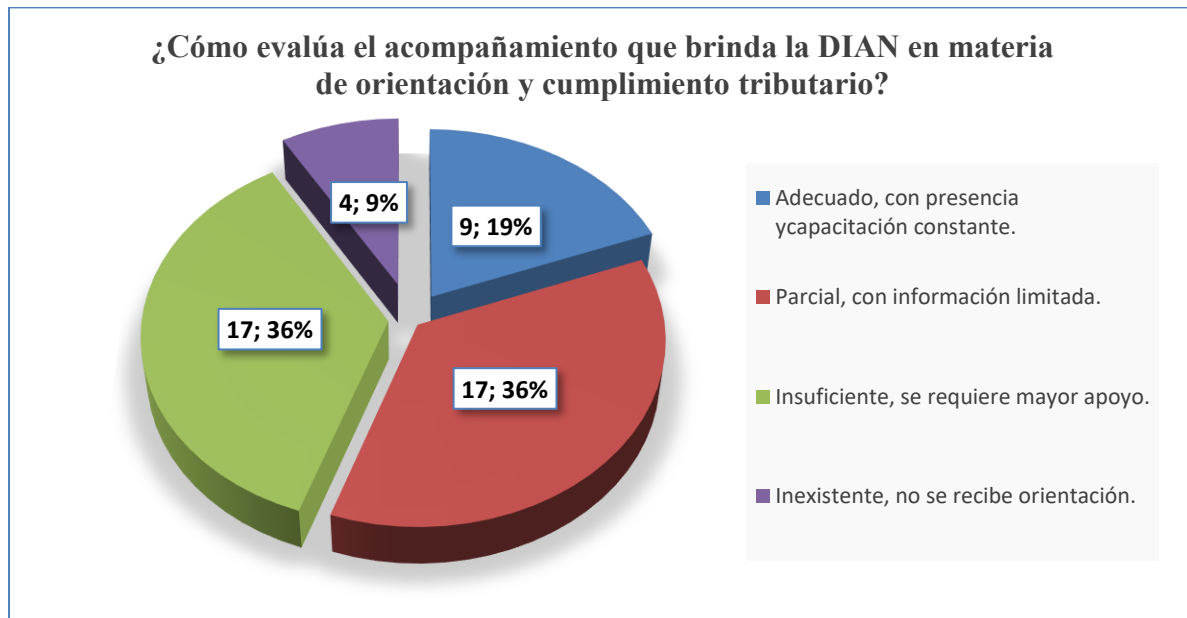
Nota. La figura ilustra si las microempresas cuentan o no con asesoría contable o tributaria profesional, aspecto clave para garantizar una correcta gestión de las obligaciones fiscales y evitar errores o sanciones.

Figura 7.*Herramientas utilizadas para la gestión contable en las microempresas.*

Nota. La figura expone los tipos de herramientas y recursos tecnológicos empleados por las microempresas para registrar, controlar y reportar su información contable, evidenciando el grado de digitalización de los procesos administrativos.

Figura 8.

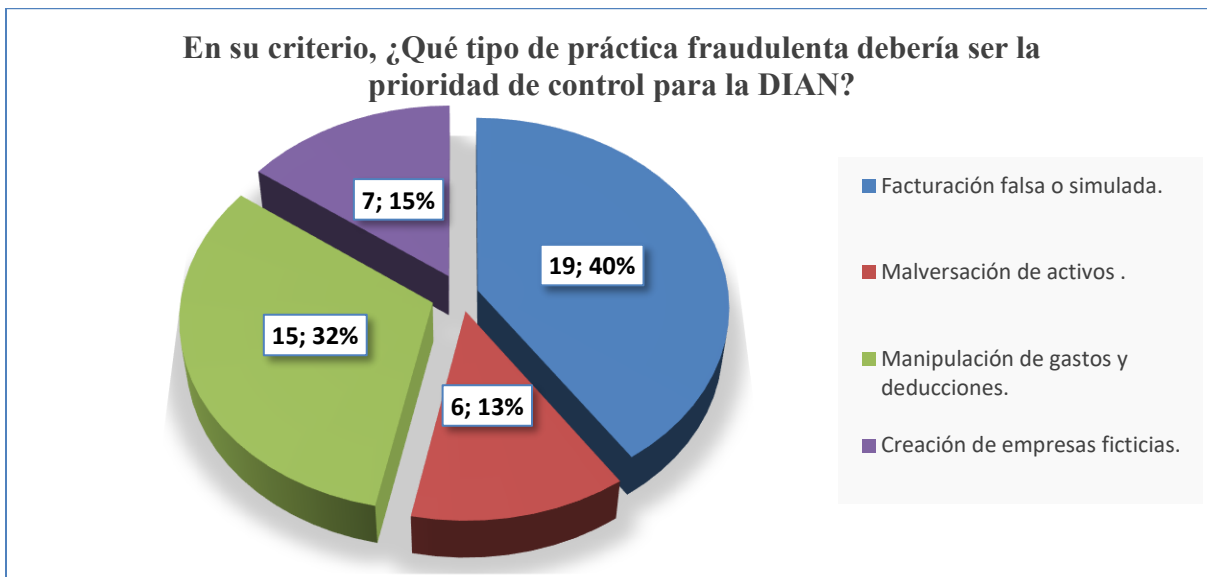
Evaluación del acompañamiento de la DIAN en orientación y cumplimiento tributario.



Nota. El gráfico refleja la opinión de los microempresarios sobre el apoyo y orientación brindados por la DIAN en materia tributaria, valorando la efectividad de sus programas y estrategias de asistencia.

Figura 9.

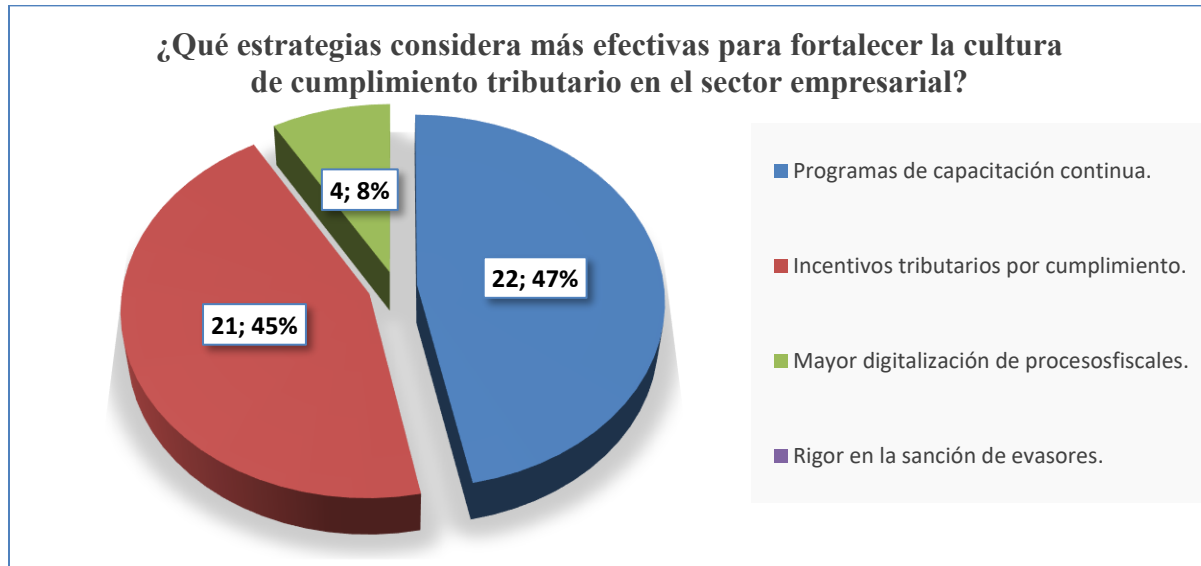
Prácticas fraudulentas que deberían ser prioridad de control para la DIAN.



Nota. El gráfico ilustra las prácticas fraudulentas que los microempresarios del Meta consideran deben ser prioridad en el control de la DIAN.

Figura 10.

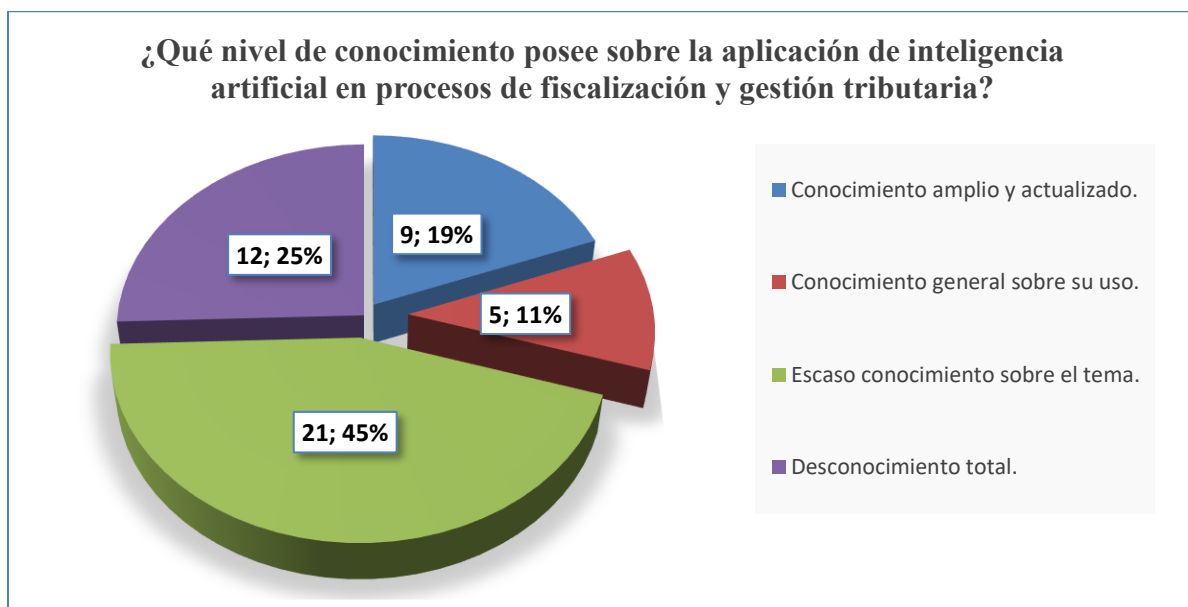
Estrategias para fortalecer la cultura de cumplimiento tributario en las empresas.



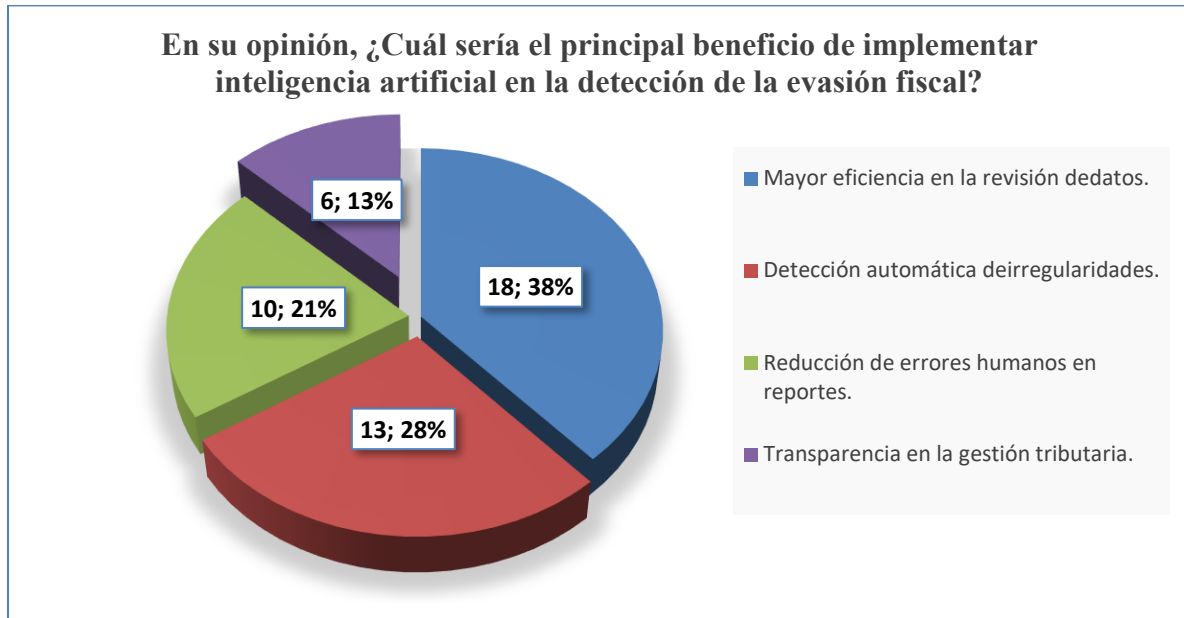
Nota. El gráfico identifica las estrategias que los microempresarios del Meta consideran más efectivas para promover una cultura de cumplimiento tributario.

Figura 11.

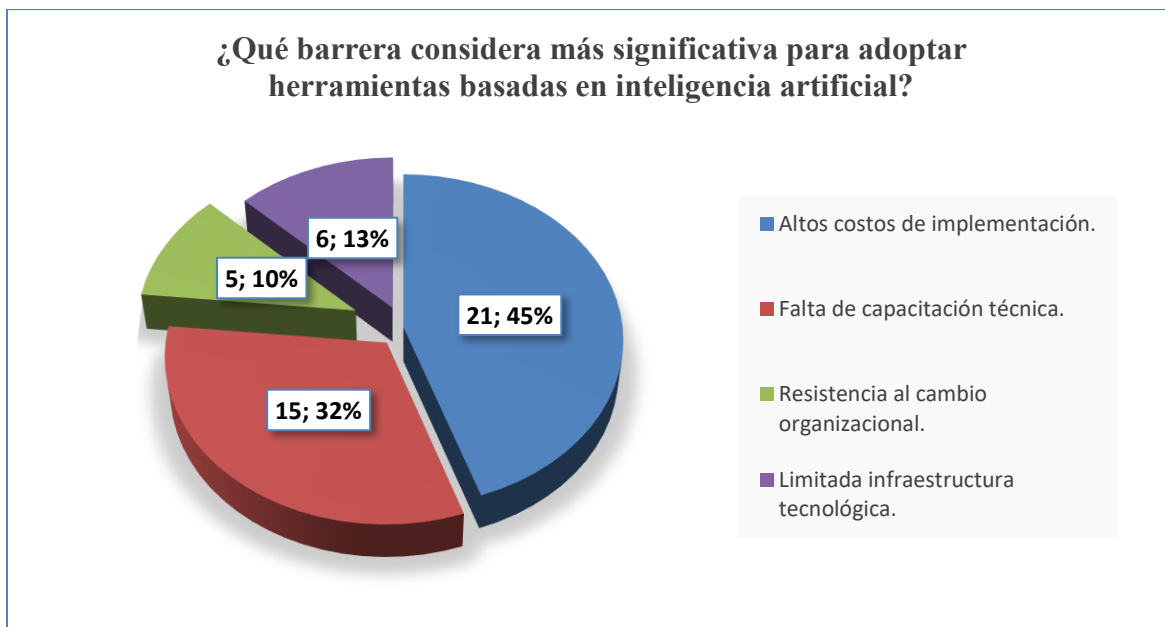
Nivel de conocimiento sobre el uso de inteligencia artificial en la gestión tributaria.



Nota. El gráfico representa el grado de conocimiento que poseen los microempresarios sobre la aplicación de inteligencia artificial en los procesos de fiscalización y administración tributaria.

Figura 12.*Beneficios de la inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal.*

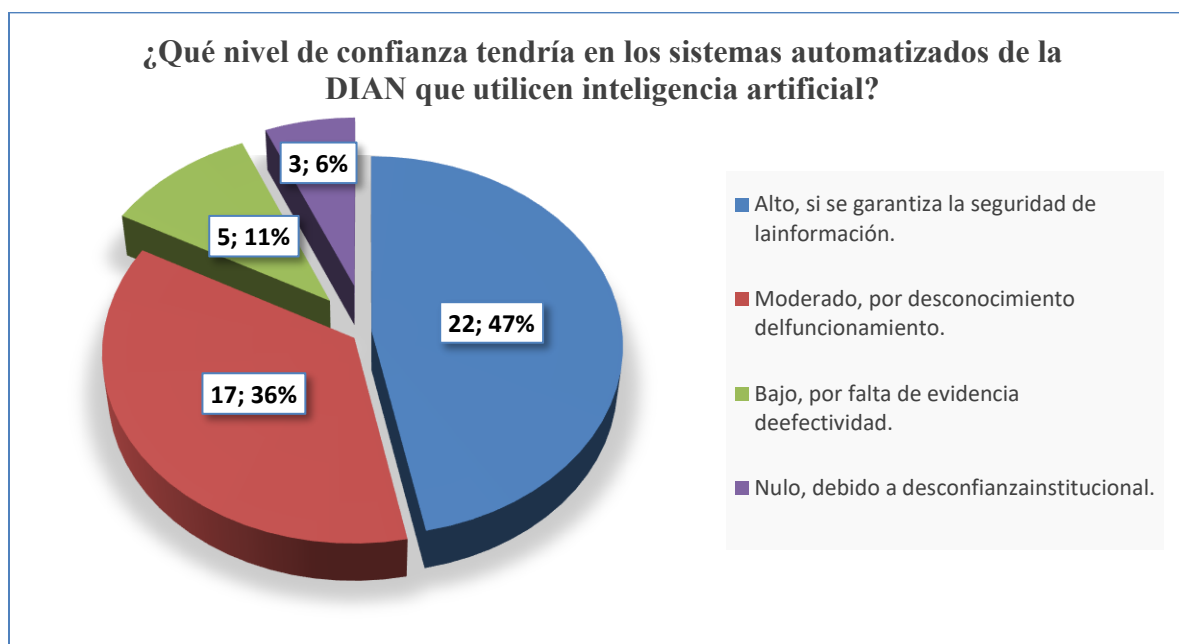
Nota. La figura muestra las percepciones sobre los principales beneficios que tendría la implementación de herramientas basadas en inteligencia artificial para detectar y prevenir la evasión fiscal.

Figura 13.*Barreras para la adopción de herramientas basadas en inteligencia artificial.*

Nota. El gráfico delimita las principales barreras que enfrentan las microempresas del Meta para incorporar herramientas de inteligencia artificial en sus procesos.

Figura 14.

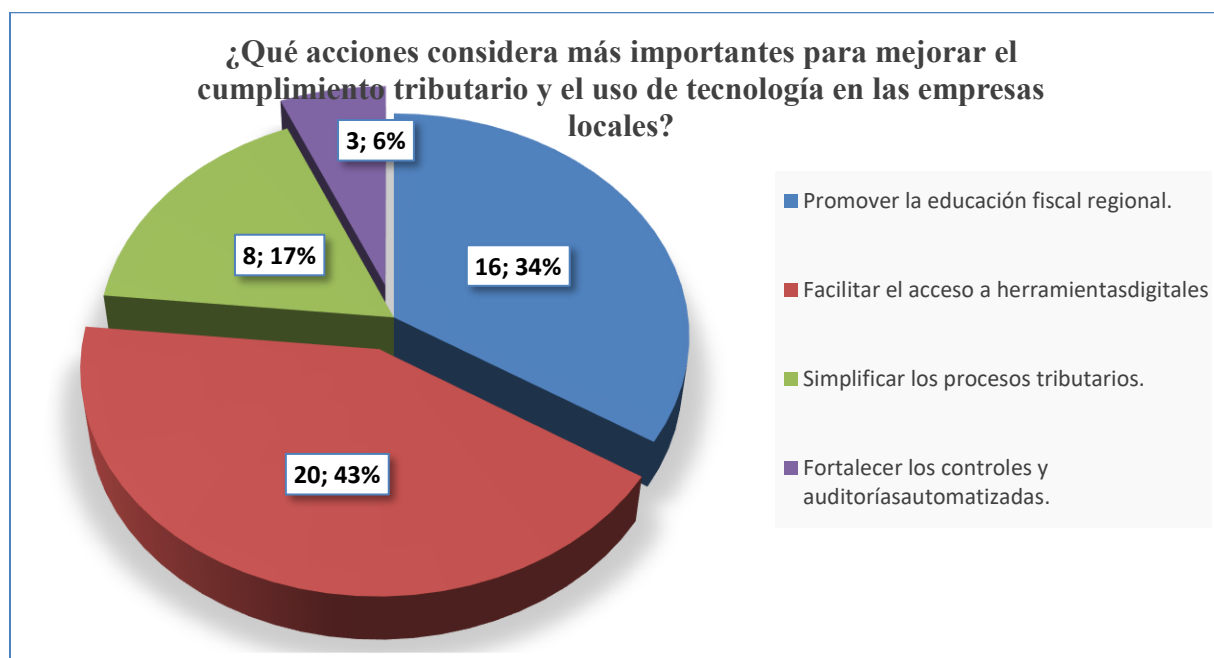
Nivel de confianza en los sistemas automatizados de la DIAN basados en inteligencia artificial.



Nota. El gráfico analiza el nivel de confianza que los microempresarios del Meta tendrían en los sistemas automatizados de la DIAN basados en inteligencia artificial.

Figura 15.

Acciones para mejorar el cumplimiento tributario y el uso de tecnología en las empresas locales.



Nota. La figura recoge las acciones que los empresarios consideran prioritarias para fortalecer tanto el cumplimiento tributario como la adopción tecnológica en las microempresas, promoviendo una gestión más eficiente y transparente.

7 Análisis de Resultados

7.1 Identificación de los principales mecanismos de evasión fiscal presentes en las microempresas del departamento del Meta

Los resultados de la encuesta aplicada a microempresarios del Meta permiten construir una visión integral sobre el estado actual del cumplimiento tributario y la percepción frente al uso de la inteligencia artificial (IA) como herramienta de fiscalización. Se evidencia que, aunque la mayoría de las microempresas busca cumplir con sus obligaciones fiscales y dispone de algún tipo de asesoría contable, aún persisten deficiencias en la planeación y seguimiento permanente de sus procesos tributarios. Esto sugiere que el cumplimiento, en muchos casos, depende más de obligaciones formales que de una cultura fiscal consolidada.

Asimismo, se observa un avance moderado en la digitalización de los procesos contables, con una adopción creciente de software especializado, aunque todavía existen limitaciones tecnológicas por parte del sector. Esta situación refleja una brecha digital que limita la eficiencia operativa y la trazabilidad de la información, factores claves para mejorar la transparencia fiscal.

La percepción hacia el acompañamiento de la DIAN refleja que el apoyo brindado resulta insuficiente para las necesidades de los empresarios ellos reconocen su función informativa, aunque demandan mayor presencia institucional, orientación práctica y espacios de capacitación que fortalezcan la relación entre la administración tributaria y el sector productivo, siendo fundamental, ya que la confianza institucional se consolida a partir del acompañamiento continuo y del apoyo técnico en el cumplimiento de las obligaciones.

En cuanto a las prácticas de evasión, los encuestados identifican principalmente la facturación falsa y la manipulación de deducciones como los mecanismos más frecuentes, lo que evidencia un conocimiento general sobre los riesgos fiscales que afectan la equidad y la competencia empresarial, de igual forma, se percibe que los controles actuales aún son insuficientes para prevenir de manera efectiva estas conductas.

Respecto a la inteligencia artificial, los resultados muestran un bajo nivel de conocimiento técnico, aunque una disposición favorable hacia su aplicación en la detección de la evasión fiscal, los empresarios asocian la IA con mayor eficiencia, reducción de errores humanos y mejora en la transparencia del sistema tributario. No obstante, también expresan preocupaciones relacionadas

con los costos de implementación, la falta de capacitación y la protección de la información, factores que podrían limitar su adopción efectiva en el corto plazo.

Asimismo, la mayoría de los encuestados manifestó tener un nivel alto o moderado de confianza en los sistemas automatizados basados en inteligencia artificial que la DIAN ha venido implementando y mejorando como las herramientas de big data y facturación electrónica. Estos mecanismos son percibidos como una herramienta de apoyo para fortalecer el control tributario y optimizar la gestión de la información financiera de las empresas en la región. Además, los resultados reflejan que los microempresarios valoran las estrategias de acompañamiento y capacitación y no las medidas sancionatorias, ya que reconocen que el incumplimiento fiscal no siempre obedece a una intención de evasión, sino en algunos casos al desconocimiento de la normativa.

Los resultados de la encuesta permiten concluir que las propuestas más relevantes para fortalecer el cumplimiento tributario en la región se enfocan en la educación fiscal, la simplificación de los procesos y el acceso a herramientas tecnológicas asequibles, estos hallazgos evidencian que las microempresas del Meta se encuentran en una etapa de transición hacia la modernización fiscal, en la cual la inteligencia artificial puede desempeñar un papel estratégico, siempre que su implementación se acompañe de políticas públicas orientadas a la capacitación, la confianza digital y la reducción de barreras económicas y tecnológicas.

7.2 Examen de las herramientas de inteligencia artificial implementadas por la DIAN en los procesos de fiscalización y gestión tributaria

En los últimos años, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha avanzado en un proceso de modernización institucional que integra la inteligencia artificial (IA) como eje estratégico para optimizar la gestión fiscal, fortalecer la capacidad operativa y promover una mayor transparencia en el cumplimiento tributario. Dicho proceso fue ampliamente expuesto durante la VII Semana de la Cultura de la Contribución 2025, en el conversatorio titulado “Inteligencia artificial en la fiscalidad: un cambio cultural” (Canal DIAN Colombia, 2025).

Entre las principales herramientas de IA implementadas o en fase de desarrollo, se destacan los prototipos tecnológicos del Programa de Apoyo a la Modernización de la DIAN, cuyo objetivo consiste en consolidar una gestión tributaria y aduanera más ágil, segura y centrada en el usuario.

Estas soluciones tecnológicas se fundamentan en la integración de automatización inteligente, big data y aprendizaje automático, con el propósito de optimizar la experiencia de los contribuyentes y fortalecer la capacidad analítica de los funcionarios (Canal DIAN Colombia, 2025).

Una de las innovaciones más relevantes corresponde al portal transaccional con asistente virtual TACI (Tributario, Aduanero, Cambiario e Internacional). Este asistente basado en inteligencia artificial acompaña al contribuyente durante la navegación por los servicios digitales de la entidad, orientándolo en trámites como el registro, la presentación de declaraciones, la facturación electrónica y la gestión de peticiones, quejas y reclamos. El sistema facilita la autoatención, reduce los tiempos de respuesta y mejora la interacción entre usuario y administración, contribuyendo al fortalecimiento de una cultura de cumplimiento más accesible y eficiente.

En el ámbito interno, la DIAN desarrolla la herramienta denominada “Vista 360° del funcionario”, la cual permite a los auditores y agentes tributarios gestionar información en tiempo real sobre las solicitudes y declaraciones de los contribuyentes. Esta plataforma emplea inteligencia artificial para analizar grandes volúmenes de datos, detectar patrones de riesgo fiscal, automatizar cruces de información y facilitar la toma de decisiones en auditorías electrónicas. Según el asesor José David Velásquez, ingeniero del equipo de modernización de la entidad, esta herramienta permitirá realizar análisis de hasta 15.000 facturas electrónicas en tiempo real, identificando factores de riesgo y posibles inconsistencias de manera automatizada” (Canal DIAN Colombia, 2025,1h28m10s).

De igual manera, la facturación electrónica se ha consolidado como una de las aplicaciones más exitosas de la inteligencia artificial en los procesos de fiscalización. Su implementación ha permitido el uso de algoritmos predictivos para generar declaraciones sugeridas, detectar posibles fraudes en tiempo real y promover la fiscalización extensiva mediante el envío automatizado de mensajes a los contribuyentes.

En conjunto, estas herramientas reflejan un cambio estructural en la administración tributaria colombiana, orientado hacia un modelo de gobernanza digital y gestión inteligente de datos. No obstante, expertos como Alfredo Collosa advirtieron la importancia de establecer marcos regulatorios sólidos, garantizar la transparencia algorítmica y mantener la supervisión humana en el uso de la inteligencia artificial, con el fin de proteger los derechos de los contribuyentes y asegurar decisiones fiscales equitativas (Canal DIAN Colombia, 2025,50m30s).

7.3 Analizar las percepciones de los empresarios frente a la implementación de la inteligencia artificial en la gestión fiscal

El análisis de las percepciones de los microempresarios del departamento del Meta permite evidenciar una postura de interés y apertura prudente hacia la incorporación de herramientas de inteligencia artificial (IA) en la gestión fiscal. Si bien los empresarios reconocen el potencial de estas tecnologías para fortalecer la transparencia y eficiencia de los procesos tributarios, persisten limitaciones en el conocimiento técnico y en la confianza frente a su aplicación institucional.

De acuerdo con los resultados obtenidos, la mayoría de los encuestados manifiesta tener un nivel de conocimiento bajo o medio sobre el uso de la inteligencia artificial en los procesos de fiscalización y administración tributaria (*Figura 11*). Esta falta de familiaridad sugiere la existencia de una brecha informativa significativa, que puede obstaculizar la adopción efectiva de soluciones tecnológicas si no se acompañan de programas de capacitación y divulgación adecuados por parte de la DIAN.

Pese a este desconocimiento, los empresarios identifican beneficios importantes derivados de la implementación de la inteligencia artificial (*Figura 12*). Entre ellos destacan la posibilidad de mejorar la detección de la evasión fiscal, optimizar los procesos de control, reducir errores humanos y agilizar los trámites administrativos. Asimismo, perciben que estas herramientas pueden contribuir a una mayor transparencia en las actuaciones fiscales y al fortalecimiento de la relación entre los contribuyentes y la administración tributaria.

No obstante, los encuestados también expresan diversas barreras para la adopción de tecnologías basadas en inteligencia artificial (*Figura 13*). Entre las más relevantes se encuentran el desconocimiento técnico, los costos de implementación, la falta de infraestructura tecnológica en las microempresas y el temor al uso indebido o poco ético de los datos financieros. Estos elementos reflejan un contexto empresarial en proceso de transición digital, donde la innovación requiere acompañamiento institucional y políticas de apoyo.

En cuanto al nivel de confianza en los sistemas automatizados de la DIAN basados en inteligencia artificial (*Figura 14*), se observa una tendencia hacia la prudencia. Aunque existe una disposición positiva a aceptar la automatización, persisten dudas sobre la seguridad, imparcialidad y exactitud de los algoritmos utilizados. Los empresarios demandan mayor transparencia y

comunicación respecto al funcionamiento de estas herramientas y a los criterios empleados en los procesos de fiscalización automatizada.

Por último, los microempresarios identifican diversas acciones prioritarias para mejorar el cumplimiento tributario y promover el uso de la tecnología en las empresas locales (*Figura 15*). Entre las más destacadas se encuentran la necesidad de programas de formación y acompañamiento por parte de la DIAN, el establecimiento de incentivos fiscales para la digitalización, y la implementación gradual de sistemas tecnológicos que garanticen equidad y comprensión antes de su aplicación sancionatoria.

7.4 Propuesta de estrategias que fortalezcan la detección y prevención de la evasión fiscal mediante el uso de herramientas de inteligencia artificial

A partir del análisis de los resultados obtenidos y de la información recopilada, se propone una serie de estrategias que buscan optimizar la gestión tributaria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), mejorar el cumplimiento fiscal de las microempresas y consolidar una cultura de transparencia y confianza digital en el departamento del Meta.

En primer lugar, se recomienda fortalecer la educación y capacitación fiscal digital dirigida a los microempresarios. De acuerdo con las encuestas aplicadas, una proporción considerable de los participantes manifestó un conocimiento limitado sobre el funcionamiento de la IA en la gestión tributaria. Por tanto, resulta necesario implementar programas de formación continua que aborden temas como el uso de plataformas digitales, la facturación electrónica, la ciberseguridad y el cumplimiento tributario inteligente. La DIAN, junto con instituciones académicas y cámaras de comercio, podría liderar talleres y diplomados enfocados en el uso responsable y práctico de las herramientas tecnológicas.

En segundo lugar, se propone potenciar la articulación entre la DIAN y las microempresas mediante el acompañamiento técnico personalizado. Los resultados del estudio muestran que los empresarios valoran más las estrategias pedagógicas que las sancionatorias, por lo que la entidad debería fortalecer los espacios de asesoría directa y asistencia virtual. En este sentido, el asistente virtual TASI y la vista 360° del funcionario pueden convertirse en canales estratégicos de comunicación y apoyo, permitiendo una atención más ágil y adaptada a las necesidades de cada contribuyente.

Una tercera estrategia consiste en ampliar la aplicación de herramientas de análisis predictivo y modelos de riesgo fiscal basados en inteligencia artificial. Estos sistemas, implementados en administraciones tributarias de países como Reino Unido y Francia (Collosa, citado en Canal DIAN Colombia, 2025,28m58s), permiten detectar patrones anómalos en tiempo real, identificar redes de evasión y generar alertas tempranas. En Colombia, la consolidación de estas herramientas facilitaría una fiscalización más precisa, minimizando la intervención manual y reduciendo los errores humanos en la toma de decisiones.

Asimismo, se recomienda promover el acceso a soluciones tecnológicas asequibles para las microempresas. De acuerdo con los microempresarios encuestados, los costos de implementación tecnológica representan uno de los principales obstáculos para la adopción de sistemas automatizados. En este sentido, el Gobierno nacional podría incentivar la modernización tributaria mediante subvenciones, deducciones fiscales o convenios con proveedores tecnológicos, facilitando la integración de herramientas de IA y software contable en los procesos empresariales.

Otra estrategia clave consiste en garantizar la transparencia algorítmica y la protección de datos personales en la aplicación de inteligencia artificial. La confianza de los contribuyentes depende de que las decisiones automatizadas sean claras, justificables y auditables. Por ello, se recomienda que la DIAN adopte protocolos de gobernanza algorítmica que permitan monitorear la precisión y equidad de los modelos predictivos, así como políticas de ciberseguridad que resguarden la información tributaria.

8 Conclusiones

El presente estudio permitió analizar de manera integral el impacto del uso de herramientas de inteligencia artificial (IA) en la detección de la evasión fiscal y el fortalecimiento del cumplimiento tributario en las microempresas del departamento del Meta, evidenciando la importancia de la innovación tecnológica como pilar en la modernización de la gestión fiscal en Colombia.

En primer lugar, se identificó que las microempresas continúan enfrentando dificultades estructurales en el cumplimiento tributario, derivadas de la complejidad normativa, el desconocimiento de las obligaciones fiscales y la falta de recursos tecnológicos. Estas condiciones han propiciado la persistencia de mecanismos de evasión como la facturación falsa, la subdeclaración de ingresos, la manipulación de deducciones y la omisión de información contable, lo que refleja la necesidad de fortalecer la educación fiscal y la cultura de cumplimiento desde la base empresarial.

En segundo lugar, se concluye que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha logrado avances significativos en la incorporación de la inteligencia artificial dentro de sus procesos de fiscalización y gestión tributaria. Herramientas como el asistente virtual TASI, la Vista 360° del funcionario y los sistemas de análisis predictivo constituyen innovaciones que permiten automatizar cruces de información, detectar riesgos fiscales en tiempo real y optimizar la toma de decisiones en auditorías electrónicas. Estas soluciones demuestran el compromiso institucional con la transparencia, la eficiencia y la simplificación de los procesos tributarios, tal como se expuso durante la VII Semana de la Cultura de la Contribución: Inteligencia Artificial en la Fiscalidad, un Cambio Cultural (Canal DIAN Colombia, 2025).

Asimismo, las encuestas realizadas a los microempresarios del Meta evidenciaron una percepción positiva respecto al uso de la inteligencia artificial en la gestión fiscal, al reconocer su potencial para mejorar la eficiencia administrativa, reducir errores humanos y fortalecer la equidad en el sistema tributario. No obstante, persisten preocupaciones relacionadas con la falta de conocimiento técnico, los costos de implementación y la protección de los datos empresariales, lo que subraya la necesidad de acompañar la transformación digital con programas de capacitación, apoyo institucional y políticas de inclusión tecnológica que garanticen la accesibilidad para todos los sectores productivos.

En este sentido, se propone consolidar una estrategia integral basada en tres ejes: educación fiscal, innovación tecnológica y acompañamiento institucional. La educación tributaria debe fortalecerse mediante programas de formación en herramientas digitales y cultura de la contribución; la innovación tecnológica requiere inversión pública y alianzas estratégicas para ampliar el acceso a sistemas contables inteligentes; y el acompañamiento institucional debe enfocarse en la asesoría personalizada y el uso eficiente de plataformas automatizadas como el asistente TASI.

En conclusión, la integración de la inteligencia artificial en la administración tributaria colombiana representa un avance trascendental hacia una gestión fiscal más moderna, transparente y centrada en el ciudadano. Su implementación efectiva puede contribuir significativamente a la reducción de la evasión fiscal, al fortalecimiento de la confianza entre el Estado y los contribuyentes, y a la construcción de una cultura tributaria basada en la responsabilidad, la ética y la innovación. No obstante, su éxito dependerá de la capacidad de la DIAN y del sector empresarial para equilibrar la tecnología con la ética, la transparencia y la equidad, garantizando que los beneficios de la digitalización se traduzcan en un desarrollo económico sostenible y en un sistema tributario más justo y eficiente.

9 Referencias Bibliográficas

- Caballero, G., Gamarra, F., Fabra, S., Tovar, S., Amaya, J & Caballero, G. (2022). Resumen de la ley 43 de 1990 para Contadores públicos. Universidad de la Guajira. <https://www.studocu.com/co/document/universidad-de-la-guajira/introduccion-a-la-administracion/ley-43-de-1990-informacion-de-las-leyes-que-son-basicas-para-realizar-diversas-actividades/28058824>
- Campos Molano, J. et al. (2023). La inteligencia artificial como herramienta para la detección de fraude fiscal: Caso Colombia. *Revista económica*. 11(2), 25–35. <https://doi.org/10.54753/rve.v11i2.1677>
- Congreso de la Republica de Colombia. (2000). Ley 599 de 2000. *Por la cual se expide el Código Penal*. Diario Oficial No. 44097. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=6388>
- Congreso de la Republica de Colombia. (2016). Ley 1819 de 2016. *Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones..* Diario Oficial No. 50101. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2025, 04 de junio). *Inteligencia artificial en la fiscalidad: un cambio cultural - Dialogando con el mundo*. [Vídeo]. YouTube. Canal DIAN Colombia. https://www.youtube.com/watch?v=rjuY_gaIsIU
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024, 08 de febrero). *Colombia fortalece medidas contra los evasores de impuestos: la Corte Constitucional avaló penas privativas de la libertad*. [Comunicado de prensa]. <https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-012-2024.aspx>
- Díaz López, D. y González Peñaloza, A. (2024). *Controles tributarios y la evasión fiscal en Colombia*. Universidad nacional abierta y a distancia (UNAD). Repositorio Institucional. <https://repository.unad.edu.co/jspui/bitstream/10596/64465/1/Dsdiazl.pdf>
- García Urrego, T. (2024, 03 de octubre). Estos son los beneficios tributarios que tienen las pequeñas y las medianas empresas. *Diario La Republica*. <https://www.larepublica.co/finanzas-personales/estos-son-los-beneficios-tributarios-que-tienen-las-pequenas-y-las-medianas-empresas-3967111>

- Gobernación del Meta. (2024, 20 de julio). *Gobernación del Meta y la DIAN le siguen los pasos a evasores de impuestos*. <https://meta.gov.co/noticias/gobernaci%C3%B3n-del-meta-y-la-dian-le-siguen-los-pasos-a-evasores-de-impuestos/3012>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2015). *NIA 240 – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros*. INCP. <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-240-responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINCIT). (2023). *Las microempresas fortalecen el tejido empresarial Colombiano*. <https://www.mincit.gov.co/prensa/foto-noticias/microempresas-fortalecen-el-tejido-empresarial>
- Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito (UNODC) y Fiscalía General de la Nación (FGN). (2018). *Tipología de corrupción Colombia fiscales unidos por la transparencia y la integridad*. <https://www.fiscalia.gov.co/colombia/wp-content/uploads/Tomo-V.pdf>
- Rodríguez Cuervo, J. (2025). *Evasión fiscal: un hueco en el bolsillo del Estado*. *Periódico UNAL*. <https://periodico.unal.edu.co/articulos/evasion-fiscal-un-hueco-en-el-bolsillo-del-estado>
- Sap concur team (2024). *Fraude financiero en empresas: tipos y métodos de prevención*. SAP concur team [Blog]. <https://www.concur.co/blog/article/fraude-financiero-en-empresas-tipos-y-metodos-de-prevencion#:~:text=Mantener%20la%20confianza%2C%20legalidad%20y,negocio%20de%20esta%20amenaza%20silenciosa>.
- Universidad Nacional de Colombia (UNAL). (29 de noviembre de 2021). *Evasión y elusión fiscal: ¿qué son y cuáles son sus consecuencias?* [Video]. YouTube <https://www.youtube.com/watch?v=PQEeYZoygDw>

10 Anexo

Anexo A.

Encuesta 01

1. ¿Cómo entiende el concepto de fraude fiscal dentro de la actividad empresarial y qué tan frecuente considera que ocurre en el entorno de las microempresas del Meta?
 - a) Es la manipulación intencional de información contable, ocurre con frecuencia.
 - b) Es un error administrativo sin intención, ocurre ocasionalmente.
 - c) Es una práctica poco común entre microempresas.
 - d) No tengo conocimiento sobre el tema.
2. ¿Qué tan claras considera que son las normas tributarias vigentes para las microempresas del Meta en cuanto a sus obligaciones fiscales?
 - a) Claras y de fácil aplicación.
 - b) Complejas y difíciles de interpretar.
 - c) Desactualizadas frente a la realidad empresarial.
 - d) Escasamente difundidas.
3. En su opinión, ¿cuál es la principal causa del incumplimiento tributario entre las microempresas?
 - a) Falta de conocimiento contable y fiscal.
 - b) Exceso de trámites y procesos administrativos.
 - c) Limitaciones económicas para cumplir a tiempo.
 - d) Escasa presencia de la DIAN en la región.
4. ¿Qué efectos considera que tiene la evasión fiscal sobre la economía departamental?
 - a) Reduce los recursos públicos disponibles.
 - b) Aumenta la competencia desleal.
 - c) Afecta la confianza en el sector empresarial.
 - d) Todos los anteriores.
5. ¿Cómo describiría el compromiso de las microempresas frente al cumplimiento de sus deberes tributarios?

- a) Alto, se cumple de manera responsable.
 - b) Moderado, se intenta cumplir pese a las dificultades.
 - c) Bajo, por falta de recursos o información.
 - d) Inexistente, el tema se percibe como secundario.
6. ¿Cuenta su empresa con asesoría contable o tributaria profesional para el manejo de sus obligaciones fiscales?
- a) Sí, de forma permanente.
 - b) Solo durante la presentación de declaraciones.
 - c) Ocasionalmente, cuando se requiere apoyo.
 - d) No se cuenta con asesoría profesional.
7. ¿Qué herramientas utiliza actualmente para registrar, controlar y reportar la información contable?
- a) Software contable especializado.
 - b) Hojas de cálculo o plantillas digitales.
 - c) Aplicaciones en línea gratuitas.
 - d) Procesos manuales en formato físico.
8. ¿Cómo evalúa el acompañamiento que brinda la DIAN en materia de orientación y cumplimiento tributario?
- a) Adecuado, con presencia y capacitación constante.
 - b) Parcial, con información limitada.
 - c) Insuficiente, se requiere mayor apoyo.
 - d) Inexistente, no se recibe orientación.
9. En su criterio, ¿qué tipo de práctica fraudulenta debería ser la prioridad de control para la DIAN?
- a) Facturación falsa o simulada.
 - b) Malversación de activos .
 - c) Manipulación de gastos y deducciones.
 - d) Creación de empresas ficticias.

10. ¿Qué estrategias considera más efectivas para fortalecer la cultura de cumplimiento tributario en el sector empresarial?
 - a) Programas de capacitación continua.
 - b) Incentivos tributarios por cumplimiento.
 - c) Mayor digitalización de procesos fiscales.
 - d) Rigor en la sanción de evasores.
11. ¿Qué nivel de conocimiento posee sobre la aplicación de inteligencia artificial en procesos de fiscalización y gestión tributaria?
 - a) Conocimiento amplio y actualizado.
 - b) Conocimiento general sobre su uso.
 - c) Escaso conocimiento sobre el tema.
 - d) Desconocimiento total.
12. En su opinión, ¿cuál sería el principal beneficio de implementar inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal?
 - a) Mayor eficiencia en la revisión de datos.
 - b) Detección automática de irregularidades.
 - c) Reducción de errores humanos en reportes.
 - d) Transparencia en la gestión tributaria.
13. ¿Qué barrera considera más significativa para adoptar herramientas basadas en inteligencia artificial?
 - a) Altos costos de implementación.
 - b) Falta de capacitación técnica.
 - c) Resistencia al cambio organizacional.
 - d) Limitada infraestructura tecnológica.
14. ¿Qué nivel de confianza tendría en los sistemas automatizados de la DIAN que utilicen inteligencia artificial?
 - a) Alto, si se garantiza la seguridad de la información.
 - b) Moderado, por desconocimiento del funcionamiento.
 - c) Bajo, por falta de evidencia de efectividad.
 - d) Nulo, debido a desconfianza institucional.

15. ¿Qué acciones considera más importantes para mejorar el cumplimiento tributario y el uso de tecnología en las empresas locales?
- a) Promover la educación fiscal regional.
 - b) Facilitar el acceso a herramientas digitales.
 - c) Simplificar los procesos tributarios.
 - d) Fortalecer los controles y auditorías automatizadas.

Anexo B.

Encuesta realizada a los micro empresarios del Meta.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

**USO DE
HERRAMIENTAS DE
INTELIGENCIA
ARTIFICIAL EN LA
DETECCIÓN DE
EVASIÓN FISCAL EN EL
META: PERCEPCIONES
EMPRESARIALES Y
RETOS PARA LA DIAN**

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

Este documento corresponde a un trabajo de investigación desarrollado por estudiantes de noveno semestre del programa de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, Seccional Villavicencio, con el propósito de optar al título profesional. El estudio plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo perciben las microempresas del departamento del Meta el uso de herramientas de inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal, y cuáles son los principales retos que enfrenta la DIAN para su implementación? Con el fin de fortalecer el proceso investigativo, se ha diseñado la siguiente encuesta dirigida a las microempresas del Meta. La información recolectada será utilizada con fines académicos y contribuirá a identificar percepciones, retos y oportunidades relacionadas con la gestión tributaria en el contexto regional.

B *I* U    

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Cómo entiende el concepto de fraude fiscal dentro de la actividad empresarial y qué tan frecuente considera que ocurre en el entorno de las microempresas del Meta?

- ☐ Es la manipulación intencional de información con...
- ☐ Es un error administrativo sin intención, ocurre oca...
- ☐ Es una práctica poco común entre microempresas.
- ☐ No tengo conocimiento sobre el tema.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué tan claras considera que son las normas tributarias vigentes para las microempresas del Meta en cuanto a sus obligaciones fiscales? *

- ☐ Claras y de fácil aplicación.
- ☐ Complejas y difíciles de interpretar.
- ☐ Desactualizadas frente a la realidad empresarial.
- ☐ Escasamente difundidas.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

En su opinión, ¿Cuál es la principal causa del incumplimiento tributario entre las microempresas? *

- ☐ Falta de conocimiento contable y fiscal.
- ☐ Exceso de trámites y procesos administrativos.
- ☐ Limitaciones económicas para cumplir a tiempo.
- ☐ Escasa presencia de la DIAN en la región.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué efectos considera que tiene la evasión fiscal sobre la economía departamental? *

- ☐ Reduce los recursos públicos disponibles.
- ☐ Aumenta la competencia desleal.
- ☐ Afecta la confianza en el sector empresarial.
- ☐ Todos los anteriores.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Cómo describiría el compromiso de las microempresas frente al cumplimiento de sus deberes tributarios? *

- ☐ Alto, se cumple de manera responsable.
- ☐ Moderado, se intenta cumplir pese a las dificultades.
- ☐ Bajo, por falta de recursos o información.
- ☐ Inexistente, el tema se percibe como secundario.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Cuenta su empresa con asesoría contable o tributaria profesional para el manejo de sus obligaciones fiscales? *

- ☐ Sí, de forma permanente.
- ☐ Solo durante la presentación de declaraciones.
- ☐ Ocasionalmente, cuando se requiere apoyo.
- ☐ No se cuenta con asesoría profesional.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué herramientas utiliza actualmente para registrar, controlar y reportar la información contable? *

- ☐ Software contable especializado.
- ☐ Hojas de cálculo o plantillas digitales.
- ☐ Aplicaciones en línea gratuitas.
- ☐ Procesos manuales en formato físico.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas

Respuestas

47

Configuración

¿Cómo evalúa el acompañamiento que brinda la DIAN en materia de orientación y cumplimiento tributario? *

- ☐ Adecuado, con presencia y capacitación constante.
- ☐ Parcial, con información limitada.
- ☐ Insuficiente, se requiere mayor apoyo.
- ☐ Inexistente, no se recibe orientación.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas

Respuestas

47

Configuración

En su criterio, ¿Qué tipo de práctica fraudulenta debería ser la prioridad de control para la DIAN? *

- ☐ Facturación falsa o simulada.
- ☐ Malversación de activos .
- ☐ Manipulación de gastos y deducciones.
- ☐ Creación de empresas ficticias.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas

Respuestas

47

Configuración

¿Qué estrategias considera más efectivas para fortalecer la cultura de cumplimiento tributario en el sector empresarial? *

- ☐ Programas de capacitación continua.
- ☐ Incentivos tributarios por cumplimiento.
- ☐ Mayor digitalización de procesos fiscales.
- ☐ Rigor en la sanción de evasores.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas

Respuestas

47

Configuración

¿Qué nivel de conocimiento posee sobre la aplicación de inteligencia artificial en procesos de fiscalización y gestión tributaria? *

- ☐ Conocimiento amplio y actualizado.
- ☐ Conocimiento general sobre su uso.
- ☐ Escaso conocimiento sobre el tema.
- ☐ Desconocimiento total.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

En su opinión, ¿Cuál sería el principal beneficio de implementar inteligencia artificial en la detección de la evasión fiscal? *

- ☐ Mayor eficiencia en la revisión de datos.
- ☐ Detección automática de irregularidades.
- ☐ Reducción de errores humanos en reportes.
- ☐ Transparencia en la gestión tributaria.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué barrera considera más significativa para adoptar herramientas basadas en inteligencia artificial? *

- ☐ Altos costos de implementación.
- ☐ Falta de capacitación técnica.
- ☐ Resistencia al cambio organizacional.
- ☐ Limitada infraestructura tecnológica.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué nivel de confianza tendría en los sistemas automatizados de la DIAN que utilicen inteligencia artificial? *

- ☐ Alto, si se garantiza la seguridad de la información.
- ☐ Moderado, por desconocimiento del funcionamiento...
- ☐ Bajo, por falta de evidencia de efectividad.
- ☐ Nulo, debido a desconfianza institucional.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

¿Qué acciones considera más importantes para mejorar el cumplimiento tributario y el uso de tecnología en las empresas locales? *

- ☐ Promover la educación fiscal regional.
- ☐ Facilitar el acceso a herramientas digitales.
- ☐ Simplificar los procesos tributarios.
- ☐ Fortalecer los controles y auditorías automatizadas.

USO DE HERRAMIENTAS DE INTELIGENCIA A

Preguntas Respuestas 47 Configuración

Gracias por su participación.

Su opinión es fundamental para promover la transparencia, la innovación tecnológica y el fortalecimiento del cumplimiento tributario en el departamento del Meta.

B *I* U  

1 ☆

2 ☆

3 ☆

4 ☆

5 ☆