

Controles tributarios y la evasión fiscal en Colombia

Ana Jeniffer González Peñaloza

Danilo Stevenson Díaz López

Director

Fredys Padilla González

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios (ECACEN),

Opción de Grado - Monografía

2024

Nota de aceptación:

Firma del presidente del jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Octubre de 2024

Resumen

Esta monografía pretende hacer una revisión documental de los controles tributarios implementados en Colombia de acuerdo con la normatividad vigente y su impacto en la reducción de la evasión fiscal en el país. El objetivo es analizar los controles tributarios implementados por el Gobierno Nacional que permitan contrarrestar la evasión fiscal y para lograr este objetivo, se examina el marco legal y regulatorio relacionado con los controles tributarios, se analiza la eficacia de las medidas implementadas por la DIAN y se evalúa el impacto de la evasión fiscal en el presupuesto nacional y el desarrollo socioeconómico del país. Se emplea una metodología cualitativa de investigación documental, basada en la revisión y análisis crítico de fuentes bibliográficas relevantes, la cual, se enmarca en los planteamientos de Pérez (2002) quien afirma que esta metodología resalta la importancia de explorar y comprender las experiencias, las opiniones y las interpretaciones de los contribuyentes, los funcionarios gubernamentales y los expertos en política fiscal. Los principales hallazgos revelan que, si bien existen avances en la implementación de controles tributarios, aún persisten desafíos significativos en la reducción de la evasión fiscal en Colombia. Se identifican lagunas en el marco legal, se cuestiona la eficacia de algunas medidas implementadas por la DIAN y se evidencia el impacto negativo de la evasión fiscal en el presupuesto nacional y la equidad tributaria.

Palabras clave: Evasión fiscal, controles tributarios, regulación fiscal, sistema tributario.

Abstract

This monograph aims to make a documentary review of the tax controls implemented in Colombia in accordance with current regulations and their impact on the reduction of tax evasion in the country. The objective is to analyze the tax controls implemented by the National Government to counteract tax evasion and to achieve this objective, the legal and regulatory framework related to tax controls is examined, the effectiveness of the measures implemented by the DIAN is analyzed, and the impact of tax evasion on the national budget and the socioeconomic development of the country is evaluated. A qualitative documentary research methodology is used, based on the review and critical analysis of relevant bibliographic sources, which is framed in the approaches of Pérez (2002) who states that this methodology highlights the importance of exploring and understanding the experiences, opinions and interpretations of taxpayers, government officials and tax policy experts. The main findings reveal that, although there is progress in the implementation of tax controls, significant challenges still persist in reducing tax evasion in Colombia. Gaps in the legal framework are identified, the effectiveness of some measures implemented by the DIAN is questioned, and the negative impact of tax evasion on the national budget and tax equity is evidenced.

Keywords: Tax evasion, tax controls, tax regulation, tax system.

Tabla de Contenido

Introducción	10
Descripción del Problema	12
Planteamiento del Problema.....	15
Objetivos	17
Objetivo General	17
Objetivos Específicos.....	17
Justificación.....	18
Delimitación.....	21
Antecedentes	23
Marco de Referencia	27
Marco Teórico	27
Evasión Fiscal Conceptos, Causas, Definición y Tipos de Evasión Fiscal.....	28
Factores que Contribuyen a la Evasión Fiscal en Colombia.....	29
Percepción de los Contribuyentes sobre la Evasión Fiscal	31
Control Tributario: Funcionamiento y Eficacia	32
Estudios sobre Incumplimiento en Obligaciones Tributarias y Evasión Fiscal	33
Marco Conceptual	36
Recaudo de Impuestos.....	37
Sistema Tributario	38

Equidad Tributaria.....	39
Desarrollo Socioeconómico	40
Cultura de Pago de Impuestos.....	40
Políticas y Legislación Tributaria	41
Marco Legal	42
Metodología de la Investigación	51
Tipo de Investigación	52
Diseño de la Investigación	52
Población.....	53
Técnicas de Recolección de Información	53
Procedimiento	54
Resultados de la Investigación	54
Marco legal Tributario en Colombia: Identificación de Lagunas y Debilidades.	55
Estatuto Tributario.....	56
Características del Sistema Tributario Colombiano	56
Constitución del Sistema Tributario Colombiano	57
Leyes Anuales de Presupuesto	57
Reformas Tributarias	58
Cambios en el Impuesto sobre la Renta para Personas Naturales y Jurídicas	59
Impuesto sobre la Renta para Personas Naturales:	59

Impuesto sobre la Renta para Personas Jurídicas:.....	59
Nuevas Tarifas e Impuestos.....	60
Implicaciones de la Reforma.....	60
Identificación de Desafíos y limitaciones	61
Eficacia de las Medidas de Control Tributario de la Dian en Colombia.....	62
Estadísticas y Datos sobre Evasión Fiscal en Colombia.....	64
Factores que Contribuyen a la Evasión Fiscal.	68
Percepción de los Contribuyentes sobre la Evasión Fiscal y los Controles Tributarios.	69
Medidas de Control Tributario Implementadas por la DIAN y su Impacto en la Recaudación de Impuestos.....	71
Impacto de la Evasión Fiscal en el Desarrollo Socioeconómico Colombiano: Presupuesto Nacional y Equidad Tributaria.....	72
Propuestas para la Reducción de la Evasión Fiscal en 2024.....	73
Discusión.....	76
Conclusiones	78
Recomendaciones.....	82
Bibliografía	84

Lista de Tablas

Tabla 1 Normatividad y ajustes al sistema tributario colombiano.....	45
Tabla 2 Recaudo proyectado reforma tributaria 2023.....	49
Tabla 3 Tasas de evasión en países seleccionados entre 1999-2004.....	65

Lista de Figuras

Figura 1 TIEM en Colombia vs. Otros Países de LATAM.....	67
Figura 2 Recaudo de impuesto de renta por tipo de contribuyente.....	68

Introducción

La eficacia de los controles tributarios y la lucha contra la evasión fiscal son aspectos cruciales para el desarrollo económico y social de Colombia. Esta monografía tiene como objetivo principal analizar la efectividad de los controles tributarios implementados por el estado colombiano y su impacto en la reducción de la evasión fiscal en el país. Para lograr este objetivo, se plantean los siguientes objetivos específicos:

En primer lugar, se busca examinar el marco legal y regulatorio relacionado con los controles tributarios en Colombia, identificando posibles lagunas o debilidades que puedan propiciar la evasión fiscal. Este análisis permitirá comprender el contexto normativo en el que se desarrollan las estrategias de fiscalización y recaudación de impuestos en el país.

En segundo lugar, se pretende analizar la eficacia de las medidas de control tributario implementadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en Colombia. Este análisis considerará su influencia en la recaudación de impuestos, la actividad económica y el bienestar de la sociedad, con el fin de evaluar su impacto real en la reducción de la evasión fiscal.

Finalmente, se propone evaluar el impacto de la evasión fiscal en Colombia en el presupuesto nacional, la equidad tributaria y el desarrollo socioeconómico del país. Esto incluirá un análisis de las reformas tributarias introducidas durante la última década y la efectividad de las medidas de combate a la evasión fiscal en el contexto colombiano.

Para llevar a cabo esta investigación, se empleará una metodología con un enfoque cualitativo, basado en la revisión y análisis bibliográfico de fuentes relevantes relacionadas con el recaudo de impuestos, la evasión fiscal y las estrategias gubernamentales en el país. Esta elección metodológica se justifica en la necesidad de comprender en profundidad las dinámicas,

los procesos y las percepciones que subyacen en el fenómeno de la evasión fiscal, así como en la evaluación de la efectividad de las estrategias implementadas para combatirla.

En términos de tipo de investigación, este estudio se encuadra en la investigación documental, dado que se concentrará en el análisis crítico de fuentes escritas y la recopilación de información existente sobre el tema en cuestión. Esta aproximación permitirá identificar patrones, tendencias y relaciones significativas que contribuyan a enriquecer la comprensión del tema y a generar recomendaciones pertinentes para mejorar las políticas y las prácticas relacionadas con el recaudo de impuestos y la lucha contra la evasión fiscal en el contexto colombiano.

El diseño de la investigación adopta un enfoque descriptivo-analítico, con el propósito de proporcionar una descripción detallada y un análisis profundo de las estrategias gubernamentales y el impacto de la evasión fiscal en Colombia, así como de evaluar la efectividad de las medidas implementadas en este ámbito. Esta metodología permitirá generar conocimiento sólido y fundamentado que pueda orientar la formulación de políticas públicas más efectivas en la lucha contra la evasión fiscal y el fortalecimiento del sistema tributario en el país.

Los hallazgos de esta investigación proporcionan información valiosa para fortalecer las estrategias de recaudo de impuestos y combatir la evasión fiscal, contribuyendo así al desarrollo económico sostenible y la equidad fiscal en Colombia.

Descripción del Problema

La gestión financiera de los países se maneja utilizando los tributos o impuestos como fuente para financiar los gastos del territorio, de esta forma se financian los estados, para el caso de los municipios, los ingresos provienen de las recaudaciones del impuesto predial de todas las propiedades e inmuebles presentes en el territorio (Torres, 2020, p.7). En este sentido es indispensable que los ciudadanos sean íntegros en el pago de sus impuestos para que los territorios tengan con que cubrir sus gastos fiscales, deudas y financien proyectos de inversión social y demás.

Para Torres (2020) el pago de esos impuestos depende de “los factores socio demográficos, el conocimiento del sistema tributario, los valores personales y ciudadanos, el sentido de pertenencia, la percepción de la reciprocidad, la solidaridad, estos factores en su conjunto llegan a crear o definir la Moral Tributaria” (p.102). Cada una de esas variables influye en el pago de los impuestos, es así como se deben tener consideración para incrementar el recaudo en los países.

Con base en lo anterior, la gestión financiera a nivel internacional ha sido crucial para el desarrollo económico y tecnológico, así como para la confianza social. En los países desarrollados, ha evolucionado hacia un sistema financiero globalizado, con una unión entre el capital industrial y bancario (Martínez, 2003). La tecnología ha fortalecido los vínculos entre los agentes económicos y ha impulsado la globalización. Sin embargo, esta internacionalización financiera ha limitado la capacidad de los gobiernos de países en desarrollo para autodeterminarse y regularse. Según Martínez (2003), tras el acuerdo de Bretton Woods, Estados Unidos tuvo exclusividad en la liquidez mundial a través del dólar, pero después tuvo que compartir este privilegio con otros países. En las últimas décadas, se ha visto una expansión de

los mercados financieros y la inclusión de países emergentes, pero también han surgido crisis y volatilidad debido al reajuste de los países desarrollados y sus influencias.

En el panorama latinoamericano, Gómez (2013) resalta que las reformas en la gestión financiera pública se han extendido internacionalmente en los últimos 30 años, con la incorporación del devengo y, más recientemente, la implementación de las International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). También destaca que el Gobierno Electrónico ha impulsado la transparencia al permitir la divulgación en línea de información financiera y presupuestaria, lo que mejora la rendición de cuentas del sector público. En particular, Gómez (2013), resalta que países como Colombia y Perú son casos paradigmáticos en Latinoamérica debido a su implementación de las IPSAS y sus avances en el Gobierno Electrónico. Sin embargo, se señala que hay una falta de literatura e investigación académica que caracterice y evalúe los impactos de estas reformas en la región.

En articulación con lo anterior, se evidencia que la situación en Colombia con la recaudación de impuestos es bastante preocupante porque no es suficiente para el pago de todos los rubros que se requieren. Ante problemáticas de este tipo Carmona, Estrada, Molina y Wagner, (2021) recomiendan utilizar “mecanismos que mejoren la credibilidad de los gobernantes frente a los contribuyentes que generen confianza entre ellos, para que de esta forma la comunidad participe de manera activa en las actividades propuestas” (p.52). Estos aspectos proporcionarían un aumento en la confianza por el uso adecuado de los recursos económicos, pero se debe acompañar de otras estrategias para incrementar el recaudo de impuestos.

Una de las estrategias más visible y recientemente implementadas por la Presidencia de la República de Colombia en cuanto a la recaudación de impuestos es la reforma tributaria en la que se incrementó el porcentaje de impuesto a las personas con más ingresos (BBVA, 2023).

Esto generó como resultado que el recaudo de impuestos en el país para el año 2023 incrementara el 27% “impulsado por un incremento de 49,0% en el impuesto de renta que refleja el efecto de las reformas tributarias de 2021 y 2022” (Corfi colombiana, 2023, p.2). Esta misma entidad considera que esos ingresos aumentaron en contraste con “la desaceleración de la economía colombiana, evidenciando que el aumento de la carga de impuestos está pesando en contra del aparato productivo” (Corfi colombiana, 2023, p.3).

A pesar de esas cifras positivas, la situación en Colombia sigue siendo preocupante debido a que, según Valencia, (2023) “el hueco fiscal equivale al 2.5% del PIB, al ubicarse en la crítica cifra de 40 billones –el doble de lo que obtendrá el Gobierno este año con la reforma tributaria” (párr.3).

Planteamiento del Problema

La gestión financiera de los países, especialmente en el ámbito municipal, se sostiene principalmente a través de la recaudación de impuestos como el impuesto predial, que constituye una fuente crucial para financiar los gastos territoriales y estatales (Torres, 2020). Sin embargo, en el contexto colombiano, la situación de recaudación de impuestos presenta desafíos significativos que amenazan la estabilidad fiscal y la capacidad de los territorios para cubrir sus gastos.

Por un lado, factores sociodemográficos, el conocimiento del sistema tributario, los valores personales y ciudadanos, entre otros, influyen en la Moral Tributaria y, por ende, en el cumplimiento efectivo de las obligaciones fiscales (Torres, 2020). A pesar de la importancia de estos factores, la recaudación de impuestos en Colombia sigue siendo insuficiente para cubrir todos los rubros necesarios.

Las recomendaciones de Carmona et al. (2021) enfatizan en la necesidad de fortalecer la credibilidad de los gobernantes frente a los contribuyentes, así como en generar confianza mutua entre ambas partes para fomentar una participación activa de la comunidad en las actividades propuestas. Aunque estas medidas pueden contribuir a mejorar la recaudación, se requieren estrategias adicionales para abordar la brecha fiscal de manera efectiva.

La implementación de reformas tributarias, como la realizada por la Presidencia de la República de Colombia, que incluyó un aumento en el porcentaje de impuesto a las personas con más ingresos, ha generado un incremento notable en la recaudación de impuestos (BBVA, 2023). Sin embargo, este aumento se ve contrarrestado por la desaceleración económica del país, lo que sugiere que el incremento de la carga impositiva está teniendo un impacto negativo en el sector productivo (Corfi colombiana, 2023).

A pesar de los esfuerzos y los resultados positivos en la recaudación de impuestos, la situación fiscal de Colombia continúa siendo preocupante. El hueco fiscal, estimado en el 2.5% del PIB y equivalente a 40 billones, supera el impacto esperado de la reforma tributaria implementada (Valencia, 2023). Esta discrepancia entre los ingresos generados por la reforma y el déficit fiscal evidencia la persistencia de desafíos estructurales en el sistema tributario colombiano que requieren una atención inmediata y soluciones integrales.

La brecha entre los ingresos fiscales y los gastos del país, así como la necesidad de fortalecer la moral tributaria y la confianza entre los contribuyentes y el gobierno, plantean un desafío significativo en la gestión financiera de Colombia. La implementación de reformas tributarias y estrategias adicionales es crucial para abordar estos problemas y garantizar una base sólida para el desarrollo económico y social del país.

De esta forma, se considera necesario hacer un análisis más detallado frente a esta situación, considerando el siguiente interrogante:

¿Cómo impactan las estrategias gubernamentales y las medidas implementadas por la DIAN en el recaudo de impuestos y la evasión fiscal en Colombia?

Objetivos

Objetivo General

Analizar los controles tributarios implementados por el Gobierno Nacional que permitan contrarrestar la evasión fiscal.

Objetivos Específicos

Identificar desafíos y limitaciones existentes en el marco legal tributario colombiano, para contrarrestar la evasión fiscal.

Describir la eficacia de las medidas de control tributario de la DIAN en Colombia, identificando factores que contribuyen a la evasión fiscal.

Analizar el impacto de la evasión fiscal en el desarrollo socioeconómico colombiano, específicamente en el presupuesto nacional y la equidad tributaria.

Justificación

La evasión fiscal en Colombia constituye un problema de gran magnitud que afecta diversos aspectos de la sociedad, la economía y la política del país. Es necesario realizar un estudio exhaustivo sobre este tema debido a sus efectos significativos en los diferentes sectores y su impacto generalizado en la sociedad colombiana.

Entre los efectos de la evasión fiscal se encuentra la distorsión del funcionamiento del sistema tributario al reducir los ingresos del Estado destinados al financiamiento del gasto público (Patiño et al., 2019). Esto afecta directamente la capacidad del gobierno para financiar programas sociales y proyectos estatales esenciales, como salud, educación, medio ambiente e infraestructura (Sierra y Vargas, 2016). Además, la evasión tributaria disminuye la equidad tributaria al poner en desventaja a los contribuyentes que cumplen con sus obligaciones fiscales (García, 2016).

Al mismo tiempo la evasión fiscal trae consigo consecuencias negativas en la competitividad del país al desfavorecer a los empresarios que cumplen con sus obligaciones tributarias (Yikona, 2011). Además, contribuye al déficit fiscal al reducir los ingresos disponibles para financiar servicios gubernamentales esenciales y proyectos de inversión (Espitia y Suárez, 2017). Esta situación puede llevar a una crisis financiera o cierre comercial de las empresas, afectando su rentabilidad y la competitividad del mercado local (Rojas, Martínez, Álvarez y Farfán, 2024).

También afecta el desarrollo socioeconómico del país al reducir los recursos disponibles para programas sociales y proyectos estatales (Sierra y Vargas, 2016). Además, genera una percepción de injusticia entre los contribuyentes que cumplen con sus obligaciones fiscales y aquellos que evaden impuestos (Patiño et al., 2019). Esto puede afectar la confianza en las

instituciones gubernamentales y en el sistema tributario en su conjunto (Mondragón, Franco y Ramírez, 2024).

Esta monografía se realiza para abordar el problema de la evasión fiscal en Colombia y sus amplias repercusiones en la sociedad, la economía y la política del país. Este fenómeno distorsiona el sistema tributario, reduce los ingresos del Estado destinados al financiamiento del gasto público y afecta directamente la capacidad del gobierno para sostener programas esenciales en áreas como la salud, la educación y la infraestructura. Además, genera inequidad tributaria, compromete la competitividad del país y puede tener un impacto negativo en el desarrollo socioeconómico nacional.

Este estudio es crucial para comprender la magnitud del problema, identificar sus causas subyacentes y proponer soluciones efectivas. Su relevancia radica en la necesidad de abordar un desafío que afecta negativamente a la sociedad en su conjunto, fortalecer el sistema tributario, promover la equidad fiscal y mejorar las instituciones y el Estado de derecho en Colombia. Los resultados obtenidos podrían informar políticas públicas dirigidas a combatir la evasión fiscal y fomentar un desarrollo económico y social más inclusivo y sostenible.

También es fundamental para comprender la magnitud del problema, identificar sus causas subyacentes y proponer soluciones efectivas, debido a su impacto en la economía, las finanzas públicas, la equidad tributaria y el desarrollo socioeconómico del país. La relevancia de esta investigación radica en la necesidad de entender y abordar un problema que afecta negativamente a la sociedad en su conjunto, lo cual, es crucial para identificar áreas de mejora en el sistema tributario, promover la equidad y justicia fiscal, así como fortalecer las instituciones y el Estado de derecho. Además, los resultados de la investigación pueden ser utilizados para

informar políticas públicas dirigidas a combatir la evasión fiscal y promover un desarrollo económico y social más inclusivo y sostenible en Colombia.

Los principales beneficiarios de este estudio serían el gobierno colombiano, así como los contribuyentes y la sociedad en general, que se verían favorecidos por un sistema tributario más equitativo y justo. Además, los profesionales en áreas relacionadas con la economía, la política y la fiscalidad podrían utilizar los hallazgos de este estudio para informar sus investigaciones y contribuir al debate académico sobre este tema crucial para el desarrollo de Colombia.

Así mismo, los estudiantes de Contaduría Pública y otros profesionales podrían beneficiarse al comprender mejor los factores que contribuyen a la evasión y cómo las estrategias gubernamentales impactan en el sistema tributario y los hallazgos de la investigación podrían tener un impacto en la formulación de políticas públicas.

Delimitación

La delimitación del tema se enfocará específicamente en el análisis del impacto de las estrategias gubernamentales y las medidas implementadas por la DIAN en el recaudo de impuestos y la evasión fiscal en Colombia. Para lograr este análisis de manera efectiva, se realizarán las siguientes delimitaciones:

Enfoque en las estrategias gubernamentales y de la DIAN: La investigación se centrará en las acciones y políticas adoptadas por el gobierno colombiano y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para mejorar el recaudo de impuestos y combatir la evasión fiscal.

Temporal: Se limitará el análisis a un período específico de los últimos 20 años, permitiendo así una evaluación detallada de las estrategias implementadas durante ese tiempo y sus resultados en términos de recaudación de impuestos y reducción de la evasión fiscal.

Geográfica: La delimitación geográfica se centra en Colombia, lo que significa que el estudio se enfocará exclusivamente en el impacto de las estrategias gubernamentales y las medidas de la DIAN en el recaudo de impuestos y la evasión fiscal en este país.

Causas y efectos de la evasión fiscal: Se explorarán las causas subyacentes de la evasión fiscal en Colombia, incluyendo la percepción de los contribuyentes y la eficacia de los controles tributarios

Fuentes de información: Se utilizarán diversas fuentes de información, como informes gubernamentales, estudios académicos, datos estadísticos y casos relevantes, para respaldar el análisis y las conclusiones de la investigación.

Con estas delimitaciones, se busca proporcionar un análisis profundo y específico sobre el impacto de las estrategias gubernamentales y las medidas de la DIAN en el recaudo de

impuestos y la evasión fiscal en Colombia, brindando así una comprensión más completa de este fenómeno y sus implicaciones en el contexto colombiano.

Antecedentes

La evasión fiscal en Colombia es un fenómeno complejo que tiene sus raíces en diversas causas identificadas por expertos en el ámbito tributario. Fergusson y Hofstetter (2022) señalan que el estatuto tributario colombiano presenta deficiencias al quebrantar principios deseables de tributación, tales como su extensión y complejidad, su carga excesiva en las empresas en lugar de las personas, inequidades horizontales y su limitado papel en la redistribución de ingresos, lo que contribuye a altas tasas de evasión (p.5-6).

Moreno y Riaño, 2023 citando a Pinto y Tibrambe, (2019) afirman que entre los factores causantes de evasión fiscal en Colombia se encuentra “la falta de conciencia de los contribuyentes, influida por la percepción del estado en el buen uso de los recursos recaudados” (p.13) En este sentido, los contribuyentes se caracterizan por tener desconfianza en las instituciones también causado por la falta de herramientas y estrategias para demostrar los resultados del manejo de los recursos tributarios recaudados.

En esta misma línea de opinión se encasillan Castro y Sanint, (2021) porque consideran como factores causantes de esa conducta de los contribuyentes es el “desagrado” producido porque tienen “desconfianza de las instituciones que administran los recursos tributarios” (p.92). Otros aspectos asociados según estos investigadores son “las sanciones, afectaciones a su capacidad económica, considerar que no debería pagar impuestos y porque hay personas que no pagan impuestos teniendo mayor capacidad económica que ellos” (Castro y Sanint, 2021, p.92). Estos elementos reflejan la percepción de los contribuyentes sobre la transparencia, eficiencia y buen uso de los fondos recaudados por las entidades gubernamentales encargadas de gestionar los recursos tributarios, la cual evidentemente es negativa.

Por otro lado, Vite, (2018) considera como causa de esta problemática “el incentivo económico que tiene al ahorrarse un pago que muchas veces suele ser evadido en grandes cantidades” (p.46). En este contexto, el término "incentivo económico" se refiere a los beneficios financieros o las ganancias que los individuos o empresas pueden obtener al eludir el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Desde otra perspectiva, la evasión de impuestos se relaciona con “la efectividad del impuesto y la formulación de la política fiscal de los gobiernos” (Parra y Patiño, 2010, p.182). Los autores aclaran que esa efectividad hace referencia a “la fortaleza de la entidad fiscalizadora y la manera de contabilizar los ingresos de la población y de calcular y recaudar el impuesto” (p.182). en este sentido, estos autores destacan la importancia de la gestión efectiva por parte de la entidad fiscalizadora y la formulación adecuada de políticas fiscales para combatir la evasión de impuestos. La falta de fortaleza en la administración tributaria y la existencia de políticas fiscales inadecuadas pueden contribuir significativamente a la evasión fiscal en un país.

Moreno y Riaño, (2023) por su parte, exponen que existen diferentes tipos de evasión fiscal, es decir, que la evasión del pago de los impuestos se puede gestar de diferentes formas amarrado a la finalidad y propósito del tributo. Entre esos tipos de evasión fiscal que mencionan los autores se encuentran las sub declaraciones de impuestos, los paraísos fiscales, la designación de un testaferro, el Fideicomiso o Trust, Lagunas en la legislación y Cambios del país de Residencia. Estos métodos muestran cómo los contribuyentes buscan reducir sus obligaciones tributarias mediante estrategias que, en algunos casos, aprovechan ambigüedades o deficiencias en la legislación tributaria.

Este conjunto de acciones conlleva a la generación de efectos que tienen repercusiones desde el ámbito individual, local, regional, nacional e internacional, porque independientemente

de la cantidad que un contribuyente evada el impacto de esa falta de pago se acumula y se suma con las acciones evasivas de otros contribuyentes formando un hueco enorme en las finanzas del país y produciendo efectos no tan beneficiosos para la ciudadanía en general.

La evasión fiscal en Colombia ha sido un desafío persistente, llevando a diversas reformas tributarias y medidas de control a lo largo de los años. En la reforma tributaria de 2016, se implementaron mecanismos para fortalecer la capacidad de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en la lucha contra la evasión, adoptando recomendaciones de la Comisión de Expertos para la Equidad y Competitividad Tributaria y de la OECD. Entre las medidas destacadas se encuentran “la penalización por omitir activos o ingresos y la detección de anomalías en el uso del efectivo para combatir la economía subterránea” (Carvajal y Londoño, 2019, p.69).

En años posteriores, la intensificación de los controles se reflejó en la advertencia del director de la DIAN, Santiago Rojas, en 2017, sobre sanciones más severas, incluida la prisión, para quienes no declararan y recaudaran impuestos. La reforma tributaria de 2018 buscó endurecer aún más las sanciones, introduciendo el delito de defraudación fiscal con multas y prisión para la omisión de declarar o pagar tributos, con la posibilidad de extinguir la acción penal mediante la corrección y presentación de la declaración (Carvajal y Londoño, 2019, p.70).

Los efectos de la evasión fiscal son significativos y afectan tanto a nivel macroeconómico como a nivel micro. La evasión impacta en la eficacia de la fiscalización, con bajos niveles de detección y sanciones, generando incertidumbre con reformas tributarias complejas. Esto lleva a la percepción de un sistema tributario injusto, fomentando la desconfianza de la población en el gobierno e instituciones. Sectores como transporte, sanidad, educación e infraestructuras sufren

indirectamente por la falta de financiamiento, ya que el Estado depende de los impuestos para cubrir estas necesidades (Martínez, 2020, p.15).

Además de esto, la evasión tiene un costo que se convierte en cifras alarmantes. Según un artículo periodístico de La República, (2023, párr. 8) La brecha tributaria ha crecido significativamente desde 2014, alcanzando montos considerables. La evasión, estimada en alrededor del 25% de las obligaciones tributarias en 2020, representa una amenaza para la estabilidad financiera del país.

El delito de evasión fiscal no solo implica un ánimo recaudatorio, sino que se enfoca en mantener el orden económico y social, siendo responsabilidad tanto del Estado como de la sociedad garantizar la estabilidad económica del país (Concha, Ramírez y Acosta, 2017, p.16). La búsqueda activa de estos montos se convierte en una necesidad para preservar el equilibrio económico y la efectividad del sistema tributario.

De acuerdo con lo planteado anteriormente, la evasión fiscal puede tener un impacto devastador en un país, afectando tanto su estabilidad financiera como su orden económico y social, esto se debe a que es una responsabilidad compartida entre el Estado y la sociedad garantizar la estabilidad económica del país. La evasión fiscal no solo priva al Estado de recursos esenciales para financiar servicios públicos y proyectos de infraestructura, sino que también mina la confianza en las instituciones gubernamentales.

Marco de Referencia

Marco Teórico

La tributación en Colombia se caracteriza por su complejidad y diversidad de impuestos, tanto a nivel nacional como territorial, como lo señala la DIAN (2010). El sistema tributario ha experimentado numerosas reformas desde 1990, lo que ha contribuido significativamente al incremento de los ingresos tributarios del gobierno central. Este sistema comprende varios tipos de impuestos, entre ellos:

Impuestos Directos: Como el Impuesto sobre la Renta, que se cobra a personas naturales y jurídicas, y el Impuesto al Patrimonio, que, aunque fue introducido como un impuesto temporal para financiar la seguridad, se ha mantenido con diversas tarifas y bases imponibles.

Impuestos Indirectos: Incluyen el IVA (Impuesto al Valor Agregado), con una tarifa general del 16%, y el Impuesto de Industria y Comercio (ICA), que grava la actividad económica de empresas y comercios en los municipios. También se encuentra el Gravamen a los Movimientos Financieros, que grava las transacciones financieras y ha sido extendido en el tiempo.

Cargas Parafiscales y Contribuciones Sociales: Estas incluyen aportes obligatorios para salud, pensiones, riesgos laborales, así como contribuciones a cajas de compensación familiar y al SENA (Servicio Nacional de Aprendizaje).

El sistema tributario colombiano se rige por varios principios constitucionales y generales, como la legalidad, equidad, eficiencia, certeza y progresividad, como menciona Trujillo (2020). Sin embargo, presenta diversas lagunas y debilidades, incluyendo la complejidad y múltiples tarifas, la evasión y elusión fiscal, inequidades en la carga tributaria, dependencia de los ingresos del petróleo, y reformas tributarias frecuentes.

Para mejorar el sistema, es necesario abordar estas lagunas y debilidades mediante reformas efectivas que simplifiquen la estructura tributaria, amplíen la base gravable y reduzcan las tarifas impositivas. La identificación de lagunas en la fiscalización, la baja cultura tributaria, la complejidad del sistema y las leyes obsoletas también requieren atención para fortalecer la infraestructura fiscal y garantizar un sistema tributario más equitativo y eficiente.

En este sentido, el sistema tributario en Colombia, respaldado por un marco legal robusto y diversas entidades dedicadas al recaudo y control de impuestos, enfrenta desafíos significativos que requieren atención continua y reformas integrales para mejorar su efectividad y promover el desarrollo socioeconómico del país.

Evasión Fiscal Conceptos, Causas, Definición y Tipos de Evasión Fiscal

La evasión fiscal es un fenómeno que ha preocupado a los gobiernos a lo largo de la historia, como señala Sarduy (2017). Desde Platón hasta los modelos económicos modernos, se ha debatido sobre cómo los individuos buscan maximizar sus beneficios mientras que la administración tributaria persigue maximizar la recaudación neta. El análisis de la evasión fiscal se ha basado en modelos como el propuesto por Allingham y Sandmo (1972), que considera la maximización de la utilidad esperada por parte del contribuyente individual.

Spicer y Lundstedt (1976) agregaron a este modelo conceptos como coercitividad, equidad del sistema y actitud social hacia los no cumplidores. Estas hipótesis sugieren que la evasión disminuye con una mayor coercitividad y probabilidad de inspección, pero aumenta cuando los contribuyentes perciben inequidad o no se sienten recompensados por el Estado.

Ochoa (2019) amplía el concepto de elusión, que abarca desde la no realización del presupuesto establecido por la norma hasta el abuso de formas jurídicas para evitar la obligación

tributaria. La elusión difiere de la evasión en su legalidad, ya que la primera busca reducir impuestos de manera lícita, mientras que la segunda es ilegal.

En el contexto colombiano, la evasión fiscal es un desafío importante, como señalan Cabrera et al. (2021) y Collachagua (2021). Este fenómeno afecta significativamente las finanzas públicas y el desarrollo socioeconómico del país. A pesar de los esfuerzos gubernamentales, la evasión persiste debido a la falta de conciencia tributaria, la corrupción y las lagunas en la legislación.

Los tipos de evasión fiscal en Colombia son diversos, según Cardoso-Canizales y Navarro (2022), desde sub declaraciones de impuestos hasta el traslado de capitales a paraísos fiscales. Estos comportamientos afectan el recaudo y generan un círculo vicioso de más impuestos y más evasión.

En relación con lo anterior se evidencia que la evasión fiscal es un problema complejo con múltiples causas y formas de manifestación. Su combate requiere medidas integrales que aborden tanto aspectos legales como sociales y culturales. En el caso colombiano, es fundamental mejorar la conciencia tributaria y fortalecer la administración tributaria para reducir los niveles de evasión y promover un sistema fiscal más equitativo y eficiente.

Factores que Contribuyen a la Evasión Fiscal en Colombia

La evasión fiscal en Colombia es un fenómeno complejo que afecta significativamente al sistema tributario y al desarrollo del país. Diversos autores han abordado este tema desde diferentes perspectivas, proporcionando una comprensión más profunda de los factores que contribuyen a esta problemática.

Según Sarduy (2017), la evasión fiscal se basa en modelos económicos que consideran la maximización de beneficios por parte del contribuyente y la maximización de la recaudación

neta por parte de la administración tributaria. Factores como la probabilidad de inspección, las sanciones por incumplimiento y la aversión al riesgo del individuo influyen en la decisión de evadir impuestos.

Ochoa (2019) amplía el concepto de elusión, que abarca desde la no realización del presupuesto establecido por la norma hasta el abuso de formas jurídicas para evitar el pago de impuestos. En contraste, la evasión implica el incumplimiento de obligaciones tributarias existentes. La falta de conciencia tributaria, la corrupción y las campañas de amnistía contribuyen a este fenómeno.

Collachagua (2021) y Cabrera et al. (2021) destacan la cultura tributaria y la percepción de la ciudadanía como factores determinantes en la evasión fiscal en países como Perú. En Colombia, la falta de confianza en el gobierno debido a la corrupción también influye en este problema (Moreno y Riaño, 2023).

Cardoso-Canizales y Navarro (2022) señalan que la evasión es más significativa en personas naturales que en personas jurídicas en Colombia. La percepción de corrupción estatal y la injusticia en la recaudación de impuestos afectan la decisión de los contribuyentes de cumplir con sus obligaciones fiscales.

Silva y Valencia (2021) resaltan que la evasión del impuesto al valor agregado (IVA) y a las ganancias tiene un impacto importante en las finanzas públicas de Colombia. A pesar de los esfuerzos por combatir este fenómeno, los altos niveles de evasión persisten, lo que requiere medidas adicionales para fortalecer el sistema tributario y promover una mayor conciencia fiscal entre los ciudadanos.

La evasión fiscal en Colombia es un desafío multifacético que involucra factores económicos, sociales y culturales. Abordar este problema requiere un enfoque integral que

incluya reformas tributarias efectivas, medidas de control más estrictas y programas de educación pública para promover una mayor conciencia fiscal y ética tributaria.

Percepción de los Contribuyentes sobre la Evasión Fiscal

La percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal es un aspecto crucial que influye en su comportamiento tributario y en la efectividad de las políticas fiscales. Diversos autores han investigado este tema, proporcionando una comprensión más profunda de cómo los contribuyentes perciben la evasión y cómo esto afecta su cumplimiento tributario.

Según Cardoso-Canizales y Navarro-Pérez (2022), la percepción que los individuos tienen sobre el nivel de corrupción estatal incide significativamente en sus decisiones de declaración y pago de impuestos. Cuando los contribuyentes perciben que los recursos recaudados son desviados hacia intereses particulares debido a la corrupción, están más inclinados a evadir impuestos. Esta percepción socava la confianza en el sistema tributario y debilita el cumplimiento voluntario.

Además, la percepción de justicia y equidad en el sistema tributario también afecta el comportamiento de los contribuyentes. Si perciben que algunos contribuyentes disfrutan de privilegios injustificados mientras que otros cumplen con sus obligaciones, es más probable que vean la evasión como algo aceptable. Esta percepción de injusticia puede llevar a una mayor tolerancia hacia la evasión fiscal (Cardoso-Canizales y Navarro-Pérez, 2022).

La experiencia personal con la evasión también puede influir en la percepción de los contribuyentes. Si han sido testigos de casos de evasión entre sus familiares, amigos o conocidos, es más probable que consideren la evasión como una práctica aceptable. Esta influencia social puede contribuir a la normalización de la evasión fiscal en ciertos grupos (Cardoso-Canizales y Navarro-Pérez, 2022).

La percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal está influenciada por varios factores, incluida la percepción de corrupción estatal, la justicia y equidad en el sistema tributario, y la experiencia personal con la evasión. Comprender estas percepciones es fundamental para diseñar políticas efectivas que promuevan el cumplimiento tributario y combatan la evasión fiscal.

Control Tributario: Funcionamiento y Eficacia

El control tributario, como elemento fundamental en las políticas fiscales de cualquier nación, desempeña un papel crucial en la garantía de que todos los contribuyentes cumplan equitativamente con sus obligaciones fiscales. Mendoza y Rosales (2024) destacan la importancia del control tributario como un factor clave en la lucha contra la elusión fiscal, la cual, al constituir una evasión ilegal de pagos de impuestos, impacta negativamente la capacidad gubernamental para proporcionar servicios públicos y promover el crecimiento económico.

En el contexto colombiano, González (2018) señala que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) desempeña un papel central en el control tributario, utilizando una serie de herramientas y metodologías para detectar y combatir la evasión fiscal y el contrabando. Uno de los principales elementos de esta labor es la gestión efectiva de fiscalización, que consiste en la aplicación de instrumentos gerenciales, operativos, de medición y evaluación para determinar los focos de evasión y contrabando.

La Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la DIAN, dentro de la Subdirección de Gestión de Análisis Operacional, juega un papel fundamental en este proceso. Con base en la información disponible, esta entidad formula, diseña, elabora y documenta los programas y campañas de control, así como selecciona los casos específicos que deben ser objeto de estos. Estos insumos son luego canalizados a las diferentes dependencias de fiscalización del

nivel local, quienes ejecutan y operativizan los programas de control tributario intensivo, centrados en conductas tributarias específicas y aplicados conforme a los parámetros de los programas de fiscalización establecidos.

El control tributario, respaldado por una gestión efectiva y una adecuada coordinación entre las entidades competentes, desempeña un papel crucial en la lucha contra la elusión fiscal y el contrabando, contribuyendo así a fortalecer la capacidad del Estado para financiar sus actividades y promover el desarrollo económico y social.

Estudios sobre Incumplimiento en Obligaciones Tributarias y Evasión Fiscal

El fenómeno del incumplimiento en las obligaciones tributarias y la evasión fiscal ha sido objeto de exhaustivos estudios que buscan comprender sus causas, implicaciones y formas de abordaje. En el ámbito académico y profesional, la investigación sobre estos temas se ha convertido en un campo crucial, dado su impacto directo en la estabilidad financiera de los países y en la efectividad de los sistemas tributarios.

Uno de esos estudios ha sido el artículo publicado por Ávila y Cruz, (2015) quienes dan a conocer que “la evasión del impuesto de renta de personas jurídicas en Colombia es significativa, alcanzando aproximadamente \$15 billones, equivalente al 2.3% del PIB” (p.44). Al mismo tiempo, estos investigadores resaltan que esas cifras en comparación con países latinoamericanos son bajas, en palabras de los autores, “Las tasas de evasión estimadas para Colombia, resultan ser las más bajas de América Latina” (Ávila y Cruz, 2015, p.44). Este estudio contribuye al entendimiento de la evasión fiscal en Colombia al cuantificar la magnitud del problema y al contextualizar las tasas de evasión en comparación con otras naciones de América Latina, ofreciendo así una perspectiva valiosa para diseñar estrategias y políticas efectivas de control y prevención de la evasión fiscal en el país.

En 2021 otro estudio sobre este fenómeno de la evasión de impuestos dio a conocer que la desinformación es un mal que tienen las personas naturales y jurídicas en el territorio colombiano así lo exponen Matta, Vergara, Escobar y Roque, (2021) quienes resaltan la existencia de un marco normativo que regula, constituye y define las obligaciones que tienen los contribuyentes pero los autores plantean que a pesar de esas disposiciones “en el territorio nacional colombiano existe un alto grado de desconocimiento sobre la información legal y tributaria” (p.9). Como factores causantes de esa situación estos autores se lo atribuyen a “las escasas capacitaciones en materia tributaria y/o programas de educación tributaria promovida por los entes reguladores” (Matta, et al., 2021, p.9). En este sentido, este estudio destaca la relevancia de la educación y la información como elementos esenciales para combatir la evasión fiscal en Colombia, proporcionando así una perspectiva valiosa para diseñar políticas y programas que aborden de manera integral las causas subyacentes de la evasión tributaria.

Otro estudio publicado recientemente y que es relevante en materia de comprensión del incumplimiento en las obligaciones tributarias es uno publicado por los investigadores Moreno-Hernández, Ortiz-Cofles, Fuertes-Peña y Hernández-Aros, (2023) quienes dan a conocer que es esencial que el gobierno supervise más y controle estrictamente las actividades de los contribuyentes y promueva una cultura tributaria para todos los ciudadanos, con la finalidad de evitar ese fenómeno de evasión fiscal. Un hallazgo relevante de ese estudio se relaciona con la clara identificación de la raíz de este problema, asociada a “la falta de una temprana educación tributaria, lo que genera que los niños y jóvenes no sean conscientes de la importancia de contribuir al financiamiento de los gastos del Estado” (Moreno-Hernández et al., 2023, p.44).

Este aporte de los investigadores es relevante porque destaca la necesidad de intervenir desde las etapas tempranas de la educación para fomentar una comprensión adecuada de las

responsabilidades tributarias y promover una cultura en la que los ciudadanos valoren y comprendan la importancia de contribuir al sostenimiento de las finanzas estatales. Así, el estudio sugiere que las estrategias de prevención de la evasión deben incluir iniciativas educativas que aborden las percepciones y actitudes hacia el cumplimiento tributario desde edades tempranas.

Con la llegada y crecimiento exponencial de las nuevas tecnologías en todas las áreas del saber y hacer, se han incorporado nuevas estrategias para aumentar la rigidez y obligatoriedad del pago de los impuestos, así como de la legitimidad de los recaudos y usos de los rubros recaudados. Como sustento a estas consideraciones se presentó el estudio de López y Osorio, (2023) acerca de la facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión fiscal. A partir de sus investigaciones, los autores dieron a conocer que la implementación de la facturación electrónica en Colombia ha mejorado el recaudo fiscal y reducido la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes (López y Osorio, 2023, p.15). Esta información es esencial porque destaca la relevancia de las tecnologías emergentes y su aplicación en la administración tributaria para fortalecer los mecanismos de control y seguimiento de las transacciones comerciales.

En un contexto de avance tecnológico, la facturación electrónica emerge como una herramienta clave para mejorar la transparencia y eficiencia en el proceso de recaudación, reduciendo las oportunidades para la evasión fiscal. Este aporte destaca la importancia de adoptar medidas tecnológicas innovadoras para fortalecer la integridad del sistema tributario y enfrentar los desafíos asociados con la evasión.

Otro estudio que articula los aportes de la tecnología en la administración tributaria fue publicado por Moreno-Hernández, Campos-Molano, Medina-Betancourt y Poloche-Valencia,

(2023). Aquí se dio a conocer cómo se estaba comenzando a pensar en la implementación de la inteligencia artificial para la reducción de la evasión fiscal. Según los autores, Colombia está en una transición tecnológica en la que participan diferentes organismos y organizaciones como la DIAN para el desarrollo de IA que permita “desarrollar las suficientes acciones integrales para el fortalecimiento de las bases de datos, el bigdata y las fuentes de información en tiempo real, realizar revisiones aleatorias y generar alertas para la detección de posibles evasores fiscales” (Moreno-Hernández et al., 2023, p.32).

El aporte clave de este estudio radica en la identificación de la inteligencia artificial como una herramienta potencial para fortalecer las bases de datos, aprovechar el bigdata y utilizar fuentes de información en tiempo real. La IA se presenta como una solución integral que puede mejorar la capacidad de revisar aleatoriamente las transacciones, generar alertas y, en última instancia, detectar posibles evasores fiscales de manera más efectiva.

Cada uno de estos estudios antes mencionados proporciona un panorama integral de los desafíos y posibles soluciones en relación con el incumplimiento en obligaciones tributarias y la evasión fiscal en Colombia. Desde estimaciones cuantitativas hasta enfoques educativos y tecnológicos, estos aportes contribuyen a enriquecer las estrategias para abordar este fenómeno.

Marco Conceptual

La evasión fiscal, según Ochoa (2014), se refiere a todas las formas en las que los contribuyentes intentan eximirse de la tributación. Desde un enfoque amplio en el Derecho Tributario, abarca cualquier acción que tenga como objetivo eludir el cumplimiento total o parcial de las obligaciones fiscales. Esto puede implicar tanto acciones omisivas como comisivas, y en general, implica una conducta voluntaria y dolosa por parte de los obligados tributarios.

Por otro lado, Vidarte (2021) señala que la evasión fiscal se ha convertido en uno de los principales desafíos para el Gobierno nacional, especialmente para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. A pesar de los esfuerzos legislativos como la Ley 1819 de 2016 y la Ley 1943 de 2018, destinadas a ampliar el alcance de los contribuyentes y combatir la evasión, la lucha continúa siendo complicada. Esto plantea interrogantes sobre si el sistema impositivo está grabando adecuadamente o si persiste una cultura arraigada de evasión fiscal en algunos sectores.

En este sentido, la evasión fiscal implica el intento deliberado de eludir las obligaciones tributarias, ya sea mediante acciones de ocultamiento de ingresos, sub declaración de activos o utilización de esquemas fiscales agresivos. A pesar de los esfuerzos regulatorios, sigue siendo un desafío para las autoridades fiscales y plantea interrogantes sobre la efectividad y equidad del sistema impositivo.

Recaudo de Impuestos

El recaudo de impuestos es una actividad fundamental para el funcionamiento del Estado, ya que constituye la principal fuente de ingresos con la que cuenta para su sostenimiento y para cumplir con diversos objetivos de interés público. Según Mora y Bernal (2016), los impuestos son prestaciones pecuniarias establecidas por la autoridad estatal, en ejercicio de su poder de imperio, con el fin de cumplir sus fines.

Los impuestos se caracterizan por ser unilaterales, lo que significa que los ciudadanos (sujetos pasivos) realizan un aporte económico de manera unilateral, sin esperar una contraprestación particular y definida por parte del Estado. Además, son obligatorios y deben estar expresamente establecidos en la ley, detallando quiénes están obligados al pago, los supuestos que los causan, la base imponible y la tasa aplicable.

En Colombia, el recaudo de impuestos es una tarea compleja y crucial, como señalan Barbosa y Gutiérrez (2023). La administración de estos recursos está vinculada estrechamente con el sostenimiento del Estado y con la posibilidad de planificar y cumplir con importantes objetivos nacionales. Los impuestos representan la principal forma de obtener ingresos para el Estado, y su recaudo es llevado a cabo mediante diferentes mecanismos establecidos por la autoridad tributaria.

El recaudo de impuestos, una vez obtenido, se integra a los recursos de la nación para la próxima vigencia fiscal. Estos recursos tienen como objetivo principal ser invertidos en el mismo país para diversos fines, como infraestructura, educación, salud, seguridad, entre otros. Sin embargo, es importante destacar que los objetivos pueden variar y no siempre coinciden con el destino específico del recaudo. Aun así, la correcta gestión de estos recursos es esencial para el desarrollo y el bienestar de la sociedad en su conjunto.

Sistema Tributario

El tributo, como señala Mora y Bernal (2016), es una exacción coactiva de riqueza, donde cualquier manifestación de capacidad económica puede dar lugar a su exigencia, por lo tanto, el sistema tributario es un conjunto de normas, instituciones y procedimientos establecidos por el Estado para la recaudación de tributos, que son prestaciones pecuniarias establecidas por la autoridad estatal con el fin de cumplir sus fines, como señalan Mora y Bernal (2016). En Colombia, este sistema no se limita únicamente a los impuestos nacionales, como el IVA, el Impuesto de Renta y Complementarios, el Timbre Nacional, el Impuesto al Consumo, el Impuesto al Carbono y los Aranceles, según lo explica Vidarte (2021), sino que también incluye los impuestos territoriales.

El propósito principal del sistema tributario es convertirse en la fuente primordial de ingresos del gobierno, como mencionan Mora y Bernal (2016). Los conceptos y características relacionados con el sistema tributario y los impuestos se abordan en el marco legal y normativo establecido. Los términos tributos, impuestos, tasas y contribuciones suelen ser utilizados como sinónimos para referirse al fenómeno tributario, ya que históricamente implican la idea de obtener recursos de los ciudadanos para que el gobierno cumpla con sus funciones públicas.

Con base en lo anterior, el sistema tributario en Colombia abarca una amplia gama de impuestos, tanto a nivel nacional como territorial, con el propósito de ser la principal fuente de ingresos del gobierno para financiar sus funciones y proyectos de interés público.

Equidad Tributaria

La equidad tributaria es un principio fundamental en el sistema fiscal de un Estado, que busca garantizar una distribución justa y equitativa de las cargas tributarias entre los ciudadanos. Como señala Moreno (2004), en toda sociedad siempre existirá una inequidad de diferentes órdenes, pero el Estado Social de Derecho tiene como objetivo principal subsanar este desequilibrio social y promover la igualdad de oportunidades entre sus asociados.

El principio de equidad en materia tributaria se enfoca en hacer iguales las oportunidades y en establecer obligaciones económicas equitativas derivadas del sostenimiento del Estado. Se busca que la distribución de los beneficios del Estado y el acceso a los servicios que ofrece compensen la inequidad que suele existir de manera natural en la sociedad (Moreno, 2004).

Aunque el principio de equidad adquirió un rango constitucional en Colombia a partir de la carta política de 1991, su aplicación se ha limitado principalmente al desarrollo de la teoría de la capacidad contributiva o principio de progresividad. Esto significa que se busca que los

impuestos se apliquen de manera progresiva, de acuerdo con la capacidad económica de cada contribuyente, para garantizar una carga fiscal justa y equitativa (Moreno, 2004).

Es importante destacar que, si bien el principio de equidad tributaria está consagrado en la Constitución y se reconoce como un deber ciudadano contribuir con los gastos e inversiones del Estado en un marco de justicia y equidad, su aplicación concreta puede ser limitada, ya que no siempre se prioriza este principio frente al caso específico cuando se viola. Por lo tanto, la equidad tributaria busca promover una distribución justa y equitativa de las cargas fiscales, pero su implementación efectiva puede ser un desafío en la práctica.

Desarrollo Socioeconómico

El desarrollo socioeconómico es un proceso de transformación estructural que tiene como objetivo mejorar el sistema económico a largo plazo, promoviendo un crecimiento equitativo y sostenible en todos los sectores productivos de la sociedad. Según Carmona y Díaz (2019), este proceso implica considerar tanto aspectos cuantitativos como cualitativos para medir adecuadamente el desarrollo económico, incluyendo la eficiencia en los procesos productivos, la atención de las necesidades de las personas y los impactos en el medio ambiente.

El desarrollo socioeconómico se genera a través de diversas acciones y políticas que buscan mejorar las condiciones de vida de la población, promover la equidad en la distribución de los recursos y fomentar un crecimiento económico sostenible. Esto puede incluir inversiones en educación, salud, infraestructura, innovación tecnológica, protección ambiental, entre otros aspectos.

Cultura de Pago de Impuestos

La cultura de pago de impuestos es un aspecto crucial en el contexto económico y social de cualquier país, incluyendo Colombia. Este concepto se refiere a las actitudes, creencias y

comportamientos de los ciudadanos frente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias y al apoyo al sistema fiscal del Estado.

Según Valero (2014), en Colombia existe una falta de educación y cultura en el campo de los tributos. Muchos ciudadanos asumen una actitud de desagrado y desconfianza cuando se crean o se incrementan impuestos. Esta falta de confianza se traduce en una percepción negativa sobre el destino de los recursos tributarios, con la creencia de que los impuestos serán malversados en beneficio de quienes tienen su manejo, lo que genera un sentimiento generalizado de impunidad.

Montiel, Peña y Martínez (2020) identifican diversas causas de la baja cultura tributaria en Colombia. Entre estas causas se encuentran la falta de formación básica en los deberes ciudadanos y de tributación, el mal ejemplo de los dirigentes en el uso de los recursos y del poder público, la falta de confianza en las instituciones y la corrupción.

La corrupción, según el estudio, es considerada como el factor principal que afecta la cultura tributaria en Colombia, seguido por el mal ejemplo de la clase dirigente y la falta de formación básica en los deberes ciudadanos y de tributación. Estos factores contribuyen a generar una cultura de evasión y desconfianza en el sistema tributario, lo que dificulta el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los ciudadanos.

Políticas y Legislación Tributaria

Las políticas y legislación tributaria se refieren al conjunto de normativas y medidas que regulan el sistema fiscal de un país, incluyendo la creación, modificación y aplicación de impuestos y otros tributos. Estas políticas y leyes son fundamentales para el funcionamiento adecuado del sistema tributario y para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los ciudadanos y las empresas.

Como señala Vidarte (2021), en Colombia se han aprobado varias reformas tributarias en los últimos años. Desde el año 2010 hasta la fecha, se han implementado seis reformas tributarias importantes: la Ley 1430 de 2010, la Ley 1607 de 2012, la Ley 1739 de 2016, la Ley 1819 de 2016, la Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019. Estas reformas han tenido como objetivo principal fortalecer las finanzas públicas nacionales y mejorar el recaudo de impuestos.

Marco Legal

En el intrincado entramado de las finanzas públicas en Colombia, el sistema tributario emerge como un pilar fundamental que sostiene las aspiraciones y obligaciones del Estado. En esta sección, se explorará el marco normativo que rige los impuestos, contribuciones y tasas en el país, analizando tanto sus fundamentos constitucionales como los principios rectores que lo configuran. Para lograr este cometido, es preciso comenzar definiendo el concepto de tributo, el cual según la Corte Constitucional (2009) es definido como aquellas contribuciones monetarias ordenadas por el estado para el cumplimiento de sus fines. La tributación incluye impuestos, contribuciones y tasas, que varían según el nivel de poder coercitivo y la obligación de contribuir asociada a cada tipo. (Corte Constitucional, 2009, Sentencia C - 134).

Esta definición implica que los ciudadanos y entidades están obligados a realizar aportes económicos al Estado, los cuales son utilizados para financiar diversas actividades gubernamentales y servicios públicos. Es importante destacar que la variedad de tributos, como impuestos, contribuciones y tasas, se distingue no solo por la naturaleza de la obligación de contribuir sino también por el nivel de poder coercitivo asociado a cada tipo. En otras palabras, algunos tributos pueden tener un carácter más obligatorio y coercitivo que otros, dependiendo de la legislación y las normativas específicas que los regulan.

Atendiendo esa gran variedad de tributos que existen en un país se constituye el sistema tributario, definido como una recaudación de impuestos coordinados y armonizados, alineados con metas fiscales o extrafiscales específicas. (Benegas y Dania, 2002, p. 8, citado por Mora y Bernal, 2016). Por otro lado, se podría considerar que este sistema es un conjunto de impuestos guiados por principios que se aplican a todos los ciudadanos, velando por su cumplimiento y contribuyendo a los gastos del Estado y a los fines constitucionales. (Mora y Bernal, 2016, p.208). En otras palabras, el sistema tributario busca una cohesión y coordinación en la recaudación de diferentes tipos de tributos para lograr objetivos económicos y sociales establecidos por el Estado.

En esencia, el sistema tributario se concibe como una estructura organizada que busca garantizar una distribución equitativa de la carga fiscal, cumplir con los principios fundamentales y financiar las actividades gubernamentales para el beneficio de la sociedad en su conjunto. Según Mora y Bernal, (2016) El sistema tributario debe basarse en principios como legalidad, equidad, progresividad, eficiencia e irretroactividad para alcanzar sus objetivos y ser considerado legítimo. Estos principios sirven como fundamentos éticos y legales para guiar la creación y aplicación de políticas fiscales. Al seguir estos principios, se busca construir un sistema tributario que no solo sea efectivo en la recaudación de ingresos, sino también justo y legítimo, promoviendo así la confianza y aceptación por parte de los contribuyentes y la sociedad en general.

El recaudo de los tributos se justifica en función de los gastos del Estado para proporcionar servicios sociales importantes. El Estado debe generar recursos económicos para estos fines, principalmente a través de aportes de los gobernados. (García, 2010, p. 30 citado por Mora y Bernal, 2016). Sin embargo, este sistema puede ser considerado como ineficiente en

varios aspectos, los cuales serían necesarios de ajustar para dar atención a las necesidades fiscales del país, es allí donde se considera la posibilidad de hacer una reforma al sistema tributario, como ha pasado en diferentes momentos en Colombia.

Según Alvarado, (2022) La reforma del sistema tributario tiene como objetivo equilibrar los presupuestos y crear nuevas dinámicas económicas además de apuntar a mejorar la recaudación de impuestos o ampliar la base de contribuyentes. La necesidad de una reforma tributaria surge de la evolución constante de la economía y de las cambiantes necesidades fiscales del Estado. La afirmación de Alvarado (2022) refleja algunas de las razones generales que pueden motivar la implementación de reformas en el sistema tributario y en Colombia, una de las razones de mayor peso ha sido lograr un equilibrio en los presupuestos gubernamentales debido a que los gobiernos dependen de los ingresos fiscales para financiar una amplia gama de programas y servicios públicos y cuando los ingresos no son suficientes para cubrir los gastos, puede surgir la necesidad de ajustar el sistema tributario para garantizar la estabilidad financiera del Estado.

De hecho, esa situación es la que ha más se ha dado en las últimas décadas en este país, en donde los gobiernos ante la necesidad de tomar riendas para mantener el equilibrio económico del país han realizado algunos ajustes que han considerado pertinentes. En la siguiente tabla se mencionan las leyes decretos y normatividades que han hecho ajustes con el paso de los años al sistema tributario colombiano, junto con esas normatividades, se describe su propósito asignado.

Tabla 1*Normatividad y Ajustes al Sistema Tributario Colombiano*

Normas	Descripción
Ley 44	Capacidad de los contribuyentes para abordar cuestiones de propiedad. Tasas impositivas variables para impuestos a la propiedad unificados
Ley 49	Creó un programa de amnistía fiscal para facilitar la repatriación de capitales colombianos. Aumentó la tasa del IVA de 10% a 12%.
Decreto 1744	Ajustes por inflación con efectos tributarios
Ley 6	Impuesto de renta con un recargo del 25%. Incremento de la tasa del IVA de 1296 a 1496.
Ley 100	Aumentó en 10% los impuestos de la nómina
Ley 174	Estableció una renta presuntiva de 1,59% y aumentó la renta presuntiva sobre el patrimonio
Ley 223	Se elevó la tasa del impuesto de renta de 30% a 356. Se incrementó el IVA al 16%.

Ley 383	Combatió la evasión y el contrabando
Decretos 2330 y 2331	Emergencia económica. Creo el impuesto a las transacciones financieras (2x1.000).
Ley 633	Trajo el gravamen a los movimientos financieros con una tarifa de 3x1.000
Ley 863	La expansión de la base gravable del impuesto de renta se implementó para aumentar los ingresos. Se estableció un nuevo impuesto al patrimonio, incrementándolo de 3x1.000 a 4x1.000.
Ley 1111	Se propuso eliminar la sobretasa a partir de 2007 en este artículo. Se incrementó la reducción en la renta por inversión de 30% a 40% y se aplicó un 16% de IVA a algunos bienes.
Ley 1370	La tarifa en el impuesto al patrimonio se incrementó a 2,4% para activos superiores a \$3.000 millones y a 4,89% para activos por encima de los 55.000 millones. La reducción de renta por inversiones disminuyó

Ley 1430	Estableció una sobretasa del 20% al consumo de energía eléctrica en el sector industrial.
Ley 1607	Se estableció el Impuesto sobre la renta para la equidad, se impusieron tasas del 5% a las ganancias ocasionales y se gravaron ciertos servicios con dicha tarifa.
Ley 1739	Con esta reforma se instituyó el impuesto a la riqueza.
Ley 1819	La ley elevó el IVA al 19%, como está ahora. Las penas de prisión por elusión fueron normalizadas entre cuatro y nueve años.
Ley de financiamiento	La intención era reducir el impuesto de renta a 30% en 2020 y eliminar el IVA para la compra de bienes de capital, así como reducir a la mitad el ICA.
Ley de crecimiento	Incluyó la devolución del IVA para hogares vulnerables, tres días sin IVA al año y reducción en aportes a pensionados, a partir de la inconstitucionalidad del texto anterior.

Ley de inversión social	Incremento del 5% en la tarifa del impuesto a las personas jurídicas.
LEY 2277 DE 2022	Reforma tributaria para igualdad y justicia social y otras disposiciones

Nota. Esta tabla muestra la normatividad y ajustes al sistema tributario colombiano. Fuente: (Acosta, 2022)

Cada una de estas reformas ha tenido consigo un propósito y unas intenciones específicas porque se han identificado ciertos desafíos en el equilibrio presupuestario, cambios en las dinámicas económicas, la necesidad de mejorar la recaudación de impuestos o la búsqueda de políticas que fomenten el crecimiento económico. Estos ajustes buscan garantizar la eficiencia, la equidad y la sostenibilidad a largo plazo del sistema tributario de un país.

La reforma tributaria más reciente es la mencionada en La Ley 2277 de 2022. Esta reforma tributaria incluye cambios significativos en el sistema tributario colombiano, especialmente en lo que respecta al Impuesto sobre la Renta y Complementarios para personas naturales, entre otros aspectos. Unos de los principales cambios propuestos según lo que afirma el (Congreso de Colombia, 2022) son los siguientes: modificación en la exención de pagos laborales, condiciones para exenciones relacionadas con pensiones, tarifa especial para dividendos o participaciones, tarifa para dividendos o participaciones recibidos por entidades extranjeras entre otros. Estos cambios buscan equilibrar presupuestos, mejorar la recaudación, ajustar las tarifas y proporcionar incentivos específicos para ciertas actividades económicas.

Entre las razones por las cuales se consideró necesaria esa reforma en esta época reciente se encuentran las siguientes cifras presentadas por Botero y Hurtado, (2023) las cuales se

esperaron recaudar para finales del año 2023, estas cifras se pueden visualizar en la siguiente tabla:

Tabla 2

Recaudo Proyectado Reforma Tributaria 2023

Concepto	2023	% Reportado reforma
1. Personas Naturales	2.727	12,8%
1.1 Renta	133	0,7%
1.2 Patrimonio	1.494	8,1%
2. Personas Juridicas	4.080	19,7%
3. Recursos del uso del subsuelo	11.131	50,4%
4. Saludables	0	0,0%
4.1 Bebidas Azucaradas	0	0,0%
4.2 Ultraprocesados	0	0,0%
5. Ambientales	86	0,4%
5.1 Impuesto al carbono	-60	-0,3%
5.2 Plastico de un solo uso	146	0,7%
6. Otras medidas	1.481	7,5%
Total	19.737	100,0%

Nota. Esta tabla muestra el concepto, la cantidad de millones y el porcentaje de recaudo proyectado para el año 2023. Fuente: (Botero y Hurtado, 2023)

La actual situación fiscal en Colombia ha llevado a la implementación de una reforma tributaria con el objetivo principal de establecer estabilidad fiscal. Según Botero y Hurtado (2023), la proyección del aumento en la recaudación de ingresos tributarios se basó en gran medida en los recursos del sector minero-energético, que constituían aproximadamente el 60% del recaudo adicional de la reforma (párr. 5).

Una de las estrategias visibles implementadas recientemente por la Presidencia de la República de Colombia para mejorar la recaudación de impuestos fue el aumento del porcentaje de impuesto a las personas con mayores ingresos, como señala BBVA (2023). Este cambio

resultó en un incremento significativo del 27% en el recaudo de impuestos en el país durante el año 2023. Corfi colombiana (2023) destaca que dicho aumento se debe, en gran medida, al incremento del 49.0% en el impuesto de renta, reflejando así el impacto de las reformas tributarias implementadas en 2021 y 2022 (p.2). Sin embargo, esta entidad también señala que, a pesar de estos ingresos positivos, la economía colombiana está experimentando una desaceleración, indicando que "el aumento de la carga de impuestos está pesando en contra del aparato productivo" (Corfi colombiana, 2023, p.3).

A pesar de los resultados aparentemente positivos, la situación fiscal de Colombia sigue siendo motivo de preocupación. Valencia (2023) destaca que existe un déficit fiscal equivalente al 2.5% del PIB, una cifra crítica de 40 billones, que es el doble de lo que se espera obtener con la reforma tributaria de este año (párr. 3). Estas cifras indican que, aunque la reforma tributaria ha generado ingresos adicionales, aún existe un desafío significativo en el frente fiscal que requiere atención y medidas adicionales.

Metodología de la Investigación

Para llevar a cabo esta monografía sobre el impacto de las estrategias gubernamentales y las medidas implementadas por la DIAN en el recaudo de impuestos y la evasión fiscal en Colombia, se empleará una metodología con un enfoque cualitativo, basado en la revisión y análisis bibliográfico de fuentes relevantes relacionadas con el recaudo de impuestos, la evasión fiscal y las estrategias gubernamentales en el país. Esta elección metodológica se justifica en la necesidad de comprender en profundidad las dinámicas, los procesos y las percepciones que subyacen en el fenómeno de la evasión fiscal, así como en la evaluación de la efectividad de las estrategias implementadas para combatirla.

Según Pérez (2002), en la metodología cualitativa, las unidades de sentido no se definen de antemano, sino que emergen de los discursos y las construcciones sociales a través del análisis de estos. Esta perspectiva resalta la importancia de explorar y comprender las experiencias, las opiniones y las interpretaciones de los actores involucrados en el tema de estudio, en este caso, los contribuyentes, los funcionarios gubernamentales y los expertos en política fiscal. Por lo tanto, la metodología cualitativa permitirá capturar la complejidad y la diversidad de puntos de vista en torno al recaudo de impuestos y la evasión fiscal en Colombia.

En este sentido, se utilizará información secundaria proveniente de libros, artículos académicos, informes gubernamentales y documentos técnicos, los cuales proporcionarán una base sólida para el análisis y la interpretación de los datos. Esta aproximación permitirá identificar patrones, tendencias y relaciones significativas que contribuyan a enriquecer la comprensión del tema y a generar recomendaciones pertinentes para mejorar las políticas y las prácticas relacionadas con el recaudo de impuestos y la lucha contra la evasión fiscal en el contexto colombiano.

Tipo de Investigación

La investigación propuesta se encuadra en el tipo de investigación documental, dado que se concentrará en el análisis crítico de fuentes escritas y la recopilación de información existente sobre el tema en cuestión. Este enfoque metodológico se selecciona por su idoneidad para explorar y comprender la complejidad del fenómeno de la evasión fiscal y las estrategias gubernamentales relacionadas en Colombia, a partir del examen detallado de la literatura académica, los informes gubernamentales y otros documentos relevantes.

Según Gómez (2010), en el contexto de la investigación documental, el enfoque cualitativo resulta pertinente debido a su énfasis en comprender e interpretar la realidad más que en analizarla y explicarla de manera objetiva. Este paradigma se alinea con la naturaleza del estudio, que busca explorar las diversas perspectivas, argumentos y posiciones presentes en las fuentes documentales sobre el recaudo de impuestos y la evasión fiscal en Colombia. Asimismo, permite establecer un diálogo crítico con los autores de dichas fuentes, sin intentar imponer marcos teóricos predefinidos o explicaciones simplistas de la realidad.

En este sentido, la investigación documental facilitará la identificación de patrones, tendencias y contradicciones en la literatura existente, así como la generación de nuevos conocimientos a partir de la síntesis y la interpretación reflexiva de la información recopilada. De esta manera, se contribuirá al avance del conocimiento en el campo del recaudo de impuestos y la lucha contra la evasión fiscal, proporcionando ideas relevantes para la formulación de políticas y estrategias efectivas en este ámbito en Colombia.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación propuesta adopta un enfoque descriptivo-analítico, con el propósito de proporcionar una descripción detallada y un análisis profundo de las estrategias

gubernamentales y el impacto de la evasión fiscal en Colombia, así como de evaluar la efectividad de las medidas implementadas en este ámbito.

Según Sánchez, Blas y Tujague (2010), el método de Análisis Descriptivo se presenta como una herramienta teórico-metodológica versátil que puede ser aplicada en diversos campos disciplinarios. Este enfoque permite construir sistemas de expertos que, aunque puedan ser considerados inteligentes y artificiales, dependen principalmente de la interpretación y el juicio del investigador para determinar la validez de los resultados obtenidos. Esta validación se realiza mediante la realización de comprobaciones empíricas de distintos tipos.

En este sentido, el diseño descriptivo-analítico de la investigación ofrece la oportunidad de profundizar en la comprensión de las estrategias gubernamentales y su impacto en el contexto de la evasión fiscal en Colombia. Al describir detalladamente las medidas implementadas y analizar críticamente su eficacia, se pretende generar conocimiento sólido y fundamentado que pueda orientar la formulación de políticas públicas más efectivas en la lucha contra la evasión fiscal y el fortalecimiento del sistema tributario en el país.

Población

La población de estudio estará constituida por documentos, investigaciones y publicaciones relacionadas con el recaudo de impuestos, la evasión fiscal, y las políticas tributarias en Colombia. Se seleccionarán fuentes relevantes y actualizadas que proporcionen información pertinente para abordar los objetivos de la investigación.

Técnicas de Recolección de Información

Las técnicas de recolección de información se basarán en la revisión y análisis crítico de la literatura existente. Se utilizarán diversas fuentes bibliográficas, incluyendo libros, artículos académicos, informes gubernamentales, y documentos técnicos. La información relevante será

seleccionada y analizada para identificar tendencias, patrones, y conclusiones que contribuyan a cumplir los objetivos de la investigación.

Procedimiento

Identificación de fuentes: Se realizará una búsqueda exhaustiva de fuentes bibliográficas relacionadas con el recaudo de impuestos, la evasión fiscal y las políticas tributarias en Colombia.

Selección de fuentes: Se seleccionarán las fuentes más relevantes y actualizadas que proporcionen información pertinente para abordar los objetivos de la investigación.

Extracción y análisis de datos: Se llevará a cabo la extracción de datos pertinentes de las fuentes seleccionadas y se realizará un análisis crítico de la información para identificar tendencias, patrones y conclusiones relevantes.

Elaboración del informe: Se redactará el informe de la investigación, que incluirá una revisión detallada de la literatura, análisis de datos y conclusiones obtenidas a partir del análisis bibliográfico realizado.

Resultados de la Investigación

Para obtener los resultados presentados sobre el sistema tributario y la recaudación de impuestos en Colombia, se consultaron diversas fuentes y documentos, tanto académicos como gubernamentales. Se realizó una búsqueda exhaustiva en varias plataformas y bases de datos, incluyendo:

Bases de Datos Académicas: Se exploraron plataformas como Google Académico, Elsevier, y Dialnet, utilizando términos de búsqueda como "sistema tributario Colombia", "recaudación de impuestos en Colombia", "evasión fiscal en Colombia", entre otros. Estas bases

de datos ofrecen acceso a una amplia gama de artículos de investigación, tesis y documentos académicos que proporcionan información relevante y actualizada sobre el tema.

Repositorios Universitarios: Se revisaron repositorios de universidades colombianas y extranjeras en busca de tesis, informes de investigación y documentos relacionados con el sistema tributario colombiano. Estos repositorios son fuentes valiosas de información académica y ofrecen una perspectiva detallada sobre diversos aspectos del sistema tributario y la recaudación de impuestos en el país.

Plataformas Oficiales del Gobierno de Colombia: Se consultaron sitios web oficiales de entidades gubernamentales como la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y la Contraloría General de la República, entre otros. Estas plataformas proporcionan acceso a informes, estadísticas, y legislación relacionada con el sistema tributario y la recaudación de impuestos en Colombia.

Artículos de Investigación y Estudios: Se revisaron artículos de investigación publicados en revistas especializadas en economía, finanzas públicas, y derecho tributario, utilizando términos de búsqueda específicos relacionados con el tema. Estos artículos ofrecen análisis detallados, estudios de caso y recomendaciones para mejorar el sistema tributario y combatir la evasión fiscal en Colombia.

Marco legal Tributario en Colombia: Identificación de Lagunas y Debilidades.

El Marco Legal Tributario en Colombia es fundamental para el funcionamiento del sistema fiscal del país. Según Álvarez y Montero (2023), este marco se compone de varios elementos clave como el Estatuto Tributario, Leyes Anuales de Presupuesto y las Reformas Tributarias.

Estatuto Tributario

Estatuto Tributario Constituye la recopilación de las principales normas que regulan los tributos en Colombia. Este estatuto aborda aspectos como los sujetos pasivos, los hechos generadores de impuestos, las bases gravables y las tarifas aplicables. El estatuto tributario de Colombia, según la DIAN (2010), está conformado por una serie de disposiciones legales que regulan los tributos en el país, entre estas se incluyen la compilación de las principales normas que rigen los tributos en Colombia y la regulación de aspectos tributarios.

Con relación a esta última disposición legal, la cual, se refiere a cómo se definen y establecen los elementos fundamentales que componen un sistema impositivo es preciso mencionar que según la DIAN (2010), entre esos aspectos tributarios se identifican los sujetos pasivos, hechos generadores y bases gravables y tarifas.

En cuanto a los sujetos pasivos, estos definen quiénes son los contribuyentes obligados a pagar impuestos, los hechos Generadores, son los que establecen las situaciones que dan lugar a la obligación tributaria y, por último, las bases Gravables y Tarifas: se encargan de determinar las bases sobre las cuales se calculan los impuestos y las tarifas aplicables. Estas disposiciones legales conforman la base del sistema tributario colombiano, estableciendo las reglas y procedimientos para la recaudación de impuestos y contribuciones. Es importante destacar que el estatuto tributario se encuentra en constante evolución, sujeto a modificaciones y actualizaciones periódicas mediante reformas legislativas.

Características del Sistema Tributario Colombiano

El sistema tributario colombiano, según la DIAN (2010), se caracteriza por su complejidad y la presencia de numerosos impuestos nacionales y territoriales, así como una

variedad de exenciones y beneficios fiscales. A continuación, se describen sus principales características:

Constitución del Sistema Tributario Colombiano

Impuestos Directos:

Impuesto sobre la Renta: Aplicado a personas naturales y jurídicas, con tarifas variables a lo largo del tiempo.

Impuesto al Patrimonio: Inicialmente introducido como un impuesto temporal para financiar la seguridad, pero que se ha mantenido con diversas tarifas y bases imponibles.

Impuestos Indirectos:

IVA (Impuesto al Valor Agregado): Con una tarifa general del 16% y múltiples tarifas específicas para distintos productos y servicios.

Impuesto de Industria y Comercio (ICA): Grava la actividad económica de empresas y comercios en los municipios.

Gravamen a los Movimientos Financieros: Impuesto temporal que grava las transacciones financieras.

Cargas Parafiscales y Contribuciones Sociales: Incluyen aportes obligatorios para salud, pensiones, riesgos laborales, y contribuciones a cajas de compensación familiar y el SENA.

Leyes Anuales de Presupuesto

Las leyes definen la proyección de ingresos del gobierno provenientes de impuestos. Son esenciales para la planificación fiscal y financiera del país, ya que establecen las bases sobre las cuales se elaboran los presupuestos anuales (DIAN, 2010). La Ley de Presupuesto es la norma jurídica más importante que el Congreso dicta anualmente en Colombia. Esta ley autoriza al

Estado a gastar y recibir los recursos financieros necesarios para la ejecución de las políticas públicas y la administración central, regional y local.

El Gobierno colombiano elabora anualmente el presupuesto de rentas y la ley de apropiaciones, que debe presentarse al Congreso dentro de los primeros diez días de cada legislatura. El presupuesto debe ser elaborado, presentado y aprobado dentro de un marco de sostenibilidad fiscal y corresponder al Plan Nacional de Desarrollo (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2020).

La Ley 2063 de 2020 decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y la ley de apropiaciones para el período fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. En 2022, la Ley 2276 establece que las reservas presupuestales y las cuentas por pagar de cada sección del Presupuesto General de la Nación se constituirán a 31 de diciembre de 2022 a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) - Nación. En 2023, las plenarias de Senado y Cámara de Representantes aprobaron el Presupuesto General de la Nación por \$405.6 billones (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2020).

Reformas Tributarias

Las reformas tributarias, según lo explicado por Vargas, Jiménez y Álzate (2022), son cambios o modificaciones realizadas en el sistema impositivo de un país con diversos propósitos. Estas reformas pueden tener como objetivo aumentar el recaudo de impuestos, fortalecer la gestión y control tributario, mejorar la asignación del gasto público, entre otros fines. Estas modificaciones pueden originarse por una variedad de razones, como el crecimiento económico, la necesidad de financiar una mayor demanda de bienes y servicios públicos, crisis financieras, la influencia de la globalización económica que promueve la estandarización de normas y procesos,

el incremento de la evasión y elusión fiscal, casos de corrupción, o bien debido a condiciones económicas, políticas, sociales y ambientales específicas de un país.

Un ejemplo claro de estas reformas son las Leyes 1819 de 2016 y 1943 de 2018, que han tenido un impacto significativo en Colombia. Estas leyes modifican aspectos estructurales del sistema tributario con el propósito de adaptarse a las necesidades fiscales, económicas y sociales del país. Sus objetivos principales suelen ser ampliar la base gravable, modificar las tarifas impositivas y cerrar las brechas que permiten la evasión y la elusión fiscal, todo ello con la finalidad de mejorar la eficiencia y equidad del sistema tributario.

En el año 2022 fue constituida por el Congreso de Colombia la Ley 2277 de 2022 de Colombia, conocida como la reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, introduce cambios significativos con el objetivo de fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva y robustecer los ingresos del Estado. Algunos de los puntos clave y sus implicaciones con relación a la reforma son los siguiente:

Cambios en el Impuesto sobre la Renta para Personas Naturales y Jurídicas

Impuesto sobre la Renta para Personas Naturales:

Se modificaron las tarifas y las bases gravables para hacer más progresivo el impuesto, es decir, que aquellos con mayores ingresos contribuyan proporcionalmente más.

Se revisaron las exenciones y deducciones permitidas para limitar los beneficios fiscales y enfocarlos en quienes realmente los necesitan.

Impuesto sobre la Renta para Personas Jurídicas:

La tarifa general del impuesto sobre la renta para sociedades se estableció en 35%.

Se introdujo una sobretasa para ciertas actividades económicas específicas como las instituciones financieras y grandes empresas, lo que resulta en una tarifa efectiva de hasta el 40%.

Nuevas Tarifas e Impuestos

Dividendos y Participaciones: Se establecen nuevas tarifas y reglas para la tributación de dividendos y participaciones, tanto para residentes como para no residentes, con el objetivo de evitar la doble tributación y asegurar que los dividendos distribuidos sean tributados adecuadamente.

Impuestos Específicos: Se aplican tarifas específicas a ciertos sectores, como los hidrocarburos y la minería, que reflejan tanto la capacidad de pago de las empresas como las necesidades de regulación ambiental y social.

Implicaciones de la Reforma

Equidad Fiscal: La reforma busca una distribución más equitativa de la carga tributaria, asegurando que aquellos con mayores ingresos y capacidades económicas contribuyan más al financiamiento de las necesidades públicas.

Incremento en Recaudación: Se espera que las medidas adoptadas aumenten la recaudación fiscal, lo cual es crucial para financiar programas sociales y de infraestructura necesarios para el desarrollo del país.

Lucha contra la Evasión Fiscal: Se fortalecen los mecanismos para combatir la evasión y elusión fiscal, incluyendo mayores controles y sanciones para quienes no cumplan con sus obligaciones tributarias.

Fomento de la Salud Pública y el Medio Ambiente: Algunas de las medidas están diseñadas para promover la salud pública y la protección ambiental a través de incentivos fiscales para comportamientos y prácticas sostenibles.

Esta reforma representa un cambio significativo en el sistema tributario colombiano, apuntando a una mayor justicia social y a una distribución más equitativa de los recursos fiscales.

Identificación de Desafíos y limitaciones

El recaudo de impuestos en Colombia enfrenta desafíos significativos, y uno de los principales es la evasión fiscal, definida por Palma et al. (2020) como el acto de no declarar y no pagar un impuesto en contradicción con el espíritu de la ley. Esta situación impacta negativamente en las finanzas públicas y en el desarrollo socioeconómico del país. La complejidad del sistema tributario colombiano y la falta de eficacia en las reformas tributarias han contribuido a mantener altos niveles de evasión.

Las estrategias actuales del gobierno colombiano para abordar este problema incluyen reformas tributarias, programas de fiscalización y cooperación internacional. La última reforma tributaria aprobada por la Cámara de Representantes en 2023, como señala BBVA (2023), tiene como objetivo recaudar ingresos adicionales y aumentar la equidad en el sistema impositivo mediante aumentos de impuestos para personas de altos ingresos, empresas financieras y del sector extractivo, así como para productos perjudiciales para la salud o el medio ambiente.

Sin embargo, Moreno y Riaño (2023) destacan que la falta de confianza en el gobierno, debido a la corrupción y la falta de transparencia en la gestión de los recursos públicos, contribuye a la evasión fiscal. Las campañas de amnistía tributaria también han generado inequidad y desconfianza entre los contribuyentes que cumplen con sus obligaciones fiscales.

En respuesta a estas estrategias gubernamentales, los contribuyentes han desarrollado diversas modalidades de evasión fiscal, como sub declaraciones de impuestos, uso de paraísos fiscales, designación de testaferros, fideicomisos o trust, cambios frecuentes de país de residencia y aprovechamiento de lagunas en la legislación tributaria.

El gobierno colombiano enfrenta el desafío de mejorar el recaudo de impuestos y reducir la evasión fiscal a través de reformas tributarias efectivas, medidas de fiscalización más rigurosas y acciones para promover la confianza y la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Álvarez y Montero (2023) identifican varias lagunas o debilidades en el sistema tributario colombiano que pueden propiciar la evasión fiscal. Estas incluyen la insuficiencia en la fiscalización debido a la falta de recursos y capacidades tecnológicas, la baja cultura tributaria y la percepción de corrupción que disminuyen la voluntad de cumplimiento por parte de los contribuyentes, la complejidad del sistema tributario con múltiples exenciones y tarifas diferenciales que facilitan la elusión fiscal, y la presencia de leyes anticuadas o inadecuadas que crean vacíos legales propicios para la evasión. Estas lagunas y debilidades representan desafíos importantes que deben abordarse para fortalecer el sistema tributario y reducir la evasión fiscal en Colombia.

Eficacia de las Medidas de Control Tributario de la Dian en Colombia.

La evasión fiscal en Colombia es un fenómeno de preocupación constante para el gobierno y la sociedad en general. A lo largo del tiempo, diversos autores han analizado sus causas subyacentes, la percepción de los contribuyentes y la eficacia de los controles tributarios.

Desde una perspectiva histórica, Sarduy (2017) señala que la evasión fiscal ha sido una preocupación desde los primeros tiempos del Estado y los impuestos. Autores como Allingham y Sandmo (1972) y Yitzhaki (1974) desarrollaron modelos económicos para entenderla, destacando

la importancia de la maximización de beneficios por parte del contribuyente y la maximización de la recaudación por parte de la administración tributaria.

Spicer y Lundstedt (1976) ampliaron este enfoque al incorporar conceptos como coercitividad, equidad del sistema y la actitud de la sociedad hacia los que no pagan impuestos. Establecieron que mayores sanciones y una mayor probabilidad de inspección reducen la evasión, mientras que la percepción de inequidad puede aumentarla. Por otro lado, Collachagua (2021) y Cabrera et al. (2021) señalan que la evasión fiscal es un problema generalizado en varios países de la región, como Colombia y Perú, y destacan la influencia de la cultura tributaria en los niveles de evasión.

La evasión fiscal en Colombia fue analizada por Cardoso-Canizales y Navarro (2022) quienes destacan que afecta principalmente a las personas naturales y que las percepciones sobre la corrupción estatal y la equidad del sistema tributario influyen significativamente en el comportamiento de los contribuyentes. Según Ávila y Cruz (2015), el nivel de evasión fiscal en Colombia es significativo, pero comparativamente bajo en relación con otros países de América Latina. Estos autores estiman que la evasión del impuesto de renta de personas jurídicas alcanza aproximadamente \$15 billones, lo que equivale al 2.3% del PIB colombiano. A pesar de esta cifra, Ávila y Cruz destacan que las tasas de evasión en Colombia son las más bajas de América Latina.

Por otro lado, Matta, Vergara, Escobar y Roque (2021) señalan que existe un alto grado de desconocimiento sobre la información legal y tributaria entre los contribuyentes colombianos. Estos autores atribuyen este desconocimiento a la falta de capacitaciones y programas de educación tributaria promovidos por los entes reguladores.

En cuanto a la eficacia de los controles tributarios, González (2018) destaca la importancia de la gestión efectiva de fiscalización de la DIAN en la lucha contra la evasión de impuestos, utilizando metodologías para determinar los focos de evasión y contrabando, así como la selección de casos específicos para su investigación. En este sentido, la evasión fiscal en Colombia es un problema multifacético que involucra tanto factores económicos como culturales y sociales. La percepción de los contribuyentes sobre la equidad del sistema tributario, la eficacia de los controles y la cultura tributaria en general son elementos clave para entender y abordar este fenómeno.

Estadísticas y Datos sobre Evasión Fiscal en Colombia.

La evasión fiscal en Colombia es un desafío persistente que impacta negativamente en las finanzas públicas y la equidad del sistema tributario. Según estudios recientes, el nivel de evasión en el país es significativo y merece una atención prioritaria por parte de las autoridades y la sociedad en general.

Según Palma et al. (2020), Colombia enfrenta un problema marcado de evasión fiscal, con estimaciones que sugieren que los niveles de evasión rondan el 25% en promedio. Esto significa que por cada \$100 en impuestos, el fisco deja de recibir \$25. Estas cifras son alarmantes y evidencian la necesidad de implementar medidas efectivas para combatir este fenómeno.

Mendoza y Rosales (2024) destacan que la elusión fiscal y la evasión de impuestos tienen un impacto directo en la capacidad del gobierno para proporcionar servicios públicos y fomentar el crecimiento económico. Estos autores subrayan la importancia del control tributario como un elemento crucial en la lucha contra la evasión de impuestos.

En cuanto a la distribución de la evasión fiscal entre diferentes sectores, Cardoso-Canizales y Navarro-Pérez (2022) señalan que la evasión en las personas naturales es

significativamente mayor que en el caso de las personas jurídicas en Colombia. Esto sugiere que existe una brecha importante en la percepción de riesgo y en la aplicación de medidas de control entre estos dos grupos de contribuyentes.

Las estadísticas y datos disponibles sobre la evasión fiscal en Colombia indican que es un problema generalizado que afecta a diferentes sectores de la economía. La implementación de medidas efectivas de control tributario y la concientización de los contribuyentes sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales son clave para reducir los niveles de evasión y fortalecer el sistema tributario del país.

En la siguiente tabla se describen las tasas de evasión en países latinoamericanos escogidos por la DIAN para presentar una comparación.

Tabla 3

Tasas de Evasión en Países Seleccionados entre 1999-2004

País	IVA	Renta	Comentarios y Fuentes
Colombia (1999)	24%	45%	Datos de 2024 para 1994 Fuente: DIAN
Colombia (2004)	na	29%	Datos de 2024 para 1994 Fuente: DIAN
Paraguay	55%	na	Exenciones múltiples para IRS empresarial: no existe un ISR personal. Fuente: FMI
Mexico		75-80 %	Calculos para el 2003 bajo escenarios, Colegio de Mexico
Argentina	44,6%	na	Calculo en 1996. Fuente: Bermang (2004)
Chile	18,2%	na	Calculo en 1996. Fuente: Silvani y Baer (1997)
Venezuela		64%	No incluye pretroleo. Fuente: Luis Medina

Nota. Esta tabla representa las tasas de evasión fiscal en una selección de países de América Latina. Fuente: DIAN (2010).

Las cifras antes presentadas evidencian el alto porcentaje de evasión de impuestos en estos países latinoamericanos destacando que en Argentina se evidencia la mayor cantidad de evasión del pago en el IVA.

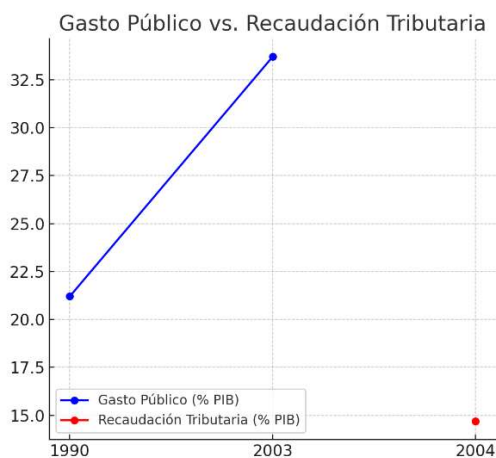
En un estudio presentado por la DIAN (2010) se efectuó un análisis exhaustivo realizado al sistema tributario colombiano, en el que se destacan varios aspectos importantes que se relacionan con la evasión fiscal y las implicancias en la competitividad y eficiencia económica del país.

El gasto público consolidado aumentó significativamente de 21.2% del PIB en 1990 a 33.7% del PIB en 2003, mientras que los ingresos tributarios del gobierno central pasaron de 9.7% del PIB en 1990 a 14.7% del PIB en 2004 (DIAN, 2010) . Esta evolución sugiere un crecimiento constante en la carga fiscal y un esfuerzo por incrementar los ingresos para cubrir el creciente gasto público, lo cual es relevante para entender la dinámica detrás de la evasión fiscal.

Las tasas marginales efectivas de impuestos (TIEM) para inversiones nuevas en Colombia se calculan en un 47%, y para un inversionista extranjero en un 49%. Estas tasas comparativamente altas pueden incentivar la evasión fiscal y tienen implicaciones directas en la competitividad del país (DIAN, 2010) .

La contribución al impuesto de renta por parte de personas naturales es mínima, representando solo el 4% del recaudo, mientras que las empresas, especialmente un pequeño grupo de grandes contribuyentes, aportan la mayor parte (DIAN, 2010) . Esta concentración en el recaudo indica un área potencial para la evasión fiscal y la necesidad de ampliar la base tributaria.

A continuación, se presentan tres gráficos que muestran la evolución del gasto público con relación a los recaudos realizados en el periodo de tiempo de 1999-2004.

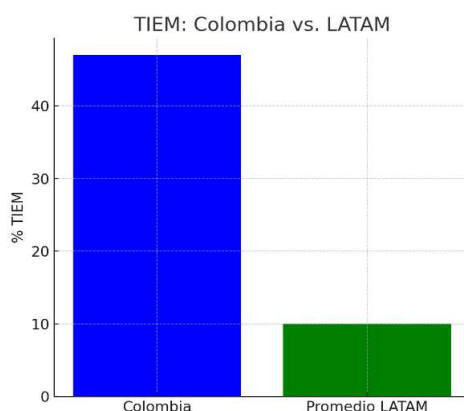


Nota. Este gráfico de líneas muestra la trayectoria del gasto público y la recaudación tributaria como porcentaje del PIB a lo largo del tiempo, resaltando la brecha entre ambos. Fuente: (DIAN, 2010) .

También se presenta una comparación de TIEM en Colombia vs. Otros Países de LATAM: Este gráfico de barras compara las TIEM en Colombia con las de otros países de América Latina, mostrando cómo la alta carga tributaria afecta la competitividad.

Figura 1

TIEM en Colombia vs. Otros Países de LATAM

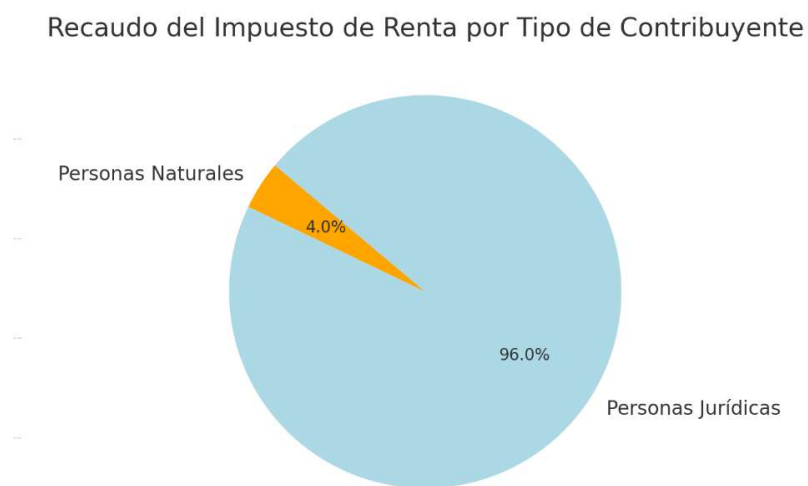


Nota. La figura representa el comparativo de carga tributaria en Colombia respecto a otros países de América Latina. Fuente: (DIAN, 2010) .

Distribución del Recaudo del Impuesto de Renta por Tipo de Contribuyente: Este gráfico de pastel que ilustre la proporción del recaudo del impuesto de renta proveniente de personas naturales versus jurídicas, resaltando la dependencia del recaudo en las empresas.

Figura 2

Recaudo de Impuesto de Renta por Tipo de Contribuyente



Nota. El gráfico de torta representa el porcentaje de recaudo en personas naturales y personas jurídicas. Fuente: (DIAN, 2010) .

Para estos gráficos, se utilizarán datos y cifras relevantes extraídas del informe de la DIAN (2010) . Estos elementos visuales ilustran de manera clara las cuestiones relacionadas con la evasión fiscal y la eficiencia del sistema tributario en Colombia.

Factores que Contribuyen a la Evasión Fiscal.

La evasión fiscal es un fenómeno complejo que afecta a la economía de muchos países, incluyendo a Colombia. Varios factores contribuyen a este problema, entre ellos la complejidad del sistema tributario, la informalidad económica y la corrupción.

La complejidad del sistema tributario colombiano ha sido señalada como uno de los principales factores que facilitan la evasión fiscal. Sarduy (2017) destaca que la evolución del

sistema tributario ha generado dificultades para su comprensión y cumplimiento por parte de los contribuyentes. La falta de claridad en las normativas y la presencia de lagunas legales proporcionan oportunidades para eludir impuestos de manera legal o ilegal.

Por otro lado, la informalidad económica es otro factor importante que contribuye a la evasión fiscal en Colombia. Collachagua (2021) señala que en países como Colombia, donde existe una gran cantidad de actividades económicas informales, es más fácil para los contribuyentes evadir impuestos al operar fuera del radar de las autoridades fiscales. Además, la falta de registros formales dificulta la fiscalización y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La corrupción también desempeña un papel significativo en la evasión fiscal en Colombia. Según Cardoso-Canizales y Navarro-Pérez (2022), la percepción de corrupción estatal puede influir en el comportamiento de los contribuyentes, quienes pueden sentir que sus impuestos no se utilizan adecuadamente o que algunos privilegiados reciben tratos preferenciales. Esta percepción puede llevar a una mayor tolerancia hacia la evasión fiscal.

Con base en lo anterior, la evasión fiscal en Colombia es un problema multifacético que se ve exacerbado por la complejidad del sistema tributario, la informalidad económica y la corrupción. Abordar estos factores requiere medidas integrales que simplifiquen el sistema tributario, promuevan la formalización de la economía y fortalezcan la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales.

Percepción de los Contribuyentes sobre la Evasión Fiscal y los Controles Tributarios.

La percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal y los controles tributarios es crucial para comprender y abordar este fenómeno complejo que afecta significativamente a la estabilidad financiera de los países. Diversos estudios han arrojado luz sobre las causas,

implicaciones y posibles soluciones para este problema, proporcionando una visión integral desde diferentes perspectivas.

La percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal y los controles tributarios puede variar según diferentes factores como la educación, la experiencia previa con el sistema tributario y la confianza en las instituciones gubernamentales (Matta et al., 2021). En general, algunos contribuyentes pueden percibir la evasión fiscal como una práctica común o incluso justificable debido a la falta de confianza en el sistema tributario o a la percepción de que los impuestos son injustos o excesivos.

Por su parte, Moreno-Hernández et al. (2023) identifican la falta de educación tributaria como una causa fundamental de la evasión fiscal en Colombia, enfatizando la necesidad de intervenir desde las etapas tempranas de la educación para promover una cultura tributaria entre los ciudadanos. También afirman que aquellos contribuyentes que valoran la equidad fiscal y la responsabilidad cívica pueden tener una percepción negativa hacia la evasión fiscal, considerándola como una práctica injusta que perjudica a la sociedad en su conjunto. Estos contribuyentes pueden ver los controles tributarios como una herramienta necesaria para garantizar que todos contribuyan de manera justa al sostenimiento de las finanzas públicas y al desarrollo socioeconómico del país.

La percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal y los controles tributarios también puede influir en su disposición para cumplir con sus obligaciones tributarias. Aquellos que perciben que los controles son eficaces y que la evasión fiscal es sancionada adecuadamente pueden estar más motivados para cumplir con sus deberes fiscales (Moreno-Hernández et al., 2023). Por el contrario, si los contribuyentes perciben que hay impunidad o laxitud en los

controles, pueden sentir menos incentivos para cumplir voluntariamente con sus obligaciones tributarias.

Con base en lo anterior, la percepción de los contribuyentes sobre la evasión fiscal y los controles tributarios puede ser variada y está influenciada por una serie de factores sociales, económicos y culturales. La efectividad de las políticas y medidas para combatir la evasión fiscal dependerá en parte de la capacidad de los gobiernos para comprender y abordar estas percepciones de manera adecuada.

Medidas de Control Tributario Implementadas por la DIAN y su Impacto en la Recaudación de Impuestos

Las estrategias de medidas de control tributario implementadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en Colombia son cruciales para entender como impactan en la recaudación de impuestos y en la economía del país. Una de las estrategias más destacadas fue la reforma tributaria, que aumentó el porcentaje de impuestos para las personas con mayores ingresos (BBVA, 2023). Esto llevó a un notable incremento del 27% en el recaudo de impuestos en el año 2023, impulsado especialmente por un aumento del 49,0% en el impuesto de renta, reflejando así los efectos de las reformas tributarias implementadas en 2021 y 2022 (Corfi colombiana, 2023).

Sin embargo, algunas voces críticas, como la de Corfi colombiana (2023), señalan que este aumento en la carga impositiva está impactando negativamente en la actividad productiva del país, en medio de una desaceleración económica evidente. Este análisis plantea la necesidad de evaluar no solo el aumento en la recaudación, sino también sus efectos sobre la economía en general.

En este sentido, es fundamental realizar una evaluación exhaustiva de las medidas implementadas por la DIAN, considerando tanto los aspectos positivos, como el incremento en la recaudación, como los posibles efectos negativos sobre la actividad productiva y el bienestar económico de la población.

Por lo tanto, se requiere una evaluación integral que tome en cuenta no solo los resultados inmediatos en términos de recaudación, sino también los impactos a mediano y largo plazo en la economía y en la sociedad colombiana en su conjunto. Solo así se podrá determinar la eficacia real de las medidas de control tributario implementadas por la DIAN y realizar los ajustes necesarios para garantizar un equilibrio entre la recaudación fiscal y el desarrollo económico del país.

Impacto de la Evasión Fiscal en el Desarrollo Socioeconómico Colombiano: Presupuesto Nacional y Equidad Tributaria.

La evasión fiscal en Colombia tiene un impacto significativo en varios aspectos clave del país, incluido el presupuesto nacional, la equidad tributaria y el desarrollo socioeconómico. Según Vidarte (2022), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) destaca en su publicación "Recaudar no basta" que la evasión tributaria es una de las principales barreras para el fortalecimiento de las finanzas públicas en los países latinoamericanos, incluyendo a Colombia. Este fenómeno se agrava por la débil capacidad de las administraciones tributarias para combatir la evasión.

A lo largo de la última década, Colombia ha implementado varias reformas tributarias, desde la Ley 1430 de 2010 hasta la Ley 2010 de 2019, todas con el objetivo común de fortalecer las finanzas públicas nacionales (Presidencia de la República de Colombia, 2020). Estas

reformas han logrado aumentar el recaudo fiscal, como se evidenció en el año 2019 con un incremento del 9,3%.

La Ley 210 de 2019, en particular, busca promover el crecimiento económico, el empleo y la inversión, así como fortalecer la equidad y la eficiencia del sistema tributario (Presidencia de la República de Colombia, 2020). Sin embargo, la eficacia de estas medidas se ve obstaculizada por la persistente evasión fiscal.

La evasión fiscal afecta negativamente al presupuesto nacional al reducir los ingresos fiscales disponibles para financiar programas y servicios públicos esenciales, como educación, salud e infraestructura. Esto limita la capacidad del gobierno para invertir en el desarrollo socioeconómico del país y para reducir las desigualdades sociales y económicas.

Además, la evasión fiscal distorsiona la equidad tributaria al permitir que algunos contribuyentes eludan sus responsabilidades fiscales, mientras que otros cumplen con sus obligaciones tributarias. Esto crea una percepción de injusticia y desconfianza en el sistema tributario, lo que puede socavar el cumplimiento voluntario de impuestos y minar la cohesión social.

De esta forma, la evasión fiscal representa un desafío significativo para Colombia, ya que socava la capacidad del gobierno para financiar el desarrollo socioeconómico y promover la equidad tributaria. Abordar este problema requiere no solo reformas tributarias efectivas, sino también medidas para fortalecer la administración tributaria y promover una cultura de cumplimiento fiscal entre los contribuyentes.

Propuestas para la Reducción de la Evasión Fiscal en 2024

Con base en los estudios analizados anteriormente, son varias las propuestas para la reducción de la evasión fiscal que se pueden considerar para implementar en 2024. En este

sentido, las propuestas para abordar el incumplimiento en obligaciones tributarias y la evasión fiscal, según los estudios analizados, se centran en diversos enfoques, por ejemplo, según el estudio de Matta et al., (2021) la propuesta va dirigida más que todo a la mejora de la capacitación en materia tributaria y establecimiento de programas de educación tributaria. La razón de esto es el abordaje de la desinformación a través de la educación para aumentar el conocimiento de las obligaciones tributarias y fomentar el cumplimiento.

Por su parte Moreno-Hernández et al. (2023) orientan su propuesta a la supervisión y control estricto de las actividades de los contribuyentes y a la promoción de una cultura tributaria. Todo esto con la intención de destacar la importancia de una regulación más activa y de la creación de conciencia desde edades tempranas para prevenir la evasión fiscal.

Mientras tanto López y Osorio (2023) consideran que es factible el uso de la tecnología como una herramienta efectiva para combatir la evasión fiscal, específicamente hacen referencia a la implementación de la facturación electrónica para mejorar el recaudo fiscal y reducir la evasión de impuestos.

En cuanto al estudio de Moreno-Hernández et al., (2023) su propuesta se encamina a la exploración de la implementación de inteligencia artificial (IA) para fortalecer las bases de datos, realizar revisiones aleatorias y detectar posibles evasores fiscales.

De esta forma, las propuestas de estos investigadores abarcan desde medidas educativas hasta la implementación de tecnologías avanzadas. Estos enfoques sugieren la necesidad de un enfoque integral que combine la concienciación y la educación con herramientas tecnológicas para mejorar la eficacia en la prevención y detección de la evasión fiscal en Colombia.

Otros aspectos claves que se deben considerar en la construcción de estas propuestas para la reducción de la evasión de impuestos son de acuerdo con Castro y Sanint, (2021) “La

formación de una conciencia jurídica” (p.94) y según Pinillos, (2019) “tener en cuenta la naturaleza de los tributos a la hora de definir su verdadera y clara esencia” (p.9). Estos aspectos subrayan la necesidad de abordar la evasión fiscal desde múltiples dimensiones, incluyendo la educación legal y tributaria para los ciudadanos y una comprensión clara de la naturaleza de los tributos. Una conciencia jurídica sólida y una comprensión adecuada de los tributos pueden contribuir significativamente a la prevención de la evasión fiscal al promover un mayor cumplimiento voluntario y una actitud ética hacia las obligaciones fiscales.

Discusión

A partir de los resultados de la investigación se puede inferir que el sistema tributario colombiano enfrenta desafíos significativos en términos de equidad, eficiencia y efectividad en el recaudo de impuestos. Autores como Mora y Bernal (2016) destacan la complejidad del marco normativo tributario, señalando la necesidad de reformas que promuevan una distribución más equitativa de la carga impositiva entre empresas y personas.

En relación con las causas y efectos de la evasión fiscal en Colombia, autores como Ochoa (2014) resaltan la influencia de factores como la falta de conciencia tributaria y la desconfianza en las instituciones. Esto sugiere la urgencia de abordar estas causas subyacentes para reducir la evasión y fortalecer la estabilidad financiera del país. Además, la magnitud de la evasión fiscal, como destacado por Carmona y Díaz (2019), plantea la necesidad de una revisión más exhaustiva de las estimaciones actuales para comprender mejor el impacto económico real de este fenómeno.

En cuanto a los estudios sobre la evasión fiscal en Colombia, se resalta la importancia de considerar tanto cifras absolutas como proporcionales al PIB colombiano. Sin embargo, autores como Vidarte (2021) sugieren que estas cifras podrían estar subestimadas, lo que indica la necesidad de una mayor investigación y fiscalización para obtener una imagen más precisa de la evasión fiscal en el país.

Las propuestas presentadas en la investigación, como fortalecer la educación tributaria y adoptar tecnologías avanzadas, reflejan la importancia de abordar la evasión fiscal desde múltiples frentes. Autores como Montiel, Peña y Martínez (2020) enfatizan la necesidad de mejorar la conciencia jurídica y la comprensión de la naturaleza de los tributos, así como de implementar medidas tecnológicas para mejorar la fiscalización y reducir la evasión.

Si bien se han implementado medidas para combatir la evasión fiscal en Colombia, persisten desafíos significativos. Se requiere una revisión continua del marco normativo, junto con el fortalecimiento de la educación tributaria y la adopción de tecnologías avanzadas, para abordar eficazmente la evasión y garantizar un recaudo tributario efectivo para el presupuesto público.

Conclusiones

El análisis del Marco Legal Tributario en Colombia revela la importancia fundamental de este sistema para la estructura fiscal del país. Autores como Álvarez y Montero (2023) destacan la composición esencial del marco, que incluye el Estatuto Tributario, las Leyes Anuales de Presupuesto y las Reformas Tributarias. El Estatuto Tributario, como señala la DIAN (2010), establece las normas fundamentales que regulan los tributos en Colombia, definiendo aspectos cruciales como los sujetos pasivos, los hechos generadores de impuestos, las bases gravables y las tarifas aplicables. Sin embargo, la complejidad y la necesidad de actualización constante son desafíos persistentes.

El sistema tributario colombiano se caracteriza por su complejidad y la presencia de numerosos impuestos nacionales y territoriales, así como por una variedad de exenciones y beneficios fiscales. Esto, como destaca la DIAN (2010), presenta desafíos tanto para los contribuyentes como para las autoridades fiscales en términos de cumplimiento y fiscalización. Las Leyes Anuales de Presupuesto son esenciales para la planificación fiscal y financiera del país, estableciendo las proyecciones de ingresos y gastos del gobierno. La reciente Ley 2276 de 2022 y la Ley 2277 de 2022 representan ejemplos concretos de cómo estas leyes impactan en el presupuesto y las finanzas públicas.

Las Reformas Tributarias, como mencionan Vargas, Jiménez y Alzate (2022), son herramientas importantes para adaptar el sistema tributario a las necesidades económicas y sociales del país. Sin embargo, la efectividad de estas reformas puede ser limitada por lagunas y debilidades en el marco legal. La identificación de lagunas y debilidades en el sistema tributario colombiano, según Álvarez y Montero (2023), es crucial para abordar la evasión fiscal. La insuficiencia en la fiscalización, la baja cultura tributaria, la complejidad del sistema y las leyes

anticuadas son algunos de los principales desafíos que deben enfrentarse para fortalecer el sistema tributario y promover un cumplimiento voluntario de impuestos.

El Marco Legal Tributario en Colombia es un componente vital del sistema fiscal del país, pero enfrenta desafíos significativos que requieren atención continua y reformas adecuadas para garantizar un recaudo efectivo de impuestos y promover el desarrollo económico y social sostenible.

La evasión fiscal en Colombia es un desafío complejo que afecta tanto a las finanzas públicas como a la equidad del sistema tributario. A lo largo del tiempo, diversos autores han analizado sus causas, implicaciones y las posibles soluciones para abordar este fenómeno. Desde una perspectiva histórica, se ha reconocido la importancia de entender los comportamientos de los contribuyentes y la eficacia de los controles tributarios para diseñar políticas efectivas.

Autores como Sarduy (2017), Allingham y Sandmo (1972), y Yitzhaki (1974) han proporcionado modelos económicos para comprender la evasión fiscal, destacando la importancia de la maximización de beneficios por parte de los contribuyentes y la maximización de la recaudación por parte de la administración tributaria. Además, estudios como los de Cardoso-Canizales y Navarro (2022) han señalado que la evasión fiscal afecta principalmente a las personas naturales en Colombia, y que la percepción de corrupción estatal influye en el comportamiento de los contribuyentes.

La evaluación de la eficacia de las medidas de control tributario implementadas por la DIAN es crucial para comprender su impacto en la recaudación de impuestos y en la economía del país. Estrategias como las reformas tributarias han generado un aumento significativo en el recaudo de impuestos, pero también han generado preocupaciones sobre su impacto en la actividad económica y el bienestar de la población (BBVA, 2023).

Es evidente que se requiere una evaluación integral de las medidas implementadas por la DIAN, considerando tanto los aspectos positivos como los posibles efectos negativos sobre la economía y la sociedad colombiana. Solo mediante esta evaluación exhaustiva se podrá determinar la eficacia real de las políticas tributarias y realizar los ajustes necesarios para garantizar un equilibrio entre la recaudación fiscal y el desarrollo económico del país. Como parte esencial de la presente monografía se propuso analizar el impacto de la evasión fiscal en el desarrollo socioeconómico colombiano, centrándose en los aspectos del presupuesto nacional y la equidad tributaria, con el fin de identificar propuestas efectivas para su reducción en el año 2024. Para lograr estos objetivos, se revisaron investigaciones relevantes y se extrajeron conclusiones clave.

En primer lugar, se encontró que la evasión fiscal tiene un impacto significativo en el presupuesto nacional colombiano al reducir los ingresos fiscales disponibles para financiar programas y servicios públicos esenciales. Esta situación limita la capacidad del gobierno para invertir en el desarrollo socioeconómico del país y para reducir las desigualdades sociales y económicas. Este hallazgo está respaldado por autores como Vidarte (2022) y Presidencia de la República de Colombia (2020).

En segundo lugar, se identificó que la evasión fiscal distorsiona la equidad tributaria al permitir que algunos contribuyentes eludan sus responsabilidades fiscales, mientras que otros cumplen con sus obligaciones tributarias. Esto genera una percepción de injusticia y desconfianza en el sistema tributario, lo que puede socavar el cumplimiento voluntario de impuestos y minar la cohesión social. Autores como Montiel, Peña y Martínez (2020) respaldan este hallazgo.

En cuanto a las propuestas para reducir la evasión fiscal en 2024, se encontró que estas se centran en varios enfoques, desde mejorar la educación tributaria hasta la implementación de tecnologías avanzadas como la facturación electrónica y la inteligencia artificial. Estos hallazgos están respaldados por autores como Matta et al. (2021), Moreno-Hernández et al. (2023) y López y Osorio (2023).

En conclusión, la evasión fiscal representa un desafío significativo para el desarrollo socioeconómico y la equidad tributaria en Colombia. Las propuestas para abordar este problema en 2024 incluyen medidas educativas, tecnológicas y de concienciación, respaldadas por la literatura revisada. Sin embargo, persisten desafíos importantes que requieren una acción coordinada y continua por parte del gobierno y otros actores relevantes para garantizar un recaudo tributario efectivo y promover el desarrollo sostenible en el país.

Recomendaciones

Al analizar la situación de evasión fiscal en Colombia y la eficacia de las medidas de control tributario implementadas por la DIAN, se identifican varios aspectos que requieren atención y recomendaciones específicas:

Simplificación del sistema tributario: La complejidad del sistema tributario colombiano es un factor importante que facilita la evasión fiscal. Se requiere una revisión exhaustiva de las normativas fiscales para simplificar el sistema, reducir las lagunas legales y mejorar la claridad de las regulaciones. Esto no solo facilitaría el cumplimiento por parte de los contribuyentes, sino que también reduciría las oportunidades para la elusión fiscal.

Promoción de la formalización económica: La alta informalidad económica en Colombia contribuye significativamente a la evasión fiscal. Se deben implementar políticas que incentiven la formalización de las actividades económicas, proporcionando incentivos fiscales y facilitando el registro y cumplimiento de obligaciones tributarias para los pequeños negocios y trabajadores informales.

Mejora de la educación tributaria: La falta de conocimiento sobre las obligaciones fiscales y los beneficios de contribuir al sistema tributario puede conducir a una mayor evasión fiscal. Es necesario implementar programas de educación tributaria tanto en el sistema educativo como a través de campañas de concientización para mejorar la comprensión de los contribuyentes sobre sus responsabilidades fiscales y los beneficios de cumplir con ellas.

Refuerzo de los controles y fiscalización: La DIAN debe fortalecer sus capacidades de fiscalización mediante el uso de tecnología avanzada para identificar y auditar posibles casos de evasión fiscal de manera más eficiente y efectiva. Además, se deben asignar recursos adecuados

para aumentar la probabilidad de detección y sanción de infractores, lo que servirá como un elemento disuasorio importante para futuras conductas evasivas.

Transparencia y rendición de cuentas: Es fundamental promover la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales para aumentar la confianza de los contribuyentes en el sistema tributario. Esto incluye garantizar la adecuada utilización de los recursos recaudados y la aplicación justa de las sanciones a los evasores fiscales, lo que ayudará a cambiar la percepción de impunidad y fomentará un mayor cumplimiento voluntario.

Evaluación continua y ajustes estratégicos: Es importante realizar una evaluación periódica de la eficacia de las medidas implementadas por la DIAN, identificando áreas de mejora y ajustando las estrategias según sea necesario. Esto requiere el monitoreo constante de indicadores clave, como la tasa de evasión fiscal, el nivel de recaudación y la percepción de los contribuyentes, para garantizar que las políticas tributarias sean efectivas y sostenibles a largo plazo.

En resumen, para abordar de manera efectiva la evasión fiscal en Colombia, es necesario adoptar un enfoque integral que combine la simplificación del sistema tributario, la promoción de la formalización económica, la educación tributaria, el fortalecimiento de los controles y fiscalización, la transparencia institucional y la evaluación continua de las políticas implementadas. Solo mediante estas medidas coordinadas se podrá reducir significativamente la evasión fiscal y fortalecer el sistema tributario del país.

Bibliografía

- Acosta Argote, C. (2022). Colombia ha tenido 21 reformas tributarias entre la década de los 90 y hasta 2022. *La República*. <https://www.larepublica.co/economia/colombia-ha-tenido-21-reformas-tributarias-entre-la-decada-de-los-90-y-hasta-2022-3395596>
- Alvarado, L. (2022). ¿Qué es la reforma tributaria y en qué consiste la propuesta para el 2022? *Poliverso*. <https://www.poli.edu.co/blog/poliverso/reforma-tributaria-que-es>
- Álvarez González, K. P., & Montero Ballen, P. E. (2023). La administración tributaria en Colombia y su papel en el cumplimiento del recaudo del impuesto. Universidad Libre de Colombia.
- Ávila Mahecha, J., & Cruz Lasso, Á. (2015). Colombia: Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídicas 2007-2012 (Documento Web 057). Subdirección de Gestión de Análisis Operacional, Dirección de Gestión Organizacional, DIAN. <https://www.dian.gov.co/dian/cifras/cuadernos%20de%20trabajo/colombia.%20estimaci%C3%B3n%20de%20la%20evasi%C3%B3n%20del%20impuesto%20de%20renta%20p personas%20jur%C3%ADdicas%202007-2012..pdf>
- Barbosa Calderón, C. E., & Gutiérrez Romero, P. N. (2023). Destinación del recaudo tributario en Colombia. Universidad Libre de Colombia. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24795/Destinacio%CC%81n%20del%20recaudo%20tributario%20en%20Colombia.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- BBVA. (2023). Así funciona el sistema tributario de la DIAN en Colombia. <https://www.bbva.com/es/co/salud-financiera/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-la-dian-en-colombia/>

BBVA. (2023). *Así funciona el sistema tributario de la DIAN en Colombia*.

<https://www.bbva.com/es/co/salud-financiera/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-la-dian-en-colombia/>

Botero, J., & Hurtado, A. (2023). La reforma tributaria: un escenario preocupante para 2024.

Razón Pública. <https://razonpublica.com/la-reforma-tributaria-escenario-preocupante-2024/>

Cabrera Sánchez, M. A., Sánchez Chero, M. J., Cachay Sánchez, L. del C., & Rosas Prado, C. E.

(2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII, 204–218. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081767>

Cardoso-Canizales, D. E., & Navarro Pérez, P. (2022). Influencias de los factores conductuales

en la evasión de impuestos en Colombia. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (80), 109–133. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a05>

Carmona González, N., & Díaz Roldán, C. (2019). El desarrollo socioeconómico en

Latinoamérica: Un análisis a la luz de los objetivos de desarrollo sostenible de las Naciones Unidas. Special Issue: III ISEM-SASE Meeting –ARoEc (Atlantic Review of Economics).

Carmona Olarte, Á. M., Estrada Rossette, L. E., Molina Vargas, K., & Wagner Sánchez, M. J.

(2021). *Estrategias para Mejorar el Recaudo de los Impuestos Territoriales en Vijes Valle del Cauca*. Corporación Universitaria Adventista. Medellín, Colombia.

[http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/1186/Angela_Carmona_Eduardo_Estrada_Karina_Molina_Maria_Wagner_2021%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed](http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/1186/Angela_Carmona_Eduardo_Estrada_Karina_Molina_Maria_Wagner_2021%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[=y](http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/1186/Angela_Carmona_Eduardo_Estrada_Karina_Molina_Maria_Wagner_2021%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Carvajal Ospina, J. A., & Londoño Gómez, J. (2019). Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 años. Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/525/Efectos%20de%20la%20evasi%20de%20impuestos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro Arango, J. M., & Sanint Ruiz, L. (Eds.). (2021). Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas antiabuso. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/a0597584-559f-462f-99f8-428b9f68d4bc/content>
- Collachagua Zacarias, R. N. (2021). La evasión fiscal como producto de una política tributaria anacrónica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13553–13566. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1342
- Concha, T., Ramírez, J. C., & Acosta, O. L. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio. CEPAL - Serie Estudios y Perspectivas – Bogotá – N° 35. ESTUDIOS Y PERSPECTIVAS, ISSN 1684-9477. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/4aedef78a-112e-49e7-b931-e616821a006e/content>
- Congreso de Colombia. (2022). Ley 2277 de 2022. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883>
- Congreso de Colombia. (2022). *Ley 2277 de 2022*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883>
- Corfi colombiana. (2023). *Informe Semanal Balance fiscal en 2023: buenas y malas noticias*. p. 1-26. <https://investigaciones.corficolombiana.com/documents/38211/0/20231107%20->

[%20Balance%20fiscal%20en%202023%20buenas%20y%20malas%20noticias.pdf/2e8c9e69-4c08-567f-5e40-7b872ad8509d](#)

Corte Constitucional. (2009). “Sentencia C – 134”. M. P. Mauricio Gonzáles Cuevo, Bogotá, Colombia. <https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2009/C-134-09.htm>

DIAN. (2010). El sistema tributario colombiano: Impacto sobre la eficiencia y la competitividad. https://www.dian.gov.co/dian/cifras/EstudiosExternos/Tributacion_y_competitividad.pdf

Espitia Mancipe, A., & Suárez Córdoba, J. M. (2017). *Impacto económico ocasionado por la evasión del impuesto del IVA en diversos sectores en Colombia*. Universidad Agustiniana. Bogotá D.C.
<https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/118/EspitiaMancipe-Andrea-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fergusson, L., & Hofstetter, M. (2022, agosto). El sistema tributario colombiano: diagnóstico y propuestas de reforma (PNUD LAC PDS N°. 28).
<https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2022-08/PDS-Number28%20Colombia%20ES.pdf>

Garavito, C. (2023, 14 de diciembre). En 2023 la DIAN recaudó un 13 % más en impuestos: ¿para qué se destina el dinero? *El Espectador*.
<https://www.elespectador.com/economia/finanzas-personales/en-2023-la-dian-recaudo-un-13-mas-en-impuestos-para-que-se-destina-el-dinero/>

García, A. (2016). Evasión Tributaria en Colombia. *Universidad Militar Nueva Granada*, 1–17.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/15180/GarciaMayorgaAngieAndrea?sequence=1>

Gómez Villegas, M. (2013). *La reforma de la gestión pública en Latinoamérica: Su impacto en la transparencia y la divulgación de la información financiera* [Tesis doctoral, Universitat de València].

<https://producciocientifica.uv.es/documentos/5eb09cd0299952764111fe83?lang=de>

Gómez, L. (2010). Un espacio para la investigación documental. *Revista Vanguardia Psicológica Clínica Teórica y Práctica*, 1(2), 226-233. Localizado en Universidad Manuela Beltrán. (Ejemplar dedicado a: Ampliando Perspectivas y Reforzando Vínculos). ISSN-e 2216-0701.

González Rodríguez, D. E. (2018). La gestión efectiva de fiscalización y los programas de control intensivo de la DIAN como elementos del control tributario contra la evasión de los impuestos nacionales para los años 2011 a 2016. *Revista de Derecho Fiscal*, (13), 171–211. <https://doi.org/10.18601/16926722.n13.07>

La República. (2023, 18 de septiembre). A la evasión de impuestos hay que derrotarla. La República. <https://www.larepublica.co/opinion/editorial/a-la-evasion-de-impuestos-hay-que-derrotarla-3705836>

López Céspedes, E. Y., & Osorio Maya, A. (2023). Incidencia de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal. *Universidad Libre*.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25271/INCIDENCIA%20DE%20LA%20FACTURACION%20ELECTRONICA%20EN%20LA%20REDUCCION%20DE%20LA%20EVASION%20FISCAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Martínez Fajardo, C. E. (2003). La globalización y la gestión financiera internacional. *Innovar*, 13(21). http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512003000100002&script=sci_arttext
- Martínez Luna, K. L. (2020). Evasión del impuesto sobre la renta de personas naturales en Colombia, causas y efectos. Universidad Santo Tomás. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/28274/2020karenmartinez?sequence=3&isAllowed=y>
- Matta Salinas, E. V., Vergara Forigua, Y. E., Escobar Rodríguez, J. H., & Roque, D. I. (2021). Variables que inciden en el cumplimiento de obligaciones tributarias en establecimientos de comercio en Soacha, Colombia. *Revista Cubana de Administración Pública y Empresarial*, 5(2), e166. ISSN 2664-0856. <https://apye.esceg.cu/index.php/apye/article/view/166>
- Mendoza Orellana, J. M., & Rosales Delgado, L. M. (2024). Control Tributario para Evitar la Elusión de Impuestos de los Pequeños y Medianos Negocios de Portoviejo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 2951–2966. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9629
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2020). Aspectos generales del proceso presupuestal colombiano. Capítulo 2. Aspectos generales del sistema presupuestal colombiano. https://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWC_C_CLUSTER-125258%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased#:~:text=Asimismo%2C%20el%20art%C3%ADculo%20346%20de,al%20Plan%20Nacional%20de%20Desarrollo.

- Mondragón Duarte, S. L., Franco Mateus, L. M., & Ramírez Vargas, Ó. M. (2024). Nueva era del Control Fiscal Tributario con los documentos electrónicos en Colombia. *Justicia*, 29(45), 1–10. <https://doi.org/10.17081/just.29.45.7072>
- Montiel Paternina, S., Peña Sánchez, A. de J., & Martínez Carrascal, C. (2020). Cultura tributaria: formas de mejorarla. Cartagena: Universidad Libre. (Incluye referencias bibliográficas) ISBN: 978-958-8621-76-0.
<https://www.unilibre.edu.co/cartagena/images/investigacion/libros/Cultura-Tributaria.pdf>
- Mora Muñoz, M. A., & Bernal Ortiz, O. A. (2016). El Sistema Tributario colombiano, desarrollo y principios básicos. *Revista UNIMAR*, 34(2), 201-219. ISSN: 0120-4327, ISSN Electrónico: 2216-0116. Universidad Mariana, San Juan de Pasto, Nariño, Colombia.
- Mora Muñoz, M. A., & Bernal Ortiz, O. A. (2016). El Sistema Tributario colombiano, desarrollo y principios básicos. *Revista UNIMAR*, 34(2), 201-219. ISSN: 0120-4327, ISSN Electrónico: 2216-0116. Universidad Mariana, San Juan de Pasto, Nariño, Colombia.
- Moreno Rueda, J. M. (2004). El principio de equidad en materia tributaria. Universidad de La Sabana, Facultad de Derecho. Bogotá, D.C. <https://core.ac.uk/reader/47069390>
- Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023). Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país. Universidad Libre.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25317/ARTICULO%20EVASI%20C3%93N%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023, junio 13). Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país. Universidad Libre.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25317/ARTICULO%20EVASI>

[%C3%93N%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1#:~:text=La%20evasi%20fiscal%20es%20un,y%20a%20su%20vez%20afectando%20las](#)

Moreno-Hernández, J., Campos-Molano, J., Medina-Betancourt, Y., & Poloche-Valencia, D.

(2023). La inteligencia artificial como herramienta para la detección del fraude fiscal: Caso Colombia. *Revista Económica*, 11(2), 25-35.

Moreno-Hernández, J., Ortiz-Cofles, G., Fuertes-Peña, J., & Hernández-Aros, L. (2023).

Estrategias Para La Prevención De La Evasión Fiscal En El Impuesto De Renta Y Complementarios En Colombia. *Revista Sinergia*, (13), 30-47.

<http://sinergia.colmayor.edu.co/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/140>

Ochoa León, M. (2014). Elusión o evasión fiscal [Avoidance or tax evasion]. *Revista*

Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración, 3(5), 2007-9907

Ochoa, M. (2019). Elusion o evasion fiscal. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y*

Administración, 3(5), 1–29. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5063717.pdf>

Palma Cardoso, E., Lopera Jara, Y. K., Morales Lugo, R. E., Díaz Pava, M. F., Caycedo Riaño,

M. S., Osorio Timoté, J. C., & Cruz Murillo, M. A. (2020). Factores que generan la

evasión del impuesto de industria y comercio en microempresas del centro del Espinal

Tolima. Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional - ITFIP.

<https://repositorio.itfip.edu.co/bitstream/handle/itfip/158/FACTORES%20QUE%20GENERAR%20LA%20EVASI%20DEL%20IMPUESTO%20DE%20INDUSTRIA%20Y%20COMERCIO%20DE%20LAS%20MICROEMPRESAS%20DEL%20ESPINAL%20TOLIMA.pdf?sequence=1>

[ERAR%20LA%20EVASI%20DEL%20IMPUESTO%20DE%20INDUSTRIA%20Y%20COMERCIO%20DE%20LAS%20MICROEMPRESAS%20DEL%20ESPINAL%20TOLIMA.pdf?sequence=1](#)

[AL%20TOLIMA.pdf?sequence=1](#)

[AL%20TOLIMA.pdf?sequence=1](#)

- Parra Jiménez, O. D., & Patiño Jacinto, R. A. (2010). Evasión de impuestos nacionales en Colombia: Años 2001 - 2009. *Revista Facultad de Ciencias Económicas, XVIII* (2), 177-198. <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v18n2/v18n2a11.pdf>
- Patiño Jacinto, R. A., Mendoza Gómez, S. T., Quintanilla Ortiz, D. A., & Díaz Montenegro, J. (2019). *Evasión tributaria, una revisión. Revista Activos, 17*(1), 167-194. ISSN: 0124-5805, e-ISSN: 2500-5278.
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/5399/5179>
- Pérez Andrés, C. (2002). Sobre la metodología cualitativa. *Revista española de salud pública, 76*, 373-380.
- Pinillos, J. A. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Espacios, 40*(42), 9. ISSN 0798-1015.
<https://revistaespacios.com/a19v40n42/a19v40n42p09.pdf>
- Pinto López, F., & Tibambre, K. (2019). Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007-2017. Universidad de La Salle.
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1971&context=contaduria_publica
- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., & Vélez, K. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revistas Espacios, 41*(29), 153–171.
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n29/20412912.html>
- Rojas Lara, M. E., Martínez Osorio, C., Álvarez Valencia, H. D., & Farfán Rodríguez, J. C. (2024). Diagnóstico de planeación y gestión tributaria en pymes. Una aplicación en Antioquia, Colombia. *RHS-Revista Humanismo y Sociedad, 12*(1).
<https://doi.org/10.22209/rhs.v12n1a04>

Sánchez Vázquez, M. J., Blas Lahitte, H., & Tujague, M. P. (2010). El análisis descriptivo como recurso necesario en Ciencias Sociales y Humanas. *Fundamentos en Humanidades*, XI (22), 103-116. Universidad Nacional de San Luis.

<https://www.redalyc.org/pdf/184/18419812007.pdf>

Sarduy Gonzáles, M. (2017). Enfoques de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual [Analysis Approaches of Tax Evasion. Conceptual Framework]. *Cofin Habana*, 11(2).

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200025

Sierra Rincón, O., & Vargas Noy, Y. (2016). Corrupción en las empresas y la evasión tributaria del IVA en Colombia: un método alternativo de medición. *Revista CIFE: Lecturas de Economía Social*, 17(26), 37. <https://doi.org/10.15332/s0124-3551.2015.0026.02>

Silva Vargas, H., & Valencia Vallejo, V. (2021). Causas y mecanismos para la evasión de los impuestos de IVA y renta en Colombia. Universidad Cooperativa de Colombia, Santiago de Cali. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/453f3401-9e1c-4ca1-aabe-44d27b1f4783/content>

Torres Moreu, Y. A. (2020). *Estrategia financiera para la optimización del recaudo del impuesto predial unificado en la Dirección de Renta del D.E.T.C. de Riohacha*. Tesis de maestría, Universidad De La Guajira, Riohacha.

<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/348/YESID%20TORRES%20PROYEC%20INVESTIGA%20%20MAESTRIA.pdf?sequence=1>

Trujillo García, H. (2020). Principios fundamentales y constitucionales de los tributos y su recurrencia en las demandas de inconstitucionalidad a las leyes de financiamiento y crecimiento económico. Bogotá: Fundación Universitaria Jorge Tadeo Lozano.

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/10852/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valencia, G. (2023, 7 de febrero). *El subsidio a la gasolina y el control del déficit fiscal*. Instituto de Estudios Políticos de la Universidad de Antioquia. <https://www.pares.com.co/post/el-subsidio-a-la-gasolina-y-el-control-del-d%C3%A9ficit-fiscal>

Valero Linero, E. D. (2014). La tributación en la cultura de los colombianos. *Revista Humanismo y Sociedad*, Volumen 2, 73-78.

Vargas Restrepo, C., Jiménez López, J., & Álzate Giraldo, J. (2022). Sobre el concepto de reforma tributaria estructural. *Panorama Económico*, 30(1), 41-60.
<https://doi.org/10.32997/pe-2022-4208>

Vidarte González, J. J. (2021). Recaudo de impuestos nacionales y subnacionales en Colombia. *Apuntes Contables*, (28), 161-173. ISSN: 1657-7175; e-ISSN: 2619-4899.

Vidarte González, J. J. (2022). Recaudo de impuestos nacionales y subnacionales en Colombia. *Apuntes Contables*, (28). DOI: 10.18601/16577175.n28.10

Vite Uca, V. L. (2018, septiembre). Impacto de la evasión de impuestos arancelarios y sus efectos en la recaudación de tributos aduaneros período (2012-2017). Universidad de Guayaquil.
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d82d5b92-7af2-4787-bbca-93bedf3f95a1/content>