



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**Aspectos clave para la implementación de un sistema eficiente de gestión y seguimiento de las obligaciones tributarias en Colombia.**

Corporación Universitaria Uniremington

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Laura Daniela Ospina Cerón  
Luis Fernando Molina

Robinson Alonso Rivera Corre  
Opción de trabajo de grado Seminario-Diplomado  
2025

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

2

**Agradecimientos**

En primer lugar, agradecemos a Dios, por ser nuestro guía en cada paso de este camino. Su sabiduría y protección han sido fundamentales para superar los retos de este proceso.

A nuestras familias, por su amor incondicional, apoyo constante y paciencia en los momentos más difíciles y siempre creyeron en nosotros y nos han enseñado el valor del esfuerzo y la dedicación.

A nuestros profesores y asesores y por su puesto a la Uniremington, por compartir su conocimiento y sabiduría y por motivarnos a seguir aprendiendo y creciendo. Su orientación ha sido clave para la culminación de este trabajo.

Y a todos nuestros amigos y compañeros, por el aliento, la compañía y las palabras de aliento en cada momento del proceso. Cada uno de ustedes ha sido una parte importante de este logro que está cada vez más cerca de nuestras manos.

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

3

**Tabla de Contenidos**

**Tabla de contenido**

|  |    |
|--|----|
| Resumen.....                             | 4  |
| Palabras clave.....                      | 4  |
| Objetivo General.....                    | 4  |
| Objetivos específicos .....              | 4  |
| Pregunta orientadora de búsqueda .....   | 5  |
| Metodología .....                        | 6  |
| Sustentación teórica de la pregunta..... | 6  |
| Conclusiones.....                        | 10 |
| Referencias.....                         | 11 |

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

4

#### **Resumen**

El trabajo busca analizar los aspectos clave de una manera posible detallada para implementar un sistema eficiente de gestión y seguimiento de las obligaciones tributarias en Colombia. Se estudia el marco normativo actual, que regula las responsabilidades fiscales de los contribuyentes, y utilizando las herramientas de control de la DIAN como la facturación electrónica y el portal Muisca

También se identifican desafíos como las barreras tecnológicas, las brechas de la tecnología teniendo en cuenta la conectividad en los pueblos, la falta de costumbre y educación tributaria, la cultura de evasión fiscal que conlleva a la informalidad.

Finalmente, se proponen estrategias de mejora basadas en la automatización de los procesos fiscales, aprovechando el uso de inteligencia artificial y buenas prácticas internacionales para fortalecer la planeación y el cumplimiento tributario sobre todo la transparencia y formar la cultura de cumplir con las obligaciones que se obtiene en el momento de crear una empresa en el país.

#### **Palabras clave**

- Sistema de gestión de impuestos
- Obligaciones tributarias
- Morosidad fiscal
- Cumplimiento tributario

#### **Objetivo General**

Analizar los elementos fundamentales que deben considerarse en el diseño e implementación de un sistema de gestión y seguimiento tributario en Colombia, identificando los principales retos normativos, tecnológicos y operativos tanto para los contribuyentes como para la DIAN.

#### **Objetivos específicos**

- Identificar los elementos normativos y tecnológicos que sustentan la gestión y el seguimiento de las obligaciones tributarias en Colombia.
- Analizar las principales herramientas de control fiscal utilizadas por la DIAN y su impacto en el cumplimiento tributario.

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

5

- Proponer estrategias y buenas prácticas, basadas en experiencias nacionales, para mejorar la planeación tributaria y optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en Colombia.

#### **Pregunta orientadora de búsqueda**

¿Cómo disminuir la evasión de impuestos en Colombia a través de un sistema de gestión y educación tributaria?

Gestionar impuestos y seguir las obligaciones tributarias representan para cada empresa durante el tiempo de operación, un especial desafío para las pymes o contribuyentes individuales. La precaria situación en sistemas tecnológicos y desconocimiento de las normativas tributarias generan errores en las declaraciones e incumplimientos por parte de los contribuyentes y todo lo anterior sin mencionar la complejidad de los sistemas fiscales existentes y esto puede llevar a la evasión de impuestos directo o indirectamente, Esto es una necesidad evidente de fortalecer la tecnología en la formación tributaria especialmente en los sectores que les es difícil acoplarse ya sea por la falta de personal administrativo y operativo y así gestionar adecuadamente los impuestos y cumplir con las responsabilidades fiscales adquiridas en la empresa al momento de constituir las.

Por otra parte, se debe tener en cuenta que las administradoras tributarias se enfrentan a problemas estructurales para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por la falta de sistemas integrados y actualizados adaptados a la realidad de los contribuyentes

Teniendo en cuenta este contexto la necesidad de implementar un sistema de gestión de impuestos y seguimiento de obligaciones tributarias que permita simplificar procesos mejora la eficiencia y garantizar el cumplimiento de las normas fiscales es imperativo y educar al contribuyente con capacitaciones gratuitas por parte de la DIAN, talleres, asesorías, guías interactivas y así fomentar la cultura de cumplir con las obligaciones tributarias y que los contribuyentes vean la importancia de hacerlo, en caso de haber una irregularidad en las declaraciones indagar el porqué, ya que muchas ocasiones no es por evadir, puede ser falta de conocimiento en su momento de alguna de las personas que realizan el proceso ejemplo “aceptación de la factura electrónica, se establecía que quedaba automática en 72 horas y después requirieron algunos contribuyentes por no realizar este proceso y no fue deducible el IVA, ni el costo en las declaraciones lo cual afectó demasiado el flujo de las empresas.

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

6

#### **Metodología**

La presente investigación es de enfoque cualitativo y descriptivo, se busca plantear los aspectos claves normativos, tecnológicos y operativos relacionados con la implementación de un sistema eficiente de gestión y seguimiento de las obligaciones tributarias en Colombia. Además, tiene un componente analítico y con un propósito y así poder explorar desacuerdo a lo orientado a identificar retos y proponer estrategias de mejora basadas en experiencias nacionales exitosas de las buenas prácticas que podemos aplicar en otros contextos similares, adaptándose a la realidad de nuestro país.

Adicional, tiene un componente analítico teniendo en cuenta el propósito y enfoque de la investigación teniendo en cuenta los desafíos que se pueden tener en el camino y así tener estrategias y mejoras, pues no solo pretende describir la situación actual del sistema tributario colombiano, sino también plantear recomendaciones para fortalecer la planeación tributaria y optimizar los mecanismos de control y seguimiento fiscal, incorporando tecnologías avanzadas, con sistemas integrados que permita actuar con mucho más eficiencia y sobre todo transparencia, veracidad en la información, nos ayuda a tener una mirada constructiva y crítica teniendo en cuenta el sistema tributario y todo lo que nos puede aportar tanto contable como fiscal en lo cotidiano

#### **Sustentación teórica de la pregunta**

La gestión de impuestos comprende el conjunto de procesos, planificaciones y esfuerzos organizativos que desarrollan los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales. Desde la perspectiva de Gómez (2018), “la gestión tributaria eficiente requiere de herramientas que permitan la automatización de procesos e integración de información fiscal actualizada” (p. 47). Esto evidencia la necesidad de contar con sistemas informatizados mediante los cuales el contribuyente pueda realizar sus operaciones sin mayores dificultades. Es esencial que dicha sistematización disponga de información confiable y actualizada, ya que la ausencia de estos elementos genera incertidumbre y puede traducirse en sanciones o multas para quienes no logren ejecutar una adecuada gestión fiscal.

La gestión tributaria es un elemento esencial para el desarrollo económico sostenible de cualquier nación, ya que constituye la base sobre la cual se financian los programas de inversión pública y el funcionamiento del Estado (Ramírez & Herrera, 2022). En Colombia, la planeación tributaria se entiende como un conjunto de estrategias legales mediante las cuales los contribuyentes organizan sus operaciones económicas para cumplir de manera eficiente y oportuna con las obligaciones fiscales (Ministerio de Hacienda, 2021). La importancia de esta planeación radica en la prevención de

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

7

contingencias fiscales, la optimización de los recursos financieros y el fortalecimiento de la transparencia empresarial.

Autores como Gómez (2018) argumentan que una gestión tributaria eficiente requiere del apoyo de herramientas tecnológicas que permitan automatizar procesos e integrar información fiscal actualizada. En línea con esto, la Ley 2277 de 2022 refuerza la necesidad de implementar sistemas tecnológicos que garanticen la trazabilidad de las operaciones económicas, buscando así minimizar los riesgos de evasión y elusión fiscal (Congreso de Colombia, 2022).

Los sistemas tecnológicos para la integración de información fiscal han demostrado ser una estrategia eficaz para garantizar la calidad del desarrollo fiscal y reducir los niveles de incumplimiento. Como lo señala Pérez (2019), “los sistemas digitales de gestión tributaria permiten una mayor transparencia y facilitan el cumplimiento de las obligaciones fiscales” (p. 63). Garantizar la transparencia y ofrecer un servicio dinámico resuelve múltiples problemas en la gestión empresarial. Además, al ser desarrollados bajo estrictos estándares de seguridad, estos sistemas aseguran la trazabilidad de los datos y operaciones, aumentando la confianza tanto de los contribuyentes como de los entes de control. Teniendo en cuenta los cambios normativos y que la interfaz sea amigable, sobre todo en empresas pequeñas que no tienen como tal un personal fijo para los asuntos fiscales y normativos.

Por su parte, las obligaciones tributarias son los deberes que tienen todos los contribuyentes desde el momento que optaron por apertura una empresa como son declarar y pagar impuestos, generalmente determinados según los ingresos o actividades económicas. Según el Ministerio de Hacienda (2021), “el incumplimiento de estas obligaciones puede generar sanciones y multas, por lo que es esencial contar con herramientas que faciliten su seguimiento” (p. 102). Dichas obligaciones son ineludibles y cualquier intento de evadirlas mediante mecanismos ilegales acarrea consecuencias legales severas.

Los sistemas de gestión fiscal se presentan como una solución efectiva para el control y seguimiento de estas obligaciones. Fernández (2020) destaca que “estos sistemas deben ser intuitivos, seguros y estar actualizados con las normativas fiscales vigentes” (p. 29). Un sistema que carezca de estas características no solo sería ineficiente, sino que podría generar problemas tanto para los contribuyentes como para los entes reguladores. Por ello, el desarrollo de estos sistemas debe regirse por estrictos estándares de calidad y cumplimiento legal.

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

8

La incorporación de la inteligencia artificial es fundamental para la gestión tributaria, ya que el tener la información en el sistema contable, facilita a la hora de presentarlos impuestos, también podemos saber la información de cuanto se le debe a las entidades tributarias sin necesidad de ingresar a los portales como tal.

A continuación, se presenta la evolución del aporte fiscal y el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes en Colombia:

| <b>Año</b> | <b>Aporte Fiscal<br/>(millones COP)</b> | <b>% del Total de<br/>Recaudación</b> | <b>% de Empresas<br/>que Cumplen</b> | <b>% de Empresas<br/>que No Cumplen</b> |
|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| 2010       | 45,000,000                              | 25%                                   | 70%                                  | 30%                                     |
| 2011       | 50,000,000                              | 26%                                   | 72%                                  | 28%                                     |
| 2012       | 55,000,000                              | 27%                                   | 74%                                  | 26%                                     |
| 2013       | 60,000,000                              | 28%                                   | 75%                                  | 25%                                     |
| 2014       | 65,000,000                              | 29%                                   | 76%                                  | 24%                                     |
| 2015       | 70,000,000                              | 30%                                   | 78%                                  | 22%                                     |
| 2016       | 75,000,000                              | 31%                                   | 80%                                  | 20%                                     |
| 2017       | 80,000,000                              | 32%                                   | 82%                                  | 18%                                     |
| 2018       | 85,000,000                              | 33%                                   | 84%                                  | 16%                                     |
| 2019       | 90,000,000                              | 34%                                   | 85%                                  | 15%                                     |
| 2020       | 82,000,000                              | 30%                                   | 80%                                  | 20%                                     |
| 2021       | 95,000,000                              | 35%                                   | 86%                                  | 14%                                     |
| 2022       | 100,000,000                             | 36%                                   | 88%                                  | 12%                                     |

**Fuente:** Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN, 2023)

Se observa una tendencia positiva en el cumplimiento tributario, atribuible a la incorporación progresiva de tecnologías como la facturación electrónica, los portales digitales y los sistemas de alertas fiscales. Esta evolución ha contribuido a un aumento constante en el recaudo fiscal, lo que a su vez fortalece el gasto público y el desarrollo económico del país (DIAN, 2023).

Desde un enfoque técnico, se espera que la plataforma propuesta logre integrar la gestión de impuestos con funcionalidades claves como el cálculo automático de tributos, seguimiento de plazos y notificaciones sobre vencimientos. Una interfaz intuitiva y amigable garantizará el acceso y reducirá la curva de aprendizaje para los usuarios.

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

9

Además, la actualización constante de las normativas fiscales y la seguridad de los datos serán esenciales para asegurar la confiabilidad del sistema.

En términos operativos, la automatización permitirá eliminar tareas repetitivas, minimizar errores humanos en declaraciones y pagos, y centralizar la información adquirida. Esto representará una disminución significativa en sanciones por incumplimiento y optimizará el trabajo tanto de los contribuyentes como de la administración tributaria.

Finalmente, a largo plazo, se prevé un impacto positivo en el ámbito social y económico mediante un aumento en la inversión pública y la formalización empresarial, lo que consolidará el desarrollo económico del país.

La planeación tributaria constituye un elemento esencial para optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y fomentar una cultura de legalidad entre los contribuyentes. Con base en experiencias nacionales se proponen las siguientes estrategias:

- Fortalecimiento tecnológico: El uso de tecnologías avanzadas en la administración tributaria ha demostrado ser eficaz para reducir los niveles de evasión fiscal y mejorar el recaudo. Según Zapata (2021), la incorporación de inteligencia artificial (IA) y big data en los sistemas tributarios permite identificar patrones de incumplimiento y anticiparse a posibles riesgos. En Colombia, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha avanzado con la facturación electrónica; sin embargo, aún persisten retos relacionados con la interoperabilidad de sistemas y la cobertura en zonas rurales (DIAN, 2023). Como por ejemplo automatización de procesos fiscales, factura electrónica e integración de sistemas de IA, esto lo podemos ver en empresas como Siigo, Allegra entre otras las cuales han buscado facilitar las tareas repetitivas y dar mayor tiempo para la toma de decisiones.
- Educación y cultura ciudadana: La formación ciudadana en temas fiscales es fundamental para garantizar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Ramírez y Herrera (2022) destacan que la educación fiscal debe empezar desde la escuela para generar conciencia social sobre la importancia de los tributos. Dentro de lo que podemos hacer es programa de educación tributaria en instituciones educativas fomentando desde la juventud la preparación necesaria para cumplir con las responsabilidades fiscales, realizar talleres para PYMES, estas empresas son la mayoría en Colombia y si nos enfocamos en enseñarles sobre educación financiera y cumplimiento tributario podríamos alcanzar el objetivo de la evasión fiscal.
- Transparencia y confianza: Como estudiantes propondríamos que exista una cultura de cumplimiento, pero esta debe de venir de acompañamiento por parte de los entes encargados de llevar el control fiscal mas puntualmente en que la DIAN sea mas un acompañante que un ente sancionador con el fin de que el usuario

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

10

final ya sea persona natural o jurídica pueda sentirse acompañada en la hora de presentar sus obligaciones tributarias.

### **Conclusiones**

- La implementación de sistemas de gestión y seguimiento de las obligaciones tributarias en Colombia constituye una herramienta esencial para optimizar el cumplimiento fiscal de los contribuyentes y fortalecer el recaudo por parte de la administración tributaria.
- La automatización de procesos y el uso de tecnologías avanzadas, como la facturación electrónica y plataformas digitales, han demostrado un impacto positivo en la reducción de errores humanos y en el aumento de la eficiencia operativa tanto para los contribuyentes como para la DIAN.
- Persisten desafíos significativos, como las brechas tecnológicas, la falta de cultura tributaria en ciertos sectores y la necesidad de fortalecer la interoperabilidad entre los sistemas fiscales nacionales y regionales.
- Los datos analizados evidencian una tendencia de crecimiento en el cumplimiento tributario en los últimos años, lo cual se atribuye a la digitalización progresiva de los procesos fiscales. Esta tendencia indica que el uso de tecnologías es una estrategia efectiva para fomentar el cumplimiento voluntario y combatir la evasión.
- Es indispensable que los sistemas de gestión fiscal sean intuitivos, seguros y actualizados permanentemente con la normativa vigente, garantizando así la confiabilidad de la información y la transparencia en las operaciones fiscales.
- La modernización del sistema tributario colombiano no solo genera beneficios técnicos y operativos, sino también impactos sociales y económicos, como el incremento de la inversión pública y el fortalecimiento del desarrollo económico del país.

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

11

**Referencias**

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023). Informe de recaudación y cumplimiento tributario en Colombia (2010–2022). Bogotá: DIAN.

Fernández, L. (2020). Sistemas digitales de gestión fiscal: claves para la modernización tributaria. Editorial FiscalCol.

Gómez, A. (2018). La importancia de la automatización en la gestión tributaria. *Revista Gestión Fiscal*, 15(2), 45–59.

Ministerio de Hacienda. (2021). Manual sobre obligaciones tributarias en Colombia. Bogotá: Imprenta Nacional.

Pérez, J. (2019). Innovación tecnológica en los procesos fiscales. Universidad Nacional de Colombia.

Congreso de Colombia. (2022). *Ley 2277 de 2022 – Reforma tributaria para la igualdad y la justicia social*. Diario Oficial No. 52.228.

Zapata, J. (2021). *La inteligencia artificial aplicada a la fiscalización tributaria: Una mirada desde América Latina*. *Revista Iberoamericana de Derecho Tributario*, 11(1), 33–55.

Ramírez, P., & Herrera, C. (2022). *Educación fiscal y cultura tributaria: Un análisis desde la percepción de los contribuyentes colombianos*. *Revista Latinoamericana de Estudios Tributarios*, 14(1), 120–139.