

**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**



**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**

Leidy Marcela Roncancio Martínez

Geraldine Beatriz Benavidez Tauta

Benjamin Uribe Moreno

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

agosto de 2022

**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**

**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**

Leidy Marcela Roncancio Martínez

Geraldine Beatriz Benavidez Tauta

Benjamín Uribe Moreno

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Especialista en Gestión
Tributaria**

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

agosto de 2022

**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**

Dedicatoria

Dedicado a Dios, a la vida y a mi familia, por las oportunidades, el respaldo, la motivación y el gran apoyo.

Leidy Marcela Roncancio Martínez.

Dedico este trabajo con gran amor a toda mi familia por el apoyo incondicional, por siempre impulsarme a ser mejor y lograr con éxito esta especialización.

Geraldine Beatriz Benavides Tauta.

Dedicado a mi esposa e hijos por el tiempo que invertimos para este proyecto, a mi madre por el ejemplo de su constancia en adquirir conocimiento cada día y de forma póstuma a mi padre quien deseo que yo realizara esta especialización.

Benjamín Uribe Moreno.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Agradecimientos

Queremos agradecer a nuestro docente y tutor Campo Elías López Rodríguez, por su guía, consejo y conocimiento que nos ayudó en el trayecto y desarrollo de nuestro artículo, para alcanzar los resultados obtenidos, también por compartir su tiempo, su disponibilidad y disposición, ya que estos fueron necesarios y útiles en el proceso de la investigación.

A la Corporación Universitaria Minuto de Dios, por la implementación de espacios educativos de alto desempeño como la especialización en administración tributaria que nos brindó las herramientas para seguir avanzando en nuestro continuo desarrollo intelectual en el tema tributario.

Por último, agradecer a cada uno de los compañeros e integrantes del grupo de trabajo, la ayuda mutua, el esfuerzo, la dedicación y el tiempo para lograr los objetivos y culminar a satisfacción esta investigación; a nuestras familias, por su apoyo incondicional.

Gracias a todos.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Contenido

Resumen	8
Abstract	9
1.Introducción	10
2.Referentes teóricos	15
3.Metodología	20
4.Resultados	22
4.1 Cultura tributaria y falencias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	22
4.2 Causas de la evasión tributaria en Colombia.	27
4.3. Métodos para mitigar la problemática de la evasión de impuestos.	32
5. Conclusiones	38
Referencias bibliográficas	42

**Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en
Colombia**

Índice de Tablas

Tabla 1. Particularidades de la evasión tributaria.30

Tabla 2. Estadísticas de las dimensiones de la cultura tributaria en los comerciantes en el Perú...33

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Índice de figuras

Figura 1. Características que influyen en la cultura tributaria.	23
Figura 2. Falencias de la cultura tributaria en el actuar de los delitos.	24
Figura 3. Mentalidades típicas y las redes de asociación en la cultura tributaria.....	25
Figura 4. Alianzas y polémicas en la cultura tributaria.	26
Figura 5. Causas de la evasión tributaria.....	28

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Culture of taxation: a way to understand the importance of paying taxes in Colombia

Resumen

Colombia ha venido desarrollando estrategias de implementación de la cultura tributaria a sus contribuyentes; por ello, el objetivo de esta investigación es identificar las realidades de la cultura de la tributación asociada al pago de impuestos en Colombia. Se utilizó un alcance descriptivo con un enfoque cualitativo a partir de una técnica de análisis documental. Dentro de los principales resultados se resalta que en los países donde se desarrollan programas de cultura tributaria, se evidencia una baja evasión, otro resultado nos indica que la evasión en Colombia esta dada por desconocimiento de la norma, inconformismo con la corrupción y a pesar de implementar estrategias de cultura tributaria falta darles participación a los contribuyentes para el control de la inversión de los impuestos. En conclusión, cada método utilizado por el estado debe estar enfocado en el proceso total de la tributación, cálculo del tributo, liquidación del tributo, asignación de recursos y desarrollo de la inversión obtenida mediante el tributo.

Palabras claves: Gestión tributaria, Cultura tributaria, impuestos, valores, evasión.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Abstract

Colombia has been developing strategies for the implementation of tax culture to its taxpayers; therefore, the objective of this research is to identify the realities of the tax culture associated with the payment of taxes in Colombia. A descriptive scope was used with a qualitative approach based on a documentary analysis technique. Among the main results, it is highlighted that in countries where tax culture programs are developed, low evasion is evidenced, another result indicates that evasion in Colombia is given by ignorance of the norm, nonconformity with corruption and despite implementing tax culture strategies, there is a lack of participation of taxpayers to control the investment of taxes. In conclusion, each method used by the state must be focused on the total process of taxation, calculation of the tax, tax liquidation, allocation of resources and development of the investment obtained through the tax.

Keywords: Tax culture, taxes, values, evasion

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

1.Introducción

La cultura tributaria es un tema que resalta dos conceptos importantes: la evasión y la elusión tributaria, los cuales se dan cuando los ciudadanos buscan ciertos métodos legales o ilegales para evitar el pago de sus obligaciones fiscales (Bonilla, 2014). La cultura tributaria se considera el conjunto de acciones que se financia mediante presupuesto de inversión y se diseña con objetivos directos e impactos indirectos, su fin es mejorar el sistema político, es decir, aceptar la carga y procedimientos de tributos, tasas y contribuciones destinados a la provisión de bienes y servicios, para el mismo sistema político (Bromberg, 2009).

En la mayoría de los países, se identifica que una parte de la población carece de cultura tributaria, por lo que cuando se habla del tema de impuestos existe cierta negación que se reusa a los problemas económicos y de corrupción en un país; la sociedad ha tenido una visión de lo tributario basada en obligaciones del ciudadano hacia el Estado, el cual ha respondido de manera ineficiente, desordenada y con altos índices de corrupción, esta problemática surge por falta de conocimiento y de cultura, que ha conllevado a los contribuyentes al incumplimiento y violación de los principios del sistema tributario.

Frente a la crisis que han generado en la sociedad los cambios tributarios, la primera opción es acudir a artimañas que ayudan a las organizaciones a eludir estas obligaciones, dentro de las cuales, la más común es la evasión (Fernández Hurtado et al., 2018). El sistema tributario representa un instrumento de la política económica que permite a la política fiscal la dotación de ingresos permanentes al Estado y de esta manera cumplir con sus funciones, fomentando la producción y la

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

generación de empleo. El sistema tributario es un factor para el funcionamiento, financiamiento y crecimiento de una economía, donde el método de recaudo depende de la política fiscal vigente (Ruiz et al., 2018).

En la medida en que la sociedad comprenda cuál es la razón de ser de los impuestos en una sociedad, es probable que sus comportamientos y acciones en torno de sus obligaciones con la tributación se orienten hacia el cumplimiento voluntario y la conciencia de participar activamente en las acciones que involucre lo público. La ley tiene opciones como exenciones, exoneraciones, escudos fiscales; se tienen todas estas posibilidades y los contribuyentes deberían desarrollar estrategias y técnicas fiscales para realizar la planeación tributaria.

En el caso particular de la evasión fiscal cuando una o más personas dejan de pagar los impuestos, aparte de que se está cometiendo un delito, está generando un deterioro en las finanzas públicas del país la cual genera desequilibrio en la aplicación y distribución de los recursos, esta investigación tiene como uno de sus objetivos dar a conocer las principales causas de evasión tributaria en Colombia, en donde el problema significa una pérdida de ingresos para el estado y frena el desarrollo de proyectos necesarios para la comunidad como lo son la educación, desarrollo tecnológico, salud, etc.

Algunas de las causas que incentivan la evasión fiscal en Colombia son las siguientes (Hoyos Londoño, 2020):

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

- La no existencia de conciencia tributaria: la falta de interiorización de los deberes tributarios, la responsabilidad social son uno de los principales factores de evasión.
- Contribuciones exageradamente altas: en Colombia la suma de evasión y elusión (brecha tributaria), comparada con algunos países de América Latina, es similar al promedio en el impuesto sobre la renta a empresas y en el IVA, pero es mayor en el impuesto sobre la renta personal, se debe fortalecer la tributación directa, aliviando la tributación en las empresas y gravando los ingresos por utilidades en las personas; así como avanzar en la simplificación del sistema, con la eliminación de muchos de los tratamientos diferenciales.
- La compleja estructura del sistema tributario: el sistema tributario reglamentado por muchas leyes, tanto así que las actuaciones de los contribuyentes y de la administración deben ser ratificadas a través de decretos, resoluciones, conceptos y fallos de la Corte, etc. lo que lo hace demasiado complejo
- Excesiva presión fiscal – elevada imposición tributaria: las altas tarifas impositivas generan resistencia en los contribuyentes a sincerar sus ingresos y aplicar los gastos adecuadamente, así que terminan declarando menos de lo que poseen con el fin de pagar menos.
- Economías informales: actividades que aún no están reguladas ni gravadas por el gobierno
- La resistencia al pago de impuestos: puesto a la desconfianza generada en la administración tributaria y la falta de transparencia, poca flexibilidad del sistema tributario

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

La evasión tributaria es un tema que preocupa a todos los países y ha sido investigado en varias oportunidades desde diferentes perspectivas como: lo social, empresarial, económico, tamaño de la empresa, tiempo en el mercado y hasta el momento no se ha encontrado un solo método en el cual se puedan atacar de una forma efectiva este incumplimiento a las obligaciones tributarias. La evasión fiscal acarrea problemas económicos que dificultan el desarrollo social y la inversión en infraestructura de un estado, por lo tanto, debe ser una prioridad minimizar esta problemática y no seguir cayendo en el error de cubrir ese déficit de recaudo fiscal, con decisiones que afecten a los mismos contribuyentes que cumplen con sus impuestos para cubrir a lo que otros contribuyentes evaden.

Nickerson (2009) indica que existen diversas perspectivas de evadir impuestos: algunas personas lo hacen por egoísmo, otras lo hacen cuando observan que el sistema tributario no funciona correctamente y detectan la corrupción, y otras cuando sienten que el sistema no opera con equidad en las diversas clases sociales; es decir, que hay una estrecha relación con la legitimidad. Tomando las causas mencionadas anteriormente como las principales para que se presente la evasión, se debe estructurar las estrategias de mitigación de lo general a lo particular, atacando de forma frontal y eficaz a la corrupción como hecho generador de inconformismo social a pagar impuestos.

Posteriormente el sistema tributario complicado y con vicios de favorecimientos sociales, esto quiere decir que se simplifique y se disminuyan los beneficios tributarios a sectores que poseen los recursos para tributar más y que por tener presencia en el gobierno de turno no son afectados por una tributación igualitaria, a la par de implementar estas estrategias, se debe socializar con los

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

ciudadanos una conciencia colectiva que si aporta a través de los impuestos, esto se verá reflejado con una mayor inversión social.

Chelala (2014) menciona otra estrategia contra la evasión está dirigida específicamente al contribuyente, otorgándole beneficios o sanciones por el incumplimiento de sus obligaciones. Desafortunadamente no se puede identificar si este beneficio solo lo toman los contribuyentes que han venido cumpliendo con sus obligaciones acorde a lo estipulado por la ley o si esta estrategia alcanza a seducir a los contribuyentes que siguen en la informalidad y en la evasión consciente de sus impuestos.

En todo proceso tributario y en todos los países existe un porcentaje de evasión que realizan los contribuyentes de forma consciente o inconsciente cuando presenta sus impuestos, es por esto que desarrollando cada uno de los objetivos que menciona el presente artículo se pretende estructurar las variables que inciden en la población colombiana para que incurran en la evasión de impuestos en el país y con esto tener las herramientas necesarias para generar mecanismos pedagógicos que permitan desarrollar la importancia de los tributos para Colombia.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, este estudio pretende dar respuesta al siguiente interrogante ¿De qué manera los colombianos pueden entender la importancia del pago de impuestos en Colombia que genere cultura tributaria? Para ello, se hace necesario identificar las falencias y las causas del incumplimiento a la tributación y poder analizar los métodos que el gobierno utiliza para mitigar la evasión de impuestos y combatir la evasión fiscal.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

2.Referentes teóricos

La cultura tributaria es el conjunto de valores, conocimientos y actitudes que hacen parte de una sociedad con respecto a la tributación y al cumplimiento de las leyes que la rigen (Sigüenza et al., 2016). Por ello, Sarduy González & Gancedo Gaspar (2016) indican que desarrollar cultura tributaria requiere la convergencia de políticas de control con políticas educativas, estrategias educativas por parte de las administraciones tributarias, potenciando sus acciones de fiscalización. La manera de incentivar la cultura tributaria será exhibiendo al público el buen uso de los ingresos, el cumplimiento de los ciudadanos, los contribuyentes y así lograr la evolución social al difundir cultura tributaria (Mendoza et al., 2016).

Arcila & Chacón (2020) mencionan que hay fórmulas de información para la sociedad y que son importantes en la estructuración de la cultura tributaria, por lo que uno de los problemas del desarrollo de la economía ha sido el desequilibrio fiscal. El cumplimiento de las obligaciones tributarias se basa en los valores de ética personal, respeto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social, de los contribuyentes, ciudadanos y funcionarios (Sigüenza et al., 2016). Ortega (2020) manifiesta que existe una clara relación entre la informalidad y el sistema tributario, ya que a los impuestos y las aportaciones a la seguridad social se suman al costo de la fuerza laboral, que facilitan las actividades económicas informales.

La moral fiscal se entiende como la motivación intrínseca de los individuos para pagar impuestos, se le trata como “caja negra” y es considerada como parte residual en los análisis de evasión fiscal (Azar et al., 2010). Rodríguez, (2015) afirma que la corrupción justifica la evasión en la medida

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

que los contribuyentes piensen que sus impuestos no financian los bienes y servicios del Estado, sino que estos son para bien de algunos. Baer (2006) señala que la política tributaria en América Latina ha sido un tema sobresaliente, en relación con políticas macroeconómicas, el ahorro, la inversión y la distribución de los ingresos y que son de estudio para algunos países.

El recaudo de un país constituye un factor importante en la política fiscal, se sustenta con controles y auditorías, por medio de la administración tributaria; sin embargo, en Latinoamérica existe un incremento de la evasión tributaria por falta de cultura tributaria (Arcila & Chacón, 2020). Rodríguez (2015) refiere que, para alcanzar las metas de recaudación, los contribuyentes deben aceptar sus obligaciones, por ello la necesidad de crear estrategias de fiscalización que desincentiven la evasión y propiciar el pago voluntario de los tributos. De acuerdo con Alfaro et al., (2018) las formalidades tributarias tienen como elemento la cobertura que el Estado le exija a empresas y particulares sobre la tributación a nivel regional o local, ya que el sistema tributario en Colombia ha venido evolucionando.

Según Rojas (2004) existen métodos que permiten tener una perspectiva más asertiva del panorama a causa de la evasión fiscal, debido a los informes y estadísticas del recaudo, la medición estadística de la infracción tributaria y el cruce de información de diferentes sectores. González (2003) indica que las causas de la evasión fiscal por la falta de cultura tributaria son más por la desconfianza y credibilidad de quienes gobiernan, del desconocimiento en la inversión de los recursos, por lo cual el contribuyente no percibe un beneficio en el momento de pagar los impuestos, contribuyendo así a aumentar el déficit fiscal. Una de las tendencias es el descontento de los contribuyentes con las autoridades fiscales, lo cual genera falta de compromiso y de pertenencia al momento de pagar los tributos (Vogel, 1974).

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

En la actualidad existen varias acciones ilícitas y poco éticas cada vez más frecuentes, en busca de un beneficio al no pagar sus impuestos o tasas que afectan el recaudo de recursos del fisco afectando la distribución equitativa de ingresos para las inversiones (Álamos et al., 2019). Así como la existencia de la informalidad empresarial es otro aspecto que evidencia las limitaciones en la educación tributaria, los estados deben empezar a fortalecer con políticas educativas y estrategias económicas la mitigación de la informalidad y fortalecimiento de la conciencia tributaria de toda la población contribuyente para hacer más efectivo el recaudo de los tributos (Yampufé, 2020). La mayoría de los contribuyentes difieren de contribuir y no acatar las obligaciones tributarias por el temor generalizado en las malas asignaciones e incumplimientos por parte de los estados, o en el continuo robo de estos recursos mediante la corrupción en las obras y contratos (Ticlahuanca & Velasquez, 2021).

Para Valencia (2019) el incumplimiento tributario está afectado por razones psicológicas, sociales, económicas e incluso culturales, este incumplimiento no solo afecta directamente al estado sino también afecta a las personas que habitan el país debido a que retrasa la calidad de vida de la población. Como estrategia estatal en contra de la evasión no solo se deben implementar programas de fiscalización y programas que desincentiven esta práctica, también se deben estimular el pago voluntario de los tributos (Rodríguez, 2015). También los estados deben mantener una adecuada relación entre los ciudadanos y las agencias administradoras de impuestos en el sentido de facilitar la información, formatos y orientación a los contribuyentes para facilitar el pago y liquidación de sus obligaciones (Tanzi & Shome, 1993).

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Vogel (1974) menciona que las tendencias son el descontento de los contribuyentes con las autoridades fiscales y los ciudadanos que se encuentran íntimamente relacionadas con las impresiones sobre el nivel de justicia equitativa en un sistema tributario. Este descontento genera falta de compromiso y de pertenecía al momento de pagar los tributos, el cual pone en una balanza la carga tributaria de cada individuo vs los servicios prestados por el Estado, como por ejemplo beneficios ya sea en salud, educación, inversión vial, obras públicas y demás, es la comparación de un análisis de costo rentabilidad relacionado directamente con los ingresos (Barros Vio, 2013). La personalidad dentro de los contribuyentes se pueden encontrar distintas personalidades las cuales pueden ser particularmente tendientes a practicar la evasión fiscal. Según Rojas (2004) existen variables que forman parte fundamental del comportamiento de los contribuyentes como lo son la competitividad, el desequilibrio y la sensación de insatisfacción, por lo tanto, se puede confirmar que la evasión se genera de diferentes formas combinadas de crisis económicas y comportamientos que los seres humanos adaptamos a través de distintas circunstancias.

La informalidad de las micro y pequeñas empresas se relaciona significativamente por el bajo recaudo en los tributos, esta informalidad se refleja como la falta de valores y la baja conciencia tributaria que hace que se atrase el desarrollo social de un país (Limas Cantera & Terrones Delgado, 2021). Como parte fundamental para la toma de medidas para el cumplimiento tributario se debe partir de la ética y la buena gestión de los contribuyentes personas naturales o jurídicas (Álamos et al., 2019). También los estados deben reconsiderar las estrategias de la gestión fiscal y apoyarse desde la perspectiva de internet, los estados deben tomar como guía los sectores donde más se presente la evasión fiscal y expandir los alcances tributarios en esos sectores mediante la sistematización y control continuo de los mismos (Yampufé, 2020).

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Adicional los estados deben informar de forma clara los parámetros de distribución de los tributos y las inversiones que se realizaran con los mismos, para así concientizar a los contribuyentes el pago de los mismos (Rodríguez, 2015), buscando que el ciudadano entienda que la evasión de impuestos no solo afecta a los demás, sino que la consecuencia es una cadena cíclica que si no se pagan impuestos el estado no tiene como invertir en los mismos contribuyentes para su desarrollo y mejora en su calidad de vida (Valencia, 2019), a su vez el estado establecerá estrategias como identificar la posibilidad de métodos de cálculo indirecto sobre los ingresos del contribuyente a partir de una tasa mínima a pagar de impuestos sobre la renta basados en información de los activos que posean (Tanzi & Shome, 1993).

De acuerdo con Bernasconi et al., (2016) la evasión está asociada a la variable tiempo, este tiempo está representado en la edad que tenga el contribuyente entre más alta sea la edad menor será la probabilidad de evadir sus responsabilidades fiscales, así como para Rodríguez (2015) los contribuyentes deben percibir que son tratados de una forma justa e imparcial por el estado que todos los sectores económicos tengan la misma carga tributaria y que estos tributos no se vayan a desviar para beneficiar a unos pocos (corrupción) para un desarrollo adecuado del país. Como solución para Cruz & Tamayo (2021) el Estado debe incrementar la capacidad de recaudación a través de una política equitativa tributaria y una variedad de tasas fáciles de aplicar y asignadas de forma clara. El nivel de las sanciones debe aumentar, así como la optimización de procesos de fiscalización.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

3. Metodología

El alcance del artículo es descriptivo, porque a través de la recolección de diferentes escritos relacionados con la cultura tributaria se realiza una caracterización de este fenómeno, identificando las falencias y las causas del incumplimiento tributario, se analiza los rasgos más relevantes de los métodos que utilizan los estados para mitigar y combatir la evasión fiscal. De acuerdo con Morales (2012) la investigación descriptiva consiste en responder las cuestiones ¿Qué es?, ¿Cómo es?; buscando llegar a conocer las situaciones a través de la descripción exacta de las actividades, se deben comparar semejanzas y diferencias que existen entre un mismo fenómeno para poder descubrir las condiciones que favorezcan que ciertos hechos sucedan.

Con respecto al enfoque es cualitativo, debido a que como resultado del análisis documental se desarrollara una interpretación y una comparación de las diferentes variables que los países han realizado para mitigar la evasión, y así poder establecer nuevas estrategias para explicar la importancia del pago de impuestos en Colombia. El enfoque cualitativo se caracteriza por la recolección de datos sin medición numérica como lo son la descripción y observación de un fenómeno, su propósito es la reconstrucción de realidades y se basa en un esquema inductivo, que no pretenden generalizar los resultados de las investigaciones (Vega-Malagón et al., 2014).

La técnica utilizada en el artículo es el análisis documental, puesto que la investigación está en la búsqueda y el análisis de información, basado en la recolección y descripción de documentos que soporten el tema principal que es la cultura tributaria y la importancia del pago de impuestos. Courier (1993) considera el análisis documental como la esencia de la función de la

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

documentación, ya que es el análisis el que contacta al documento con el usuario por medio de una serie de operaciones intelectuales cuyo resultado es la representación del documento de una manera condensada y distinta al original, el cual incide en su concepción, en el análisis interno de los documentos. Por lo que se realizará un análisis que permita desarrollar el tema propuesto a través de documentos como informes, imágenes, folletos, libros académicos, artículos científicos, u otros documentos de interés relacionados.

La revisión documental se realizará por medio de levantamiento de información por medio de:

- Fichas bibliográficas, las cuales permiten el acceso a las fuentes consultadas y profundización del tema.
- Fichas de trabajo, las cuales permiten realizar trazabilidad del avance de la investigación, por medio de comentarios de reflexión, análisis, síntesis y observaciones críticas. Los datos que se abordaran para este instrumento son datos de identificación de la investigación, referencias bibliográficas, anotaciones basadas, en resumen, síntesis, comentario personal o cita textual.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

4.Resultados

4.1 Cultura tributaria y falencias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La cultura tributaria es un tema mundial, el cual se ha convertido en un reto para los países, como la principal causa de evasión, ya que se trata de educar y convencer a la sociedad y contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias. La gran parte de la población carece de cultura tributaria, por lo que existe cierta negación que se reusa a los problemas económicos y de corrupción en los países (Seba, 2014).

En la figura 1, se observan las características que influyen en la cultura tributaria; en primer lugar, los rasgos de cada sociedad y la cultura. La educación tributaria debe generar en la sociedad conciencia tributaria, que viene a ser la motivación de pagar impuestos.



Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Figura 1. Características que influyen en la cultura tributaria.

Fuente: elaboración propia en base a Seba (2014).

Como indica Ipanaqué Cotrina (2018), el problema tributario radica en la falta de concientización por parte de los contribuyentes los cuales se excusan en que en el país existe corrupción e inadecuado uso de impuestos, por ende, ellos buscan de alguna manera pagar menos impuestos o evadirlos. Existen diversas falencias en relación con la cultura tributaria en el actuar de los delitos tributarios, por lo que podemos observar en la figura 2, algunos aspectos que influyen, principalmente el bajo nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias: concientización, el bajo conocimiento de las normas y leyes tributarias y el desinterés en la educación y ausencia de cultura tributaria.



Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Figura 2. Falencias de la cultura tributaria en el actuar de los delitos.

Fuente: elaboración propia en base a Cotrina (2018).

De acuerdo con Rodríguez (2011) la falta de cultura tributaria y de una adecuada información por parte de la administración de los tributos contribuye a que la sociedad y los contribuyentes desconozcan el alcance de sus malos procedimientos en el manejo de sus obligaciones con los tributos. Existen cuatro mentalidades típicas y las redes de asociación en la cultura tributaria, por ello observamos en la figura 3 los cuatro casos típicos entre los protagonistas de la contribución, desde el punto de vista de la justicia tributaria. El responsable tiene conciencia del déficit cuantitativo y cualitativo de la recaudación y el gasto social. Abiertamente, está de acuerdo con mejorar la fiscalidad. La resignada paga, pero en forma reactiva. El eludidor es intelectual y líder gremialista empresarial que milita contra la justicia tributaria. El evasor actúa al margen de la ley, no habla, pero todos hablan de él. Esto quiere decir que hay discrepancia entre los resignados y los eludidores y hay antagonismo entre los responsables y los evasores.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

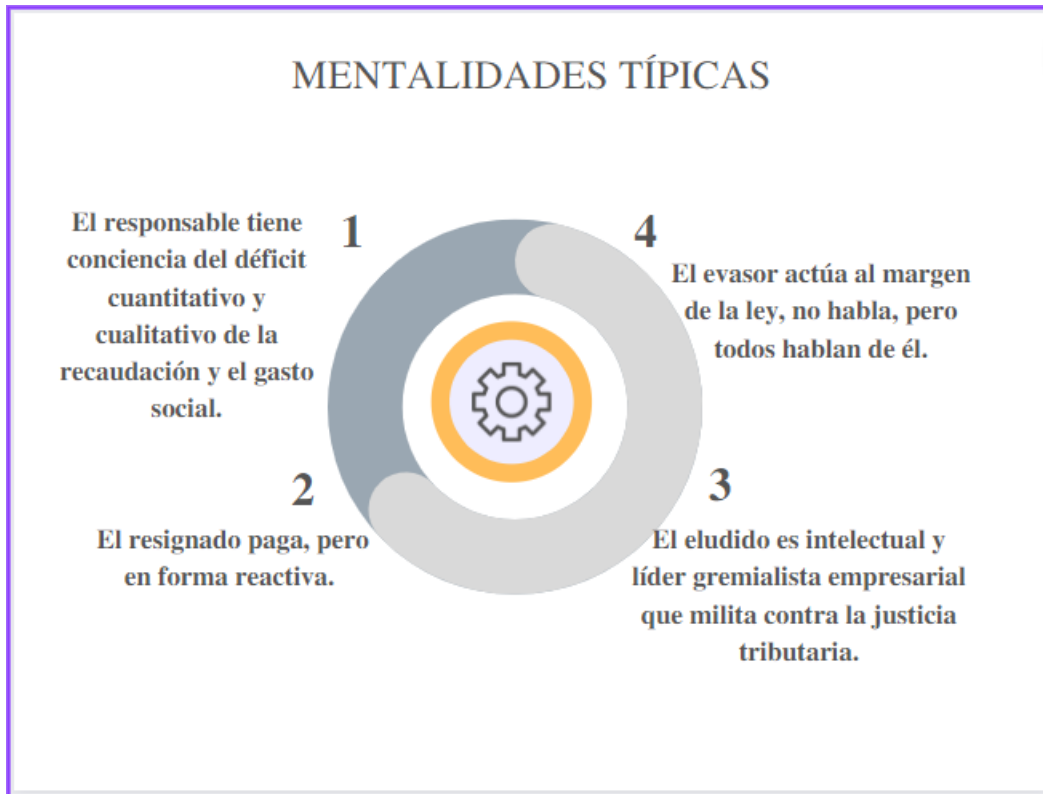


Figura 3. Mentalidades típicas y las redes de asociación en la cultura tributaria.

Fuente: elaboración propia en base Rodríguez (2011).

Existen dos alianzas y dos polémicas también, en la cultura tributaria, una alianza explícita entre los resignados y los responsables que pagan contra los que evaden o eluden; una alianza implícita que tiene lugar entre los eludidores y los evasores, contra el Estado. La polémica explícita se da en el espacio público entre los responsables y los eludidores, la polémica implícita (privada) ocurre entre evasores y resignados, lo cual podemos resaltar en la figura 4.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

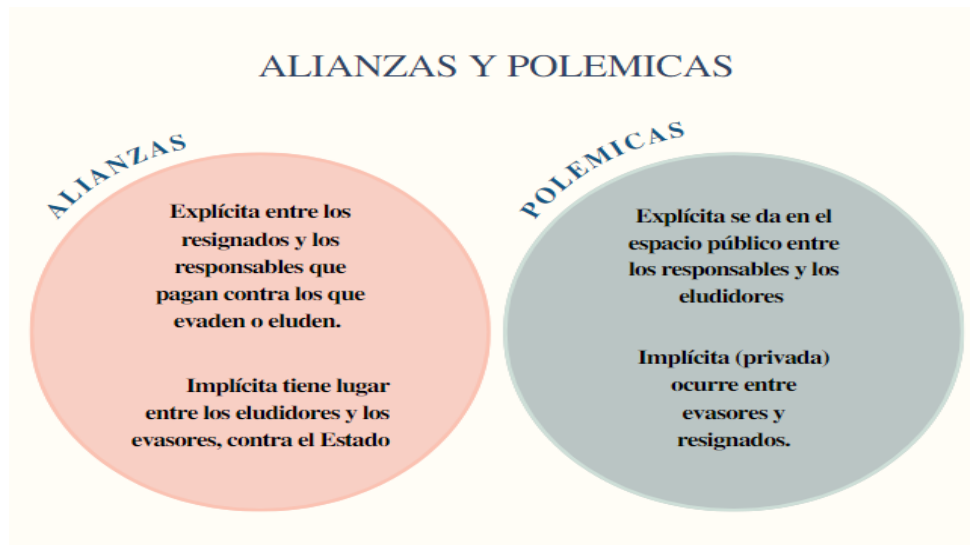


Figura 4. Alianzas y polémicas en la cultura tributaria.

Fuente: elaboración propia en base Rodríguez (2011).

En ese sentido, “es necesario desarrollar una cultura tributaria, que permita a los ciudadanos concebir las obligaciones tributarias como un deber sustantivo, acorde con los valores democráticos. Un mayor nivel de conciencia cívica respecto al cumplimiento tributario, junto a una percepción de riesgo efectivo por el incumplimiento, permitirá a los países de la región disminuir los elevados índices de evasión y contrabando existentes” (Cortázar, 2000).

La cultura tributaria es vista como una política en varios países iberoamericanos, pero su objetivo principal de los programas de cultura tributaria difiere de país a país. Para unos países lo más importante es aumentar la base de contribuyentes y para otros es aumentar el recaudo. Las estrategias a las que acuden son dinámicas enfocadas en la población más joven por medio de programas de educación fiscal, aunque también hay estrategias dirigidas al contribuyente actual

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

apuntando a la conciencia de la persona y su deber moral para con la sociedad. A continuación, en la figura 3, se presentan las estrategias de Argentina, Brasil, Chile, España, Guatemala, México y Perú.

El fraude fiscal es un fenómeno cada vez más común y complejo, sin duda inciden el poco temor a la imposición de penas y sanciones, el escaso respeto o cumplimiento por las normas, el desconocimiento y desconfianza en que la recaudación tributaria se esté realizando de forma justa y eficaz por parte del Estado, así como la utilización de dichos recursos en beneficio de la mayoría de los ciudadanos y la corrupción, factor que empaña la confianza en las instituciones y debilita cultura tributaria (Bustamante Ruíz et al., 2020).

4.2 Causas de la evasión tributaria en Colombia.

Slemrod (2016) señala que una de las principales causas de la evasión en Colombia es la ausencia de cultura tributaria, motivada de una imagen que el mismo estado ha construido y da la percepción al pueblo de la mala administración de los recursos, adicional a factor de corrupción que se ve tanto por parte del contribuyente, como por parte del estado en donde afecta el orden social, estructural, normativo y demás herramientas de la política económica y financiera del país. Las causas de evasión más comunes que se pueden identificar en esta investigación son : la falta de una educación basada en principios éticos y la morales, la desconfianza y sentido de compromiso con el Estado Colombiano, el cual necesita los recursos para suplir a necesidades del pueblo y la idiosincrasia del pueblo cuando piensa que las normas han sido hechas para violarlas o incumplirlas, existe una elevada tasa que refleja que la mayoría de contribuyentes no confían, ni están de acuerdo

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

al uso que se le da a recursos y el no considerar que se recibe una adecuada prestación de servicios. El contar con un sistema tributario poco transparente y flexible entendiéndose, éste último, como la adecuación de la administración tributaria a los continuos cambios socioeconómicos y de política tributaria. Dichos comportamientos son más visibles en renta personal y en IVA, menor en renta a empresas.

De acuerdo a figura 5. la evasión intensifica la desigualdad horizontal; las personas y empresas reciben los mismos bienes y servicios públicos, indistintamente si evaden o no. Cuando se evade, las empresas obtienen una ventaja competitiva, y las personas, un mayor ingreso disponible.



Figura 5. Causas de la evasión tributaria.

Fuente: Zamora (2018).

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

De acuerdo con las afirmaciones citadas anteriormente existe una gran diferencia entre evasión y elusión tributaria, en donde la evasión consiste en desacatar la ley, mientras que la elusión es cuando se evitan obligaciones tributarias contraídas con el estado, es decir se toma conveniencia de los vacíos que existan en la norma (Zamora, 2018). Aunque ambas practicas buscan evitar impuestos, según Paredes (2016) “La evasión tributaria es un hecho que preocupa a todos los países del mundo, por los efectos que ha producido tales como la disminución en los ingresos, déficit fiscal y disminución de la inversión privada” (p. 180).

Ahora bien, la cultura tributaria se manifiesta en la responsabilidad y cumplimiento de los deberes tributarios, respeto a la ley y sentido de pertenecía que contribuye equitativamente al pueblo Colombiano, Por medio de la cultura tributaria se pretende lograr una actitud y hábitos de cultura tributaria responsable, basada en valores y creencias que puedan conducir a que el Estado pueda cumplir con los fines planteados (Díaz et al., 2016). Dicha cultura tributaria debe incentivar al pago oportuno, justo y correcto de los tributos, para que dichas políticas ocurran, se deben incentivar estrategias y políticas dirigidas a grupos empresariales que generen salud económica y democracia en la sociedad.

Las causas de la evasión tributaria pueden ser muy diversas partiendo desde un ámbito económico, hasta comportamientos sociológicos de acuerdo Escobar (2006): en la tabla 1. se puede evidenciar la evasión como fenómeno carece de causas únicas, la doctrina ha señalado entre otras, la voluntad del contribuyente de no cumplir con el deber constitucional de colaborar al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad por la ausencia de conciencia tributaria y la creciente corrupción; confundir la evasión con la elusión; bajo o nulo

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

control de la administración hacia cierto sector de contribuyentes y la compleja regulación tributaria, a continuación se identifican las siguientes causas:

Tabla 1. Particularidades de la evasión tributaria.

Tipo	Causa	Resumen	Efectos
Generales o remotas	Políticas	Rechazos de gobiernos vigentes, como rechazo a la mala administración y corrupción.	
	Comportamiento social y cultural	Cuándo la evasión es un habito los contribuyentes perciben y menor compromiso e interés por cumplir con los deberes que tienen frente al estado, en este caso declarar y pagar.	<ul style="list-style-type: none"> • Económicos • Psicológicos • Técnicos
	Económico	En periodos de crisis como los que se vienen afrontando en estos dos últimos años, hay más probabilidad de prácticas de evasión dado a la escasez de recursos económicos.	<ul style="list-style-type: none"> • Políticos • Financieros
	Administrativo	La ineficiencia e ineficacia de la administración tributaria junto a la corrupción de los servidores públicos,	

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

	<p>son causa que aumentan la problemática de la evasión tributaria.</p> <hr/>
<p>Jurídico</p>	<p>Dado a la complejidad del sistema tributario Colombiano, lo coopera para que la normativa sea clara, y un poco más sencilla de entender partiendo de leyes claras, sencillas y justas para todo el pueblo.</p> <hr/>
<p>Particulares ó Próximas</p>	<p>Las declaraciones se basan los datos que el contribuyente aporta a su declaración, lo cual ha causado practicas inmorales del declarante, en donde se encuentra suministro de información no verídica, que al altera a conveniencia el aporte real de tributos.</p> <hr/>
	<p>Técnicas para deducciones y descuentos El contribuyente utiliza practicas a conveniencia propia, aumentando los costos y deducciones con el fin de favorecer su interés personar y disminuir el saldo a pagar.</p>

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Técnica del control	Las multas, sanciones y acciones para evitar la evasión son muy bajas, lo cual es un factor que promueve malos hábitos en los contribuyentes a la hora de declarar
Presión fiscal	Por parte del estado se encuentran que la presión fiscal hacia el pueblo es demasiado alta, lo que genera evasión tributaria.

Fuente: elaboración propia en base Zamora (2018).

4.3. Métodos para mitigar la problemática de la evasión de impuestos.

La cultura tributaria a lo largo del tiempo ha venido cobrando importancia para el desempeño de los ciudadanos como contribuyentes que cumplen con sus obligaciones tributarias y del cumplimiento de ese deber ayudar a cerrar brechas sociales (Yampufe, 2020). Dentro de las dimensiones encontradas para mejorar y mitigar la evasión se evidenciaron dos la programación del cumplimiento de la obligaciones, esto significa que el estado debe implementar de una manera asertiva la comunicación con respecto a las responsabilidades que ellos tienen, un calendario claro y oportuno de las obligaciones a cargo del contribuyente, desarrollar herramientas tecnológicas no solo para la presentación de los impuestos, sino también para la liquidación de los mismos y la transparencia en los impuestos, esta dimensión cobra importancia debido a que el contribuyente quiere conocer claramente como se liquida el tributo, que tasa debe utilizar, a que beneficios tiene

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

derecho y como se va a invertir el dinero que paga por cada impuesto que paga, los contribuyentes como aportantes solidarios de los ingresos de los estados buscan el control social de estos recursos para no permitir que estos dineros se pierdan dentro de corrupción que tienen los estados.

En el Diario Gestión (2018) Shiguiyama señaló que los ciudadanos pueden aportar con el progreso de su patria. Y para que este aporte mejore es importante considerar mejorar su cultura tributaria, el resultado de esta operación se verá reflejada en el incremento en los niveles de recaudación tributaria. En la tabla 2. se evidencia como en el vecino país del Perú se encontró una correlación entre la cultura y el conocimiento tributario.

Tabla 2. Estadísticas de las dimensiones de la cultura tributaria en los comerciantes en el Perú.

Dimensiones	Muy Bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy Alto
Conocimiento tributario	17.5%	37.5%	45.0%	0.0%	0.0%
Responsabilidad el pago y declaración de tributos	17.5%	37.5%	32.5%	12.5%	0.0%
Honestidad en pago y declaración de tributos	2.5%	25.0%	46.3%	26.3%	0.0%

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Cumplimiento de					
las normas	18.8%	35.0%	33.8%	12.5%	0.0%
tributarias					
<hr/>					
Disposición para					
aprender más sobre	2.5%	23.8%	47.5%	26.3%	0.0%
tributación					

Fuente: Elaboración Propia en base a Bustamante Ruíz et al. (2020).

De estos resultados se puede interpretar que en Colombia se debe incrementar los recursos para fortalecer el conocimiento de los contribuyentes en cada uno de los impuestos que tenga bajo su responsabilidad, incrementar los canales de comunicación y consulta ante la administración de impuestos para el conocimiento sea accesible a todos los ciudadanos y con esto permita una mayor responsabilidad y honestidad en la declaración y pago de los impuestos, se debe destinar más recursos en busca de crear cultura tributaria a partir de la educación y no solo buscar mecanismos para castigar cuando el contribuyente incumple o no realiza de manera oportuna el pago de los impuestos. También se infiere que la honestidad en el pago y declaración de los tributos es altamente relacionada con un conocimiento tributario y con una disposición alta para aprender sobre tributación.

Para Alfaro et al., (2018) otra de las maneras que la administración puede utilizar para mitigar la evasión es la formulación de denuncias por parte de los ciudadanos en cuanto al comportamiento evasor, crear incentivos para este tipo de denuncias y de esta manera tener información de primera mano, lo cual aumenta el número de visitas fiscalizadoras y solicitud de información a las empresas

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

o establecimientos de las cuales se tiene indicios de evasión, tomando en consideración el apoyo de la ciudadanía denunciando a quienes omiten ingresos y no soportan debidamente sus transacciones e inventarios, manipulando contablemente la base gravable, presentando utilidades nulas, pérdidas o solicitando devoluciones sospechosas entre otras, puesto que es importante que los funcionarios recobren el prestigio de ser incorruptibles.

Para Avila y Cruz (2015) los métodos que la administración tributaria ha incorporado para mitigar la evasión han sido de forma directa como la auditoria detallada que consiste en realizar muestreos aleatorios de contribuyentes y el resultado de esta se extrapola a toda la población de contribuyentes, desafortunadamente este método es costoso y no ubica a los contribuyentes omisos. Otro método corresponde al análisis de los ajustes de contribuyentes auditados, consiste en partir de los resultados de las auditorias que se realizan regularmente y que su resultado evidencie algún tipo de evasión estas sean cruzadas con características diversas de los contribuyentes, buscando identificar posibles evasores que cumplen con estas características, desafortunadamente también deja por fuera a los omisos totales (empresas que nunca reportan información a la dirección tributaria). El tercer método es la extrapolación de resultados de amnistías, que trabaja con la información de los contribuyentes que se acogen a las amnistías, para extrapolar esta información a sectores económicos o a otros contribuyentes, como las anteriores tiene un inconveniente, no se puede aplicar a los contribuyentes que no han participado en ninguna amnistía tributaria.

Existen el método indirecto de información que tiene varias formas de conseguir datos relevantes entre las cuales se mencionan el mercado laboral que consiste en realizar encuestas a los hogares, con esta información estimar el potencial del ingreso y compararlo con el ingreso declarado, por la

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

magnitud de la población y las diferencias sociales que se presentan en Colombia este método aparte de ser costoso, no sería confiable. El Insumo físico se estima la producción potencial de algunas actividades económicas. El punto de referencia es el consumo de algún insumo estratégico (energía, por ejemplo). Se aplican coeficientes técnicos. El tamaño relativo de la evasión equivale a la diferencia relativa entre la producción potencial y la producción declarada. Este método podría ser utilizado en sectores económicos donde la mayoría de las empresas estén formalizadas, por lo tanto, no es aplicable a sectores comerciales que están menos formalizados y donde se presenta mayor evasión.

Una vez mencionados algunos de las metodologías para medir la evasión fiscal cada vez más se evidencian que la utilización de cruce de base de datos es la herramienta para poder tener información de primera mano sobre las operaciones que realizan todos los contribuyentes entre sí, esta información permite acercarse a la realidad económica de cada contribuyente, mitigando la evasión y adicional a esto está teniendo información de forma indirecta de los omisos (Contribuyentes que nunca han presentado impuestos) permitiendo llegar a estos contribuyentes con información veraz y contundente para que realice las declaraciones y pagos correspondientes a los impuestos dejados de cancelar.

Como lo menciona Álamos et al., (2019) se deben implementar diferentes controles y procedimientos según el tipo de impuesto, en el caso de IVA y la evasión por la informalidad de las empresas, el control se debe realizar sobre las bodegas destinadas al comercio, para identificar si existe o no comercio informal dentro de estos establecimientos, también considera el cambio de sujeto que deba presentar esta información, siendo el comprador el responsable de esta

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

información, y como cruce de información los supermercados y comercios similares debían reportar las compras, con el cruce de información y en los contribuyentes donde se evidenciara una diferencia en el reporte, mediante mensajes electrónicos se avisara a los contribuyentes a en el siguiente semestre se iniciarían procesos de fiscalización. Este aspecto es importante porque ya no solo está en la obligación la persona jurídica en reportar las operaciones, sino por el contrario toda la población contribuyente debe realizar esta información.

El control de documentos tributarios, este pretende realizar visitas aleatorias con facultades fiscalizadoras mediante notificaciones electrónicas para la evaluación del comportamiento tributario en términos de emisión de documentos, esto permite evidenciar de forma rápida el incumplimiento o encontrar algún indicio de evasión, es ágil, debido a que se revisa un solo aspecto del sistema tributario, como consecuencia de este modelo de fiscalización en varios países se ha implementado la factura electrónica fortaleciendo de esta manera el control de los ingresos y el IVA generado en cada compañía. Estas estrategias de mitigación de evasión están centradas a la entrega de documentos tributarios, lo cual conlleva a la obligación tributaria, y al no pago de impuestos por falta de un soporte de la transacción generando una evasión constante que nuevamente se ve influenciada por la falta de conocimiento del comprador que no le ve inconveniente de no recibir factura por la compra que realiza permitiendo de forma indirecta la evasión fiscal de impuestos.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

5. Conclusiones

En el desarrollo de esta investigación, permitió conocer como en la sociedad y en el mundo carece de cultura tributaria, ya que es importante fomentar la cultura tributaria, el cumplimiento de las obligaciones fiscales en el tema de tributación; lo cual en algunos países se ha logrado para evitar el fraude y la evasión fiscal. De los referentes revisados, cabe resaltar el concepto que utilizan varios autores al hablar de cultura tributaria, la evasión y elusión con respecto de los impuestos, lo que significa que estos se dan cuando los ciudadanos buscan ciertos métodos legales o ilegales para evitar el pago de sus obligaciones fiscales (Bonilla, 2014).

En cuanto al concepto de cultura tributaria la gran parte de la población carece de cultura tributaria, por lo que existe cierta negación de los problemas económicos y de corrupción en los países. El problema tributario radica en la falta de concientización de los contribuyentes que se excusan en que es por la corrupción y por el mal uso de impuestos, por lo que buscan de alguna manera pagar menos impuestos o evadirlos; la falta de cultura tributaria, la mala información y el desconocimiento a las normas con respecto de los tributos contribuye a que la sociedad y los contribuyentes desconozcan su mal actuar y proceder en el pago de sus obligaciones fiscales con los tributos (Seba, 2014; Ipanaqué Cotrina, 2018; Rodríguez, 2011).

Con respecto a la evasión tributaria, los contribuyentes no cumplen con las obligaciones fiscales por el temor generalizado en las malas asignaciones e incumplimientos por parte del estado, la corrupción en las obras y contratos; los contribuyentes deben percibir que son tratados de una forma justa e imparcial por el estado, que todos los sectores económicos tengan la misma carga tributaria

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

y que estos tributos no se vayan a desviar para beneficiar a unos pocos para un desarrollo adecuado del país.

Las principales causas de la evasión en Colombia es la ausencia de cultura tributaria, la percepción de la mala administración de los recursos, la corrupción, las cuáles también se pueden identificar y que son las más comunes la falta de una educación basada en principios éticos y morales, la desconfianza y el sentido de compromiso con el estado colombiano, la idiosincrasia de la sociedad cuando piensa que las normas han sido hechas para violarlas o no para cumplirlas. Existe una gran diferencia entre evasión y elusión tributaria, en donde la evasión consiste en desacatar la ley, mientras que la elusión es cuando se evitan obligaciones tributarias contraídas con el estado (Ticlahuanca & Velasquez, 2021; Bernasconi et al., 2016; Rodríguez, 2015; Slemrod, 2016; Zamora, 2018).

Se evidencio mediante el desarrollo de la investigación y con respecto a las falencias por falta de cultura tributaria que impiden el cumplimiento de los principios del sistema tributario, que a través de la información y las diferentes investigaciones encontramos una realidad que vive la sociedad en cada país frente a la cultura tributaria, al tema de impuestos y tributación. Identificando que los países avanzan frente al tema de la tributación, por medio de estrategias y planes necesarios para fomentar esa cultura, para así garantizar la salud económica y democrática de la sociedad, que permite que los ciudadanos entiendan la importancia de los impuestos y que lo tomen como algo positivo el pago de los tributos. Entendiendo así que la cultura tributaria también influye en los ciudadanos para que aprendan a controlar y a reclamar, para que el estado invierta los tributos en lo que deben, el gasto público.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Durante el desarrollo de la investigación se puede concluir que el fenómeno de la evasión tributaria en Colombia depende de políticas adoptadas por los diferentes gobiernos en donde se debe exigir como primera necesidad identificar y controlar causas reales que hacen que el contribuyente tome decisiones de evasión y de no pago de los impuestos, y más aún en las economías individuales permanentes que afectan de manera considerable el recaudo limitando el cumplimiento de metas del estado, los tipos de evasión que se caracterizan y se presenta con más frecuencia son: desconocimiento de la norma, la problemática social que pueda haber y la forma para prevenir la evasión tributaria ya que afecta en gran proporción a los ingresos del Estado y a su vez el impacto que genera al entorno social, económico y las consecuencias que estas acarrea.

Durante la investigación de los diferentes métodos que han venido utilizando los diferentes países en Latinoamérica y al compararlos con los métodos que utiliza el gobierno colombiano se evidencia que la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) ha venido implementado las diferentes estrategias anti evasión de muchos de los países latinoamericanos, como son la factura electrónica, la implementación de la nómina electrónica y el documento equivalente para ir documentando todas las operaciones que realizan los contribuyentes y limitando así el espacio de la evasión de las transacciones, así como también ha venido implementando todo un proyecto de comunicación directa con los contribuyentes a través de los diferentes canales (presencial, YouTube, APP, página web, canal telefónico, NAF) que permiten que el ciudadano se sienta más cercano a la institución y así mismo pueda consultar sobre cada requisito que deba cumplir para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones. Por otra parte, hace falta desarrollar estrategias donde se explique a los diferentes contribuyentes como se realizará la distribución de los recursos

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

que se reciben de los tributos dando claridad y tranquilidad de estar mitigando la evasión por culpa de la percepción de corrupción en algunos sectores del estado.

Para futuras investigaciones sugerimos se documente con cifras, como la implementación de cada estrategia que ha implementado el estado para la cultura tributaria ha significado mayores recaudos, en que sectores económicos ha funcionado más, en que sectores aún se visualiza falencias en estas estrategias de cultura tributaria para poder desarrollar nuevas técnicas que permitan abarcar al cien por ciento de la población hacia una cultura tributaria que permita desarrollar los planes de estado que vengan a desarrollar los diferentes gobiernos.

Para la presente investigación se considera que una de las limitaciones fue el corto tiempo para profundizar el tema, resaltando que la investigación abordada es bastante amplia para el tiempo propuesto, por esta razón, y para futuras investigaciones se propone segmentar el alcance de la investigación y ajustar tiempos para obtener resultados más precisos.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Referencias bibliográficas

- Álamos, J. F., Rodríguez, C. C., & Peña, E. C. (2019). Análisis de las medidas tomadas a favor de la disminución de la evasión tributaria en Chile para el período 2014–2017. *Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales*, 7(1), 73-92.
- Alfaro, A. C., Salas, L. M., & Royett, J. H. (2018) Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas.
- Ávila, J., y Cruz, Á. (2015), Colombia: Estimación de la Evasión del Impuesto de Renta de Personas. Jurídicas 2007-2012. Bogotá: DIAN: Subdirección de Gestión de Análisis Operacional.
- Bernasconi, M., Levaggi, R. y Menoncin, F. (2016). Dynamic tax evasion with habit formation. *Department of Economics Working Paper*, (31), 1-24.
- Bustamante Ruíz, A. M., Quintero Ospina, A. Y., & Preciado Palacio, S. M. (2020). Programa de difusión de cultura tributaria en Colombia.
- Chelala, S., & Giarrizzo, V. (2014). Evasión de impuestos en Argentina: un análisis experimental de la eficiencia de premios y castigos al contribuyente. *Revista finanzas y política económica*, 6(2), 269-286.
- Chía Suárez, M. A. M., Gómez Quiñónez, J. A., López Ruíz, C. C., & Porras Mejía, S. A. (2018). Hacia el fomento de la cultura tributaria desde la primera infancia. *Revista Activos*, 16(30), 19-54.
- Coronado, A. P. (2011). *Contabilidad Creativa*. Ibagué, Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

- Cortázar, J. (2000). “Estrategias educativa para el desarrollo de una «cultura tributaria» en América Latina. Experiencias y líneas de acción”. Revista del CLAD Reforma y Democracia No. 17 (Junio)
- Courier, A. C. (1993). Análisis documental: el análisis formal. Revista general de información y documentación, 3(1), 11.
- Díaz, J., Cruz, B., & Castillo, N. (2016). Cultura Tributaria. Revista publicando, 3(9), 697-705. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5879392>
- Escobar R. (2006). La medición y control de la erosión de las bases tributarias: los gastos tributarios y la evasión tributaria. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.
- Gómez, G., Madrid, D., & Quinayás, D. (2017). Factores que generan la evasión de los impuestos de renta e IVA en las personas naturales dedicadas a la comercialización de vestuario en el centro del municipio de Medellín. Medellín, Colombia: Universidad de Antioquia.
- Hoyos Londoño, V. (2020). Las causas de la evasión tributaria en Colombia. En Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas antiabuso (pp. 87–109). Universidad Externado.
- Ipanaqué Cotrina, K. D. R. (2018). La incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias: comerciantes de la sección ropa mercado central de Chiclayo 2017.
- Limas Cantera, K. L., & Terrones Delgado, M. G. (2021). Informalidad de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales y la disminución de la Recaudación Tributaria.
- Luján Chinín, R. M. (2019). La cultura tributaria y el comportamiento de los delitos tributarios en el Perú: período 2012-2016.
- Morales, F. (2012). Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa. Recuperado el, 11, 2018.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

- Ordóñez Valderrama, S. C., Mosquera Bolaños, J. A., & Fernández Hurtado, S. R. Cita este capítulo. *Cultura Tributaria*, 13.
- 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.
- Paredes, F. P. (2016). Evasión Tributaria vs Mecanismos implementados por la Administración Pública. *Retos: Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 6 (12), 181-198. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5967047>
- República de Colombia. (1887). *Código Civil Colombiano. De las personas jurídicas*, artículo 633. Bogotá. Rodríguez, D. (2015). *Ensayo de evasión y elusión de impuestos*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Rodríguez, J. (2011). *Cultura tributaria. Propuestas y argumentos para aumentar la justicia fiscal*. Paraguay
- Rodríguez, V. M. C. (2015). La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes. *Revista mexicana de ciencias políticas y sociales*, 60(224), 103-132.
- Sebá, E. C. B. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, estados y política*, 1(1), 21-35.
- Slemrod, J. 2016. *Tax Systems in Developing Countries*. Notes for the keynote lecture at the inaugural conference of the Zurich Center for Economic Development. December 12, 2016.
- Siguenza, S. N., Sandoval, K. S., Vizcaíno, A. M., Giron, E. A., Erazo, S. P., & Jimbo, L. E. (2016). La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador. *La política*, 21.
- Tanzi, V. and Shome, P. (1993), *A Primer on Tax Evasion*, Staff Papers (International Monetary Fund), Vol. 40, No. 4, Palgrave Macmillan Journals on behalf of the International Monetary Fund.

Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia

Ticlahuanca Cervera, K. E., & Velasquez Chalan, M. (2021). Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias de las bodegas del sector pueblo libre, Jaén 2021.

Valencia villa, o. (2019). Facultad de ciencias contables y financieras.

Vega-Malagón, G., Ávila-Morales, J., Vega-Malagón, A. J., Camacho-Calderón, N., Becerril-Santos, A., & Leo-Amador, G. E. (2014). Paradigmas en la investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo. *European Scientific Journal*, 10(15).

Yampufé Fernández, A. M. (2020). Relación de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Distrito de Moro; 2019.

Zamora, Y. (2018). La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, 2010-2014. *Quipukamayoc*, 26(50), 21-29. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14721>