

**Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales
en Colombia en el año 2022-2023**

Diana Catherine Ortiz Sánchez

Jesica Constanza Álvarez Fonseca

Lolita Chirivi Soler

Martha Liliana Angulo Rodríguez

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

30 de marzo de 2025

**Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales
en Colombia en el año 2022-2023**

Diana Catherine Ortiz Sánchez

Jesica Constanza Álvarez Fonseca

Lolita Chiriví Soler

Martha Liliana Angulo Rodríguez

Asesora: PhD Jasleidy Astrid Prada Segura

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

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

mayo de 2025

Dedicatoria

Dedico este trabajo de grado, fruto de gran esfuerzo y dedicación, en primer lugar, a mis amados padres, su amor incondicional, apoyo constante y la invaluable enseñanza sobre el valor del esfuerzo y la perseverancia han sido los pilares que me han sostenido y guiado. Sin su fe y motivación, este logro no habría sido posible.

A la Corporación Universitaria Minuto de Dios, con especial gratitud a nuestros profesores, a su conocimiento, paciencia y las herramientas académicas proporcionadas que hicieron de este camino una experiencia enriquecedora y memorable. Gracias por su compromiso en la formación de profesionales capaces y éticos.

A mis compañeros y amigos, quienes con su compañía, aliento y camaradería hicieron más llevadera esta etapa, convirtiéndola en un recuerdo invaluable. Gracias por creer en mí y por ser parte de este importante capítulo de mi vida.

Finalmente, a Colombia, con la profunda esperanza de que esta investigación sobre el "Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales", un tema vital para la justicia fiscal y el bienestar de nuestra Nación, contribuya a la reflexión y al desarrollo de soluciones que fortalezcan el sistema tributario y beneficien a todos los ciudadanos.

Agradecimientos

La culminación de este trabajo de grado no habría sido posible sin el invaluable apoyo y la contribución de diversas personas e instituciones, a quienes expresamos nuestra más sincera gratitud.

En primer lugar, extendemos nuestro profundo agradecimiento a la Corporación Universitaria Minuto de Dios, por brindarnos la oportunidad de formarnos en la Especialización en Gestión Tributaria y por poner a nuestra disposición los recursos académicos necesarios para el desarrollo de esta investigación.

Agradecemos a los docentes de la Especialización, quienes, con su conocimiento, experiencia y vocación de enseñanza, sembraron en nosotros las bases teóricas y prácticas indispensables para abordar un tema tan complejo como el abuso tributario.

A nuestros compañeros de estudio, por el apoyo mutuo, las discusiones constructivas y la camaradería que hicieron del aprendizaje una experiencia más enriquecedora.

Finalmente, nuestro agradecimiento se extiende a todas las personas y entidades que, de manera directa o indirecta, nos proporcionaron información, recursos o simplemente una palabra de aliento que nos impulsó a seguir adelante. Su colaboración fue invaluable.

La realización de este proyecto es el reflejo del esfuerzo colectivo y el apoyo de todos ustedes. ¡Muchas gracias!

Tabla de contenido	
Resumen	8
Abstract	9
Introducción	10
1 Marco Referencial	12
1.1 Antecedentes.....	12
2 Marco Teórico	13
2.1. Antecedentes históricos del régimen simple de tributación.	13
2.2. Corrupción y debilidad institucional en la DIAN	14
2.3. Abuso tributario en el régimen simple de tributación.	15
3 Metodología	17
3.1. Alcance de la investigación	17
4 Método de investigación	19
5 Instrumentos de recolección	20
5.1 Análisis de contenido.....	20
6 Resultados	22
Gráfico N° 1	22
Gráfico N° 2	23
Gráfico N° 3	24
Gráfico N° 4	25
Gráfico N° 5	26
Gráfico N° 6	27
Gráfico N° 7	28
Gráfico N° 8	29
Gráfico N° 9	30
Gráfico N° 10	31
Gráfico N° 11	32
Gráfico N° 12	33
Gráfico N° 13	34



7 Conclusiones. 34

8 Referencias..... 37

**Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales
en Colombia**

Tax Abuse in the Simple Taxation Regime for Individuals in Colombia.

Resumen

El presente trabajo analiza los factores de evasión fiscal y abuso tributario en personas naturales inscritas en el régimen simple de tributación en Colombia. Para ello, se emplea un método de investigación cuantitativo basado en la aplicación de 15 encuestas dirigidas a profesionales en Contaduría Pública. Este enfoque permite recopilar datos precisos y medibles para describir las características del fenómeno estudiado, aunque el tema no es de amplio dominio, lo que puede generar márgenes de error significativos. La investigación tiene un alcance descriptivo y un enfoque cualitativo, buscando detallar el comportamiento y las percepciones de los contribuyentes respecto a la evasión y el abuso tributario bajo este régimen. El régimen simple de tributación fue implementado para facilitar el cumplimiento de obligaciones fiscales y reducir la informalidad, integrando varios impuestos en un solo pago electrónico, con beneficios para pequeños empresarios y profesionales. Sin embargo, la complejidad del tema y el limitado conocimiento general sobre el mismo afectan la confiabilidad de los resultados, que se consideran de nivel medio. La investigación aporta una visión descriptiva que puede servir de base para estudios futuros más profundos y para mejorar las políticas tributarias en Colombia.

Palabras claves:

Abuso tributario, Régimen Simple de Tributación (RST), evasión fiscal, elusión fiscal, equidad tributaria, control fiscal, estrategias de evasión, justicia fiscal.

Introducción

El Régimen Simple de Tributación (en adelante RST) fue creado a través del artículo 66 de la Ley de Financiamiento 1943 del 2018, fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional, pero finalmente se ratifica mediante el artículo 74 de la Ley de Crecimiento Económico 2010 Congreso de Colombia, (2019), implementado a partir del 01 de enero de 2020 de acuerdo con el artículo 903 (Estatuto tributario, 2020). Fue implementado como una alternativa para facilitar el cumplimiento de obligaciones fiscales a pequeños empresarios y emprendedores, reduciendo la carga administrativa y promoviendo la formalización de la economía.

Sin embargo, el RST este régimen ha sido objeto de controversia debido a posibles abusos tributarios por parte de personas naturales que buscan disminuir su carga impositiva de manera indebida y también, en algunos casos por su implementación y control por parte de la administración tributaria ha generado diversas posturas, debido a prácticas que podrían considerarse abusivas

En Colombia el artículo 869 (Estatuto Tributario, 2016) define del abuso en materia tributaria como una operación o serie de operaciones que involucre el uso o la implementación de uno o varios actos o negocios jurídicos artificiosos, sin razón o propósito económico y/o comercial aparente, con el fin de obtener provecho tributario, independientemente de cualquier intención subjetiva adicional. según Cervantes, et al. (2024) estima que cerca de 50 billones de pesos al año son la cifra que representan la ejecución de estas conductas en Colombia, y las consecuencias son perjudiciales para cualquier país, ya que resultan en una disminución de los ingresos fiscales, como lo

describe Cervantes (2024), que son la fuente de financiación de los programas sociales y que también fomenta un mayor subdesarrollo, generando un impacto directo y negativo en el progreso y la solidez de una nación como profesionales en Contaduría Pública y asesores Tributarios debemos tener claro ¿Cuándo es el RST en las personas naturales es objeto de abuso y/o evasión fiscal en las personas naturales en Colombia? El presente estudio busca analizar las irregularidades que pueden surgir en la adopción del Régimen Simple de Tributación por parte de personas naturales, identificando los beneficios y/o perjuicios que trae acogerse a este régimen, determinando las estrategias utilizadas para evadir, eludir impuestos o cuestionamientos por parte de la administración Tributaria en la aplicación de la norma y limitaciones en el acceso a los beneficios del régimen generando consecuencias de estas prácticas en la recaudación fiscal y la equidad tributaria, basado en normativas fiscales, estudios de casos y datos estadísticos, por medio de revisión documental ofreciendo un panorama claro sobre los riesgos y desafíos asociados a al Régimen Simple de Tributación.

Este análisis es relevante para las autoridades tributarias, los contribuyentes y los formuladores de políticas, ya que un uso inadecuado del Régimen Simple Tributación no solo afecta la recaudación del Estado, sino que también puede generar distorsiones en la adopción de la norma y en la percepción de justicia en el sistema tributario colombiano.

1. Marco Referencial

Para determinar el abuso, evasión y elusión que se pueda llegar a presentar en los contribuyentes pertenecientes al régimen simple de tributación, específicamente en las personas naturales, se realiza las siguientes consultas: artículos del estatuto tributario; ley 2010 de 2019 y el trabajo de grado de la universidad central de Colombia, lo anterior permite conocer de forma global los principales conceptos y prácticas que constituyen el abuso tributario, el impacto que tiene en las finanzas públicas y como desde la ética tanto profesionales como contribuyentes aportan de manera negativa en la materialización de dicho fenómeno, adicional se consultan bases de datos como Google Scholar, Science Direct, Scopus, Repositorios de distintas universidades, utilizando las siguientes palabras: evasión, elusión, abuso tributario, vacíos en la norma, fisco, obligaciones fiscales.

1.1 Antecedentes

El problema de la evasión fiscal ha sido ampliamente abordado no solo desde la perspectiva presupuestal sino también ética y profesional, Vargas, H y Vallejo, V (2021) en su trabajo de grado: “Causas y mecanismos para la evasión de los impuestos de IVA y renta en Colombia”, donde su objetivo principal es: analizar las causas que generan la evasión de los impuestos de IVA y Renta en Colombia, los mecanismos usados por los contribuyentes y las herramientas creadas por el Estado para controlar la evasión. Se concluye que una de las principales falencias que causa la evasión tributaria en el país es la inestabilidad en la administración, donde constantemente se le está haciendo cambios a las leyes y reformas, lo cual puede llegar a confundir al contribuyente o que este haga uso del vacío de las normas demostrándose así la ineficiencia del sistema tributario. Además de esto, las altas tarifas en los

impuestos y la carga impositiva y la corrupción que viene desde la administración tributaria nacional causa que en conjunto se cree una cultura de evasión.

Por otra parte, De acuerdo con la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL; 2017a), en Colombia la evasión y elusión en los tributos de renta personal es superior a la de otros países de Latinoamérica, No obstante, como señalan Figueroa y Villasmil (2019), el sector de bares y restaurantes se emplean estrategias para evadir y eludir, tales como la doble contabilidad, uso de varias cajas registradoras, declaración parcial, expedición de recibos en vez de factura de venta, precios por debajo del mercado, creación de empresas de papel, facturas falsas, modificación de facturas de proveedores del exterior, alteración de soportes de hechos económicos, fijar residencias en otro país y aprovechar los vacíos legales, en el caso de la elusión (Figueroa & Villasmil, 2019).

2. Marco Teórico.

2.1. Antecedentes históricos del régimen simple de tributación.

La Dirección de impuestos y aduanas nacionales (DIAN) con la persistente necesidad de fomentar la formalidad de los contribuyentes para reducir la evasión, elusión y abuso tributario por tal motivo se generó el régimen Simple de tributación por medio de la ley de financiamiento 1943 del año 2018; La evasión que se presente se puede analizar con la teoría de la moral Kohlberg (1968) esta teoría se basa en la idea de que la rectitud puede ser desarrollada mediante un proceso gradual que avanza en la medida que el ser madura cognitivamente y socialmente, y la centra en el razonamiento, en el cómo las personas justifican sus acciones y decisiones morales.

En Colombia, el Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1819 de 2016, establece

procedimientos especiales para combatir el abuso en materia tributaria, otorgando a la DIAN facultades para investigar, reconfigurar operaciones y sancionar a quienes incumplen las condiciones del RST. Esta normativa busca garantizar la sostenibilidad del sistema tributario y la justicia fiscal, exigiendo que las operaciones tengan un propósito económico propio y no solo la reducción indebida de la carga tributaria. Así, la combinación de investigaciones académicas y normativas permite entender el abuso tributario en el RST como un reto central para la política fiscal colombiana.

2.2. Corrupción y debilidad institucional en la DIAN.

La corrupción en la administración tributaria en Colombia representa un factor clave que facilita el abuso tributario en el RST para personas naturales. Vega y Velandia Velasco (2023) señalan que la debilidad institucional y la corrupción interna dentro de la DIAN generan un entorno propicio para la evasión y elusión fiscal, afectando la eficiencia de recaudo y la equidad del sistema tributario. De igual manera, Henao y Ruiz (2019) destacan que la corrupción estructural en el país deteriora la confianza ciudadana en las instituciones, lo que se traduce en comportamientos no éticos y prácticas abusivas que distorsionan la justicia fiscal, determinando que ambos autores coinciden en que para combatir el abuso tributario es necesario robustecer los controles.

Ceballo & Iguad, (2024) destaca que el RST fue implementado para unir varios impuestos en una sola declaración anual, con beneficios como la reducción de la carga impositiva y simplificar el proceso y según Córdova, (2014) destacan las ventajas, de la reciente implementación del RST y que ha generado incertidumbre debido a vacíos normativos,

considerando que para algunos sectores los beneficios no son suficientes, ya que la base gravable se limita a los ingresos ordinarios y extraordinarios, lo que puede afectar la percepción de viabilidad del régimen para algunos contribuyentes, concluyendo que ambos estudios resaltan la importancia del conocimiento y claridad normativa para impactar positivamente el sistema tributario con el RST

2.3. Abuso tributario en el régimen simple de tributación.

El abuso tributario en el RST para personas naturales en Colombia se manifiesta cuando se utilizan figuras jurídicas engañosas, buscando únicamente beneficios fiscales indebidos, por lo que Cervantes, Dariana y Ginella (2024) destacan que la evasión fiscal afecta la economía y la sociedad, generando pérdida en el recaudo, y Fagua (2022) señala que, aunque el RST simplifica el cumplimiento, también presenta riesgos de abuso por que manipulan sus ingresos para evadir impuestos; es por esto que la administración de impuestos ha incorporado mecanismos de control más rigurosos, que periten reconfigurar operaciones y sancionar prácticas abusivas, garantizando la equidad y sostenibilidad del sistema tributario.

Flores Limo (2023) enfatiza que la investigación cualitativa permite comprender conductas abusivas desde la perspectiva del derecho y la economía, identificando que tales prácticas afectan la equidad del sistema tributario y generan distorsiones en la recaudación fiscal. Por su parte, el análisis de la evasión fiscal realizado en Briñez (2023) revela que estas conductas no solo reducen los ingresos del Estado, sino que también impactan negativamente en la sociedad al limitar los recursos disponibles para políticas públicas. Bajo estas condiciones, el

abuso tributario se convierte en un fenómeno complejo que requiere mecanismos legales y administrativos robustos para su detección y sanción.

Desde la perspectiva metodológica, Arias (2012) resalta la importancia de una investigación rigurosa y sistemática para el análisis del abuso tributario, enfatizando que la metodología científica proporciona las herramientas para identificar, caracterizar y comprender estas prácticas ilícitas en el contexto del Régimen Simple de Tributación. La aplicación de métodos cualitativos permite evaluar el impacto de dichas conductas en la recaudación fiscal y en la equidad tributaria, facilitando la formulación de políticas públicas efectivas. La combinación del marco normativo con una metodología científica robusta es esencial para desarrollar estrategias que prevengan y sancionen el abuso tributario, fortaleciendo así la administración tributaria y promoviendo el cumplimiento voluntario.

Es por esto que, Ayala (2020) realiza un análisis integral que muestra cómo la corrupción permea las instituciones, debilitando la confianza pública y afectando la justicia fiscal, lo que genera un círculo vicioso de incumplimiento y evasión y desde otro punto de vista, Barrera (2000) destaca la importancia de aplicar metodologías rigurosas en la investigación para comprender la evolución histórica y las causas profundas de la corrupción, permitiendo así diseñar estrategias más efectivas para su control. La combinación de un análisis histórico con estudios actuales es fundamental para entender y enfrentar el abuso tributario desde una perspectiva multidimensional y contextualizada.

Es así como estudios como el de González-Veja et al. (2022) señalan que, para evaluar su efectividad, es crucial emplear técnicas cualitativas como la entrevista, que permiten comprender las percepciones y comportamientos de los contribuyentes frente al régimen. En conjunto, estas

investigaciones evidencian que, aunque el RST representa un avance en la lucha contra la evasión fiscal, su éxito depende de la adecuada implementación, supervisión y aceptación por parte de los contribuyentes.

3. Metodología

3.1. Alcance de la investigación

El alcance de esta investigación es descriptivo y exploratorio, porque pretende caracterizar el marco normativo del RST, las obligaciones tributarias de las personas naturales bajo este régimen, y las formas en que puede presentarse el abuso tributario en la práctica. En cuanto al nivel descriptivo, se busca caracterizar las formas del abuso tributario dentro del RST aplicado a personas naturales en Colombia, especificando las principales estrategias utilizadas, los vacíos normativos existentes y el impacto fiscal que generan.

Según Hernández Sampieri et al., (2014), la investigación descriptiva tiene como objetivo especificar las propiedades, características y rasgos importantes de un fenómeno, proporcionando una descripción sistemática, precisa y objetiva del tema objeto de estudio. En este contexto, la investigación documentará de manera detallada los elementos estructurales del RST y su relación con las prácticas abusivas detectadas en la práctica tributaria.

El alcance exploratorio será utilizado porque el abuso tributario en el contexto del RST es relativamente reciente y poco abordado en la literatura jurídica y tributaria colombiana, especialmente en lo que respecta a las personas naturales. La investigación pretende identificar patrones, causas y manifestaciones del abuso tributario, así como generar un acercamiento preliminar al fenómeno, y no se busca establecer conclusiones definitivas.

Así como lo define Hernández Sampieri et al., (2014) donde establece que una investigación exploratoria se utiliza cuando el objetivo es examinar un problema poco estudiado, sobre el cual existen muchas dudas o no se han abordado suficientemente sus variables o contextos.

3.2. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo documental y se fundamenta en la recopilación, revisión, interpretación y análisis de fuentes secundarias, tales como normatividad tributaria vigente, incluyendo leyes, decretos, resoluciones, doctrina jurídica, jurisprudencia relevante y estudios académicos nacionales. El enfoque documental permite comprender el fenómeno del abuso tributario dentro del RST de las personas naturales en Colombia, a partir de los datos disponibles y el conocimiento producido sobre el tema.

Como técnica principal se empleará el análisis de contenido, de acuerdo con Arias, (2012) la investigación documental consiste en el estudio de problemas sociales a través del análisis crítico de documentos, con el fin de interpretar hechos históricos, normativos o conceptuales, a su vez se entiende como el proceso de examinar de manera sistemática y objetiva el contenido de documentos legales, informes oficiales, artículos académicos y decisiones judiciales, con el propósito de identificar categorías, patrones, vacíos normativos y mecanismos de abuso tributario.

3.3. Enfoque metodológico

La investigación adopta un enfoque cualitativo, ya que busca comprender a profundidad el fenómeno del abuso tributario en el RST en personas naturales, analizando los significados,

interpretaciones, normatividad y dinámica que lo conforman. Según Flores y Mora (2023) el enfoque metodológico se utiliza para comprender y explorar fenómenos, que proporcionan información relevante a las partes que se relacionan con el RST en personas naturales, y bajo esta perspectiva resulta necesario explorar un fenómeno relativamente nuevo y poco estudiado, como es el abuso en materia tributaria en el RST por parte de personas naturales en Colombia.

3.4. Técnica y método

En esta investigación se emplearán dos técnicas principales de recolección de datos: el análisis de contenido y la entrevista semiestructurada.

El análisis de contenido permitirá examinar de forma sistemática documentos jurídicos, normativos y académicos relacionados con el Régimen Simple de Tributación y el fenómeno del abuso tributario. Esta técnica facilitará la identificación de categorías, patrones y vacíos normativos relevantes para el objeto de estudio, y como lo define Krippendorff, (2018), esta técnica busca clasificar y realizar inferencias y los probables efectos que se generan en ámbito de aplicación del RST en las personas naturales.

Por otro lado, se aplicarán entrevistas semiestructuradas a expertos en derecho tributario, funcionarios de entidades fiscales y contadores públicos, a fin de complementar la información documental con percepciones y experiencias prácticas sobre la implementación y los riesgos de abuso en el Régimen Simple de Tributación.

Método de investigación

El método adoptado es el deductivo, dado que parte del análisis de principios generales del derecho tributario, normas legales y doctrinas establecidas, para luego aplicarlos al caso

específico del abuso tributario en el RST de personas naturales. Según Barrera, (2000), el método deductivo se basa en la inferencia lógica que va de lo general a lo particular, permitiendo explicar situaciones concretas a partir de teorías o leyes generales.

Instrumentos de recolección

Para la presente investigación se emplearán los instrumentos de recolección de datos: Entrevista semiestructurada y Análisis de contenido.

La Entrevista semiestructurada se utilizará un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas, diseñado para guiar las entrevistas realizadas a expertos en derecho tributario, funcionarios fiscales y contadores públicos. Este instrumento permitirá obtener información profunda, flexible y dirigida hacia los objetivos del estudio, combinando preguntas previamente formuladas con la posibilidad de realizar preguntas espontáneas basadas en las respuestas de los entrevistados. Según Hernández et al, (2014), el cuestionario semiestructurado facilita la obtención de datos relevantes respetando la libertad del entrevistado para ampliar sus respuestas.

1.2 Análisis de contenido

Para sistematizar la información documental recopilada como normas, doctrina, jurisprudencia, entre otras, se utilizarán matrices de análisis tipo 4 x 4, basadas en la metodología FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas). Estas matrices permitirán clasificar y analizar de manera ordenada los aspectos más relevantes relacionados con el abuso tributario en el Régimen Simple de Tributación.

Este enfoque de análisis facilita, según Bardin, (2002) y Krippendorff, (2018), la identificación de categorías temáticas, patrones y relaciones en los contenidos estudiados.

Para el procesamiento y organización de la información obtenida mediante el análisis de contenido, se utilizarán matrices de análisis tipo 4x4.

Estas matrices permitirán sistematizar de manera ordenada los hallazgos extraídos de documentos normativos, doctrina tributaria, jurisprudencia y entrevistas a expertos. El diseño de las matrices estará basado en la metodología FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas), adaptada al contexto del Régimen Simple de Tributación y el fenómeno del abuso tributario en personas naturales. Cada matriz permitirá clasificar los elementos relevantes de acuerdo con los siguientes criterios:

- Fortalezas: Aspectos positivos existentes en la normatividad o práctica tributaria actual.
- Debilidades: Factores internos que facilitan o no previenen el abuso tributario.
- Oportunidades: Elementos del entorno que podrían fortalecer el régimen y su control.
- Amenazas: Riesgos externos que incrementan la posibilidad de conductas abusivas.

Este instrumento metodológico facilitará identificar patrones, categorías temáticas y relaciones relevantes entre las variables analizadas, favoreciendo una comprensión integral del fenómeno de abuso tributario. Y según Krippendorff (2019) y Bardin (2002), la organización sistemática de datos en matrices contribuye a la rigurosidad y reproducibilidad del análisis de contenido en investigaciones cualitativas.

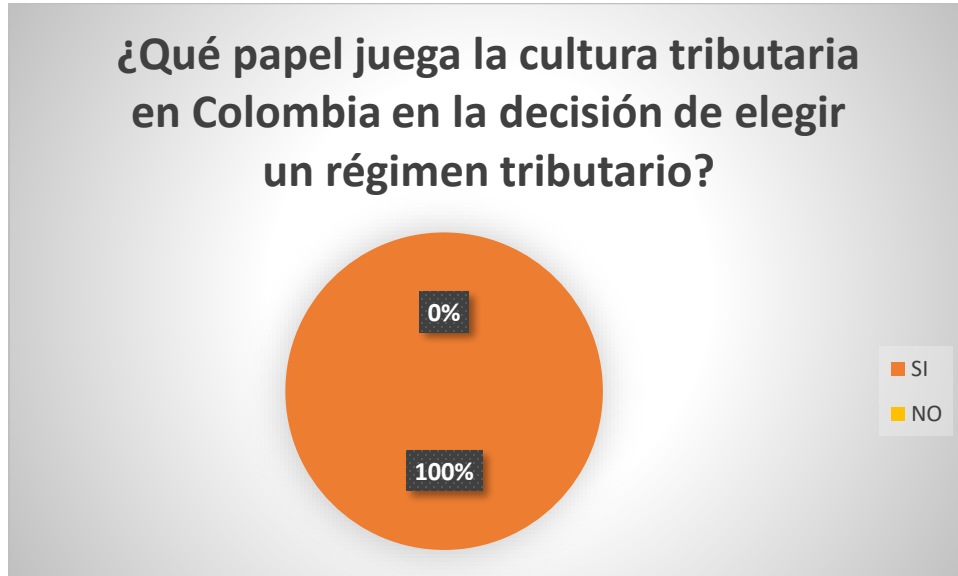
Resultados

Gráfico N° 1



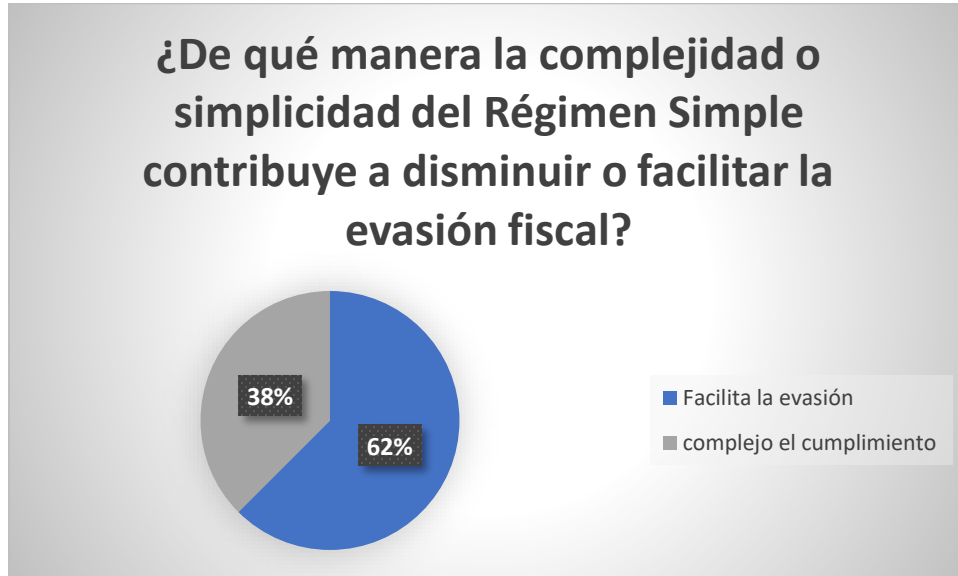
El 87% de los encuestados perciben que la falta de conocimiento sobre las obligaciones tributarias influye directamente en el comportamiento de los contribuyentes frente al incumplimiento fiscal. Lo anterior sugiere que el desconocimiento no solo es una barrera técnica, si no un detonante de prácticas de evasión, ya sea intensional o por negligencia.

Gráfico N° 2



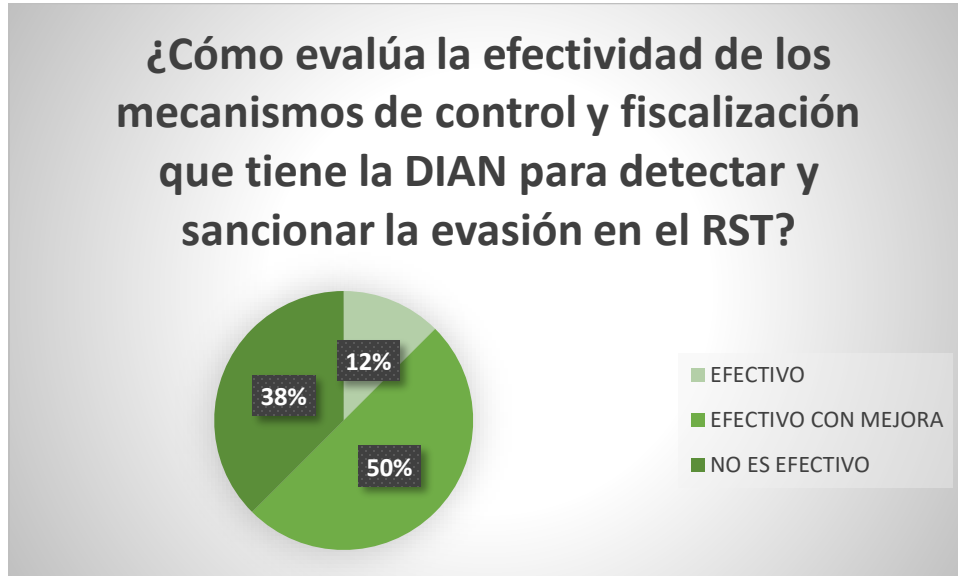
El 100% de los encuestados dan a conocer que es un papel importante el cual influye al momento de elegir un régimen tributario. Esta cultura se relaciona con el nivel de conocimiento y la confianza en la administración fiscal, en el sentido de responsabilidad ciudadana.

Gráfico N° 3



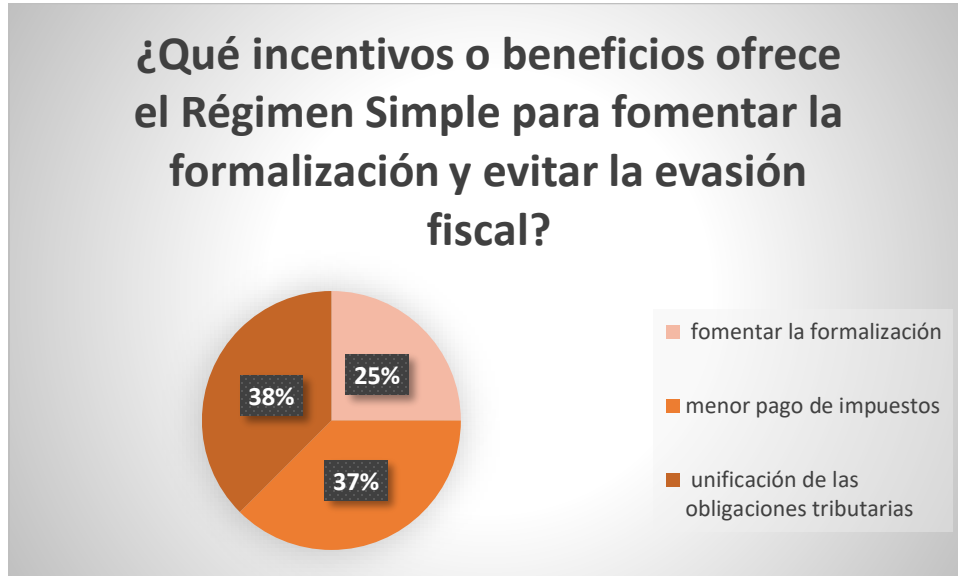
El 62% de los encuestados opina que la complejidad del RST facilita la evasión y por otro lado el 38% indica que la comprensión del RST impide su adecuado cumplimiento. Estos datos demuestran que un régimen que pretende simplificar puede ser percibido como una puerta abierta a la evasión o en su defecto como un sistema difícil de aplicar correctamente.

Gráfico N° 4



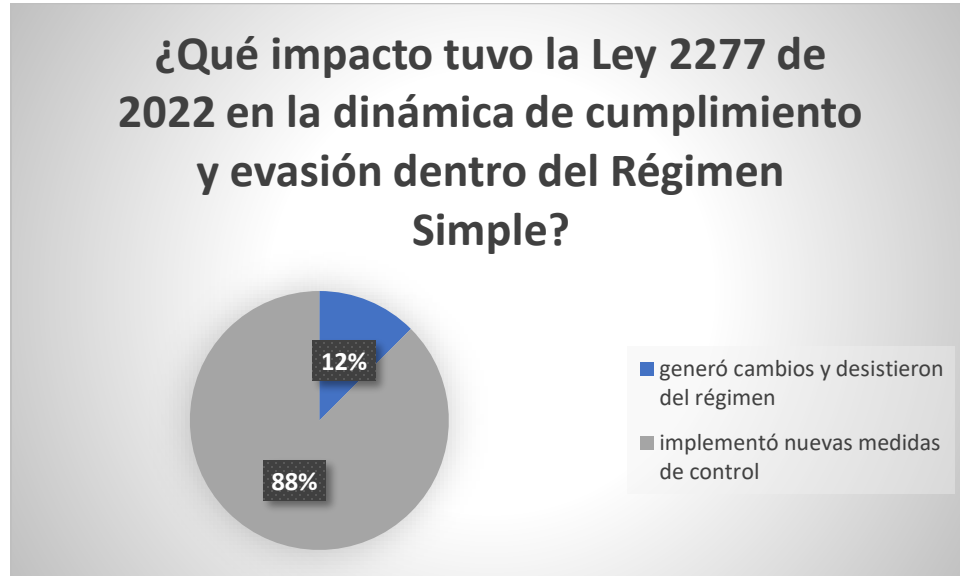
Solo el 12% de los encuestados cree que los mecanismos actuales son plenamente efectivos, lo que indica confianza en la capacidad de la administración tributaria para ejercer control real sobre este régimen. La mitad de los encuestados 50% reconoce que, aunque existen mecanismos, esto requiere mejoras lo que sugiere una necesidad de fortalecimiento institucional, tecnológico y operativo. Y el 38% considera que los controles no son efectivos lo que representa una señal de alarma sobre la percepción de impunidad o ineficiencia en la evasión fiscal.

Gráfico N° 5



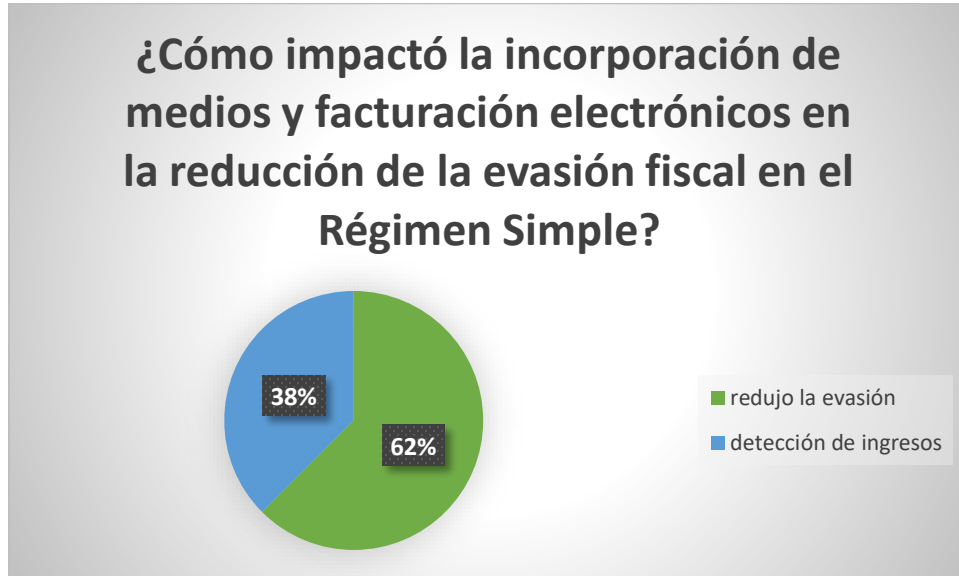
Los encuestados reconocen como principal beneficio la unificación de las obligaciones con el 38% seguida de un ahorro fiscal 37% y en menor medida, el impulso a la formalización 25%. Los anteriores resultados indican que el RST es percibido mas como un mecanismo práctico y económico que como una inclusión formal.

Gráfico N° 6



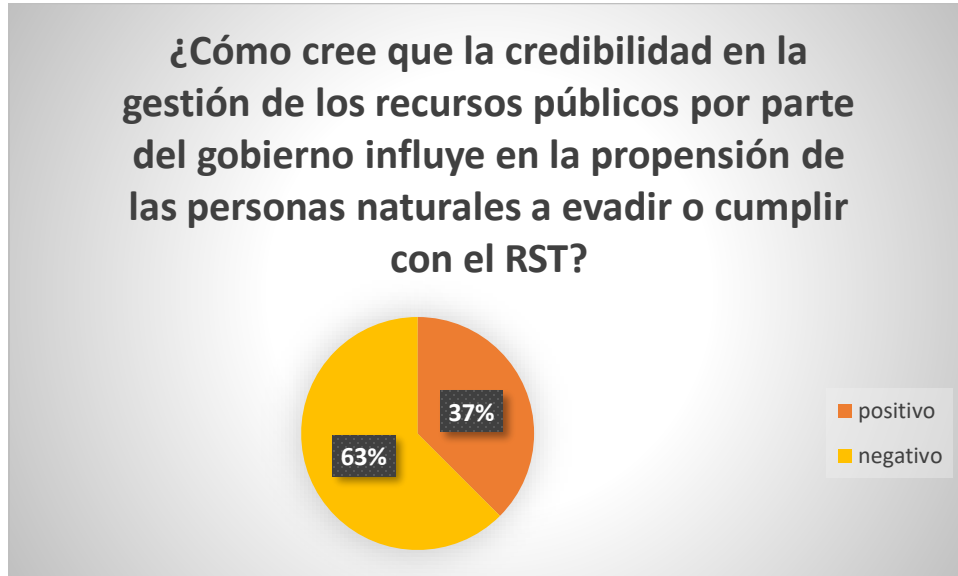
La percepción general del 88% de los encuestados indica el fortalecimiento de los mecanismos de control y fiscalización dentro del RST. esta percepción es coherente con el objetivo de dicha norma, la cual busca reducir la evasión y mejorar la eficiencia del sistema tributario colombiano. Sin embargo, el 12% considera que generaron cambios y desistieron de este régimen de tributación. Esto sugiere que, si bien el aumento en los controles de fiscalización puede mejorar el cumplimiento, también puede desincentivar la permanencia de ciertos contribuyentes si no se acompaña de orientación y claridad normativa.

Gráfico N° 7



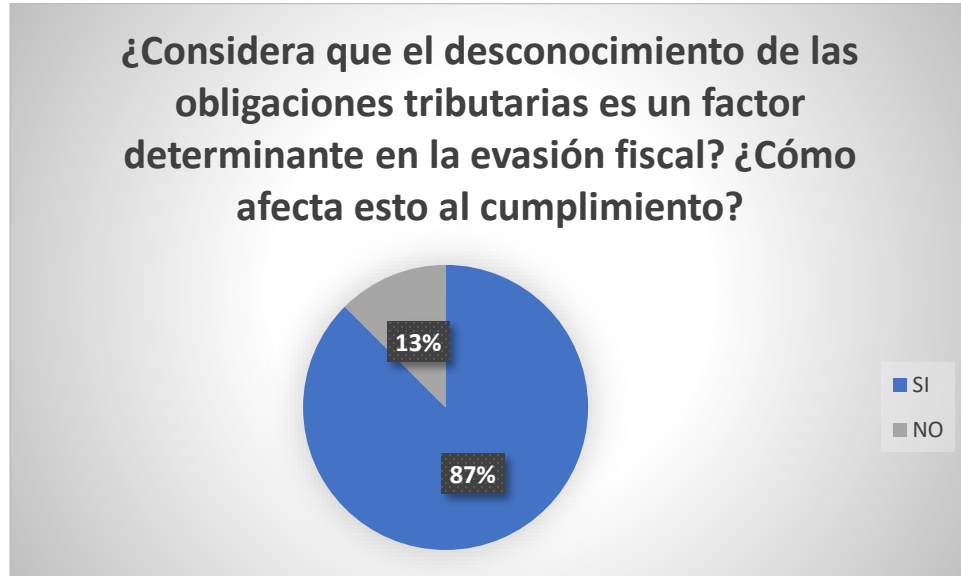
El 62% de los encuestados opinan que por la facturación electrónica se reduce la evasión fiscal por medio de este nuevo control, y el 38% lo reconoce como un medio de detección de ingresos.

Gráfico N° 8



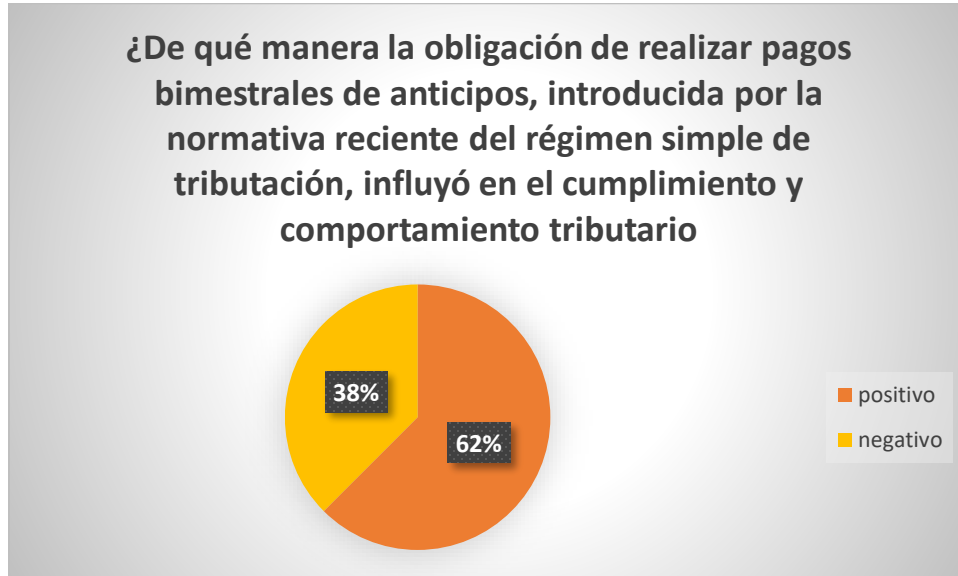
El 63% de los encuestados percibe que la mala gestión o la falta de credibilidad en uso de los recursos públicos tiene un efecto negativo sobre la voluntad de las personas naturales para cumplir con sus obligaciones en el RST. Esto sugiere que los contribuyentes podrían estar más dispuestos a evadir sus contribuciones cuando perciben que el recurso no está bien administrado. Mientras el 37% cree que la confianza en la gestión estatal sí puede fomentar el cumplimiento, lo que respalda la necesidad de fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas para promover una cultura de legalidad fiscal.

Gráfico N° 9



El resultado del 87% se evidencia que el desconocimiento de las normas y obligaciones tributarias, es causal, en mayor cantidad de la evasión fiscal en las personas Naturales en el RST. Esta opinión coincide con diversos estudios y principios del derecho tributario, según los cuales la educación fiscal esencial para fomentar el cumplimiento voluntario.

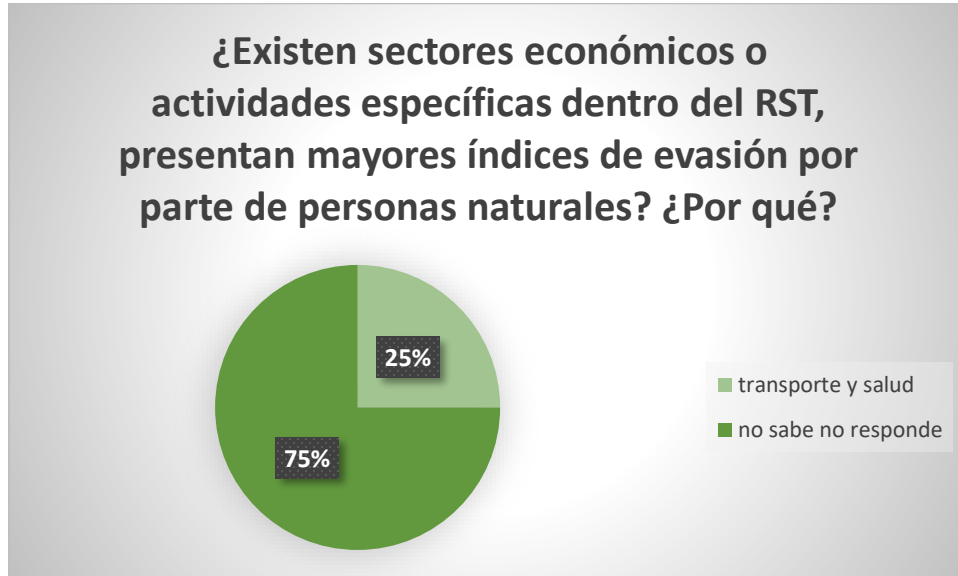
Gráfico N° 10



El resultado evidencia que una mayoría 62% valora positivamente la medida de los anticipos bimestrales, lo que sugiere que esta estrategia logra fomentar la disciplina fiscal, reducir la evasión y generar una cultura de pago mas constante el en tiempo. Además, permite a la DIAN tener flujo de caja mas estable y facilita el seguimiento del comportamiento tributario.

Sin embargo, una porción considerable del 38% manifiesta una percepción negativa, posiblemente por el desconocimiento de la planeación tributaria, que influye negativamente en el flujo de caja, desmotivando la permanencia en el RST.

Gráfico N° 11

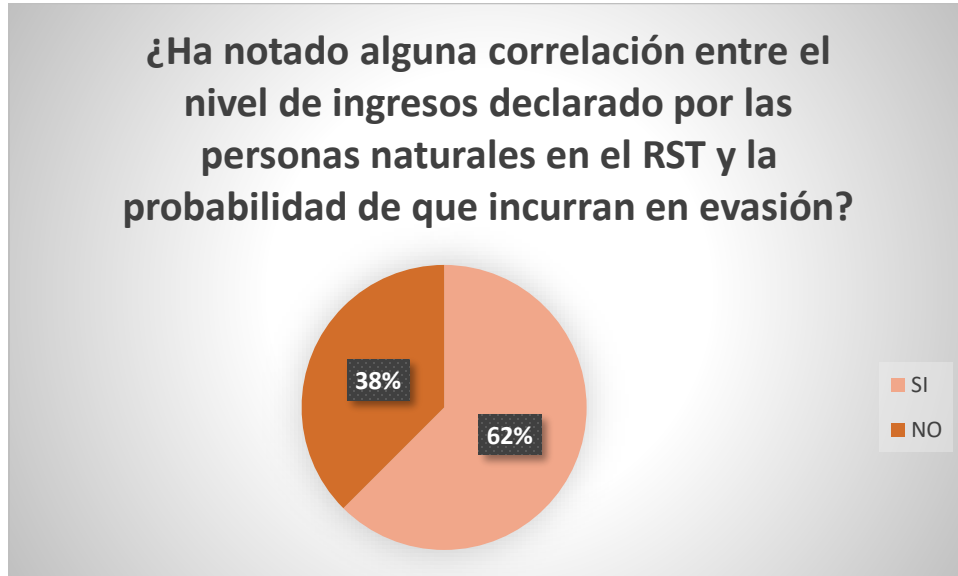


El 75% de los encuestados no identificó los sectores específicos o no se siente en capacidad de responder, lo cual puede indicar: falta de información o desconocimiento sobre el comportamiento sectorial dentro del RST, dificultades para vincular actividades económicas específicas con prácticas evasivas, poca cultura tributaria.

El 25% restante identifica el transporte y la salud como los sectores más propensos a evasión dentro del RST.

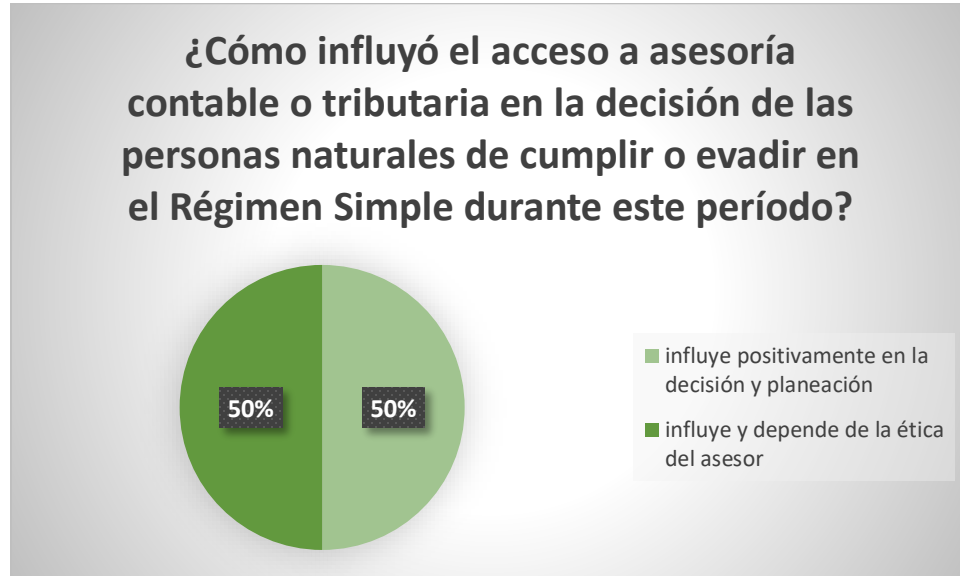
Estos sectores coinciden con perfiles del contribuyente donde la informalidad, el manejo directo en efectivo y la débil supervisión fiscal son comunes, lo que puede hacer más probable la evasión o el uso inadecuado del RST.

Gráfico N° 12



El 62% de los encuestados cree que existe una correlación entre los ingresos declarados por las personas naturales en el RST y su probabilidad de evasión fiscal. Esto sugiere una percepción significativa entre los encuestados de que los niveles de ingreso, tal como se declaran bajo este régimen tributario, están relacionados con la probabilidad de la evasión. Por el contrario, el 38% no percibe dicha correlación.

Gráfico N° 13



Los resultados muestran una división exactamente equitativa del 50% en la percepción sobre el impacto de la asesoría, por un lado, la mitad de los encuestados ve la asesoría como un factor positivo que facilita el cumplimiento y la buena planeación. Esto sugiere que, para este grupo, el simple acceso al conocimiento profesional ayuda a las personas a cumplir con sus obligaciones fiscales. Por otro lado, la otra mitad de los encuestados enfatiza que la influencia de la asesoría esta condicionada por la moralidad y la ética del profesional. Esto implica que la asesoría no es esencialmente positiva para el cumplimiento; un asesor con ética dudosa podría, por el contrario, facilitar o incluso promover la evasión.

Conclusiones.

El presente estudio abordó la pregunta: ¿cuándo es el Régimen Simple de Tributación (RST) en personas naturales objeto de abuso y/o evasión fiscal en Colombia? con ello, se buscó identificar las irregularidades en la adopción del RST, analizando sus beneficios, riesgos y

estrategias de evasión utilizadas por algunos contribuyentes, así como sus consecuencias en la recaudación y la equidad tributaria.

La revisión documental reveló que algunas personas naturales utilizan el RST —creado mediante la Ley 1943 de 2018, reexpedido en la Ley 2010 de 2019 y reglamentado por el Decreto 1625 de 2016 (modificado)— como una vía para simular cumplimiento y acceder a beneficios tributarios que no les corresponden. Se identificaron prácticas como el fraccionamiento de ingresos, inscripción irregular, y el uso de terceros o negocios jurídicos artificiosos, lo cual constituye una forma de evasión o abuso tributario, en contravía del Artículo 689-2 del Estatuto Tributario, que faculta a la DIAN para aplicar la figura de abuso en materia tributaria.

Los resultados evidencian que, a pesar de los objetivos del RST —como lo señala el Artículo 903 del Estatuto Tributario, que establece los requisitos para acogerse al régimen—, la débil capacidad institucional de fiscalización y la falta de interoperabilidad tecnológica de la DIAN dificultan el control de estas prácticas indebidas. Esto es consistente con estudios previos que alertan sobre la vulnerabilidad de los regímenes simplificados a la evasión si no están acompañados de supervisión y control eficientes.

Este estudio se limitó a la revisión documental y normativa, incluyendo encuesta analizando los datos primarios. Así mismo, no se abordaron los posibles abusos del RST por parte de personas jurídicas. La información cuantitativa sobre sanciones aplicadas específicamente en el marco del RST sigue siendo escasa y dispersa en los informes oficiales de la DIAN.

Se recomienda fortalecer la fiscalización del RST a través del uso de Big Data y herramientas de análisis cruzado de información, como lo permite el Artículo 1.6.1.13.2.30 del Decreto 2229 de 2023, sobre el uso de información exógena.

Ajustar los criterios normativos del Artículo 906 del Estatuto Tributario para evitar interpretaciones ambiguas.

Establecer un programa de auditoría focalizada para personas naturales con comportamientos atípicos dentro del régimen.

Fomentar campañas de cultura tributaria sobre el verdadero alcance y condiciones del RST.

Este análisis sugiere que la permanencia de brechas normativas y operativas puede convertir el RST en una herramienta de elusión, lo cual socava la equidad del sistema tributario colombiano. Las implicaciones teóricas señalan la necesidad de repensar el equilibrio entre simplificación y control; mientras que, en lo práctico, se requiere rediseñar los mecanismos de verificación para garantizar que el RST cumpla con sus fines constitucionales de eficiencia y progresividad (Artículos 363 y 95 de la Constitución Política de Colombia).

El Régimen Simple de Tributación tiene un gran potencial como instrumento de formalización y simplificación fiscal. No obstante, sin una administración tributaria robusta y sin una cultura de legalidad sólida, el régimen puede derivar en un foco de abuso y evasión. Esta investigación invita a repensar el diseño normativo y operativo del RST, promoviendo una gestión fiscal moderna, justa y acorde con los principios del sistema tributario colombiano.

Referencias

- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial episterme C.A .
- Bardin, L. (2002). *Análisis de Contenido*. Madrid: Akal.
- Barrera, J. H. (2000). *Metodología de la Investigación Histórica*. Caracas: Quiron.
- Cervantes, H. V., Dariana, D. G., & Ginella, G. M. (02 de 12 de 2024). *Análisis del impacto de la evasión fiscal en la economía y en la sociedad*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12494/57718>
- Congreso de Colombia. (27 de Diciembre de 2019). LEY 2010 DE 2019. *Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación - Simple*. Colombia.
- Córdova, R. C. (12 de agosto de 2014). *LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU CONSECUENCIA EN EL DESARROLLO ECONOMICO DEL PAÍS*. Obtenido de <file:///C:/Users/Asus/Downloads/Dialnet-LaEvasionTributariaYSuConsecuenciaEnElDesarrolloEc-5127653.pdf>
- Duarte, C. E. (27 de AGOSTO de 2023). *Caracterización de la evasión fiscal en*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5177/517776439004/517776439004.pdf>
- Estatuto Tributario. (29 de Diciembre de 2016). Procedimiento especial por abuso en materia tributaria. *Modificado por el Art 302 de la ley 1819 de 2016*. Congreso de Colombia, Colombia.

Estatuto tributario. (16 de octubre de 2020). Impuesto unificado bajo el regimen simple de tributación. *Creación del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación* . Corte constitucional.

Fagua, P. A. (2022). *CASOS COMPARADOS ENTRE REGIMEN ORDINARIO Y REGIMEN SIMPLE*. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ff25d1f9-6b0f-4cd6-a49f-aa38843f9d2a/content>

Fernando Antonio Flores Limo, R. J. (2023). *Investigación Cualitativa* . Lima: Editorial Universitaria de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.

García, J. J. (14 de Julio de 2022). *Análisis del Impacto del Régimen Simple de Tributación en Colombia*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12494/46032>

González, J. T. (27 de junio de 2020). *Corrupción en colombia*. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/diver/article/view/6848/9314>

Joel Luis Olarte Bracho, J. P.-L.-M. (enero de 2019). *Anàlisis de règimen simple de tributaciòn en Colombia* . Obtenido de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3000/5614>

Krippendorff, K. (2018). *Content analysis an introducción to its Methodology*. Pennsylvania: Sage.

Medina, E. L. (Junio de 2016). *Gestión de la ética en la administración tributaria colombiana* . Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/3600/360046467004.pdf

Medina, E. L. (junio de 2016). *Gestión de la ética en la administración tributaria colombiana* .

Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.redalyc.org%2Fpdf%2F3600%2F360046467004.pdf&tabId=1415836967&cIen=877007

Patiño, P. A. (s.f.). *ANALISIS DE LA EFICACIA DEL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN*.

Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/979ba975-270e-463b-8359-d94b16a8a635/content>

Pinto, I. J. (Marzo de 2022). *El régimen simple de tributación y su conveniencia para las organizaciones en Colombia*. Obtenido de

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1fb9ca3a-462c-493a-9036-75a7420fd606/content>

Publicación de las Naciones Unidas. (2017). *Panorama Social de América Latina 2017*.

Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/fedd619e-4202-40f7-a1cb-0ad8556723d0/content>

Publicación de las Naciones Unidas. (2017). *Panorama Social de América Latina 2017*.

Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/fedd619e-4202-40f7-a1cb-0ad8556723d0/content>

- Rico, D. J. (Junio de 2021). *Percepción sobre la adopción del Régimen Simple de tributación en minimercados de la Localidad de Suba en Bogotá*. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1053/1442>
- Roberto Hernández, P. B. (2014). *Metodología de la Inversitagicón*. Mexico D.F: MC Graw Hill educación.
- SIMPLE, C. C. (2022). <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ff25d1f9-6b0f-4cd6-a49f-aa38843f9d2a/content>. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/13100>
- Valencia, H. S. (2021). *Causas y mecanismos para la evasión de los impuestos de iva y renta en colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/453f3401-9e1c-4ca1-aabe-44d27b1f4783/content>
- Velandia, Y. V. (22 de Mayo de 2023). *CORRUPCIÓN EN LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA*. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfefindmkaj/https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25516/Corrupcion%20En%20La%20Administracion%20Tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villabona, J. (15 de octubre de 2021). *Evasión y elusión fiscal: ¿qué son y cuáles son sus consecuencias?*, págs. <https://periodico.unal.edu.co/articulos/evasion-y-elusion-fiscal-que-son-y-cuales-son-sus-consecuencias/>.

AUTOR	AÑO	TITULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Veronica Cervantes Herrera - Diana Diaz Guillin - Vianry Ginella Galarcio Meneses	2024	ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA EVASIÓN FISCAL EN LA ECONOMÍA Y EN LA SOCIEDAD	Este trabajo de grado tiene como objetivo evidenciar el impacto de estudio de la evasión fiscal en la economía y la sociedad, esto presenta una reducción de los ingresos gubernamentales; lo cual limita el gasto pulico, con ellos se evidencia una recesion economica, la inversion social y la falta de crecimiento economico en el pais	evidenciar la problemática que se presenta en la evasión que se presenta en la economía y en la sociedad	Analisis en la evasión fiscal	Investigación documental con enfoque cualitativo	Fortalece la definición de evasión fiscal desde el punto de vista del regimen simple de tributación	Cervantes, H. V., Dariana, D. G., & Ginella, G. M. (02 de 12 de 2024). Análisis del impacto de la evasión fiscal en la economía y en la sociedad. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12494/57718	https://hdl.handle.net/20.500.12494/57718
Jorge Hernán Zuluaga Potes	2025	ESTATUTO TRIBUTARIO	Art 903 menciona la creación del impuesto unificado bajo el regimen simple de tributación SIMPLE, el cual sustituye al art 66 de la ley 1943 de 2018 declarada inexecutable la senencia C-481/19 de octubre 16 de 2020 corte constitucional. Sustituido por el RT 74 de la ley 2010 de 2019	conocer el modelo de tributación opcional de determinación integral y declaración anual con anticipo mensual	Regimen simple de tributación	Documental	Da a conocer el conocimiento he inicio del nuevo regimen que se esta dando a conocer	Estatuto tributario. (16 de octubre de 2020). Impuesto unificado bajo el regimen simple de tributación. Creación del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación . Corte constitucional.	https://estatuto.co/903
Fidias G Arias	2012	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, INTRODUCCIÓN A LA METODOLOGIA CIENTIFICA	El conocimiento de la ciencia y metodologia científica dando a conocer el conocimiento el cual puede ser entendido por medio de dos direcciones como lo son los procedimientos y la realidad a cerca del proceso para aplicar una elección entre los elementos	mostrar en diferentes enfoques la forma de ver la metodologia y la investigación en el enfoque científico	Metodologia en la Investigación científica	Cientifica	Mostrar los procesos de Investigación por medio de dos enfoques científicos	Arias, F. G. (2012). El proyecto de Investigación Indroducción a la metodologia científica . Caracas: Editorial episterme C.A .	https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigacion%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf
Romero Garcia, Jessica Janith	2022	Análisis del impacto del régimen simple de tributación en Colombia	Este analisis tiene el proposito de mostrar el impacto que ha generado en Colombia la creación del regimen simple de tributación de forma alternativa la cual fue propuesta el la ley 2010 de 2019 por el gobierno Colombiano, esto permite la inversion economica, incentivando la generación de empleo	Ventajas de pertenecer al regimen Simple de tributación	Impacto del Regimen Simple de tributación	Investigativa	Conocer las ventajas de este regimen	García, J. J. (14 de Julio de 2022). Análisis del Impacto del Régimen Simple de Tributación en Colombia. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12494/46032	https://redcol.minciencias.gov.co/Reco rd/COOPER2_50275_9626a6dce870ef9ee1796bcf214/Details#description
Ingrid Johanna Ojeda Pinto	2022	El régimen simple de tributación y su conveniencia para las organizaciones en Colombia.	Este trabajo permite analizar de forma sistemática por medio de la literatura elaborada del regimen simple de tributación en Colombia y su conveniencia para las organizaciones dando cumplimiento a los objetivos de caracterización por medio de la norma y su respectivo analisis	Imterpretar la norma establecida para el regimen simple de tributación	Conveniencia del regimen simple	Investigativa	Analisis de la norma tributaria del regimen simple de tributación	Pinto, I. J. (Marzo de 2022). El régimen simple de tributación y su conveniencia para las organizaciones en Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1fb9ca3a-462c-493a-9036-75a7420fd606/content	https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstream/s/1fb9ca3a-462c-493a-9036-75a7420fd606/content

AUTOR	AÑO	TITULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Fernando Antonio Flores Limo Ruben José Mora Santiago	2023	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	La investigación cualitativa es un enfoque metodológico que busca comprender en profundidad fenómenos sociales y humanos desde la perspectiva de los participantes. Se centra en el significado, las experiencias y el contexto social, priorizando la calidad de los datos sobre la cantidad. A través de técnicas como entrevistas, observación y análisis de documentos, busca capturar la subjetividad e interpretación de los actores sociales. El análisis de datos implica la identificación de patrones y temas para generar interpretaciones comprensivas. En esencia, busca entender el "por qué" y el "cómo" detrás de los fenómenos sociales desde la visión de quienes los viven.	Informar y educar al lector sobre la naturaleza, el propósito y la importancia de la investigación cualitativa como un enfoque metodológico distinto y valioso para explorar el mundo social y humano.	Aspectos relevantes del tipo de investigación cualitativa	Fenomenológica	reconocer las características de la investigación cualitativa	Limo, F. A. F., & Santiago, R. J. M. (2023). Investigación cualitativa. Lima-Perú: Editorial Universitaria de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.	extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclcfindmkaj/https://d1wgtxts1xze7.cloudfront.net/105426634/LIBRO_Investigacion_cualitativa_FERNANDO_ANTONIO_FLORES_LIMO-libre.pdf?1693536416=&response-content-
Daisy Jacqueline Neaque y RicoaDiego Alejandro Peralta Borray	2021	Percepción sobre la adopción del Régimen Simple de tributación en minimercados de la Localidad de Suba en Bogotá	esta investigación tiene el proposito de explorar la percepción sobre la adopción del RST en Colombia, este analisis se realizo a los minimercados del barrio villa maria de la localidad de suba ciudad de Bogotá; esto presenta el crecimiento economico y la formalización de los microempresarios	Analisis investigativo en la formalización del regimen simple en los minimercados	adopción del RST en los microempresarios de la localidad de suba	Investigativo	Mostrar de forma parcial el analisis en un sector especifico de la ciudad sobre el regimen simple de tributación en los minimercados	Rico, D. J. (Junio de 2021). Percepción sobre la adopción del Régimen Simple de tributación en minimercados de la Localidad de Suba en Bogotá. Obtenido de https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1053/1442	https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1053/1442
Hernández-Sampieri, Roberto., Fernández-Collado, Carlos, y Baptista-Lucio, Pilar	2014	Metodología de la investigación	El alcance de la investigación, hace referencia al nivel de profundidad con el que se abordará el tema objeto de estudio. Determinar el alcance es un paso importante, teniendo en cuenta que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y perfiles importantes de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis. Utiliza técnicas como encuestas, entrevistas y observaciones para recolectar datos sobre las variables de interés.	El objetivo principal de la investigación descriptiva es detallar las características de un fenómeno, situación, grupo o evento busca proporcionar información detallada que pueden servir como base para investigaciones posteriores	alcance y métodos de una investigación	Documental	identificar patrones, causas y manifestaciones del abuso tributario y generar un acercamiento preliminar al fenómeno, sin buscar establecer conclusiones definitivas en esta etapa.	Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. Metodología de la Investigación, 6(1), 170-191.	chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclcfindmkaj/https://maestrias.clavijero.edu.mx/cursos/MP_PGEE/MPPGEE7/E2/modulo1/documentos/m1-Doc13-SistemaSorteoTomboia.pdf
	2018	Content analysis	el análisis de contenido es una técnica de investigación utilizada para hacer inferencias replicables y válidas de datos a sus contextos. Es una exploración científica del contenido destinada a crear referencias e inferencias sistemáticas a los significados, contextos y objetivos dentro de textos, mensajes y otras formas de comunicación. La metodología implica un método sistemático para identificar características específicas dentro del contenido. El análisis de contenido formal se basa en datos duraderos y analizables, que pueden replicarse y compararse aún más en diversos marcos temporales.					Krippendorff, K. (2018). Content analysis: An introduction to its methodology (4.ª ed.). Sage Publications.	https://d1wgtxts1xze7.cloudfront.net/35270347/Content_Analysis_-_an_introduction.pdf?171738126986=&response-content-disposition=inline%3Bfilename%3Dintro_to_content_analysis.pdf&Expires=1745697800&Signature=bv1B4125Yz~wSZ
Congreso de la Republica de Colombia	2019	Ley 2010 de 2019; título V medidas Pr el crecimiento economico, capitulo I Impuesto unificado bajo el regimen simple de tributación	Esta ley se creo el 27 de diciembre de 2019, con el fin de regir el 1 de enero de 2020, este regimen permite a las personas naturales reducir y simplificar las obligaciones formales y sustanciales; impulsando la formalidad la cual permite que el contribuyente voluntariamente opte por este modelo de tributación opcional determina de forma integral la declaración anual y anticipo bimestral del impuesto de renta unificando el impuesto al consumidor y de industria y comercio.	Impulsar la formalidad simplificando y facilitando el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Crecimiento economico y fortalecimiento de las finanzas publicas	Investigativa	Reconocimiento normativo del regimen simple de tributación	Congreso de Colombia. (27 de Diciembre de 2019). LEY 2010 DE 2019. Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación - Simple. Colombia.	https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=89995

AUTOR	AÑO	TÍTULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Arias, F. G.	2012	El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica	Este libro ofrece una introducción clara y sistemática a los fundamentos de la investigación científica, abordando conceptos clave como conocimiento, ciencia, método científico y tipos de investigación. Además, proporciona una guía práctica para la elaboración y ejecución de proyectos de investigación, incluyendo normas para citas y referencias	Brindar una guía comprensible y práctica para estudiantes e investigadores sobre cómo formular, desarrollar y presentar proyectos de investigación científica.	Dirigido a estudiantes universitarios y profesionales que inician en la investigación científica, especialmente en contextos académicos de habla hispana.	El autor expone diversos métodos de investigación, incluyendo enfoques cuantitativos y cualitativos, y detalla los pasos para la elaboración de proyectos, desde la formulación del problema hasta la presentación de resultados.	Proporciona una estructura clara y accesible para la elaboración de proyectos de investigación, facilitando la comprensión de la metodología científica y promoviendo buenas prácticas investigativas.	Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (6ª ed.). Caracas: Episteme	https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigacion-C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf
Hurtado de Barrera, J.	2010	Metodología de la investigación (5.ª ed.)	La autora propone una visión holística de la investigación científica, integrando diferentes paradigmas y enfoques metodológicos. Se enfatiza la importancia de comprender la investigación como un proceso complejo y dinámico que requiere una visión integradora.	Ofrecer una guía que permita a los investigadores comprender y aplicar una metodología de investigación que integre diversos enfoques y paradigmas, promoviendo una visión holística del proceso investigativo.	Orientado a investigadores y estudiantes que buscan una comprensión profunda y amplia de la metodología científica, especialmente en contextos donde se valora la integración de diferentes perspectivas epistemológicas.	Se presenta la "Espiral Holística" como modelo para visualizar los objetivos de investigación, integrando métodos cuantitativos y cualitativos, y promoviendo una comprensión integral del proceso investigativo.	Introduce un enfoque integrador que permite a los investigadores abordar sus estudios desde múltiples perspectivas, facilitando una comprensión más completa y profunda de los fenómenos estudiados.	Hurtado de Barrera, J. (2010). Metodología de la investigación: Guía para una comprensión holística de la ciencia (5ª ed.). Caracas: Ediciones Quirón	https://ayudacontextos.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf
Bardin, L.	2002	Análisis de contenido	Este libro presenta el análisis de contenido como una técnica de investigación que permite describir y cuantificar el contenido manifiesto y latente de las comunicaciones. Se detallan los procedimientos y etapas del análisis, así como sus aplicaciones en diversas áreas.	Proporcionar una metodología sistemática para el análisis de contenido, facilitando la interpretación y comprensión de mensajes y textos en investigaciones sociales y comunicacionales.	Dirigido a investigadores en ciencias sociales, comunicación y educación que requieren herramientas para analizar cualitativa y cuantitativamente el contenido de diversos materiales.	Se detallan las etapas del análisis de contenido: preanálisis, codificación, categorización e interpretación, aplicables tanto en enfoques cualitativos como cuantitativos.	Ofrece una técnica robusta y versátil para el análisis de datos cualitativos, permitiendo una comprensión profunda de los mensajes y facilitando la interpretación de fenómenos sociales y comunicacionales.	Bardin, L. (2002). Análisis de contenido. Madrid: Ediciones Akal.	https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=lvhoTqI-EQC&oi=fnd&pg=PA78&dq=Bardin,+L.+(2002).+An%C3%A1lisis+de+contenido.+Ediciones+Akal.&ots=0IA_fus_y-&sig=YWApMgcInyuE1SQ5IWHsYAgOqk#v=onepage&q&f=false

AUTOR	AÑO	TITULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Roberto Carlos López Córdova	12 de agosto de 2014	La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país	Este trabajo de investigación el cual esta denominado en la evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país, el desarrollo de la investigación usa la metodología de revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva de la información recolectada de acuerdo a la situación económica.	Identificar y describir la evasión tributaria y su consecuencia del desarrollo económico del país	Obteniendo la orientación de la investigación en la evasión económica en el país la cual permite analizar la problemática de recaudación en la última década	Se detallan las etapas del análisis de contenido: de análisis, investigación,	Ofrece una técnica robusta y versátil para el análisis de datos cualitativos, permitiendo una comprensión profunda de los mensajes y facilitando la interpretación de fenómenos sociales y comunicacionales.	Bardin, L. (2002). Análisis de contenido. Madrid: Ediciones Akal.	https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=lvhoTq1EQC&oi=fnd&pg=PA7&dq=Bardin,+L+(2002).+An%C3%A1lisis+de+contenido,+Ediciones+Akal.&ots=0IA_fus_y-&sig=YWApMgclnyuEtSQSjWHsYAgOqk#v=onepage&q&f=false
Yohana Vega Rojas y Johanna Velandia Velasco	Bogotá 22 de mayo 2023	CORRUPCIÓN EN LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	La economía colombiana enfrenta un problema significativo debido a la evasión de impuestos por parte de varios contribuyentes, lo que reduce el recaudo fiscal por debajo de lo presupuestado. Esta situación provoca que los gastos públicos superen las proyecciones del gobierno, incrementando el endeudamiento y generando una mayor deuda externa. Además, para compensar estas pérdidas, se aumentan las tarifas y se crean nuevos tributos que afectan a los contribuyentes cumplidos, quienes, para evitar impactos económicos negativos, optan por retirar sus inversiones del país y tributar en jurisdicciones con mejores rentabilidades.	Analizar las diversas formas de corrupción y evasión fiscal en Colombia, describiendo cómo estas prácticas afectan la eficiencia de la administración tributaria y el recaudo fiscal	la corrupción y la evasión fiscal en Colombia representan un problema estructural que afecta gravemente la eficiencia del sistema tributario y la capacidad del Estado para financiar el gasto público esencial en áreas como salud, educación e infraestructura			Velandia, Y. V. (22 de Mayo de 2023). CORRUPCIÓN EN LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpccjpcglciefindmkaj/https://repository.unillibredu.co/bitstream/handle/10901/25516/Corrupcion%20En%20La%20Administracion%20Tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y	chrome-extension://efaidnbmnnnibpccjpcglciefindmkaj/https://repository.unillibredu.co/bitstream/handle/10901/25516/Corrupcion%20En%20La%20Administracion%20Tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y
Eleonora Lozano Rodríguez y Daniela Tamayo Medina	2016	Gestión de la ética en la administración tributaria colombiana	La ética tiene un rol muy importante en la relación recíproca entre los contribuyentes y la administración tributaria en Colombia; esto tiene como finalidad dar conocimiento en lo económico	El objetivo es evaluar la administración tributaria mediante el análisis de experiencias internacionales en los procesos de reforma	cómo hacer estratégica la gestión del talento humano en las organizaciones públicas colombianas	Investigación documental	Retroalimentación de la ética tributaria en Colombia, sus falencias en el entorno económico	Medina, E. L. (Junio de 2016)	chrome-extension://efaidnbmnnnibpccjpcglciefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/3600/360046467004.pdf
Jessica Tatiana Roncancio González	8/02/2021	Corrupción en Colombia	El texto aborda la tensión entre el derecho privado y el derecho tributario, destacando el derecho legítimo de los contribuyentes a organizar sus negocios para minimizar impuestos dentro del marco legal. Plantea interrogantes sobre los límites de esta libertad y la posibilidad de que la autoridad tributaria sancione conductas basándose en los propósitos del contribuyente	Analizar los límites y alcances de la libertad de los contribuyentes para organizar sus negocios con el fin de minimizar el pago de impuestos	introducción de la Norma General Anti Elusión en el Código Tributario chileno	el autor utiliza un análisis jurídico doctrinal	un análisis exhaustivo sobre los límites y posibilidades que tienen los contribuyentes para organizar negocios de manera que paguen menos impuestos, siempre dentro del marco legal.	Roncancio González, J. (2021). Corrupción en Colombia. (Número 27). Año 2020). Facultad de Economía.	https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/diver/article/view/6848
Jhorland Ayala-García	Mayo, 2022	La corrupción en Colombia: un análisis integral	Este trabajo realiza una revisión de la literatura sobre la corrupción en Colombia, abarcando definiciones, hechos estilizados, formas de medición y evolución reciente del fenómeno y a su vez utiliza datos de entidades como la Contraloría, Procuraduría y Fiscalía, y analiza tanto la corrupción pública como la privada.	Identificar las definiciones, aproximaciones y resultados empíricos sobre los determinantes y consecuencias de la corrupción en Colombia.	La corrupción es percibida como uno de los principales problemas del país, con escasos avances en su combate a pesar de leyes y reformas recientes.	revisión documental y análisis descriptivo	Ofrecer una visión integral y actualizada sobre la corrupción en Colombia, sistematizando definiciones, enfoques y datos, destacando la complejidad del fenómeno y la dificultad de medirlo de manera uniforme.	Ayala, J. (2022). La corrupción en Colombia: un análisis integral. Banco de la República.	https://repositorio.banrep.gov.co/server/api/core/bitstreams/2c32665f-f630-4f1e-8a27-9bef95ae8d72/content

AUTOR	AÑO	TÍTULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Alba María del Carmen González-Vega Rubén Molina Sánchez Alejandra López Salazar Gloria Leticia López Salazar	26 de julio de 2022	La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones	Analiza la importancia de la entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones, destacando cómo la entrevista permite interpretar la realidad social y organizacional a partir del discurso subjetivo de los participantes, facilitando la comprensión	Demostrar la relevancia y operatividad de la entrevista cualitativa en la investigación organizacional, destacando su capacidad para describir y comprender grupos sociales y escenas culturales a través de las experiencias y discursos de los participantes	la investigación cualitativa con la entrevista se presenta como una herramienta fundamental para acceder a un conocimiento objetivo de los actores organizacionales e interpretar cómo construyen y definen su entorno.	cualitativa basada en un método inductivo	Ofrece líneas de acción metodológica para el acercamiento, la vinculación y la interpretación de la realidad organizacional, destacando la importancia de considerar la diversidad de perspectivas en la construcción del conocimiento sobre la dinámica organizacional.	González-Vega, AM del C., Rubén Molina Sánchez, Alejandra López Salazar, & Gloria Leticia López Salazar. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones: Nuevas tendencias en investigación cualitativa, 14, e571.	https://doi.org/10.36367/mtqr.14.2022.e571
Juan Camilo Murillo Correa Zaidy Libeth Mariño Bedoya	03 de noviembre de 2023	Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar	El trabajo analiza la efectividad del RST en el municipio de Gamarra, Cesar, como herramienta para reducir la evasión fiscal y promover el cumplimiento tributario. A pesar de la baja adopción del régimen por parte de las empresas locales, se identifican ventajas como la simplificación administrativa, la inclusión financiera y el fomento de la formalidad empresarial.	Evaluar la efectividad del RST como herramienta en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra	propone estrategias para fortalecer la efectividad del RST, como programas educativos, mejoras tecnológicas e incentivos para su adopción en el municipio de Gamarra y surge como respuesta a la necesidad nacional de combatir la evasión y facilitar el cumplimiento tributario	Descriptivo y analítico	ofrece un análisis detallado y contextualizado sobre la efectividad del Régimen Simple de Tributación en un municipio específico, identificando tanto sus ventajas como los desafíos que enfrenta su adopción	Murillo Correa, J. C., & Mariño Bedoya, Z. L. (2023). Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar.	https://repositorioinstitucional.ufps.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.14167/4792/Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Diseño de instrumentos

Teniendo en cuenta la metodología de investigación se realiza el proceso de diseño en la encuesta teniendo en cuenta las metodologías de FODA y la 4X4; a continuación, se relaciona el formato de encuesta con las respectivas preguntas.

Formato entrevista especialista en gestión tributaria

	<p>CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS</p>
	<p>ESPECIALIZACION EN GESTION TRIBUTARIA</p>
	<p>INVESTIGACIÓN DE GRADO</p>
	<p>FORMATO ENTREVISTA ESPECIALISTA EN GESTION TRIBUTARIA</p>
<p>PROYECTO: Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales en Colombia en el año 2022-2023</p>	
<p>FECHA DE LA ENTREVISTA</p>	
<p>ENTREVISTADO</p>	

PERFIL PROFESIONAL	
Introducción	
<p>La presente entrevista hace parte del desarrollo del trabajo de investigación mencionado, el cual tiene como objetivo principal identificar Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales, esta entrevista busca conocer su experiencia, percepción y conocimiento en el área laboral con el fin de identificar el defecto tributario y que pueden ser apoyadas o automatizadas por medio de la normativa mencionada; dando a conocer las falencias que se presentan en el régimen ante la persona natural versus la DIAN.</p>	
Apartado protección de datos	
<p>En cumplimiento de la Ley 1581 de 2012 de Protección de Datos Personales en Colombia y el Decreto 1377 de 2013, le informamos que:</p>	
<p>La información recolectada será utilizada exclusivamente para fines académicos y de análisis investigativo dentro del marco de este proyecto.</p>	
<p>Con su consentimiento, su nombre, profesión, cargo y experiencia profesional podrán ser mencionados en el informe final, únicamente con el propósito de dar respaldo, credibilidad y soporte técnico a los resultados de la investigación.</p>	

Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad, y tendrá derecho a solicitar en cualquier momento la supresión, corrección o no publicación de sus datos personales.

Consentimiento

Con la participación en esta entrevista usted acepta voluntariamente aportar su conocimiento profesional, y autoriza al investigador a incluir, si así lo aprueba expresamente, su nombre y perfil profesional en el documento final del trabajo titulado: “Abuso Tributario en el Régimen Simple de Tributación de las Personas Naturales en Colombia en el año 2022-2023”.

Autorizo:

SI __ NO__

Preguntas:

Bloque 1:

1. ¿Considera que el desconocimiento de las obligaciones tributarias es un factor determinante en la evasión fiscal? ¿Cómo afecta esto al cumplimiento?

2. ¿Qué papel juega la cultura tributaria en Colombia en la decisión de elegir un régimen tributario?

3. ¿De qué manera la complejidad o simplicidad del Régimen Simple contribuye a disminuir o facilitar la evasión fiscal?

4. ¿Cómo evalúa la efectividad de los mecanismos de control y fiscalización que tiene la DIAN para detectar y sancionar la evasión en el RST?

5. ¿Qué incentivos o beneficios ofrece el Régimen Simple para fomentar la formalización y evitar la evasión fiscal?

Bloque 2:

6. ¿Qué recomendaciones haría para fortalecer el cumplimiento tributario y reducir la evasión fiscal en el Régimen Simple de Tributación?
7. ¿Qué impacto tuvo la Ley 2277 de 2022 en la dinámica de cumplimiento y evasión dentro del Régimen Simple?
8. ¿Cómo impactó la incorporación de medios y facturación electrónicos en la reducción de la evasión fiscal en el Régimen Simple?
9. ¿Cómo cree que la credibilidad en la gestión de los recursos públicos por parte del gobierno influye en la propensión de las personas naturales a evadir o cumplir con el RST?
10. ¿Considerando los cambios económicos y la inflación en 2022 y 2023, ¿cree que la capacidad de pago de los contribuyentes influyó en su decisión de acogerse al RST?

Bloque 3:

11. ¿De qué manera la obligación de realizar pagos bimestrales de anticipos, introducida por la normativa reciente del régimen simple de

tributación, influyó en el cumplimiento y comportamiento tributario de las personas naturales durante los años 2022 y 2023?

12. ¿Existen sectores económicos o actividades específicas dentro del RST, presentan mayores índices de evasión por parte de personas naturales? ¿Por qué?

13. ¿Ha notado alguna correlación entre el nivel de ingresos declarado por las personas naturales en el RST y la probabilidad de que incurran en evasión?

14. ¿Cómo influyó el acceso a asesoría contable o tributaria en la decisión de las personas naturales de cumplir o evadir en el Régimen Simple durante este período?

15. ¿Qué recomendaciones considera pertinentes, para mejorar el control y promover el cumplimiento voluntario en el Régimen Simple de Tributación?

https://uniminuto0-my.sharepoint.com/:w:/r/personal/martha_angulo-ro_uniminuto_edu_co/_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7B762F4DD5-68EA-4323-A3A1-8AD4E7C4C07A%7D&file=Anexo%20REGIMEN%20SIMPLE%20DE%20TRIBUTACION%93N.dotx&action=default&mobileredirect=true&wdOrigin=OFFICE-OFFICE-METAOS.FILEBROWSER