



ANALISIS DEL IMPACTO DE LA EVASION Y ELUSION DE IMPUESTOS EN LAS
EMPRESAS DE COLOMBIA

Laura Andrea Arango Tejada

Viviana Lucia Valencia Zapata

Karla Cristina Villa López

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

2023

ANALISIS DEL IMPACTO DE LA EVASION Y ELUSION DE IMPUESTOS EN LAS
EMPRESAS DE COLOMBIA

Laura Andrea Arango Tejada

Viviana Lucia Valencia Zapata

Karla Cristina Villa López

Monografía presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Mg. Lehyton Rodrigo Arenas Suaterna

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

2023

Contenido

Resumen	6
Abstract.....	7
INTRODUCCION	8
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	10
1 Planteamiento del problema.....	10
1.1 Descripción del problema.....	10
1.2 Formulación del problema.....	11
1.3 Justificación.....	11
1.4 Objetivos	17
CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO.....	18
2.3 Marco Conceptual.....	24
2.4 Marco legal.....	27
CAPÍTULO III METODOLOGÍA.....	28
3 Diseño Metodológico.....	28
3.1 Enfoque y tipo de investigación.....	28
3.2 Población y muestra.....	29
3.3 Técnicas e instrumentos.....	36
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	40
4 Análisis de resultados	40
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
5 conclusiones.....	45
6 Recomendaciones	46
7 Referencias	48

Lista de tablas

Tabla 1 Revisión documental población de estudio	30
Tabla 2 Revisión muestral de estudio	35
Tabla 3 Ecuaciones de búsqueda	37

Lita de anexos

Anexo 153

Resumen

Esta investigación pretende analizar causas, consecuencias y estrategias de evasión y elusión de impuestos en empresas colombianas, que impactan el recaudo y las finanzas públicas del estado. Nuestra Constitución política de 1991, define que todo ciudadano está obligado a contribuir al financiamiento público.

Para reducir prácticas de evasión fiscal en Colombia y mitigar sus impactos en la economía, debe facilitarse y simplificarse procesos a ciudadanos y empresas. La DIAN crea iniciativas de Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), y procesos de facturación electrónica, mediante plataformas y soporte a estrategias contra la evasión, para disponer y propiciar condiciones ideales, garantizando principios de equidad y justicia para todos.

La metodología utilizada en esta investigación de enfoque cualitativo se basa en revisión documental, que proporcionará una comprensión profunda y detallada de resultados y conclusiones obtenidos, contribuyendo a la mejora de las políticas y medidas destinadas a combatir la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia.

Esta investigación de enfoque cualitativo emplea una Matriz de Análisis para las muestras de diversas fuentes, sobre numerosas prácticas que se utilizan para la evasión y elusión de impuestos, destacando como casusa principal la corrupción y favorecidos por vacíos legales en la normatividad colombiana.

Palabras claves: Evasión y elusión, economía, impuestos, reforma tributaria, recaudo.

Abstract

This research aims to analyze the causes, consequences and strategies of tax evasion and avoidance in Colombian companies, which impact the collection and public finances of the state. Our political Constitution of 1991 defines that every citizen is obliged to contribute to public financing.

To reduce tax evasion practices in Colombia and mitigate their impacts on the economy, processes must be facilitated and simplified for citizens and companies. The DIAN creates initiatives of Accounting and Tax Support Centers (NAF), and electronic invoicing processes, through platforms and support for anti-evasion strategies, to provide and promote ideal conditions, guaranteeing principles of equity and justice for all.

The methodology used in this qualitative research is based on a documentary review, which will provide a deep and detailed understanding of the results and conclusions obtained, contributing to the improvement of policies and measures aimed at combating tax evasion and avoidance in companies. Colombia.

This qualitative research uses an Analysis Matrix for samples from various sources, on numerous practices used for tax evasion and avoidance, highlighting corruption as the main cause, and favored by legal loopholes in Colombian regulations.

Keywords: Evasion and avoidance, economy, taxes, tax reform, collection

Introducción

Mediante este trabajo de investigación, se pretende analizar las causas, estrategias y consecuencias de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia. Se aborda la problemática existente en Colombia relacionada con la evasión de impuestos, que impacta significativamente en las políticas públicas del país a través del déficit fiscal. Además, se exploran las causas por las cuales los contribuyentes adoptan estas prácticas, así como los mecanismos que utilizan para defraudar al Estado al no cumplir con sus obligaciones fiscales.

Actualmente, los impuestos se consideran la fuente de ingresos más importante de una nación, ya que a través de ellos los gobiernos obtienen los recursos económicos necesarios para financiar proyectos sociales, inversiones en infraestructura, la administración del estado y otros propósitos destinados a satisfacer las necesidades de todos los ciudadanos que residen en el país. El control de la evasión tributaria ha sido un desafío para los gobiernos de todo el mundo en su búsqueda de posibles soluciones a este problema que afecta a todas las naciones.

Es importante destacar que los impuestos representan el principal mecanismo de financiación para los proyectos de políticas públicas, pero también pueden convertirse en los principales obstáculos para emprendimientos y pequeñas y medianas empresas en el país. La carga tributaria puede llegar a ser tan alta y desequilibrada que los recursos económicos y financieros de aquellos que se aventuran en la actividad comercial no pueden soportar dichas obligaciones y variaciones, lo que los lleva a enfrentar dos opciones: la evasión o la liquidación.

A Colombia este fenómeno lo sitúa como uno de los países con mayor variabilidad en las reglas impositivas y gravámenes más elevados en el contexto latinoamericano. Es por esta razón que la evasión de impuestos se convierte en un problema que impacta negativamente en la capacidad presupuestaria del gobierno. Esta problemática aumenta constantemente debido a la falta de un sistema eficiente de recaudación y fiscalización que permita la recolección de todos los recursos necesarios para llevar a cabo los proyectos propuestos. Es precisamente en este contexto que la presente investigación adquiere mayor relevancia y aplicabilidad.

Contemplando lo anterior, la evasión y elusión fiscal plantean grandes desafíos para la sostenibilidad y equidad del sistema tributario colombiano, en particular, el sector comercial ha sido identificado como una de las áreas con mayores índices de evasión y elusión fiscal. Por lo tanto, la presente investigación se propone examinar las prácticas utilizadas por las empresas de Colombia para evitar el pago de impuestos y analizar las causas y consecuencias relacionadas. Con una mejor comprensión de este fenómeno, se pueden desarrollar estrategias más efectivas para combatir la evasión y elusión fiscal y promover la equidad fiscal nacional.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

La evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia ha tenido un impacto negativo en los ingresos fiscales del país y ha limitado la capacidad del estado para financiar programas sociales y servicios públicos esenciales. A pesar de los esfuerzos por parte de las autoridades para combatir estas prácticas, siguen siendo persistentes y generalizadas en las empresas. Por lo tanto, es necesario investigar y comprender en detalle las estrategias, las causas profundas y las consecuencias económicas y sociales asociadas a la evasión y elusión fiscal en las empresas de Colombia.

Mediante la presente investigación, se tiene como objetivo analizar las causas y consecuencias generadas por la evasión y elusión en el contexto de las empresas colombianas, así como identificar estrategias que permitan minimizar estas conductas deshonestas. Con estas prácticas, muchos contribuyentes recurren a la abierta transgresión de su deber de cumplir con sus obligaciones tributarias con el fin de alcanzar sus objetivos financieros en la empresa. Esto implica un incumplimiento directo de la normativa, a través de conductas cuyo propósito es evitar total o parcialmente la carga fiscal de sus actividades económicas, lo que a su vez afecta los recursos del Estado.

En cuanto a la problemática de evasión y elusión la DIAN en el año 2020 presentó un plan de choque contra la evasión y el contrabando, presentados ante la Comisión Nacional Mixta de Gestión Tributaria y Aduanera: Dentro del marco de la elaboración de programas de control y facilitación, para el control a la evasión tributaria, se diseñó también el programa Control Post Devoluciones Renta personas naturales y jurídicas años 2017 a 2020, e IVA año 2020. Como resultados obtenidos en cuanto a masificación con corte a 31 de diciembre de 2020, muestran que 499.637 contribuyentes se habían habilitado para facturar electrónicamente

permitiendo tener un mejor control contra la evasión mediante la facturación electrónica. (DIAN, 2021, p.2)

Finalmente, existe otro aspecto en esta problemática que genera una gran preocupación, es la posibilidad de que las medidas anti-evasión contempladas en las propuestas de reformas tributarias actuales y futuras obstaculicen la actividad empresarial formal, fomentando la informalidad, provocando el cierre y el fracaso de empresas, y alentando a las personas a involucrarse en prácticas inapropiadas de evasión, con las consecuencias que esto conlleva. La historia tributaria nacional de los últimos 50 años, sin incluir los cambios derivados de decretos y otras figuras normativas, registra un total de 28 importantes reformas de carácter tributario y fiscal. Esto refleja una gran variabilidad e inestabilidad que genera desconfianza e incertidumbre en el sector empresarial.

1.2 Formulación del problema

Cuando los contribuyentes recurren a la elusión o evasión de sus obligaciones tributarias, se ven afectados los recursos del Estado. En Colombia, para garantizar el recaudo de recursos económicos, es esencial que los organismos de control implementen normativas con el objetivo de reducir la práctica de evasión y elusión entre los contribuyentes. En las empresas de Colombia, es frecuente identificar estas prácticas, que resultan relevantes de analizar debido a diversos factores. Como consecuencia de estos factores, surgen los siguientes interrogantes.

¿Qué causas y consecuencias vinculados a la práctica de la evasión y la elusión conllevan a las empresas de Colombia a recurrir a estas conductas que afectan el recaudo fiscal del estado y que estrategias se pueden implementar para minimizar la problemática?

1.3 Justificación

La presente investigación consiste en analizar las causas y consecuencias de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia, así como las estrategias que se pueden abordar en consecuencia de estas prácticas. Esto adquiere mayor relevancia en la medida en que el Estado se reconozca como un actor y aliado fundamental tanto de los empresarios como

de los emprendedores en Colombia. El sector empresarial debe ser capaz de percibir al gobierno como una institución que vela por el progreso, la sostenibilidad económica del país y la viabilidad en la ejecución de proyectos sociales, a través del recaudo de impuestos debidamente establecidos, sin que esto obstaculice la continuidad de los negocios que tributan en el país.

El gobierno tiene la responsabilidad de promover, definir y comunicar adecuadamente la recaudación de impuestos propuesta a través de reformas tributarias. No obstante, es igualmente importante que las variables consideradas, los montos establecidos, la periodicidad y otras condiciones se ajusten a escenarios reales y tangibles, en lugar de basarse únicamente en un idealismo erróneo que podría poner en riesgo los esfuerzos de aquellos que contribuyen a la dinámica comercial y tributaria en Colombia. Este ha sido un problema en los últimos años, al analizar las principales causas de disolución de empresas y sociedades, entre las cuales se encuentra una carga impositiva que las hace inviables.

Esta investigación frente al impacto de la evasión y elusión de impuestos, pretende resaltar la importancia de la correcta ejecución de las responsabilidades tributarias por parte de las empresas de Colombia, al tiempo que se propende por la defensa de los principios de equidad y justicia en la aplicación de los requerimientos de tipo tributario por parte del gobierno central, para que no se caracterice nuestra economía por un hábito de prácticas orientadas a la evasión de impuestos, ni tampoco nos encontremos en un marco legal y tributario que sea el responsable del deterioro de la clase empresarial y el fracaso de iniciativas productivas por parte de privados.

La investigación sobre la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia es relevante porque ayudará a generar conocimiento empírico sobre las prácticas que utilizan las empresas colombianas para evadir impuestos, lo cual es crucial para diseñar más políticas tributarias efectivas. Adicional proporciona una comprensión más profunda de las causas subyacentes de la evasión y elusión fiscal en las empresas colombianas, lo que permitirá abordar los factores que impulsan estas prácticas.

Considerando lo expuesto, es importante reconocer que la disciplina contable desempeña un papel fundamental en el estudio de la evasión y elusión de impuestos, ya que proporciona un enfoque riguroso y sistemático para analizar los aspectos financieros y contables relacionados con estas prácticas. El abordaje de la evasión y elusión desde una perspectiva contable es esencial para comprender cómo estas conductas afectan no solo las finanzas del Estado, sino también la integridad del sistema tributario y la equidad fiscal. La contabilidad permite evaluar con precisión los mecanismos utilizados por los contribuyentes para evadir o eludir impuestos, así como identificar las áreas donde se presentan las mayores vulnerabilidades en el sistema tributario. Además, la disciplina contable puede desempeñar un papel crucial en el desarrollo de estrategias para combatir la evasión y la elusión, al proporcionar herramientas para mejorar la fiscalización y la transparencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este contexto, la presente investigación se enfoca en la importancia de abordar la evasión y elusión de impuestos desde una perspectiva contable, con el fin de promover una gestión tributaria más efectiva y ética en Colombia.

1.4 Objetivos

Objetivo general

Realizar un análisis exhaustivo de la evasión y elusión de impuestos en las empresas en Colombia en los últimos 20 años.

Objetivos específicos

- Identificar las principales causas de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia.
- Caracterizar las estrategias para reducir las prácticas de evasión y elusión en el impuesto en las empresas de Colombia.
- Analizar las consecuencias de la evasión y elusión de impuestos en el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de Colombia.

La evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia ha tenido un impacto negativo en los ingresos fiscales del país y ha limitado la capacidad del estado para financiar programas sociales y servicios públicos esenciales. A pesar de los esfuerzos por parte de las autoridades para combatir estas prácticas, siguen siendo persistentes y generalizadas en las empresas. Por lo tanto, es necesario investigar y comprender en detalle las estrategias, las causas profundas y las consecuencias económicas y sociales asociadas a la evasión y elusión fiscal en las empresas de Colombia.

Mediante la presente investigación, se tiene como objetivo analizar las causas y consecuencias generadas por la evasión y elusión en el contexto de las empresas colombianas, así como identificar estrategias que permitan minimizar estas conductas deshonestas. Con estas prácticas, muchos contribuyentes recurren a la abierta transgresión de su deber de cumplir con sus obligaciones tributarias con el fin de alcanzar sus objetivos financieros en la empresa. Esto implica un incumplimiento directo de la normativa, a través de conductas cuyo propósito es evitar total o parcialmente la carga fiscal de sus actividades económicas, lo que a su vez afecta los recursos del Estado.

En cuanto a la problemática de evasión y elusión la DIAN en el año 2020 presentó un plan de choque contra la evasión y el contrabando, presentados ante la Comisión Nacional Mixta de Gestión Tributaria y Aduanera: Dentro del marco de la elaboración de programas de control y facilitación, para el control a la evasión tributaria, se diseñó también el programa Control Post Devoluciones Renta personas naturales y jurídicas años 2017 a 2020, e IVA año 2020. Como resultados obtenidos en cuanto a masificación con corte a 31 de diciembre de 2020, muestran que 499.637 contribuyentes se habían habilitado para facturar electrónicamente permitiendo tener un mejor control contra la evasión mediante la facturación electrónica. (DIAN, 2021, p.2)

Finalmente, existe otro aspecto en esta problemática que genera una gran preocupación, es la posibilidad de que las medidas anti-evasión contempladas en las propuestas de reformas

tributarias actuales y futuras obstaculicen la actividad empresarial formal, fomentando la informalidad, provocando el cierre y el fracaso de empresas, y alentando a las personas a involucrarse en prácticas inapropiadas de evasión, con las consecuencias que esto conlleva. La historia tributaria nacional de los últimos 50 años, sin incluir los cambios derivados de decretos y otras figuras normativas, registra un total de 28 importantes reformas de carácter tributario y fiscal. Esto refleja una gran variabilidad e inestabilidad que genera desconfianza e incertidumbre en el sector empresarial.

1.2 Formulación del problema

Cuando los contribuyentes recurren a la elusión o evasión de sus obligaciones tributarias, se ven afectados los recursos del Estado. En Colombia, para garantizar el recaudo de recursos económicos, es esencial que los organismos de control implementen normativas con el objetivo de reducir la práctica de evasión y elusión entre los contribuyentes. En las empresas de Colombia, es frecuente identificar estas prácticas, que resultan relevantes de analizar debido a diversos factores. Como consecuencia de estos factores, surgen los siguientes interrogantes.

¿Qué causas y consecuencias vinculados a la práctica de la evasión y la elusión conllevan a las empresas de Colombia a recurrir a estas conductas que afectan el recaudo fiscal del estado y que estrategias se pueden implementar para minimizar la problemática?

1.3 Justificación

La presente investigación consiste en analizar las causas y consecuencias de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia, así como las estrategias que se pueden abordar en consecuencia de estas prácticas. Esto adquiere mayor relevancia en la medida en que el Estado se reconozca como un actor y aliado fundamental tanto de los empresarios como de los emprendedores en Colombia. El sector empresarial debe ser capaz de percibir al gobierno como una institución que vela por el progreso, la sostenibilidad económica del país y la viabilidad en la ejecución de proyectos sociales, a través del recaudo de impuestos debidamente establecidos, sin que esto obstaculice la continuidad de los negocios que tributan en el país.

El gobierno tiene la responsabilidad de promover, definir y comunicar adecuadamente la recaudación de impuestos propuesta a través de reformas tributarias. No obstante, es igualmente importante que las variables consideradas, los montos establecidos, la periodicidad y otras condiciones se ajusten a escenarios reales y tangibles, en lugar de basarse únicamente en un idealismo erróneo que podría poner en riesgo los esfuerzos de aquellos que contribuyen a la dinámica comercial y tributaria en Colombia. Este ha sido un problema en los últimos años, al analizar las principales causas de disolución de empresas y sociedades, entre las cuales se encuentra una carga impositiva que las hace inviables.

Esta investigación frente al impacto de la evasión y elusión de impuestos, pretende resaltar la importancia de la correcta ejecución de las responsabilidades tributarias por parte de las empresas de Colombia, al tiempo que se propende por la defensa de los principios de equidad y justicia en la aplicación de los requerimientos de tipo tributario por parte del gobierno central, para que no se caracterice nuestra economía por un hábito de prácticas orientadas a la evasión de impuestos, ni tampoco nos encontremos en un marco legal y tributario que sea el responsable del deterioro de la clase empresarial y el fracaso de iniciativas productivas por parte de privados.

La investigación sobre la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia es relevante porque ayudará a generar conocimiento empírico sobre las prácticas que utilizan las empresas colombianas para evadir impuestos, lo cual es crucial para diseñar más políticas tributarias efectivas. Adicional proporciona una comprensión más profunda de las causas subyacentes de la evasión y elusión fiscal en las empresas colombianas, lo que permitirá abordar los factores que impulsan estas prácticas.

Considerando lo expuesto, es importante reconocer que la disciplina contable desempeña un papel fundamental en el estudio de la evasión y elusión de impuestos, ya que proporciona un enfoque riguroso y sistemático para analizar los aspectos financieros y contables relacionados con estas prácticas. El abordaje de la evasión y elusión desde una perspectiva contable es esencial para comprender cómo estas conductas afectan no solo las finanzas del Estado, sino

también la integridad del sistema tributario y la equidad fiscal. La contabilidad permite evaluar con precisión los mecanismos utilizados por los contribuyentes para evadir o eludir impuestos, así como identificar las áreas donde se presentan las mayores vulnerabilidades en el sistema tributario. Además, la disciplina contable puede desempeñar un papel crucial en el desarrollo de estrategias para combatir la evasión y la elusión, al proporcionar herramientas para mejorar la fiscalización y la transparencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este contexto, la presente investigación se enfoca en la importancia de abordar la evasión y elusión de impuestos desde una perspectiva contable, con el fin de promover una gestión tributaria más efectiva y ética en Colombia.

1.4 Objetivos

Objetivo general

Realizar un análisis exhaustivo de la evasión y elusión de impuestos en las empresas en Colombia en los últimos 20 años.

Objetivos específicos

- Identificar las principales causas de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia.
- Caracterizar las estrategias para reducir las prácticas de evasión y elusión en el impuesto en las empresas de Colombia.
- Analizar las consecuencias de la evasión y elusión de impuestos en el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de Colombia.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2. Marco referencial

2.1 Marco de antecedentes o Estado del arte

Estado del arte

Por norma legal colombiana toda empresa está en la obligación de llevar las operaciones diarias de los registros financieros como medio de prueba de los ingresos y egresos de acuerdo con la actividad económica que estas prestan, por lo tanto, soportar debidamente las operaciones financieras permite conservar la realidad económica de la empresa de manera fidedigna y conforme a las prescripciones legales

De acuerdo con, Pinto (2019):

La evasión y la elusión son conductas que le generan una pérdida de recursos importantes al estado, ya que, además de los ingresos que se dejan de recibir por concepto de los impuestos evadidos, también se genera una serie de recursos invertidos en controles enfocados a prevenir y controlar la evasión. se realizó la búsqueda de las posibles causas de la evasión a través de la revisión de artículos como resultado en Colombia la complejidad del sistema tributario es la variable con mayor relación a la evasión (p.18)

En la misma línea, Buitrago y Guerrero (2021):

Manifiesta que definitivamente hay puntos comunes y desencuentros en estos dos términos, ya que tanto la evasión y la elusión fiscal es una acción que conlleva a una actividad ilícita. La investigación se hizo con una metodología de enfoque cualitativo con revisión documental. Entre los resultados se observa que la evasión y elusión fiscal son un conjunto de actuaciones que efectúa el contribuyente violando las normas que regulan las obligaciones tributarias impuestas. (p, 22).

Al respecto, De La Hoz, y Durango (2018):

Analiza que, en cuanto a la elusión, evasión y contabilidad creativa, es diverso el modo en que estas prácticas son utilizadas, ya que, estas responden a las necesidades latentes de las organizaciones o personas naturales. Esta investigación, implementó el método de investigación cualitativa, documental y descriptiva que permitió el análisis de datos, en documentados en fuentes secundarias como trabajos, tesis, libros; De esta forma se presenta, como resultado del estudio, una revisión teórica que posibilitó la ampliación de conocimientos con respecto a las modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas jurídicas en Colombia; diferencias, variaciones y sus posibles consecuencias (p.111).

Por otro lado, Herrera (2022):

Es posible que la evasión y la elusión sean sustitutos debido a la forma en que interactúan sus costos y beneficios marginales. Para la investigación se plantea una metodología de enfoque cualitativo de revisión documental con análisis de contenido que permitió recopilar y seleccionar información a través de documentos. Como resultados se realizaron dos análisis de contenido, el primero, permitió analizar indicadores y el segundo, permitió analizar la regulación normativa actual de los países sudamericanos lo cual, planteado desde una perspectiva teórica, reducir la evasión podría hacer que la elusión sea más atractiva al mover a los contribuyentes a un nivel de ingresos con una tasa impositiva marginal más alta o reduciendo el costo marginal del tiempo. (p.5).

Así mismo, Charria y Rosales. (2019):

Indica que el problema de la evasión y de la elusión fiscal es trascendental para la política fiscal del país. El objetivo de esta investigación es pretender adquirir una mayor claridad jurídica, y conocimiento del impacto en materia de política fiscal en Colombia sobre las figuras de: paraíso fiscal, evasión, elusión y planeación tributaria. Ya que el resultado, de la investigación describe que la evasión tributaria de IVA y renta llega a cifras que representan el 4% del PIB en los últimos años, de forma tal que si se soluciona esta problemática el Estado Colombiano aumentaría su recaudo tributario sustancialmente. (p. 73)

El estado busca lograr el máximo de recaudo con el mínimo costo, por lo tanto

Las razones de evasión y elusión fiscal que más favorecen al país para luchar contra este problema se encuentran en la implementación de acciones y estrategias que ayuden a optimizar el recaudo fiscal a través de la simplificación del sistema tributario, la facturación electrónica y el control efectivo al sistema de gestión de los tributos. El objetivo es exponer las circunstancias actuales que rodean la evasión fiscal en Colombia (Gutiérrez, Olarte y Montero, 2020. p.19)

A nivel colectivo la racionalidad dicta que lo mejor es pagar impuestos ya que con ellos el Estado dispone de los recursos necesarios para invertir.

En tal sentido, existe un elevado número de contribuyentes que no paga impuestos y otros que aprovechándose de los vacíos legales de las normas tributarias distorsiona su sentido para pagar un monto de impuestos inferior al que realmente deberían pagar de acuerdo con su capacidad económica. Estos fenómenos son conocidos como Evasión y Elusión de impuestos respectivamente. Como resultado de la racionalidad individual, las personas preferirán evadir impuestos a menos que las sanciones por incurrir en dicha conducta sean tan elevadas que hagan irracional practicar la evasión. (Piñeros, 2013, p.10)

En el contexto colombiano, es fundamental comprender la problemática que gira en torno a la evasión de impuestos de IVA y renta. Esta cuestión plantea desafíos significativos en el ámbito de las finanzas públicas y la fiscalidad en el país.

Esta problemática de evasión de impuestos no solo se destaca por la afectación que conlleva a nivel de políticas públicas y su funcionamiento y cómo esto influye en el deterioro a nivel fiscal, sino también, se resalta el rol que cumple el ciudadano colombiano en promover y fomentar la evasión de impuestos. Como método de esta investigación se utiliza el documental y como resultado los efectos son la competencia desleal entre evasores y la entidad económica que genera el pago, bajo recaudo de los ingresos tributarios del país lo cual termina siendo un problema para el contribuyente ya que la medida del estado para recuperar lo que se deja de

percibir por culpa de la evasión maximiza la carga tributaria y genera nuevas formas de recaudo para cubrir el déficit del país, presentando problemas para los bolsillos de los colombianos. (Silva y Valencia, 2021, p.2).

2.2 Marco teórico

Teoría económica de la evasión y elusión fiscal

El inicio de este fenómeno puede atribuirse a diferentes razones, como la falta de una efectividad en la aplicación de las normas o leyes que eviten la evasión y elusión de impuestos.

Según, Arias (2010)

Aparece a principios de la década del 70, un modelo en el cual la evasión es el resultado de la decisión tomada por el individuo maximizador de utilidad, decisión que dependerá de la estimación de los costos y beneficios esperados de evadir. La teoría económica de la evasión, desarrollada en países industrializados. (p.18)

Los individuos deciden evadir impuestos en función de la estimación de los costos y en beneficio económico y propio, es fundamental que las autoridades fiscales refuercen la aplicación de las leyes y de esta manera mitigar la evasión.

Por su parte Ordóñez (2010)

Menciona que 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 mayores tasas impositivas generan mayor cumplimiento de las reglas tributarias, o mayor evasión se modela al hogar, que paga impuesto a la renta, como un agente que maximiza su utilidad; así se demuestra que evadir pudiera incrementar la utilidad del agente si no es descubierto por la autoridad tributaria.(p.9)

La evasión fiscal implica el incumplimiento directo de las obligaciones financieras lo que a largo plazo conlleva a impactos negativos en las empresas colombianas.

Por ello, Gonzáles (2017)

El modelo explicado previamente fue mejorado por Spicer y Lundstedt 1976, quienes incluyeron los conceptos de coercitividad, equidad del sistema y la actitud de la sociedad hacia los sujetos que no pagan. En tal sentido, desarrollaron su propuesta sobre la base de cuatro hipótesis: A mayor sanciones e inspecciones, menor evasión, el incumplimiento será menor cuando la probabilidad de ser detectado sea más alta, la evasión es mayor cuando el contribuyente no se siente recompensado por el Estado o percibe inequidad con respecto a los demás contribuyentes. (p.370)

Realizando auditorias fiscales se pueden detectar estas prácticas ilegales que están sujetas a multas altamente remuneradas, cancelación de la tarjeta profesional e incluso con medidas de aseguramiento intramural.

Por su parte, Garre (2007)

En un intento de justificar la necesidad de abrir un apartado específico para investigar las motivaciones e implicaciones del fenómeno, en la teoría económica expuesta por Cowell 1985, considera la existencia de tres fronteras o límites que establecen la diferenciación entre: (i) Evasión y elusión fiscal. (ii) Evasión fiscal y el resto de las actividades realizadas en el sector informal. (iii) Evasión fiscal y su relación con el resto de las actividades criminales. Ambos fenómenos tienen efectos similares reducción de la recaudación impositiva, y ambos fenómenos tienen una motivación similar reducción de la carga fiscal global. (p.8)

Es importante señalar que tanto la evasión como la elusión de impuestos son prácticas ilegales que pueden tener consecuencias graves afectando la economía de un país.

Para, Martínez (1998)

Cuando el análisis se aborda desde el prisma de la Teoría Económica de la Hacienda Pública, el papel protagonista se otorga al comportamiento de los sujetos. En este contexto, la aproximación económica a la evasión y al cumplimiento fiscal se considera sobre la base del análisis del comportamiento de los evasores fiscales, prestando atención a las

oportunidades, los incentivos económicos y los recursos, en el contexto de la regulación tributaria. (p.26).

Por ello, es importante cumplir con las obligaciones fiscales correspondientes y de esta manera declarar todos los ingresos y bienes de acuerdo con la ley.

Por otra parte, Ávila (2015)

En los avances alcanzados predomina la utilización del método de la brecha tributaria, posiblemente porque es relativamente sencillo de aplicar, no tiene elevados costos para su realización y aunque presenta importantes debilidades metodológicas, esos problemas también están presentes en otras alternativas de medición, que en ocasiones generan menor confiabilidad y consistencia en los resultados. Así mismo se observa que la metodología de la brecha tributaria se ha empleado especialmente para estimar la evasión en el IVA y en menor grado para calcular la evasión del impuesto de renta de las empresas. (p.15).

El método de la brecha tributaria es una forma común de medir este fenómeno de evasión, el cual compara la cantidad de impuestos que se debe presentar y si todos los contribuyentes cumplieron debidamente con sus obligaciones fiscales.

Para, Bruges (2011)

La evasión provoca desigualdad horizontal, ya que personas del mismo nivel de riqueza pagan cantidades diferentes de impuestos; fomenta ineficiencias económicas al generar gastos relacionados con mecanismos para camuflar el incumplimiento fiscal, y distorsiona la colocación óptima de recursos. Por esto, la erradicación de la evasión y la elusión fiscal debe ser un objetivo central dentro de las políticas públicas. Para ello, es necesario entender el comportamiento de los contribuyentes. Debido a esta insuficiencia de información, los experimentos económicos pueden ayudar a profundizar en el tema, ya que pueden ayudar a entender la motivación de evadir: ya sea por incentivos extrínsecos generado por las leyes, así como por motivos intrínsecos que se derivan de la relación entre individuo y sociedad es así como se aborda La teoría de la Economía Experimental basa su estudio en el uso de

experimentos económicos mediante los cuales se crea un microsistema controlado que permite evaluar las variaciones del comportamiento humano.(p.6)

Esta desigualdad puede estar relacionada con varios factores, como la falta de acceso a la información fiscal, la complejidad del sistema tributario y la falta de recursos para cumplir con las obligaciones financieras.

Finalmente, Zamora (2018) Respecto a la teoría de la evasión de Washco en su base teórica manifiesta “que la evasión constituye toda acción mediante la cual un individuo no cancela los impuestos que las leyes vigentes les exige”. (p.14)

Un factor que conduce a la evasión de impuestos es la corrupción que se presenta diariamente en las instituciones encargadas de dicha recaudación, esto facilita aún más la evasión y la elución de impuestos en las empresas de Colombia.

2.3 Marco Conceptual

Evasión fiscal

Para Alviar (2022)

La evasión fiscal “se produce cuando no se hace el pago de los impuestos generados que corresponden a la empresa por medio del ocultamiento de información o ingresos. Por sí sola, la evasión se entiende como el incumplimiento de la obligación tributaria que se logra por medio de la omisión de ingresos o declaración de gastos falsos”. Teniendo en cuenta el concepto del autor en mención, es importante destacar que la evasión fiscal es ilegal y perjudica a la sociedad en general, ya que reduce los ingresos fiscales disponibles para financiar servicios públicos y programas gubernamentales; Adicional a esto le podemos sumar las desigualdades que se presentan en la distribución de la carga tributaria y la influencia en cuanto a la confianza en el sistema tributario. (p.1)

Paraíso Fiscal

Como lo expresa Bohórquez (2020)

Un paraíso fiscal es una zona geográfica, normalmente un Estado, cuyo régimen tributario impone unas cargas fiscales mucho más bajas en comparación al resto del mundo”. A la luz de este concepto, cabe mencionar que la principal característica de un paraíso fiscal es que su régimen fiscal es muy inferior a la carga fiscal aplicable en otros países, lo que puede atraer a individuos y empresas que buscan reducir su carga tributaria y maximizar sus ganancias. Por ello, los paraísos fiscales representan un desafío para la equidad y la justicia fiscal a nivel mundial, ya que permiten la evasión de obligaciones tributarias y empeoran la base imponible de otros países. (p.15)

Contabilidad creativa

Salazar y Washington (2018) “definen la contabilidad creativa como una práctica que permite cambiar la realidad de una empresa a través de la transformación de la información de los estados financieros aprovechando los vacíos legales y la subjetividad en la interpretación de las normas”. (p, 71)

Los soportes de contabilidad

Según, Vanegas y Alcaza (2018) “son documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, por eso se debe tener un cuidado especial a la hora de realizarlos y/o elaborarlos”. (P.1) Básicamente su objetivo es brindar soportes de la información ya prevista, como en los libros de contabilidad, los cuales deben ser justificables durante el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Elusión fiscal

De acuerdo la Corte constitucional (2016)

La elusión fiscal son las diferentes técnicas y procedimientos que utiliza el contribuyente con el objeto de minimizar el impuesto, respetando la normatividad, por lo que no entra en el campo de la evasión, estas técnicas o procedimientos tienen como fin evitar el nacimiento que la ley precisa como presupuesto de la obligación tributaria, la discusión se da porque algunos estudiosos consideran que la elusión es una violación indirecta y admisible en

unos casos e inadmisibles cuando se abusa de las formas jurídicas evitando la carga fiscal o reduciéndola.” Es importante tener en cuenta que para minimizar la elusión fiscal se debe promover una legislación clara, cerrar las brechas normativas y fomentar la transparencia y la responsabilidad en el cumplimiento tributario, ya que, si no se maneja de esta manera se le puede dar paso a la controversia e interpretaciones diversas

La Tributación

Para, Nicolau y Tombolini. (2016)

La potestad es la facultad que tiene el Estado de crear, modificar o suprimir unilateralmente tributos. La creación mediante el dictado de la Ley correspondiente obliga a las personas al pago en el ámbito de su competencia. Técnicamente se define como el dictado de normas jurídicas sobre la base de las cuales se disponen las atribuciones coactivas, llamados tributos. (p.25)

Exenciones Tributarias

Cazallas (2018)

Define que las exenciones La exención es una técnica impositiva que sin alterar los elementos de la relación jurídica tributaria (sujeto, objeto, cuota, tasa o tarifa). Aminorada o libera la obligación de pago nacida, por razones de equidad o política económica, a determinadas personas o respecto de ciertos hechos, para ajustar el tributo a la realidad económica o social actual, al tener de una valoración particularizada de los principios de justicia tributaria (p.7)

Contribuyentes

Pulecio y Hincapié (2021)

Definen que el contribuyente es la persona física o jurídica que debe cumplir con las obligaciones tributarias impuestas por la normativa tributaria. Es la persona que debe pagar los impuestos según la ley tributaria establecida. Es el sujeto pasivo de la obligación tributaria, el deudor principal de la administración tributaria. Los contribuyentes están obligados a satisfacer la deuda tributaria en primer lugar, así como los deberes accesorios que se deriven de esta (p.23)

2.4 Marco legal

La Ley 1819 del 2016 La acción penal solo podrá iniciarse previa solicitud del director general de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o la autoridad competente, o su delegado o delegados especiales, siguiendo criterios de razonabilidad y proporcionalidad, expresados en la respectiva solicitud. La Autoridad Tributaria se abstendrá de presentar esta solicitud cuando el mayor impuesto a cargo liquidado oficialmente se genere como consecuencia de una interpretación razonable del derecho aplicable, siempre que los hechos y cifras declarados por el contribuyente sean completos y verdaderos. o. La acción penal se extinguirá cuando el contribuyente presente o corrija la declaración o declaraciones correspondientes y realice los respectivos pagos de impuestos, sanciones tributarias, intereses y multas correspondientes.

La Ley 1943 de 2018 Introdujo la conducta punible de defraudación o evasión en materia tributaria, Colombia ha recorrido un largo camino en la lucha contra la evasión, elusión y abuso en materia fiscal, Todos estos comportamientos atentan contra el bien jurídico de la Administración Pública, el cual demanda su protección con la existencia de tipos penales que, en última instancia, buscan mantener el adecuado recaudo de los recursos de los cuales es legítimo titular el Estado

El Decreto 624 del 1989 dice que la obligación tributaria sustancial se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella tiene por objeto el pago del tributo el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. respecto a dicho Decreto es que los impuestos son la principal fuente de ingresos del Estado. Sin la tributación, el Estado no tendría suficiente dinero para garantizar bienes y servicios básicos para la población, ni para mejorar la infraestructura del país. El pago de impuestos está señalado en nuestra Constitución Política

Decreto 1625 de 2016 Materia Tributaria con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario que rigen en el Sector de Hacienda y contar con un instrumento

jurídico único para el mismo, se hace necesario expedir el presente decreto reglamentario único en materia tributaria y define que son contribuyentes o responsables directos del pago del tributo los sujetos respecto de quienes se realiza el hecho generador de la obligación tributaria sustancial. (El presidente de la república de Colombia. 2016)

Decreto 358 de 2020 Por el cual se reglamentan los artículos 511, 615, 616-1, 616-2, 616-4, 617, 618, 618-2 y 771-2 del Estatuto Tributario Que el artículo 615 del Estatuto Tributario dispone: Obligación de expedir factura; Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes.(El presidente de la república de Colombia. 2020)

Ley 2155 De 2021 a presente ley tiene por objeto adoptar un conjunto de medidas de política fiscal que operan de forma articulada, en materia de gasto, austeridad y eficiencia del Estado, lucha contra la evasión, ingreso y sostenibilidad fiscal, orientadas a dar continuidad y fortalecer el gasto social, así como a contribuir a la reactivación económica, a la generación de empleo y a la estabilidad fiscal del país. La inscripción en el Registro Único Tributario -RUT, deberá cumplirse en forma previa al inicio de la actividad económica ante las oficinas competentes de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN. (El Congreso de Colombia 2021).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3 Diseño Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

Este estudio se apoyará en un enfoque de investigación cualitativa, para obtener una comprensión integral de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia. El enfoque cualitativo, “proporcionará una comprensión más profunda y detallada de las

percepciones, motivaciones y estrategias utilizadas por las empresas en relación con la evasión y elusión de impuestos” (Universidad de Veracruz, 2023. p.1)

Teniendo en cuenta lo anterior, se utilizara el tipo de estudio de investigación documental, según Grajales (2000).“La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.”(p.2) En el contexto de la presente investigación, se busca obtener una comprensión exhaustiva de los factores subyacentes y las tendencias generales relacionadas con la evasión y elusión de impuestos en las empresas. Además, se pretende describir y analizar el impacto de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia.

3.2 Población y muestra

La población objetivo de este estudio de investigación consiste en una selección de 30 fuentes confiables de literatura disponibles sobre la evasión y elusión en las empresas de Colombia, con fecha de publicación incluidos en los últimos 20 años. Para llevar a cabo esta selección, se consideraron diferentes tipos de fuentes tales como: informes gubernamentales, informes de organismos internacionales, estudios académicos, y bases de datos relevantes.

Para acceder a estas fuentes, se utilizaron motores de búsqueda como Google Académico.

Es fundamental destacar que los 30 documentos que componen la población de estudio han sido meticulosamente seleccionados debido a su estrecha relación con el tema de investigación, enfocado en la evasión y elusión de impuestos en Colombia. En este sentido, la elección de estos documentos se justifica por su relevancia directa para el tema de estudio.

Asimismo, es importante resaltar que la población seleccionada ha sido cuidadosamente elegida con el propósito de reflejar la diversidad y variedad de perspectivas que se buscan en el marco de la investigación. Esta diversidad incluye la consideración de distintas opiniones y contextos, lo que contribuirá a enriquecer de manera significativa los hallazgos del estudio.

Por ende, podemos afirmar que se ha llevado a cabo un muestreo intencionado, ya que implica la selección de aquellos documentos que se consideran más pertinentes y valiosos para el desarrollo de la investigación.

La siguiente tabla resume las fuentes seleccionadas para el estudio, incluyendo el tipo de documento (como informes gubernamentales, estudios académicos, bases de datos, tesis de investigación, etc.), los autores de dichos documentos y los títulos de investigación correspondientes. Estas fuentes son esenciales para respaldar la investigación y el análisis de evasión y elusión fiscal en empresas colombianas durante las últimas dos décadas.

Tabla 1

Revisión documental población de estudio

Tipo de documento	Autores	Título de Investigación
Tesis de investigación	Andrea lucía Ordóñez Ilanos 2010	Evasión tributaria y redistribución de los ingresos: enfoque de un modelo de equilibrio general tributario
Tesis de investigación	Buitrago Guerrero, L., Guerrero Pérez, L. E., Bolaños Mejía, L. M., & Páez Cruz, D. Y. (2021).	Evasión y Elusión del Impuesto de Renta en Colombia
Articulo	Camargo Hernández, D. F. (2005).	Evasión Fiscal, Un problema a resolver
Informe tecnico	Cardona, H. A. M., Henao, L. F. A., & Ramírez, M. R. L. (2007).	Métodos para medir la evasión de impuestos

Tesis de investigación	Cardoso-Canizales, D. E., & Pérez, P. N. (2022).	Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia
Tesis de investigación	Charria López, E., & Rosales López, D. F. (2019).	Elusión, evasión y planeación tributaria a partir de estrategias que emplean paraísos fiscales
Tesis de investigación	De la Hoz Escorcía, K., Amaya, L. U., Aguirre, J. E. D., & Miranda-Redondo, R. J. (2018).	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia
Circular	Dian. (marzo, 2020)	Plan de choque contra la evasión año 2020
Documento técnico	Dian. (noviembre, 2019)	Sistema tributario – Evasión y Elusión de impuestos en Colombia
Tesis Doctoral	Encarna Garre García 2007	La doble óptica de la evasión fiscal: aportaciones a su medición directa e indirecta
Tesis de investigación	Felipe Pinto López	Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007 - 2017
Tesis de investigación	Javier Brugués Rodríguez 2011	Una aproximación a la Economía Experimental y a la Economía del Comportamiento: Una aplicación a la evasión fiscal
Departamento Nacional de	Jersson Oswaldo Rodríguez. (Universidad	Análisis y estimación de la evasión y elusión de impuestos en Colombia durante el periodo 1997 - 2017, e identificación de los

planeación informe técnico	Nacional de Colomba, 2018)	principales cambios tributarios generados para combatirlos
Tesis de investigación	Jorge Andrés Betancur Toro	El sistema fiscal colombiano: implicaciones y causas de la evasión, un acercamiento al concepto de cultura tributaria.
Tesis de investigación	Julieth Andrea Carvajal Ospina Julián Londoño Gómez 2019	Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 años
Informe técnico	Mahecha, J., & Lasso, Á. (2015).	Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídica
Tesis de investigación	Mariela Gutiérrez Bautista Julieth Michell Olarte Rivera Luz Ángela Montero 2020	Evasión del impuesto sobre la renta en Colombia y América Latina causas y propuestas
Artículo	Mariuska Sarduy Gonzáles 2017	Enfoques de análisis de la evasión fiscal
Artículo Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas	Martínez, O. H. B., & Rua, W. (2016).	Concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales
Tesis de investigación	Mejía Agamez, Karolina. (noviembre, 2022)	Evasión y elusión de impuestos en personas naturales

Tesis de investigación	Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023)	Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país
Tesis de investigación	Natalia Ortega Caicedo 2021	Análisis de la Regulación Penal Del Delito De Evasión Tributaria en Colombia Y España
Tesis de investigación	Nidia paila Malaver santana 2017	Especialización gerencia tributaria evasión fiscal del impuesto al valor agregado IVA en Colombia
Articulo	Nuria rodríguez Priego 2017	La economía del comportamiento en el análisis del cumplimiento fiscal
Tesis de investigación	Pérez Rodríguez. (abril, 2017)	Implicancias en la recaudación fiscal en el distrito de Aguas Verdes
Tesis de investigación	Pilar Martínez Fernández 1.998	Decisiones de comportamiento irregular y evasión fiscal en la empresa. Un análisis causal de los factores organizativos
Articulo	Roberto J. Arias 2010	Ensayos Sobre la Teoría de la Evasión y Elusión de Impuestos Indirectos
Tesis de investigación	Rodríguez Quintero, Y. (2020)	Políticas públicas implementadas para evitar la evasión de los impuestos específicamente el impuesto sobre la renta y el impuesto del valor agregado en Colombia
Tesis de investigación	Valentina Carmona montes Natalia Henao valencia 2020	Análisis del recaudo de impuestos en Colombia por el uso de plataformas digitales.

Tesis de investigación	Yesenia Zamora Cusme. (diciembre, 2010 - 2014)	Evasión tributaria y su incidencia en la economía
------------------------	---	---

Tabla 1. Fuente: Elaboración propia

Para la muestra, se establecieron criterios de selección que comprendieron un total de 12 fuentes de estudio relacionadas con la evasión y elusión en las empresas de Colombia. Se eligieron estas fuentes con el propósito de analizar en cada una de ellas las causas, estrategias y consecuencias de la evasión y elusión.

Es relevante subrayar que la selección de estas 12 muestras obedece a los siguientes motivos:

- Se optó por la selección de documentos específicos que se consideraron altamente pertinentes para cumplir con los objetivos de la investigación. Esta estrategia permite elevar la calidad y profundidad del análisis, focalizándose en las fuentes que aportan la información más sustancial.
- Una muestra de tamaño reducido facilita la recopilación y gestión de datos, lo que conlleva a una disminución de posibles errores y simplifica el análisis de la información. Esta gestión eficiente es fundamental para obtener resultados precisos.
- La elección de los 12 documentos pone un fuerte énfasis en la calidad en lugar de la cantidad. Al priorizar la calidad de la recopilación de datos y el análisis, se maximiza el valor de la investigación en lugar de enfocarse en la cantidad de documentos analizados.

Teniendo en cuenta lo anterior, la siguiente tabla presenta una muestra cuidadosamente seleccionada de 12 documentos extraídos de una población compuesta por 30 fuentes de estudio relacionadas con el tema de evasión y elusión de impuestos en empresas colombianas. Cada uno de estos documentos ha sido elegido con un enfoque en la relevancia y calidad de la

investigación, lo que nos permitirá explorar en profundidad las causas, estrategias y consecuencias de la evasión y elusión fiscal en este contexto.

Tabla 2.

Revisión documental muestra de estudio.

Tipo de documento	Autores	Documento de Investigación
Tesis de investigación	Buitrago Guerrero, L., Guerrero Pérez, L. E., Bolaños Mejía, L. M., & Páez Cruz, D. Y. (2021).	Evasión y Elusión del Impuesto de Renta en Colombia
Artículo	Camargo Hernández, D. F. (2005).	Evasión Fiscal, Un problema a resolver
Tesis de investigación	Cardona, H. A. M., Henao, L. F. A., & Ramírez, M. R. L. (2007).	Métodos para medir la evasión de impuestos
Tesis de investigación	Cardoso-Canizales, D. E., & Pérez, P. N. (2022).	Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia
Tesis de investigación	Charria López, E., & Rosales López, D. F. (2019).	Elusión, evasión y planeación tributaria a partir de estrategias que emplean paraísos fiscales
Tesis de investigación	De la Hoz Escorcia, K., Amaya, L. U., Aguirre, J. E. D., & Miranda-Redondo, R. J. (2018).	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia

Circular	Dian. (marzo, 2020)	Plan de choque contra la evasión año 2020
Informe técnico	Mahecha, J., & Lasso, Á. (2015).	Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídica
Artículo Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas	Martínez, O. H. B., & Rua, W. (2016).	Concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales
Tesis de investigación	Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023)	Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país
Tesis de investigación	Pérez Rodríguez. (abril, 2017)	Implicancias en la recaudación fiscal en el distrito de Aguas Verdes
Tesis de investigación	Rodríguez Quintero, Y. (2020)	Políticas públicas implementadas para evitar la evasión de los impuestos específicamente el impuesto sobre la renta y el impuesto del valor agregado en Colombia

Tabla 1. Elaboración propia

3.3 Técnicas e instrumentos

Como técnica para recopilar información, se emplean ecuaciones de búsqueda, que son formas estructuradas de obtener información tanto básica como avanzada a partir de expresiones clave. Los instrumentos utilizados para llevar a cabo esta tarea son motores de búsqueda

especializados, como Google y Google Académico. Los detalles específicos sobre las ecuaciones de búsqueda y los resultados obtenidos se encuentran detallados en la Tabla 3.x

Tabla 3

Ecuaciones de búsqueda.

Motor de búsqueda	Criterio de búsqueda	Año/Periodo	País	Idioma	Total, resultados de búsqueda
Google académico	Causas y efectos de la Evasión de impuestos	2003 - 2023	Colombia	Español	54500
Google Académico	Causas y mecanismos Para la evasión de los impuestos de IVA y renta En Colombia	2019 - 2023	Colombia	Español	1
Google Académico	Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia	2007 - 2023	Colombia	Español	121
Google académico	Eficiencia del sistema fiscal y tributario en Colombia	2003 - 2023	Colombia	Español	16400
Google Académico	El presidente de la república de Colombia. (2016) Decreto 1625 de 2016.	2016 - 2023	Colombia	Español	3458
Google Académico	Elusión, Evasión y planeación tributaria a partir de estrategias que	2019 - 2023	Colombia	Español	1584

	emplean paraísos fiscales.				
Google Académico	Ensayos Sobre la Teoría de la Evasión y Elusión de Impuestos Indirectos	2019 - 2023	Colombia	Español	5200
Google Académico	Evasión del impuesto sobre la renta en Colombia y américa latina causas y propuestas	2019 - 2023	Colombia	Español	4
Google académico	Evasión y elusión de impuestos	2003 - 2023	Colombia	Español	16800
Google Académico	Facturación Electrónica Vs Elusión y evasión	2003 - 2023	Colombia	Español	6280
Google Académico	Impactos de reformas tributarias en PYMES	2003 - 2023	Colombia	Español	15400
Google Académico	Investigación Evasión y Elusión del Impuesto de Renta en Colombia.	2019 - 2023	Colombia	Español	7109
Google Académico	La evasión y el pago de impuestos análisis del comportamiento del contribuyente desde la racionalidad y la interacción social.	2013 - 2023	Colombia	Español	15739

Google Académico	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia.	2012 - 2023	Colombia	Español	8050
Google académico	Paraísos Fiscales y evasión de impuestos en Colombia	2003 - 2023	Colombia	Español	4640
Google Académico	Paraísos Fiscales Y Su Incidencia Internacional En Temas Tributarios.	2019 - 2023	Colombia	Español	10919
Google Académico	Planificación tributaria	2016 - 2023	Colombia	Español	4
Google Académico	Políticas de las Exenciones Tributarias en Colombia.	2019 - 2023	Colombia	Español	21598
Google académico	Principales causas de Evasión y Elusión de impuestos	2003 - 2023	Colombia	Español	15800
Google Académico	resultados plan de choque contra la evasión.	2019 - 2023	Colombia	Español	5100
Google académico	Últimas reformas tributarias en Colombia	2003 - 2023	Colombia	Español	16500

Tabla 3. Elaboración propia

Para analizar las fuentes sujetas a estudio y obtener los resultados, se emplea una matriz de información (Véase anexo 1) que permite cumplir con los objetivos específicos del proyecto de investigación. Los detalles y especificaciones se encuentran comprendidos.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4. Análisis de resultados

El análisis de resultados se lleva a cabo a partir de la información inicialmente recopilada en los resultados de la revisión de fuentes que se seleccionaron para la muestra. A través de la matriz de análisis (Vease anexo 1), se logra conocer y comprender las causas y consecuencias subyacentes que impulsan el comportamiento de evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia.

Teniendo en cuenta los diferentes descriptores sobre evasión y elusión de personas jurídicas en las empresas colombianas, como resultado de análisis se establece lo siguiente:

Causas de La Evasión

- Una de las principales causas de evasión se encuentra en la inadecuada distribución de recursos y la corrupción gubernamental. Aunque los gobiernos buscan abordar los déficits fiscales mediante la introducción de reformas, la falta de una distribución equitativa de recursos y la corrupción representan barreras fundamentales que socavan la efectividad de estas medidas. La mala gestión de recursos y los niveles elevados de corrupción crean un ambiente propicio para prácticas evasivas, ya que los contribuyentes pueden sentir la tentación de evadir sus responsabilidades fiscales en un sistema carente de transparencia y equidad. En este contexto, la lucha contra la evasión y elusión fiscal se ve comprometida por la falta de integridad en la administración de recursos y la presencia persistente de prácticas corruptas en el ámbito gubernamental.

- Falta de comportamiento ético y honestidad: Desde Sociocultural, la falta de comportamiento ético y honestidad por parte de los contribuyentes que no tiene una cultura tributaria en el pago de impuestos.

- En términos económicos, otra causa de la evasión fiscal es la implementación de políticas de aumentos impositivos, especialmente en grandes corporaciones en Colombia. Estas grandes empresas, al ser los mayores contribuyentes, se ven más afectadas por los aumentos impositivos, lo que las hace más propensas a recurrir a prácticas de evasión. Este fenómeno se intensifica debido a la mayor atención y supervisión de las autoridades fiscales hacia estas grandes corporaciones. Paradójicamente, en el ámbito de la economía informal, donde las tasas impositivas más altas a menudo generan un aumento en la evasión fiscal, se observa una dinámica contraria. En este sector, el impacto de impuestos más elevados conduce a un incremento en la evasión, sugiriendo que las políticas impositivas pueden tener efectos diferentes según el contexto económico y el tipo de contribuyente. Por otra parte, el análisis también demuestra que las políticas basadas en las normas jurídicas resultan ineficaces para mitigar los problemas de evasión. Existen numerosas lagunas en la normativa que los contribuyentes aprovechan en su beneficio, lo que propicia la perpetuación de estas prácticas deshonestas

- Ineficacia de las políticas basadas en normas jurídicas y lagunas en la normativa: El análisis revela que estas políticas no logran mitigar eficazmente los problemas de evasión debido a la existencia de numerosas lagunas en la normativa tributaria. Estas lagunas legales proporcionan a los contribuyentes nuevas oportunidades para aprovecharse en su propio beneficio, creando un entorno propicio para la perpetuación de prácticas deshonestas. La falta de claridad, ambigüedad o insuficiencia en las leyes tributarias permite a los contribuyentes eludir sus obligaciones fiscales de manera estratégica, aprovechando las deficiencias normativas para evadir impuestos de manera más efectiva

Consecuencias de la evasión

- Como resultado de las políticas estatales, los contribuyentes muestran un bajo nivel de optimismo en cuanto a la distribución de los recursos, lo que los lleva a ignorar la normativa o a buscar las lagunas que existen para evadir sus obligaciones tributarias. Este

comportamiento se acentúa aún más debido al problema de la corrupción, que puede generar insatisfacción entre los contribuyentes al percibir que sus impuestos no se utilizan adecuadamente en beneficio de la comunidad.

- El comportamiento ético del contribuyente tiene como consecuencia que estos busquen constantemente prácticas que les permitan evadir o reducir al mínimo el pago de sus impuestos. Esto se relaciona con la teoría de la ética fiscal, que sugiere que los contribuyentes poseen una motivación interna para cumplir o no con sus obligaciones tributarias, pero que finalmente optan por evadir sus responsabilidades fiscales.

- Disminución en la recaudación de impuestos: Las consecuencias económicas de la evasión se reflejan en el recaudo de impuestos. De acuerdo con el análisis de la matriz, se puede identificar que el Estado recurre a mecanismos poco eficaces, como las reformas tributarias, para subsanar dicho déficit. Sin embargo, en el corto plazo, esto termina afectando a la población en general. El impacto se traduce en una carga adicional económica para los ciudadanos, ya que el Estado, al enfrentar una disminución en la recaudación debido a la evasión, busca compensar esta pérdida mediante ajustes tributarios. Como resultado, la población se ve afectada por mayores impuestos u otras medidas financieras que recaen sobre ella, generando un impacto negativo en la economía y el bienestar general de la sociedad.

- Como consecuencia de las prácticas de interpretar la ley a su favor para evadir el pago de impuestos en muchos casos, igualmente son sancionados por incumplimiento de la ley, pero al final no son medidas suficientes para garantizar un recaudo efectivo y así vencer la evasión y elusión de los impuestos.

Causas de La Elusión

- Complejidad en el sistema tributario: Esto contribuye a las causas económicas de la elusión, generando un impacto directo en las recaudaciones en las arcas públicas del estado. Esta complejidad dificulta la aplicación efectiva de las leyes fiscales y crea oportunidades para

que los contribuyentes encuentren formas legales de minimizar su carga tributaria, afectando así la cuantificación porcentual de los ingresos por recaudación.

- A diferencia de la evasión, la elusión no conlleva sanciones, ya que se basa en el uso de maniobras permitidas por la ley debido a vacíos en la misma. Sin embargo, desde una perspectiva ética, se percibe una falta de enseñanza y construcción de principios y valores como la equidad, el respeto y la honestidad en el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes.

- Fuga de capitales hacia paraísos fiscales: Este fenómeno plantea preocupaciones significativas para entidades de control en Colombia, como la DIAN, ya que impacta negativamente el principio de justicia tributaria y conduce a una disminución en el recaudo. Para abordar esta situación, es imperativo implementar políticas que contengan prohibiciones y limitaciones, así como la firma de acuerdos de intercambio de información entre estados. Estas medidas son esenciales para combatir tanto la evasión como la elusión de impuestos.

Consecuencias de la Elusión.

- En consecuencia, a menor ingreso de impuestos en el recaudo, el estado no podrá financiar sus políticas de desarrollo ya que la elusión es compleja de medir y requiere tener cierto conocimiento del comportamiento de los contribuyentes en forma minuciosa.

- Reducción del recaudo fiscal de manera deshonesto: Al recurrir al abuso de la forma jurídica para evitar la carga fiscal o reducir el recaudo de manera deshonesto, conlleva una violación indirecta y admisible de la ley. La consecuencia principal de este comportamiento es la reducción del recaudo de impuestos de manera deshonesto, impactando negativamente en los ingresos fiscales que el Estado podría obtener de manera legítima. Este acto no solo constituye una violación ética, sino que también genera un menoscabo en los recursos disponibles para financiar las actividades y servicios gubernamentales

- Desconfianza en el sistema tributario: Esta consecuencia puede surgir cuando los

individuos perciben que el sistema no es justo, transparente ni eficiente. La falta de equidad en la aplicación de las leyes fiscales, la opacidad en la administración tributaria y la ineficiencia en la gestión de los recursos públicos pueden socavar la confianza de los contribuyentes. Cuando existe esta percepción, es más probable que los individuos busquen eludir o evadir impuestos, ya que pueden considerar que el sistema no opera de manera justa y eficaz. Por lo tanto, mantener la confianza de los ciudadanos en la equidad y transparencia del sistema tributario es esencial para fomentar el cumplimiento voluntario y prevenir prácticas elusivas.

Estrategias para minimizar la evasión y elusión en las empresas de Colombia.

Como resultado del análisis, se han identificado estrategias a través de las cuales el Estado implementa políticas para minimizar estas prácticas, las cuales en muchos casos son efectivas. Sin embargo, se requiere un fortalecimiento desde la perspectiva jurídica con controles más rigurosos. Las estrategias más importantes incluyen:

- La correcta aplicación de las normas que regulan los impuestos.
- El sensibilizar y generar conciencia sobre este tipo de práctica ya que no es ilegal del todo.
- Sanciones y multas económicamente significativas, que pueden ocasionar un gran impacto financiero.
- Modificación de la estructura de los impuestos y tarifas.
- Invertir en tecnología para con ello abordar la evasión y la elusión de impuestos de manera efectiva.
- Información exógena.
- Facturación electrónica de la información financiera.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. Conclusiones

Como primera instancia, La evasión y elusión de impuestos son prácticas comunes en las empresas colombianas, por lo tanto, las personas jurídicas en el proceso de la actividad económica deben ser coherentes a la hora de demostrar la información correspondiente a la obligación del impuesto de renta, o cualquier otra obligación para no afectar la estabilidad tributaria en el recaudo real que se hace al contribuyente.

Se concluye, tras el análisis, que tanto la evasión como la elusión son factores que afectan el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En algunos casos, las políticas del Estado en la gestión de los recursos, junto con los problemas de corrupción que representan un grave problema en Colombia, llevan a que los contribuyentes prefieran mantener una menor transparencia y recurrir a prácticas de evasión. Esto se debe a la insatisfacción social con respecto al pago de las obligaciones tributarias.

Los resultados de este estudio revelan un comportamiento poco ético desde lo sociocultural por parte de las personas jurídicas en las empresas de Colombia, pues estas recurren a prácticas comunes que ocasionan consecuencias significativas y a su vez afectan el buen comportamiento fiscal del estado, por ello estos hallazgos resaltan la importancia de abordar y combatir estas prácticas desde una perspectiva legal y regulatoria, así como fortalecer la confianza de las empresas en el sistema tributario, la información obtenida puede ser utilizada por las autoridades y las empresas para implementar políticas y prácticas que promuevan un entorno empresarial más justo y equitativo en términos fiscales.

Por su parte, la evasión y elusión de impuestos tienen un impacto negativo en las finanzas públicas de Colombia, las pérdidas fiscales estimadas son significativas y afectan la capacidad del gobierno para financiar servicios y programas sociales, así como para realizar inversiones en infraestructura y desarrollo económico, entre los factores motivadores para evadir o eludir impuestos incluyen la percepción de una carga fiscal excesiva, la falta de confianza en el sistema

tributario y la competencia desleal, estos aspectos reflejan la necesidad de implementar reformas fiscales que aborden estas preocupaciones y promuevan una mayor transparencia y equidad en el sistema tributario.

Cabe destacar que, existe una conciencia limitada sobre las implicaciones éticas y legales de la evasión y elusión de impuestos en algunas empresas de Colombia, es necesario fomentar una cultura de cumplimiento tributario y promover la responsabilidad social empresarial para garantizar un comportamiento ético y legal en relación con el pago de impuestos, a su vez, es fundamental fortalecer las medidas de control y sanciones fiscales para combatir la evasión y elusión de impuestos en las empresas de colombianas, esto implica una mayor colaboración entre las autoridades fiscales, el fortalecimiento de la capacidad de auditoría y la aplicación efectiva de sanciones proporcionales y disuasorias.

Es claro afirmar que la evasión fiscal en muchos casos es una conducta voluntaria de los sujetos por infringir la ley, en el contexto colombiano donde más se observa este fenómeno es mediante la economía informal que es inexacta en las declaraciones tributarias, infringiendo los saldos reales, excluyendo ingresos, agrandando costos, impuestos descontables, para así generar un mínimo saldo a pagar y un saldo superior a favor, generando, una carga financiera o desequilibrio en las finanzas públicas del país, causado por individuos o empresas que solo les importa su propio rendimiento financiero.

6. Recomendaciones

Desde una perspectiva tecnológica, es fundamental tener en cuenta la importancia de sistemas de información, como software de registro y control de información financiera y contable. Se recomienda implementar un control efectivo a través de auditorías fiscales permanentes en la sistematización de la información financiera de las empresas contribuyentes. Esto es esencial para garantizar un registro preciso de la información contable, especialmente considerando el constante crecimiento de las empresas, que implica un mayor volumen de

información contable. El éxito de la gestión empresarial depende en gran medida de un adecuado manejo de la contabilidad que proporcione información exacta y oportuna, contribuyendo así a la lucha contra la evasión y la elusión fiscal.

Desde un enfoque técnico, se recomienda fortalecer los planes de acción que las entidades administradoras llevan a cabo para minimizar los efectos negativos derivados de las prácticas de evasión y elusión de impuestos, como en el caso de la DIAN. Esto implica la adopción de políticas más rigurosas, la provisión continua de información sobre este problema y la implementación de mecanismos efectivos para la transmisión de información contable entre los contribuyentes y la entidad administradora.

Desde una perspectiva legal, se recomienda abordar todos aquellos vacíos que los contribuyentes aprovechan para llevar a cabo prácticas deshonestas de evasión y elusión de impuestos. Estas prácticas tienen un impacto negativo en la recaudación de fondos, lo que puede dar lugar a un déficit fiscal que afecta la capacidad de implementar políticas sociales en beneficio de la sociedad.

En última instancia, como profesionales del área contable y con fe pública ante el Estado colombiano, recomendamos adoptar una conducta ética y profesional que nos permita enfrentar con una actitud positiva y actuar con rectitud, lealtad y honestidad. Es importante reconocer que las prácticas de evasión y elusión tienen un impacto negativo en los procesos tributarios. Como profesionales responsables, capaces de diseñar estrategias de cambio sin prejuicios en todos los asuntos relacionados con el ámbito de acción del Contador Público, debemos promover en los contribuyentes el respeto hacia sus obligaciones con el Estado y la sociedad en la que conviven.

Referencias

Bohórquez Díaz, O. J., & Ortiz Torres, R. (2020). Paraísos fiscales y su incidencia internacional en temas tributarios. Obtenido de:
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/10837/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1>

Brugués Rodríguez, J. (2011). Una aproximación a la economía experimental ya la economía del comportamiento: una aplicación a la evasión fiscal Obtenido de:
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/2907/T-PUCE3216.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Buitrago Guerrero, L., Guerrero Pérez, L. E., Bolaños Mejía, L. M., & Páez Cruz, D. Y. (2021). Evasión y elusión del impuesto de renta en Colombia. Obtenido de:
http://repository.unac.edu.co/bitstream/handle/11254/1187/Art%c3%8dculo%20Laura_Guerrero_Leidy_buitrago_2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Clavellina Miller, J. L., Del Río Monges, J. A., Domínguez Rivas, M. I., & Herrera González, V. (2019). Alternativas para reducir la evasión y elusión de impuestos de las Empresas “Factureras” o “Fantasmas”. Obtenido de:
<http://www.bibliodigitalibd.senado.gob.mx/bitstream/handle/123456789/4575/1%20Publicaci%3b3n%20Evasi%3b3n%20y%20elusi%3b3n%20de%20impuestos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Casallas, R. A. (2018). Políticas de exenciones tributarias en Colombia. Obtenido de:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/20568/CasallasRaulAlexander2018.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cardoso-Canizales, D. E., & Pérez, P. N. (2022). Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia,

(80), 109-133. Obtenido de:

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/347320/20808085>

Cardona, H. A. M., Henao, L. F. A., & Ramírez, M. R. L. (2007). Los métodos para medir la evasión de impuestos: una revisión. *Semestre económico*, 10(20), 67-85. Obtenido de:

<https://revistas.udem.edu.co/index.php/economico/article/view/681/622>

Camargo Hernández, D. F. (2005). Evasión fiscal: un problema a resolver. Obtenido de: <http://www7.mh.gob.sv/downloads/pdf/700-EDUFIS-IF-2016-06.pdf>

Concha Llorente, T., Ramírez Jaramillo, J. C., & Acosta, O. L. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. *Notas de estudio*. Obtenido de:

<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/4aedf78a-112e-49e7-b931-e616821a006e/content>

Charria López, E., & Rosales López, D. F. (2019). Elusión, evasión y planeación tributaria a partir de estrategias que emplean paraísos fiscales. Obtenido de:

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/44282/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=4>

De la Hoz Escorcía, K., Amaya, L. U., Aguirre, J. E. D., & Miranda-Redondo, R. J. (2018). Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia. *Liderazgo Estratégico*. Obtenido de:

<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3335/4064>

DIAN (2021) resultados plan de choque contra la evasión año 2020. Obtenido de: <https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/Documents/6-4-INFORME-PLAN-DE-CHOQUE-2020.pdf>

García Mayorga, A. A. (2017). Evasión Tributaria en Colombia. Obtenido de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/15180/GarciaMayorgaAngieAndrea2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Galvis Pataquiva, P. A., Acosta Núñez, B., & Rojas Beltrán, C. L. (2022). Revisión documental de los principales factores por los cuales los contribuyentes realizan prácticas de evasión y elusión fiscal del impuesto sobre las ventas en Colombia. Obtenido de: <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11468/REVISI%c3%93N%20DOCUMENTAL%20DE%20LOS%20PRINCIPALES%20FACTORES%20POR%20LOS%20CUALES%20LOS%20CONTRIBUYENTES%20REALIZ%c3%81N%20PR%c3%81CTICAS%20DE%20EVASI%c3%93N%20Y%20ELUSI%c3%93N%20FISCAL%20DEL%20IMPUESTO%20SOBRE%20LAS%20VENTAS%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gutiérrez Bautista, M., Olarte Rivera, J. M., & Montero Numpaque, L. A. (2020). Evasión del impuesto sobre la renta en Colombia y America Latina causas y propuestas (Doctoral dissertation, Universidad Santo Tomás). Obtenido de: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/21301/2020Guti%c3%a9rrez%20Mariela.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Herrera Trespalacios, B. H. (2022). Evasión y elusión fiscal del impuesto sobre la renta en las economías de los países sudamericanos: un análisis desde los paraísos fiscales. Obtenido de: <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/9603/Evasi%c3%b3n%20y%20elusi%c3%b3n%20fiscal%20del%20impuesto%20sobre%20la%20renta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Moreno, D. E., & Moreno, S. E. (2014). La elusión tributaria: Análisis crítico de la actual normatividad y propuestas para una futura reforma. *Derecho & Sociedad*, (43), 151-167. Obtenido de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/12567/13125>

Martínez, O. H. B., & Rua, W. (2016). El concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. *Contaduría Universidad de Antioquia* Obtenido de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328431>

Mahecha, J., & Lasso, Á. (2015). Colombia. Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídicas 2007-2012. Obtenido de:
<https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Cuadernos%20de%20Trabajo/Colombia.%20Estimaci%C3%B3n%20de%20la%20Evasi%C3%B3n%20del%20Impuesto%20de%20Renta%20Perosnas%20Jur%C3%ADdicas%202007-2012..pdf>

Moreno Villorina, Y. A., & Riaño Pineda, D. M. (2023). Análisis de la evasión de impuestos en Colombia y su impacto en la economía del país. Obtenido de:
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25317/ARTICULO%20EVASI%c3%93N%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nicolau, F. D., & Tombolini, A. A. (2016). Planificación tributaria. Obtenido de:
<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/1185/1/Proyecto%20de%20Grado%20-%20Nicolau%2c%20Tombolini%202016.pdf>

Navas Espinoza, S. V. (2019). Las empresas fantasmas y sujetos pasivos que realizan transacciones simuladas como mecanismo de evasión y elusión (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay). Obtenido de: <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/9180/1/14824.pdf>

Pinto López, F., & Tibambre, K. (2019). Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007-2017. Obtenido de: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/972/

Pineda, C. M. R., & Martínez, O. H. B. (2016). El deber de tributar, la elusión, la evasión, los costos y la responsabilidad social. (revista descontinuada. Obtenido de:
<https://revistas.ucatolicaluisamigo.edu.co/index.php/SHA/article/view/2157/1662>

Piñeros López, M. (2013). La evasión y el pago de impuestos. Análisis del comportamiento del contribuyente desde la racionalidad y la interacción social.. Obtenido de:
<http://repositorio.pedagogica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12209/605/TO-16683.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez Niño, G. M., & Ramírez Vargas, Y. Y. (2022). Beneficios económicos de la planeación tributaria en el contexto colombiano. Obtenido de:

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/5f15e9cb-d75e-4699-8fb1-ba782120d013/content>

Rincón, O. S., & Noy, Y. V. (2015). Corrupción en las empresas y la evasión tributaria del IVA en Colombia: un método alternativo de medición. *Revista CIFE: lecturas de economía social*4. Obtenido de: <file:///D:/Downloads/Dialnet-CorrupcionEnLasEmpresasYLaEvasionTributariaDelIVAE-5586867.pdf>

Ramírez, M. F. Q. (2009). La elusión constitucional: una política de evasión del control constitucional en Colombia. Universidad del Rosario. Obtenido de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Blxe8e_3D3oC&oi=fnd&pg=PA15&dq=investigacion+sobre+elusion&ots=a8ClwFd2Ap&sig=A3HzlNuoAtwejT7JRSVxn9VGoSY#v=onepage&q=investigacion%20sobre%20elusion&f=false.

Valencia Vallejo, V, & Silva Vargas, H. (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>

Villegas, A. I. A. (2022). Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP*, 10(20), 1-23. Obtenido de: <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/257/229>

Anexos

MATRIZ DE ANALISIS EVASIÓN Y ELUSIÓN							
		EVASIÓN			ELUSIÓN		
FUENTE	DOCUMENTO DE INVESTIGACIÓN	CAUSAS	ESTRATEGIAS	CONSECUENCIAS	CAUSAS	ESTRATEGIAS	CONSECUENCIAS
1	<p>Concepto de evasión y elusión en términos de la Corte Constitucional, el Concejo de Estado y la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p>	<p>Pago de impuesto correspondiente por el contribuyente.</p>	<p>Control en: Cruce de información, Presentación de libros de contabilidad, Obligación de expedir factura o documento equivalente.</p>	<p>Omisión de información tributaria relevante. El contribuyente se abstiene de presentar su declaración de impuesto. Fraude fiscal. Menor recaudo de</p>	<p>Evitar el pago de impuesto.</p>	<p>La correcta aplicación de las normas que regulan los impuestos</p>	<p>Violación indirecta y admisible de pago de impuesto. Se abusa de las formas jurídicas evitando la carga fiscal o reduciendo el recaudo por el estado.</p>

				impuestos por el estado.			
2	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia.	Prácticas ilícitas cubiertas por la contabilidad creativa. La falta de ética y moral de los contribuyentes a causa de una educación débil. Omisión de ingresos.	Seguir un modelo ético y profesional en los procesos contables. Sensibilizar sobre los efectos de incurrir en prácticas de evasión y elusión.	Resultados negativos como fraude. Sanciones, multas, invalidación de tarjetas profesionales y acciones penales que implican detención en centro carcelario.	La falta de ética y moral de los contribuyentes a causa de una educación frágil. Utilización de paraísos fiscales. Compra de facturas.	Sensibilizar sobre los efectos de incurrir en prácticas de evasión y elusión.	Violación indirecta y admisible de la ley. Sanciones, multas, invalidación de tarjetas profesionales y acciones penales que implican detención en centro carcelario.

		Manipulación de documentos.					
		Generación de gastos inexistentes.					
		Deducciones ficticias.					

3	Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídica.	Características intrínsecas de los individuos o grupos de individuos.	Estandarizar los métodos de auditoría. Análisis de los ajustes de contribuyentes auditados.	Aportar menos de lo que por ley le corresponde al contribuyente.	Uso abusivo de la ley.		Reducir o anular el pago de impuestos.

4	<p>Análisis de la Evasión de Impuestos en Colombia Y su Impacto en la Economía del País.</p>	<p>Falta de conciencia de los contribuyentes.</p> <p>Percepción que se tiene del estado frente al buen uso de los recursos recaudados.</p> <p>Manejo y distribución de los recursos.</p> <p>Poca confianza que le tiene la sociedad al estado.</p>	<p>Mejorar los procesos de fiscalización.</p> <p>Perseguir a los evasores con el marco legal.</p>	<p>Violación de las normas.</p> <p>Menor recaudo en impuestos.</p> <p>Corrupción.</p> <p>Sanciones en salarios mínimos dependiendo de la situación.</p> <p>Acción penal contra la empresa evasora.</p>			
5	<p>Plan de choque contra la evasión año 2020.</p>	<p>Indebida canalización de divisas.</p> <p>Contrabando.</p>	<p>Modernización del modelo de control mediante facturación electrónica.</p>	<p>Reducir la evasión con los diferentes métodos de control.</p>		<p>Modernización del modelo de control mediante facturación electrónica.</p>	<p>Reducir la elusión mediante programas de control.</p>

			<p>Información de las transacciones realizadas por los contribuyentes en tiempo real.</p> <p>Programa de Control Post Devoluciones Renta personas naturales y jurídicas.</p> <p>Reporte de información exógena.</p>			<p>Información de las transacciones realizadas por los contribuyentes en tiempo real.</p>	
--	--	--	---	--	--	---	--

6	<p>Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia.</p>	<p>Acciones ilegales e intencionales tomadas por individuos y empresas para reducir sus obligaciones impositivas legalmente exigidas.</p> <p>Motivantes para dicha conducta, como las altas tasas impositivas.</p>	<p>DIAN: Realizar mediciones y planes de contingencia para identificar y confrontar el fenómeno de la evasión.</p>	<p>Afectación del recaudo, para el caso del impuesto de renta 1,4% como porcentaje del PIB y más del 20% con base en el potencial de recaudo para el caso del IVA.</p> <p>La percepción que cada individuo tiene sobre la justicia y equidad afecta sus decisiones a la hora de contribuir al Estado colombiano.</p>			<p>La corrupción facilita la toma de la decisión de evadir y eludir impuestos.</p>
---	--	--	--	--	--	--	--

7	<p>Elusión, evasión y planeación tributaria a partir de estrategias que emplean paraísos fiscales.</p>	<p>Paraísos fiscales que dan paso a la evasión y elusión, y a su vez no permite el recaudo total de los impuestos por parte del Estado Salidas de capitales a paraísos fiscales.</p>	<p>Cambiar la estructura de la tributación en Colombia. Implementar una baja tasa de tributación.</p>	<p>Afectación del producto interno bruto con relación al recaudo. Limitación en materia fiscal. Mayores impuestos que ahogan la economía. Efecto negativo en la competitividad de las compañías transnacionales.</p>	<p>Paraíso fiscal, evasión, elusión.</p>	<p>Cambiar la estructura de la tributación en Colombia.</p>	<p>Afectación del producto interno bruto con relación al recaudo. Afectación de los Ingresos corrientes que utiliza el Estado para cumplir con el gasto público.</p>
---	---	--	---	--	--	---	--

8	Evasión y Elusión del Impuesto de Renta en Colombia.	Conducta que adopta el contribuyente violando las normas.	Modificación de la estructura de los impuestos y tarifas. Crear regulaciones contra la evasión y la elusión y fortalecer el sistema tributario.	Omisión de las obligaciones fiscales. Sanciones por evasión. Afectación de manera drástica en las recaudaciones del Estado.	Estrategia, técnica o procedimiento que puede adoptar el contribuyente mediante la interpretación que elija darle a la norma.	Crear regulaciones contra la evasión y la elusión y fortalecer el sistema tributario.	Afectación de manera drástica de las recaudaciones del Estado.
9	Evasión Fiscal, Un problema a resolver.	Buscar beneficios mediante comportamientos fraudulentos. Contrabando. La economía informal.	Sancionar con penas económicas significativas.	Incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes. Corrupción. La evasión es un fenómeno difundido en las economías	Buscar beneficios mediante comportamientos fraudulentos. Sujeto pasivo evita el pago del impuesto.		Es compleja de medir y requiere tener cierto conocimiento del comportamiento de los contribuyentes

		Figuras tales como: los impuestos no constitutivos de renta.		modernas y probablemente no eliminable.	Utilización de beneficios legales de manera arbitraria por parte de los contribuyentes.		s en forma minuciosa.
10	Políticas públicas implementadas para evitar la evasión de los impuestos específica mente el impuesto sobre la renta y el impuesto del valor agregado en Colombia	el no pago de Impuestos, pues existen diferentes aspectos como las condiciones económicas, políticas y sociales que llevan a que la evasión de estos sea más compleja, en situaciones como la crisis económica y la	estrategias contempla das en la ley de financiamie nto es que se endurezca n las sanciones contra los proveedore s de tecnología que introducen mercancía de	Complejidad en la organización del sistema tributario. Abstención al pago de impuestos No hay conciencia tributaria en los ciudadanos.	Hay elusión cuando el sujeto pasivo evita que surja la obligación tributaria. Emplea para tal fin estrategias expresa o implícitamente contenidas en la ley.	Cultura tributaria. Conciencia cívica respecto del cumplimiento o tributario de los ciudadanos.	Afectación del recaudo por parte del Estado.

		desconfianza en el gobierno	contraband o, por lo que la norma dispone que quienes incurran en estas infraccione s tributarias, no podrán contratar nuevos clientes por lapso de un año, desde el día que sea sancionado .	lliquidez en las empresas.			
--	--	--------------------------------	---	-------------------------------	--	--	--

11	Implicancias en la recaudación fiscal en el distrito de Aguas Verdes.	Informalidad. Comercialización sin control aduanero.	Operativos en carreteras y zonas de peajes para vigilar la informalidad.	Incumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales establecidas en el código tributario. Informalidad entre los comerciantes. Reducción de la posibilidad de crecimiento sostenido.	Informalidad. Comercialización sin control aduanero.		Reduce el recaudo fiscal.
12	Métodos para medir la evasión de impuestos.	Pocos incentivos para tributar. Confianza en no ser descubiertos y sancionados.	Incrementar las tarifas (IVA).	Pérdida de recaudo generada en las múltiples exenciones. Se generan efectos sociales negativos al gravar	Vacíos jurídicos que permiten eludir los recaudos o los controles.		La existencia misma de Elusión induce a los demás contribuyentes a evadir.

		Aumento de las tarifas hasta niveles no soportables por los contribuyentes.		productos básicos con el IVA.			
--	--	---	--	-------------------------------	--	--	--