

**Acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa  
multinacional de Manizales-Caldas**

Integrantes:

Estefanía Colorado Alzate ID 572767

Lina Marcela Pérez Sanguino ID 780086

Tutora: Olga Lucía Duque Carvajal

Asesor: Cristian Gómez Muñoz

UNIMINUTO Corporación Universitaria Minuto de Dios

Especialización Gerencia de proyectos

Centro Regional Sur Occidente

Sede Chinchiná

2025

## Tabla de contenido

|  |    |
|--|----|
| Resumen .....  | 5  |
| Palabras clave: Información, Actualización, Tributaria, Proveedores, Clientes, Limitaciones. ....  | 5  |
| Introducción .....   | 6  |
| Planteamiento del problema .....   | 7  |
| Preguntas de investigación .....   | 10 |
| Pregunta orientadora .....   | 10 |
| Preguntas secundarias.....   | 10 |
| Justificación.....   | 10 |
| Objetivos .....  | 12 |
| Objetivo general .....   | 12 |
| Objetivos específicos.....   | 12 |
| Metodología .....  | 12 |
| Enfoque de la investigación.....   | 12 |
| Tipo de investigación .....  | 13 |
| Diseño de la investigación.....  | 13 |
| Técnicas e instrumentos.....   | 13 |
| Marco Referencia .....   | 14 |
| Marco teórico.....   | 14 |
| Marco conceptual .....   | 14 |
| Marco Legal .....  | 16 |
| Antecedentes .....   | 18 |
| Teoría de las limitaciones. Eliyahu, M., Goldratt, (2024).....   | 18 |
| Rediseño del proceso de vinculación o actualización de proveedores en la Universidad<br>Cooperativa de Colombia. Santos Durán, Á. D. y Morales, JD (2023)..... | 20 |
| Módulo 1: Transparencia y Acceso a la Información Pública. Procuraduría General de la Nación.<br>(2024).....   | 21 |
| Capacidad regulatoria de la información tributaria y calidad de la información contable<br>empresarial. Revista Internacional de Análisis Financiero .....     | 23 |

|   |    |
|---|----|
| Protección legal de los datos de los clientes en la implementación de la ley de acceso a la información financiera con fines tributarios. Haryandu, R., Azheri, B. y Rembrandt, R. (2023).                    | 24 |
| Fuentes de información y perfiles de riesgos en el ámbito de la administración tributaria electrónica. el derecho de acceso a la información por parte del obligado tributario. Sánchez, María Esther (2024). | 26 |
| Gobierno Abierto y Acceso a La Información: Un Estudio de Caso Sobre El Impacto En La Economía Local.” Boletín de información y documentación, Ferrer-Sapena, Antonia, et al. (2020).                         | 28 |
| ¿Afecta la volatilidad de las transacciones en la cadena de suministro a la sostenibilidad corporativa? Evidencia de la carga fiscal Li, X., Liu, G., Qi, W., Wang, Y. y Sun, Y. (2024).                      | 29 |
| Comportamiento fiscal y del cliente: cómo la concentración de clientes afecta la elusión fiscal de los proveedores. Wang, J. y Mao, N. (2021).  | 31 |
| ¿Está la calidad de la información financiera de los clientes asociada con la decisión de los proveedores de contratar? Naidu, D. y Ranjeeni, K. (2024).  | 33 |
| Consecuencias financieras de la tergiversación de información sobre las operaciones comerciales de las empresas con el fin de evitar el pago de impuestos y tasas. Lebedeva, E. (2020).                       | 35 |
| Características de la estructura tributaria y la evasión fiscal en Colombia. Economía Política: Tributación. Carrillo, J., Jiménez, O., y Céspedes, F. (2021).  | 37 |
| Colombia – Panamá: trazabilidad de un acuerdo de intercambio de información tributaria. Suma de Negocios. Hernández-Belaidés, H. (2023).  | 39 |
| Autoridades tributarias exigen informes fiscales detallados sobre los clientes: Cuatro Formas en que las organizaciones pueden equilibrarse. Bradley (2021).  | 41 |
| Límites a la obtención de información por la administración tributaria y a su cesión o intercambio. Pacheco, Abelardo Delgado (2021).   | 43 |
| NIIF y Tributación: Desafíos y Oportunidades Para Las Administraciones Tributarias. Chávez, Luis A. (2020).   | 45 |
| Programas de capacitación tributaria: aporte al cumplimiento tributario del mercado central del cantón Rocafuerte, Ecuador. Albán, Orozco, and Guillen (2025).  | 48 |
| Impacto de las reformas tributarias: comportamiento y cumplimiento de los contribuyentes en América Latina. Durán-Fernández, A., & Torres-Negrete, A. (2024).   | 50 |
| Resultados  | 53 |
| 1 ¿Considera que el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes es fundamental para las decisiones contables y financieras de su empresa?  | 54 |
| 2. ¿Su empresa utiliza actualmente la información tributaria de proveedores y clientes para la toma de decisiones?  | 55 |

|   |    |
|---|----|
| 3. ¿Qué tipo de información tributaria considera más relevante para la toma de decisiones en su empresa? (Seleccione todas las que apliquen) .....      | 56 |
| 4. ¿Qué tan fácil o difícil considera que es acceder a la información tributaria de sus proveedores y clientes? (1 - Muy difícil, 10 - Muy fácil) ..... | 57 |
| Discusión de resultados .....   | 58 |
| Conclusiones .....  | 64 |
| Impactos .....  | 65 |
| Impacto comercial: .....  | 65 |
| Impacto fiscal:.....  | 65 |
| Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS 8 Trabajo decente y crecimiento económico .....   | 65 |
| Bibliografía.....   | 66 |
| Anexos.....   | 69 |

## Resumen

El acceso a la información tributaria de proveedores y clientes dentro del contexto de las relaciones comerciales permite conocer información básica de un contribuyente, así como las obligaciones fiscales a las que está sujeto; la actualización oportuna de la información tributaria por parte de cada contribuyente es clave para garantizar la precisión y actualización de los datos asegurando el cumplimiento de las normativas fiscales y la correcta gestión de las transacciones comerciales. Esta investigación tiene como objetivo general analizar el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa multinacional de Manizales-Caldas con el fin de identificar las principales causas y consecuencias derivadas de las limitaciones en el acceso a dicha información y proponer posibles soluciones que contribuyan al cumplimiento normativo y la reducción de errores en la gestión de la información fiscal, a través de la información suministrada por los participantes. La metodología empleada en esta investigación se enfoca en información cuantitativa, con un diseño no experimental a través de la recolección de datos por medio de encuestas aplicadas al personal del área contable, comercial y administrativo de la empresa. Los hallazgos permitirán establecer medidas que contribuyan a optimar los procesos de verificación de terceros, reducir errores en el manejo de la información fiscal y fortalecer las relaciones comerciales y operativas de la empresa.

**Palabras clave:** Información, Actualización, Tributaria, Proveedores, Clientes, Limitaciones.

## Introducción

El acceso a la información tributaria de proveedores y clientes es un factor fundamental en el contexto empresarial, ya que este permite que las decisiones contables, fiscales y comerciales que toman las empresas se basen en datos confiables y actualizados sobre los terceros con los que se establecen relaciones comerciales. La falta de acceso oportuno y confiable a la información tributaria desencadena errores en los registros contables, aumenta el riesgo fiscal y da lugar a sanciones tributarias por parte de las autoridades fiscales. En este contexto, la siguiente investigación tiene como objetivo general analizar el estado actual de la información tributaria de proveedores y clientes a la que pueden acceder los contribuyentes en Manizales, Caldas, con el fin de identificar las principales causas y consecuencias que enfrentan las empresas al registrar dicha información. A partir de este análisis, se busca proponer posibles soluciones que contribuyan a mejorar los procesos de creación y validación de terceros, garantizando la transparencia, eficiencia y confiabilidad de la información suministrada por los contribuyentes. De esta forma no solo se busca reducir los riesgos para los contribuyentes sino también fortalecer el sistema tributario del país.

## Planteamiento del problema

El acceso a la información tributaria de proveedores y clientes es una problemática que se experimenta actualmente, ya que se evidencia una limitación no solo en los datos básicos y personales, sino también en la información tributaria y fiscal, así como en los datos de recaudo realizados a cada contribuyente, como se menciona en la investigación realizada por (Ponce, 2005). Teniendo en cuenta el árbol de problemas podemos evidenciar que el acceso a la información presenta un desafío significativo; esto se debe a tres causas principales: Sistemas de gestión de la información ineficiente, desinformación en las actualización y cambios frecuentes en la actualización de obligaciones e información tributaria; estas problemáticas generan diversas causas secundarias, como la falta de capacitación en el manejo de la información, errores en la emisión y actualización del registro único tributario (RUT).

Estas deficiencias impactan negativamente la comunicación con los clientes y proveedores, perjudicando la evaluación y conocimiento para establecer relaciones óptimas, que a su vez generan posibles pérdidas de clientes potenciales. Contar con la información precisa y actualizada es fundamental para cumplir con las normativas y realizar informes periódicos antes las entidades competentes. El desconocimiento sobre la importancia de la actualización tributaria es un factor importante ya que afecta tanto al emisor, como al receptor. La actualización tributaria a nivel nacional es esencial para evitar sanciones legales y asegurar el correcto funcionamiento de las empresas, dentro del marco legal en Colombia como lo expone el Artículo 1.6.1.2.14. Actualización del Registro Único Tributario (RUT).

Es el procedimiento que permite efectuar modificaciones o adiciones a la información contenida en el Registro Único Tributario (RUT), acreditando los mismos documentos exigidos para la inscripción. Es responsabilidad de los obligados, actualizar la información contenida en el Registro Único Tributario (RUT), a más tardar dentro del mes siguiente al hecho que genera la actualización conforme con lo previsto en el artículo 658-3 del Estatuto Tributario. (Función pública, 2018, p. 7). Además, en el marco legal se encuentran diversas normas que regulan el acceso y la gestión de la información tributaria, como la ley 1437 de 2011 que expide el código de procedimiento administrativo y de lo contencioso administrativo en Colombia, y la ley 2010 de 2019.

Este contexto se enmarca en un escenario empresarial global donde la transformación digital es un factor clave para mejorar la competitividad. Las empresas están adoptando herramientas tecnológicas avanzadas que permitan automatizar procesos administrativos para minimizar errores, reduciendo costos operativos y optimizando el uso del tiempo y los recursos. Según el repositorio (CEPAL, 2021) En este sentido, la actualización de la información tributaria de proveedores y clientes no solo es relevante, sino necesaria para cumplir con las exigencias del entorno fiscal actual y mejorar la eficiencia operativa.

**Figura 1.**  
*Diagrama Ishikawa*



**Figura 1.** Elaboración propia a partir del análisis las causas y los efectos del acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa multinacional de Manizales, caldas.

El diagrama de Ishikawa proporciona representada detallada las posibles causas que contribuyen a los desafíos en el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes dentro de una empresa multinacional con sede en Manizales, Caldas. El problema central se ramifica en varias categorías clave, entre ellas: Un sistema de gestión de la información ineficiente, desinformación en la comunicación de la actualización y cambios frecuentes en la información tributaria. Estas categorías se descomponen, a su vez, en causas más específicas, como errores en la planificación financiera, dificultad para establecer relaciones comerciales, desconocimiento de la importancia en la actualización tributaria y dificultades para cumplir con las obligaciones fiscales. Todas estas causas generan efectos indeseables, incluyendo la alteración de la toma de decisiones dentro de la empresa, disminución en la confianza en las relaciones comerciales y sanciones por incumplimientos fiscales y tributarios.

## Preguntas de investigación

### Pregunta orientadora

¿Cómo acceder a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa multinacional de Manizales, Caldas?

### Preguntas secundarias

¿Cuáles son los criterios clave que deben evaluarse para garantizar la reducción de errores tributarios?

¿Cuál es la postura actual de la DIAN respecto al acceso a la información a través de plataformas externas?

¿Cómo la DIAN implementa la unión automatizada con los softwares contables utilizados por las empresas?

### Justificación

El acceso limitado a la información tributaria de proveedores y clientes que enfrentan las empresas multinacionales, esta limitación puede resultar en errores en la declaración de impuestos, sanciones legales y dificultades en la toma de decisiones estratégicas. Además, puede afectar la relación con proveedores y clientes, lo que repercute en la competitividad y sostenibilidad de la empresa en el mercado. Puede ocasionar errores en los informes que se presentan periódicamente, la emergencia del problema de estudio radica en la obligatoriedad del Registro Único Tributario (RUT). De las personas naturales y jurídicas que se establece en el

artículo 1.6.1.2.6 del decreto 1625 de 2016, modificado por el decreto 678 de 2022 (Gerencie, 2024) según lo manifiesta la DIAN este requisito busca garantizar la transparencia y veracidad de la información tributaria, lo que es esencial para el cumplimiento normativo y la confianza en las relaciones comerciales. Sin embargo, muchas empresas aún enfrentan dificultades para acceder a esta información de manera eficiente, lo que puede resultar en incumplimientos y sanciones.

La realización de la investigación es viable, dado que hay un creciente interés en optimizar los procesos tributarios y la gestión de información en las empresas. Además, se dispone de herramientas tecnológicas y plataformas que pueden facilitar el acceso a la información tributaria. La investigación puede realizarse mediante métodos cualitativos y cuantitativos, como encuestas y entrevistas, lo que permitirá obtener datos relevantes y aplicables. También, contando con el apoyo de entidades como la DIAN para corroborar el estado actual del contribuyente por medio del URL

<https://muisca.dian.gov.co/WebRutMuisca/DefConsultaEstadoRUT.faces>

El estudio beneficia principalmente a la empresa multinacional en la ciudad de Manizales, así como a todas las empresas a nivel nacional, y a sus proveedores y clientes permitiendo la actualización de la información contable y financiera, así como las obligaciones tributarias de cada tercero evitando sanciones. Además, impactará positivamente a los profesionales financieros, contables y administrativos que busquen mejorar los procesos en el manejo de la información tributaria. Adicionalmente, la DIAN también se podría beneficiar al disminuir la elusión y evasión en las obligaciones fiscales; a nivel personal y profesional, permite aumentar la capacidad de análisis crítico y fortalecer los conocimientos adquiridos. Asimismo, amplía el enfoque tributario y administrativo al que nos enfrentemos como profesionales, finalmente, se

espera que esta investigación genere un beneficio global que impacte positivamente la gestión y el manejo de la información tributaria en las empresas a nivel nacional.

## Objetivos

### Objetivo general

Analizar el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa multinacional de Manizales-Caldas para el cumplimiento normativo y la reducción de errores en la gestión de la información fiscal, a través de la revisión documental.

### Objetivos específicos

Identificar el método y las tecnologías usadas por los participantes accediendo a la información tributaria de clientes y proveedores.

Caracterizar los errores que se comenten en la gestión de la información de proveedores y clientes para la presentación adecuada de las obligaciones tributarias.

Establecer indicadores de desempeño en proveedores y clientes permitiendo el monitoreo continuo de la calidad en la información tributaria

## Metodología

### Enfoque de la investigación

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, puesto que se fundamenta en la recolección de datos numéricos obtenidos mediante instrumentos estructurados con el propósito de identificar patrones y variables con relación al acceso a la información tributaria de proveedores y clientes. Según Sampieri, Collado y Lucio (2018), el enfoque cuantitativo se

caracteriza por ser secuencial, probatorio y generaliza resultados en función de una muestra representativa.

### **Tipo de investigación**

El tipo de investigación corresponde a un estudio descriptivo, ya que tiene como finalidad especificar las propiedades, características y perfiles relevantes del fenómeno que se analiza: el acceso a la información tributaria y su impacto en la gestión fiscal y contable. De acuerdo con Sampieri et al. (2018), la investigación descriptiva busca detallar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno, sin manipular las variables.

### **Diseño de la investigación**

El diseño utilizado es no experimental y transaccional. Es no experimental porque las variables no se manipulan deliberadamente, sino que se observan tal como ocurren en su contexto natural. Es de corte transaccional porque la información se recolecta en un solo momento del tiempo, permitiendo obtener una "fotografía" del fenómeno en el instante en que se realiza la investigación (Sampieri et al., 2018).

### **Técnicas e instrumentos**

La técnica que se utilizó fue el análisis documental haciendo uso de instrumentos como: el inventario de referencias en donde se tomó una base mínima de cien referencias bibliográficas enfocadas en las categorías: Acceso a la información tributaria, proveedores y clientes, una vez construido este inventario se procedió seleccionar un mínimo de veinte referencias bibliográficas las cuales fueron analizadas bajo las fichas conceptuales, una vez identificadas estas fichas se procedió a analizar cuales contribuían y aportaban al proyecto de investigación y con base en esta información se procedió a realizar una encuesta aplicada a los directivos, auxiliares contables,

personal de compras, personal de ventas de la empresa, el instrumento recogerá un tipo de información muy específica, el instrumento será un cuestionario con preguntas de opción múltiples/nominales y ordinales (estructurada y semiestructurada), preguntas de escala de clasificación y preguntas abiertas. Aplicado a un Grupo focal/ Guía de preguntas. (Sampieri, 2018).

## Marco Referencia

### Marco teórico

En el marco de esta investigación, tomamos como base el derecho tributario y la teoría general del tributo, dos disciplinas fundamentales que enmarcan la regulación de las relaciones fiscales entre los contribuyentes y el estado; el derecho tributario define el conjunto de normas que tiene como fin específico la regulación de los tributos; sin embargo, la teoría general del tributo establece los elementos necesarios dentro del hecho generador (Sujeto activo, sujeto pasivo, hecho imponible y base gravable) como lo indica (Lapatza, 2010), dentro del marco tributario el acceso a la información de proveedores y clientes, es fundamental para garantizar el cumplimiento en las obligaciones fiscales previniendo la evasión de impuestos para ello es importante que las empresas establezcan mecanismos que permitan verificar la información y los datos tributarios de proveedores y clientes con el fin de prevenir errores y sanciones fiscales.

### Marco conceptual

#### *Acceso información tributaria*

Dentro de esta investigación se tomó como base el marco conceptual del acceso a la información tributaria en el contexto de una empresa multinacional: En el contexto de empresas

multinacionales, el acceso a la información tributaria se refiere a la capacidad de estas organizaciones para obtener, verificar y gestionar los datos fiscales relevantes de sus socios comerciales a nivel nacional e internacional (proveedores y clientes). Esta información es fundamental para el cumplimiento de las normativas tributarias en múltiples jurisdicciones y para la gestión eficiente de sus obligaciones fiscales globales.

Las empresas multinacionales a menudo enfrentan desafíos adicionales en el acceso a la información tributaria debido a las diferencias en las regulaciones fiscales entre países, las barreras idiomáticas y culturales, la complejidad de las estructuras corporativas y la posible falta de estandarización en los procesos de intercambio de información entre sus filiales y socios comerciales. (Bradley, 2021)

### ***Acceso a la información tributaria de proveedores***

Se toma como referente los proveedores, refiriéndose a la posibilidad y facilidad que tiene una compañía o entidad para obtener los datos fiscales y tributarios de sus proveedores. Incluye información como el número NIT (Número de Identificación Tributario), información de cumplimiento catalogado por la DIAN, dirección, número de teléfono, nombre y número de cedula del representante legal y en algunas compañías requieren certificados de cumplimiento de impuestos y situación fiscal ante las autoridades, esto con el fin de garantizar a las compañías que sus proveedores cumplan con sus obligaciones fiscales y una transparencia al momento de aplicar y retener impuestos según la información brindada. (E. Lebedeva.2020)

## ***Empresa Multinacional***

Se refiere a una compañía que opera en países diferentes del que fue fundada inicialmente, adicional que cuentan con sucursales o fábricas en distintas partes del mundo. Ofrecen sus servicios o productos en varias partes del mundo, aprovechando oportunidades globales. Acceden a nuevos clientes con el fin de expandir la presencia de su compañía más allá de las fronteras nacionales. Cuentan con requerimientos más exigentes, ya que no solo se deben regir a las leyes de donde fue fundada sino también acogerse a las políticas y leyes de los nuevos países en donde hagan presencia con su producto o servicio, (Bradley, 2021)

## ***Clientes***

Se Toma como referente ya que los clientes son las personas o compañías que compran o usan bienes o servicios que ofrece una entidad o compañía. Generando ingresos para la entidad de la cual es consumidor y con quienes establecen una relación comercial. Cada compañía asigna los clientes según su tipo; existiendo las clientes potenciales, clientes habituales, clientes nuevos, clientes insatisfechos, esto con el fin de general propuestas claves para generar valor en cada servicio. La información que cada cliente proporciona es clave para tener una buena comunicación comercial pero también para dar garantía y transparencia a cada negociación. (Bradley, 2021)

## **Marco Legal**

En el marco legal tomamos como base las siguientes disposiciones legales en donde se relacionan datos importantes sobre la información tributaria:

***La ley 1712 de 2014 “Por medio del cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional” (Función pública, 2014)***

La Ley 1712 de 2014, o Ley de Transparencia, establece el derecho fundamental de toda persona a acceder a la información pública. Obliga a las entidades a publicar activamente información relevante y a responder solicitudes de manera oportuna y completa. Define excepciones limitadas al acceso, protegiendo intereses como la seguridad nacional y la privacidad. Promueve la transparencia en la gestión pública y fomenta la participación ciudadana mediante el acceso a la información. Su cumplimiento fortalece la rendición de cuentas y la lucha contra la corrupción en el Estado colombiano.

***La ley 1581 de 2012 “Por medio de la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales” (Función Pública, 2012)***

Ley de Protección de Datos Personales, establece los principios, derechos y deberes que rigen el tratamiento de datos personales en Colombia. Consagra derechos fundamentales como el acceso, rectificación, cancelación y oposición al tratamiento de los datos. Impone obligaciones a quienes recolectan y administran datos, con el fin de obtener consentimiento previo e informado y garantizar la seguridad y transparencia de la información. Define las responsabilidades de los responsables y encargados del tratamiento, así como el régimen de sanciones por incumplimiento. Protege la privacidad y el derecho al habeas data de los ciudadanos frente al uso de su información personal.

***El decreto 1415 de 2018 señala Los mecanismos y términos de implementación del RUT.***

Este decreto obliga a la actualización, suspensión, cancelación grupos de obligados, formas, lugares, plazos, convenios y demás condiciones, serán los que en efecto otorgue el Gobierno Nacional. Además, no establece directamente los mecanismos del RUT, sino que remite al Gobierno Nacional la potestad reglamentaria para definir todos los aspectos operativos de este registro. Incluyendo los procedimientos de inscripción, actualización y cancelación, así como los sujetos obligados a inscribirse, los plazos y los lugares para realizar los trámites. el decreto reconoce la necesidad de una regulación específica por parte del Gobierno para la adecuada implementación y funcionamiento del RUT como herramienta de identificación tributaria.

**Antecedentes**

**Teoría de las limitaciones. Eliyahu, M., Goldratt, (2024).**

El artículo fue seleccionado ya que nos aporta un valor teórico al abordar la teoría de las restricciones (TOC), planteada por Eliyahu M. Goldratt, la cual se centra en la identificación de procesos mal estructurados en las organizaciones, dentro de la investigación el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes requiere que los procesos administrativos enfocados al manejo de información sean optimizados, por lo que los principios de la TOC ofrecen un marco útil para identificar y superar restricciones que afectan la transparencia y eficiencia el sistema tributario actual.

Objetivo general comprende los principios fundamentales de la teoría de las restricciones con el fin de aplicarlos en la identificación de resolución de las limitaciones que actualmente

afectan el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en las organizaciones, Adopta tipo de Estudio y un enfoque de investigación mixto ya que aplica el estudio descriptivo para caracterizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes y adicional emplea herramienta cualitativa ya que realiza encuestas para medir el grado de conocimiento, combina métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del fenómeno estudiado a la interpretación y evaluación de información para proponer soluciones.

Las técnicas e instrumentos empleadas permiten obtener información detallada por medio de otras investigaciones y detectando los grupos donde se focaliza la problemática se obtuvo la información sobre las experiencias de las empresas y personas por medio de entrevistas y escritos de otros críticos; recopilando y analizando las restricciones que actualmente se tienen a nivel empresarial con relación a la información tributaria de proveedores y clientes. En resumen, El artículo destaca cinco pasos claves para aplicar la teoría de las restricciones, con el fin de mejorar los procesos internos y los ciclos de información, los cuales son necesarios en gestión tributaria de las empresas, especialmente en la identificación de la restricciones en el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes, los pasos que claves para dicha gestión que se identifican de la siguiente manera: Identificar la restricción, explorar el tipo de restricción, subordinar los procesos a la restricción, levantar la restricción y si la restricción no cambia iniciar nuevamente con el paso uno.

## **Rediseño del proceso de vinculación o actualización de proveedores en la Universidad Cooperativa de Colombia. Santos Durán, Á. D. y Morales, JD (2023).**

El propósito de esta investigación es explorar cómo la aplicación de la TOC puede mejorar la gestión de proyectos en organizaciones, ayudando a identificar y superar las diversas restricciones que pueden surgir a lo largo de las fases del proyecto. Esto incluye tanto las restricciones internas, como la falta de habilidades específicas dentro del equipo, como las restricciones externas, tales como limitaciones de mercado o recursos financieros. Al investigar estos factores, se busca proporcionar a los gestores de proyectos herramientas efectivas para optimizar los procesos, reducir los tiempos de ejecución, y mejorar la calidad de los productos o servicios entregados. Además, dado que las restricciones pueden tener un impacto significativo en los resultados del proyecto, la investigación también aborda cómo los diferentes tipos de restricciones interactúan entre sí y cómo la identificación precisa de la restricción principal puede generar mejoras notables en el desempeño del proyecto. De esta manera, los gestores de proyectos podrán aplicar la TOC (Teoría de las Restricciones) de forma más efectiva, enfocando sus esfuerzos en aquellos factores que realmente limitan el éxito de sus iniciativas.

El objetivo general de la investigación se enfoca en reestructurar el proceso de actualización o creación de proveedores en la universidad cooperativa de Colombia, dentro del tipo de estudio y enfoque adoptado en la investigación es mixto ya que a través de encuestas y enfoques prácticos se define la necesidad de reestructurar los procesos administrativos, el estudio busca explicar los reprocesos y dificultades que se presentan actualmente en la vinculación de proveedores, las técnicas e instrumentos permiten obtener información detallada por medio de otras investigaciones, revisión a procesos internos, entrevistas con el personal del área de compras de la universidad, los resultados de la investigación muestran que la aplicación de la

teoría de las restricciones (TOC) en la gestión de proyectos ha tenido un impacto significativo en la identificación y resolución de los principales obstáculos que afectan la eficiencia y efectividad de los mismos.

A lo largo del estudio, se identificaron diversas restricciones que limitan el rendimiento de los proyectos, clasificadas en diferentes categorías, tales como restricciones internas, de recursos, financieras, de mercado, culturales y políticas, como: identificación de las restricciones principales, impacto de la teoría de las restricciones, iteración y mejora continua, resultados financieros y de recursos, impacto en el cumplimiento de objetivos y mejora en la cultura organizacional. identificación con la propuesta de investigación el enfoque de esta investigación se relaciona directamente ya que el acceso a la información tributaria de proveedores es una problemática principal que se aborda es la recolección, validación y gestión documental legal para la vinculación de nuevos proveedores.

### **Módulo 1: Transparencia y Acceso a la Información Pública. Procuraduría General de la Nación. (2024).**

En el contexto del derecho a la información pública, especialmente para fortalecer el control fiscal y el acceso a datos administrativos y fiscales de los contribuyentes. En este sentido, la presente investigación se justifica por la necesidad de analizar y evaluar las estrategias que buscan fortalecer el ejercicio del derecho al acceso a la información pública, con especial énfasis en la iniciativa “Transparencia a un clic de distancia”, promovida por la Procuraduría General de la Nación en colaboración con el Banco Interamericano de Desarrollo. Esta estrategia no solo responde al mandato legal del Ministerio Público como ente garante, conforme al Artículo 23 de la Ley 1712, sino que también representa un esfuerzo innovador por traducir la normativa en

herramientas pedagógicas aplicables y comprensibles para los servidores públicos y la ciudadanía en general.

El Objetivo general de la investigación es promover la comprensión del derecho de acceso a la información pública y su importancia como herramienta de participación ciudadana, control social y prevención de la corrupción, dentro del tipo de Estudio y el enfoque de la investigación se expone las directrices en el acceso a la información pública, enmarcando dentro de un estudio de tipo cualitativo, con enfoque descriptivo, orientado a comprender y evaluar el impacto de las políticas de transparencia y acceso a la información pública en Colombia, específicamente en el marco de la estrategia “Transparencia a un clic de distancia”, implementada por la Procuraduría General de la Nación en alianza con el Banco Interamericano de Desarrollo enfoque de investigación Cualitativo: Fomenta la participación ciudadana y divulga la comprensión en el derecho al acceso de la información pública.

La investigación empleará una combinación de técnicas cualitativas para recopilar, analizar e interpretar la información relacionada con la implementación y efectividad de las políticas de acceso a la información pública en Colombia, en el marco de la Ley 1712 de 2014. Las principales técnicas e instrumentos que se utilizarán son: Análisis Documental, Entrevistas Semi-Estructuradas, Análisis de Casos, Observación Participativa y Encuestas a Ciudadanos. En resumen, los resultados de esta investigación permiten evaluar el impacto de la estrategia "Transparencia a un clic de distancia" y la aplicación de la Ley 1712 de 2014 sobre el acceso a la información pública en Colombia. A través de un análisis detallado de los instrumentos y acciones implementadas, se lograron identificar diversas áreas clave que reflejan tanto los avances como las dificultades en el proceso de garantizar la transparencia y el derecho fundamental de acceso a la información pública. en la identificación de la propuesta de

investigación de este documento es suma mente importante que en el marco normativo se represente el derecho al acceso de la información pública, fortaleciendo la transparencia en las relaciones comerciales con proveedores y clientes.

**Capacidad regulatoria de la información tributaria y calidad de la información contable empresarial. Revista Internacional de Análisis Financiero. Wu, G., y Li, Y. (2025).**

El documento explora la transparencia de la información tributaria enfoca al contexto empresarial, donde las prácticas de evasión y elusión fiscal afecta la rendición de cuentas, el documento nos aporta información relevante sobre la calidad de la información y la regulación en el comportamiento fiscal de las empresas. En este contexto, la intervención del gobierno como ente regulador y supervisor cobra una importancia crítica, especialmente mediante herramientas tecnológicas como el sistema Golden Tax Fase III, implementado en China como parte de su estrategia de modernización tributaria. Este sistema, basado en el uso intensivo de big data y tecnologías emergentes, representa un punto de inflexión en la forma en que se controla el cumplimiento fiscal y se evalúa la veracidad de la información contable empresarial. Objetivo general se enfoca en analizar la transparencia de la información financiera en las decisiones de evasión por parte de las empresas. Tipo de Estudio Cuantitativo: a través de bases de datos se estima la estadística de empresas internaciones públicas y tasas representativas de evasión y elusión fiscal Enfoque de investigación Cuantitativo: a través de bases de datos se estima la estadística de empresas internaciones públicas y tasas representativas de evasión y elusión fiscal.

Las Técnicas e instrumentos utilizados permiten obtener información detallada por medio de otras investigaciones y normativa vigente dentro del país enfocándose en el análisis de sistemas de información tributaria y estadísticas de evasión y elusión fiscal. En resumen, el

estudio concluye que una mayor transparencia en la información contable y tributaria influye significativamente en la reducción de prácticas que atribuyen la evasión y elusión fiscal, los resultados del estudio evidencian que la implementación del sistema Golden Tax Fase III ha tenido un impacto significativo y positivo en la calidad de la información contable generada por las empresas chinas.

A partir del análisis de datos financieros antes y después de la implementación del sistema, se observó una mejora sustancial en la transparencia, la precisión y la oportunidad de los reportes contables, particularmente en aquellas empresas con mayores niveles de exposición a la supervisión tributaria digital. Identificación con la propuesta de investigación El enfoque del documento se puede relacionar directamente con la investigación sobre el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes ya que reincide en la importancia de promover el acceso eficiente a la información tributaria con el fin de evitar prácticas perjudiciales tanto para las entidades fiscales como para las organizaciones empresariales.

**Protección legal de los datos de los clientes en la implementación de la ley de acceso a la información financiera con fines tributarios. Haryandu, R., Azheri, B. y Rembrandt, R. (2023).**

El documento aborda temas administrativos contables, y políticos que contribuyen a comprender como se gestiona la información tributaria desde una perspectiva internacional justificada por la urgencia de analizar, desde una perspectiva jurídico-normativa, la suficiencia de las garantías legales establecidas para proteger los datos personales de los clientes bancarios ante un uso potencialmente intrusivo por parte de la administración tributaria. Asimismo, se busca establecer si las normas actuales equilibran adecuadamente los intereses del Estado en la

fiscalización con los derechos fundamentales de los ciudadanos, conforme a los principios del Estado de Derecho y las obligaciones internacionales en materia de derechos humanos. Esta investigación permitirá, en consecuencia, evaluar la constitucionalidad, legitimidad y proporcionalidad del acceso estatal a información financiera, identificar posibles vacíos legales o ambigüedades normativas, y proponer medidas legislativas o jurisprudenciales que refuercen la protección legal de los contribuyentes sin debilitar la eficiencia de la administración fiscal, el objetivo general es analizar herramientas que permitan una mejor gestión de la información pública, enfocada en la rendición de cuentas y el control fiscal y tributario.

Tipo de Estudio Mixto: permite la recolección de datos estadísticos, así como la información documental. Enfoque de investigación cualitativo ya que permite la recolección de datos estadísticos, así como la información documental. Es decir que el enfoque elegido permite interpretar y evaluar críticamente los instrumentos jurídicos aplicables —como la Ley de Acceso a Información Financiera, la Ley Bancaria, y otras disposiciones complementarias— mediante el uso de métodos de análisis normativo, doctrinal y conceptual. Asimismo, se consideran precedentes jurisprudenciales relevantes, opiniones doctrinarias y estándares internacionales, con el fin de ofrecer una visión integral y fundamentada. Técnicas e instrumentos obtener información detallada por medio de otras investigaciones y normativa vigente dentro del país, encuestas y casos reales a través de la práctica.

En resumen, en artículo expone prácticas o herramientas que influyen en el manejo de la información tributaria y administrativa en un contexto nacional en el país de indonesia con enfoque a la transparencia de la información. Aún persisten desafíos significativos en materia de protección legal de los derechos de los contribuyentes, especialmente en lo que respecta a la confidencialidad de los datos financieros. Identificación con la propuesta de investigación El

enfoque del artículo permite tener perspectivas que se comparen en el contexto local e internacional con el fin de adoptar instrumentos o herramientas que faciliten el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes y como esto influye en la gestión tributaria del entorno.

**Fuentes de información y perfiles de riesgos en el ámbito de la administración tributaria electrónica. el derecho de acceso a la información por parte del obligado tributario. Sánchez, María Esther (2024).**

El documento analiza el derecho al acceso en la información tributaria de proveedores y clientes desde la perspectiva del contribuyente frente a la administración tributaria electrónica y las obligaciones tributarias. la alta capacidad de la Administración tributaria para reunir y tratar altos volúmenes de información que procede de fuentes tradicionales como de nuevas fuentes digitales incrementado la necesidad de razonar sobre los límites legales y éticos de dicha actividad, principalmente en lo relativo al derecho fundamental a la protección de datos personales. Según del Reglamento General de Protección de Datos (RGPD) y de la jurisprudencia tanto constitucional como europea, toda intervención administrativa que implique el tratamiento de datos personales debe respetar los principios de necesidad, proporcionalidad, finalidad y minimización. Debido a ello esta investigación se justifica por la necesidad urgente de analizar críticamente el equilibrio entre el uso legítimo de tecnologías de IA por parte de la Administración tributaria (DIAN) y la garantía de los derechos fundamentales de los contribuyentes.

El Tipo de Estudio Mixto: Aplica el estudio descriptivo para calificar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes y también

emplea una herramienta cualitativa ya que realiza encuestas para medir el grado de conocimiento. El enfoque de la investigación es mixto ya que combina métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del fenómeno, estudiado la interpretación y evaluación de información para proponer soluciones. Las técnicas e instrumentos obtener información detallada por medio de otras investigaciones y normativa vigente dentro del país enfocándose en el análisis de sistemas de información tributaria y la metodología y procesos actuales a nivel administrativo.

En el anterior documento podemos evidenciar que existen limitaciones prácticas en el acceso eficiente del contribuyente a la información que maneja la administración sobre las obligaciones de proveedores y clientes, lo cual puede afectar la transparencia y veracidad de la información tributaria de los contribuyentes, esperando obtener un análisis jurídico integral sobre la transformación digital de la Administración tributaria, la implementación de sistemas basados en inteligencia artificial para la gestión y control fiscal. Se prevé identificar los principales desafíos legales y constitucionales que plantea la utilización de tecnologías de perfilado automatizado, así como las posibles tensiones con el derecho fundamental a la protección de datos personales. La Identificación con la propuesta de investigación El enfoque del documento se puede relacionar directamente con la investigación sobre el acceso a la información tributaria, ya que analiza mecanismos de acceso y las principales restricciones que se presentan a los contribuyentes. Concluyendo con la reiteración en las barreras legales y técnicas que se presentan en las empresas en la relación comercial entre proveedores y clientes.

**Gobierno Abierto y Acceso a La Información: Un Estudio de Caso Sobre El Impacto En La Economía Local.” Boletín de información y documentación, Ferrer-Sapena, Antonia, et al. (2020).**

El documento investiga como las plataformas de datos abiertas pueden impactar de forma positiva el desarrollo económico de las empresas y la transparencia en la información y contratación pública, lo que contribuye a tener relación con el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes. Los beneficios del gobierno abierto son amplios y abarcan desde los beneficios sociales, como el aumento del control ciudadano y la mejora de la transparencia, hasta beneficios económicos, relacionados con la promoción del crecimiento mediante el acceso a la información y la facilitación de la innovación. No obstante, los beneficios técnicos, como la optimización de los procedimientos administrativos, también juegan un papel crucial en la mejora de la gestión pública. Sin embargo, estos beneficios no se materializan automáticamente con la simple publicación de datos, para que los datos abiertos sean realmente útiles, deben estar bien estructurados, ser de calidad y permitir su reutilización en iniciativas concretas que contribuyan al desarrollo social y económico, presenta una metodología que analice el desarrollo económico local y como la implementación y uso adecuado de plataformas digitales permitan el acceso a la información pública.

El tipo de estudio mixto: el artículo de revisión adoptó un estudio mixto ya que aplica el estudio descriptivo para caracterizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes y adicional emplea herramienta cualitativa ya que realiza encuestas para medir el grado de conocimiento. El enfoque de investigación el artículo tiene enfoque mixto ya que combina métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del fenómeno estudiado a la interpretación y evaluación de información

para proponer soluciones. Técnicas e instrumentos obtener información detallada por medio de otras investigaciones y normativa vigente dentro del país enfocándose en el análisis de sistemas de información tributaria en las entidades públicas y gubernamentales. Implementación de plataformas para el acceso a la información pública.

En resumen, en el documento podemos evidenciar que existen limitaciones prácticas en el acceso eficiente del contribuyente a la información que maneja la administración sobre las obligaciones de proveedores y clientes, lo cual puede afectar la transparencia y veracidad de la información tributaria, se comprobó que, aunque el ayuntamiento cuenta con un portal de gobierno abierto con una cantidad significativa de información, gran parte de los datos están presentados en formatos poco accesibles o no estructurados, lo que dificulta su análisis, reutilización directa, el procesamiento y normalización de datos. Esta transformación permitió una mejor comprensión de las dinámicas económicas locales y facilitó la generación de visualizaciones e informes útiles para la toma de decisiones, el enfoque del documento se puede relacionar directamente con la investigación sobre el acceso a la información tributaria, ya que demuestra que el acceso a datos públicos sobre contrataciones e información discal influye en la gestión fiscal y la transparencia de la información de proveedores y clientes.

**¿Afecta la volatilidad de las transacciones en la cadena de suministro a la sostenibilidad corporativa? Evidencia de la carga fiscal** Li, X., Liu, G., Qi, W., Wang, Y. y Sun, Y. (2024).

El artículo examina como la volatilidad en las transacciones de la cadena de suministro puede influir en la sostenibilidad corporativa, especialmente desde el enfoque tributario, contribuyendo fuertemente en la investigación sobre el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes. La investigación se justifica por la necesidad de comprender cómo la

inestabilidad en las relaciones comerciales dentro de la cadena de suministro impacta directamente en las obligaciones tributarias de las empresas. Al analizar la volatilidad de las transacciones con proveedores y clientes como un factor dinámico y exógeno que incide sobre la planificación fiscal, se aborda una dimensión poco explorada en la literatura tributaria. En este sentido, se propone una perspectiva innovadora que amplía el enfoque más allá del impuesto sobre la renta para incluir impuestos indirectos, particularmente el impuesto al valor agregado (IVA), el cual tiene una relación directa con la estructura y continuidad de las operaciones en la cadena de suministro. Objetivo general Investigar la relación entre la volatilidad de las transacciones en la cadena de suministro y el desarrollo empresarial sostenible, enfocándose en la medición de entre entidades fiscales y sujetos pasivos.

EL Tipo de Estudio y enfoque de investigación es Mixto: El artículo de revisión adoptó un estudio mixto ya que aplica el estudio descriptivo para caracterizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes y adicional emplea herramienta cualitativa ya que realiza encuestas para medir el grado de conocimiento. El artículo tiene enfoque mixto ya que combina métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del fenómeno estudiado a la interpretación y evaluación de información para proponer soluciones las Técnicas e instrumentos oobtener información detallada por medio de otras investigaciones y normativa vigente, análisis de datos fiscales y contables de empresas chinas.

En resumen, El artículo expone que las empresas con alta volatilidad en sus cadenas de suministro tienden a tener cargas fiscales mayores, lo que influye negativamente en su sostenibilidad, el estudio está enfocado en proponer mejoras en la gestión de los riesgos fiscales que fomenten y contribuyan a la sostenibilidad corporativa y empresarial. la volatilidad en las

transacciones con clientes no muestra un efecto significativo sobre la carga tributaria en términos generales. Sin embargo, se observó que las empresas no estatales, que enfrentan mayores presiones por mantener relaciones comerciales estables, tienden a experimentar un aumento en su carga fiscal, particularmente en términos de IVA, debido a la inestabilidad en las transacciones con sus clientes. La Identificación con la propuesta de investigación el artículo demuestra desde una fase de investigación empírica muy solida como la información tributaria es fundamental e influye notoriamente en las decisiones estratégicas empresariales, permitiendo el análisis fiscal y tributario de proveedores y clientes.

**Comportamiento fiscal y del cliente: cómo la concentración de clientes afecta la elusión fiscal de los proveedores. Wang, J. y Mao, N. (2021).**

El artículo presenta la importancia de analizar las practicas fiscales corporativas enfocándose en la relación comercial Cliente – Proveedor y como la cantidad de clientes tiende a influir en las decisiones fiscales de los proveedores en la evasión tributaria. La evasión fiscal corporativa ha adquirido creciente relevancia en la literatura económica y financiera, especialmente en economías emergentes como la china, donde la interacción entre estructura de mercado, regulación institucional y dinámica empresarial genera contextos complejos para el análisis tributario. En este marco, la presente investigación se justifica por su aporte a la comprensión de cómo la concentración de clientes, entendida como la dependencia significativa de una empresa respecto a un número reducido de compradores clave, incide en sus decisiones fiscales, particularmente en la propensión hacia estrategias agresivas de evasión tributaria. El objetivo general analizar el impacto que tiene la cantidad de clientes sobre el comportamiento tributario de los proveedores, enfocándose en la evasión fiscal de los contribuyentes.

El tipo de estudio y enfoque de la investigación es cuantitativo ya que demuestra datos estadísticos sobre el comportamiento de los proveedores con relación a la evasión fiscal a raíz de los clientes que sostiene en el vínculo comercial, el estudio busca explicar las variables económicas y fiscales y las causas que influyen en estas variables con base a datos empresariales reales. las técnicas e instrumentos utilizados nos proporcionan información detallada por medio de otras investigaciones, encuestas, mediciones y cálculos con base a las estadísticas de evasión fiscal en el país de china.

En resumen, el artículo demuestra que un vínculo comercial activo con muchos clientes refleja una tasa de evasión fiscal más alta por parte de los proveedores, Los autores reiteran que la relación es de dependencia incentivos para la disminución de costos incluso aquellos que son base fiscal, lo que termina en conductas de evasión fiscal. se evidenció que las empresas no estatales son las más propensas a incrementar su nivel de evasión fiscal cuando presentan una alta concentración de clientes, esto se explica por la ausencia de respaldo institucional y financiero, lo cual las obliga a generar mayores niveles de liquidez interna para asegurar su operatividad, incluso recurriendo a mecanismos que erosionan la base tributaria, los resultados muestran que la relación entre concentración de clientes y evasión fiscal se acentúa en escenarios de alta volatilidad de flujo de caja y bajos niveles de reservas de efectivo, revelando que las condiciones de liquidez son determinantes en la adopción de estas estrategias fiscales. Asimismo, en regiones donde el entorno legal es más débil o menos exigente, la asociación se vuelve aún más pronunciada, lo cual pone en evidencia la interacción entre factores microeconómicos e institucionales en la configuración del comportamiento fiscal empresarial.

La Identificación con la propuesta llevada a cabo se alinea directamente con el proyecto de investigación acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una multinacional

de Manizales, caldas ya que expone como la dinámica comercial influye en el comportamiento fiscal de las empresas. Esto permite reiterar la necesidad de contar con mecanismos e instrumentos que permitan acceder con mayor transparencia la información tributaria entre proveedores y clientes, promoviendo el cumplimiento de la normatividad de los contribuyentes a las entidades fiscales.

**¿Está la calidad de la información financiera de los clientes asociada con la decisión de los proveedores de contratar? Naidu, D. y Ranjeeni, K. (2024).**

El artículo presenta información clave sobre el acceso a la información financiera y tributaria en las relaciones comerciales Cliente- Proveedor. Aporta evidencia empírica sobre como la calidad de los informes financieros de los clientes influye fuertemente en las decisiones que los proveedores toman para establecer acuerdos comerciales lo que permite atribuir la transparencia tributaria en el entorno empresarial. el estudio aborda una brecha clave en la literatura financiera: la relación entre la intensidad del préstamo de acciones previo a la divulgación y la calidad de la información privada en manos de los activistas. la investigación ofrece evidencia empírica robusta sobre las campañas de venta en corto con mayor intensidad previa tienden a estar asociadas con consecuencias económicas reales y verificables para las empresas, lejos de ser simples maniobras especulativas, muchas de estas campañas están respaldadas por fundamentos sustanciales, al identificar que los altos costos y riesgos asociados a la venta en corto refuerzan esta relación, el estudio aporta un marco analítico valioso para evaluar el comportamiento estratégico de los activistas y su impacto en la gobernanza corporativa y la transparencia financiera.

A través del análisis de reversos en V y de la cobertura de cortos posterior a las divulgaciones, se descarta empíricamente la hipótesis de manipulación sistemática, lo cual contribuye a matizar el juicio normativo y regulatorio sobre estas prácticas. dentro del objetivo general se enfoca en explorar la calidad de la información financiera reportada por los clientes y la probabilidad de influencia en la decisión de establecer relaciones comerciales.

El tipo de estudio y enfoque de la investigación son de tipo cuantitativo ya que demuestra datos estadísticos sobre el comportamiento de los proveedores con relación a la información obtenida por los clientes para determinar la relación comercial. el estudio busca explicar si la información suministrada por los clientes influye en las decisiones comerciales de los proveedores para establecer relación comercial directa, las técnicas e instrumentos permitieron obtener información detallada por medio de otras investigaciones, y análisis estadísticos de la influencia en la relación comercial proveedor- cliente.

En resumen, el estudio defiende que existe una relación directa entre la calidad de los informes emitidos por los clientes y la decisión de los proveedores para establecer relaciones comerciales directas. se encontró que una mayor intensidad en la venta está asociada con rendimientos negativos para las acciones de las empresas, esta visibilidad se tradujo en consecuencias tangibles, como cambios en la auditoría externa, revisiones de estados financieros, demandas colectivas, estas reacciones evidencian la credibilidad y la solidez de las alegaciones formuladas por los activistas en estos casos. La Identificación con la propuesta de investigación se relaciona directamente con el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes al reiterar que la transparencia contable no solo mejora las decisiones en las organizaciones, sino que también reduce los riesgos fiscales.

## **Consecuencias financieras de la tergiversación de información sobre las operaciones comerciales de las empresas con el fin de evitar el pago de impuestos y tasas. Lebedeva, E. (2020).**

La investigación se justifica por el alto índice de automatización de los procesos de fiscalización tributaria y el uso de sistemas digitales avanzados, como lo es el sistema de gestión de riesgos por parte de las autoridades tributarias. Estos sistemas permiten una supervisión precisa y automatizada de las operaciones financieras y tributarias de los contribuyentes, identificando posibles irregularidades, omisiones y evasión fiscal a través del cruce de información entre compradores y proveedores, análisis de flujos de efectivo, y revisión documental electrónica. esta investigación es necesaria para interpretar y evaluar desde un punto crítico el uso de tecnologías de control fiscal, sus implicaciones legales y su impacto sobre la conducta empresarial en el contexto actual.

Analizando la eficacia del uso de sistemas automatizados de control fiscal, en la detección de operaciones poco viables y transparentes y en la identificación de contratistas falsos, evaluando su impacto en la prevención de la evasión tributaria y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. El tipo de Estudio es descriptivo y analítico, describiendo el funcionamiento de los sistemas automatizados de control fiscal empleados por las autoridades tributarias y analizar su efectividad en la identificación de operaciones fraudulentas y contratistas ficticios. Evalúa el impacto de las herramientas en el cumplimiento tributario y el tamizaje de evasión fiscal. El enfoque de la investigación es cualitativo, ya que se centra en el análisis de casos, normativas, procedimientos administrativos y evidencias documentales que permiten comprender cómo los sistemas automatizados de control fiscal con el fin de detectar

conductas evasivas, así como las implicaciones legales y malas prácticas del uso de estos sistemas por parte de las autoridades tributarias.

Este enfoque interpreta los fenómenos fiscales en su contexto legal y administrativo, evaluando la actuación tanto de los contribuyentes como de los organismos de fiscalización. Las Técnicas e instrumentos Análisis documental; Explorando y analizando los documentos oficiales, normativas legales (como el artículo 54.1 del Código Tributario de la Federación Rusa), resoluciones judiciales, informes de auditoría fiscal y manuales técnicos de los sistemas automatizados. Entrevistas semiestructuradas dirigidas a profesionales del área fiscal o tributaria que tengan experiencia directa con el uso de estos sistemas con el fin de recoger información cualitativa sobre su efectividad, limitaciones y aspectos éticos.

Los resultados de la investigación destacan que el uso de sistemas automatizados de control fiscal transforman radicalmente la manera en que se realizan las auditorías tributarias en Rusia, teniendo una detección eficiente de esquemas de evasión fiscal y gracias a la verificación automatizada de datos, entre las declaraciones de ventas, compras de proveedores y compradores, los sistemas pueden detectar anomalías y diferencias, flujos de dinero sospechosos y "novedades de IVA" que muestran la existencia de operaciones ficticias. En la identificación con la propuesta de investigación esta ofrece una base sólida para el desarrollo de propuestas de mejora en materia de control tributario, fiscalización automatizada y educación fiscal para empresas y profesionales. La importancia del tema, su aplicabilidad práctica y su valor preventivo refuerzan mi compromiso profesional con la promoción de un entorno empresarial más justo, legal y transparente.

## **Características de la estructura tributaria y la evasión fiscal en Colombia. Economía Política: Tributación. Carrillo, J., Jiménez, O., y Cespedes, F. (2021).**

La presente investigación se justifica por la necesidad de comprender los cambios, estructura y funcionamiento del sistema tributario como pilar fundamental para el sostenimiento del Estado moderno. A lo largo de la historia, la recaudación de tributos ha sido un mecanismo esencial para financiar el gasto público y garantizar el bienestar de la sociedad, por medio de la educación, la salud, la seguridad y la infraestructura. Sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrentan los sistemas tributarios contemporáneos es la evasión fiscal. Fenómeno que afecta la eficiencia del recaudo y limita la capacidad del Estado para cumplir con sus funciones sociales y económicas.

En particular, Colombia ha sido uno de los países latinoamericanos con mayores niveles de evasión tributaria, lo cual evidencia debilidades estructurales en su sistema fiscal y en los mecanismos de control. A pesar de las reformas implementadas y de los avances logrados en la reducción de la evasión del impuesto sobre la renta y el IVA, continúan brechas significativas que requieren análisis profundo y propuestas de mejora con el objetivo general de analizar la evolución, estructura y características del sistema tributario colombiano, en comparación con modelos fiscales de países europeos y latinoamericanos, con el fin de identificar los factores que afectan la evasión fiscal y proponer parámetros que contribuyan a su reducción y al fortalecimiento de la equidad y eficiencia del sistema tributario nacional.

El tipo de Estudio de la investigación es tipo descriptivo-comparativo y documental, ya que se enfoca en caracterizar el sistema tributario colombiano, describiendo su evolución,

estructura y funcionamiento, así como en comparar y analizar sus elementos con los sistemas fiscales de países europeos y latinoamericanos; además, se analizan datos históricos y legislativos existentes el enfoque de investigación se fundamenta principalmente con enfoque cualitativo, ya que el objetivo es comprender el desarrollo histórico, normativo y estructural del sistema tributario en Colombia y su relación con la evasión fiscal, a través del análisis de fuentes documentales, textos históricos, teorías fiscales y reformas tributarias. Este enfoque permite interpretar cómo ha evolucionado la normativa tributaria y cómo ha impactado el comportamiento de los contribuyentes.

Las técnicas e instrumentos las emplearon para revisar y examinar información contenida en fuentes primarias y secundarias como libros, artículos científicos, estadísticas oficiales, normativas tributarias y documentos históricos sobre los sistemas tributarios y la evasión fiscal. Se aplicó para contrastar las estructuras tributarias de Colombia con las de otros países de Europa y América Latina, identificando similitudes, diferencias y buenas prácticas se utilizaron fichas de lectura y matrices de análisis para organizar y clasificar la información recolectada por temas, autores, periodos históricos y conceptos clave.

Obteniendo una descripción detallada de cómo está compuesto el sistema tributario en Colombia, diferenciando entre impuestos directos e indirectos, progresivos, regresivos y su impacto sobre los distintos sectores de la población y adicional el estudio permitirá entender cómo la evolución del sistema tributario, desde las civilizaciones antiguas hasta la actualidad, ha incidido en el comportamiento tributario de los ciudadanos y en la cultura fiscal del país. Identificando la propuesta de investigación ya que se relaciona en gran manera ya que el sistema tributario y su relación directa con la evasión fiscal.

## **Colombia – Panamá: trazabilidad de un acuerdo de intercambio de información tributaria. Suma de Negocios. Hernández-Belaidés, H. (2023).**

La evasión fiscal representa una de las principales amenazas a la soberanía fiscal de los Estados y a la equidad en los sistemas tributarios. En este contexto, el uso de tratados y convenios internacionales constituye una herramienta fundamental para prevenir la doble imposición y garantizar una correcta tributación de las operaciones internacionales. Estos instrumentos no solo buscan evitar que un mismo hecho generador sea gravado por dos jurisdicciones distintas, sino también fortalecer los mecanismos de cooperación entre administraciones tributarias, aumentando la transparencia y el intercambio de información.

El presente estudio se justifica en la necesidad crítica de comprender el trasfondo en los avances y los desafíos persistentes en las negociaciones entre Colombia y Panamá respecto a un tratado de intercambio de información tributaria, en el contexto de una creciente presión internacional contra los paraísos fiscales. La proximidad geográfica, los lazos culturales y los antecedentes históricos de relación entre ambos países han facilitado la transferencia de capitales colombianos hacia Panamá, muchos de los cuales tienen origen en actividades no reportadas fiscalmente ante las autoridades colombianas, afectando directamente la base gravable del país.

Desde una perspectiva jurídica, económica y política, el ocultamiento de capitales en jurisdicciones consideradas de baja o nula imposición, como Panamá, constituye una vulneración directa al principio constitucional colombiano de justicia y equidad fiscal. Este principio obliga a todos los ciudadanos y residentes a contribuir de manera proporcional y equitativa al financiamiento del estado. Así, la falta de un convenio efectivo que permita el intercambio

automático y transparente de información tributaria entre ambos países no solo limita la capacidad fiscal del Estado colombiano, sino que perpetúa prácticas de evasión, elusión y financiera. El objetivo general de este trabajo es hacer el trazado que originó el intercambio parcial de información tributaria entre Colombia y Panamá para determinar la importancia de este en materia impositiva.

El tipo de estudio y la metodología es cualitativa, normativa, descriptiva y explicativa, con base en normas tributarias y estudios previos realizados por diversos investigadores, el enfoque de esta investigación es cualitativo, ya que se centra en el análisis teórico y normativo de los tratados y convenios internacionales en materia tributaria como instrumentos para contrarrestar la evasión fiscal transfronteriza, este enfoque permite explorar en profundidad las implicaciones legales, fiscales y políticas del fenómeno de la doble imposición y la cooperación entre Estados en materia tributaria. Las Técnicas e instrumentos utilizados se enfocó en el análisis documental con base a la revisión sistemática de documentos legales, tratados internacionales, convenios bilaterales o multilaterales, jurisprudencia, doctrinas y normas tributarias. El análisis comparativo se emplea para contrastar diferentes modelos de tratados de doble imposición aplicados en distintas jurisdicciones.

Como resultado, se evidencia el inicio de un intercambio de información para el 2019, lo cual condujo al aumento del recaudo tributario encontrando que las principales limitaciones, desafíos y oportunidades en la gestión de datos fiscales de los clientes dentro del sector financiero en un entorno global cada vez más regulado y digitalizado, muchas instituciones financieras continúan solicitando información tributaria de forma redundante y con lenguaje técnico poco comprensible. Este proceso no solo afecta la experiencia del usuario, sino que también incrementa los riesgos operativos relacionados con errores en la recopilación y transmisión de

datos a las autoridades fiscales, pero si bien existen soluciones digitales que permiten automatizar el onboarding y mejorar la precisión en la recolección de datos fiscales, la mayoría de las organizaciones todavía depende de formularios físicos y procesos manuales. esta situación incrementa el margen de error y retrasa la activación de productos financieros, afectando la eficiencia interna y la percepción del cliente esta investigación representa una oportunidad significativa para analizar cómo los tratados internacionales pueden armonizar las obligaciones tributarias y garantizar la equidad en la tributación de las rentas.

### **Autoridades tributarias exigen informes fiscales detallados sobre los clientes: Cuatro Formas en que las organizaciones pueden equilibrarse. Bradley (2021).**

El presente estudio, realizado por Bradley, expone cuatro formas en que las organizaciones pueden equilibrarse en el ámbito tributario ya que los clientes deben realizar un difícil acto de equilibrio entre notificar datos suficientes para cumplir con las obligaciones de presentación de impuestos y ofrecer una experiencia de cliente sin fricciones durante todo el ciclo de vida del cliente, por esta razón las autoridades buscan cerrar la brecha fiscal y los avances tecnológicos que hacen que la recopilación y análisis de datos sean más fáciles y económicos; creando cuatro formas esenciales.

Capturar los datos fiscales de los clientes la primera vez solicitando la información necesaria para lograr el cumplimiento, explicando del porque se necesita esta información y delinear los beneficios, aprovechar la Tecnología adecuada para automatizar y mejorar los procesos de incorporación de sus clientes mediante la verificación en tiempo real permite al cliente acceder más rápido a su producto financiero, utilizar el análisis de datos para generar altos

niveles de confianza en los datos de baja confianza cuando las instituciones no pueden validar la información lo suficiente.

El objetivo general Las organizaciones pueden pensar que pasar a lo digital es complejo, pero la existencia de soluciones de onboarding digital de terceros está llevando a un número cada vez mayor de clientes a elegir el outsourcing. Uno de los beneficios clave es que pueden ser completamente de marca e integrados a la perfección con los sistemas de atención al cliente existentes de las instituciones como los sitios web y las aplicaciones de banca por Internet El Tipo de Estudio Cualitativo ya que clasifican la investigación de Bradley como Mixto, estamos señalando que su principal objetivo fue realizar encuestas a las empresas que tienen la problemática pero de manera detallada profunda entrevista a los clientes para obtener las características y los factores asociados de la falta de información tributaria , mediante experiencias de las empresas y de los mismos clientes. El Enfoque fue adoptar inicialmente un enfoque legal, ya que estudia las leyes y regulaciones tributarias aplicables a nivel nacional e internacional para el almacenamiento de la información y comparativo ya que realiza un análisis con el fin de identificar con las practicas que se deben aplicar para mejorar el sistema. Las técnicas e instrumentos fue tabular información detallada por medio de otras investigaciones y detectando los grupos donde se focaliza la problemática se obtuvo la información sobre las experiencias de las empresas y personas por medio de entrevistas y escritos de otros críticos; recopilando y analizando la política legal del país estas técnicas permitieron tener una comprensión amplia de la información tributaria de clientes.

Finalmente indica que el equilibrio entre el cumplimiento de la declaración de impuestos de los clientes y la experiencia del cliente puede ser una línea muy fina, pero es una línea que las instituciones financieras deben invertir tiempo y recursos para lograrlo a medida que la

comprobación de las autoridades tributarias continúa aumentando. Aunque la investigación de Ian Bradley fue realizada en Bolivia es sorprendente como tiene de similitud con la investigación que llevamos a cabo y si bien ambos países cuentan con normativas legales diferentes; se puede observar como este fenómeno de la mala información en los clientes puede afectar tantos ámbitos como laboral y personal confirmando la importancia de contar con una correcta información de clientes y para ello se debe ser estricto y analítico al momento de recopilar dicha información.

**Límites a la obtención de información por la administración tributaria y a su cesión o intercambio. Pacheco, Abelardo Delgado (2021).**

La presente investigación se justifica por la creciente tensión entre el legítimo interés del Estado en obtener información con trascendencia tributaria y los derechos fundamentales de los ciudadanos, en particular el derecho a la intimidad y la protección de datos personales. Si bien la Ley General Tributaria (LGT) española y la jurisprudencia nacional han avalado en términos generales la actuación de la Administración tributaria en la obtención de información, este respaldo se ha centrado primordialmente en el principio de trascendencia tributaria, sin siempre considerar adecuadamente el equilibrio con los derechos constitucionales y supranacionales en juego.

El desarrollo tecnológico y el auge del intercambio internacional de información tributaria han ampliado exponencialmente la capacidad del Estado para acceder a datos personales, lo que plantea interrogantes relevantes sobre la proporcionalidad, necesidad y legalidad de dichas actuaciones. En este contexto, la investigación resulta fundamental para revisar críticamente los límites del poder de fiscalización del Estado, a la luz del marco constitucional español y los estándares europeos establecidos por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) y el Tribunal Europeo de Derechos Humanos (TEDH). Desde una óptica profesional y jurídica, la

presente investigación es necesaria para aportar claridad sobre hasta qué punto puede justificarse el acceso a información de terceros en procedimientos tributarios. El Objetivo general busca analizar los límites constitucionales y supranacionales en la obtención de información tributaria por parte de la Administración, con el fin de proponer un marco normativo que garantice un equilibrio entre la eficacia en la lucha contra el fraude fiscal y la protección de los derechos fundamentales a la intimidad y a la protección de datos personales.

El Tipo de Estudio Cualitativo se centra en el análisis normativo de la legislación tributaria, así como en el estudio jurisprudencial de fallos nacionales y europeos relacionados con el acceso a la información tributaria y los derechos fundamentales. Este tipo de estudio permite interpretar, contextualizar y evaluar críticamente el alcance legal y constitucional de las facultades de la Administración tributaria frente a la protección de la intimidad y los datos personales de los contribuyentes y terceros. el enfoque de la investigación es cualitativo y analítico puesto que se fundamenta en la revisión y el análisis interpretativo de normas legales, doctrina especializada y jurisprudencia nacional e internacional relacionada con la obtención de información tributaria y la protección de los derechos fundamentales.

Las Técnicas e instrumentos de la investigación se apoya en técnicas de análisis documental del estudio exhaustivo de fuentes legales, doctrinales y jurisprudenciales, tanto nacionales como Ley General Tributaria, Constitución Española, sentencias del Tribunal Supremo y Tribunal Constitucional, fichas de análisis jurídico para registrar y sistematizar los principales argumentos legales, los resultados de la investigación evidencian que existe una tensión normativa y constitucional entre la potestad de la Administración tributaria para obtener información con trascendencia fiscal y el respeto a los derechos fundamentales a la intimidad y a

la protección de datos personales, reconocidos en la Constitución Española y en tratados internacionales.

Asimismo, se identificó que el marco normativo vigente carece de criterios suficientemente claros y garantistas que delimiten cuándo y cómo puede accederse a datos personales de forma puntual sin vulnerar derechos fundamentales. Esto genera un riesgo de actuaciones administrativas desproporcionadas o generalizadas, especialmente en procedimientos de captación de información identificación con la propuesta de investigación se relaciona con la presente investigación, ya que aborda un tema de gran relevancia y actualidad: el equilibrio entre la eficacia de la Administración tributaria en la obtención de información y el respeto a los derechos fundamentales, particularmente el derecho a la intimidad, la protección de datos personales y el intercambio internacional de información y la presión por aumentar la recaudación han ampliado significativamente las facultades de las administraciones tributarias. Sin embargo, esto plantea desafíos éticos y jurídicos que deben ser analizados con profundidad para evitar posibles excesos que vulneren principios constitucionales. Esta investigación permite contribuir a ese análisis, proponiendo un marco más garantista y coherente con los estándares europeos en materia de derechos fundamentales.

### **NIIF y Tributación: Desafíos y Oportunidades Para Las Administraciones Tributarias. Chávez, Luis A. (2020).**

El presente Artículo se justifica en la necesidad de analizar la interacción entre la normativa contable financiera basada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación tributaria vigente en los países latinoamericanos, específicamente en lo relativo al impuesto a la renta. Durante más de tres décadas, las empresas de la región han preparado sus estados financieros bajo criterios fiscales, desvirtuando el propósito fundamental

de la contabilidad financiera: reflejar la imagen fiel de la situación económica de la entidad. Con la adopción progresiva de las NIIF, se ha promovido una transición hacia estados financieros más alineados con la realidad económica de las entidades. No obstante, esta transición no ha ido acompañada, en muchos países, de una actualización paralela de sus normativas fiscales. Esta falta de armonización genera incertidumbre jurídica y operativa en las empresas, especialmente en lo relacionado con la determinación de la base imponible del impuesto a la renta y el tratamiento tributario de ingresos y gastos reconocidos conforme a los nuevos criterios contables, desde la práctica profesional, se ha observado que esta incertidumbre constituye uno de los principales obstáculos para una implementación efectiva de las NIIF.

Ante la ambigüedad fiscal, muchas empresas optan por mantener prácticas contables conservadoras o paralelas, lo que va en detrimento de la transparencia financiera y del acceso a financiamiento dentro del objetivo general se busca analizar la relación entre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa fiscal vigente en América Latina, con el fin de identificar las implicaciones tributarias derivadas de la adopción de estas normas y proponer lineamientos que brinden certidumbre fiscal y favorezcan una correcta armonización entre la contabilidad financiera y el régimen tributario

El Tipo de Estudio se considera descriptivo con enfoque cualitativo ya que busca caracterizar y explicar cómo se relaciona la normativa contable (NIIF) y la normativa fiscal, detallando las diferencias, coincidencias y los efectos tributarios que surgen de la interacción y su enfoque cualitativo ya que interpreta normas y principios económicos desde una perspectiva conceptual, el Artículo tiene enfoque el método cualitativos ya que se centra en el análisis interpretativo y comprensivo de dos marcos normativos las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa fiscal vigente en América Latina. A través de este

enfoque, se pretende comprender cómo la adopción de estándares contables internacionales influye en el cumplimiento tributario de las empresas, así como identificar las posibles tensiones, vacíos normativos y áreas de mejora. Las técnicas e instrumentos utilizados se apoyan en técnicas propias del enfoque cualitativo, con el propósito de interpretar de manera profunda la interacción entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa fiscal vigente bajo técnicas de análisis documental en la recopilación, revisión e interpretación de las normas contables (NIIF) e informes de organismos internacionales.

El estudio evidenció que, en muchos países de América Latina, la normativa fiscal no ha sido reformada paralelamente a la adopción de las NIIF, generando incertidumbre respecto al tratamiento tributario de ciertos ingresos, gastos y criterios contables introducidos por estas normas. A pesar de los avances en la adopción formal de las NIIF, en la práctica muchas empresas siguen priorizando los criterios fiscales en la elaboración de sus estados financieros, distorsionando así su contenido económico y reduciendo la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones. Se concluye que para que las NIIF puedan aplicarse plenamente y cumplan su propósito de reflejar la realidad económica de las empresas, es indispensable que la normativa tributaria se actualice y esta reforma debe incluir orientaciones claras sobre el tratamiento fiscal de las diferencias contables, asegurando el principio de legalidad, capacidad contributiva y neutralidad tributaria, La identificación con la propuesta de investigación se relaciona y se fundamenta en la convicción de que es posible y necesario construir puentes normativos entre la contabilidad financiera y el sistema tributario para aportar un análisis técnico y académico que sirva como insumo para la reflexión de las autoridades fiscales, profesionales contables y académicos, contribuyendo al desarrollo de un entorno coherente.

## **Programas de capacitación tributaria: aporte al cumplimiento tributario del mercado central del cantón Rocafuerte, Ecuador. Albán, Orozco, and Guillen (2025).**

La presente investigación se justifica en la necesidad urgente de fortalecer la cultura y educación tributaria en el cantón Rocafuerte, provincia de Manabí, donde se evidencia una importante brecha entre los deberes legales tributarios y el nivel de conocimiento de los contribuyentes. Tal como lo expone Bahl (2014), la sostenibilidad de la recaudación tributaria por parte del Estado depende del cumplimiento efectivo de las normas fiscales por parte de los ciudadanos. Sin embargo, estudios recientes, como el de Jumbo y Muquis (2022), indican que existe un alto índice de desconocimiento de la normativa tributaria vigente, lo que deriva en errores involuntarios en la declaración de impuestos y sanciones económicas que afectan la estabilidad financiera de los pequeños negocios.

Este desconocimiento es particularmente crítico en zonas como Rocafuerte, donde, según datos del GAD Municipal (2022), una gran parte de los contribuyentes pertenecen al sector comercial informal o semi formado, con niveles educativos limitados y escaso acceso a capacitación técnica. En este contexto, la educación tributaria se convierte en una herramienta fundamental no solo para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino también para fortalecer el sentido de pertenencia y responsabilidad social en relación con el desarrollo del país, como destacan Herrera et al. (2022).

El objetivo general es analizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes, con el fin de identificar las principales falencias de educación fiscal y proponer estrategias que fortalezcan la cultura tributaria, el artículo de revisión adoptó un estudio mixto ya que aplica el estudio descriptivo para caracterizar el nivel de

conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes y adicional emplea herramienta cualitativa ya que realiza encuestas para medir el grado de conocimiento,

el Artículo tiene enfoque mixto ya que combina métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del fenómeno estudiado a la interpretación y evaluación de información para proponer soluciones. Las técnicas e instrumentos con el propósito de recopilar información usaron instrumentos como las encuestas para medir el nivel de conocimiento tributario y el grado de cumplimiento de las obligaciones fiscales y adicional para medir la frecuencia de sanciones o errores comunes entre los comerciantes. También usaron en el enfoque cualitativo las entrevistas para profundizar las percepciones, actitudes y experiencias de los contribuyentes respecto al sistema tributario. Realizaron análisis documental donde revisan las normativas y políticas públicas para contextualizar el entorno tributario local.

El estudio refleja el alto desconocimiento tributario ya que según Jumbo y Muquis existe un alto índice de contribuyentes que conocen la ley de manera superficial pero no los artículos o enunciados que deben aplicar correctamente, ese desconocimiento provoca errores involuntarios al determinar impuestos y genera costos adicionales para los negocios, derivados de sanciones por incumplimiento destacando que la educación tributaria ayuda a romper estigmas sobre los impuestos, promoviendo el sentido de pertenencia y responsabilidad ciudadana. Por medio de encuestas se evidencia este bajo conocimiento tributario ya que un 68% de los encuestados manifestó conocer superficialmente los conceptos generales sobre impuestos, como el IVA y el Impuesto a la Renta; sin embargo, desconocen aspectos fundamentales de los regímenes RIMPE y General, incluyendo sus beneficios, obligaciones y plazos de declaración. Este dato coincide con lo planteado por Jumbo y Muquis (2022) sobre el desconocimiento normativo que afecta la correcta aplicación de la ley tributaria y un 74% de los comerciantes no tenía conocimiento

previo de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), impulsados por el SRI, ni de las jornadas de capacitación tributaria gratuitas ofrecidas en años anteriores.

Este hallazgo sugiere una débil articulación entre las estrategias de educación fiscal del Estado y la población objetivo del cantón, La Identificación con la propuesta de investigación la relación que tiene el artículo en mención con la investigación planteada se identifica con el interés profesional por comprender y contribuir al fortalecimiento de la cultura tributaria ya que se identifica la misma problemática en el desconocimiento normativo por parte de los contribuyentes. Buscando generar aportes reales para mejorar las estrategias de comunicación y educación tributaria.

**Impacto de las reformas tributarias: comportamiento y cumplimiento de los contribuyentes en América Latina. Durán-Fernández, A., & Torres-Negrete, A. (2024).**

El presente Artículo surge de la necesidad de comprender en profundidad el impacto de las reformas tributarias en la economía y en la sostenibilidad de las empresas en un país. La importancia de este estudio radica en que las políticas fiscales, si bien son fundamentales para la recaudación de recursos que permiten financiar programas sociales y servicios públicos, también pueden influir significativamente en el comportamiento de los contribuyentes, la inversión empresarial y la competitividad del país.

Dado que las reformas tributarias pueden generar efectos tanto positivos como negativos, resulta imprescindible analizar cómo su diseño y aplicación afectan la economía en general, así como las finanzas de las personas y las empresas. La revisión de estudios y datos recientes, como los aportados por Paredes & García (2019) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019), evidencia que una política tributaria bien planificada puede incentivar el

crecimiento económico y promover una mayor equidad social, mientras que una implementación ineficaz puede obstaculizar el desarrollo y aumentar la evasión fiscal

El objetivo general es analizar el impacto de las reformas tributarias en la economía, la recaudación fiscal y el comportamiento de los contribuyentes, con el fin de identificar mecanismos que permitan diseñar políticas fiscales eficientes, equitativas y sostenibles que promuevan el crecimiento económico y la justicia social. El artículo de revisión adoptó una perspectiva cualitativa con un diseño descriptivo y un método inductivo, ya que se utilizó la observación y el análisis de datos. El Artículo tiene un enfoque cualitativo y analítico. Esto porque se centra en analizar y comprender el impacto de las reformas tributarias en diferentes aspectos económicos y sociales, evaluando datos, estudios y teorías para ofrecer una visión profunda y fundamentada. Además, busca identificar mecanismos para mejorar las políticas fiscales, lo que indica un enfoque orientado a la interpretación y evaluación de información para proponer soluciones. Las técnicas e instrumentos con el propósito de recopilar información, usaron instrumentos como las investigaciones en diversas bases bibliográficas, que abarcaron: Scopus, Web of Science, Scielo, Dialnet, Redalyc y Latindex, además de libros y boletines fiscales de economía, también, se establecieron criterios de inclusión para asegurar la pertinencia de la información recolectada, priorizando términos tales como “tributación”, “comportamiento”, “impuestos”, “comportamiento social”, “responsabilidad social” y “responsabilidad fiscal”.

El estudio revela que la transparencia tributaria juega un papel fundamental en fortalecer la confianza de los contribuyentes en el sistema fiscal. Sin embargo, la confianza en las instituciones públicas no siempre reduce la evasión fiscal, ya que factores como el favoritismo y la corrupción, generan desconfianza generalizada. Por otro lado, mejorar la percepción de justicia

y equidad en la administración tributaria puede aumentar la eficacia en el cumplimiento voluntario y disminuir la evasión, asimismo, la fortaleza institucional, que incluye la formalización de roles, la estandarización de procesos y la reducción de la corrupción, ayuda a contrarrestar los efectos negativos del colectivismo y aumenta la confianza ciudadana en las instituciones públicas; esto, a su vez, impulsa el cumplimiento tributario voluntario y reduce la elusión y el cumplimiento forzado. El análisis también destaca la importancia de aplicar políticas precisas para prevenir delitos fiscales, ya que la evasión y la elusión afectan negativamente al erario nacional y, en consecuencia, a los recursos destinados a obras y servicios públicos. Finalmente deja como enseñanza mejorar la percepción de los contribuyentes respecto a sus obligaciones, incrementar las sanciones y fortalecer los sistemas de información son estrategias recomendadas para promover una cultura de cumplimiento. La identificación con la propuesta de investigación la relación que tiene el artículo en mención con la investigación planteada por nosotros se relaciona de gran manera ya que aborda temas fundamentales para el fortalecimiento del sistema tributario y la cultura fiscal en los países latinoamericanos, adicional promueve la transparencia para mejorar el comportamiento de los contribuyentes. Estos aspectos son claves para reducir la evasión y fomentar el cumplimiento y transparencia de la información de cada proveedor y cliente.

## Resultados

A continuación, se presentan los resultados que se recolectaron por medio de encuesta aplicada a colaboradores de una multinacional en las áreas financieras, tomando como referente a los contadores, analistas contables, analistas de cuentas por pagar y auxiliares administrativos, con el objetivo de analizar su percepción y prácticas en relación con el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes.

La encuesta está diseñada para identificar la relevancia percibida de esta información, las metodologías de acceso y las barreras enfrentadas, proporcionando datos valiosos que permiten comprender el panorama actual del acceso a la información en el contexto empresarial estudiado

**Figura 2.**  
*Encuesta realizada para identificar las causas y los efectos*



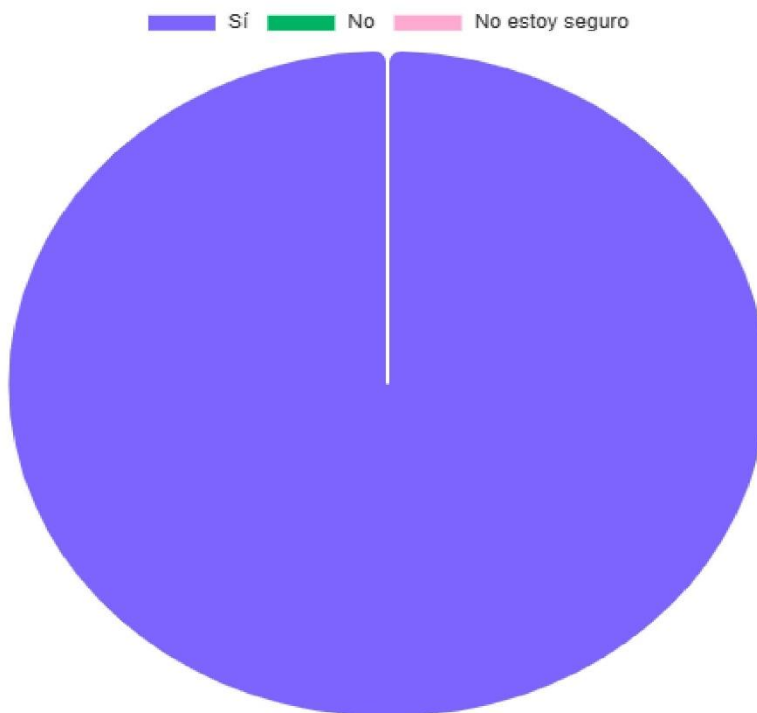
**Figura 2.** Surge a partir de encuesta realizada para identificar las causas y los efectos del acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en una empresa multinacional de Manizales, caldas.

La encuesta sobre el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes revela que la gran mayoría de los encuestados (100%) considera que este acceso es fundamental para las decisiones contables y financieras de sus empresas. Sin embargo, la facilidad para acceder a esta información varía, como se muestra en la anterior gráfica.

### 1 ¿Considera que el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes es fundamental para las decisiones contables y financieras de su empresa?

**Figura 3**

¿Considera que el acceso a la información tributaria es fundamental?



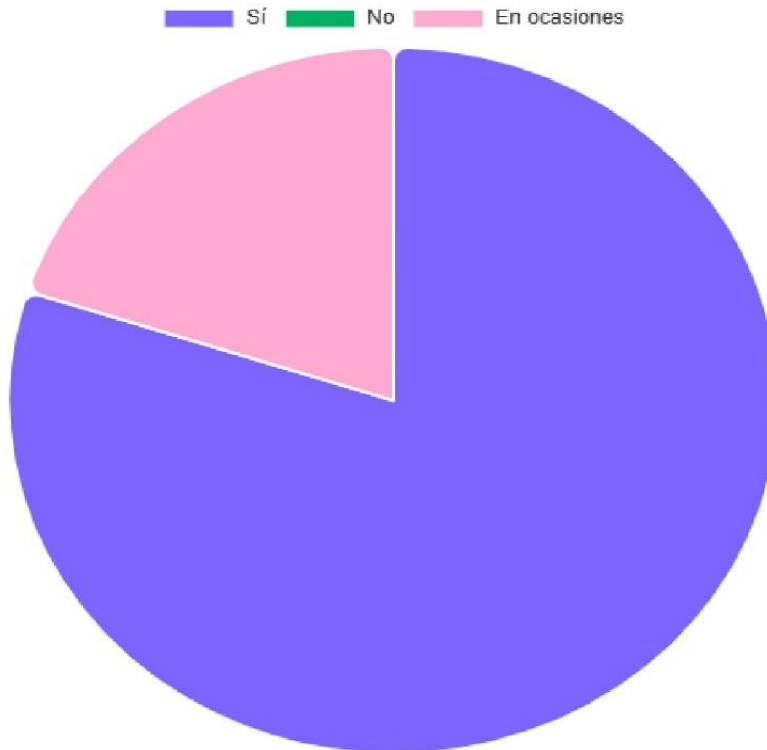
**Figura 3.** Respuesta más frecuente a la pregunta sobre la importancia del acceso a la información tributaria.

La respuesta más frecuente a la pregunta sobre la importancia del acceso a la información tributaria fue "Sí", con un 100% de las respuestas. Además, el 80% de las empresas encuestadas utiliza actualmente esta información en la toma de decisiones.

## 2. ¿Su empresa utiliza actualmente la información tributaria de proveedores y clientes para la toma de decisiones?

**Figura 4**

¿Su empresa utiliza la información tributaria para la toma de decisiones?



**Figura 4.** Respuesta más frecuente a la pregunta sobre la toma de decisiones con base a la información tributaria de proveedores y clientes.

**3. ¿Qué tipo de información tributaria considera más relevante para la toma de decisiones en su empresa? (Seleccione todas las que apliquen)**

**Figura 5**

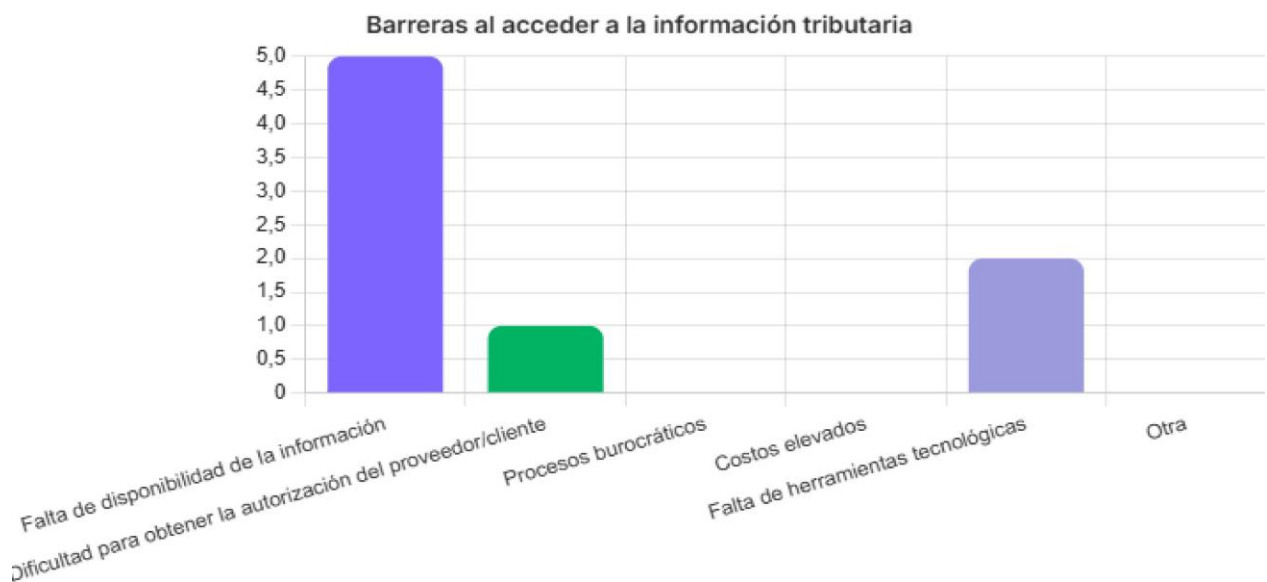


**Figura 5.** Destaca el RUT como la opción más seleccionada entre los encuestados.

Este gráfico destaca que el RUT es la opción más seleccionada entre los encuestados, superando a otras opciones como las declaraciones de IVA o renta, para facilitar su acceso, se podría desarrollar una plataforma centralizada que permita a las empresas consultar el RUT de sus proveedores y clientes de manera rápida y segura. Esto abordaría directamente la principal barrera identificada: la falta de disponibilidad de la información,

**4. ¿Qué tan fácil o difícil considera que es acceder a la información tributaria de sus proveedores y clientes? (1 - Muy difícil, 10 - Muy fácil)**

**Figura 6.**



**Figura 6.** Muestra la "Falta de disponibilidad de la información" como la barrera más significativa.

En este gráfico, se observa que la "Falta de disponibilidad de la información" es la barrera más significativa, señalada por la mayoría de los encuestados. además, se podrían implementar herramientas tecnológicas impulsadas por IA para verificar la validez del RUT y detectar posibles errores en la información proporcionada. Esto se alinea con las perspectivas adicionales de los encuestados, quienes sugieren la necesidad de herramientas que ofrezcan información en tiempo real y la capacidad de identificar errores automáticamente. Finalmente, es crucial considerar la facilidad de acceso a la información tributaria en general.

Dentro de la encuesta se realizaron cinco preguntas abiertas donde las respuestas de los entrevistados sugieren la importancia de contar con plataformas que ofrezcan información en tiempo real y herramientas impulsadas por IA para identificar errores. Esto destaca la importancia de la innovación tecnológica en el ámbito tributario para mejorar la eficiencia y precisión en la toma de decisiones.

### **Discusión de resultados**

Goldratt (2024) aborda la teoría de las restricciones (TOC), centrándose en los procesos mal estructurados de las organizaciones presenta relación con el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes, la cual requiere que los procesos administrativos enfocados en el manejo de información sean optimizados, según los principios de la TOC que ofrecen un marco útil para identificar y superar restricciones que afectan la transparencia y eficiencia del sistema tributario actual. Para lograr el objetivo es fundamental comprender los estos principios básicos y aplicarlos en la identificación y resolución de las limitaciones que actualmente afectan el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes en las organizaciones.

Eliyahu M. Goldratt.(2024) indica cinco pasos clave para ejecutar la teoría de las restricciones, con el objetivo de mejorar los procesos internos y los ciclos de información necesarios en la gestión tributaria de las empresas, enfocándose en la identificación de las restricciones en el acceso a la información tributaria y los pasos a seguir, Identificar la restricción, explorar el tipo de restricción, subordinar los procesos a la restricción, levantar la restricción y si la restricción no cambia, iniciar nuevamente con el paso uno.

El enfoque de la teoría de las restricciones puede beneficiar la investigación sobre el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes, ya que permite identificar puntos críticos que obstruyen la fluidez y la transparencia en la recopilación de datos tributarios.

El propósito de Ángel David Santos Duran, Jonathan D. Morales (2023) es explorar cómo la aplicación de la Teoría de las Restricciones puede mejorar la gestión de proyectos en organizaciones, especialmente en el contexto de la Universidad Cooperativa de Colombia, donde se ha identificado la necesidad de reestructurar los procesos de actualización o creación de proveedores. Ayudando a identificar y superar las diversas restricciones que pueden surgir a lo largo de las fases del proyecto, incluyendo tanto las restricciones internas, como la falta de habilidades específicas dentro del equipo y las externas tales como limitaciones de mercado o recursos financieros. por medio de encuestas y enfoques prácticos.

La Procuraduría General de la Nación (2023) señala lo importante del derecho a la información pública, especialmente como mecanismo para fortalecer tanto el control fiscal como el acceso a datos administrativos y fiscales de los contribuyentes. la investigación encuentra su justificación en la necesidad de analizar y evaluar las estrategias que buscan fortalecer el ejercicio del derecho al acceso a la información, con un enfoque especial en la iniciativa “Transparencia a un clic de distancia”, liderada por la Procuraduría General de la Nación en colaboración con el Banco Interamericano de Desarrollo. Dicha estrategia no solo responde al mandato legal del Ministerio Público como ente garante, conforme al Artículo 23 de la Ley 1712, sino que también identifica un esfuerzo innovador por traducir las disposiciones normativas en herramientas pedagógicas claras y aplicables, dirigidas tanto a los servidores públicos como a la ciudadanía en general.

Chen y Zheng (2025) informan que un análisis comparativo de información financiera del antes y después de la implementación del sistema mostrando mejoras sustanciales en términos de transparencia, precisión y oportunidad en los reportes contables, especialmente en aquellas empresas con mayor exposición a la supervisión digital. Enfocando el documento directamente con investigaciones sobre el acceso a la información tributaria entre proveedores y clientes, resaltando la importancia de promover un acceso eficiente que contribuya a prevenir malas prácticas.

En el caso de Colombia, los resultados obtenidos permiten evaluar el impacto de iniciativas como "Transparencia a un clic de distancia" y la implementación de la Ley 1712 de 2014 sobre el acceso a la información pública. Mediante un análisis exhaustivo de los instrumentos y acciones desarrollados, se identificaron áreas clave que reflejan avances significativos, así como desafíos persistentes para garantizar tanto la transparencia como el ejercicio del derecho fundamental al acceso a la información pública.

Randu Haryandu (2023) aborda aspectos administrativos, contables y políticos que permiten comprender la gestión de la información tributaria desde una perspectiva internacional, este análisis se justifica por la necesidad de evaluar, desde un enfoque jurídico-normativo, la suficiencia de las garantías legales existentes para proteger los datos personales de los clientes bancarios frente a un posible uso intrusivo por parte de la administración tributaria. Además, se pretende determinar si las normativas actuales logran equilibrar adecuadamente los intereses del Estado en materia de fiscalización con los derechos fundamentales de los ciudadanos, en consonancia con los principios del Estado de Derecho y las obligaciones internacionales en derechos humanos.

La investigación tiene como objetivo principal examinar la constitucionalidad, legitimidad y proporcionalidad del acceso estatal a información financiera, identificar posibles vacíos legales o inconsistencias normativas y proponer mejoras legislativas o jurisprudenciales que fortalezcan la protección legal de los contribuyentes sin comprometer la eficiencia de la administración fiscal. Asimismo, se proponen herramientas para mejorar la gestión de la información pública, orientadas hacia la rendición de cuentas y el control fiscal y tributario. El enfoque es mixto, ya que combina la recopilación tanto de datos estadísticos como de información documental.

Maria Ester López (2024) en el documento analiza el derecho de acceso a la información tributaria de proveedores y clientes desde la perspectiva del contribuyente en contraste con la administración tributaria electrónica y sus obligaciones fiscales. Examina cómo la capacidad creciente de las administraciones tributarias para recopilar y procesar grandes volúmenes de datos, tanto de fuentes tradicionales como digitales y transfronterizas, exige una reflexión crítica sobre los límites legales y éticos de estas prácticas. Esto se vuelve especialmente relevante en relación con el derecho fundamental a la protección de los datos personales.

En este contexto, el estudio subraya la urgencia de evaluar de manera crítica el equilibrio entre el uso legítimo de tecnologías como la inteligencia artificial por parte de la administración tributaria y la garantía de los derechos fundamentales de los contribuyentes. El análisis profundiza en cómo la digitalización, al automatizar procesos como la elaboración de perfiles de riesgo o la predicción de incumplimientos, puede generar desequilibrios en aspectos clave como el poder, la transparencia y la justicia tributaria.

Jinghua Wang y Ning Mao (2021) destaca la relevancia de evaluar las prácticas fiscales corporativas, focalizándose en la relación comercial entre cliente y proveedor, y cómo la cantidad

de clientes puede influir en las decisiones fiscales de estos últimos, especialmente en cuanto a evasión tributaria. La problemática de la evasión fiscal corporativa ha ganado un lugar destacado en la literatura económica y financiera, particularmente en economías emergentes como la china, donde las complejas interacciones entre la estructura del mercado, las regulaciones institucionales y las dinámicas empresariales presentan retos significativos para los análisis tributarios.

Dharmendra y Ranjeeni (2024) evidencia aspectos clave relacionados con el acceso a información financiera y tributaria dentro de las relaciones comerciales entre clientes y proveedores. Presenta evidencia empírica que respalda cómo la calidad de los informes financieros proporcionados por los clientes tiene un impacto significativo en las decisiones tomadas por los proveedores al momento de establecer acuerdos comerciales. Esto refuerza la importancia de la transparencia tributaria en el entorno empresarial. El estudio profundiza en una brecha significativa dentro de la literatura financiera: la relación entre la intensidad de la venta en corto previa a la divulgación de información y la calidad de los datos privados manejados por los activistas.

Lebedeva (2020) encuentra fundamento en la creciente automatización de los procesos de fiscalización tributaria y la implementación de sistemas digitales avanzados, como las herramientas de gestión de riesgos utilizadas por las autoridades fiscales. Estas tecnologías permiten una supervisión precisa y automatizada de las actividades financieras y tributarias de los contribuyentes, facilitando la identificación de irregularidades, omisiones e incluso esquemas de evasión fiscal mediante el cruce de información entre compradores y proveedores, análisis de flujos de efectivo y revisión electrónica de documentos.

García Carrillo (2021) justifica la necesidad de comprender la evolución, estructura y funcionamiento del sistema tributario, considerado un pilar esencial para el sostenimiento del

Estado moderno. A lo largo de la historia, la recaudación de tributos ha servido como un mecanismo clave para financiar el gasto público y garantizar el bienestar social a través de servicios fundamentales como la educación, la salud, la seguridad y la infraestructura. Sin embargo, los sistemas tributarios contemporáneos enfrentan un desafío crítico: la evasión fiscal. Este fenómeno afecta la eficiencia en la recaudación y limita la capacidad del Estado para cumplir con sus compromisos sociales y económicos. En el caso de Colombia, la evasión tributaria se posiciona como una de las principales problemáticas fiscales, reflejando debilidades estructurales tanto en el diseño del sistema fiscal como en los mecanismos de control. Aunque las reformas implementadas han generado avances en la reducción de la evasión en impuestos como el IVA y el impuesto sobre la renta, persisten importantes brechas que demandan un análisis detallado y propuestas de mejora.

Carmelo Castellanos (2023) encuentra su justificación en la necesidad urgente de comprender y abordar los factores estructurales e institucionales que favorecen la evasión fiscal en Colombia, un problema que pone en riesgo la estabilidad de las finanzas públicas y compromete el cumplimiento de las responsabilidades estatales en términos de desarrollo social y económico. La evasión tributaria no solo reduce la capacidad del gobierno para recaudar ingresos, sino que también debilita la equidad del sistema fiscal, erosionando la confianza ciudadana y afectando negativamente la cultura tributaria. A pesar de los esfuerzos liderados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y el Ministerio de Hacienda, los elevados niveles de evasión fiscal persisten e impactan gravemente la recaudación de impuestos como el Impuesto sobre la Renta y el IVA. Esta problemática se intensifica debido a factores como la corrupción en la administración tributaria, la carencia de herramientas tecnológicas avanzadas para su control y las limitaciones en la capacidad de fiscalización efectiva.

## Conclusiones

En el actual entorno económico y normativo colombiano el acceso a la información tributaria se ha convertido en un elemento clave para garantizar el cumplimiento fiscal por parte de los contribuyentes. Este acceso no solo permite evitar sanciones y reprocesos, sino que también contribuye a la eficiencia en la gestión contable y financiera de las empresas.

En este contexto podemos concluir que la gestión tributaria depende en gran medida, de la disponibilidad de datos como los certificados de retención, el RUT e información exógena datos que son sumamente importantes para las empresas con el fin de cumplir con sus obligaciones tributaria de manera oportuna. Adicional a ello a pesar de los múltiples avances que la DIAN (Dirección de Impuestos y aduanas nacionales) ha implementado para acceder a la información y que los contribuyentes cumplan con los tiempos previstos podemos evidenciar que la falta de intercomunicación entre plataformas, los constantes cambios normativos que en muchas ocasiones no son divulgados oportunamente limitan el acceso a la información.

De esta manera se pudo evidenciar que resulta indispensable promover una cultura de cumplimiento fiscal apoyada en la capacitación continua y en el fortalecimiento de herramientas tecnológicas alineadas con el marco legal vigente. De esta forma, se garantiza un entorno tributario más transparente, eficiente y equitativo, en coherencia con los principios de legalidad, eficiencia administrativa y seguridad jurídica contemplados en la Constitución y en la Ley 1437 de 2011.

## Impactos

### **Impacto comercial:**

Permitir que las empresas implementen mejoras en los procesos de verificación y actualización tributaria impacta positivamente las empresas ya que reduce los errores y aumenta la eficiencia operativa garantizando que la información registrada de proveedores y clientes sea clara y confiable para que los directivos evalúen riesgos y garantías al momento de establecer vínculos comerciales.

### **Impacto fiscal:**

Garantizar que la información tributaria de proveedores y clientes este actualizada genera un impacto positivo en la empresa ya que permite la reducción de sanciones y errores contables, permitiendo que se realicen cálculos y pagos correctos evitando multas por la inconsistencia en la información tributaria presentada ante la administración.

### **Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS 8 Trabajo decente y crecimiento económico**

Este proyecto contribuye al crecimiento económico, ya que promueve la transparencia en el acceso a la información tributaria de proveedores y clientes como herramienta clave para fortalecer el crecimiento económico sostenible, inclusivo y responsable en el país. El acceso confiable y oportuno a la información tributaria garantiza que las empresas tomen decisiones estructuradas y con fundamento para establecer vínculos comerciales, a su vez permite reducir riesgos fiscales.

## Bibliografía

- Albán, Orozco, and Guillen (2025). *Programas de capacitación tributaria: aporte al cumplimiento tributario del mercado central del cantón Rocafuerte, Ecuador.*
- Bradley, I. A. (25 de agosto de 2021). Información Tributaria Clientes. Recuperado el 08 de 10 de 2024, de [https://www.ey.com/es\\_co/tax/why-customer-experience-and-tax-reporting-need-a-joined-up-approach](https://www.ey.com/es_co/tax/why-customer-experience-and-tax-reporting-need-a-joined-up-approach)
- Carrillo, J., Jiménez, O., y Cespedes, F. (2021). *Características de la estructura tributaria y la evasión fiscal en Colombia. Economía Política: Tributación.*
- CEPAL. (2021). *Tecnologías digitales para un nuevo futuro.* Recuperado el 3 de 10 de 2024, de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/879779be-c0a0-4e11-8e08-cf80b41a4fd9/content>
- Chávez, Luis A. (2020). *NIIF y Tributación: Desafíos y Oportunidades Para Las Administraciones Tributarias.*
- Durán-Fernández, A., & Torres-Negrete, A. (2024). Impacto de las reformas tributarias: comportamiento y cumplimiento de los contribuyentes en América Latina.
- Ferrer-Sapena, A. (2020). Gobierno Abierto y Acceso a La Información: Un Estudio de Caso Sobre El Impacto En La Economía Local.” Boletín de información y documentación.
- Función Pública. (2012). *Ley 1581 de 2012.* Manizales: Función Pública. Recuperado el 18 de 10 de 2024, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=56882>
- Función pública. (2014). *Ley 1712 de 2014.* Bogotá: Función Pública. Recuperado el 18 de 10 de 2024, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=56882>
- Función pública. (3 de agosto de 2018). Decreto 1415. párr. 82. Recuperado el 2 de 10 de 2024, de DIAN:  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=87868#:~:text=%20ART%C3%8DCULO%201.6.1.2.14,documentos%20exigidos%20para%20la%20inscripci%C3%B3n>.
- Goldratt, E. (2024). *Teoría de las limitaciones.*

- Granda, P., Jesselly A., et al. “Impacto de La Cultura Fiscal En El Cumplimiento de Las Obligaciones Tributarias En Las Empresas de La Ciudad de Machala, Ecuador.” *Religación*, vol. 8, no. 36, May 2023, <https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/download/1022/1224>
- Gerencie. (3 de 10 de 2024). *Gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/rut.html#:~:text=Las%20personas%20naturales%20sin%20residencia%20en%20Colombia%20y%20las%20sociedades>
- Huang, F. y Gao, J. (2021). Clientes y evasión fiscal: ¿Cómo afecta la proximidad geográfica de los clientes a la evasión fiscal de un proveedor? <https://doi.org/10.2308/tar-2021-0652>
- Haryandu, R., Azheri, B. y Rembrandt, R. (2023). *Protección legal de los datos de los clientes en la implementación de la ley de acceso a la información financiera con fines tributarios*.
- Hernández-Belaidés, H. (2023). *Colombia – Panamá: trazabilidad de un acuerdo de intercambio de información tributaria. Suma de Negocios*.
- Lapatza, J. J. (2010). *Instituciones de derecho financiero y tributario*. Madrid: Marcial pons.
- Lebedeva, E. (2020). *Consecuencias financieras de la tergiversación de información sobre las operaciones comerciales de las empresas con el fin de evitar el pago de impuestos y tasas*.
- Martínez, V. H. y Magallanes, H. (2017). “Transparencia, Acceso a La Información Tributaria y El Secreto Fiscal. Desafíos En México.” *Estudios En Derecho a La Información*, vol. 1, no. 3, Jan. 2017, pp. 133–133, <https://revistas.juridicas.unam.mx/>
- Munizaga Prunés, C. (2021). Satisfacción Digital de los Contribuyentes: Percepción y Experiencia Comparada. *Revista De Estudios Tributarios*, 1(24), pp. 223–251. Recuperado a partir de <https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/60707>
- Naidu, D. y Ranjeeni, K. (2024). ¿Está la calidad de la información financiera de los clientes asociada con la decisión de los proveedores de contratar? <https://publications.aaahq.org/accounting-review/article-abstract/99/6/325/12627/Is-Customers-Financial-Reporting-Quality?redirectedFrom=fulltext>

- Pacheco, Abelardo Delgado (2021). Límites a la obtención de información por la administración tributaria y a su cesión o intercambio.
- Ponce, C. A. (2005). *Universidad Externado de Colombia*. Recuperado el 03 de 10 de 2024, de <file:///C:/Users/estef/Downloads/soporte,+2694-8991-1-CE.pdf>
- Procuraduría General de la Nación. (2024). Módulo 1: Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Sánchez, M. E. (2024). *Fuentes de información y perfiles de riesgos en el ámbito de la administración tributaria electrónica. el derecho de acceso a la información por parte del obligado tributario*
- Secretaria Senado. (18 de 01 de 2011). *ley 1437 de 2011*. Recuperado el 02 de 10 de 2024, de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1437\\_2011.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1437_2011.html)
- Suárez, M., Quiñónez, J., Ruiz, C., & Mejía, S. (2018). Hacia el fomento de la cultura tributaria desde la primera infancia. <https://doi.org/10.15332/25005278.5059>
- Transparencia a un clic. (2023). Derecho de acceso a la información pública. *Red Colombia Verde*, 4. Recuperado el 18 de 10 de 2024, de [https://www.procuraduria.gov.co/Documents/2024/enero%202024/Modulo1\\_Transparencia%20y%20Acceso%20a%20la%20Informacion%20Publica.pdf](https://www.procuraduria.gov.co/Documents/2024/enero%202024/Modulo1_Transparencia%20y%20Acceso%20a%20la%20Informacion%20Publica.pdf)
- Tafur-Puerta, Jhon. “El Derecho Del Acceso a La Información, Transparencia de La Gestión Pública y Datos Abiertos En Los Gobiernos Locales Del Perú.” *Revista Científica de Sistemas e Informatica*, vol. 2, no. 1, Jan. 2022, pp. e274–e274, <https://revistas.unsm.edu.pe/index.php/rcsi/article/view/274>
- Tao, X., Wang, H., Xin, Q. y Xu, Y. (2024). ¿Afecta la divulgación obligatoria de las incertidumbres fiscales de los proveedores a las relaciones en la cadena de suministro? *Revista de Finanzas Corporativas*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119924001317?via%3Dihub>
- Wang, J. y Mao, N. (2021). *Comportamiento fiscal y del cliente: cómo la concentración de clientes afecta la elusión fiscal de los proveedores*.
- Yasmín, D. y Teresa, M. (2019). Efecto de las Reformas Tributarias en la Sostenibilidad Empresarial Colombiana (2012-2018). *Revista Venezolana de Gerencia*. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i2.31499>



## Ficha de revisión

| <b>DATOS DE IDENTIFICACIÓN: (2)</b>               |                          |
|---|--------------------------|
| Nombre del Documento                              |                          |
| Autor(es)   |                          |
| Año   |                          |
| Lugar   |                          |
| Referencia según APA 7                            |                          |
| Justificación                                     |                          |
| Objetivo general                                  |                          |
| Tipo de Estudio                                   |                          |
| Enfoque de investigación                          |                          |
| Técnicas e instrumentos                           |                          |
| Resultados  | Los más representativos. |
| Identificación con la propuesta de investigación. |                          |