

IMPACTO DE LA IA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE COLOMBIA, FRENTE A LA
EVASIÓN FISCAL



MARTHA LILIANA GALINDO



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE DERECHO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO
VILLAVICENCIO
2026

IMPACTO DE LA IA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE COLOMBIA, FRENTE A LA
EVASIÓN FISCAL

MARTHA LILIANA GALINDO

Artículo académico presentado como requisito para optar al título de Derecho tributario

Asesor

Mg. Oscar Fernando QUIROGA SÁNCHEZ

Magister en Derecho y Gestión Urbana

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE DERECHO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO
VILLAVICENCIO

2026

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

P. Adrián Mauricio GARCÍA PEÑARANDA, O.P.

Vicerrector Académico General

P. Luis Antonio ALFONSO VARGAS, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

P. Juan Francisco CORREA HIGUERA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. Julián Leonardo RIVEROS CRUZ

Decano de la Facultad de Derecho

Impacto de la IA en la gestión tributaria de Colombia, frente a la evasión fiscal

Martha Liliana Galindo¹

Oscar Fernando Quiroga / Tutor²

Resumen

Este proyecto de investigación busca analizar los diferentes procesos que se han podido implementar utilizando la Inteligencia Artificial (IA), como principal herramienta para detectar la evasión y asegurar el recaudo de manera más eficiente. La metodología usada para desarrollar este proyecto fue de tipo Histórico-Lógico; se llevó a cabo la revisión en diferentes artículos que permitieron establecer e identificar el impacto que ha logrado la IA en detectar la elusión y la evasión en Colombia, y se determinó que ha sido una herramienta bastante útil ya que ha ayudado a agilizar los diferentes procesos a tiempo.

La IA en la parte tributaria ha ayudado a un mejor funcionamiento en los diferentes tipos de servicios a favor de los contribuyentes y la administración encargada de fiscalizar y recaudar en debida forma los dineros, en forma positiva y con muchos beneficios para ambas partes, aprovechando así la IA para mejorar la eficiencia y fortalecer y contribuir a un mejor desarrollo sostenible en el tiempo.

Palabras clave: Inteligencia Artificial (IA), evasión tributaria, elusión fiscal, recaudo tributario, fiscalización tributaria, Colombia.

Abstract

This research project seeks to analyze the different processes that have been implemented using Artificial Intelligence (AI) as the main tool to detect evasion and ensure more efficient collection. The methodology used to develop this project was Historical-Logical. A review of

¹Autor de contacto: estudiante de la Especialización en Derecho Tributario, Universidad Santo Tomás, Sede Villavicencio. Correo electrónico: contacto@correo.com

²Asesor y tutor del presente artículo. Magíster en Derecho y Gestión Urbana, Universidad Santo Tomás, Sede Villavicencio.

various articles was conducted, which allowed establishing and identifying the impact that AI has had in detecting avoidance and evasion in Colombia. It was determined to be a very useful tool as it has helped to streamline the different processes in a timely manner.

AI in the tax field has helped improve the functioning of various types of services in favor of taxpayers and the administration responsible for properly overseeing and collecting funds, in a positive way and with many benefits for both parties, thus taking advantage of AI to enhance efficiency and strengthen and contribute to better sustainable development over time.

Keywords: Artificial Intelligence (AI), tax evasion, tax avoidance, tax collection, tax enforcement, Colombia.

Glosario

IA (Inteligencia Artificial): se refiere a la capacidad de las máquinas para realizar tareas que requieren un análisis de inteligencia y cruce de información, y que puedan crear contenidos diversos; en la parte tributaria la podemos definir como una forma de cruzar información fiscal basada en las diferentes normas para optimizar el cumplimiento normativo y la detección de posibles fraudes.

Desarrollo tecnológico: es el proceso de creación, mejora y aplicación de las tecnologías para la satisfacción de necesidades humanas; ayuda a resolver de manera más rápida y fácil los problemas y mejora la calidad de vida.

Gestión tributaria: es la forma de planificar, administrar y controlar el recaudo para dar cumplimiento a las normas y obligaciones tributarias.

Transformación digital: es la nueva era para la administración tributaria, tanto pública como privada, para mejorar la eficiencia y sostenibilidad de los diferentes procesos.

Sostenibilidad fiscal: es una estrategia para poder asegurar la capacidad de la administración de cumplir con sus obligaciones de manera eficiente a largo plazo.

Brechas tecnológicas: se basan en las diferencias socioeconómicas y geográficas que existen entre quienes tienen acceso a internet y quienes no; estas brechas se han ido igualando gracias a la capacidad y facilidad de los diferentes dispositivos digitales, ya que permiten usarlos de manera efectiva.

DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales): es una unidad administrativa especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público de Colombia, con autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente.

Asistentes virtuales: es un software diseñado y utilizado como asistente virtual para automatizar tareas específicas y proporcionar información a los usuarios, con procesamiento de lenguaje natural para atender las diferentes consultas y ofrecer respuestas relevantes.

Elusión y evasión tributaria: la elusión consiste en un conjunto de prácticas para evitar que surja o nazca el hecho generador de la obligación tributaria, y la evasión consiste en ocultar la obligación tributaria para evadir la responsabilidad de pagar el impuesto.

Introducción

En Colombia existe una gran cantidad de contribuyentes clasificados como personas naturales y jurídicas que se encuentran obligados a presentar impuestos ante la administración tributaria DIAN, actualmente el ente encargado de fiscalizar y recaudar los dineros con base en la normatividad. La DIAN se ha encargado de incrementar la cantidad de personal adecuado con los estudios necesarios para poder cruzar la información de manera más eficiente; sin embargo, la planta de personal no es suficiente debido a la alta cantidad de información que llega todos los días, lo que dificulta el cruce de información de manera rápida y correcta.

La implementación de la IA en los diferentes procesos tributarios ha resultado ser uno de los mejores desarrollos tecnológicos adquiridos por la DIAN, ya que ha permitido reducir el tiempo de revisión y cruce de la información de manera eficiente, facilitando una mejor ejecución en los procesos y permitiendo detectar incumplimientos en la presentación de los diferentes impuestos, errores en la información, elusión y evasión fiscal.

La IA en la parte tributaria ha sido un paso gigante hacia la implantación de la tecnología como ayuda para el ente regulador de la información y el recaudo. Podemos describir la IA desde sus inicios en el año 1956 como un desarrollo que fue creado con mucha disciplina, y con el paso del tiempo hemos podido ver su crecimiento; en la actualidad la IA se ha vuelto una herramienta indispensable y necesaria en todo lo cotidiano.

Objetivos

Objetivo general

Analizar cómo la IA representa una transformación significativa en el análisis de datos fiscales y la detección de patrones de evasión fiscal, como mecanismo que optimiza la eficiencia del sistema tributario en Colombia.

Objetivos específicos

1. Estudiar el marco normativo que regula la implementación de la IA en el sistema tributario.
2. Examinar los principales retos que implica el uso de la IA en los procesos tributarios, frente a las dinámicas de evasión fiscal.
3. Revelar cómo la implementación de la IA en el sistema tributario ayuda a regular y detectar a corto plazo los patrones de evasión.

Metodología de análisis y recolección de datos

Tipo de estudio

La metodología aplicada a la investigación del presente proyecto es de tipo Histórico-Lógico, y consiste en buscar y analizar la historia o línea del tiempo del nacimiento, implementación y desarrollo de la IA en Colombia hasta llegar a la actualidad.

En la revisión de la información se pudieron identificar los tipos de IA utilizados por los entes gubernamentales desde el descubrimiento de la IA, y se pudo ver el impacto favorable que esta tuvo para ayudar a detectar posibles fraudes en Colombia; se lograron detectar las ventajas y desventajas de esta implementación en el área de fiscalización.

Capítulo 1. Origen y desarrollo de la inteligencia artificial

La Inteligencia Artificial (IA) tiene su origen en la década de 1950, cuando un grupo de científicos y matemáticos comenzó a explorar el concepto de máquinas que pudiesen pensar y aprender como seres humanos. Uno de los momentos clave en esta fase temprana fue el trabajo de Alan Turing, quien en 1950 presentó el famoso «Test de Turing» como una medida de la capacidad de una máquina para exhibir un comportamiento inteligente equivalente al de un humano.

El desarrollo de la IA ha pasado por varias etapas significativas. En los años 60 y 70 se creó una serie de algoritmos básicos y sistemas de reglas que permitían a las máquinas resolver problemas específicos. Sin embargo, el entusiasmo inicial se vio frenado por los limitados avances en hardware y la falta de datos suficientes para entrenar estos sistemas de manera efectiva.

1.1 Progresos en las décadas recientes

Con el avance de la tecnología de los ordenadores y la disponibilidad de grandes cantidades de datos en las últimas décadas, la IA ha vivido una auténtica revolución. Los progresos en técnicas como el aprendizaje profundo y el aprendizaje automático han permitido crear sistemas que no solo resuelven problemas complejos, sino que también pueden mejorar su desempeño a través de experiencias previas.

Hoy en día la IA se encuentra en aplicaciones que van desde la medicina hasta la conducción autónoma, demostrando su potencial para transformar múltiples industrias. Este desarrollo continuo ha sido posible gracias a la colaboración entre expertos en informática, matemáticos y otros profesionales que trabajan para superar los desafíos técnicos y éticos que plantea esta fascinante tecnología.

1.2 Principales hitos en la historia de la inteligencia artificial

La historia de la Inteligencia Artificial (IA) está llena de avances significativos que han transformado nuestro mundo. Desde sus inicios, la IA ha evolucionado enormemente, y este desarrollo puede observarse a través de varios hitos clave.

1.2.1 El test de Turing

En 1950, Alan Turing, un matemático británico, propuso el Test de Turing para determinar si una máquina era capaz de exhibir un comportamiento inteligente indistinguible del de un ser humano. Este test fue uno de los primeros intentos de formalizar la evaluación de la inteligencia en máquinas.

1.2.2 La aparición del Perceptrón

En 1958, Frank Rosenblatt presentó el Perceptrón, un tipo de red neuronal artificial que marcó un hito inicial en el campo del aprendizaje automático. Este modelo fue capaz de aprender y reconocer patrones básicos, sentando las bases para futuros desarrollos en redes neuronales.

1.3 Años 1980-1990: los primeros pasos

En la década de los 80 y 90 la inteligencia artificial (IA) empezó a vislumbrar sus primeras aplicaciones prácticas. Los investigadores se centraron en sistemas expertos y el aprendizaje automático. Se destacaron proyectos como MYCIN, un sistema desarrollado para el diagnóstico de enfermedades infecciosas. Esta época marcó un importante hito al demostrar que las máquinas podían tomar decisiones basadas en datos complejos.

1.4 2000-2010: avances en procesamiento y almacenamiento

Con la llegada del nuevo milenio, la IA experimentó un crecimiento exponencial gracias a los avances en capacidades de procesamiento y almacenamiento de datos. Durante estos años, algoritmos más avanzados como las redes neuronales comenzaron a tomar relevancia. Empresas y universidades invirtieron en investigación para desarrollar aplicaciones más sofisticadas, incluyendo la mejora en la visión por computadora y el procesamiento del lenguaje natural.

1.5 2010-presente: explosión del deep learning

La última década ha sido testigo de una auténtica explosión en el campo de la IA, impulsada principalmente por el deep learning. Algoritmos como las redes neuronales convolucionales y las redes generativas adversarias han transformado áreas como el reconocimiento de imágenes y la generación de contenido. Estos avances han permitido el desarrollo de asistentes virtuales, coches

autónomos y una amplia gama de aplicaciones en sectores como la medicina y el comercio electrónico. Entre los principales ejemplos se encuentran el reconocimiento de voz mediante tecnologías como Siri y Alexa, el diagnóstico médico a través de sistemas de apoyo en radiología, y la automatización de robots en la manufactura y la logística.

1.6 Impacto de la inteligencia artificial en la sociedad

La inteligencia artificial (IA) está transformando numerosos aspectos de la vida diaria, desde la atención médica hasta la educación. En el ámbito de la salud, los sistemas de IA son capaces de analizar grandes volúmenes de datos médicos para mejorar el diagnóstico y el tratamiento de enfermedades.

1.6.1 Transformación del mercado laboral

Otro aspecto notable es el impacto de la IA en el mercado laboral. La automatización y los algoritmos avanzados están reemplazando ciertas tareas y roles, lo que genera tanto oportunidades como desafíos. Nuevas profesiones emergen en el campo de la IA, mientras que ciertos trabajos tradicionales pueden verse reducidos.

1.6.2 Mejoras en la vida cotidiana

La inteligencia artificial también ha hecho mejoras significativas en la vida cotidiana. Ejemplos de esto incluyen asistentes virtuales como Siri y Alexa, que facilitan tareas diarias, y sistemas de recomendación en plataformas de streaming que personalizan la experiencia del usuario con base en sus preferencias.

En el ámbito de la seguridad, la IA se utiliza para detectar y prevenir delitos mediante el análisis de patrones de comportamiento. Estos sistemas pueden identificar amenazas potenciales y actuar de manera proactiva para evitar incidentes (Ruiz, 2024).

La IA desde sus inicios ha sido un descubrimiento lleno de arduo trabajo, rodeado de algoritmos que en la actualidad han sido de mucha ayuda en todos los ámbitos socioeconómicos,

permitiendo tener mayor facilidad para analizar, calcular y detectar infinidad de procesos que han sido de mucha utilidad en el desarrollo de la sociedad que hoy conocemos.

En torno al paso de los años se ha podido ver el crecimiento que ha tenido la IA en todo nuestro entorno; se volvió una herramienta indispensable en todas las actividades que desarrollamos día a día, obligándonos a adaptarnos a ella. Esto ha facilitado todos los aspectos de los quehaceres cotidianos, y en la parte tributaria fiscal no ha sido diferente: desde que se implementó la IA como parte del equipo de trabajo de la administración tributaria, se ha convertido en la pieza clave para detectar anomalías en la presentación de la información en tiempo real, permitiendo tomar las medidas necesarias, ya sean sancionatorias, para ayudar a evitar los malos hábitos o comportamientos en los contribuyentes.

Asociando más la influencia de la IA en la parte tributaria, surge el siguiente interrogante:

1.7 ¿Qué implicaciones o desafíos trae la implementación de la IA en la gestión tributaria de Colombia para la automatización de los procesos y la detección de patrones de evasión?

El impacto que ha tenido la IA en Colombia ha sido arrollador, y concentrándonos ya en la parte tributaria, la IA ha sido una herramienta fundamental para la implementación de procesos, la recolección de información, la ayuda a detectar la evasión y el control de toda la información.

La Inteligencia Artificial en Colombia se ha integrado en los últimos años para favorecer el desarrollo tecnológico y económico del país. En algunos sectores se ha experimentado un notable avance en la adopción de tecnologías basadas en IA, desde la mejora de procesos empresariales hasta innovaciones en áreas como la salud, la educación y el transporte. La IA en Colombia está transformando la forma en que las personas viven y trabajan.

El impacto de la inteligencia artificial en la sociedad colombiana es evidente. Las empresas están adoptando estas tecnologías para optimizar sus operaciones, mejorar su competitividad y ofrecer productos y servicios más eficientes. Además, el gobierno colombiano ha reconocido la importancia de esta tecnología y está trabajando en regulaciones que promuevan su desarrollo responsable y ético (Universidad Internacional de Valencia, 2025).

El impacto que ha tenido la IA en lo tributario ha sido notorio: se pasó de realizar todos los informes de manera manual, utilizando una cantidad exagerada de hojas y perdiendo tiempo en empezar de nuevo por alguna corrección de digitación, a tener a disposición equipos electrónicos

que permiten realizar todas las correcciones necesarias en un corto tiempo y presentar la información de manera eficiente y rápida utilizando medios electrónicos fáciles de portar.

Así, la administración tributaria ha tomado una decisión positiva al implementar la IA como parte de todos los procesos de fiscalización. Las empresas también empezaron a implementar la IA en todos sus procesos, optimizando el tiempo y mejorando de alguna manera la presentación de la información (López de Mántaras Badia y Mesenguer González, 2017).

Capítulo 2. La IA como herramienta principal en procesos tributarios y retos fiscales en Colombia, para reducir los índices de evasión fiscal

En el mundo moderno la inteligencia artificial ha llegado a todos los rincones de la sociedad; se puede decir que la IA se ha convertido en una herramienta a disposición del gobierno para ayudar a detectar la elusión y el fraude tributario con mayor precisión que en otras épocas. Las nuevas tecnologías juegan un papel bastante importante en la lucha contra la evasión y la elusión de impuestos.

Las empresas, con el tiempo, han tenido mucha libertad para manejar la información de manera que puedan tener una mejor rentabilidad, lo que de alguna manera ayuda a que el recaudo para el gobierno sea mucho más alto. Para mejorar este recaudo se ha utilizado la IA como herramienta básica y fundamental para cruzar la información de manera más rápida; este mecanismo ha ayudado a detectar de manera oportuna los posibles casos de evasión.

Desde el año 2020, con la pandemia de la COVID-19, la parte digital tuvo un gran impacto, generando cambios en varios procesos de la economía; las administraciones tributarias tuvieron que transformar varios procesos y adaptarse a una nueva realidad tecnológica para asegurar un cumplimiento tributario más efectivo.

En materia de fiscalización, un gran avance ha sido ayudar a disminuir la evasión de impuestos, una problemática que no se ha logrado resolver en su totalidad; la evasión de impuestos es uno de los desafíos más grandes que enfrenta Colombia, con consecuencias de pérdidas económicas muy elevadas.

La DIAN se ha propuesto combatir la evasión tributaria concentrando sus esfuerzos en investigaciones y en la persecución de los actores principales. La DIAN ha avanzado notablemente en su modernización digital, la facturación electrónica y el uso de la IA para detectar

inconsistencias, operaciones inusuales o posibles omisiones en las declaraciones. Estos avances han fortalecido notablemente la forma de fiscalizar y la relación entre el gobierno y los contribuyentes, aunque cabe aclarar que aún falta mucho más desarrollo para obtener una información más sólida y completa, ya que carece de un marco jurídico sólido que defina sus alcances y límites.

Se puede evidenciar que, gracias a que la DIAN ha adoptado e incluido desarrollos tecnológicos como la IA, el avance para combatir la evasión y aumentar el recaudo por medio de notificaciones y declaraciones sugeridas —un borrador de la declaración, entre otros medios— ha sido un acierto muy beneficioso que ha aplicado la DIAN en sus diferentes procesos.

En definitiva, el futuro de la administración tributaria debe mantener un equilibrio entre la innovación y la garantía de los derechos, ya que la digitalización debe utilizarse para ser justos en el cobro de los tributos.

El análisis de datos para revisar grandes cantidades de información es la ayuda que se adquirió con la IA; en primer lugar, ahorra mucho tiempo, ya que por medio de los algoritmos se pueden detectar muchas irregularidades e identificar patrones de evasión tributaria que no pasarían desapercibidos tan fácilmente. El objetivo de esta implementación es mitigar la evasión a través de programas de fiscalización, con la intención de generar conciencia sobre las obligaciones tributarias.

El uso de la inteligencia artificial presenta múltiples beneficios para las administraciones tributarias en la lucha contra el fraude fiscal. La inteligencia artificial transforma los datos en un activo de conocimiento y de impacto para la gestión tributaria, lo que permite identificar patrones y comportamientos sospechosos de los contribuyentes y detectar posibles fraudes. Además, puede ayudar a las administraciones tributarias a realizar análisis de riesgo y a tomar decisiones más informadas y precisas en la selección de casos para auditorías y otras acciones de control.

Entre los múltiples beneficios que trae la IA se encuentran el desarrollo de borradores de declaraciones tributarias para el impuesto de renta y el impuesto al valor agregado (IVA), la información a través de chatbots, y el registro y entrega de información en línea.

Este tipo de herramientas ha ayudado a cumplir con las obligaciones tributarias de manera más fácil y sencilla, lo que conlleva a que los contribuyentes presenten sus declaraciones de manera voluntaria; esta asistencia por medio de la IA ha permitido solucionar inconvenientes mucho más rápido, lo que ha generado una mejor experiencia para los contribuyentes.

Debe mencionarse que la implementación de la IA en la administración tributaria ha representado una gran inversión en todos los ámbitos, así como la necesidad de contar con personal capacitado y certificado para desarrollar e implementar soluciones, además de los nuevos sistemas y equipos necesarios para llevar a cabo todos los procesos.

Otro tema que se desarrolló gracias a la IA es la fiscalización electrónica, una auditoría que se realiza con ayuda de la tecnología para revisar y comparar la información tributaria de los contribuyentes; esto ha ayudado a detectar irregularidades con mayor eficiencia y a tiempo.

La fiscalización electrónica, por medio de la tecnología, ha facilitado detectar posibles omisiones o errores en las declaraciones. Desde el año 2020, con la llegada de la pandemia, este sistema de fiscalización electrónica tomó más fuerza y su desarrollo fue muy rápido, de tal manera que hoy en día casi todos los procesos se pueden realizar de manera virtual, incluyendo actualizaciones del RUT, presentación de declaraciones tanto ante la DIAN como ante entidades municipales, procesos bancarios, entre muchas otras funciones que se desarrollaron con la implementación de la IA.

En la administración tributaria, el proceso de transformación inició con el fortalecimiento del talento humano, con procesos de meritocracia que hoy le permiten a la DIAN contar con 10.603 servidores públicos dedicados y comprometidos con la entrega de resultados, una planta de personal integrada en un 56 % por mujeres, muchas de ellas en cargos directivos y de jefatura, que han sabido liderar esta modernización.

En este proceso, la entidad también está haciendo uso de la analítica de datos, servicios integrados y multinube híbrida que garantizan seguridad y protección de la información frente a ciberataques, además de lograr una plataforma tecnológica mucho más rápida.

Hoy por hoy la DIAN no solo cuenta con una plataforma de facturación electrónica, sino también con servicios digitales democratizados a través de un esquema de autogestión, pensado en los ciudadanos y los negocios digitales; servicios que buscan generar confianza y que hoy permiten a los colombianos expedir el Registro Único Tributario (RUT), gestionar la firma electrónica, realizar pagos de sus obligaciones en línea mediante PSE, tarjetas de crédito y fintech, así como lograr la devolución automática de saldos a favor de manera ágil.

La influencia de la IA en la administración tributaria ha sido un paso gigante orientado a la evasión de los contribuyentes, ya que la brecha para evadir es cada vez más angosta; esta apuesta e inversión ha ayudado al gobierno a aumentar su recaudo en comparación con épocas anteriores,

cuando no se había implementado la tecnología como herramienta para el recaudo y la fiscalización (Consejo Superior de Investigaciones Científicas [CSIC], 2019).

Hoy en día la DIAN se ha encargado de digitalizar casi todos sus servicios utilizando tecnologías avanzadas como la IA para facilitar a los usuarios la presentación y el pago de los impuestos; ha sido una buena gestión que se ha visto reflejada en el recaudo y en la agilidad que adquirió en los diferentes procesos de fiscalización y cruce de la información. Los diferentes métodos que ha utilizado para avanzar en sus procesos han sido de gran ayuda para dar cumplimiento a la normatividad, sin caer en los mismos errores que pueden ocasionar sanciones onerosas para los contribuyentes.

Capítulo 3. Principales resultados en materia fiscal, producto de la implementación de inteligencia artificial en la reducción de la evasión fiscal

Desde hace algunos años, diversas administraciones tributarias como las de Brasil, México y, recientemente, Colombia, comenzaron a hacer análisis más detallados de los datos de los contribuyentes como una estrategia para monitorear la transaccionalidad de la información a través de la inteligencia artificial y hacer más eficientes los procesos de recaudación.

Colombia ha innovado su sistema de fiscalización en los últimos años, especialmente en medios magnéticos e información exógena, donde los contribuyentes deben reportar anualmente actividades detalladas por terceros. En este caso, la IA es una gran aliada al permitir analizar una gran cantidad de información en menos tiempo (Beltrán, 2024).

La revolución que trajo la tecnología desde el primer momento ha obligado, de alguna manera, a las empresas, las administraciones y los gobiernos a reestructurar la parte tecnológica y a avanzar de manera rápida, porque el entorno así lo exige; se creó una cultura de innovación en las empresas a partir de diferentes estrategias tecnológicas.

Uno de los mayores temores frente a estos cambios tecnológicos con la IA es el reemplazo de la mano de obra humana por una artificial o por máquinas; este tipo de cambio sí se ha visto reflejado, pero la mano de obra humana no ha sido reemplazada del todo, simplemente las funciones han cambiado. No hay que ver la tecnología como una amenaza, sino como una puerta que se abre hacia nuevos cambios, una ayuda en todos los quehaceres diarios, tanto en el trabajo como en la casa.

En temas de fiscalización, cruce de información y evasión, la DIAN ha ganado mucho terreno con la implantación de la IA en todos sus procesos; la evasión ha disminuido significativamente gracias a la ciberseguridad basada en algoritmos para impedir este mal hábito de los contribuyentes. Sin embargo, aún es un problema sin resolver del todo, ya que existen personas que utilizan la misma IA para romper de alguna manera el esquema de protección.

La evasión fiscal es una problemática que siempre ha existido, no solo en Colombia sino en todo el mundo; ha sido un tema de mucha discusión, pero al final nunca ha sido resuelto del todo, ya que, a medida que las herramientas de detección se vuelven más sofisticadas, surgen casi de inmediato nuevas estrategias para evadirlas.

3.1 Existen muchas formas de evasión, como las siguientes

Uso de herramientas «humanizadoras»: ha surgido todo un mercado de herramientas diseñadas para tomar un texto generado por IA y reescribirlo para que parezca humano. Plataformas como Undetectable.ai, Typetone o BypassAI modifican la estructura, el vocabulario y la sintaxis para aumentar la «perplejidad» y la variabilidad, dos de los principales indicadores de IA.

Edición manual metódica: la forma más efectiva de evadir la detección sigue siendo el toque humano. Editar el contenido para alterar su flujo, añadir errores gramaticales intencionales, cambiar el orden de las frases o inyectar opiniones personales puede reducir drásticamente la probabilidad de ser detectado.

Cambio de estilo de escritura: los detectores a menudo se entrenan con patrones de escritura estándar. Al adaptar el texto a un tono muy específico (por ejemplo, un estilo poético, un lenguaje muy técnico o una jerga juvenil), se puede confundir al algoritmo.

Generación de alta perplejidad: los usuarios avanzados pueden instruir a los modelos de IA para que generen texto con menor predictibilidad. Al pedirles que usen un vocabulario más diverso o estructuras de frases más complejas, se puede dificultar la tarea del detector.

La estrategia híbrida: quizás la técnica más poderosa. Consiste en combinar fragmentos escritos por humanos con contenido generado por IA. Al intercalar párrafos auténticos con secciones asistidas, se rompen los patrones estadísticos que los detectores buscan, creando un mosaico mucho más difícil de analizar (Unverified AI, 2025).

Estas diferentes formas de evasión son las que han impedido la correcta aplicación de todos los procesos implementados por la DIAN; la falta de cultura y compromiso con el país son otros de los factores que han influido para cerrar esa brecha de evasión fiscal.

La evolución que ha tenido la tecnología con el paso de los años es un claro ejemplo de la dinámica de acción y reacción: cada vez que surge algo nuevo para mitigar la evasión, aparece una contramedida más inteligente, ya que existen desarrolladores tecnológicos para ambos bandos; es una carrera que no parece tener fin.

Resultados

Tras esta investigación y el análisis de la información obtenida de diferentes proyectos, revistas, repositorios, entre otros, se puede definir que la inteligencia artificial, desde su nacimiento, llegó a revolucionar toda la sociedad con sus múltiples herramientas, diseñadas para todo tipo de tareas específicas; dar las órdenes correctas se convierte en una herramienta indispensable para desarrollar cualquier tarea.

En la parte tributaria, algunos de los hallazgos encontrados durante la investigación revelan los avances a pasos agigantados que han tenido todos los procesos de fiscalización con la implementación de la IA en los procesos administrativos en el territorio nacional; algunos comunicados, artículos y videos explicativos han recopilado un gran número de avances que se logran evidenciar en el plan estratégico de tecnología de la información.

Con la implementación de la IA se ha logrado analizar grandes volúmenes de información que permite incorporar patrones para revelar incongruencias en los datos, como variaciones en los ingresos reportados de un año a otro o una mayor deducción de gastos del periodo en comparación con el periodo anterior, entre otros casos. Esto le permite a la DIAN tener un mayor control de los riesgos ocasionados por los altos índices de evasión y fraude fiscal por parte de los contribuyentes, teniendo presentes los patrones anteriormente expuestos.

El diseño de chatbots ha sido una implementación estratégica muy positiva para la optimización de los servicios, tanto en el marco legal como en el de cumplimiento; la rapidez con la que la IA analiza y procesa la información ha ayudado a obtener resultados más precisos sobre la información enviada por cada contribuyente.

Una de las aclaraciones que se pudo identificar en esta investigación es que las máquinas no se están desarrollando para reemplazar la mano de obra humana, sino para ayudar a agilizar los

procesos de manera más rápida y fácil; los trabajos para la mano de obra humana se están reclasificando, es decir, están tomando otros roles para poder trabajar de la mano con la tecnología.

La IA está creando nuevas oportunidades y requiriendo nuevas habilidades. Hasta el momento es eficiente en procesos que implican el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la ejecución de procesos estandarizados; sin embargo, hay cosas que no puede hacer, como la creatividad y el pensamiento crítico, habilidades que aún las máquinas no pueden imitar. Por este motivo, la mano de obra humana es indispensable: la IA es muy valiosa para optimizar los trabajos, pero hay cosas que no puede hacer, por lo que las máquinas y los humanos deben trabajar de la mano para lograr sacar el mayor provecho a la tecnología.

Conclusiones

Se puede concluir que la IA es una de las oportunidades más grandes que ha tenido la DIAN para lograr un mayor control y regulación sobre la información y los impuestos; aunque aún falta un mayor desarrollo, los avances que se han implementado han sido revolucionarios y de gran ayuda. La DIAN ha logrado desarrollar herramientas analíticas, lo cual lleva a pensar que, en un futuro cercano, la fiscalización podrá apoyarse en tecnología de IA que ayude, en especial, al procesamiento de información de gran volumen, identificando riesgos y optimizando el control fiscal.

Los impactos de utilizar la IA en los procesos de fiscalización tributaria han sido positivos, especialmente al ayudar al contribuyente a optimizar la información y mejorar su experiencia, permitiendo una mejor organización de la información y evitando errores que pueden tener como consecuencia multas y sanciones.

Puede concluirse que la IA ha transformado la sociedad en todos los sentidos, empezando por la forma de pensar y de actuar de la humanidad; ha permitido personalizar servicios que pueden llegar a cualquier lugar del mundo. Hoy en día se maneja tanta información por medio de la IA que es posible personalizar aplicaciones propias conforme a las necesidades de cada usuario, enseñándoles lo que se necesita: es una herramienta que ha sido creada para adecuarse y moldearse de acuerdo con las necesidades de quien la utiliza.

Para la DIAN es una herramienta que abrió las puertas a un mundo nuevo, que le permitió controlar de manera más eficiente el recaudo y la presentación de los impuestos, y evitar la evasión o, por lo menos, disminuir la tasa de evasión fiscal en Colombia. La parte interna de la entidad

mejoró sus procesos y el tiempo de respuesta, y puede detectar por medio de algoritmos si la información presentada es correcta y se presentó dentro de los tiempos establecidos, lo que le permitió ayudar a detectar más fácilmente a los deudores morosos; esto le ha dado el poder de actuar con rapidez para asegurar los recursos del Estado.

Referencias bibliográficas

- American Psychological Association. (s.f.). Style and grammar guidelines. APA Style. <https://apastyle.apa.org/style-grammar-guidelines>
- Beltrán, L. (2024, 29 de abril). La inteligencia artificial (IA) no sustituye la toma de decisiones humanas, ni es un buscador de soluciones. EY Global. https://www.ey.com/es_mx/insights/tax/ia-y-fiscalizacion-redefiniendo-cumplimiento-tributario
- Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC). (2019, 3 de julio). El impacto de la Inteligencia Artificial en nuestra sociedad. Retos y oportunidades. Ministerio de Ciencia, Innovación y Universidades de España. <https://www.csic.es/es/actualidad-del-csic/el-impacto-de-la-inteligencia-artificial-en-nuestra-sociedad-retos-y-oportunidades>
- López de Mántaras Badia, R., y Mesenguer González, P. (2017). Inteligencia artificial. ¿Qué sabemos de? Consejo Superior de Investigaciones Científicas. <https://wemakersacademy.com/wp-content/uploads/2023/03/Inteligencia-artificial.pdf>
- Ruiz, A. (2024, 5 de mayo). Historia de la Inteligencia Artificial: Evolución y principales hitos. Computerworld México. <https://computerworldmexico.com.mx/ia/inteligencia-artificial-historia/>
- Unverified AI. (2025, 21 de octubre). Gatos y ratones digitales: Cómo se evade la detección de IA y cómo las herramientas responden. Verified Human. <https://verifiedhuman.es/evasion-deteccion-ia-2025/>
- Universidad Internacional de Valencia. (2025, 4 de febrero). Inteligencia artificial en Colombia: Una realidad de oportunidades y desafíos. <https://www.universidadviu.com/co/actualidad/nuestros-expertos/inteligencia-artificial-en-colombia-realidad-oportunidades-desafios>