

**EVASIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES EN COLOMBIA: REVISIÓN
DOCUMENTAL**

PRESENTADO POR:

MARIA PRESENTACION SIERRA ID 493247

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

MINUTO DE DIOS

28 DE JULIO DE 2018

**EVASIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES EN COLOMBIA: REVISIÓN
DOCUMENTAL**

PRESENTADO POR:

MARIA PRESENTACION SIERRA ID 493247

PRESENTADO A

JASLEIDY ASTRID PRADA SEGURA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

MINUTO DE DIOS

28 JULIO DE 2018

Contenido

1. Introducción.....	5
1.1 Planteamiento del Problema.....	5
1.2 Preguntas de información	7
1.2.1 Pregunta.....	7
¿Cuál es el panorama en Colombia respecto a la evasión de impuestos nacionales?.....	7
1.2.2 Subpreguntas.....	7
1.3 Objetivos.....	7
1.3.1 General.	7
1.3.2 Objetivos específicos.....	7
1.4 Justificación.....	8
1.5 Alcance y Limitaciones	8
1.5.1 Alcance.	8
1.5.2 Limitaciones.....	8
2. Marco Referencial.....	9
2.1 Antecedentes	9
2.2 Marco teórico	13
2.2.1 Cultura.	14
2.2.2 Tributación.....	16
2.2.3 Secretaria distrital de hacienda.	17
2.3 Marco Legal	18
3 Metodología.....	19
3.1 Investigación cualitativa	19
3.2 Análisis documental	21
3.3 Desarrollo metodológico.....	22
3.3.1 Trabajos de grado.....	23
3.3.2 Artículos y resúmenes, relacionados con el tema de investigación.....	74
4. Resultados.....	80
5. Conclusión.....	81

Resumen

Esta investigación tiene como objetivo principal, analizar la información existente de la evasión de impuestos nacionales en Colombia registrada en los últimos 10 años, a través de la metodología cualitativa, usando como estrategia el análisis documental y desde un tipo de estudio descriptivo. El resultado obtenido a través de la investigación, mostró que existe un elevado nivel de evasión tributaria en Colombia, lo cual se constituye como un factor de riesgo para el desarrollo económico del país, ante el cual se deben generar estrategias sólidas.

Palabras clave: Evasión tributaria, impuestos, industria y comercio, contribuyente.

Abstract

This research has as main objective, to analyze the existing information of the evasion of national taxes in Colombia registered in the last 10 years, through the qualitative methodology, using as a strategy the documentary analysis and from a type of descriptive study. The result obtained through the investigation showed that there is a high level of tax evasion in Colombia, which constitutes a risk factor for the economic development of the country, before which solid strategies must be generated.

Keywords: Taxes, industry and commerce, tax policy, taxpayer.

1. Introducción

La presente investigación busca describir el fenómeno de la evasión de impuestos nacionales en Colombia, a través de la documentación virtual existente y su respectivo análisis. Para su desarrollo se planteó como estrategia el análisis documental, metodología cualitativa, teniendo en cuenta el tipo de estudio descriptivo.

Los estudios teóricos con los cuales es apoyado este proyecto de investigación serán abordados desde la información de la secretaria de hacienda distrital sobre el control de la evasión y estrategias de modernización que permiten conocer los objetivos de la administración tributaria, y los documentos académicos existentes en bases de datos especializadas.

Inicialmente se plantea el problema de investigación y objetivos, así como los conceptos y teorías que fundamentan el ejercicio, y posteriormente se presenta el análisis documental realizado que permite extraer las conclusiones que permitirán dar respuesta a la pregunta de investigación.

1.1 Planteamiento del Problema.

Los impuestos tienen por propósito financiar los bienes y servicios públicos del Estado, de tal modo que la principal fuente de ingresos para el Gobierno proviene de estos; los impuestos tienen diversas funciones, a saber: (i) permiten estabilizar la economía, debido a que, el gobierno con los cambios estructurales de las reformas tributarias logran estabilizar, el recaudo, (ii) sirven para redistribuir los ingresos mediante la progresividad y que sea más equitativo para subsidiar a las personas de bajos recursos, (iii) permiten hacer inversión social, (iv) facilitan la vida de las generaciones futuras al reducir la carga de la deuda del país, y (v) consolidan infraestructura construyendo puentes y túneles para el servicio de la

sociedad. Por lo tanto, es útil hablar sobre lo que queremos que hagan los impuestos antes de establecer dónde deberían estar (Reina, Zuluaga, & Rozo, 2006)

En el caso Colombiano, a través de la Constitución Política se establece que los ciudadanos deben asumir una responsabilidad fiscal y contribuir con el financiamiento de las inversiones y el gasto del Estado, los cuales están basados en una serie de principios como la equidad, eficiencia y legalidad; esto, En el caso de Colombia los impuestos están divididos en directos e indirectos, siendo los directos, el impuesto al patrimonio, la renta, el ICA y el Predial, y por su parte los indirectos, el IVA, el GMF, el timbre y el impuesto de Registro (Mesa C. Veronica, 2010)

Sin embargo, de acuerdo con Mesa (2010), en los últimos 25 años el país ha enfrentado una serie de reformas tributarias que han creado un panorama en donde la evasión de impuestos ha aumentado de forma significativa, constituyendo una cultura de desestimo del cumplimiento de la obligación tributaria.

En este contexto, la evasión fiscal y tributaria es un acto que va en contra de es la construcción de país. Se refiere a la omisión deliberada de los ingresos en una declaración de impuestos, la falta de pago de los impuestos adeudados o no presentar una declaración de impuestos en su totalidad, para evitar pagar impuestos al gobierno. La evasión fiscal está definida como la omisión ilícita por parte de un contribuyente con sus derechos tributarios.

A partir de lo anterior ha emergido un interés investigativo desde diferentes disciplinas (economía, contaduría, derecho, sociología, psicología), en relación al fenómeno de evasión de impuestos nacionales en Colombia, en la medida en que este pone en riesgo el desarrollo del país no solo a nivel económico sino social.

Es a partir de allí que surge la pregunta de investigación: ¿Cuál es el panorama en Colombia respecto a la evasión de impuestos nacionales?

1.2 Preguntas de información

1.2.1 Pregunta.

¿Cuál es el panorama en Colombia respecto a la evasión de impuestos nacionales?

1.2.2 Subpreguntas.

1. ¿De qué manera la evasión de impuestos nacionales afecta el desarrollo del país?
2. ¿Cuáles son los posibles factores asociados a la evasión de impuestos?
3. ¿Cuáles son las posibles estrategias que permitirían transformar este fenómeno?

1.3 Objetivos

1.3.1 General.

Analizar las investigaciones existentes en los últimos diez años respecto a la evasión de impuestos nacionales en Colombia.

1.3.2 Objetivos específicos.

- Identificar las implicaciones para el desarrollo del país que tiene la evasión de impuestos
- Identificar los posibles factores asociados a la evasión de impuestos
- Describir las estrategias planteadas en las investigaciones para hacer frente a la evasión de impuestos.

1.4 Justificación

Pensar sobre el actuar ético y responsable del profesional en contaduría pública y de los empresarios, es pensar sobre los actos humanos mismos y la responsabilidad de estos sobre su contexto. Así pues, se considera que el presente ejercicio de investigación resulta benéfico para diversos sistemas, en la medida en que se constituye como un acto que invita a la toma de consciencia sobre la responsabilidad tributaria y se concibe la conducta y praxis del contador público más allá de su quehacer mismo, como un aporte a la construcción de tejido social, y con ello de país.

Por otro lado, se pretende que la investigación realice un aporte a la construcción de conocimiento y enriquezca los avances investigativos en el campo, los cuales son de gran relevancia para la disciplina, la línea de investigación y la facultad.

1.5 Alcance y Limitaciones

1.5.1 Alcance.

Se espera que la investigación permita tener un panorama más amplio sobre la evasión de impuestos en Colombia a partir de la recopilación y análisis de los documentos generados hasta el momento por diversos autores y fuentes.

1.5.2 Limitaciones.

La investigación se ve limitada en tanto se descarta información valiosa que se puede obtener de fuentes oficiales que no se encuentran de forma accesible en la web o que no se encuentran de forma gratuita lo que limita el acceso a ellas.

2. Marco Referencial

2.1 Antecedentes

En el desarrollo de actividades para invitar y enseñar a los comerciantes a realizar sus tributos en el distrito de Bogotá se encontró que la Cámara de Comercio dentro de sus fines aporta a la formación ciudadana cursos, seminarios y la publicación de cartillas entre otros, dirigidos a cubrir las necesidades del emprendedor y empresario, de comprender el sistema tributario y poder cumplir con sus obligaciones tributarias, cuya formación inicia desde los aspectos básicos hasta la actualización en materia de los decretos y leyes, incorporándose a los propósitos de la educación del contribuyente mejorando los recaudos del fisco.

Mónica de Greiff Lindo, presidenta de la Cámara de Comercio de Bogotá (2013) acerca de esta labor asegura que mediante herramientas sencillas como la cartilla dirigida al sector emprendedor de la jurisdicción de Bogotá les ofrece a los emprendedores y empresarios información teórica-práctica para contribuir en el cumplimiento de sus obligaciones distritales, dicha cartilla habla de la Responsabilidad frente a Impuestos distritales ICA.

Desde la oficina de administración de hacienda distrital, se han registrado planes de acción en las diferentes administraciones, que han consistido en operativos directos visitando a pequeños contribuyentes para detectar y hacer seguimiento a los contribuyentes que posiblemente están incurriendo en el fenómeno de evasión u omisión de este impuesto. Podemos señalar que han realizado campañas cuyo fin primordial es que aquellos que nunca han llevado a cabo el primer paso que es el registro del formulario denominado RIT Registro de Información Tributaria lo hagan a través del persuasivo y se concienticen

que en cada y uno de los establecimientos que cumplan con la definición de la actividad económica

La secretaria de hacienda de Bogotá con el plan denominado anti-evasión la misma buscó comprobar esta situación con la visita a más de 65 mil establecimientos en las localidades de Usaquén, Suba y Barrios Unidos. De las 65 mil visitas, 52 mil no están registrados y de estos 52 mil, 32 mil no quisieron suministrar información sobre sus Secretaría de hacienda Distrital confirma que en la localidad de Usaquén les fue enviado formularios a 3.417 contribuyentes del régimen común que nunca habían registrado sus establecimientos estableciéndose que tan solo obtuvieron respuestas de 849 contribuyentes, quienes fueron a la entidad distrital para aclarar su situación tributaria (Bonilla, 2014).

Se observó como comportamiento general la emigración de Bogotá, pero se ha detectado que sus actividades comerciales se siguen desarrollando en Bogotá. Según Arbeláez (2010) en ese año tenían identificadas 169 empresas que habían emigrado de Bogotá entre ellas las dedicadas al comercio electrónico.

De acuerdo con Vásquez (2011), el elevado nivel de la evasión tributaria y fiscal es algo que ha venido preocupando a países desarrollados, como aquellos en vías de desarrollo, dificultando la aplicación de una política fiscal 12 efectiva y coherente, de ahí el interés de reducir dichos niveles. ¿Pero cómo lograr tal propósito? Se están haciendo ingentes esfuerzos en procurar de encausar a aquellos contribuyentes que no cumplen en debida forma con sus obligaciones fiscales frente al Estado, lo mismo que quienes debiendo tributar nunca lo han hecho.

Como la evasión fiscal está ligada de una u otra forma a la economía informal y al contrabando, se presentarán algunas consideraciones en tal sentido, indicando metodologías para calcularla; señalando, además ciertos lineamientos que permitan ubicar a posibles evasores, y finalmente presentar al lector algunas definiciones necesarias para la mejor comprensión de los temas tratados. (yudit, 2016)

Según un artículo de la revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (2008), la evasión está presente en todas las clases de tributos, en todas las reformas ha estado presente la evasión, desde la ley 223 de 1995 que creó el plan de choque contra ella. De todas maneras, sus niveles siguen estando muy altos, además de los niveles de elusión y de la compleja regulación tributaria. Las conductas evasoras se manifiestan no presentando las declaraciones tributarias, y a la vez incurrieron en errores o en generación de un menor saldo a pagar o un mayor saldo a favor, evitando en muchas ocasiones sanciones; correcciones sucesivas de las declaraciones; omiten ingresos y, finalmente, incluyen costos, descuentos, deducciones o impuestos descontables inexistentes. Con respecto a las causas de la evasión, podemos resumir en un listado con información encontrada en la literatura especializada: (Macías Cordona, 2008)

- La existencia misma de la evasión induce a los demás contribuyentes a evadir, para poder mantenerse en el mercado preservando algo de la equidad.
- Inadecuado manejo de los recursos por parte del sector público.
- Aumento de las tarifas haciendo difícil el cumplimiento de los impuestos por los contribuyentes.

- Vacíos jurídicos que permiten eludir los recaudos o los controles. La condición de cultura tributaria en un tema que agobia a Latinoamérica y por lo que es estudiada desde diferentes ángulos.

La tesis de (Villegas, 2014), titulada “La evasión tributaria y su influencia en el desarrollo económico de la pymes en el distrito de san Vicente- CAÑETE” (Perú) afirma que “toda empresa está en obligación de pagar y que debido al cumplimiento de los impuestos cada día, se le genera más gastos” (p. 14).

Algunos empresarios no les han prestado la debida atención y lo que hacen es no pagar. Al no efectuar el respectivo pago se generan pero esto también los perjudica pues no realizar el respectivo pago les generará más salidas y esto hace que las empresas queden ilíquidas, entonces este trabajo busca opciones de solucionar este trance y que las pequeñas empresas no acaben, al contrario sean fortalecidas y así mismo el estado pueda tener ingresos para realizar beneficios a nuestro país. La autora de esa tesis está de acuerdo en que uno de los problemas planteados es que el pago de los impuestos hace que las pérdidas sean mayores para las empresas.

Cárdenas (2010) en su tesis “Influencia de la informalidad en la Competitividad de la Micro y Pequeña Empresa en la Región Arequipa 2010” manifiesta que la informalidad es una característica de la micro y pequeña empresa, lo cual es debido a “varios factores que incentivan al micro y pequeño empresario a trabajar en la informalidad, siendo estos, la falta de información, el temor de perder los pocos ingresos que generan, los excesivos trámites burocráticos a los que deben enfrentarse y el bajo nivel de inversión característico del sector” (p. 13). Por otro lado, existe un factor cultural que hace que este tipo de

empresario desarrolle sus actividades al margen del marco jurídico peruano, es decir trabajan de manera informal.

Teniendo en cuenta que la investigación está enmarcada territorialmente en el Distrito Capital de Bogotá, cabe resaltar que este ha constituido el escenario económico y financiero más importante del país y por ende generador de los mayores recaudos por concepto de impuestos al distrito y al estado. Bogotá alberga la mayor cantidad de actividades comerciales, industriales en todas las categorías estos son grandes contribuyentes, medianos y pequeños contribuyentes, con un balance positivo en cuanto a la dinámica de crecimiento con un ingreso superior a US\$ 10.000 per cápita, genera el 30% del PIB, genera la mayoría de la producción, en la mayoría de las actividades. En Bogotá están localizadas 382.000 empresas, el 29% de las empresas de Colombia constituyéndose la mayor plataforma empresarial del país, es considerada como una de las cinco ciudades más atractivas para los negocios. El impuesto de industria y comercio representa el 51 por ciento del total de ingresos tributarios de Bogotá lo cual confirma que representan la fuente de ingresos más importante (Cámara de Comercio, 2017).

2.2 Marco teórico

Los estudios teóricos con los cuales es apoyado este proyecto de investigación serán abordados en primer lugar con la cultura tributaria, secretaria de hacienda distrital, control de la evasión y estrategias de modernización que permiten conocer los objetivos de la administración tributaria.

2.2.1 Cultura.

Para Enríquez (2005) la cultura es un proceso acumulativo de conocimientos (ciencia, tecnología, filosofía...), formas de comportamiento, y valores (morales cívicas), producto de la interacción entre los seres humanos y de estos con la naturaleza. Por otro lado Macionis (2006) define a la cultura como el conjunto de valores, creencias y objetos materiales, que constituyen el modo de vida de una sociedad. En esta definición están incluidos los modos de pensar, de relacionarse con otros y con el mundo exterior.

2.2.1.1 Elementos de la cultura:

- a. Los conocimientos Puede ser definido como la posesión de múltiples datos interrelacionados sobre hechos, verdades o de información ganada a través de la experiencia o del aprendizaje o a través de la introspección (Seba, 2014).
- b. Las creencias: Son ideas compartidas acerca de cómo opera el mundo. Pueden ser sumarias interpretaciones del pasado, explicaciones del presente y predicciones del futuro, y pueden tener fundamento en el sentido común, sabiduría popular, religión, ciencia o alguna combinación de estos (Seba, 2014).
- c. Los valores: Son normas compartidas, abstractas, de lo que es correcto, deseable y digno de respeto. No es posible concebir una sociedad sin valores culturales, las mismas que constituye su medula (Seba, 2014).
- d. Las normas y sanciones: Mientras los valores son ideales abstractos; las normas son reglas acerca de lo que la gente debe o no debe hacer, decir o pensar en una situación determinada. Las normas describen como debe comportarse la gente, es decir son reglas que comparten y guías para todas las actividades (Seba, 2014)

e. La lengua: Macionis (2006) la define como un sistema de símbolos que permite a los miembros de una sociedad comunicarse entre sí, pueden ser hablados o escritos.

2.2.1.2 Cultura tributaria

La cultura puede definirse como “el conjunto de los rasgos distintivos, espirituales y materiales, intelectuales y afectivos que caracterizan a una sociedad o un grupo social. Ella engloba, además de las artes y las letras, los modos de vida, los derechos fundamentales al ser humano, los sistemas de valores, las tradiciones y las creencias, (...) la cultura da al hombre la capacidad de reflexionar sobre sí mismo” (UNESCO, s. f.). En este proceso complejo de consolidación de la cultura, la política pública juega un papel fundamental. Las decisiones impositivas y sus expresiones en el gasto (educación, salud, etc.) inciden en la forma como la sociedad construye su escala de valores. La percepción que tengan las personas sobre la tributación es expresada en el grado de aversión hacia los impuestos. Si los ciudadanos observan que los ingresos que el Estado obtiene a través de impuestos están expresados en una mejor calidad de vida, la aversión hacia la tributación es menor (Seba, 2014).

Asimismo, la cultura tributaria no debe entenderse como una obligación sino como el cumplimiento permanente de los deberes tributarios que permiten el desarrollo social, cultural y económico del país, por lo que los contribuyentes deben saber que ellos hacen parte fundamental del desarrollo del país. Hablar de cultura tributaria es o son todos los ciudadanos que deben generar pagos de tributos y que de alguna manera representan el mundo político y participan en él. Es por eso por lo que los contribuyentes y ciudadanos deben cumplir los derechos que tienen con el país, sin justificar su rechazo, resistencia o las

diversas formas de incumplimiento, descalificando la gestión de la administración pública frente al manejo de los recursos (Camacho Gavilan y Patarroyo, 2017).

2.2.2 Tributación.

a. Política tributaria: Es el conjunto de instrumentos y medidas que adopta el estado con el objeto de recaudar los ingresos necesarios para realizar las funciones que le ayuden a cumplir los objetivos de la política económica general (Escobar, 2013).

El tributo del país está dividida en dos; (i) Los impuestos nacionales: Es la fuente el principal de ingresos del país, tiene un retorno efectivo que es reflejado en el funcionamiento del estado y de sus programas sociales, que son recaudados y administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). En esta categoría de tributos, los ciudadanos cuentan con obligaciones con el fisco por cuentas de dos tipos de impuesto directos, el gobierno le cobra al patrimonio o riqueza del ciudadano vigente hasta este año. (II) Impuestos que no van a las arcas nacionales sino municipales, caso de Impuesto de Industria y comercio, (ICA).

b. Código tributario: Obligación tributaria: La obligación tributaria sustancialmente se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella por objeto el pago del tributo. Sujetos pasivos: Contribuyentes: son responsables directos del pago del tributo los sujetos respecto de quienes es realizado el hecho generador de la obligación sustancial. Responsables: son responsables para efectos del impuesto de timbre, las personas que, sin tener el carácter de contribuyentes, deben cumplir obligaciones de estos por disposición expresa de la ley.

Sinónimos: Para fines del impuesto sobre las ventas son considerados sinónimos los términos contribuyentes y responsables.

c. Tributación responsabilidad ciudadana: Aparece como el resultado de la necesidad de que todos los ciudadanos contribuyan al cumplimiento de los fines del estado colombiano.

2.2.3 Secretaria distrital de hacienda.

Funciones y deberes: Diseñar la estrategia financiera del Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas del Distrito Capital y del Plan de Ordenamiento Territorial, de conformidad con el marco fiscal de mediano plazo y el marco de gasto de mediano plazo. Preparar el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones y el Plan Financiero Plurianual del Distrito.

Formular, orientar y coordinar las políticas en materia fiscal y de crédito público, en este sentido, tendrá a su cargo el asesoramiento y la coordinación de préstamos, empréstitos y créditos de recursos de la banca multilateral y extranjera.

Formular orientar y coordinar las políticas en materia pensional, contingentes y cesantías.

Formular, orientar, coordinar y ejecutar las políticas tributarias, presupuestal, contable y de tesorería.

Proveer y consolidar la información, las estadísticas, los modelos y los indicadores financieros y hacendarios de la ciudad.

Asesorar a la Administración Distrital en la priorización de recursos y asignación presupuestal del gasto distrital y local.

Gestionar la consecución de recursos de donaciones, cooperación y aportes voluntarios que financien el presupuesto distrital (Hacienda, 2014).

Gestionar, hacer el seguimiento y controlar los recursos provenientes del orden nacional. (Hacienda, 2014)

2.3 Marco Legal

Ley 1819 de 2016, Artículo 363. De la constitución política de Colombia capítulo IV de la distribución de recursos y de las competencias, cual el sistema tributario en está fundado en los principios de equidad, eficiencia y progresividad. Las leyes tributarias no se aplicarán con retroactividad. En el numeral 3° del artículo 7 del Acuerdo 65 de 2002, reglamentado parcialmente por el Decreto Resoluciones 2016 Distrital No. 271 del 28 de junio de 2002, autorizó al Director Distrital de Impuestos para designar agentes de retención en el impuesto de industria y comercio. Que mediante Resolución No. DDI-010761 del 30 de marzo de 2016.

El Director Distrital de Impuestos de Bogotá, estableció los Grandes Contribuyentes y a los contribuyentes del régimen común los impuestos distritales. Con la convicción de garantizar la eficiencia en el recaudo del impuesto de industria y comercio, se hace necesario designar otros agentes retenedores de dicho tributo, además de los ya contemplados por el Acuerdo 65 de 2002, el Decreto Distrital No. 271 de 2002 y la Resolución 23 de 2002, adicionada por la Resolución 9 de 2004, el Acuerdo 469 de 2011, artículo 23.

-Ley 14 del 83. “Por la cual son fortalecidos en los fiscos de las Entidades Territoriales y se dictan otras disposiciones”; Normas sobre Catastro, Impuesto Predial e Impuesto de Renta

y Complementarios”. El Impuesto de Industria y Comercio recaerá, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos. El Impuesto de Industria y Comercio es liquidado sobre el promedio mensual de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, expresados en moneda nacional y obtenidos por las personas y sociedades de hecho indicadas en el artículo anterior, con exclusión de: Devoluciones ingresos proveniente de venta de activos fijos y de exportaciones, recaudo de impuestos de aquellos productos cuyo precio esté regulado por el Estado y percepción de subsidios.

- Ley 383 de 1997. “Por la cual se expiden normas tendientes a fortalecer la lucha contra la evasión y el contrabando, y se dictan otras disposiciones”

3 Metodología

La presente investigación se construyó bajo la metodología cualitativa. Para su desarrollo se planteó como estrategia el análisis documental. Teniendo en cuenta el tipo de estudio descriptivo explicativo.

3.1 Investigación cualitativa

El sentido de la investigación cualitativa se encuentra en distintos motivos fundantes que la caracterizan y diferencian de la investigación cuantitativa. Dichos motivos tienen que ver con la naturaleza del conocimiento, la posición del investigador, y las técnicas y métodos que de ella resulten. La investigación cualitativa a su vez es caracteriza porque el

investigador recupera espacios alternos para la construcción de conocimiento (Snelson, 2016).

En relación a este último aspecto, el investigador recupera dichos espacios reconociendo la subjetividad como un contexto de construcción, involucramiento del conocimiento popular, y de la reivindicación de la vida cotidiana como escenario básico para comprender la realidad socio-cultural (Sandoval, 1997).

Diversos autores (Quevedo & Castaño, 2002 y Plata, 2007) exponen que la investigación cualitativa parte de dos acciones básicas. La primera, es que operativamente el investigador está enfocada en la descripción de las realidades de los actores involucrados en los contextos en los cuales el investigador está inmerso y la segunda, que el investigador está enfocado en la comprensión construccionista de realidad; de allí que surja la idea de que el investigador cualitativo comprende que la realidad está construida y mediada por símbolos y significados, por lo cual, surge la intersubjetividad.

Ahora bien autores como Plata (2007) y Rappaport (2007) hacen un llamado de atención a los investigadores sociales en relación a su comprensión de la construcción de conocimiento como un acto de colaboración y colectividad. Dicho llamado de atención hace referencia a que los investigadores deben procurar, en su actividad científica, superar la etapa descriptiva y adentrarse en una construcción co-teórica y colectiva del conocimiento en conjunto con los actores del contexto.

De forma clara, Plata (2007) expuso lo anterior usando la metáfora de un rompecabezas, en donde el acto de ensamblar el rompecabezas es la construcción de conocimiento, las piezas son partes de información y la imagen que se espera es la

colectividad representada en lo que se ha construido y concordado, es por ello que solamente en relación a un otro es reflejada una referencia de la imagen o producto que será elaborado, y por ende, a investigar.

3.2 Análisis documental

En cuanto a la técnica de investigación utilizada, se acudió a la revisión y análisis bibliográfico o documental de un caso particular. El análisis documental permite representar un documento y su contenido bajo una forma diferente a la original, con la finalidad de posibilitar su comprensión. Gómez, Grau, Giulia y Jabbaz (s.f.) definen el análisis y la revisión documental como técnicas de investigación social, a través de las cuales se reúnen, seleccionan y analizan datos que se condensan a través de documentos (escritos, visuales, auditivos, etc.), los cuales son producto de la sociedad y facilitan el estudio y comprensión de un fenómeno determinado.

Sobre la misma línea, otros autores como Folgueiras (2009) expuso que el análisis documental debe comprenderse como un método sumamente valioso para la investigación cualitativa, que permite representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

Según Castillo (2004), “el análisis documental es un ejercicio intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario, que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información” (p. 1).

Por otra parte, en cuanto al proceso de interpretación de resultados obtenidos en cada uno de los documentos, partimos del concepto de abducción, ir el cual es comprendido

por Eco (1990) como un proceso inferencial que se opone a la deducción, y cuya principal intención es permitir la desambiguación de un suceso lingüística concreto, a partir de indicios que lleven a una comprensión que finaliza de nuevo en un elemento abierto. Así pues, Valencia (1995) agregó que el ejercicio abductivo es un ejercicio de interrogantes constante sin respuestas puntuales, pero con tentativas hipotéticas, basadas en razonamientos retrospectivos; así pues la abducción, permite que la mente esté dispuesta hacia lo impensado (Espejo, 2008).

Así pues, en el presente ejercicio de revisión surgieron interpretaciones de los documentos revisados y analizados, para dar cuenta de los resultados y posteriormente generar la discusión de los mismos. Para cumplir con lo antes estipulado, se diseñó un modelo de matriz de análisis particular, en donde se consignará la información referente a la evasión a partir de la búsqueda realizada mediante internet, que hacen alusión a las categorías temáticas.

El material de búsqueda debe cumplir con las siguientes reglas: En primer lugar, el documento conservará relación con alguno de los dos conceptos. En segundo lugar, el documento debe provenir de una fuente confiable a nivel de los sustratos académicos.

3.3 Desarrollo metodológico.

Las investigaciones cualitativas son caracterizadas porque integran en la construcción de conocimiento todo el proceso de recolección de información, y también porque detallan las fuentes de donde surgió dicho conocimiento privilegiando aquellos espacios que se olvidan, como las conversaciones. Del tal modo, aquí esta descrita de manera formal cuáles fueron

los escenarios cotidianos y académicos que dieron forma a la investigación. (Corrales Mora, 2010)

3. 3. 1 Trabajos de grado.

Título 1	Factores que inciden en la evasión del impuesto de industria y comercio por parte de los comerciantes del municipio de Ocaña		
Autores	Geovanna Paola Mandiola Pérez Elena Judith Cárdenas Ramírez	Año	10-04-2012
Tipo de documento	Resumen de tesis	Institución	Universidad Francisco de Paula Santander

Resumen

El documento tiene como fin de identificar cuáles son los motivos que llevan a los comerciantes de la Ciudad de Ocaña a no querer cumplir con el deber de la obligación hacia el estado, como también trata de analizar qué está haciendo el ministerio de hacienda para tratar de disminuir este impase, de cuáles son las estrategias que implementa, y de cuál es el grado de interés que tiene por llevar una mejor relación entre las dos partes.

Este análisis es realizado con resultados obtenidos durante los últimos años, encuestas recolectadas más aún información de las estrategias, donde está permitido ver cuál ha sido el cambio que es generado.

Como también es analizado en la ley 14 de 1983 estipulada para las obligaciones que el contribuyente tiene para con este al igual que las bases legales que este contiene.

En esta Ocasión podemos decir que solo se podrá analizar la forma como realiza la recolección e ministerio de hacienda de Ocaña, ya que cada municipio o distrito tiene sus

propias leyes o decretos diferentes en la recolección de este impuesto.

Por medio de esta investigación lo que quieren es además de darle un estudio profundo a él porque los comportamientos de los comerciantes con su obligación van a dar una propuesta de cuales serían una mejor solución dependiendo del resultado para que se puedan disminuir la evasión, y así no haya más multas o sanciones para los comerciantes y puede contarse con ese presupuesto para ayudar más a cada municipio y así al país, cuál es el propósito.

Título 2	Diseño de un instructivo para el control ejercido por el ICA seccional meta, a los ingresos en el componente de recaudos dentro de los convenios de cooperación técnica con alcaldías municipales		
Autora	Claudia Del Pilar Torres Gutiérrez Adriana Milena Muñoz Salcedo	Año	2010
Tipo de documento	Trabajo de grado tesis	Institución	Minuto de dios Villavicencio
Resumen			

El documento hace referencia en la importancia que tiene la recaudación de los ingresos provenientes del ICA en el seccional Meta, que es realizado por un trabajo de grado de la estudiante Claudia del Pilar y Adriana Muñoz, donde quieren tener un buen resultado, se hace este estudio pues se sabe que el ICA es diferente para cada municipio, pues hay muchas falencias que se están presentando y el cual no están dando el debido interés por solucionarlo.

Permitiendo verificar que está haciendo la alcaldía de este municipio que normas y leyes se les ha dado, y al igual cual es el derecho que tienen los contribuyentes.

Generar una buena investigación y llevarle un seguimiento a lo sucedido, como por ejemplo que convenios son los que tiene, y a igual realizar una auditoría para el seguimiento financiero.

Teniendo presente las leyes como 80 de 1993, y decretos escritos en el documento, como también las principales normas y convenios del ICA.

(CLAUDIA, TORRES, & muñoz, 2010)

Título 3	El impuesto al patrimonio como mecanismo de financiación del estado colombiano y su incidencia en la inversión y acumulación de capital durante los años 2002 a 2014: un análisis de sus aspectos jurídicos, económicos y sociales		
Autora	<i>Sánchez Espejo, Hermann Felipe</i>	Año	<i>2014</i>
Tipo de documento	Tesis de Maestría	Institución	Universidad Católica de Colombia
Resumen			

En la tesis es presentada una propuesta de investigación que tiene como fin analizar las implicaciones que pueden presentarse en los diferentes ámbitos, económicos, sociales y tributarias que tiene el impuesto al patrimonio como mecanismo de financiación de la deuda pública y su incidencia en la inversión privada nacional y extranjera.

La tesis la realizan mediante un estudio histórico del impuesto al patrimonio, la política tributaria fundamentada en impuestos directos e indirectos y las reformas tributarias realizadas durante los últimos gobiernos con el fin de financiar el gasto público como consecuencia de la declaración de un Estado Social de Derecho por parte de la Constitución del 91 y los compromisos de política económica adquiridos por el gobierno nacional con los organismos multilaterales, especialmente con el Fondo Monetario Internacional FMI, enmarcando así situaciones donde la finalidad de imponer el impuesto al patrimonio o la riqueza recurriendo a situaciones de emergencia de un impuesto transitorio con destinación específica, pero que como hemos visto y sabemos todos los Colombianos estos impuestos tienden a ser indefinidos, generando repercusiones directos en el crecimiento económico, la generación de empleo y la competitividad del país en una economía globalizada, destacando al país de manera comparativa frente a sus vecinos latinoamericanos, como una nación eminentemente tributarita, que castiga la iniciativa privada, la acumulación de capital por los altos costos impositivos para el sector empresarial.

Título 4	Importancia del impuesto y consecuencias de su evasión, enfocado en la economía del municipio de Roldanillo Valle.		
Autora	<i>Diana</i>	Año	<i>2017</i>
	<i>Milena</i>		
	<i>Arana</i>		
	<i>Patiño</i>		
Tipo de documento	Tesis	Institución	Universidad del Valle

Resumen

En la tesis de grado se trabajó principalmente la evasión y las consecuencias de la misma, definiendo principalmente la evasión: el no cumplimiento de un hecho frente a una normatividad; desde el punto de vista económico y enmarcado en términos de política fiscal, entenderemos como el no pago de un tributo que se realiza de forma consciente y predeterminada ¹, por lo tanto a través de este actuar se evidencia la falta de responsabilidad por parte de algunos contribuyentes con respecto a las obligaciones que adquiere con el Estado por el hecho de permitirle desarrollar su actividad económica en el territorio nacional Después de los impuestos nacionales, los impuestos municipales son los que realizan un mayor aporte al recaudo tributario agregado del país.

Cada Municipio tiene autonomía en materia tributaria, esto teniendo en cuenta los parámetros constitucionales y legales, en el trabajo de tesis dan a conocer su punto de vista en cuanto a la autonomía y lo que genera en este caso que exista bastante discrecionalidad a nivel municipal. A pesar de la existencia de diversos tributos, el recaudo municipal se concentra básicamente en dos impuestos, el predial y el de industria, comercio y avisos y tableros.

Realizaron un análisis buscando la forma que puedan establecer las causas que pueden llevar al Contribuyente puntualmente a caer en un círculo vicioso denominado evasión fiscal y la respuesta de la sociedad ante este hecho que para algunos se convirtió tristemente en algo cotidiano, a medida que desarrollan el trabajo dan a conocer las diferentes y cantidad de medidas que se han adoptado para hacer frente a la evasión de los impuestos no solo del impuesto del ICA y la poca respuesta frente a este problema, esto teniendo en cuenta que subsisten causas extrajurídicas de evasión como la imagen negativa del Estado, además de la creencia de que el incumplimiento de la ley es una infracción menor.

En el trabajo resaltan la labor e importancia del Contador Público en cuanto a la realización de su trabajo por ser intermediario entre el contribuyente y los entes gubernamentales, con la gran responsabilidad de dar fe pública, crear conciencia sobre el papel tan importante que juega el contribuyente con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Título 5

Prácticas para evadir IVA en el sector de los restaurantes en Bogotá un análisis desde el efecto de las reformas tributarias durante los años 2000 a 2015

Autora Diana Lizeth **Año** 2016
García Castro

Tipo de documento Trabajo de grado **Institución** Universidad Javeriana

Resumen

El presente trabajo tiene como fin, indagar acerca de las principales prácticas utilizadas para evadir el impuesto de IVA, en el sector de los restaurantes en la ciudad de Bogotá, y analizar como la emisión de reformas tributarias entre los años 2000 al 2015 en Colombia ha logrado controlado y disminuir progresivamente este delito fiscal. Finalmente se presenta una relación entre las normas emitidas en el mismo periodo de tiempo para controlar la evasión y los porcentajes de recaudo. Como resultado de desarrollo de estos 3 capítulos en los que se divide el documento, se puede concluir que sin duda alguna el cambio en la regulación tributaria en Colombia de los últimos años ha dado el resultado esperado para controlar la evasión del IVA.

Título 6 Optimización en operaciones en divisas bajo normas anti evasivas contenidas en la ley 1607 de 2012

Autora Andrea Carolina **Año** 2013
Munar Guevara
Ana María Rubiano
Pablo Mauricio

Sarmiento

Tipo de documento	de	Trabajo de grado	Institución	Universidad Javeriana
--------------------------	-----------	------------------	--------------------	-----------------------

Resumen

A través de esta investigación serán analizadas las posibilidades de optimización cambiaria a través de la realización de operaciones en divisas y las implicaciones que ello conlleva la más reciente reforma tributaria contenida en la Ley 1607 de 2013, específicamente en los referente a las normas anti evasión. Así las cosas, este trabajo tiene como objetivo principal, analizar las alternativas más óptimas para que un residente realice operaciones en el mercado de divisas, dentro del marco de las normas de anti evasión que trajo el artículo 122 del Ley 1607 de 2013 (Reforma Tributaria).

Título 8

Título del libro, texto o Artículo.

- 1) Análisis del comportamiento del impuesto Ica en el presupuesto del distrito capital (1996 - 2005)*

Autor

- 1) JOSÉ ALIRIO PINZÓN**

Tipo de fuente

<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v23n2/v23n2a14.pdf>

Año

2015

Referencia**APA**

Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA

Palabras Palabras claves de del comportamiento del impuesto ICA

Claves • Gasto público; Descentralización; Política fiscal; Tributación; ICA.

Tema central Analiza el comportamiento del impuesto del ICA entre los años de 1996 al 2005, como también se da a conocer su respectiva importancia que tiene en la inversión en el mercado y de su aceptación en la comercialización sea negativo o positivo.

Problemas y Investigaciones de las diferentes entidades del Distrito, entre ellas las direcciones de estudios económicos

Preguntas que de la Secretaría de Hacienda y la Contraloría Distrital, en la que dicen que el incremento de los recaudos

aborda el texto en especial el ICA para Bogotá Distrito Capital, se pueden observar las variaciones en los recaudos que han efectuado durante los años 90 hasta el año 2005, y que de acuerdo a la estadística se presentan aumentos transitorios en los recaudos.

Objetivos 1. **Objetivo:**

Analizar el comportamiento de impuesto ICA en el presupuesto del distrito capital, en la ciudad de Bogotá, con datos estadísticos.

2. **Específico**

Análisis Esquema en el recaudo del Impuesto de ICA en Bogotá.

- Investigaciones estadísticos causalidad de Granger
-

Resumen de Contenidos	El autor hace un análisis acerca del comportamiento del impuesto ICA, correspondiente a la jurisdicción del distrito capital de Bogotá que por lo general es la que tiene fuente de recursos y financiación para los ciudadanos, debido a que es una ciudad muy grande con una cantidad masiva de habitantes, se ha originado estos impuestos mediante lo que se ha mencionado anteriormente se trata de darnos a conocer lo que está pasando a través de los años con estos impuestos y que todos los comerciantes de diferentes actividades económicas están en la obligación a pagar resultando positivo o negativo este.
Principales referentes teóricos y conceptual es	En este sentido se hace una aproximación empírica a los impuestos y el PIB Distrital, desarrollando un ejercicio de evaluación de causalidad, siguiendo el criterio de Granger, lo que permite observar el efecto indirecto que tienen los ingresos tributarios y en especial el ICA, sobre el PIB de la ciudad a través de la inversión pública
Metodología de la investigación	Se desarrolla con datos estadísticos con Cálculos propios con base en datos de la SHD. Dirección distrital de Presupuesto, donde podría validarse para entender cuál es la función del impuesto a la hora de realizar una inversión en el mercado y en cuál ha sido su evolución año tras año, del cual da a conocer la evasión del impuesto ICA
Resultados y Conclusion es	El autor llega a su conclusión que la ciudad con respecto al año final hasta que se realizó la investigación ha tenido un avance significativo a nivel administrativo y tributario, la transformación de recaudo bimestral y a determinación en las actividades industriales comerciales etc., El factor Importante en este caso es la cantidad de ingresos tributarios disponibles para financiar el gasto de inversión, falta fortalecer la capacidad fiscal de la ciudad, favoreciendo así el comportamiento económico de la misma.

Comentarios

Elaborado por Artículo derivado de la tesis presentada por José Alirio Pinzón R. para optar el título de Magíster en Ciencias Económicas de la Universidad Santo Tomás, la cual fue asesorada por Pedro Nel Páez.

Agradezco de manera especial a mi asesor y a mis jurados, al Dr. Oscar Arcos por sus comentarios, que fueron definitivos para estructurar este trabajo. También agradezco al equipo de la Dirección de la maestría de la USTA.

** Director Programa de Contaduría Pública –Campus, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada. Dirección postal: Km. 2 vía Cajicá –Zipaquirá, Universidad Militar Nueva Granada. Teléfono: 6500000 Exts. 3192-3056. Correo electrónico: jose.pinzon@unimilitar.edu.co.

Fecha 26 de julio

Elaboración

No de RAE

2

Título del libro, texto o Artículo. 1) **TRIBUTACIÓN Para un crecimiento INCLUSIVO**

Autor 1) **Susana Ruiz Rodríguez**

Tipo de fuente http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39949/S1600238_es.pdf?sequence=1

Año	2016
Referencia APA	Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA
Palabras Claves	Cultura Tributaria global enfocada a Latinoamérica. <ul style="list-style-type: none">• Cultura tributaria.
Tema central	La cultura tributaria a nivel Latinoamérica y sus características más importantes, el contribuyente y su forma de ver la decadente corrupción de los gobiernos.
Problemas y Preguntas que aborda el texto	Investigaciones en las cuales se destacan el claro desinterés tributario por parte de los ciudadanos latinoamericanos al enfrentarse a gobiernos corruptos y como esto lleva a un estancamiento en la cultura Tributaria y afecta de manera importante el desarrollo de los países emergentes de la región.
Objetivos	Objetivo: <ol style="list-style-type: none">1. Analizar el comportamiento tributario global y en la región.3. Específico<ul style="list-style-type: none">• Cultura tributaria y sus principales obstáculos para desarrollarse de una manera libre y a conciencia.
Resumen de Contenidos	Una de las características fundamentales de los regímenes tributarios en América Latina es la alta proporción que corresponde a los impuestos generales sobre bienes y servicios en el total de los ingresos tributarios de la región.

Principales referentes teóricos y conceptual es	El impacto destructivo de la extrema desigualdad sobre el crecimiento sostenible y la cohesión social resulta evidente en América Latina y el Caribe. En 2014, el 10% más rico de la población de América Latina había amasado el 71% de la riqueza de la región. Según los cálculos de Oxfam, si esta tendencia continuara, dentro de solo seis años el 1% más rico de la región tendría más riqueza que el 99% restante.
Metodología de la investigación	Reforzar los acuerdos fiscales en la región para poner nuevamente en marcha un círculo virtuoso de mejores servicios públicos y una mayor disposición a pagar los impuestos. No se puede lograr la justicia social sin la justicia tributaria.
Resultados y Conclusiones	Podemos concluir que la cultura tributaria la entendemos como un conjunto de valores, conocimientos y actitudes compartidos por los miembros de una sociedad respecto a la tributación y la observancia de las leyes que la rigen, lo cual se traduce en una conducta manifestada en el cumplimiento permanente de los deberes tributarios con base en la razón, la confianza y la afirmación de los valores de ética personal, respeto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social, tanto de los contribuyentes, como de los funcionarios de las diferentes administraciones tributarias.
Comentarios	Claramente el autor nos da una muy buena explicación de la realidad latinoamericana en lo que se refiere a la evasión de impuestos y a la cultura tributaria de los países latinos , donde nos hace énfasis en la corrupción como principal causa para que el ciudadano del común ofrezca su tributo de manera libre, en una sociedad donde el ingreso de los tributos no se destinan en la lucha contra la pobreza o en educación sino que al contrario el tributo se desvía de manera descarada y poco correcta a unos gobiernos que poco les interesa la justicia social que afecta de manera dramática el futuro de los países emergentes de la zona.

Elaborado por Este documento fue preparado por Susana Ruiz Rodríguez, Responsable de Justicia Fiscal de Oxfam, Rosa Cañete Alonso, Coordinadora de la Campaña contra la Desigualdad en América Latina y el Caribe de Oxfam, Michael Hanni, Oficial de Asuntos Económicos, Ricardo Martner, Jefe de la Unidad de Asuntos Fiscales y Daniel Titelman, Director de la División de Desarrollo Económico de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)

Fecha 26 de julio

Elaboración

No de RAE 3

Título del libro, texto o Artículo. COLOMBIA POLÍTICAS PRIORITARIAS PARA UN DESARROLLO INCLUSIVO

Autor OECD ORG

Tipo de fuente <http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm>

Año 2015

Referencia APA Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA

Palabras claves Palabras claves de del comportamiento del impuesto IVA, reforma tributaria.

Tema central	Analiza la reforma tributaria
Problemas y Preguntas que aborda el texto	La OECD ORG concluye que el actual proceso de paz cumplirá la promesa de un sustancial “dividendo de la paz” económico y social si va acompañado de unos esfuerzos de reforma ambiciosos.
Objetivos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Objetivo: <ol style="list-style-type: none"> 1. analizar el comportamiento de la reforma tributaria en Colombia 2. Específico <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis Esquema en el recaudo del Impuesto de IVA en Colombia.
Resumen de Contenidos	La OECD presenta la reforma tributaria como la forma de crecimiento al incrementar el impuesto del IVA
Principales referentes teóricos y conceptuales	<p>Tanto el documento se publica bajo la responsabilidad del secretario general de la OCDE, las opiniones expresadas y argumentos utilizados en el mismo necesariamente el punto de vista oficial de los países miembro de la OCDE.</p> <p>Los datos estadísticos para Israel son suministrados por y bajo la responsabilidad de las autoridades israelitas competentes. El uso de esos datos por la OCDE es un perjuicio del estatus de los altos de Golán, Jerusalén Este y los asentamientos en crisordania bajo los términos del derecho internacional</p>

Metodología de la investigación Se desarrolla con la información del acuerdo de paz, y la autorización de la reforma tributaria y el incremento del impuesto IVA, el cual va tener mucho que ver con la evasión del mismo.

Resultados y Conclusiones Cada año en Colombia ha incrementado los impuestos en comparación con otros países de los cuales se podría decir que el gobierno Colombiano tiene la posibilidad de que imponga más impuestos, para responder generar recursos y así poder suplir las necesidades a que está en la obligación de responder por el país

Comentarios .

El autor como tal quiere dar a conocer mediante su investigación el o comportamiento de las reforma tributaria de nuestro país, y de cómo ha sido su desarrollo del plan nacional, dando como unos tips de cómo se podría solucionar y dar mejor fruto para el mejoramiento del país y sus ciudadanos

Elaborado por Rue Andrés Pascal 75775 Paris cedex 16 teléfono 33745248200

Fecha elaboración Enero

Título del libro, texto o Artículo. Planteamiento de una cultura tributaria en las mypes de la provincia de huancayo para el incremento de la recaudación tributaria “

Autor W. David Auris Villegas

Tipo de <https://es.scribd.com/doc/218039149/Evasion-de-Impuestos-y-Su->

fuentes	Influencia-en-El-Desarrollo-Economico-de-Las-Mypes
Año	2014
Referencia APA	Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA
Palabras claves	<ul style="list-style-type: none"> • La falta de responsabilidad para pagar los impuestos que obligatoriamente lo ha estipulado el gobierno de ese país. • La falta de informacion y concientizacion parte del estado de la importancia que tiene el pago de los impuestos. • Fortalecimiento a las empresas por parte del estado
Tema central	Incrementación y fortalecimiento para las empresas en cuanto al a la cultura tributaria se refiere.
Problemas y Preguntas que aborda el texto	<ul style="list-style-type: none"> • Uno de los problemas planteados la falta de consentimiento en los pagos de impuestos correspondientes que hacen que las pérdidas sean mayores para las empresas. • Otro es la evasión de los impuestos que uno de los cuales se presenta diariamente es en los vendedores ambulantes. <p>Como podemos decir que ante este problema que se presenta en esta tesis más bien es que las personas como tal no toman conciencia de la responsabilidad que les corresponde y a demás que es más falta por la responsabilidad ante la sociedad.</p>
Objetivos	<p>Objetivo general:</p> <p>verificar el desarrollo de la economía de la pyme en cuanto a la evasión tributaria se refiere</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determina la relación que hay entre la contabilidad y la evasión de

	<p>impuestos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementa un método específico para el control de la evasión de impuestos
Resumen de Contenidos	<p>La tesis planteamiento de la cultura tributaria Mypes de la provincia de huancayo de lo cual toca el tema de los impuestos que toda empresa está en obligación a pagar y que debido a que este impuesto cada día le genera más gastos algunos empresarios no les han prestado la debida atención y lo que hacen es no pagar, pero esto también los perjudica pues no realizar el respectivo pago les generará más salidas y esto hace que las empresas queden ilíquidas, entonces este trabajo busca opciones de solucionar este trance y que las pequeñas empresas no se acaben al contrario se fortalezcan y así mismo el estado pueda tener ingresos para realizar beneficios a nuestro país.</p>
Principales referentes teóricos y conceptuales	<p>La presente investigación es un enfoque cuantitativo, porque lleva estadística para validar las hipótesis y sigue la secuencia de un esquema planteado.</p> <p>Por el tipo de investigación, se denomina como una “Investigación-Descriptiva”.</p>
Metodología de la investigación	<p>En este capítulo se definió la estructura de la metodología, más apropiada para la investigación</p>
Resultados y Conclusiones	<p>Implementar una buena recaudación para que ayude la evasión tributaria- y haciendo buen uso con relación de la contabilidad puede reducir la evasión de impuestos</p>
Comentarios	<p>Una de la principales de esta trabajo que ha plasmado el autor es de querer informar y a la vez identificar cuáles son las causas que tiene si las personas</p>

naturales jurídicas o las empresas no cumplen con las obligaciones. y de ello en que se ve afectado en su economía.

Elaborado por W. David Auris Villegas

Fecha de elaboración 0

Título del libro, texto o Artículo. Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas

Autor Zenaida Villantoy Mancilla

Tipo de fuente de Tesis

Año 2013

Referencia APA Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA

Palabras Claves La cultura tributaria como factor de la economía colombiana y la evasión de impuestos

Tema central Aplicación en el sector comercial

Problemas y Preguntas que aborda el texto La presente investigación de la cultura tributaria y relación con la evasión del impuesto ica en Bogotá, busca realizar un aporte o un acercamiento a la realidad que muchos de los comerciantes están afrontando cada día con respecto a sus negocios, y así mismo la investigación se orienta a generar conocimiento sobre el tema.

Objetivos	<p>Analizar los procesos tributarios de la ciudad de Bogotá con respecto a los comerciantes.</p> <p>¿De qué manera repercute la cultura tributaria en el desarrollo económico de los comerciantes?</p> <p>¿Cuál es la importancia de una adecuada orientación tributaria para controlar la evasión del ICA entre los comerciantes de Bogotá?</p>
Resumen de Contenidos	<p>La evasión tributaria es un problema y una gran preocupación para todas las administraciones tributarias en el país, los contribuyentes de las medianas y pequeñas empresas tienen una errada pero fundamentada cultura del no pago de los tributos en forma total o parcial que evaden sus impuestos</p>
Principales referentes teóricos y conceptuales	<p>Para las instituciones gubernamentales y compañía de sector formal, no se les alcanza fácilmente planes de mejora para el desarrollo de sus capacidades, y no pueden competir con compañías más grandes en los mercados.</p>
Metodología de la investigación	<p>El recaudo por concepto de impuestos por la cultura de los Colombianos, la cual es de facilismo y de oportunismo, las cifras de esta investigación revelan que en 2006 el recaudo por impuestos indirectos en Colombia fue de 8.1% del PIB, mientras que el promedio de los países latinoamericanos se ubicó en 9.3% del PIB; durante los últimos 15 años, el país ha recaudado por este concepto una proporción menor del PIB que el promedio de los países de la región, según el ILPES.</p>
Resultados y Conclusiones	<p>En mi forma de pensar las personas o comerciantes que desean crear empresas deben ser conscientes de lo que implica posicionarse en el</p>

mercado, y a su vez generar muchas estrategias y salidas y estar dando un paso hacia adelante para no terminar mal.

Comentarios Personalmente la cultura tributaria en Colombia está atada a una sociedad que no tiene confianza en el gobierno y en el manejo correcto de los recursos y de ahí esa negación a contribuir de forma voluntaria a los diferentes sistemas de recaudo tributarios.

Elaborado Zenaida Villantoy Mancilla

por

Fecha

Elaboración

Título del libro, texto o Artículo. Las motivaciones de la evasión

Autor Fenochieto, Richupan

Tipo de fuente de <https://encolombia.com/economia/info-economica/impuestos/losmetodosparamedir laevasiendeimpuestos2/>

Año año 2002

Referencia APA <https://encolombia.com/economia/info-economica/impuestos/losmetodosparamedir laevasiendeimpuestos2/>

Palabras bajo recaudo

Claves

Tema central evasión impuestos

Problemas y Preguntas que aborda el texto	la cultura generalizada
Objetivos	Generales y específicos
Resumen de Contenidos	Buena parte del bajo recaudo se explica por la evasión de aquellos contribuyentes que no encuentran ningún incentivo para tributar
Principales referentes teóricos y conceptuales	impuestos, los métodos para medir la evasión de impuestos
Metodología de la investigación	Está planteado como una investigación, el marco es la economía, se podría validar desde la creación de una cultura de la honestidad y enseñanza desde los colegios y la niñez.
Resultados y Conclusiones	Que se debe crear la cultura en los niños al iniciar los estudios para que así sean buenos contribuyentes en el futuro
Comentarios	Y que a la vez ellos saquen dirigentes honestos.
Elaborado por	Modelos para medir la evasión, Fenochieto, Richupan - See more at:
Fecha elaboración	año 2002

Título	Informe de gestión y resultados 2012-2015 secretaría distrital de hacienda del libro, texto o Artículo .
Autor	Alcaldía mayor de Bogotá
Tipo de fuente	(PDF) http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Informes%20de%20Gestion/infome_gestion_resultados_2012-2015.pdf
Año	2015
Referencia	Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA APA
Palabras claves	1. Ingresos tributarios 2. Plan de desarrollo de Bogotá 3. Actualización de la información(censo catastral)
Tema central	Análisis del comportamiento de los impuestos distritales basados en los incrementos de los ingresos tributarios.
Problemas y Preguntas	En un párrafo se presenta la síntesis de los problemas o preguntas que se abordan, responden o generan el texto en cuestión. Se trata del por qué y para qué del texto,
as que aborda	1. Uno de los problemas que se presenta es que en el avalúo del ministerio de transporte la circulación de carros viejos andan como comodín ya

el texto que ellos no generan ningún costo, y al contrario lleva a una incrementación de carros en la ciudad y al igual afecta el recaudo de este gravamen.

2.

Objetivos Generales

1. Mostrar los resultados de los ingresos tributarios por medio de bases de datos generados por la distrital de impuestos 2012 - 2015

Específicos

1. Analizar cada uno de los impuestos de sus causas y consecuencias durante los periodos del 2012 - 2015

2. Formular soluciones el comportamiento tributario

Resume La secretaria distrital de hacienda presenta información de análisis a partir de bases de datos representado a los impuestos actualmente aplicados a los contribuyentes, presentados en los años 2012 al 2015 de cuál ha sido su trayectoria en los ingresos tributarios y las falencias presentadas.

La cultura tributaria también ha venido generando espacios en programas de fidelización y control extensivo. para mejorar el control.

la cultura tributaria se ha visto en la obligación de formar e incentivar a los diferentes grupos de la ciudad a fortalecer el acercamiento con los ciudadanos que ha llegado hasta septiembre del 2015 en campañas realizadas en un gran número de 369 campañas y generando contactos de 85.000 ciudadanos entre los diferentes roles

una de la formas en que se basa la cultura tributaria para llevar a cabo es fomentando el servicio al contribuyente, la escuela tributaria. como también se está llevando a cabo la propuesta y modernización tributaria en el cual se pretende reducir el ICA de siete a tres niveles tarifarios sobre lo que se declara actualmente el impuesto y al igual la actividad económica.

y por último también se quiere gestionar la financiación del plan desarrollo del 2012-2016

Principales referencias teóricas y conceptuales Corresponde a un pensamiento crítico ya que parte de afirmaciones o casos reales que permiten dar respuestas lógicas a la situación que se está presentado con los impuestos para los años 2012 - 2015. de ello también se aborda un propósito y es de dar soluciones que haya responsabilidad de los ciudadanos en cuanto a las normas le corresponde y mejorar tanto los ingresos tributarios para beneficios de todos.

Metodología de la investigación Es un metodo analítico ya que se cuenta con información real desde el Ministerio Distrital de Hacienda, donde informa y explica de cómo ha sido el comportamiento de los ingresos tributarios con referente a la responsabilidad de la ciudadanía

Resultados y Conclusiones Uno de los resultados obtenidos es de generar resultados de como de año tras año se ha venido generando un aumento de los ingresos tributarios desde que se ha generado la actualización de datos de los ciudadanos y al igual que la forma como se aplica para los contribuyentes que están obligados a declarar.

Una de las tareas que les corresponde es en dar seguimiento a aquellas personas que desconocen de los programas que concienticen a las personas de la importancia que tiene la responsabilidad de pagar.

Comentarios En el informe expuesto por la Secretaria Distrital de Hacienda da a conocer los resultados obtenidos en los años expuestos del cual puede analizar la mejoría del pago de los impuestos por parte de los contribuyentes, de acuerdo a las soluciones anteriormente aplicadas.

Se puede valorar que este trabajo que se ha venido generando ha dado resultados del cual se debe seguir implementando para que cada vez sea mejor y ya no hayan tantos inconvenientes tanto para el estado como para los bogotanos.

Elabora ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
do por

Fecha
elaborac
ión

Título Alcaldía mayor de bogotá, distrito capital
del Banco distrital de programas y proyectos
libro, Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D
texto o
Artículo.

Autor Secretaria distrital de hacienda.

Tipo de (OTRO) Reporte SP información,
fuente http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Plan_de_Accion/2017/Fichas_EBI_2017.pdf

Año 30 de enero del 2017

Referenc Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad
ia de APA

APA

Palabras 1. Causas de servicios electrónicos.

Claves 2. Evasión de impuestos.

3. Proyecto gestion tributaria

Tema Da información detallada de lo que se presenta actualmente en el control y central servicios tributarios con respecto al año 2017 y de sus programas para la pronta solución de ellos.

Problem Se abordan problemas que se han generado por parte de los contribuyentes al no as y saber muy bien de cómo manejar los servicios electrónicos prestados y la falta Pregunta de interés que tienen.

s que Con base a lo anterior lo que se quiere lograr es de llegarles más a estas aborda el personas y que se le puedan facilitar el cumplimiento de las obligaciones texto

Objetivo Generales

s 1. generar conciencia de la responsabilidad que tienen contribuyentes y así poder reducir la evasión de impuestos

Específicos

Desarrollar programas para la evasión de impuestos.

Resume El texto está basado en exponer la situación actual que se presenta con los n de contribuyentes que no entienden la nueva forma de cancelar los impuestos como Contened es el uso del internet, y como muchos pasan por desapercibidos de la os obligación que tienen, o falta de interés.

También se dan a conocer los programas que están trabajando para combatir este problema y así poder reducir la evasión que cada día es mas fuerte ante la reforma tributaria.

Principal El texto argumenta que en el manejo adecuado y oportuno de la es información pretende plantear estrategias para solucionar las causales de la referente evasión de impuestos, y en el cual otorga respuestas adecuadas a dichos s problemas, de ello como base a propuestas en programas y/o proyectos para el teóricos manejo adecuado de la información.

y

conceptu

ales

Metodol Es una investigación que a través de información almacenada pretende unir las y
ogía así objetivar cuales son los pasos que se deben seguir para la toma de decisiones
de la con respecto a la solución del caso presentados y así fortalecer la ciudadanía en
investiga conocimiento y mayor control por parte de la reforma tributaria.
ción

Resultad A Partir de la información suministrada y con conocimientos de la realidad de
os y lo que pasa, se toman decisiones de realizar proyectos en los cuales va
Conclusi encaminados a lograr el objetivo, que es poder que los contribuyentes se hagan
ones responsables de los impuestos y así haya una mejor equidad y capacidad
económica..

Comenta Poder sensibilizar a los contribuyentes mediante desarrollo de programas en el
rios control a la evasión y anti contrabando.

Elaborad Secretaria Distrital de Hacienda

o por

Fecha 30 de enero

Elaborac

ión

Título del libro, texto o Artículo.	Especialización revisoría fiscal y auditoría internacional - Evasión Tributaria en Colombia
Autor	Universidad militar nueva granada – umng
Tipo de fuente	http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/15180/1/GarciaMayorgaAndriea2016.pdf
Año	Bogotá, 31 de Marzo de 2016
Referencia APA	Presente la forma ajustada de citación o referenciación usando la normatividad de APA
Palabras claves	1.Evasion 2.Causas 3.Etica
Tema central	La evasión de impuestos, la cual ha sido desde la edad media y no solamente en Colombia, y la competencia de cada uno de nosotros en este problema.
Problemas y Preguntas que aborda el	1.La evasión de impuestos es un problema que tendrá fin en Colombia?. 2. ¿será que la evasión de impuestos es un tema que solo le compete al Estado o también a los contribuyentes y tributaristas desde su rol en la sociedad?

texto

Objetivos Cómo concientizar a las próximas generaciones sobre la no Evasión Tributaria en Colombia

Resumen la evasión no sólo es el no pagar total o parte de los impuestos; de este de problema social derivan múltiples motivos que tiene lugar en las diferentes

Contenido actividades económicas ya sea como persona natural o jurídica que conllevan a s conductas evasoras como lo son la falta de ética profesional, informalidad empresarial, desconfianza del Estado en el manejo de los recursos, la elusión y el no contar con un sistema tributario claro, transparente, equitativo, efectivo y eficaz.

Principale Estas citas, entre las muchas que pueden encontrarse para argumentar esta s problemática, muestran la cruda realidad de la evasión de impuestos, cuya referentes solución resulta cada vez más difícil. Pues no basta con la creación de teóricos y normatividad dirigida a imponer sanciones, multas, aumentar impuestos o conceptual crear impuestos indirectos para el recaudo de ingresos, sino existe constante es inspección, vigilancia y control de los recursos de cada contribuyente, así como verificar y exigir el cumplimiento de las obligaciones de cada uno de estos al momento de su conformación y durante el desarrollo de su objeto social.

Metodolo Es un informe detallado de la evasion de impuestos y el dificil control y gía eliminación de la misma.

de la

investigaci

ón

Resultado s y Conclusiones El autor llega a la conclusión de que la evasión de impuestos no tendrá fin en Colombia ya que como se dice comúnmente hecha la ley hecha la trampa, pues a los contadores los forman con diversos fines y dentro de ellos está el de crear conciencia a los contribuyentes sobre el cumplimiento en el pago de los impuestos pero los contribuyentes no lo ven como una contribución al presupuesto general de la nación o como apoyo al desarrollo del país en pro del bienestar y calidad de vida de los miembros pertenecientes a este, sino como un robo que les hacen como habitantes de un territorio debido a la desconfianza que existe en el manejo de los recursos por parte del Estado, ya que estos son mal administrados lo que conlleva a generar una conciencia de robo y falta de cultura tributaria por lo que no tendría fin, debido a que continuamente surgen diversos mecanismos para evadir o eludir impuestos donde este problema se convierte en un círculo vicioso en el que los contribuyentes no quieren pagar impuestos y si pagan no lo hacen en su totalidad. No obstante, surge el siguiente interrogante ¿será que la evasión de impuestos es un tema que solo le compete al Estado o también a los contribuyentes y tributaristas desde su rol en la sociedad?

Comentarios El autor tiene toda la razón, porque pienso que pasará mucho tiempo antes que en Colombia se controle la evasión de impuestos por la cultura de nuestra gente y el mal ejemplo de nuestros dirigentes.

Elaborado por Angie Andrea Garcia Mayorga

Fecha Bogotá, 31 de marzo de 2016

Elaboración

Título del libro, texto o Artículo.	AVANZA ESTRATEGIA ANTI-EVASIÓN DEL IMPUESTO DE ICA EN BOGOTÁ
Autor corporativo	SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL
Tipo de fuente: web	http://www.incp.org.co/incp/document/avanza-estrategia-anti-evasion-del-impuesto-de-ica-en-bogota/
Año	8 DE OCTUBRE DE 2014
Referencia APA	Secretaria de Hacienda Bogotá.(2014). Avanza estrategia anti-evasión del impuesto de ICA en Bogotá. 9 de junio 2014, de Instituto Nacional de contadores Públicos Colombia. Recuperado del sitio web: http://www.incp.org.co/incp/document/avanza-estrategia-anti-evasion-del-impuesto-de-ica-en-bogota/
Palabras claves	Estrategia, anti-evasión, secretaría de hacienda distrital, método visitas, contribuyentes, comerciantes, localidades Usaquén, Suba, Barrios Unidos evasores, ingresos, plan piloto, formularios situación tributaria.
Tema central	Resultados en materia de índices de posibles evasores a partir de la visita a establecimientos industriales y comerciales en las localidades de Bogotá en el año 2014.
Problemas y Preguntas que aborda el texto	La síntesis del problema que se denota en el presente artículo es que un gran número de contribuyentes están incumpliendo con la obligación tributaria del ICA distrital y son aquellos que aún no están inscritos en el Registro de Información Tributaria RIT, afectando los recursos públicos de Bogotá. las preguntas que generan una serie de respuestas y principalmente en términos de índices son: ¿Cuántos evaden dicho impuesto a partir de las visitas?. ¿Cuántos están dispuestos a aclarar su situación con el distrito? cuyas respuestas a partir del

análisis del plan antievasión la da a conocer el secretario de hacienda Ricardo Bonilla González y publicado en dicho artículo.

Objetivos	Establecer índices de la magnitud de la evasión del impuesto ICA en las localidades de Usaquén, Suba y Barrios Unidos, con visitas directas con el plan denominado estrategia anti-evasión.
Resumen de Contenidos	<p>La estrategia anti-evasión por parte de la secretaría de hacienda en el año 2014, en la administración Petro, a través de la visita a los contribuyentes es importante Según el secretario de Hacienda, Ricardo Bonilla González puesto que es la primera vez que se lleva a cabo y porque permitió reunir índices importantes en cuanto a este problema que afecta los recursos públicos.</p> <p>La secretaría de hacienda afirma que sólo el 40% de los comerciantes cumplen con este tributo. Este órgano público comprobó esta situación con la visita a más de 65 mil establecimientos en las localidades de Usaquén, Suba y Barrios Unidos.</p> <p>De las 65 mil visitas 52 mil no están registrados y de estos 52 mil, 32 mil no quisieron suministrar información sobre sus ingresos frente a 20 mil que sí dieron información sobre sus ingresos.</p> <p>Con el seguimiento a dicha estrategia la Secretaría de hacienda Distrital confirma que en la localidad de Usaquén les fue enviado formularios a 3.417 contribuyentes del régimen común que nunca se habían registrado estableciéndose que tan solo se obtuvo respuesta de 849 quienes se acercaron a la entidad distrital para aclarar su situación tributaria.</p>
Principales referentes teóricos y conceptuales	La postura es teórica, la secretaría de Hacienda del distrito, con este informe como resultado de una estrategia denominada anti-evasión busca sentar unas bases teóricas para demostrar la magnitud del problema de evasión. Establece índices en lo posible, arrojados del estudio de la estrategia para demostrar la necesidad de establecer un plan piloto identificando factores que conducen a dicho problema.

Metodología de la investigación	Este artículo da cuenta de una investigación adelantada directamente por la secretaría de hacienda distrital en el año 2014. Se desarrolló mediante visitas de manera directa a los establecimientos de industria y comercio de Bogotá, tendiente a recolectar información sobre factores que conducen al comportamiento de evasión. detectar cuántos aún no están inscritos en el Registro de Información Tributaria RIT y detectar motivos por el cual no lo han hecho, para luego llevarlo a cifras como marco de referencia, a este problema en los recaudos del tributo distrital. El estudio destaca que es la primera vez que se lleva a cabo visitas a los contribuyentes del distrito.
Resultados y Conclusiones	Los resultados obtenidos de la estrategia desarrollada, demuestran la necesidad de continuar las visitas a los contribuyentes de la ciudad puesto que según el secretario de hacienda de entonces Ricardo Bonilla, en las localidades en las que se inició el plan estratégico que fueron Usaquén, Suba y Barrios Unidos, con 65 mil visitas 52 mil no se han registrado en el RIT, lo cual representa el 40%. De los 52 se presentaron 32 mil que se rehusaron a entregar información de sus ingresos. Estos resultados contribuyen a despejar el propósito de la necesidad de un plan piloto eficiente para mejorar sustancialmente los recaudos públicos.
Comentarios	Este referente teórico nos aporta información en cuanto a cifras establecidas por la propia secretaría de hacienda distrital lo cual es confiable así como se reconoce el esfuerzo por dar información cercana a la realidad del problema de evasión. Suministra a nuestro tema de investigación además información de los factores de mayor incidencia como son la no inscripción al RIT, la negación a entregar información de los ingresos en las actividades como industriales o comerciantes.
Elaborado por	SECRETARIA DE HACIENDA DE BOGOTÁ
Fecha elaboración	8 de Octubre de 2014

Título del libro,	Informe de gestión y resultados 2012-2015 secretaría distrital de hacienda
--------------------------	--

texto o

Artículo.

Autor

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ

Tipo de

Página web:

fuerce

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Informes%20de%20Gestion/infome_gestion_resultados_2012-2015.pdf

Año

Diciembre de 2015

Referencia

Secretaria de hacienda distrital Bogotá (2015) Informe de gestión y resultados 2012-2015.

APA

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Informes%20de%20Gestion/infome_gestion_resultados_2012-2015.pdf

Palabras claves

Modernización del Sistema: Tributario, de Control y cobro - Servicio al Contribuyente, alianzas, optimización, depuración, endurecimiento, gestión, logros e impactos, análisis, crecimiento histórico del recaudo, Composición recaudo tributario, Evolución del recaudo tributario

Tema

Análisis e impacto de la evasión del impuesto de industria y comercio en Bogotá, resultados obtenidos tributariamente del año 2000 al año 2015

central

Problemas y

Impacto generado por los impuestos y todo lo que abarca el impuesto, como lo es el: recaudo, cumplimiento, cultura y escuela tributaria, administración del portafolio y del

Preguntas que

recaudo, administración eficaz del recaudo no tributario, mejoramiento de índices de evasión del ICA, optimización del gasto, control a la ejecución presupuestal, entre otras.

aborda

el texto

Objetivos

Evidenciar los principales logros e impactos que generan los impuestos e informar cuales son las mejoras en manera de optimización de los ingresos para poder garantizar el financiamiento del Plan de Desarrollo.

Resumen de Contenidos	<p>En el texto se informa de los planes de mejora para optimizar los ingresos y dar cumplimiento al plan de desarrollo, entre los principales se encuentra la modernización del sistema en cuanto a Control y Cobro Tributario, Servicio al Contribuyente, Tributario, realizar alianzas público privadas como socios estratégicos de la gestión distrital, Gobernabilidad especialmente con lo relacionado ciudad y Región, Optimización del Gasto y Asignación Eficiente de Recursos, Depuración de Cartera. También da a conocer 3 logros para la Ciudad: 1. crecimiento constante de los ingresos tributarios, 2.mantenimiento del cumplimiento de pago oportuno en la ciudad y 3. censo empresarial.</p> <p>Dan a conocer la información correspondiente y lo que abarca el tema tributario, en el caso puntual del ICA: composición recaudo tributario, evolución del recaudo tributario (2000 – Septiembre 2015), crecimiento del Recaudo Tributario (Septiembre 2012 – Septiembre 2015), mejoramiento de los Índices de Evasión de ICA, predial, y vehículos, implementación y Actualización del Sistema de Información Tributaria, cultura y escuela Tributaria, servicio al Contribuyente, propuesta de Modernización Tributaria, administración del Portafolio y del Recaudo, logros del portafolio de inversión , convenios, reducción días de reciprocidad reconocidos por Bogotá D.C Control a la Ejecución Presupuestal.</p> <p>Todo lo anterior está enfocado a los impuestos y el impacto que se genera al momento de realizar el pago o la evasión de los mismos, si no se genera el recaudo que se tiene proyectado impacta varios sectores de los que todos los ciudadanos hacemos el uso, es por eso que mediante estrategias buscan generar inicialmente conciencia y cultura en todo el tema tributario.</p>
Principales referentes teóricos y conceptuales	<p>El texto es de postura teórica, mediante el documento la secretaria de Hacienda Distrital y la Alcaldía Mayor de Bogotá muestran el impacto que genera todo lo relacionado con los impuestos y que se afecta si no se genera un recaudo oportuno y las mejoras que se están realizando para lograr subir el porcentaje de recaudo.</p>

Metodología de la investigación El texto investigativo con estadísticas del año 2000 al año 2015 en diferentes ámbitos como el crecimiento histórico, evolución y crecimiento del recaudo de los impuestos, Metas Estrategia Financiera Plan de Desarrollo “Bogotá Humana” , Recaudo Oportuno, Cifras en millones de pesos corrientes datos tomados del Grupo inteligencia tributaria - Septiembre 2015, fuente: Cifras incluidas en el presupuesto anual aprobado para la ciudad de Bogotá 2012, 2013, 2014, 2015, 14.446 6.138.126 5.323.932 Fuente: Base soportes tributarios años 2012, 2013, 2014 y 2015

Resultados y Conclusiones En el desarrollo del texto se evidencian los diferentes interrogantes, las posibles causas y las estrategias que se están implementando, de igual forma el texto está argumentado y tiene diferentes estadísticas que permite evidenciar que ha estado en crecimiento muy pocas veces y más bien ha presentado decrecimiento el recaudo y se ha mantenido durante los 10 últimos años.

Comentarios Este informe aporta información correspondiente a la cifras, evolución, crecimiento y estrategias del recaudo de los impuestos, de igual forma nos da a conocer la estructura y la capacidad que se tiene para poder recaudar.

Elaborado por ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ

Fecha elaboración DICIEMBRE DE 2015

Título del libro, texto o

Artículo.

Evasión tributaria ¿cómo abordarla?

Autor

Pablo Sierra

Tipo de fuente

PDF:

https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160303/asocfile/20160303184323/rev80_serra.pdf**Año**

2000

Referencia**APA**

4 Ballard y otros (1985) estiman, usando un modelo de simulación calibrado para los EE.UU., que un aumento proporcional de todos los impuestos provocaría pérdidas de bienestar que fluctúan entre un 17% y un 56% del ingreso adicional, dependiendo de los supuestos hechos. Feldstein (1995) estima con datos empíricos que en los EE.UU. la pérdida de eficiencia asociada al impuesto al ingreso representa alrededor de un 52% de lo recaudado, y que en el margen supera al 200%.

Palabras claves

Tributaria

Evasión

SII

Impuestos

Valor agregado

Tema central

La disminución de la evasión de los impuestos basándose a grandes rasgos de herramientas que propone el gobierno.

Problemas y Preguntas que aborda el texto

¿Cuál es la magnitud de evasión tributaria en Chile?

¿Se justifica destinar recursos a reducir la evasión?

Una reducción de la evasión sube las tasas efectivas con los evasores, mientras que un alza en las tasa legal eleva las de los contribuyentes que no evaden sufren con estas tasa

Objetivos

Generales

Analizar los bases de las normas de Chile para aumentar el cumplimiento y disminuir de la evasión tributaria

Específicos

Identificar las políticas del cumplimiento que propone el gobierno de Chile.

Analizar el comportamiento de los contribuyentes en la recaudación de los impuestos

Resumen de

Contenidos

El comportamiento de los contribuyentes basándose en la literatura sobre la evasión, del cual se da un estudio del contribuyente en su aspecto moral, equidad, y en el trato que reciben por parte de la administración tributaria.

Del cual se da una nueva técnica que es auditar a los contribuyentes y así dando buenos resultados para generar confianza, pero hay un mayor inconveniente que es el costo que generaría las auditorías.

En ello también se basaría en medir la eficacia que se generan en tres tipos como grupos indicadores, el cociente entre la recaudación total y el costo del sistema tributario.

Dado que la administración tributaria a partir de lo anterior deduce que con ello la probabilidad de los evasores sean detectados y la moral de los contribuyentes, tienen incidencia directa, lo que lleva a establecer la probabilidad es que la decisión de los contribuyentes respecto a evadir es percepción de la probabilidad de ser detectados, entonces es cuando los contribuyentes las inhibiciones morales bajaría la evasión pues la carga tributaria sería alta.

En todo esto cada cambio que se realice se debe tener presente las leyes que están vigentes para cualquier regla que se pretende imponer y que en este estudio lo mejor sería contar con leyes que se han elaboradas recientemente, pues las leyes ambiguas no optarán por ser muy complicadas.

Pero hay una situación que es muy cierta y que favorece al estado como es la cantidad masiva de sanciones y que podría ser uno de los correctores para la evasión o pérdida que se está generando.

Principales referentes teóricos y conceptuales

Se basa en teoría sobre la evasión y tomando experiencias de lo que se ha presentado en Chile, también ha recaudado información estadísticas de la evolución que ha tenido la evasión, con todo ello está generando prontas soluciones a lo que se podría disminuir la evasión de los impuestos, Dado que también busca generar confianza por parte de los contribuyentes y a la vez busca cambiar este impase que se genera no solo en el país de Chile si no en otros países, donde al lograr esta solución se daría conocer en todo el mundo.

Metodología de la investigación

Si analiza cada uno de los aspectos en que se ha venido presentado en el país con información generada por parte del gobierno, al igual que analiza la teoría de la evasión donde dan un estudio específico del contribuyente, las leyes que lo rigen, la forma como se distribuye la administración y el grado de interés que se les está presentando donde la posibilidad de analizar con lo que se está presentando al igual que le permite estipular soluciones que podrían generar buenos resultados.

Resultados y Conclusiones

La literatura enseña y da a conocer que en consecuencia sobre el cumplimiento tributario de aumentar el presupuesto de la AT no siempre es significativo.

El SII ha realizado significativos arranques en este sentido, pero cualquier intento para reducir la evasión debería examinar recursos adicionales para continuar dicho proceso.

Un plan sería que los contribuyentes se dieran cuenta de que realmente se pretende hacer los recursos y si se está manejando tal como se han estipulado.

Comentarios

Que el aumentar el presupuesto no siempre va hacer bueno, pues afectaría más que todo a los contribuyentes que son responsables.

Medir bien la evasión y estudiar a los contribuyentes y situaciones que se han presentado, optaría por diseñar buenas estrategias para disminuir la evasión.

Elaborado por

Pablo Sierra

**Fecha
elaboración**
2000

Título del libro, texto o Artículo.

Costos relacionados con las obligaciones tributarias del régimen común en pequeños comerciantes

Autor

Luz Marina Torres Alfonso

Tipo de fuente

PDF: <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/gs/article/view/970/877>

Año

2009

Referencia APA

Congreso Nacional de la República (2009). *Estatuto*

Tributario [en línea] Disponible en:

ww.secretariassenado.gov.co/leyes/ET.HTM.

Recuperado el 30 octubre de 2009.

Palabras claves

Contribuyentes del régimen común

Impuesto a las ventas (IVA)

Evasión

Tema central

Estudio de los pequeños comerciantes pertenecientes al régimen común y su responsabilidad con el impuesto a las ventas.

Problemas y Preguntas que aborda el texto

Las diferentes reformas o los cambios de los últimos tiempos que se han generado han incrementado los requisitos para pertenecer al régimen común, lo que ha llevado a que mucho de los comerciantes que tenían pocas obligaciones ahora ya están con gran cantidad de obligaciones y más aún hace que ya no sea la misma responsabilidad si no que cada comerciante haga parte de uno de los que ya no puedan realizar los pagos como antes si no que ya estén haciendo partícipe de que no puedan pagar con la obligación, generando así más participación hacia la evasión

Objetivos**Generales**

Analizar cuáles son los costos de las obligaciones que le generan este cambio de normas a los comerciantes de pequeños establecimientos

Específicos

Mostrar obligaciones de los comerciantes del régimen común.

analizar el comportamiento de los comerciantes en los cambios de la reforma tributaria.

Resumen de Contenidos

Con base al decreto 3541 y en el manejo del IVA se ha estipulado normas en el que los comerciantes están obligados a pertenecer como es el de régimen simplificado y régimen común, que de una u otra manera deben pagar impuestos, pero con diferentes altos porcentajes de obligación como lo es el de pertenecer al régimen simplificado. pero en los últimos años las cosas han cambiado, pues el estado se ve en la obligación de querer cada vez de ingresos pues el país lo necesita, al igual que ha sido también por la alta evasión se que ha presentado, entonces el estado se ve en la obligación de cambiar a reforma para combatir estos impases.

Pero no se puede tapar es que realmente estos cambios están perjudicando aún más a aquellos comerciantes que han sido responsables con sus obligaciones, algunos se sienten más confundidos otros con los ingresos que obtienen ya no pueden pagar lo que es debido pues hay algunos comerciantes que pasan de régimen simplificado a régimen común, lo que quiere decir a pagar más.

Aunque el gobierno cada día está más pendiente de la situación estipulando, políticas y normas que ayudan a contrarrestar este fenómeno.

Principales referentes teóricos y conceptuales

Se da un estudio al decreto 3541 donde da el manejo del IVA, al igual que dan a conocer cuáles son las funciones del régimen común y régimen simplificado y sus obligaciones. Se presentan definiciones sobre las teorías sobre los impuestos a las ventas, así como su estructura del impuesto y como están legalmente constituidas.

Metodología de la investigación

Su desarrollo da un análisis de cada uno de las leyes y ver cuál es la obligación de los comerciantes dependiendo al régimen que pertenezcan, al igual que, los cambios que se han generado a la reforma tributaria, cuál ha sido el grado de aceptación por parte de los contribuyentes, y de cuales ha sido la formas más adecuadas de los gobiernos de querer acabar con la evasión al igual que pretender brindar la mejor confianza que se le da a los contribuyentes , para llegar a un punto en que se podría decir si de verdad este tipo de mecanismos ha dado un resultado minoritario pero si

Resultados y Conclusiones

Los cambios o modificaciones pueden traer resultados favorables, pero a la desconcertantes, pues para aquellas personas que viven en el mundo de los negocios están advertidos cada momento que pasa, pero para los que les da poca importancia o pasan por desapercibidos pueden llevarse una gran sorpresa, pero generando ello una irresponsabilidad.

Comentarios

Tan solo el estar inscrito a un régimen común ya implica obligaciones con el estado y que si no se hace responsable consigo llevará multas y sanciones que tendrá que pagar en un tiempo determinado

Título del libro, texto o Artículo.

Estudio analítico del impacto de la carga fiscal y parafiscal en pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés de la localidad cuarta de san Cristóbal

Autor

CLAUDIA LILIANA PINTO CARDOZO

OSWALDO GOMEZ VEGA

Tipo de fuente

Tesis

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4644/T17.07%20P658e.pdf;jsessionid=6D36F77559463EE59A939E9D31BBEB99?sequence=1>

Año

2007

Referencia APA

Instituto Colombiano De Normas Técnicas y Certificación
. Manual para las pequeñas entidades. Guía sobre la norma ISO 9001:2000. Bogotá:
ICONTEC - Standard Australia Internacional, 2001.

Palabras claves

Microempresa, Persona Jurídica, Persona Natural, Impuesto, Obligaciones Tributarias formales, Pago del Impuesto, Tributo, Ley, Contribuyentes, Régimen Común, Normatividad

Tema central

El impacto generado por la carga fiscal y parafiscal en los pequeños comerciantes

dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés de la localidad cuarta de San Cristóbal, en su mayoría los pequeños comerciantes no tienen la cultura tributaria y tampoco una contingencia adecuada para poder realizar los pagos de los impuestos oportunamente.

Problemas y Preguntas que aborda el texto

Los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés en su mayoría son informales y en su mayoría son negocios familiares de donde generan el sustento propio y de sus familias, no existe la cultura del tributo y de las obligaciones legales para con sus colaboradores. El entorno comercial de la zona ha llevado a los microempresarios al incumplimiento de las obligaciones. Estas tarifas corresponden a los valores para 2007. Volviéndose una costumbre por la falta de control de las autoridades competentes y de iniciativa propia.

Objetivos

OBJETIVO GENERAL Analizar el impacto que tiene la carga fiscal y parafiscal en los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés, ubicado en la localidad cuarta de San Cristóbal, mediante trabajo de campo para determinar su efecto en la creación de microempresas, el sostenimiento y crecimiento de las existentes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar las características económicas de los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés, mediante encuestas para determinar cuál es la clasificación como responsables de los impuestos.
2. Identificar los impuestos y aportes parafiscales que aplican a los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés mediante observación, con el fin de detectar las necesidades que ellos generan.
3. Determinar el impacto que tiene la carga tributaria y parafiscal sobre los pequeños comerciantes existentes, mediante el análisis de la información obtenida de sus operaciones, con el fin de retroalimentar a la comunidad que hace parte de este estudio.
4. Analizar si la carga tributaria es un factor que genera informalidad o desestimula la creación de nuevos negocios, a través de los resultados arrojados por el estudio para

proponer alternativas de solución.

Resumen de Contenidos

Por medio del trabajo de grado realizado por los estudiantes, buscan establecer la influencia que representa para los pequeños comerciantes la carga fiscal y parafiscal, ya que esta puede generar a las personas no emprender ni crear microempresas y la existencia de una economía paralela o informal.

También tiene como fin ser un punto de referencia para que por medio de trabajos y estudios académicos se pueda tener conocimiento a las necesidades de los pequeños comerciantes, quienes deberían ser tenidos en cuenta por parte del Gobierno Nacional para apoyar la creación de microempresa y a su vez evitar la informalidad e incentivar el emprendimiento con la importancia que este tiene para disminuir un % significativo el desempleo.

Principales referentes teóricos y conceptuales

Se basa en la teoría de la evasión de impuestos y la carga fiscal y parafiscal que deben asumir los pequeños comerciantes del barrio Santa Inés de la localidad san Cristóbal, de igual forma en el trabajo se relaciona información a nivel Colombia, pues el crecimiento de la economía informal no es solo en una localidad o en una sola parte del País pues es un tema global y a nivel País que ha crecido la informalidad económica.

Metodología de la investigación

El tipo de investigación utilizado en el trabajo es descriptivo, ya que comprende el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual. El enfoque se hace sobre la problemática que puede generar la carga fiscal y parafiscal a que están obligados los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés.

El método de investigación utilizado es inductivo, porque el estudio corresponde a un procedimiento racional que consiste en llegar al conocimiento de conceptos universales a partir de casos particulares, que para este caso es la situación actual en materia tributaria y parafiscal de los pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos.

Resultados y Conclusiones

El estudio se realizó en un 100% en negocios pequeños de familiares que ejercen actividades comerciales, de igual forma en el trabajo informan que se identificó que ninguno de los pequeños comerciantes cumple con las obligaciones fiscales y parafiscales por desconocimiento de la normatividad vigente para el pago de los impuestos que les aplican y de las obligaciones laborales.

Las consecuencias de la evasión o elusión de las exigencias tributarias y parafiscales generan impacto social, porque se ven afectados tanto los empleados, a quienes no se les está cumpliendo con las mínimas condiciones laborales, tales como los aportes para salud, pensión y riesgos profesionales, como la comunidad en general que indirectamente se ve afectada ya que los recursos que recibe el Estado provenientes de los impuestos están destinados para la inversión social.

Comentarios

Es un trabajo muy completo y puntual en el cual se ve plasmado la falta de conocimiento de los pequeños comerciantes con lo relacionado con los impuestos y por ende su evasión.

Título del libro, texto o Artículo.

Guía para el diseño de integración de los sistemas de gestión ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 para las empresas prestadoras de servicio de traslados de pacientes en ambulancias básicas y medicalizadas en la ciudad de Yopal, Casanare.

Autor

Miguel Ramírez Rodríguez

Yuly Paola Rodríguez Ramírez

Tipo de fuente

<http://repositorio.escuelaing.edu.co/bitstream/001/390/1/EC-%20Especializaci%C3%B3n%20en%20Gesti%C3%B3n%20Integrada%20QHSE%20-1121837583.pdf>

Año

2016

Referencia**APA**

Manuales de estándares y procedimientos, condiciones técnico científicos prestadores de servicios en salud, Resolución 1043 de 2006.

Palabras**claves**

Transporte de pacientes

Ambulancias básicas y medicalizadas

Tema central

Empresas dedicadas a la prestación de servicios de pacientes entre los hospitales.

Problemas y Preguntas que aborda el texto

¿Las empresas de servicios realmente les está prestando la debida atención en los riesgos peligrosos al transportar a un paciente?

¿Los médicos, o auxiliares están trabajando o si tienen las políticas de la empresa?

Objetivos**Generales**

Análisis del servicio que prestan las entidades a los pacientes

específicos

- Identificar cada una de las normas en que rigen las entidades de servicio de ambulancia.
 - Analizar si realmente si las entidades están cumpliendo con las normas estipuladas por la ley.
-

Resumen de Contenidos

Como el sector salud es desangrado día a día a pesar de poseer enormes aportes parafiscales

Principales referentes teóricos y conceptuales

Se realiza un diagnóstico de las empresas prestadoras de servicios de ambulancia privadas y públicas, permitiendo uso de información de empresas de la ciudad de Yopal Casanare, de acuerdo a las estipulación de las normas de leyes de la nación, de las cuales son la resolución 9279 del 17 de noviembre de 1993 del Ministerio de Salud, El personal que tripula ambulancias terrestres y aéreas debe cumplir unos requisitos mínimos mencionados en la ley y establecidos en la resolución 1439 del 1 noviembre del 2002. 2.

Metodología de la investigación

De acuerdo a las leyes que se rigen y que deben cumplir las empresas el diagnóstico brinda información de cuáles son las empresas públicas y privadas, cuáles son las normas o políticas en brindar el servicio de ambulancia, como también permitiendo por medio de estadísticas ver si están o no cumpliendo están normas en la ciudad de Yopal Casanare

Resultados y

Conclusiones

- Muchas de las empresas a pesar de tener sus políticas, algunas no los ejercen y este puede estar ocasionando un peligro para los pacientes.
- Se debe establecer programas de concientización ambiental.
- Más verificación y seguimiento interno

Comentarios

El sector de la salud debe estar más en vigilancia para poder llevar un buen funcionamiento interno y brindar un mejor servicio a las personas que están en mal estado y que necesitan de ello.

Capacitar cada día más a las personas encargadas de realizar esta labor.

Título del libro, texto o Artículo.

Estudio de factibilidad para la creación de una empresa dedicada al servicio de transporte ambulatorio en el sur del cesar y de bolívar.

Autor

DENISSE FERNANDA CONTRERAS JORGE LUIS FLOREZ BADILLO

Tipo de fuente

<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/789/1/27909.pdf>

Año

2015

Referencia**APA**

AMBULANCIAS PAJARES. Historia de las ambulancias. [En línea] (14 octubre 2012), disponible en p 1

Palabras claves

Ambulancia,
Brindar un mejor Servicio,
médico, humano, urgencias, transporte paciente critico

Tema central

Se realiza una investigación para la creación de una empresa de ambulancias el estudio y su viabilidad donde se podrá contar con una plataforma para tener acceso fácil al transporte del paciente crítico.

Problemas y Preguntas que aborda el texto

Al pasar el tiempo se ve una necesidad de que haya este transporte ya que el municipio de cesar no tiene ese servicio para poder trasladarse al sur de Bolívar, dificultando así la atención y los cuidados de los pacientes.

¿De qué forma puede llegar a afectar a la comunidad del sur del cesar la creación de la empresa de servicios de ambulancia?

Objetivos

Estudio de factibilidad para la creación de la empresa de ambulancias

Resumen de Contenidos

Es este estudio se realiza con fin de solucionar el gran problema presentado en el Cesar, pues los pacientes de esa comunidad no cuentan con un mejor servicio de ambulancia, del cual no se les da la debida prestación de atención, por lo tanto, se trata, tratan de acabar con este problema brindando un mejor servicio al igual que una mejor facilidad para adquirirlo. Como también pretenden que este estudio se lleve no solo en el cesar si no también brindar este servicio en otros municipios que también no cuentan con el servicio y están pasando por los mismos problemas.

El servicio de ambulancias forma parte del servicio general de seguridad social por tanto es excluido de este impuesto

Principales referentes teóricos y conceptuales

En este análisis de la situación presentada en el César permite referenciar las siguientes leyes como: acuerdo 029 de 2011 de la Comisión de Regulación en Salud, al igual que se realizaron un estudio de mercado, al igual que la misión, visión de las empresas y en sí de sí sobre la situación presentada.

Metodología de la investigación

- De acuerdo a las leyes estipuladas hacia la salud, se realizaron cada una de las partes, como el transporte, la atención que se les está prestando a los pacientes, al igual que se les hace un análisis cada una de las situaciones presentadas a través de la historia de cuál ha sido los posibles problemas.
-

Como también se realizan un análisis de los antecedentes a nivel internacional y nacional, permitiendo con ello plantear una solución, y dándole la debida importancia para poder solucionar este problema, al igual que la realización de un estudio de la región geográfica del Cesar.

Resultados y Conclusiones

- Se detectó que el sur del Cesar y el sur de Bolívar tienen la urgente necesidad de tener un servicio de traslado de pacientes.
- Se necesita concientizar a las empresas prestadoras de servicios de ambulancias para que cada día traten de brindar mejor sus servicios a los pacientes que realmente los necesitan.
- Este estudio se hace con fin de ayudar a mejorar el servicio de los pacientes de la ciudad de Cesar.

Comentarios

- Después de este estudio se detectó la urgente necesidad de tener este servicio e implementarlo en más sectores del país.
- Cada día deben tratar de mejorar, de realizar más estudios y tratarse de brindar ayuda en otros municipios si es necesario.
- Tratar de concientizar a los usuarios para hagan uso de este servicio
- Brindar más confianza entre usuario y empresa.

3.3.2 Artículos y resúmenes, relacionados con el tema de investigación.

En el artículo de Valbuena (2003), se da información sobre el cumplimiento fiscal y sus explicaciones en cuanto al riesgo de la retención. En el artículo analiza la nueva orientación de las administraciones tributarias, esto con el fin de entender y comprender cómo este hecho puede alentar la cultura tributaria de las sociedades, a través de la autorregulación y el cumplimiento voluntario en cuanto a la presentación y tributación.

También enfatizan que la mejora de la relación entre administración tributaria y el contribuyente no asegura en su totalidad, pues aunque muchos no saben de las obligaciones tributarias y por ello no cumplen con lo relacionado con los impuestos ahí otra parte de ciudadanos que si tienen conocimiento pero de igual forma no cumplen, también veremos que no es la única manera para lograr el cumplimiento tributario, si constituye un factor determinante para aumentar la voluntad de cooperación de cada contribuyente y su intención en colaborar con su esfuerzo individual al sostenimiento de una sociedad general (Valbuena, 2003).

Como bien lo informan en el trabajo, el objetivo principal es analizar el comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros ICA, en el presupuesto del Distrito Capital (Bogotá), teniendo en cuenta el beneficio que representa este gravamen para el desarrollo de la ciudad y su efecto directo como fuente de financiación del gasto e inversión.

De forma empírica se realiza una aproximación a los impuestos y el PIB Distrital, mediante el desarrollo de un ejercicio de evaluación de causalidad, siguiendo el criterio de Granjera, lo que permite observar el efecto indirecto que tienen los Como bien lo informan en el trabajo, el objetivo principal es analizar el comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros ICA, en el presupuesto del Distrito Capital (Bogotá), teniendo en cuenta el beneficio que representa este gravamen para el desarrollo de la ciudad y su efecto directo como fuente de financiación del gasto e inversión.

Para poder desarrollar el trabajo realizaron un análisis del presupuesto ejecutado por el Distrito Capital entre los años 1996 y 2005, tomando como información principal los ingresos y gastos; esto muestra además la evolución y composición del recaudo distrital de

este impuesto, que se caracteriza por una alta dependencia del comportamiento global de la economía.

En la investigación de Díaz (2016), de forma empírica es realizada una aproximación a los impuestos y el PIB Distrital, mediante el desarrollo de un ejercicio de evaluación de causalidad, siguiendo el criterio de Granjera, lo que permite observar el efecto indirecto que tienen los ingresos tributarios y en especial el ICA, sobre el PIB de la ciudad a través de la inversión pública (Díaz, 2016).

En el artículo son tratados principalmente Los propósitos de la hacienda pública y la necesidad de un sistema tributario equitativo y progresivo, es brindada información de la necesidad de recaudar impuestos para así poder satisfacer las necesidades del Estado, recaudando de una forma y una política redistributiva clara, desde la perspectiva de la legitimidad, como bien es tratado el tema en otros artículos es necesario recaudar de una forma voluntaria por parte de los ciudadanos, teniendo en cuenta los impuestos a los que está obligado cada persona natural o jurídica.

La cultura tributaria forma parte importante en los mecanismos que contribuyen a hacer más completos los sistemas tributarios, en el artículo es analizado el concepto de cultura tributaria y son revisadas algunas prácticas en Iberoamérica, explicando así el comportamiento que ha tenido la herramienta en Bogotá.

En el documento de Seba (2014) nombran algunos autores puntuales y los aportes que han realizado en cuanto al tema relacionado con el título del artículo (Sebas, 2014).

El artículo de (ESPERANZA REYES, 2014), presente artículo es una mini revisión de la literatura relacionada con el desarrollo histórico y técnico del impuesto de renta a personas naturales en Colombia, comparándolo con España en sus inicios, diferencias y similitudes para concluir si aún seguimos estando bajo el régimen español. Para ello son

desarrollaron tres apartados: En el primero mostró la historia de la tributación en Colombia y su influencia por España, En el segundo, es analizado el impuesto de renta en Colombia para las personas naturales y las reformas que ha tenido hasta la actualidad, y en el tercero, son compararon las estructuras a nivel de este impuesto entre Colombia y España (Esperanza, 2014). Finalmente se da paso a las conclusiones indicando si aún continúa bajo el régimen tributario español.

- (i) Será analizado el impacto económico, que tiene el Impuesto de Industria y Comercio en las entidades del sector salud en Colombia, considerando la evolución normativa que ha regido a partir de la Ley 26 de 1904. De la misma manera se:
 - Describe la plataforma legal que rige el impuesto de industria y comercio, compilando la jurisprudencia y con la verificación de cambios según precise el Consejo de Estado,
 - Establece el conocimiento general que las entidades del sector salud tienen sobre hecho y base imponible del impuesto de industria y comercio,
 - Identifica las obligaciones que posee el sujeto pasivo con respecto al pago del Impuesto,
 - Estudia la Importancia de este tributo y su impacto en el sector Salud,
 - Analiza la evolución normativa y jurisprudencial respecto del impuesto de industria y comercio en el sector salud en Colombia (Rojas, 2013).
- (ii) A través de esta investigación serán analizadas las posibilidades de optimización cambiaria a través de la realización de operaciones en divisas y las implicaciones que ello conlleva la más reciente reforma tributaria contenida en la Ley 1607 de 2013, específicamente en los referente a las normas anti evasión. Así las cosas, este trabajo tiene como objetivo principal, analizar las alternativas más óptimas para que un residente realice

operaciones en el mercado de divisas, dentro del marco de las normas de anti evasión que trajo el artículo 122 del Ley 1607 de 2013 (Reforma Tributaria) (Portafolio, 2013).

- (iii) Todas las administraciones tributarias desarrollan acciones para favorecer el cumplimiento voluntario y prevenir y luchar contra el fraude fiscal. Para lograr la máxima eficacia, dichas acciones estarán integradas en una estrategia a medio y largo plazo. El día a día manda y en muchas ocasiones se suele confundir la táctica, por definición orientada a lo inmediato y condicionada por la coyuntura, con la estrategia.

Los Fiscal Blueprints consideran que en la planificación estratégica es esencial que las obligaciones y compromisos asumidos por la administración tributaria estén claramente trasladados a la misión, visión y objetivos de la organización (Comisión Europea, 2007). (Alink, 2011)

- Departamentales y municipales. Los impuestos nacionales son aquellos que después de ser emitidos por el poder ejecutivo pasan a ser sometidos a consideración del Congreso Nacional para su aprobación; son efectivos luego de la sanción presidencial y su correspondiente publicación en el diario oficial. Los impuestos de orden nacional son: IVA, Impuesto sobre la Renta, Impuesto de Timbre Nacional y contribuciones especiales. Por su parte, el régimen de rentas departamentales está contenido en el Decreto extraordinario 1222 de 1986, código de régimen departamental, con algunas modificaciones introducidas por la Ley 100 de 1990 y el Decreto Ley 1280 de 1994. Una de las rentas más importantes a nivel departamental es quizás el régimen de monopolios rentísticos, que consiste en otorgar facultades a los entes territoriales para controlar la producción, introducción, distribución y

comercialización de ciertos bienes (licores destilados, apuestas permanentes y loterías), dentro de los términos que establezca la ley, en sus respectivos territorios, obteniendo una participación sobre dichas actividades. La facultad impositiva municipal, por su parte, tiene su fundamento constitucional en los artículos 95-9, 287 y 313-4, de la Constitución Política (CP), norma que establece el deber de todos los ciudadanos de contribuir con las cargas públicas del Estado, garantizan la autonomía de las entidades territoriales para la gestión de sus intereses, autorizándolas a administrar sus recursos, a establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones y a votar los tributos y los gastos locales, sujetando tales competencias a lo dispuesto en la Constitución y la Ley (Hacienda, 2007).

Finalmente, en el artículo de Toscano (2013), son estudiados los elementos más relevantes de la reforma tributaria propuesta y puesta en práctica por el presidente Alfonso López Pumarejo en 1935, durante su primera gestión de gobierno. La reforma fue implementada fundamentalmente mediante la Ley 78 de 1935 y complementada por medio de la Ley 63 de 1936. Es uno de los importantes cambios realizados durante el período de la denominada "revolución en marcha". Uno de los elementos más relevantes de la reforma fue la consolidación y fortalecimiento de los impuestos directos en Colombia utilizando como instrumentos principales el incremento del impuesto a la renta y la creación de los impuestos al exceso de utilidades y al patrimonio. Los nuevos recursos fiscales obtenidos constituyeron una importante fuente de financiamiento del programa integral de reformas y políticas propuestas por el Gobierno lopista. (Toscano, 2013).

4. Resultados

La investigación cualitativa, técnica documental muestra en primer lugar, que el elevado nivel de la evasión tributaria preocupa a países desarrollados como a países en vía de desarrollo. En relación a los factores asociados a la evasión, se encuentra que existe una cultura de evasión a gran escala generada por factores multicausales. Por un lado algunos autores coinciden en que los contribuyentes muchas veces se escudan todavía en el desconocimiento de las obligaciones como justificación para evadir, situación que de ninguna manera puede ser válida ante la ley.

Por otro lado, los contribuyentes evaden sus obligaciones tributarias pues existe una marcada insatisfacción por no ver una contraprestación del Estado debido a la gran cantidad de impuestos y a las altas tarifas. De igual forma se señala el fenómeno de la corrupción como un factor que ha permeado la cultura de la evasión en la medida en que promueve la idea de “tomar ventaja” al Estado o “derrotar” al sistema, creencias que claramente están asociadas a la pobre calidad en la educación. Al tolerar la ilegalidad en las acciones cotidianas, se genera una cultura cada vez más impregnada de corrupción y por consiguiente de evasión. (Gomez, 2017)

En cuanto a las implicaciones que la evasión genera en la economía del país, se encuentra que existen muchos pequeños empresarios que a través de la evasión de impuestos generan grandes pérdidas de dinero para el país, esto a su vez dificulta a la eficacia del gobierno pues este debe conseguir asistencia jurídica para contactar a los evasores esto se convierte en un problema adicional pues el gobierno termina pagando más dinero y perdiendo más. Este dinero que se gasta en recaudación tributaria es dinero que no se está usando para otras cosas.

En ese sentido, las consecuencias de la evasión tributaria a la economía son perjudiciales para el bienestar de la gente ya que algunas instalaciones que deberían brindarse serán obstaculizadas.

Finalmente, en cuanto a estrategias, En Colombia, en el caso de los entes involucrados, estos han realizado actividades para invitar o enseñar a los comerciantes a realizar sus tributos, la cámara de comercio aporta a la formación cursos, seminarios publicación de cartillas entre otros; la administración de hacienda distrital ha registrado planes de acción en las diferentes administraciones, que han consistido en operativos directos visitando a pequeños contribuyentes para detectar y hacer seguimiento a los contribuyentes que posiblemente están incurriendo en el fenómeno de evasión u omisión de este impuesto. Podemos señalar que han realizado campañas cuyo fin primordial es que aquellos que nunca han llevado a cabo el primer paso que es el registro del formulario denominado RIT Registro de Información Tributaria lo hagan a través del persuasivo.

Insatisfacción en los contribuyentes quienes no ven una contraprestación del Estado debido a la gran cantidad de impuestos y a las altas tarifas. Ya que el fenómeno de la corrupción ha impregnado todo el aparato Legislativo, Ejecutivo y Judicial del Estado a gran escala, es el momento de crear medidas de control y castigo que realmente sirvan para hacer un cambio en el actuar de estas personas, que sin escrúpulos se apropiaron de dineros del estado para su beneficio personal, sin pensar en el grave daño que le causan a la sociedad.

5. Conclusión

El comportamiento de los contribuyentes del régimen común, quienes no realizan el pago correspondiente de sus impuestos, está afectando la estabilidad económica y el plan de

desarrollo de la ciudad. El Distrito encuentra la necesidad inherente de implementar mecanismos y campañas que brinden descuentos, estimulando a los contribuyentes a que sean responsables de sus tributos y cumplan con sus obligaciones.

Hay que recordar que la evasión es un fenómeno que se presenta en todas las economías solo que hay unas donde se crea una cultura como tal. Algunos autores señalan que las causas están fijadas en el sistema tributario, que por lo menos en Colombia es bastante complejo, otros mencionan aspectos culturales y sociales, tales como la misma propensión de la actitud humana a evadir, se enuncian muchas otras pero básicamente se asocian a fenómenos sociales, políticos y económicos de diversas índoles. Por otro lado, el aspecto ético el cual es también bastante importante y se debe fortalecer desde el contexto educativo.

En el año 2016 la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales de Colombia (DIAN) Tenía como propósito recuperar 6.5 billones de pesos no captados por la evasión de impuestos y así lograr 11.2 billones. Para lograr este propósito, implementaron controles más rigurosos y sanciones más estrictas para personas que tienen inversiones fuera y dentro de Colombia (Dinero, 2017).

A pesar de esto, se considera fundamental fortalecer las estrategias que controlen la evasión de impuestos por parte de pequeños empresarios en todo el país. En el informe de la Misión del Ingreso Público del año 2002 se enuncia que uno de los aspectos fundamentales es el tema fiscal es el cumplimiento del contribuyente y para ello: “Un programa para mejorar el cumplimiento debe estar acompañado de un compromiso creíble para aumentar la equidad de la distribución de la carga tributaria efectiva incluyendo una

reducción de la evasión y la elusión”. Dentro de ello contempla aspectos tan importantes como:

- Se debe fortalecer a la DIAN. Se debe lograr que su acción sea respetable, técnica, transparente y apolítica, tanto en su nivel nacional como en las regiones. Incluso si se cree que los impuestos son decisiones políticas, se debe resaltar que su administración no debe ser política.
- Los refuerzos en la vigilancia y en el control tributario no deben hacerse a costa de infringir los derechos de los contribuyentes, o de incrementar sin mesura el costo de hacer que los contribuyentes cumplan.
- Se deben continuar los esfuerzos iniciados para simplificar el sistema de tributación. Es particularmente importante que se tome gran cuidado al diseñar e implementar cualquier nueva legislación para evitar crear aún mayores complejidades y problemas en el sistema.

En cuanto a aportaciones que surgen para estudios posteriores, resulta interesante plantear que existen muy pocas investigaciones que se hayan centrado en comparar el índice de evasión en relación a cada impuesto nacional, lo cual constituiría un foco de observación muy oportuno para el control de la evasión de los impuestos nacionales.

Referencias

Alink, M. (2011). Manual de Administración Tributaria.

Anaya, B. (2012). Los tributos y los ciudadanos. Bogota: Al universal.

Camacho Gavilan, A. P., & Patarroyo Coronado, Y. T. (2017). Repository.uniminuto.edu.

<http://repository.uniminuto.edu:8080/xmlui/bitstream/handle/10656/5404/CULTURA%20TRIBUTARIA%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Colombia. (1989). Decreto 624 de 1989. Bogotá.

Contable, C. (2016). Así funciona el sistema tributario de Colombia y la DIAN..

DIAN. (2013). Glosario de términos en materia tributaria. Bogota: gov.co.

Díaz, M. (2016). Sistema Tributario Colombiano. Recuperado el 2017. Recuperado de:
www.scielo.org.bo.

Escobar, J. H. (2013). Evasión de impuestos de industria y comercios en Bogotá es del 13%. Legis. Obtenido de Legis:
http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_654/contrapartida_654.asp?CodSeccion=107 espectador, E. (2014). Evasión de impuestos de industria y comercios en Bogotá es del 13%. Bogota: Espectador.

Esperanza, R. A. (2014). Acercamiento Histórico y Desarrollo Técnico de la Estructura Tributaria de Colombia y España Delimitada al Impuesto De Renta para las Personas Naturales.

Hacienda, (2014). Bogotá: Información institucional. shd.gov.co.

Lerma, D. R. (2015). Influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los contribuyentes del nuevo régimen único simplificado de la ciudad de Puno, periodo 2014. Facultad de ciencias contables y financieras. Juliaca, Perú, Perú.

Mindiola Perez, G. P., & Cardenas Ramirez, E. J. (2014). Repositorio ufps. Obtenido de Repositorio ufps:
<http://repositorio.ufps.edu.co:8080/dspaceufps/bitstream/123456789/233/1/25190.pdf>

Murcia, A. (2013). Reseña Lisboa. Bogota: infosuba.

Pinzon, J. A. (2014). scielo.org.co. Obtenido de scielo.org.co:

<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v23n2/v23n2a14.pdf>

Portafolio. (2013). Cambios para las pymes en la reforma Tributaria. Cambios para las pymes en la reforma tributaria.

Rodriguez Bejarano, J. R., & Villarreal, Y. C. (2011). Repository.lasalle.edu.co. Obtenido de Repository.lasalle.edu.co:

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4796/T17.11%20R618a.pdf?sequence=2>

Rojas, A. (2013). Aspectos tributarios del sector salud en el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros. Aspectos tributarios del sector salud en el impuesto de industria comercio, avisos y tableros. Recuperado de:

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4796/T17.11%20R618a.pdf?sequence=2>

Seba, B. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal, con énfasis en la experiencia de Bogota. Revista ciudad. Estadospolitica, pag 21 - 35.

Tapia, D. L. (2008). Congreso.gob. Obtenido de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)

Toscano, M. (2013). Impuestos y tributos. Recuperado de:

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_serial&pid=0120-](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_serial&pid=0120-3053&lng=en&nrm=iso)

[3053&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.org.co). Recuperado el 2017, de <http://www.scielo.org.co>.

Valbuena, E. (2003). No habrá una reforma tributaria para los impuestos de Bogotá.

Bogotá: El espectador.

Velasquez, N. C. (2015). Influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de

obligaciones tributarias de los contribuyentes del nuevo régimen único simplificado

de la ciudad de Puno, periodo 2014. Obtenido de:

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/373>

Villar, A. (26 de 03 de 2016). Noticias y Finanzas. Obtenido de:

<http://www.elnuevoherald.com/noticias/finanzas/article68407952.html>

Pinzon, J. A. (1996 - 2005). Analisis del comportamiento ICA en el presupuesto del Distrito

capital . facultad d ciencias economicas.

<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v23n2/v23n2a14.pdf>

Ruiz, S.(2016). Tributacion para un crecimiento inclusivo.

[http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39949/S1600238_es.pdf?sequen](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39949/S1600238_es.pdf?sequence=1)

[ce=1](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39949/S1600238_es.pdf?sequence=1)

Rue, A.(2015). Colombia políticas prioritarias para un desarrollo inclusivo.

[http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-](http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm)

[inclusivo-9789264233409-es.htm](http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm)[http://www.oecd.org/about/sge/colombia-](http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm)

[politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm](http://www.oecd.org/about/sge/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo-9789264233409-es.htm)

Villegas, W.(2014) .Planteamiento de una cultura tributaria en las mypes de la provincia de huancayo para el incremento de la recaudación tributaria

“<https://es.scribd.com/doc/218039149/Evasion-de-Impuestos-y-Su-Influencia-en-El-Desarrollo-Economico-de-Las-Mypes>

Villantoy, Z. (2013). Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas.

<https://es.scribd.com/doc/218447447/Proyecto-de-Tesis-Final-de-Zenayda-v-m>

Richupan, F. (2002). Las motivaciones de la evasión.

<https://encolombia.com/economia/info-economica/impuestos/losmetodosparamedir laevasiodeimpuestos2/>

Hacienda.(2015). Informe de gestión y resultados 2012-2015 secretaría distrital de hacienda.

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Informes%20de%20Gestion/infome_gestion_resultados_2012-2015.pdf

Hacienda.(2017). Alcaldía Mayor de Bogotá, Distrito Capital

Banco Distrital de programas y proyectos.

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Plan_de_Accion/2017/Fichas_EBI_2017.pdf

Garcia, A. (2016). Especialización revisoría fiscal y auditoría internacional - Evasión Tributaria en Colombia.

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/15180/1/GarciaMayorgaAngieAndrea2016.pdf>

Hacienda. (2014). Avanza estrategia anti-evasión del impuesto de Ica en Bogotá.

<http://www.incp.org.co/incp/document/avanza-estrategia-anti-evasion-del-impuesto-de-ica-en-bogota/>

Alcaldía.(2015). Informe de gestión y resultados 2012-2015 secretaría distrital de hacienda.

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/despacho/planeacion/Informes%20de%20Gestion/infome_gestion_resultados_2012-2015.pdf

Sierra. Pablo.(2000). Evasión tributaria ¿como abordarla?. PDF:

https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160303/asocfile/20160303184323/rev80_sierra.pdf

Torres.L. M.(2009). Costos relacionados con las obligaciones tributarias del régimen común en pequeños comerciantes. PDF:

<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/gs/article/view/970/877>

Pinto.C.L.(2007). Estudio analítico del impacto de la carga fiscal y parafiscal en pequeños comerciantes dedicados a la comercialización de productos perecederos del barrio Santa Inés de la localidad cuarta de san Cristóbal.

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4644/T17.07%20P658e.pdf;jsessionid=6D36F77559463EE59A939E9D31BBEB99?sequence=1>

Quijano. A.(2010). Facturación y auditorias de cuentas de salud. Libro:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliouniminutosp/reader.action?docID=10467080>