

**Análisis de las Prácticas y Motivaciones en la Evasión Fiscal en Territorio
Colombiano**

Yuli Andrea Oviedo Leguizamón

Heidi Manyeli Rojas Martínez

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

Julio de 2024

**Análisis de las Prácticas y Motivaciones en la Evasión Fiscal en Territorio
Colombiano**

Yuli Andrea Oviedo Leguizamón

Heidi Manyeli Rojas Martínez

Asesora: PhD (C) 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

Julio de 2024

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a todas las personas que han sido parte fundamental de nuestra formación, no solo académica, sino también personal.

A nuestras familias que son un apoyo, cada palabra de aliento, cada abrazo en los momentos difíciles y cada celebración de nuestros logros han sido el motor que nos impulsa a seguir adelante.

Nuestros profesores han orientado cada uno de nuestros conocimientos, por lo que agradecemos sus enseñanzas las cuales dejan huella en nuestra formación profesional y personal.

Finalmente, dedicamos este logro a nosotros por enfrentar cada desafío y por creer que cada esfuerzo trae una recompensa. Este trabajo representa una etapa llena de nuevas metas y sueños que pretendemos alcanzar.

A todos les tengo un profundo agradecimiento, porque este logro fue un proceso que, junto a su compañía, se convirtió en una meta más dentro de nuestra etapa profesional.

Esto es para ustedes.

Contenido

Resumen	5
Abstract.....	6
1. Introducción.....	7
2. Marco Referencial.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.2 Marco teórico	13
2.2.1 Prácticas en la evasión de impuestos	13
2.2.2 Impacto económico por evasión fiscal	15
2.2.3 Evasión de impuestos en el ámbito cultural y moralidad fiscal.....	16
3. Metodología.....	20
3.1 Metodología: cualitativa	20
3.2 Investigación documental.....	21
3.3. Desarrollo metodológico	23
Resultados: tabla instrumento de recolección documental.....	23
4. Resultados.....	24
Tabla instrumento de recolección documental.....	27
5. Conclusiones	32
6. Referencias bibliográficas	35

Título en español

Análisis de las Prácticas y Motivaciones en la Evasión Fiscal en Territorio Colombiano.

Título en inglés

Analysis of Practices and Motivations in Tax Evasion in Colombian Territory.

Resumen

Este estudio tiene como objetivo analizar las causas, prácticas y consecuencias económicas y sociales que tiene la evasión de impuestos, pero desde una mirada psicosocial. Utilizando una metodología cualitativa basada en análisis documental, se identifican los métodos comunes que tienen los contribuyentes para eludir las responsabilidades tributarias, factores como la percepción de injusticia, desconfianza en las instituciones y descontento social son determinantes para el análisis.

La investigación evidencia que este fenómeno genera pérdidas anuales equivalentes al 6% del Producto Interno Bruto, afectando la financiación de servicios esenciales como salud, educación e infraestructura. Es así como se concluye que simplificar los procesos fiscales, fortalecer el sistema tributario con tecnología y fomentar una cultura de cumplimiento, mejora la sostenibilidad económica y social del país.

Palabras claves: Evasión tributaria, contribuyente, confianza institucional, psicología social.

Abstract

The objective of this study is to analyze the causes, practices and economic and social consequences of tax evasion, but from a psychosocial perspective. Using a qualitative methodology based on documentary analysis, the common methods used by taxpayers to evade tax responsibilities are identified, factors such as the perception of injustice, distrust in institutions and social discontent are determinant for the analysis.

The research shows that this phenomenon generates annual losses equivalent to 6% of the Gross Domestic Product, affecting the financing of essential services such as health, education and infrastructure. Thus, it is concluded that simplifying tax processes, strengthening the tax system with technology and fostering a culture of compliance improves the economic and social sustainability of the country.

Key Words: Tax evasion, taxpayer, institutional trust, social psychology.

1. Introducción

Esta investigación se basa en el estudio y análisis de las prácticas utilizadas por los colombianos, con maniobras fraudulentas para minimizar el pago de impuestos al Estado, una medida de impuesto recaudadora por el país debido a su necesidad estatal del gasto público, donde el gobierno pretende incrementar la obtención de los ingresos de los contribuyentes y a raíz de la evasión de impuestos se convierte en una problemática de reducción importante en la captación de los recursos, los cuales redundarían en el beneficio del tejido social para financiar proyectos sociales, infraestructura, salud y educación.

En este contexto, la evasión fiscal es un desafío debido a que, según el diario La República (2024), más de 100.000 contribuyentes le adeudan 3,5 billones de pesos al Estado, estimando que un 25% es la evasión del Impuesto al Valor Agregado y 40% en la renta, además se suman más de 8.000 millones anuales en contrabando. Es así como la evasión de impuestos “ronda 6% del PIB, unos US\$17.000 millones”, por eso en esta investigación es importante hacer un análisis de las prácticas habituales que tienen los individuos al evadir impuestos, identificar los distintos factores que afectan la economía colombiana y la efectividad de las sanciones que tiene el gobierno nacional en este campo, usando como eje principal la pregunta de investigación ¿qué papel juega la percepción psicológica en la evasión fiscal y cómo afecta la eficacia de las políticas de control? la cual engloba todo el proyecto.

Esta investigación, de metodología cualitativa y documental, busca identificar las repercusiones sociales, económicas y políticas que tiene la evasión de impuestos en el territorio colombiano. De igual manera, la contribución se ve desde la percepción, ya que se indaga sobre los factores que llevan a los individuos y empresas a cometer fraude fiscal, debido a que pueden ser multifacéticos, desde actividades ilícitas, falta de conocimiento en el

ámbito tributario, factores sociales y muchas veces psicológicos, guiados por pensamientos morales y descontento con los entes fiscales y de control.

Dentro de la investigación se plantean objetivos enfocados identificar las implicaciones legales que compete la evasión de impuestos, el objetivo general es analizar las prácticas más comunes de evasión de impuestos en Colombia y las estrategias propuestas por entidades de control para abordar este problema, este se complementa con tres objetivos específicos, el primero es identificar los factores que impulsan a los individuos a cometer fraude fiscal, el segundo es examinar el impacto de las prácticas de evasión fiscal en la economía colombiana y por último, evaluar la eficacia de las sanciones y penalidades aplicadas a los evasores de impuestos en Colombia.

Con estos análisis se busca entender las diferentes razones que llevan a los individuos y a las empresas a cometer evasión de impuestos. Esta investigación se realiza para dar un horizonte sobre las evasiones de impuestos en la actualidad y como estas afectan los recursos públicos y el Producto Interno Bruto (PIB) del país. Así mismo, mostrar la eficiencia de las políticas que tiene el gobierno nacional y los organismos de control fiscal. El proyecto realiza un aporte a las investigaciones de evasión de impuestos, debido a que pretender analizar las distintas variables que tiene la evasión de impuestos, las cuales van desde lo económico hasta lo psicológico, en su manera cultural y conductual.

En relación a los resultados se evidencia que las formas más comunes para evadir impuestos son la omisión de ingresos, la declaración de gastos inexistentes y el uso de paraísos fiscales, sumado a la idea primordial que son los factores psicológicos, sociales y económicos, que influyen en los contribuyentes en gran medida, ya sea justificando sus acciones debido a la psicología social, o en su caso, la psicología conductual pues evidencian corrupción en las acciones del gobierno, generando desconfianza.

Por último, el documento inicia con una investigación que contextualiza el problema de la evasión fiscal en Colombia evidenciando sus objetivos y factor diferencial; seguido de un análisis teórico apoyado en investigaciones y documentos especializados. A continuación, se analizan la pregunta problema y los objetivos con la metodología documental, que consolida investigaciones en una matriz que se encuentra en los anexos del proyecto. Finalmente, se proponen recomendaciones enfocadas en fortalecer la confianza pública apoyándose en los resultados y observaciones de los objetivos, ya sea, simplificando los procesos fiscales y/o implementando tecnologías para reducir la evasión fiscal a largo plazo.

2. Marco Referencial

En el desarrollo de las actividades para minimizar la evasión de impuestos en Colombia, se cuenta con dos entidades que acompañan al contribuyente al proceso de formalización de sus comercios o el ejercicio de una profesión, encontrando a la entidad Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que orientan al contribuyente a la creación de su Registro Único de Tributación, enfocada en la formalización y adicional todos las ciudades del territorio colombiano cuenta con instituciones de Cámara de comercio donde cuentan con la herramienta para la creación de empresas, eliminando barreras y facilitando la formalidad.

2.1 Antecedentes

Para este marco de antecedentes se tendrán en cuenta cinco investigaciones que son el apoyo dentro de todo el proyecto. Estas investigaciones parten de una búsqueda exhaustiva, teniendo presente el año de publicación, el tema central de cada una y la relevancia que tiene cada una con nuestro proyecto de investigación.

La investigación titulada “análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país” de Moreno y Riaño (2023) abarca como la falta de cultura y conciencia tributaria que hay en Colombia son las causas de la evasión fiscal. Esta investigación tiene relevancia desde los factores sociales que tienen las comunidades que se ven implicadas en la evasión de impuestos, así mismo hace un análisis sobre, la baja recaudación de impuestos supone una dificultad para que el Estado financie servicios tales como educación, vivienda, seguridad y salud.

Así mismo Moreno y Riaño plantean que el Estado colombiano implementó diversas reformas tributarias con el objetivo de mejorar el sistema fiscal, pero que, a pesar de sus esfuerzos, la evasión sigue siendo un desafío (2023, p. 7).

Por otro lado, en la investigación titulada “Evasión y Elusión del Impuesto de Renta en Colombia” de Buitrago y Guerrero (2021) se describe que la evasión de impuestos está muy inmersa en nuestra actualidad, que por más años que se lleven implementado numerosas reformas, que pueden o no funcionar, es un gran reto, debido a que muchos factores, que no siempre tienen que ver con la rentabilidad, se asoman. Las autoras hacen referencia a distintos fenómenos que componen diferentes grupos sociales, como la economía, la política, la sociedad y la cultura. Estas reformas se pueden ver, por estos grupos de personas, como un desacierto que afecta la rentabilidad de algunas empresas y así mismo el poder adquisitivo de los ciudadanos, es por esto, que en la investigación se realiza un análisis documental para identificar los diferentes factores que componen la evasión de impuestos.

Para guía del proyecto tenemos la investigación “Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 años” de 2019, Carvajal y Londoño exponen a lo largo de la investigación las consecuencias de que personas jurídicas y naturales evadan impuestos, así mismo hacen una distinción con cada uno abordando las implicaciones legales que pueden acarrear cada individuo. Esta investigación recoge datos de cada institución especializada en garantizar la seguridad fiscal del Estado colombiano de manera directa e indirecta y presenta cifras sobre la evasión de impuestos en los últimos cinco años y como los organismos de control trabajan para que esto no suceda (p. 12).

Como se puede evidenciar en estas investigaciones la gran mayoría es un análisis documental de la evasión de impuestos, como funcionan, cuales son los tipos que hay y que hacer para no incurrir en eso, ya que muchas veces por falta de conocimiento del sistema tributario en Colombia.

La investigación de Ariza y Vásquez “Análisis De Las Prácticas de Evasión Del IVA En Colombia” (2023) nos explica el IVA más allá de un simple concepto. En esta monografía se expone la obligación tributaria como una competencia desleal entre los que cumplen la medida del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA) y los que simplemente lo evaden, lo cual afecta la equidad en el sistema tributario. Esta investigación se aborda desde el impacto negativo que genera para las finanzas públicas de Colombia y la preocupación constante de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y el Gobierno Nacional.

Cardoso y Navarro (2022) realizan una investigación titulada “Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia” la cual dividen en cinco secciones, análisis tributario en Colombia, la incidencia de la evasión de impuestos a nivel global, las bases de la economía conductual, la tributación conductual, la metodología de estudio y los resultados.

En este proyecto se incluyen conceptos de la psicología y el comportamiento humano como principales fenómenos que explican la evasión de impuestos, debido a que, para ellos, las decisiones tributarias se argumentan desde factores culturales y emocionales. Aunque son aspectos que carecen de investigaciones, los autores no pueden evitar verlos como los elementos fundamentales en la evasión de impuestos. Esta investigación explora, mediante análisis documental y encuestas a contribuyentes en Bogotá, la influencia de los factores conductuales en el sistema tributario colombiano (p. 5).

2.2 Marco teórico

Este proyecto de investigación se fundamentará principalmente en estudios teóricos que exploran diversos aspectos clave, que busca dar respuesta a la pregunta de investigación. En primer lugar, se dará contexto de las practicas comunes en la evasión de impuestos, a continuación, se analizará la cultura, dando una visión psicológica con influencia en el tema. Y, por último, se abordarán temas de impacto económico que tiene la evasión fiscal.

2.2.1 Prácticas en la evasión de impuestos

Las prácticas de los colombianos continúan siendo un problema significativo para el País, afectando tanto la economía en su sistema fiscal, contribuyendo con las prácticas de acciones ilegales y fraudulentas para evitar el pago de los impuestos a los que tengan responsabilidad.

Ahora bien, los colombianos deciden evadir impuestos con el objetivo de beneficio económico y propio, según lo señalado por Ordóñez (2010), menciona Michael Alligman y Agnar Sandmo en 1972 fueron los primeros en enfocar el problema de evasión desde la teoría económica. Ellos introdujeron un modelo estilo portafolio que analiza si tasas impositivas más altas fomentan el cumplimiento de las normas tributarias o incentivan una mayor evasión. Es así como hace un enfoque en los hogares que pagan impuestos que se modelan como agentes que buscan maximizar su utilidad. El modelo demuestra que evadir impuestos podría incrementar la utilidad del agente si no es descubierto, sin embargo, si es capturado, enfrenta una pérdida de utilidad debido a las multas que se le imponen. Esta situación refleja la información imperfecta entre el contribuyente y la autoridad tributaria: el agente no sabe si su declaración será auditada, mientras que la autoridad desconoce qué hogares evaden y en qué proporción.

Dentro de las practicas principales, los colombianos encuentran la subestimación de ingresos, uso de facturación falsa, paraísos fiscales y ocultamiento de activos, en el año 2020, varios empresarios y contadores fueron acusados del partícipe de una red de emisión de facturas falsas para reducir su carga tributaria (como menciona Semana, 2021).

Por eso resulta inaudito lo que confirmó la Dian, tras los procesos de fiscalización concluidos, luego de los cuales, 506 empresas fueron declaradas proveedores ficticios de facturas, es decir, se inventan los cobros por servicios prestados o bienes vendidos, se las ofrecen a un contribuyente evasor, quien compra las facturas y, con ello, al pasarlas como gasto ante la autoridad tributaria (en el momento de presentar la declaración de renta), se baja el impuesto a pagar (Semana, 2021).

En los casos que van desde la corrupción institucional hasta las prácticas fraudulentas, el gobierno sigue buscando medidas para el sistema de control y aborde a esta problemática para la lucha de la evasión fiscal en Colombia, implementando más políticas efectivas y promoción de transparencia y justicia social.

La elusión ha sido una de las mayores prácticas para realizar estrategias legales con el fin de minimizar la carga tributaria, utilizando los vacíos de la normatividad vigente, aunque llega hacer legal, puede ser ética o moralmente cuestionable, por esta razón “esen Colombia la figura de la elusión fiscal carece de consagración legal expresa. En efecto, el legislador no ha contemplado hasta el momento la consagración legal de una cláusula general anti elusión, como sí ha venido sucediendo en otros países donde también opera el sistema jurídico de código” (Cahn, 2009, p.3).

2.2.2 Impacto económico por evasión fiscal

Buscar las consecuencias para el gasto público y la inversión en servicios sociales, así mismo el impacto en la competitividad y equidad del mercado, por último, se podría hacer un análisis de estudios y datos económicos relevantes.

La evasión fiscal representa un desafío para la economía del país, es un fenómeno que tiene profundos efectos en el gasto público y en la economía nacional. La evasión de impuestos puede afectar de manera significativa los ingresos públicos, inversión en infraestructura, servicios de salud, educación y programas que beneficien a los ciudadanos.

Esta evasión se ve muy ligada a la desigualdad económica, a la distorsión de la competencia en el sector de ventas y la organización del sistema tributario.

Junguito, 2012 expresa que “los tributos son creados para el sostenimiento del gasto público del Estado con el fin de garantizar los derechos de los ciudadanos como lo son la salud, la educación, vivienda, recreación, servicios públicos, la seguridad, infraestructura vial, medio ambiente. Es por esto por lo que se convierte en una obligación de cada uno de los ciudadanos pagar en función de su capacidad económica por los ingresos” (como se cita en Moreno y Riaño, 2023, p. 16).

Para el 2022 entre las empresas, personas naturales y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el país estaría dejando de recibir cerca de 80 billones anuales. Para Fedesarrollo el 2021, se proyectó que se pierden 5,4 puntos del Producto Interno Bruto (PIB) al año, que equivalen a 68 billones cada año, pero puede ser una cifra fluctuante debido al cambio del dólar (La República, 2022).

Entre los impuestos en los que más se pierden recursos está la evasión de renta en las empresas con un 3,4% del PIB, luego está la evasión del IVA que representa un 1,3% y en la cuestión de evasión con las personas naturales es un 0,7%.

En caso de lograr controlar este problema el país superaría los 36 puntos porcentuales que equivalen a 18 billones (La República, 2022).

Es importante resaltar que, según Arroyo y Morales (2022), “el sistema tributario en Colombia... se centra en el principio de eficiencia fiscal y que este, está dirigido principalmente a lograr las tasas impositivas más altas al menor costo, y el sistema tributario no pretende promover o fomentar la evasión y elusión fiscal” (p. 4). Por lo que es fundamental que cada persona cumpla con sus obligaciones tributarias como lo establece el Estado, debido a que, independientemente de las acciones legales, muchos de estos impuestos suplen los ingresos públicos, inversiones en el país e internacionalmente. Además, que se evitan desigualdades sociales, competencia desleal y aumentos en la carga tributaria.

Para Cosulich (1993) “La evasión fiscal o tributaria deriva en que se dejen de percibir ingresos fiscales comprometiendo así la prestación de servicios públicos, distorsionando el sistema tributario y afectando la equidad vertical y horizontal de los impuestos.

En los últimos años, el crecimiento de la economía informal ha sido causado por el peso de los impuestos y, por ende, como consecuencia natural y directa se refleja en él la evasión de estos” (como se cita en Martínez, 2020, p. 12).

Por lo expuesto anteriormente, es importante identificar la complejidad de las causas que llevan a que los contribuyentes, sea persona natural o jurídica, a incumplir con las obligaciones tributarias, el cual sigue siendo un reto en la normatividad fiscal.

2.2.3 Evasión de impuestos en el ámbito cultural y moralidad fiscal

La evasión de impuestos varía dependiendo de la cultura, el país y contexto social de cada individuo, en algunos contextos la evasión de impuestos se puede ver como una forma de resistencia contra los sistemas fiscales que perciben como ineficaces.

En otros, se puede considerar una práctica común que se ve influenciada por normas culturales, debido a que minimizan la importancia del cumplimiento tributario.

Ahora bien, pensando en la percepción social y con relación al sistema tributario Castillo y Olivos (2014) explican que “la percepción de la calidad del gobierno tiene un efecto sobre la opinión acerca de la política tributaria, de tal forma que los sujetos verán con mejores ojos aumentos en los impuestos mientras mejor sea la calidad percibida”, por eso las actuaciones del Estado deben ser bien recibidas, así como el comportamiento transparente para que la percepción de las personas cambie. (como se cita en Pino et al., 2020, p. 204).

Por otro lado, en la sociedad existe desconfianza hacia los sistemas fiscales, debido a que pueden ser ineficaces y corruptos, por lo que la evasión puede ser el camino de sobreposición ante el Estado. Para Farfán et al., (2020) la administración tributaria se puede percibir como injusta, la cual no beneficia a los intereses de sus contribuyentes, pues los impuestos no se ven reflejados en las administraciones del Estado, no existen los recursos muchas veces, a pesar de que se pagan los impuestos. Es por eso que la percepción que se tiene es social, se les solicita a los ciudadanos a cumplir con sus deberes tributarios, pero estos deberes no los aprecian en el diario vivir.

“De este modo, la percepción del sistema tributario como justo o injusto, se da respecto a la correspondencia percibida frente al retorno social y la transparencia en el manejo de los recursos públicos destinados al gasto social” (Farfán et al., 2020, p. 205). Se advierte que la percepción de la ciudadanía es debido a muchos comportamientos que pueden observar del Estado, es como un causa y efecto donde el Estado brinda recursos limitantes y los contribuyentes limitan la eficacia en la declaración de impuestos.

Según Perdomo y Murillo, (2023) “desde un punto de vista particular, para la sociedad colombiana el pago de los impuestos ha sido percibido tradicionalmente como una obligación con el estado, que ha tenido una administración tributaria poco efectiva en relación con la inversión social y el gasto público” (p. 10). La corrupción política pone en riesgo la administración del Estado, por lo que se evidencia una notable evasión fiscal debido a los factores.

Por la misma línea narrativa esta la psicología, debido a que no todos tienen los mismos valores o la moralidad fiscal, y estos también son factores negativos que limitan el recaudo de impuestos. En culturas donde se valoran la individualidad y la autosuficiencia, puede haber una mayor tolerancia hacia la evasión fiscal.

Y es que para que exista una cultura tributaria se debe investigar en que se utilizan los impuestos. El cumplimiento de los planes que propone el gobierno está muy enlazado a la psicología social, pues si un gran grupo de personas considera que los objetivos no se están cumpliendo, pero siguen pagando impuestos, los efectos a largo plazo son la reducción de declaraciones y un quiebre en las finanzas públicas (Perdomo y Murillo, 2023).

Para Pugno (2008) la Teoría de la Autodeterminación (TAD) involucra los motivos en el comportamiento humano, así mismo, se estudia la motivación económica, porque el ser humano siempre va a buscar su bienestar y ese bienestar muchas veces está vinculado a la riqueza, entonces los individuos comienzan a tomar decisiones en pro de sí mismos así tengan que incurrir en acciones ilegales, en este caso la evasión de impuestos (como se cita en Vergara y Camargo, 2023, p. 3).

Las actitudes con respecto a la psicología también emparentan con la moralidad fiscal, que viene siendo un conjunto de principios que guían el comportamiento de las personas en sus obligaciones tributarias, esto también abarca sus creencias, ya que se compone de los valores de cada individuo (Villegas, 2022).

La cultura se ve muy reflejada en la psicología debido a la percepción de los individuos sobre la equidad y más que todo la justicia. Muchas personas cuestionan la idea de pagar impuestos por su salario, o incluso porque muchos entes del gobierno no lo hacen, entonces se comienza a evaluar la idea de no hacerlo, por la percepción individual de que uno puede necesitar más ese dinero que el mismo gobierno que solo es corrupto.

El contexto social actúa como aliciente en estas situaciones porque al existir la psicología social y ser seres sociales, muchas veces no nos movemos sin el otro, pero no por un proceso conjunto, sino por un empuje cultural hacía lo que es bueno o malo, pero evaluándolo en comunidad.

Por lo mismo Delgado et al., 2021 explica que “la TAD aborda elementos personales y situacionales que inducen la motivación en diferentes contextos bajo aspectos como el desarrollo personal y el cumplimiento de las necesidades psicológicas como la autonomía, la relación y la competencia” siendo así que cualquier individuo, influido por la psicología social y la moralidad fiscal evada impuestos de manera más simple con la justificación de la falta de recursos por corrupción en el país y porque tiene la autonomía de decidir qué puede hacer con sus obligaciones tributarias, sin verlas como una obligación al fin y al cabo impuestos (como se cita en Vergara y Camargo, 2023, p. 3).

3. Metodología

Esta investigación se desarrolló utilizando una metodología cualitativa, con el análisis documental como estrategia principal. Se adoptó un enfoque descriptivo y explicativo para guiar la investigación.

3.1 Metodología: cualitativa

Como primera instancia tenemos la metodología que se utilizó, la cual fue cualitativa debido a que se centra en el análisis de fenómenos de manera detallada y en perspectiva, aquí se pretenden explorar los significados de los conceptos como, por ejemplo, política tributaria, evasión de impuestos, entre otros. Esta metodología busca generar información a través de datos no numéricos, de bibliografía documental, de observación y de hipótesis.

Según Taylor y Bogdan, (1986) “la investigación cualitativa por definición se orienta a la producción de datos descriptivos, como son las palabras y los discursos de las personas, quienes los expresan de forma hablada y escrita, además, de la conducta observable” (como se cita en Urbina, 2020, p.1).

El investigador busca crear información subjetiva basándose en investigaciones ya establecidas, pero siempre involucrando el conocimiento personal para darle un toque distintivo para demostrar una visión de lo que ya está. Se crea conocimiento de lo que ya existe.

Como lo explica Conejero “en la investigación cualitativa el investigador no descubre, construye el conocimiento en conjunto con los sujetos del estudio lo que, si bien permite una comprensión más acabada de la realidad y evita el reduccionismo” (2020, p. 242).

“La investigación cualitativa es utilizada para observar, describir, explorar, comprender las experiencias, formas de pensar, sentir de otras personas y propias” (Rojas, 2022, p. 81).

Esta metodología permite la flexibilidad del estudio, porque nace un paradigma interpretativo que profundiza en la hipótesis, planeando desde el contexto y la globalización. Los investigadores deben estar inmersos en lo que se está estudiando para comprender las vivencias de los participantes y analizar más a fondo una realidad (Ricoy, 2006).

La metodología cualitativa es fundamental en esta investigación, debido a que se emplea para obtener información de una manera profunda y detallada, para darle sentido y comprensión al tema central que es la evasión fiscal en Colombia.

La metodología se hace para alcanzar una viabilidad y validación enfocada a la pregunta de investigación, se hizo un análisis detallado de causales sobre la evasión fiscal usando distintas bibliografías, para verificar la información. Este enfoque permite explorar las experiencias, percepciones y motivaciones de los actores involucrados en la evasión fiscal proporcionando una visión matizada del contexto tributario, en su cultura y su dinámica.

Es importante resaltar que, para Sánchez, “el método cualitativo es el instrumento analítico por excelencia de quienes se preocupan por la comprensión de significados (observar, escuchar y comprender). Exige una sistematización rigurosa de las distintas técnicas e instrumentos que componen el acervo metodológico y, por ende, un gran conocimiento de la teoría. Sin embargo, la opción cualitativa no se contrapone a la opción cuantitativa, toda vez que lo cualitativo determina lo cuantitativo” (2005, p. 115).

3.2 Investigación documental

Tiene su enfoque metodológico en la investigación cualitativa, esta usa para recolectar y analizar información que ya se encuentra en el sistema, sus enfoques pueden ser distintos, así como sus objetivos, porque depende de cada investigador o del fenómeno a investigar.

Esta investigación se basa en recopilar información y analizar documentos, se utilizan materiales como libros, investigaciones previas, informes y documentación histórica, así se consolida la investigación y se le da razón al marco teórico.

Como menciona Díaz y Sime “el método de investigación documental se utiliza principalmente en los estudios cualitativos. Implica un acercamiento indirecto a la realidad, basado en fuentes secundarias. Por ello, se accede a datos disponibles en fuentes escritas o visuales que han sido generados por personas, investigadores o instituciones para diversos propósitos” (2009, p. 8).

Las fuentes son lo fundamental en este tipo de investigación son fundamentales, debido a que de eso se basa y desde allí se construye todo. Estas fuentes pueden ser primarias, las cuales provienen de los documentos originales y secundarias como resúmenes o análisis de los documentos originales.

Así mismo Barraza explica su objetivo el cual es “dirigir la investigación desde dos aspectos, primeramente, relacionando datos ya existentes que proceden de distintas fuentes y posteriormente proporcionando una visión panorámica y sistemática de una determinada cuestión elaborada en múltiples fuentes dispersas” (2018, p. 49).

Por lo mismo este enfoque se centra en obtener información detallada para contextualizarla y adecuarla a la investigación, pues este profundiza en puntos clave como documentación, aplicando sus procesos y dando sentido y linealidad a lo que se desea transmitir.

“Es fundamental hacer una revisión de los datos en orden lógico, para que se puedan tener presente los acontecimientos que pasaron antes y después o los que están aconteciendo. Con la investigación documental, también es posible hacer una reflexión de todos aquellos

aspectos que hacen alusión a instrumentos para evaluar las categorías de análisis que se estén trabajando, ayuda a delinear el objeto de estudio, construir premisas de partida, consolidar autores para elaborar una base teórica, hacer relaciones entre trabajos y rastrear preguntas” (Reyes y Carmona, 2020, p. 1).

3.3. Desarrollo metodológico

La investigación cualitativa se caracteriza por integrar la construcción de conocimiento con base a un proceso de recolección de información y detalles de fuentes de donde surge tal conocimiento, privilegiando así los escenarios académicos que crean nueva información. De este modo, en este apartado se describen de manera formal las investigaciones que dieron forma al documento en la metodología.

Resultados: tabla instrumento de recolección documental

4. Resultados

La evasión fiscal sigue siendo un problema significativo en Colombia, ya que tiene efectos nocivos en la economía nacional y en la percepción social. En este apartado se resaltan los resultados que se evidencian a partir del desarrollo metodológico, teniendo en cuenta la técnica documental se resalta que el nivel de evasión tributaria preocupa al país, que existen métodos distintos para evitar la evasión fiscal, pero que no siempre se ven regulados por lo que todavía existen zonas grises con respecto a las leyes y reformas.

Por otro lado, los autores coinciden en que los contribuyentes siempre se ven influenciados por sus percepciones morales, religiosas y de contexto social, por lo que hay desde desconocimiento por las leyes fiscales, hasta influencia de la población general, que tiene un descontento en las políticas públicas, y su manera de protesta es evadir sus obligaciones tributarias.

Con respecto al objetivo general, se pudo evidenciar que la evasión de impuestos tiene muchas formas de presentarse, en primera instancia está la omisión de ingresos, en la cual muchos contribuyentes no reportan la totalidad de sus ganancias, especialmente en actividades informales o que no registran adecuadamente. En otra encontramos la declaración de gastos inexistentes, ya que las empresas o individuos sobrestiman sus gastos para reducir la base imponible, lo que logra una menor carga tributaria. Por último, el uso de paraísos fiscales, en la cual contribuyentes utilizan estructuras extraterritoriales para ocultar sus activos y evadir sus ingresos de manera global.

Es aquí donde entran las estrategias de control, que se recogieron durante el análisis documental, que se implementan a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), que incluye el uso de tecnologías de auditoría y reformas que fortalecen las penas para evasores, tal como la Ley 2277 de 2022.

En relación a los objetivos específicos se identifican investigaciones que indican que los factores psicológicos, sociales, morales, económicos y religiosos juegan un papel crucial en la evasión de impuestos. Por ejemplo, en la Teoría de la Autodeterminación (TAD) nos expone que los individuos tienden a evadir impuestos cuando sienten autonomía y competencia, además que no necesariamente se ven amenazados por el sistema tributario, ya que lo ven injusto e ineficaz, por lo que esta teoría muestra que los niveles de confianza en las instituciones se ven implicados.

Para nuestra investigación es importante relacionarlo con nuestro primer objetivo específico el cual es identificar los factores que impulsan a los individuos a cometer fraude fiscal, esto porque desde aquí nace una percepción psicológica que influye en los individuos. Para las investigadoras es imposible pensar en la evasión fiscal como un factor alejado de la percepción mental de la población, ya que el contexto socioeconómico y mental está muy ligado a ello.

En el planteamiento de nuestro segundo objetivo específico encontramos que la evasión fiscal tiene gran impacto en la economía colombiana, cada una de las investigaciones exponía que las políticas generales del gobierno se podían ver afectadas debido a eso. Es fundamental recalcar que en ese ámbito todas las investigaciones se relacionaban, los temas a los que llegaban eran los mismos.

El análisis documental demostró que la evasión fiscal representa una pérdida significativa en la reducción de los ingresos para el Estado colombiano en la financiación de programas sociales, de salud y educación. Además, se planteaba una desigualdad económica que favorecía a los individuos y empresas con mayores recursos, creando una brecha que afecta a las clases media y baja.

Por último, se evidenció una competencia desleal, esto relacionado a los sectores informales, que no tienen mecanismo de optimización fiscal, porque, muchos, no cumplen con sus obligaciones tributarias y perjudican las pequeñas y medianas empresas.

Nuestro tercer objetivo específico plantea la eficacia de las sanciones y penalidades, por lo que a través del análisis se puede deducir que existe un aumento de las sanciones penales, expuesto en la Ley 2277 de 2022, la cual intensifica las penas de cárcel, que van desde 4 a 13 años, dependiendo del nivel la sanción.

Se muestran incentivos en la regulación como la normalización tributaria que permiten a los evasores regularizar su situación fiscal por medio de un pago a una multa reducida, la cual se muestra como un éxito al aumentar los ingresos fiscales, pero en varias investigaciones cuestionaban esta decisión, debido a que es muy difícil erradicar esas prácticas a largo plazo.

Finalmente, con esta investigación documental, se demuestra que la evasión fiscal sigue siendo un reto que afecta negativamente la economía y la justicia social. Combinando los factores psicológicos, sociales y económicos, impulsan conductas desalentadoras en los individuos, ya que se evidencia una desconfianza total en el sistema fiscal, incluyendo la percepción de injusticia en el reparto de cargas fiscales, esto sumado a la falta de percepción de riesgos, por lo que la población prefiere ignorar sus obligaciones tributarias o tenerlas en cuenta para criticar la corrupción del sistema.

Se resalta el fortalecimiento de la confianza pública en el sistema tributario, la simplificación de los procesos fiscales y la implementación de tecnologías avanzadas para detectar la evasión. Se concluyen estos pasos clave para mejorar la eficacia en las nuevas estrategias de control y así reducir un poco la evasión fiscal en el país.

Tabla instrumento de recolección documental

ANÁLISIS DOCUMENTAL						
Investigación	TEMA		IMPACTO		CONCLUSIÓN	
	Principal	Estrategias	Social	Económico	Observaciones	Comentarios
Comportamiento de la evasión del impuesto de renta en personas naturales y jurídicas en Colombia.	Esta investigación analiza el comportamiento de las personas jurídicas y naturales en la evasión de impuestos en Colombia, comprendiendo aspectos comunes que llevan a las personas a incumplir sus obligaciones tributarias.	Es una investigación descriptiva y cuantitativa, que se caracteriza por hacer un análisis documental por medio de Google Scholar.	Se refleja que la cultura fiscal en el país es muy débil, por lo que hay presión fiscal y brechas tributarias.	Por la evasión de impuestos se evidencia una desigualdad social y competencia desleal.	Es una investigación que está muy ligada a la nuestra, por lo que es un referente respecto a la cultura tributaria, que es lo que deseamos demostrar por medio de nuestro objetivos.	Esta investigación se caracteriza por ser descriptiva y cuantitativa, ya que analiza fuentes que permiten una comprensión detallada del comportamiento tributario y un análisis comparativo entre personas jurídicas y naturales.
Evasión de impuestos en Colombia análisis sistemático de literatura	Es un trabajo que explica los factores recurrentes que influyen en la evasión de impuestos.	Es una investigación cualitativa, caracterizada por investigación documental y literaria.	Se evidencia la percepción que tienen los contribuyentes con respecto a las políticas tributarias y la desconfianza por la administración de los recursos públicos.	Se destaca la necesidad de implementar nuevas estrategias para evitar la evasión de impuestos y que no se vea afectado la economía del país.	Es un documento crucial, al momento de investigar sobre el impacto económico en el país, además, mostrar un panorama distinto a los demás, ya que ofrece estrategias para evitar la evasión fiscal.	Resulta esencial el planteamiento de la investigación, ya que muestra que si las empresas reciben asesoría contable pueden llegar a cumplir con las normas fiscales y se evitan los riesgos a evadir impuestos, además si se presta más atención a los factores que se observan al evadir, se puede beneficiar la sociedad en general a largo plazo.
Desafíos del control fiscal para combatir la corrupción en Colombia	La eficiencia en el sistema de justicia colombiano afecta el proceso fiscal del país.	Este texto muestra una investigación judicial, apoyada con leyes y decretos para demostrar que el sistema judicial de Colombia es poco eficiente, explicando el trabajo de la Contraloría como apoyo general en el país.	Si el sistema judicial no respalda la ciudadanía se crea brecha entre las instituciones y la población en general, debido a que desconfían del sistema fiscal y judicial.	Al existir una problemática en la coordinación del sistema judicial y fiscal, la gente considerará que el gobierno es corrupto, por lo que comenzarán a evadir impuestos afectando políticas públicas, como la recaudación de impuestos.	Este referente es fundamental para identificar leyes y decretos que protejan las obligaciones tributarias y se respeten los derechos del contribuyente.	mostrar un sistema tributario se enfocan en las reformas recientes que buscan fortalecer el control fiscal en Colombia, ya que resulta crucial revisar las regulaciones en el ámbito jurídico. Por lo que el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 de 2020 permiten a la Contraloría realizar intervenciones preventivas en



<p>Determinación de las necesidades psicológicas que impulsan la evasión del impuesto de renta en Colombia</p>	<p>Este artículo expone las necesidades psicológicas que motivan a los contribuyentes a evadir impuestos a través de la Teoría de la Autodeterminación (TAD) como marco principal.</p>	<p>Es una investigación que se hace con un grupo focal para determinar la viabilidad de las teorías psicológicas.</p>	<p>El ser humano es un individuo social, por lo que la investigación nos plantea una visión general del pensamiento de las personas y que los impulsa a evadir impuestos. Se llega a la conclusión de que las personas se dejan influenciar dependiendo de su contexto.</p>	<p>Con este estudio también se analizó como la evasión fiscal también afecta la recaudación de recursos públicos que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos en el gasto público, lo que contribuye desigualdad social y debilitamiento de los servicios.</p>	<p>Es una investigación que demuestra como los aspectos psicológicos afectan de sobremanera a las personas, esto nos ayuda a complementar parte de nuestros objetivos que es demostrar que motiva a las personas a evadir sus obligaciones tributarias.</p>	<p>El texto destaca la relevancia de aplicar el TAD en el ámbito tributario para comprender la motivación de cada persona que incumple sus obligaciones tributarias, debido a que si se identifican las necesidades psicológicas que influyen en la conducta tributaria se pueden diseñar estrategias más demarcadas para promover el cumplimiento y reducir evasión fiscal, y así, fortalecer el sistema tributario en el país.</p>
<p>Efectividad de la normalización tributaria como mecanismo de control para la evasión de impuestos en Colombia.</p>	<p>El texto explora la efectividad de la normalización tributaria, un impuesto implementado por el Gobierno Nacional para combatir la evasión y elusión de impuestos.</p>	<p>Es una investigación que tiene un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, junto con un estudio descriptivo, que busca ejemplos de contribuyentes que evaden impuestos, así como los que cumplen con esas obligaciones y hace una comparación.</p>	<p>Esta investigación plantea los impactos sociales a través de la normalización tributaria, que se creó en 2014 y ha demostrado ser efectivo en aumentar los ingresos públicos al incentivar a los contribuyentes a regularizar su situación fiscal.</p>	<p>Es importante resaltar que al plantar esta estrategia nos muestra, por medio de la investigación, la efectividad en la economía del país es notable, por lo que ahonda en esta iniciativa y explica como se puede poner en práctica.</p>	<p>Este trabajo pretende plantear una estrategia distinta a las investigadas anteriormente, por lo que es un referente distinto que se trae a colación para complementar nuestro análisis documental y argumentar los resultados.</p>	<p>El artículo nos plantea el impuesto de normalización que se introduce por la Ley 1943 de 2018 y se refuerza a través de la Ley de Crecimiento de 2019, esta aplica un 15% sobre los bienes ocultos y pasivos sin justificación en las declaraciones fiscales. Es un impuesto que se creó en 2014 y ha demostrado ser efectivo en aumentar los ingresos públicos al incentivar a los contribuyentes a regularizar su situación fiscal. En el texto lo exponen como un mecanismo útil que ha mejorado la transparencia y aumentó el recaudo fiscal.</p>
<p>La responsabilidad del revisor fiscal frente a la evasión de impuestos en Colombia.</p>	<p>plantea el proceso de revisoría La revisoría fiscal el cual cumple un papel crucial en la vigilancia de los procesos contables y tributarios de las empresas, así se garantiza la legalidad en las operaciones. Aunque la función se percibe como un proceso burocrático y se deja de lado su verdadera razón de ser que es garantizar la información ante las entidades de control y la sociedad.</p>	<p>Es una investigación cualitativa que analiza la revisoría, ya que se debe ver como el pilar clave en los temas tributarios, pues denuncia las irregularidades sin dejar que las personas busquen beneficios económicos a costa de cumplir la ley.</p>	<p>Se refleja la corrupción dentro de los procesos de revisoría en la tributación del país, además muestra como la cultura ciudadana se ve implicada en malas practicas que afectan el proceso.</p>	<p>Desigualdad económica, ya que las personas que reciben incentivos son las que pueden costearlos, pero estos incentivos también aumentan la corrupción dentro de la revisoría.</p>	<p>En una investigación ligada a las demás que reflejan los procesos de corrupción, que se ven como "alicientes" para que las personas evadan sus obligaciones tributarias, justificando sus acciones con ello.</p>	<p>En texto propone que los revisores mantengan una postura ética y autónoma, que, además comprendan que su trabajo impacta en la economía del país. Ellos deben rigurosos en la evaluación de la información para mantener la confianza pública en el sistema tributario, ya que, aparte de su integridad, se ve comprometido el sistema fiscal.</p>

<p>Evasión del impuesto de renta en Colombia. Sector industrial, comercial y de servicios.</p>	<p>El estudio se centra en la evasión de impuestos en Colombia entre 2013 y 2015, determinando las tasas de evasión y las tendencias generales en esta práctica. Además, encuentra que el sector industrial presenta mayor tasa de evasión y resalta la necesidad de enfoque sectoriales para evitar la evasión fiscal.</p>	<p>Es una investigación cuantitativa, que realiza un análisis específico en los sectores industrial, comercial y de servicios. Utiliza el método de potencial tributario que es el que compara el ingreso neto, determinando las tasas de evasión de cada sector.</p>	<p>En lo social se crean brechas entre quienes cumplen con sus obligaciones tributarias y quienes logran evadirlas. Además, se evidencian grandes niveles de evasión lo cual se relaciona directamente con la confianza ciudadana en el sistema tributario.</p>	<p>El impacto económico se relaciona directamente con la limitación de recursos del Estado, afectando áreas como salud, educación y seguridad social.</p>	<p>A diferencia del tiempo, esta investigación trata temas muy puntuales relacionados con la nuestra, por lo que se puede hacer un análisis más fácil con respecto a los objetivos. Este artículo demuestra la importancia de un sistema tributario más equitativo, que pueda reducir la evasión y aumentar la moral tributaria, así se fortalece el desarrollo económico y el bienestar social en el país.</p>	<p>La evasión se atribuye a muchos factores, pero entre ellos la complejidad del sistema tributario, este documento plantea que la falta de controles y la percepción hacen que la recaudación de fondos no sea transparente, a pesar de los esfuerzos por las entidades, en la actualidad se han modificado las técnicas para incumplir con los impuestos, por lo que existe un papel muy limitante por parte de los entes de control.</p>
<p>¿Es ética la evasión de impuestos?: Estudio empírico de opinión en Colombia.</p>	<p>El estudio plantea la evasión de impuestos, pero con un enfoque en la dimensión ética basándose en la tesis de Martin Crowe, de 1944, que analiza tres perspectivas filosóficas sobre la obligación moral al pagar impuestos justos: la relación del individuo con el Estado, con otros contribuyentes, y con Dios. La investigación se centra en 205 estudiantes universitarios, quienes evalúan 18 argumentos usando una escala de aceptación moral del 1 al 7.</p>	<p>La metodología es cuantitativa, ya que hizo un análisis de las percepciones éticas por medio de encuestas, en la que se dividió por géneros para hacer una interpretación distinta en los resultados. En esta encuesta se tuvieron en cuenta tres posturas, aceptación total, aceptación condicional y rechazo total.</p>	<p>Lo social se plantea desde las percepciones éticas y como esta influye en la disposición que tienen los ciudadanos al cumplir con sus obligaciones tributarias. Esta investigación hace un aporte a la cuestión moral de algunas poblaciones, por lo que en cuestión a lo social se desarrolla en un ámbito más amplio.</p>	<p>El estudio muestra el impacto económico a través de lo social, ya que debido a la percepción de cada persona con respecto a lo moralmente correcto se afecta la recaudación de impuesto y por ende la economía en declive.</p>	<p>Esta metodología se relaciona con nuestros objetivos, ya que permite examinar las percepciones éticas y comparar resultados, brindando un análisis profundo sobre el peso de cada argumento. Y así mostrar un contexto distinto del fenómeno moral, desde un impacto tan grande como el de la evasión tributaria.</p>	<p>Este estudio se relaciona con investigaciones previas que examinan la evasión desde una perspectiva ética y religiosa. Estas investigaciones han arrojado resultados conflictivos sobre la aceptación de la evasión según género, contexto cultural y religión, por lo que este estudio contribuye a ese debate, enfocándose en un contexto colombiano y ampliando el análisis ético en relación al sistema tributario.</p>
<p>Impacto económico ocasionado por la evasión del impuesto del IVA en diversos sectores en Colombia</p>	<p>Esta investigación se centra en el impacto económico y social de la evasión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) centrándose en como este fenómeno afecta la recaudación fiscal y limita la inversión pública. También nos exponen que los altos niveles de evasión tributaria sitúan a Colombia en una posición compleja dentro de Latinoamérica, donde la necesidad de controles más eficientes es cada vez más evidente.</p>	<p>La metodología es de enfoque mixto y documental, hace una revisión de la literatura sobre evasión de impuestos, programas públicos y modelos de medición de evasión fiscal. Además, se desarrollan matrices para clasificar la información, junto al análisis estadístico descriptivo para así consolidar los hallazgos.</p>	<p>La evidencia se desarrolla a través del impacto social, más que todo en la desigualdad, debido a las fuentes de ingresos en los programas sociales.</p>	<p>En el ámbito económico los efectos son bastantes, ya que se reducen los gastos públicos en la inversión general del país.</p>	<p>Este estudio se relaciona con los índices de nuestra investigación, desde el punto de vista de la confianza en el sistema y la carga fiscal sobre los contribuyentes.</p>	<p>La evasión del IVA en Colombia representa un desafío para la sostenibilidad de las finanzas públicas y plantea la necesidad de reformas estructurales. La evidencia recopilada en la investigación, busca ayudar al desarrollo de políticas que fomenten el cumplimiento fiscal y la transparencia, elementos cruciales para la estabilidad económica del país.</p>

<p>La ineficacia de la penalización tributaria en Colombia</p>	<p>El documento analiza el impacto de la evasión de impuestos en Colombia, caracterizándolo como un problema de larga data agravado por factores como corrupción y falta de cultura tributaria. También habla sobre impuestos como el IVA y el impuesto de renta, los cuales ocasionan pérdidas significativas.</p>	<p>La metodología que emplea es documental, examinando los fenómenos como un problema socioeconómico y delito penal, por lo que se tipifican leyes exclusivas en el ámbito jurídico, las cuales penalizan la evasión de impuestos.</p>	<p>En lo social, plantea lo mismo que las anteriores investigaciones, que se evidencia una desigualdad porque el Estado no podrá financiar programas e infraestructura, lo cual limita el desarrollo social del país.</p>	<p>Nos explican que la evasión de impuestos supera los 30 billones de pesos al año, considerando el tiempo en el que se realizó la investigación que fue en 2017. Por lo que las pérdidas son incalculables en el ámbito económico, porque en esa investigación solo se hace el análisis de dos tipos de impuestos.</p>	<p>El trabajo nos ayuda a contextualizar el nuestro, ya que al tener la misma metodología busca lo mismo que la investigación nuestra que, a través de la revisión de datos y estudios previos, se puedan entender las causas y las consecuencias de la evasión en Colombia y evaluar la efectividad de las políticas implementadas.</p>	<p>Este proyecto se relaciona con otras investigaciones sobre evasión fiscal en países como España y México, que han implementado sistemas de control más estrictos. En Colombia, la evasión fiscal es un desafío importante para las finanzas públicas. La implementación de medidas efectivas de control y sanción es esencial para garantizar el cumplimiento de la obligación tributaria y así contribuir al Estado y asegurar los recursos necesarios para un desarrollo social y económico.</p>
<p>Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad – Oficina de La CEPAL en Bogotá</p>	<p>evolución de la estructura tributaria entre 1985 a 2016, enfocándose en el impacto de diversas reformas fiscales, la evasión y la equidad. Durante este período, las reformas tributarias se clasifican en tres fases: la apertura comercial y Constitución de 1991, el ajuste y crisis entre 1995-2004, y el auge primario entre 2005-2014. Estos cambios han sido impulsados por la necesidad de estabilizar las finanzas públicas, sustituir impuestos externos por internos, y financiar iniciativas</p>	<p>Es una investigación documental y descriptiva, ya que analiza la evolución de los impuestos, observando los impactos sociales y económicos de las reformas, además se analizan los mecanismos para aumentar el recaudo, reducir la evasión y mejorar la distribución de ingresos.</p>	<p>Se encarga de visibilizar la distribución tributaria, que debe ser equitativa, debido a que la población en general considera que no lo es, debido a que dentro de los entes de control existe corrupción.</p>	<p>crecimiento constante y mayor participación en el recaudo, pero la carga tributaria sigue recayendo más en las empresas que en las personas naturales, por lo que se piensa en un cambio que busca estabilizar las finanzas públicas, sustituyendo impuestos externos por internos, y financiando iniciativas de seguridad y derechos sociales, con el recaudo tributario pasando del 7,5% al 15,1% del PIB. (Investigación</p>	<p>Este estudio es un referente grande debido a que es de la CEPAL por lo que las cifras, a pesar de ser de años atrás, sirven como comparativa con las de ahora, pero resaltando el impacto económico del país. Es un estudio que, además, se relaciona con investigaciones de la región sobre evasión fiscal, donde países como México y España implementaron sistemas de control más eficientes.</p>	<p>Aunque en Colombia el sistema tributario ha mostrado mejoras en recaudo, aún enfrenta retos como la regresividad del IVA y desigualdades en la tributación empresarial. La continuidad de estas reformas sugiere que la ruta para mejorar la equidad y el sistema es simplificar la estructura tributaria, favorecer los impuestos directos y reducir los tratamientos diferenciales.</p>
<p>Colombia fortalece medidas contra los evasores de impuestos: la Corte Constitucional avaló penas privativas de la libertad.</p>	<p>Este comunicado de la DIAN revela una estrategia estricta contra la evasión tributaria, implementada mediante la Ley 2277 de 2022, que fortalece las sanciones penales a los evasores.</p>	<p>Entre los cambios se destaca la reducción de los umbrales monetarios para aplicar penas de prisión; la ley prohíbe la extinción ilimitada de la acción penal mediante el pago de deudas fiscales; además, desataca la lucha activa contra las prácticas evasivas junto a la Corte Constitucional.</p>	<p>Con esto pretenden aumentar la percepción del riesgo para los posibles evasores, favoreciendo la transparencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y reforzando un mensaje de justicia social.</p>	<p>Estas medidas buscan asegurar un mayor recaudo para financiar proyectos de desarrollo. El Estado colombiano podrá contar con más recursos para cubrir las necesidades educativas, de salud e infraestructura.</p>	<p>Estas estrategias legales y punitivas se alinean con la investigación, porque nos mantiene al tanto de las nuevas leyes, decretos o reformas en materia de evasión tributaria en la región.</p>	<p>En Colombia, los altos niveles de evasión en sectores como el IVA y el impuesto de renta personal sugieren que las reformas recientes podrían abordar estos problemas de forma más eficaz. La reforma también respalda la tendencia internacional hacia políticas fiscales más rigurosas y necesarias para reducir la brecha tributaria, mejorando el control sobre la recaudación.</p>



<p>Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social.</p>	<p>Este artículo describe cómo la reforma tributaria de 2022 en Colombia endurece las sanciones contra la evasión fiscal, con penas de cárcel que van desde los 3 hasta los 9 años, incluso multas económicas para quienes reincidan en la omisión de activos o inclusión de gastos inexistentes en sus declaraciones. Es una normativa que apunta a fortalecer la percepción del cumplimiento tributario.</p>	<p>Es una reforma que incluye sanciones, multas, penas carcelarias y fortalece el control de la DIAN sobre quienes omiten sus obligaciones tributarias, generando mayores costos para los evasores, disuadiéndolos de esta práctica.</p>	<p>En el impacto económico y social se busca asegurar ingresos para los sectores vulnerados por la inflación y los efectos de la pandemia, como el sector gastronómico. Se expone la presunta evasión de impuestos por parte de Rappi, lo cual subraya una importancia por la reforma. La Asociación Colombiana de Industria Gastronómica (Acodres) denuncia que la falta de cumplimiento de la plataforma puede perjudicar al Estado, por lo tanto, la reforma, podría tener efectos favorables en términos de equidad y competencia justa, al reducir las brechas de evasión en sectores económicos clave.</p>	<p>En el impacto económico y social se busca asegurar ingresos para los sectores vulnerados por la inflación y los efectos de la pandemia, como el sector gastronómico. Se expone la presunta evasión de impuestos por parte de Rappi, lo cual subraya una importancia por la reforma. La Asociación Colombiana de Industria Gastronómica (Acodres) denuncia que la falta de cumplimiento de la plataforma puede perjudicar al Estado, por lo tanto, la reforma, podría tener efectos favorables en términos de equidad y competencia justa, al reducir las brechas de evasión en sectores económicos clave.</p>	<p>En el ámbito académico, esta reforma es una base para la investigación, junto con los objetivos previos que subrayan sanciones más estrictas y el fortalecimiento institucional de las entidades fiscales para reducir la evasión fiscal.</p>	<p>esta reforma no solo aplica los hallazgos previos, sino que se adapta a las realidades de nuevos modelos de negocio, destacando la necesidad de regular áreas donde aún existen vacíos legales, ya sea en nuevas áreas emergentes en la investigación de la evasión fiscal, como las plataformas tecnológicas en la economía y su responsabilidad fiscal en los países donde operan.</p>
<p>Ley 2277 de 2022 "por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones".</p>	<p>Esta ley introduce un conjunto de sanciones penales y económicas más estrictas para enfrentar la evasión fiscal. Esta normativa establece penas de cárcel para quienes omitan activos, incluyan pasivos inexistentes, o incurran en defraudación tributaria, con condenas que van desde los 4 hasta los 13 años y medio, dependiendo de la gravedad y recurrencia del delito.</p>	<p>La ley limita la posibilidad de extinguir la pena solo mediante el pago de impuestos y sanciones, reservando este beneficio solo para los infractores ocasionales y no para reincidentes. Se busca reforzar la percepción de autoridad de la DIAN en la fiscalización, ya que apuntará a reducir las prácticas ilícitas en materia de impuestos.</p>	<p>Se favorece la equidad en la carga tributaria, nivelando los campos entre los contribuyentes que cumplen y los que evaden, por lo que se evalúan los montos significativos de los ingresos, para así estimular el ámbito social y la percepción de la población general.</p>	<p>Se proyecta que la ley mejore el recaudo de impuestos y contribuya a la estabilidad fiscal, incluso mejorar la capacidad del Estado para recolectar ingresos y facilitar la financiación de proyectos, reduciendo la desigualdad social.</p>	<p>En estudios previos se plantea la idea de sanciones más severas por lo que la aplicación rigurosa de la ley efectiviza eso, reduciendo la evasión y dando alternativas penales para los entes de control en su proceso de fiscalizar.</p>	<p>Esta normativa responde a la evidencia que sugiere el temor a sanciones penales como un factor disuasorio, particularmente en economías en desarrollo. Además, la ley incorpora el enfoque de sanciones progresivas, un aspecto que estudios previos han recomendado para casos de evasión. La Ley 2277, por lo tanto, se alinea con recomendaciones académicas e internacionales en la lucha contra la evasión, consolidándola en un marco más riguroso y moderno.</p>

5. Conclusiones

La investigación analiza las prácticas y motivaciones relacionadas con la evasión en Colombia, uno de los desafíos más persistentes para la economía y el sistema tributario del país. En el documento se demuestra que este fenómeno tiene repercusiones en los ingresos públicos, en la percepción de justicia y en la equidad social.

Los principales hallazgos, basados en un análisis documental y cualitativo, revelan que las causas y prácticas de la evasión fiscal son multifacéticas y están influenciadas por factores sociales, económicos y psicológicos.

En relación a la relevancia, este estudio aborda una problemática que afecta al Estado y la financiación de proyectos esenciales para el avance del país en áreas como infraestructura, educación y salud. Como se expuso en la introducción, la evasión de impuestos ronda el 6% del Producto Interno Bruto, una cifra que refleja pérdidas significativas en recursos que pueden contribuir al buen desarrollo del país. Es así que subraya la necesidad de comprender las razones detrás de la evasión fiscal y así mismo, diseñar estrategias más efectivas para reducirla.

A pesar de los métodos que usan los organismos de control, la percepción que tiene cada individuo es distinta por lo que se deben reevaluar las estrategias implementadas, estrategias encaminadas a simplificar el sistema tributario, ya que la gente no desea incluirse en ello, porque puede parecer complicado. La falta de confianza en la eficacia de las instituciones también tiene que ver en la ejecución del sistema tributario.

La investigación hace un marco diferencial desde la psicología social y conductual, ya que nos exponen que los seres al ser sociales se pueden ver fácilmente influenciados por las

personas que están a su alrededor, por lo que, si estas consideran que el sistema es corrupto, vendrá otro a unirse a eso, debido a la percepción, convirtiendo eso en un espiral.

Además, en la psicología conductual se evidencia que el manejo de recursos tiene mucho que ver, debido a que esto funciona como un estímulo, en esto nos plantean que el individuo al recibir un estímulo puede cambiar de opinión fácilmente, por lo que, si el gobierno hace buen manejo de los recursos públicos, las personas identificarán hacia donde va el dinero que ingresa por la recaudación de impuestos y se evitan que los individuos justifiquen la evasión fiscal como una forma de protesta o supervivencia económica.

En el análisis documental resalta que la evasión fiscal tiene consecuencias severas en la economía, que incluso afecta a los colombianos, porque se deben realizar reformas en las que pueden subir los impuestos generales, como en la canasta familiar fomentando así una desigualdad económica, que beneficia a quienes cuentan con mayores recursos para pagar los impuestos o evadirlos.

Según Fedesarrollo (2023), “los declarantes de renta no pasan de 6 millones de personas, de las cuales solo la mitad paga algún monto; en el universo empresarial no se llega ni a dos millones de empresas: 1,5 millones son micros; 100.000 pequeñas; 25.000 medianas y unas 8.000 grandes. Visto de otra manera, un trabajador formal colombiano necesita 195 días de los 365 del año para pagar impuestos, es decir, 54% del total anual de las jornadas se le va en pagar los tributos al Estado” (como se cita en La República, 2024).

Por otro lado, esta investigación también evalúa la eficacia de las sanciones, como la Ley 2277 de 2022, que incluye medidas disciplinarias más fuertes, junto a tecnologías avanzadas, pero el impacto a largo plazo es limitado, porque no se abordan las raíces de problemas estructurales como la falta de confianza y percepción de inequidad.

Teniendo en cuenta la metodología, la elección de una metodología cualitativa basada en la investigación documental permitió una exploración profunda de los factores culturales, psicológicos y económicos relacionados con la evasión fiscal.

Fue un enfoque integral al ser un análisis documental, por lo que se tuvieron en cuenta distintas perspectivas que enriquecieron el documento desde lo multidimensional, centrándose en los significados y percepciones, la investigación ofrece una comprensión más matizada del problema y propone líneas de acción basadas en la evidencia.

Por lo que es importante señalar que se debe fortalecer la confianza, mejorando las rendiciones de cuentas de las entidades públicas para saber en qué proyectos se utilizan los recursos; simplificar los procesos logrando que sean más accesibles y comprensibles; adoptar tecnologías avanzadas para detectar la evasión fiscal, así evitan que las personas mientan sobre sus ingresos aligerando la carga tributaria; por último, fortalecer las reformas, logrando que las grandes empresas paguen lo que deberían y evaluando los contextos sociales de cada persona, logrando que el incremento de los impuestos esté acorde con los niveles socioeconómicos, como el aumento en la canasta familiar y el transporte público.

La evasión fiscal en Colombia no es solo un problema económico, sino también un reflejo de las dinámicas sociales y culturales que moldean las interacciones entre el Estado y los ciudadanos. Abordar este desafío requiere una combinación de políticas eficaces, educación tributaria y una transformación en la percepción pública. Solo a través de un enfoque distinto se podrá reducir la evasión fiscal y fortalecer la economía y la sostenibilidad social del país.

6. Referencias bibliográficas

- Amado, Y. (2020). La responsabilidad del revisor fiscal frente a la evasión de impuestos en Colombia. [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada].
<http://hdl.handle.net/10654/36305>
- Ariza, K., & Vasquez, S. (2023). Análisis de las principales prácticas de evasión del impuesto IVA en Colombia [Trabajo de grado, Universidad Santo Tomás, Tunja] Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/11634/54952>
- Arroyo, D., & Morales, A. (2022). Análisis del impuesto de renta en Colombia. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].
<https://repository.ucc.edu.co/items/24fc301c-1a23-4cab-8461-b934c5c4a2da>
- Barraza, C. (2018). Manual para la Presentación de Referencias Bibliográficas de Documentos Impresos y Electrónicos.
http://www.utemvirtual.cl/manual_referencias.pdf
- Buitrago, L., & Guerrero, L. (2021). Evasión y elusión del impuesto de renta en Colombia. [Trabajo de especialización, Corporación Universitaria Adventista] Repositorio Institucional. <https://repository.unac.edu.co/handle/11254/1187>
- Cahn, P. (2009). La elusión fiscal en Colombia. Revista de Derecho Privado, (42), 2-8.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360033191010>
- Cañas, J. (2023). Comportamiento de la evasión del impuesto de renta en personas naturales y jurídicas en Colombia. Reflexiones Contables, 6 (1), 26-36.
<https://doi.org/10.22463/26655543.3924>

- Cardoso, D., & Navarro, P. (2022). Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia. *Revista Contaduría Universidad De Antioquia*, (80), 109-133. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a05>
- Carrillo, J., Chaves, J., Ortiz, D., & Rey, B. (2022). Evasión del impuesto de renta en Colombia. Sector industrial, comercial y de servicios (2013-2015). *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 10 (16), 99-120. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8753166>
- Carvajal, A., & Londoño, J. (2019). Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 años. [Trabajo de grado, Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia]. Repositorio Institucional. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/525>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2022, 10 de noviembre). La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT. <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Concha, T., Ramírez, J., & Acosta, O. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. *Revista Serie Estudios y perspectivas*, 35, 1-53. <https://core.ac.uk/download/pdf/143954535.pdf>
- Conejero, J. C. (2020). Una aproximación a la investigación cualitativa. *Neumología Pediátrica*, 15(1), 242-244. <https://www.academia.edu/download/79652453/57.pdf>
- DIAN. (2024, 8 de febrero). Colombia fortalece medidas contra los evasores de impuestos: la Corte Constitucional avaló penas privativas de la libertad. [Comunicado de prensa]. <https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-012-2024.aspx#:~:text=Colombia%20fortalece%20medidas%20contra%20los,penas%20p>

[rivativas%20de%20la%20libertad%20.&start=La%20Reforma%20Tributaria%20de%202022,con%20privaci%C3%B3n%20de%20la%20libertad](#)

Díaz, C., & Sime, L. (2009). La explicitación de la metodología de la investigación. [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú].

<http://blog.pucp.edu.pe/media/?id=media>

Espitia, A., & Suárez, J. (2017). Impacto económico ocasionado por la evasión del impuesto del IVA en diversos sectores en Colombia. [Trabajo de especialización, UniAgustiniana]. <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/118>

Farfán, J., Guzmán, F., & Cabrera, R. (2021). Incidencia y percepción de la carga fiscal en Colombia. Análisis por categoría de contribuyentes. Revista SUMMA, 3 (1), 1-24.

<https://doi.org/10.47666/summa.3.1.10>

Infobae. (2023, 10 de febrero). Evasores de impuestos: estas son las penas y multas que enfrentarán de acuerdo con la reforma tributaria.

<https://www.infobae.com/colombia/2023/02/10/evasores-de-impuestos-estas-son-las-penas-y-multas-que-enfrentaran-de-acuerdo-con-la-reforma-tributaria/>

La República. (2024, 17 de junio). Es el momento de hacer algo contra la evasión.

[https://www.larepublica.co/opinion/editorial/es-el-momento-de-hacer-algo-contra-la-evasion-](https://www.larepublica.co/opinion/editorial/es-el-momento-de-hacer-algo-contra-la-evasion-3881175#:~:text=La%20evasi%C3%B3n%20siempre%20ha%20sido,de%20US$8.000%20millones%20anuales)

[3881175#:~:text=La%20evasi%C3%B3n%20siempre%20ha%20sido,de%20US\\$8.000%20millones%20anuales](https://www.larepublica.co/opinion/editorial/es-el-momento-de-hacer-algo-contra-la-evasion-3881175#:~:text=La%20evasi%C3%B3n%20siempre%20ha%20sido,de%20US$8.000%20millones%20anuales)

Ley 2277 de 2022. Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones. 13 de diciembre de 2022.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883>

López, S., Gómez, A., & Chica, H. (2024). Evasión de impuestos en Colombia. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dad76125-2573-43ac-a3da-5ed6e7fadb85/content>

Lozano, A. (2024). Esfuerzos para combatir la evasión fiscal en Colombia. [Trabajo de especialización, Universidad Santo Tomás] Repositorio Institucional.

<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/56455>

Martínez, K. (2020). Evasión del impuesto sobre la renta de personas naturales en Colombia, causas y efectos. [Tesis doctoral Universidad Santo Tomás].

<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/28274>

McGee, R., Paláu, S., & López, G. (2010). ¿Es ética la evasión de impuestos?: Estudio empírico de opinión en Colombia. Sotavento MBA, (15), 16-29.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5137574.pdf>

Moreno, Y., & Riaño, D. (2023). Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país. [Trabajo de especialización, Universidad Libre] Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/10901/25317>

Ordóñez, A. (2010). Evasión tributaria y redistribución de los ingresos: enfoque de un modelo de equilibrio general tributario. [Tesis de maestría, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales Sede Ecuador].

<https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/2486/4/TFLACSO-2010ALOLL.pdf>

Pino, J., Farfán, J. & Cabrera, S. (2020). Aproximación a la percepción social sobre el sistema tributario colombiano a partir de una revisión teórica. Económicas CUC, 41(2), 197–210. <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.2.2020.Econ.3>

Perdomo, C., & Murillo, L. (2023). Educación y cultura tributaria: alternativa contra la evasión de impuestos del contribuyente [Trabajo de especialización, Universidad Libre] Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/10901/26739>

Ricoy, C. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. EDUCACAO, Revista Do Centro de Educacao, 31(1), 11–22.

<https://www.redalyc.org/pdf/1171/117117257002.pdf>

Rojas, W. (2022). La relevancia de la investigación cualitativa. Studium Veritatis, 20(26), 79-97. <https://studium.ucss.edu.pe/index.php/SV/article/view/353>

Reyes, L., & Carmona, F. (2020). La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio. <https://hdl.handle.net/20.500.12442/6630>

Sánchez, A. (2017). La ineficacia de la penalización tributaria en Colombia. Revista Gerencia Libre, 3, 108-117.

https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/view/3199

Sánchez, M. 2005. La metodología en la investigación cualitativa (Artículos y Miscelánea).

Mundo Siglo XXI. Revista del Centro de Investigaciones Económicas,

Administrativas y Sociales del Instituto Politécnico Nacional, (1) 115-118.

<http://hdl.handle.net/10469/7413>

Semana, (2021, 19 de abril). Dian confirma fraude de 506 personas que negociaban con facturas falsas ¿Qué pasará con ellas?

<https://www.semana.com/economia/macroeconomia/articulo/confirman-506-empresas-que-negociaban-fraudulentamente-con-facturas-falsas-que-pasara-con-ellas/202145/>

Suárez, S. (2020). Efectividad de la normalización tributaria como mecanismo de control para la evasión de impuestos en Colombia. [Trabajo de grado, Universidad

Tecnológica de Antioquia]. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/720>

Urbina, E. (2020). Investigación cualitativa. Applied Sciences in Dentistry, 1(3).

<https://rhv.uv.cl/index.php/asid/article/download/2574/2500>

Vargas, J. (2022, 8 de agosto). La evasión de impuestos le estaría quitando a Colombia cerca de \$80 billones al año. La República. <https://www.larepublica.co/economia/la-evasion-de-impuestos-le-estaria-quitando-a-colombia-cerca-de-80-billones-al-ano-3418446>

Vergara, O., & Camargo D. (2023). Determinación de las necesidades psicológicas que impulsan la evasión del impuesto de renta en Colombia. *Lúmina* 24(2).
<https://doi.org/10.30554/lumina.v24.n2.4836.2023>

Villegas, Y. (2022). Moral tributaria y psicología económica: factores determinantes del cumplimiento fiscal voluntario. *Revista Jurídica de Investigación e Innovación Educativa (REJIE Nueva Época)*. 27, 101-128.
<https://revistas.uma.es/index.php/rejienuevaepoca/article/view/15277>