



Análisis de la Fiscalización Tributaria Respecto a la Evasión de Impuestos de las Empresas
Colombianas y su Impacto en la Política Fiscal.

Liliana Patricia Cardona Medina

Yadis Eliana Largo Cañas

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Abril de 2024

Análisis de la Fiscalización Tributaria Respecto a la Evasión de Impuestos de las Empresas
Colombianas y su Impacto en la Política Fiscal.

Liliana Patricia Cardona Medina

Yadis Eliana Largo Cañas

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Juan David Llano García

Contador publico

Magister en Tributación y Política Fiscal

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Abril de 2024

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a Dios, quien nos ha guiado y dado fortaleza en el camino para seguir sin importar los obstáculos. A nuestras familias por su apoyo incondicional y por la motivación en todo momento y a nuestras parejas por el amor, acompañamiento y paciencia en este proceso formativo.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestros más sinceros agradecimientos a todas las personas que contribuyeron de manera significativa a la realización de esta tesis. Sus aportes, apoyo y orientación fueron fundamentales para culminar este trabajo de investigación. En especial, agradecemos:

A nuestro asesor de tesis, Juan David Llano, por su invaluable guía, paciencia y conocimientos que fueron fundamentales en cada etapa de este proceso.

A nuestros profesores y asesores académicos, por su orientación, sugerencias y retroalimentación que enriquecieron el desarrollo de este trabajo.

A nuestras familias, por su inquebrantable apoyo, amor y comprensión en cada paso de nuestra formación académica.

A nuestros compañeros de clase y amigos, por su apoyo, comprensión y ánimo durante este desafiante camino académico.

Este logro no habría sido posible sin el respaldo y colaboración de cada uno de ustedes. A todos, ¡muchas gracias por ser parte de este importante logro académico!

Contenido

Resumen y palabras clave.....	10
Abstract.....	11
Introducción	12
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	13
1 Planteamiento del problema	13
1.1 Descripción del problema.....	13
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Justificación.....	15
1.4 Objetivos	16
CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO	17
2 Marco Referencial	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Marco Legal	20
2.3 Marco Teórico	22
CAPÍTULO III METODOLOGÍA	27
3 Diseño Metodológico	27
3.1 Enfoque y tipo de investigación.....	27
3.2 Población y muestra	28
3.3 Técnicas e instrumentos	29
3.4 Procedimientos	31
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	32
4 Análisis de resultados	32
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
5 Conclusiones.....	46
6 Recomendaciones	47
Referencias Bibliográficas	50
Anexos	54

Lista de tablas

Tabla 1. Leyes y normas.....pág.19

Tabla 2. Cuestionario.....pág.30

Lista de figuras

- Figura 1.** ¿Para usted que es la evasión de impuestos?pág.32
- Figura 2.** ¿Estás de acuerdo en que la evasión de impuestos es un problema grave en Colombia?..... pág.33
- Figura 3.** ¿Qué factores creen que contribuyen a la evasión de impuestos en Colombia?... pág.33
- Figura 4.** ¿Cree que el gobierno colombiano está haciendo lo suficiente para combatir la evasión de impuestos?..... pág.34
- Figura 5.** ¿Qué medidas cree que podrían tomarse para reducir la evasión de impuestos en Colombia?..... pág.35
- Figura 6.** ¿Considera que una fiscalización tributaria efectiva puede contribuir al fortalecimiento de la economía en Colombia?..... pág.35
- Figura 7.** ¿Cree que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos?.....pág.36
- Figura 8.** ¿Está de acuerdo en que la implementación de sistemas de facturación electrónica puede reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes?.....pág.37
- Figura 9.** ¿Cree que la tecnología puede ser una herramienta útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia?..... pág.38
- Figura 10.** ¿Opina que la simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?..... pág.39

Figura 11. *¿Cree que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia?.....* pág.40

Figura 12. *¿Qué estrategias de solución considera que se pueden implementar para reducir la evasión de impuestos en Colombia?.....* pág.41

Figura 13. *Balance de la evasión tributaria en Colombia. -----* pág.42

Lista de anexos

Anexo1. Cuestionario.....pág. 53

Resumen y palabras clave

La evasión de impuestos en Colombia es un problema que afecta la economía del país. La falta de cultura tributaria y conciencia tributaria son algunas de las problemáticas que existen en relación a la evasión fiscal. En diferentes estudios se ha demostrado que existe un elevado nivel de evasión tributaria en Colombia, lo cual se constituye como un factor de riesgo para el desarrollo económico del país.

En esta tesis se realiza un análisis de la fiscalización tributaria y su impacto en la política fiscal de las empresas colombianas, examinando las estrategias utilizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para combatir la evasión de impuestos y evaluando su efectividad. Además, se estudia el impacto de la evasión de impuestos en la economía colombiana. Por lo tanto, esta tesis busca entender la relación entre la fiscalización tributaria y la política fiscal en Colombia, y cómo la evasión de impuestos afecta la economía del país.

Para abordar la evasión de impuestos en Colombia, se proponen alternativas que incluyen mejorar la eficiencia en el control y la gestión interna, revisar la política tributaria, e incentivar a los contribuyentes a la formalidad. Estas medidas buscan cambiar la cultura tributaria en el país de manera significativa.

Palabras clave: eficiencia, evasión, fiscalización, Impuestos, política tributaria,

Abstract

Tax evasion in Colombia is a problem that affects the country's economy. The lack of tax culture and tax awareness are some of the problems related to tax evasion. Different studies have shown that there is a high level of tax evasion in Colombia, which constitutes a risk factor for the economic development of the country. In this thesis, an analysis of tax auditing and its impact on tax policy is carried out, examining the strategies used by the National Tax and Customs Directorate (DIAN) to combat tax evasion and evaluating their effectiveness. In addition, the impact of tax evasion on the Colombian economy is studied. Therefore, this thesis seeks to understand the relationship between tax auditing and tax policy in Colombia, and how tax evasion affects the country's economy.

To address tax evasion in Colombia, alternatives are proposed that include improving efficiency in internal control and management, revising tax policy, and encouraging taxpayers to become formal. These measures seek to significantly change the tax culture in the country.

Key words: efficiency, evasion, inspection, taxes, tax policy.

Introducción

La fiscalización tributaria es un proceso fundamental en cualquier sistema tributario ya que permite al estado verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. En Colombia, este proceso está regulado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), entidad encargada de garantizar la recaudación de los impuestos y la protección de los derechos de los contribuyentes. El procedimiento de fiscalización incluye varias etapas; Como la notificación al contribuyente, la revisión de la información y la emisión de un acto administrativo que puede incluir sanciones y multas en caso de incumplimiento. Los contribuyentes tienen la oportunidad de participar activamente en la determinación de los tributos y presentar pruebas para demostrar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

La evasión de impuestos en Colombia es un tema de gran relevancia que impacta significativamente la estabilidad y el desarrollo económico del país. En el contexto de la compleja dinámica fiscal, resulta fundamental comprender a fondo los mecanismos de evasión y su repercusión en la política fiscal. Este análisis, se enfocará en examinar la efectividad de la fiscalización tributaria, así como en evaluar su influencia en la recaudación de impuestos y en la formulación de políticas fiscales.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

La evasión tributaria, traducida a evasión de impuesto se refiere al uso de medios ilegales para reducir el pago de impuestos a los que los contribuyentes están obligados. En muchos casos, los deudores tributarios carecen de una cultura tributaria adecuada lo que los lleva a evadir impuestos y, por lo tanto, a una disminución en la recaudación fiscal. Los contribuyentes colombianos constantemente buscan reducir su carga tributaria responsabilizando al gobierno por no darle el adecuado manejo a los recursos recaudados en beneficio de la sociedad.

La evasión tributaria de las empresas colombianas en la mayoría de los casos se manifiesta desde el inicio de las actividades comerciales cuando los contribuyentes perciben en ella una forma interesante de capitalizar sus empresas. Además, se observa que evitan impuestos en cualquier momento de su actividad económica, debido a la escasa presencia o efectividad de los organismos de control como la DIAN. Otro factor, que contribuye a la evasión tributaria es la influencia de otras personas o empresarios quienes la practican y hasta el momento no han atravesado consecuencias negativas que afecten sus intereses económicos y financieros.

De acuerdo con lo anterior, y como lo expresa Cardozo & Robles (2020) en su trabajo de grado, “la fiscalización tributaria es el proceso a través del cual se vigila el cumplimiento del

pago de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, buscando evitar la evasión del pago de impuestos” (p.7). En Colombia, existe mucho empleo informal lo que deja en evidencia que esta población no cumple con obligaciones tributarias y que a su vez los entes regulatorios no están ejerciendo control sobre estos sectores.

Asimismo, en la actualidad existen diversos factores que pueden motivar a un ciudadano colombiano a ser parte del sector informal. Entre estos factores, se encuentran el mercado competitivo que surgió gracias al fenómeno de la globalización. Así como, otros factores que se suman para pertenecer a este sector como la falta de educación financiera y la cultura tributaria.

Todo lo anterior, conlleva a que muchos de los empresarios colombianos tanto formales como informales no cumplan con el pago de sus tributos de impuesto a la renta, lo que a su vez ocasiona que la administración deba reforzar sus fiscalizaciones para reducir este problema. Asimismo, las cifras de crecimiento del empleo informal demuestran que actualmente no existen políticas públicas claras para combatirlo. Y que, a su vez muchas empresas colombianas evaden impuestos por beneficio propio o por falta de conocimientos tributarios que al final permitirán que sus compañías crezcan sanamente generando mejor posicionamiento en el mercado colombiano.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo podrán los entes regulatorios disminuir la evasión de impuestos en Colombia y a su vez minimizar el impacto negativo en la política fiscal del país?

1.3 Justificación

La evasión de impuestos en Colombia es una problemática que viene afectando la economía del país durante décadas. La falta de cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes ha generado una disminución en la recaudación fiscal, lo que a su vez ha limitado la capacidad del Estado para financiar sus programas y servicios en pro de la sociedad.

Como lo expresa Ayala (s.f), “La evasión tributaria no solo significa generalmente una pérdida de ingresos fiscales con su efecto consiguiente en la prestación de los servicios públicos, sino que implica una distorsión del sistema tributario, fracturando la equidad vertical y horizontal de los impuestos” (p.10). Así mismo, este incumplimiento le otorga al contribuyente un beneficio que no le corresponde y a su vez, causa un deterioro en las finanzas públicas.

Por esta razón, es importante realizar un análisis de la fiscalización tributaria en Colombia y su impacto en la política fiscal para precisar las causas y consecuencias de la evasión de impuestos. Por otro lado, la evasión tributaria afecta de manera significativa la competencia entre empresas favoreciendo a aquellas que eluden sus obligaciones tributarias y generando con esto desigualdades económicas.

El análisis de la fiscalización tributaria colombiana es crucial para evaluar la eficacia de las medidas implementadas por las autoridades fiscales y su impacto en la recaudación de impuestos. Comprender cómo afecta la evasión a las decisiones de política fiscal es fundamental para diseñar estrategias que fortalezcan la base impositiva y promuevan un sistema tributario más justo y eficiente.

Por medio de este proyecto de investigación se puede profundizar sobre la problemática a la que se exponen los evasores de obligaciones tributarias. Como podrán los entes reguladores controlar esta evasión de impuestos en las empresas colombianas; Qué tipo de medidas se implementarán, que se buscará con ellas y como estas ayudaran a que los contribuyentes formalicen su realidad económica favoreciendo así a la sociedad en general.

1.4 Objetivos

Objetivo general

- Realizar un análisis de la fiscalización tributaria y su impacto en la política fiscal en Colombia, con el fin de contrarrestar las causas y consecuencias de la evasión de impuestos en el país.

Objetivos específicos

- Identificar las causas y el impacto de la evasión de impuestos en Colombia, incluyendo factores internos y externos que contribuyen a esta práctica.
- Describir las ventajas económicas y sociales de realizar una efectiva fiscalización tributaria en las empresas colombianas.
- Proponer estrategias de solución para reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes. Así mismo, evaluar y monitorear la efectividad de las estrategias de fiscalización tributaria aplicadas a las empresas colombianas.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

2.1 Antecedentes

La fiscalización tributaria en Colombia nace en el año 1931 donde se promulgó la ley 81, por medio de la cual se introdujo el sistema de retención en la fuente sobre intereses de deuda pública interna, de esta manera el recaudo se efectuaba en el mismo momento en el que se causaban los ingresos, y permitía, por tanto, tener cierto control que dificultaba la evasión de impuestos.

Como lo expresa Gonzales & Calderón (2002), “La búsqueda de recursos fiscales para saldar los déficits sistemáticos del sector público, en las últimas décadas, ha generado la necesidad de llevar a cabo reformas tributarias, cada vez con mayor periodicidad” (p.9). Asu vez, “Esto ha convertido a Colombia en uno de los países con mayor variabilidad en las reglas impositivas y gravámenes más elevados del contexto latinoamericano” (p.9). Sin embargo, “en la práctica no se han logrado los resultados esperados debido a las múltiples exenciones y a los diferentes mecanismos de evasión y elusión” (p.9). Asimismo, “Además de la simple evasión, ha sido definitiva la participación de los grupos de interés² (empresariales, sindicales, gremiales) para lograr erosionar la base tributaria” (p.9). Y, por otro lado, “Esta práctica se dio a partir de la década de los sesenta, cuando el Estado comenzó a ceder ante estos grupos, que reaccionaron

fuertemente frente a esquemas impositivos progresivos o que de alguna manera lesionaban sus intereses” (p.9).

la construcción de un sistema tributario consistente juega un papel clave en el crecimiento económico de un país; Sin embargo, además de su función recaudadora, el sistema tributario también debe fomentar el desarrollo de un impuesto competitivo, pero a la vez, colaborativo y justo. Sin embargo, en Colombia el sistema tributario ha sido marcado por múltiples reformas a lo largo de los años. Desde la época colonial hasta la actualidad, se han implementado cambios significativos en el sistema tributario del país.

Según Gonzales & Calderón (2002) en la primera mitad del siglo XX:

La estructura tributaria del país a principios del siglo era bastante simplificada: los ingresos del Gobierno Nacional provenían en 79,6% de los impuestos de aduanas y comercio exterior (aduanas y recargos, “impuestos de conversión”, tonelaje, derechos de exportaciones, y consular) en 3,2% del impuesto de timbre y papel sellado y en 4,2% de otros impuestos (Fondo Especial de Caminos, Minas, Sucesiones y Donaciones y Sanidad); el restante 13% correspondía a ingresos no tributarios y de capital. (Gonzales & Calderón, 2002, p.12)

Con lo anterior, dando paso a que surja un sistema tributario más moderno que complementara o remplazara la estructura vigente.

En línea con lo anterior “En 1910, el 72,2% de los ingresos tributarios provenía del comercio exterior y el resto provenía de impuestos menores” (p.13).

Asimismo, Gonzales & Calderón (2002) también describen que “surge entonces la preocupación de consolidar un sistema tributario más moderno, que reemplazara la rudimentaria estructura vigente” (p.13). Debido a que, “Las primeras reformas tributarias del siglo fueron las Leyes 26 de 1914 y 69 de 1917, que crearon los impuestos al consumo suntuario (específicamente se cobraba un impuesto a las ventas a nivel manufacturero, para la cerveza, fósforos y naipes)” (p.13). Estas leyes, se crearon durante un periodo en el que Colombia estaba estableciendo acuerdos fronterizos con países vecinos, buscando fortalecer la estructura legal del país.

Por otro lado, Camacho (2022) expone que,

En 1927 llega la ley 64 con la cual se le da paso a los conceptos de renta líquida y renta bruta y entra en funcionamiento el banco de la república como la institución de regulación; la correcta aplicación de estos conceptos es crucial para garantizar una tributación justa y equitativa en el país ya que estos conceptos son fundamentales en la determinación de la base imponible para el impuesto sobre la renta en Colombia, permitiendo una evaluación más precisa de los ingresos sujetos a gravamen. (Camacho, 2022, p. 26)

De acuerdo con lo expuesto en el libro análisis de las reformas tributarias en Colombia por actualícese (2020) “Las nuevas reformas tributarias comprenden hacer que el estado se base

en cinco artículos que son: Impuestos a las personas naturales, normas anti evasión y anti elusión, IVA, impuestos a las sociedades y ganancias ocasionales” (p.1). Y, “Con las cuales se pretende buscar una mayor eficiencia y reflejar la constante adaptación del sistema tributario colombiano para responder a las necesidades económicas y sociales del país buscando equidad, eficiencia y justicia en la recaudación de impuestos” (p.1).

2.2 Marco Legal

Tabla 1.

Leyes y normas

Leyes y Normas	Detalle
Ley 2010 De 2019	PARÁGRAFO 2. El Gobierno nacional reglamentará el intercambio de información y los programas de control y fiscalización conjuntos entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y las autoridades municipales y distritales. (Función Pública, s.f)
Ley 2277 De 2022	Artículo 66. facultades extraordinarias para el fortalecimiento institucional para la eficiencia en el manejo tributario, aduanero y cambiario. A efectos de fortalecer institucionalmente a la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN para que cuente con los medios idóneos para la recaudación, la fiscalización, la liquidación, la discusión y el cobro de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias. (Función Pública, s.f)

Ley 1819 De 2019	ARTÍCULO 334. Facultades de fiscalización. Para efectos del control de los costos y gastos, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales adelantará programas de fiscalización para verificar el cumplimiento de los criterios establecidos en el Estatuto Tributario para efectos de su aceptación. (Función Pública, s. f)
Ley 1690 De 2013	ARTÍCULO 1°. Apruébese el “Acuerdo entre la República de Colombia y la República Checa para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal en relación con el impuesto sobre la renta”, suscrito en Bogotá D. C., el 22 de marzo de 2012. (Función Pública, s. f)
Ley 488 De 1998	ARTÍCULO 80. Creación de la policía fiscal y aduanera. Créase en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la Oficina Nacional de Policía Fiscal y Aduanera, como un aparato armado que además de soportar las funciones propias de investigación y determinación de acuerdo con las competencias propias de fiscalización que le asigna la Ley a la entidad, ejercerá funciones de policía judicial. (Función Pública, s. f)

Ley 1943 De 2018	Parágrafo 2°. El Gobierno nacional reglamentará el intercambio de información y los programas de control y fiscalización conjuntos entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), y las autoridades municipales y distritales. (Función Pública, s. f)
------------------	--

2.3 Marco Teórico

El marco teórico sobre la evasión de impuestos, el análisis de la fiscalización tributaria y su impacto en la política fiscal en Colombia es un tema relevante que aborda aspectos normativos, teóricos y prácticos, la evasión fiscal analiza este fenómeno como una decisión racional del individuo maximizado de utilidad, evaluando los costos y beneficios esperados de evadir impuestos. La incertidumbre sobre ser auditado influye en esta decisión, lo que implica un ejercicio de evaluación de riesgos en términos de política pública, abordar la evasión fiscal es esencial para fortalecer las finanzas públicas y garantizar una recaudación eficiente y equitativa. Se requiere implementar estrategias efectivas de fiscalización, promover una cultura tributaria sólida y cerrar los vacíos legales que dificultan una recaudación adecuada.

En Colombia, los impuestos son pagos obligatorios que las personas y las empresas realizan al Estado para financiar sus funciones y proveer bienes y servicios a la sociedad. Estos impuestos son la principal fuente de ingresos del Estado y son fundamentales para garantizar el funcionamiento de servicios públicos esenciales como educación, salud, seguridad, infraestructura, entre otros.

Asimismo, según la DIAN (2023). “reportó un incremento real del 13% en el recaudo de impuestos para este año en comparación con 2022” (P.1). “El crecimiento del recaudo refleja no solo el fortalecimiento de los mecanismos de control y la ampliación de la base tributaria, sino también una gestión fiscal responsable y un compromiso cívico cada vez mayor por parte de los contribuyentes colombianos” (P.2).

En el país, Según la DIAN (s.f) existen diferentes tipos de impuestos que se dividen en

- Nacionales
- Departamentales
- Municipales

“Estos impuestos son esenciales para el funcionamiento del país, ya que permiten al Estado proveer bienes y servicios básicos a la población, mejorar la infraestructura nacional y garantizar derechos fundamentales como educación, salud y seguridad” (p.1). Asimismo, “el sistema tributario colombiano se basa en principios de eficiencia y equidad, buscando minimizar las interferencias en las decisiones económicas de los contribuyentes y distribuir la carga impositiva de manera justa” (p.1).

Por otro lado, Gómez (2022) describe en su artículo que algunos de los impuestos nacionales más relevantes son:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA), que se aplica a bienes y servicios a una tasa estándar del 19%.

- El impuesto sobre la Renta, que afecta a personas naturales y jurídicas que obtienen ingresos en Colombia.
- Impuesto de Timbre Nacional: Se aplica sobre documentos públicos o privados que crean, modifican o extinguen obligaciones.
- Contribuciones Especiales: Establecidas por el gobierno para cubrir necesidades específicas en el presupuesto nacional.
- Impuestos al Consumo: Gravan productos como cerveza, licores, cigarrillos y tabaco para desestimular su consumo.
- Impuesto al Registro: Afecta actos, documentos o contratos que requieren registro ante cámaras de comercio.
- Sobretasa a la Gasolina: Contribución generada por el consumo de gasolina motor extra y corriente.
- Impuesto a los Vehículos: Grava la propiedad o posesión de vehículos gravados.
Los impuestos departamentales más relevantes son:
- Impuesto de Industria y Comercio: Grava la actividad industrial, comercial o de servicios en municipios.
- Impuesto Predial Unificado: Deben pagarlo propietarios y poseedores de predios.
- Impuesto sobre Vehículos Automotores: Pago anual por la propiedad de vehículos.
- Impuesto de Delineación Urbana: Expedición de licencias para construcción en municipio.
- Impuesto de Azar y Espectáculos: Grava el valor de boletas para espectáculos públicos, apuestas o concursos.

En Colombia, de acuerdo con Reyes (s.f),

los impuestos se recaudan a través de un sistema tributario que involucra diferentes tipos de impuestos a nivel nacional y local. La recaudación de impuestos nacionales se lleva a cabo principalmente a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), que está vinculada al Ministerio de Hacienda. Y, por otro lado, la recaudación de impuestos locales se destina a las Gobernaciones y Alcaldías para ser utilizada en sus respectivos territorios. (Reyes, s.f, p.1)

Por último, Para Arias (2010), la teoría para la evasión y elusión de impuestos indirectos se compone de algunos modelos básicos como los siguientes: modelos con aversión al riesgo y modelos con neutralidad frente al riesgo” pp.24,25).

Desde las prescripciones de la política.

Finalmente, Arias (2010) detalla sobre los objetivos de la administración tributaria, “En la literatura se han planteado, al menos, tres objetivos para las administraciones tributarias con dos variantes adicionales, los que se discuten a continuación:

Maximizar el bienestar social, sujeto a un monto fijo a recaudar. “Este objetivo refleja la misión del gobierno en general y por lo tanto es ampliamente utilizada en la literatura sobre economía del bienestar e imposición” (p.57)

Maximizar la recaudación neta de los costos incurridos para alcanzarla o Maximizar la recaudación, sujeta a una restricción presupuestaria. “Este es el objetivo de la administración tributaria usualmente encontrado en los modelos de interacción estratégica, aunque también es utilizado en modelos econométricos que intentan estimar las funciones de auditoría” (p.57).

Maximizar la recaudación neta de las fiscalizaciones o Maximizar la recaudación de las fiscalizaciones sujeta a una restricción presupuestaria. “Esta es el objetivo que mejor refleja las decisiones que realmente toman las administraciones tributarias al tomar decisiones que están a su cargo, por ejemplo, las reglas de auditoría” (p.58).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3 Diseño Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

La metodología a utilizar en esta investigación será de enfoque mixto ya que es una metodología que combina tanto métodos cuantitativos como métodos cualitativos en un solo estudio, permitiendo obtener una visión más completa y profunda del tema que se quiere estudiar. En el contexto de esta investigación mixta se busca recolectar, analizar y combinar datos cuantitativos y cualitativos para realizar inferencias significativas y lograr un mayor entendimiento de la evasión de impuestos en las empresas colombianas y el impacto en la política fiscal después de realizar un análisis en la fiscalización tributaria.

Por otro lado, La metodología cuantitativa, recopila datos numéricos que podrán ser comparables. la metodología cualitativa permite explorar las causas de la subutilización de las donaciones como beneficio tributario.

Este proyecto de investigación se enfoca en la exposición detallada de los aspectos tributarios en la evasión de impuestos en las empresas colombianas y su impacto en la política fiscal. Este tipo de investigación busca presentar una visión detallada y profunda de este impacto, en este caso, los aspectos tributarios relacionados con la evasión fiscal en el país, buscando proporcionar una representación precisa y detallada de los aspectos tributarios más relevantes.

Este enfoque permite analizar en profundidad los diferentes elementos que influyen en este fenómeno, como los tipos de impuestos existentes, la normativa tributaria, la importancia de los impuestos para el país, exenciones fiscales, entre otros aspectos.

Este proyecto de investigación busca explorar a fondo los aspectos tributarios vinculados a la evasión de impuestos en Colombia, analizando las exenciones fiscales, los beneficios y la normativa vigente. De acuerdo con lo anterior, esta metodología permitirá obtener una comprensión detallada y completa del objeto de investigación el cual corresponde a la evasión de impuestos y sus implicaciones en el contexto tributario del país.

3.2 Población y muestra

La población objeto de estudio para el presente proyecto de investigación será de tipo finita y serán las empresas legalmente constituidas en Colombia y algunos sectores informales los cuales serán claves para identificar las causas por las que se presentan grandes porcentajes de evasión de impuestos. Estas organizaciones, representan diversos sectores comerciales lo que proporciona un panorama amplio y representativo para el análisis propuesto

La muestra seleccionada para esta investigación, se realizará aleatoriamente entre el segmento objeto de investigación en este proyecto y estará compuesta por cuarenta (40) personas. Esta selección aleatoria, permitirá obtener una visión amplia y variable sobre el conocimiento y el comportamiento de la sociedad empresarial colombiana frente a la evasión de impuestos y el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias.

3.3 Técnicas e instrumentos

Las técnicas de investigación agrupan un conjunto de procedimientos organizados que le permiten al investigador extraer de su segmento objeto, las respuestas de las causas que conllevan a la problemática, así como, detalles e información para proponer y desarrollar estrategias de posibles soluciones.

En el desarrollo de esta investigación, se utilizarán técnicas e instrumentos de recolección de información que permitan agrupar datos que proporcionen información primordial tanto cualitativa como cuantitativa.

Como técnica de recolección de datos se utilizará la encuesta. Ésta encuesta constará de doce (12) preguntas, las cuales se le entregaran a la muestra seleccionada y por medio de las cuales se buscará profundizar en el tema objeto de investigación descrito en el presente proyecto.

Asimismo, para desarrollar la encuesta se utilizará como instrumento el cuestionario. Este cuestionario, será estructurado de manera estrategia agrupando en él, la intención de hallar las causas del porque se presenta esta problemática en las empresas de Colombia y determinar la problemática que enfrenta el área encargada de establecer, monitorear y reportar resultados sociales, fiscales y económicos ante el estado en general.

El cuestionario, a su vez, busca garantizar que todas las personas que hacen parte de la muestra sigan una misma secuencia y de esta forma poder obtener información coherente y comparable entre las personas encuestadas.

Tabla 2.*Cuestionario.*

Cuestionario		Opción Respuesta		
1	¿Para usted que es la evasión de impuestos?	Abierta		
2	¿Está de acuerdo en que la evasión de impuestos es un problema grave en Colombia?	Si	No	
3	¿Qué factores cree que contribuyen a la evasión de impuestos en Colombia?	Factores internos	Factores externos	Ambos
4	¿Cree que el gobierno colombiano está haciendo lo suficiente para combatir la evasión de impuestos?	Si	No	
5	¿Qué medidas cree que podrían tomarse para reducir la evasión de impuestos en Colombia?	Legales	Educativas	Ambos
6	¿Considera que una fiscalización tributaria efectiva puede contribuir al fortalecimiento de la economía en Colombia?	Si	No	
7	¿Cree que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos?	Si	No	
8	¿Está de acuerdo en que la implementación de sistemas de facturación electrónica puede reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes?	Si	No	
9	¿Cree que la tecnología puede ser una herramienta útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia?	Si	No	
10	¿Opina que la simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?	Si	No	
11	¿Cree que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia?	Si	No	
12	¿Qué estrategias de solución considera que se pueden implementar para reducir la evasión de impuestos en Colombia?	Abierta		

Tabla #2. Tomado de: Elaboración propia.

3.4 Procedimientos

Para la realización de la encuesta se eligieron de manera aleatoria cuarenta (40) personas distribuidas al azar entre las empresas formales y algunos sectores informales de Colombia. Después de tener la estructura del cuestionario, se realizará el desplazamiento hacia las empresas seleccionadas, se le expondrá la información y el objeto de investigación para posteriormente hacerles entrega del link en el cual podrán proceder a desarrollar las respuestas a las preguntas relacionadas en el cuestionario.

Seguidamente, las respuestas obtenidas mediante el cuestionario serán llevadas a una herramienta Excel donde se tabularán una a una con el propósito de obtener un análisis del porque los empresarios colombianos realizan y promueven la evasión de impuestos y de sus obligaciones tributarias.

Finalmente, se realizará una representación con datos concretos que ilustren de manera de manera las causas de la evasión de impuestos, por parte de los empresarios colombianos. Este enfoque investigativo permitirá demostrar de manera cuantitativa y cualitativa el impacto fiscal y social que trae consigo las evasiones y perdidas tributarias.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4 Análisis de resultados

Descripción de la fiscalización tributaria en Colombia.

La fiscalización tributaria como lo detalla Piza (s.f) en su artículo, “es un tema que se suele mirar por encima del hombro, como algo menor, burocrático y de escaso interés: un exceso del poder estatal que, como en la canción de Joan Manuel Serrat, “se conoce y se teme” (p.1).

Y debido a lo anterior,

Perdemos de vista lo valioso de la función, nada menos que revisar si se aplicaron bien o no las normas tributarias, con la investidura institucional que tiene la administración, con las herramientas legales de que dispone, y dentro de los límites del debido proceso y del respeto a las demás garantías del contribuyente-ciudadano. (Piza, s.f, p.1)

Finalmente, “para llegar a esa comprensión, como es de rigor, nuestro camino será el análisis conceptual de la figura, no tanto como parte del procedimiento tributario sino como un instrumento sustantivo clave en el proceso de aplicación de las normas” (p.1).

La teoría anterior, nos traslada a definir la fiscalización tributaria como la función administrativa que tiene como objeto comprobar y verificar la veracidad de la información reportada en las declaraciones por parte de las empresas colombianas. Por otra parte, la evasión

fiscal, también conocida como evasión de obligaciones tributarias por parte de las empresas colombianas afectan directamente la recaudación económica y por ende los servicios públicos esenciales.

El presente proyecto de investigación, enfocó su título en el análisis de la fiscalización tributaria respecto a la evasión de impuestos de las empresas colombianas y su impacto en la política fiscal. Tomando como base esto, la descripción de la problemática concluyó un interrogante objeto de investigación y base para la creación de estrategias de mejora o planes de acción; ¿Cómo podrán los entes regulatorios disminuir la evasión de impuestos en Colombia y a su vez minimizar el impacto negativo en la política fiscal del país?

Después de reconocer la problemática, y formular el interrogante, nace como propósito los siguientes objetivos específicos a los cuales se darán respuestas mediante el análisis de resultados que describirán el conocimiento y la posición de los empresarios colombianos frente a las evasión tributaria y afectaciones a la política fiscal.

Objetivos específicos

- Identificar las causas y el impacto de la evasión de impuestos en Colombia, incluyendo factores internos y externos que contribuyen a esta práctica.
- Describir las ventajas económicas y sociales de realizar una efectiva fiscalización tributaria en las empresas colombianas.
- Proponer estrategias de solución para reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes. Así mismo, evaluar y monitorear la efectividad de las estrategias de fiscalización tributaria aplicadas a las empresas colombianas.

Conociendo la base y el objetivo de este proyecto de investigación, a continuación, se relacionan los resultados obtenidos en el cuestionario que respondieron las 40 personas elegidas aleatoriamente como muestra entre el segmento objeto de investigación.

Figura 1.

¿Para usted que es la evasión de impuestos?

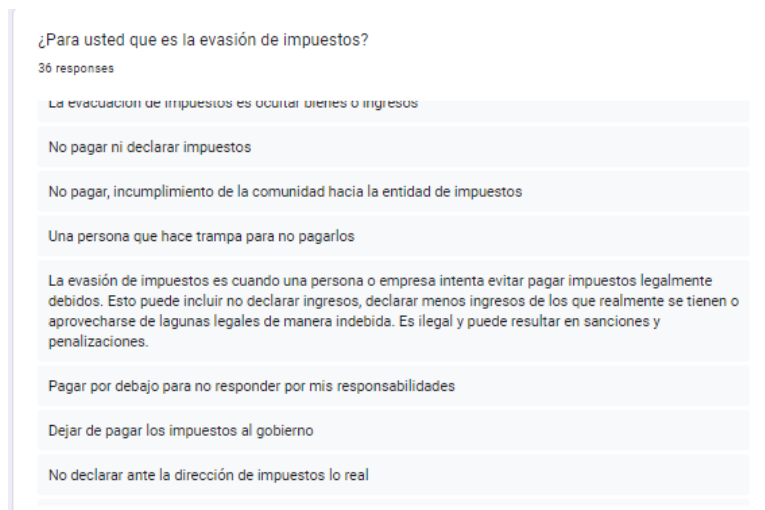


Figura #1 Tomado de: Elaboración propia

De acuerdo con el análisis, las respuestas a esta pregunta son similares, se evidencia que tienen conocimiento acerca de lo que es la evasión de impuestos, pero las empresas colombianas es un tema que no se le da realmente la importancia necesaria por lo que en la sociedad es tan común hablar sobre ello, pero sin querer profundizar en los deberes al respecto.

Figura 2.

¿Estás de acuerdo en que la evasión de impuestos es un problema grave en Colombia?

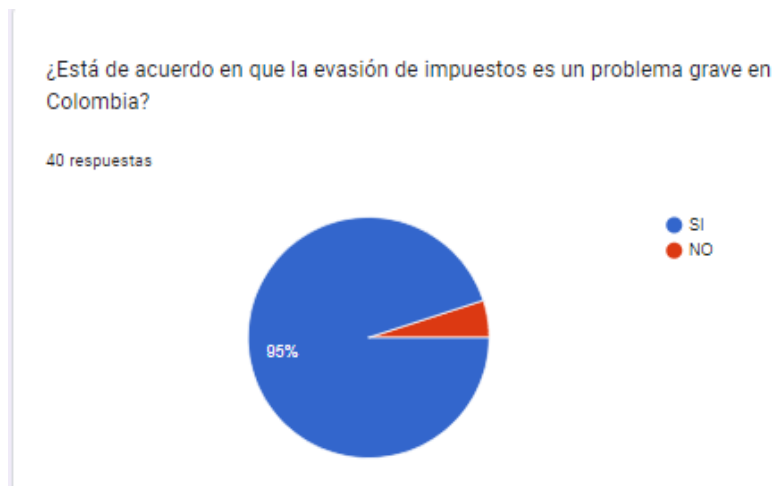


Figura #2 Tomado de: Elaboración propia

El 95% de las personas respondieron de forma afirmativa, lo que indica que consideran que en Colombia hay un grave problema con la evasión de impuestos, resaltan la importancia de establecer normas fuertes y específicas que castiguen a los evasores de impuestos y crear mecanismos que obliguen a todos los comerciantes, independientemente de su clasificación, a cumplir con sus responsabilidades tributarias.

Figura 3.

¿Qué factores creen que contribuyen a la evasión de impuestos en Colombia?

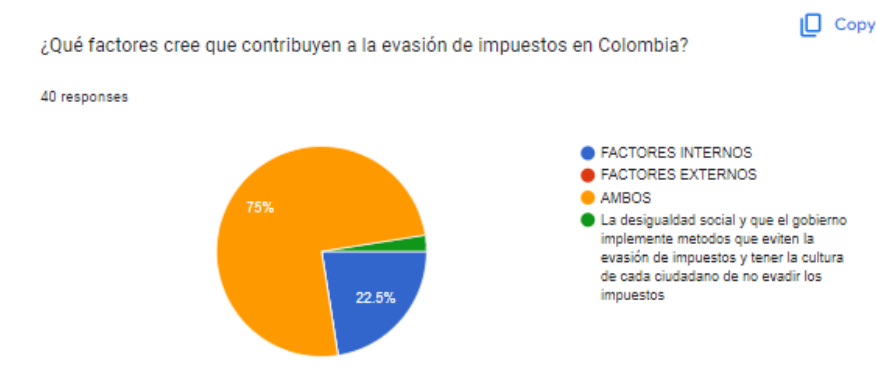


Figura #3 Tomado de: Elaboración propia

Un 75% de las personas encuestadas, consideran que tanto los factores internos como externos influyen en la evasión de impuestos, otros que solo los internos por lo que se concluye que el principal factor es interno, todo empieza desde la responsabilidad tributaria que tenga cada contribuyente sin dejar a un lado la falta de compromiso del gobierno en este tema de evasión de impuestos.

Figura 4.

¿Cree que el gobierno colombiano está haciendo lo suficiente para combatir la evasión de impuestos?

¿Cree que el gobierno colombiano está haciendo lo suficiente para combatir la evasión de impuestos?

40 responses

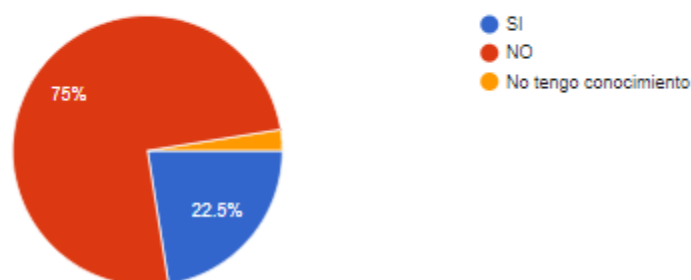


Figura #4 Tomado de: Elaboración propia

Se refleja en esta pregunta la falta de confianza en las medidas y estrategias implementadas por el gobierno para abordar exitosamente la evasión fiscal en Colombia, esta percepción puede estar fundamentada en la persistencia de altos niveles de evasión fiscal en el país, así como en la percepción de corrupción en la administración pública y la falta de transparencia en el manejo de los recursos.

Figura 5.

¿Qué medidas cree que podrían tomarse para reducir la evasión de impuestos en Colombia?

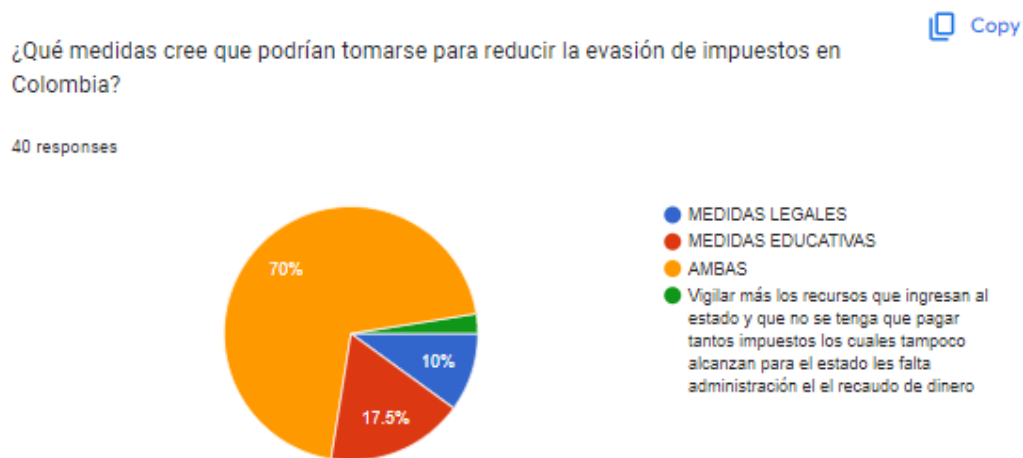


Figura #5 Tomado de: Elaboración propia

La mayoría de personas consideran que se deberían tener tomar medidas educativas y legales a la vez, pues la combinación de medidas legales más estrictas, una mayor fiscalización, campañas educativas, incentivos fiscales y transparencia en la gestión de los recursos públicos podría contribuir significativamente a la reducción de la evasión de impuestos en Colombia.

Figura 6.

¿Considera que una fiscalización tributaria efectiva puede contribuir al fortalecimiento de la economía en Colombia?

¿Considera que una fiscalización tributaria efectiva puede contribuir al fortalecimiento de la economía en Colombia?



40 responses

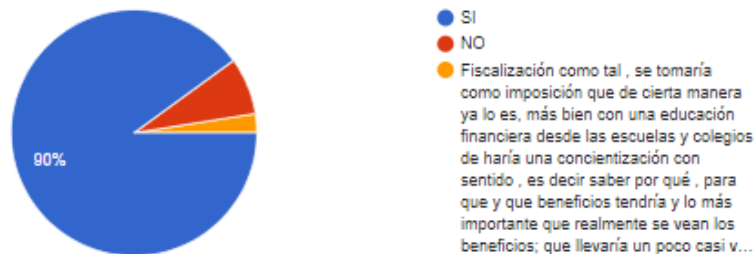


Figura #6 Tomado de: Elaboración propia

Un 90% de los encuestados consideran que una correcta fiscalización tributaria podría mejorar la economía en Colombia, sin embargo, la fiscalización tributaria efectiva también requiere de una legislación adecuada y una administración tributaria eficiente y transparente, la administración tributaria debe ser eficiente y transparente, lo que significa que debe ser capaz de procesar las declaraciones de impuestos de manera oportuna y precisa y proporcionar información clara y oportuna a los contribuyentes sobre sus obligaciones fiscales.

Figura 7.

¿Cree que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos?

¿Cree que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos?

40 responses

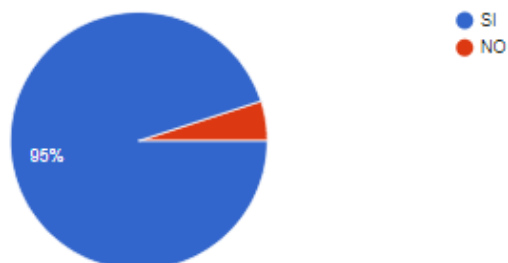


Figura #7 Tomado de: Elaboración propia

El 95% están de acuerdo en que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos en Colombia, las auditorías tributarias son una herramienta importante para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y detectar posibles casos de evasión.

Figura 8.

¿Está de acuerdo en que la implementación de sistemas de facturación electrónica puede reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes?

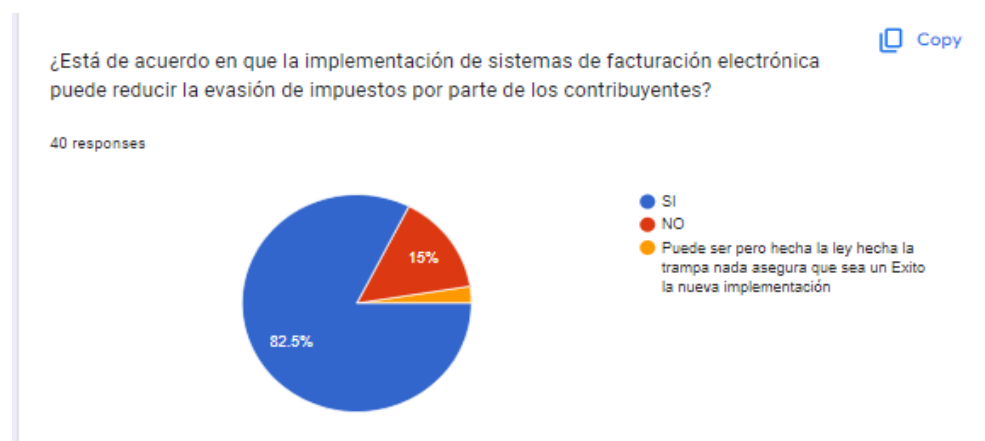


Figura #8 Tomado de: Elaboración propia

De acuerdo con las respuestas obtenidas en esta pregunta, se puede concluir que un 82,5% están de acuerdo en que puede ser una estrategia efectiva para reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes en Colombia pues es una medida justa y necesaria que imponen los gobiernos con el fin de controlar la evasión fiscal y mejorar la gestión tributaria, pero también tenemos otras respuestas donde no están de acuerdo y argumentan con que aunque este la ley también usan la trampa lo que no asegura que mejore la evasión de impuestos.

Figura 9.

¿Cree que la tecnología puede ser una herramienta útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia?

¿Cree que la tecnología puede ser una herramienta útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia?

39 responses

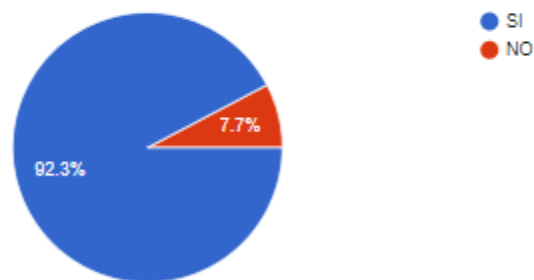


Figura #9 Tomado de: Elaboración propia

La tecnología puede ser una herramienta sumamente útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia, como lo respalda el alto porcentaje de respuestas afirmativas del 92,3%. La implementación de sistemas como la facturación

electrónica ha demostrado ser efectiva en otros países latinoamericanos, como Chile, y se espera que tenga un impacto positivo en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.

Figura 10.

¿Opina que la simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?

¿Opina que la simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?

40 responses

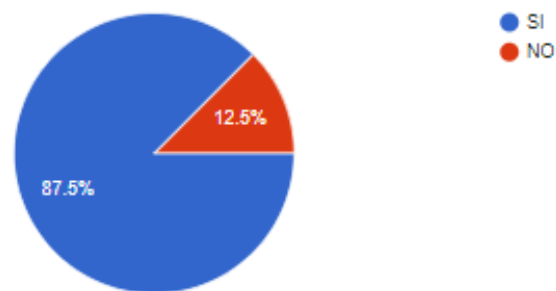


Figura #10 Tomado de: Elaboración propia

La simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede ser una estrategia efectiva para incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, ya que un 87,5% de los encuestados está de acuerdo con esta afirmación. La facilidad y accesibilidad en la realización de trámites puede disminuir la carga administrativa y tributaria para los contribuyentes, lo que puede resultar en un aumento en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Sin embargo, un 12,5% de los encuestados no está de acuerdo con esta afirmación, lo que puede indicar que existen otras barreras que impiden el cumplimiento de las obligaciones fiscales, como la falta de

conciencia sobre la importancia del pago de impuestos o la percepción de que los impuestos son injustos.

Figura 11.

¿Cree que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia?

¿Cree que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia?

40 responses

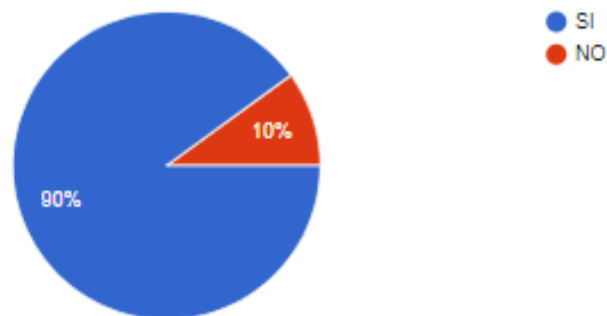


Figura #11 Tomado de: Elaboración propia

El 90% de los encuestados consideran que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia, ya que la corrupción puede facilitar la evasión fiscal y permitir que los evasores eludan las sanciones correspondientes.

Figura 12.

¿Qué estrategias de solución considera que se pueden implementar para reducir la evasión de impuestos en Colombia?

¿Qué estrategias de solución considera que se pueden implementar para reducir la evasión de impuestos?

34 respuestas

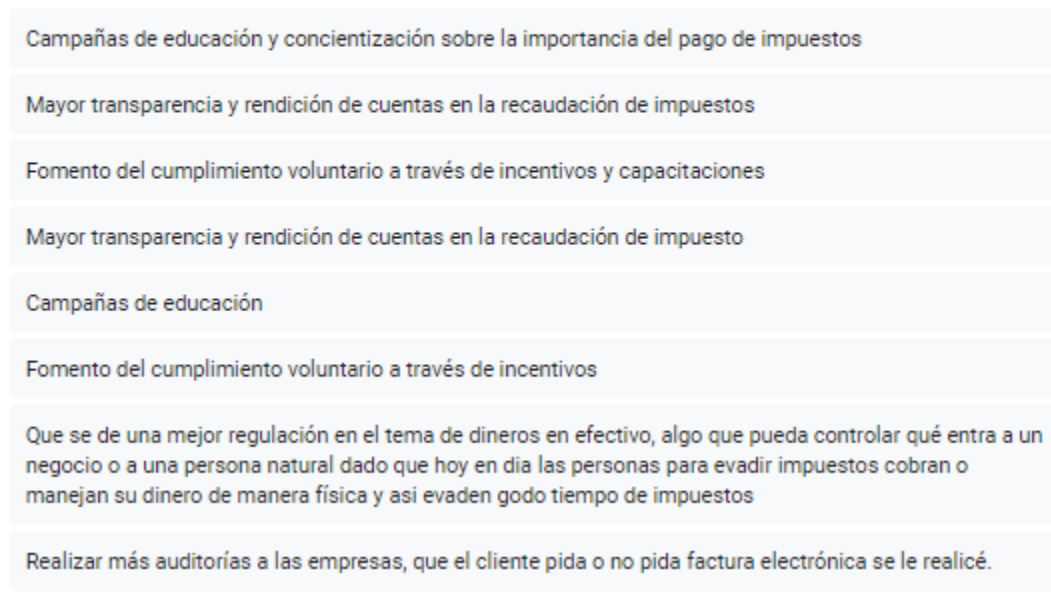


Figura #12 Tomado de: Elaboración propia

En esta pregunta se obtuvo en su mayoría las respuestas que se muestran en la imagen, las estrategias que brindan se consideran importantes para lograr mejorar la evasión de impuestos en Colombia, iniciando con campañas, charlas educativas y sobre todo auditorias constantes.

De acuerdo al análisis de las respuestas obtenidas, y teniendo en cuenta lo que menciona la Coordinación Tic (2017) en su artículo donde describe que “Colombia pierde el equivalente a más del 6% del PIB por evasión de impuestos” (p.1). Asimismo, “de acuerdo con un estudio del Centro Internacional sobre Fiscalidad y Desarrollo, y la Universidad de las Naciones Unidas,

Colombia deja de percibir U\$2.760 millones. Tan solo la evasión del IVA y del impuesto de renta supera 6% del PIB regional” (p.1).

Figura 13.

Balace de la evasión tributaria en Colombia.

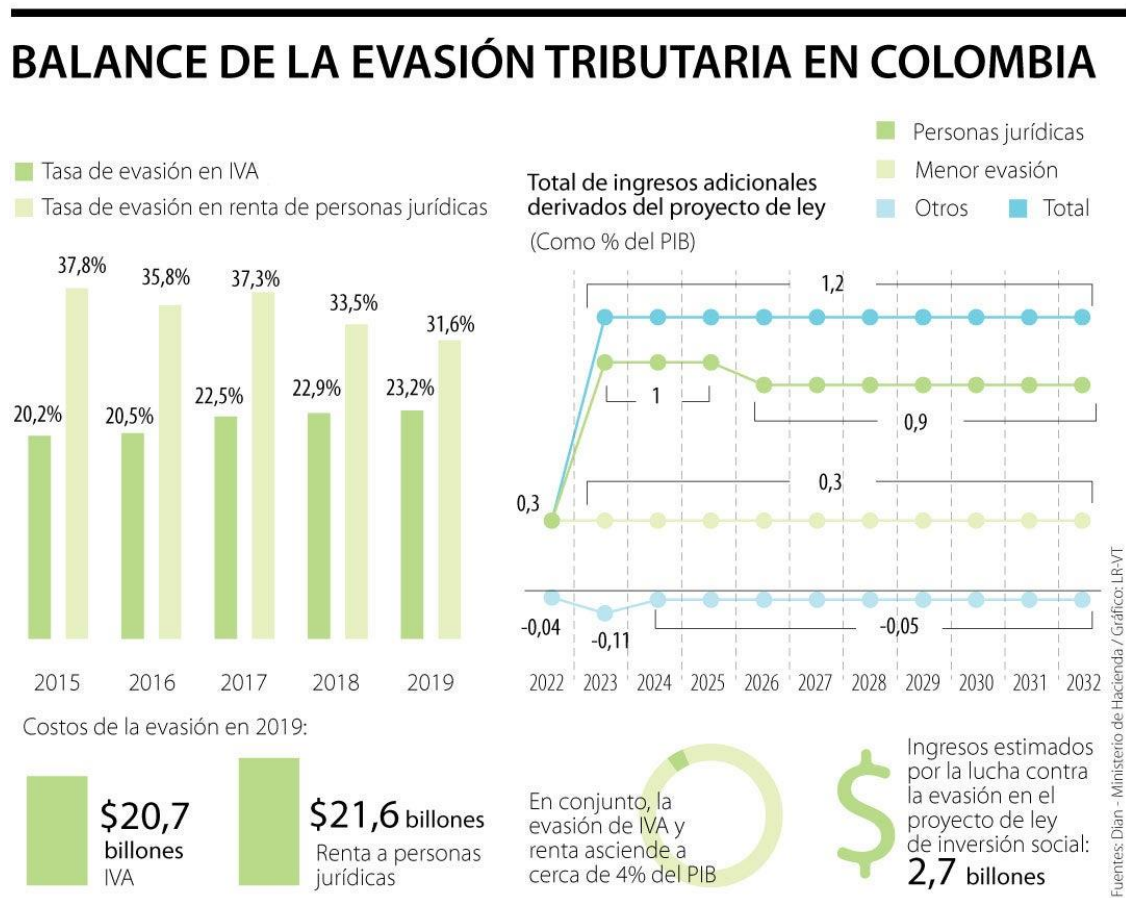


Figura #13. Tomado de: Evasión de IVA e impuesto de renta es 20% del recaudo tributario en Colombia. (Pastarán 2021, p.1).

Finalmente, basados en la recopilación de todos los anteriores datos, se procederán a estructurar estrategias como planes de acción que permitan a los empresarios colombianos tanto formales como informales profundizar en el tema de la fiscalización tributaria y contribuir con el cumplimiento de sus deberes como empresario colombiano.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5 Conclusiones

En esta tesis se evidencio que la evasión fiscal por parte de las empresas colombianas tiene un impacto significativo en la recaudación del Estado, lo que afecta directamente la capacidad de financiar políticas públicas y programas sociales.

Es primordial que las autoridades fiscales implementen políticas más efectivas que desincentiven la evasión de impuestos y promuevan la transparencia en las prácticas tributarias de las empresas.

La transparencia en la información financiera y la colaboración entre el sector público y privado son fundamentales para mejorar la fiscalización tributaria y reducir la evasión de impuestos en el contexto empresarial.

La eficacia de la política fiscal en Colombia se ve directamente afectada por la evasión de impuestos, lo que limita las posibilidades de inversión en sectores clave para el desarrollo económico y social del país.

6 Recomendaciones

De acuerdo a lo planteado en la encuesta que se realizó en la tesis se recomienda fortalecer los mecanismos de fiscalización para combatir eficazmente la evasión de impuestos, garantizando un sistema tributario más equitativo y justo.

Es fundamental fortalecer los mecanismos de fiscalización tributaria en las empresas colombianas para garantizar un cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales, lo que contribuirá a aumentar la recaudación y a mejorar la equidad en el sistema tributario.

Se recomienda tomar medidas para evitar que las empresas trasladen sus utilidades a jurisdicciones con bajos impuestos, donde la actividad económica real es nula o inexistente, lo que contribuye a la evasión fiscal.

Es importante incentivar la educación fiscal tanto en las empresas como en la población en general para aumentar la conciencia sobre la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias y los beneficios económicos y sociales que conlleva una fiscalización efectiva.

Se sugiere establecer sanciones efectivas y medidas disuasorias para desincentivar la evasión de impuestos en las empresas, lo que contribuirá a mejorar la recaudación y a fortalecer la confianza en el sistema tributario.

Se recomienda proponer estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario de las leyes tributarias, como simplificar los procedimientos tributarios, ofrecer incentivos para el pago anticipado y aumentar la transparencia. Estas medidas no solo pueden mejorar la recaudación fiscal, sino también fortalecer la confianza en el sistema tributario y promover una cultura de cumplimiento. A continuación, se detallan recomendaciones importantes para lograr estos objetivos:

- Identificar y eliminar barreras burocráticas y complejidades en los procedimientos tributarios para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Implementar plataformas digitales intuitivas y accesibles que simplifiquen la presentación de declaraciones y pagos de impuestos.
- Ofrecer asistencia técnica y orientación personalizada a los contribuyentes para aclarar dudas y facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Reconocer públicamente a las empresas y contribuyentes que demuestren un historial de cumplimiento y pago oportuno de impuestos.
- Establecer mecanismos de rendición de cuentas y participación ciudadana que permitan a los contribuyentes monitorear el uso de los fondos públicos y la eficiencia de la administración tributaria.

Así, al implementar estas estrategias en las empresas colombianas de manera integral y coordinada, se puede promover un mayor cumplimiento voluntario de las leyes tributarias, fortalecer la cultura de pago de impuestos y contribuir al desarrollo económico y social sostenible en Colombia.

Referencias Bibliográficas

Arias, R. (2010). Ensayos Sobre la Teoría de la Evasión y Elusión de Impuestos Indirectos.

https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/52921/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5

Ayala, J. (s.f). La evasión tributaria.

<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/175eb0af-2fc1-440c-a126-c4afa4b698f8/content#:~:text=La%20evasi%C3%B3n%20tributaria%20no%20solo,y%20horizontal%20de%20los%20impuestos.>

Actualicese,(2020). Reforma tributaria. <https://actualicese.com/reforma-tributaria/>

Camacho, p. (2021). Retención en la fuente para efectos del impuesto sobre la renta en ingresos de la cédula del trabajo: análisis del caso de los docentes catedráticos y personas naturales con vinculación múltiple en Colombia.

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/7240/10389>

Cardozo, R. & Robles G. (2020). Modelo de Fiscalización Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio Municipio de Charalá – Departamento de Santander – Colombia.

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35207/2021CardozoRa%C3%BAI.pdf?sequence=6&isAllowed=y#:~:text=La%20fiscalizaci%C3%B3n%20tributaria%20es%20el,evasi%C3%B3n%20del%20pago%20de%20impuestos.>

Comunicaciones, T. (s.f). Perdidas por evasión de impuestos en colombia.

<https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/impuestos/nacionales/2017/07/colombia-pierde-equivalente-mas-del-6-del-pib-evasion/#:~:text=Minidestacados%2C%20Nacionales-,Colombia%20pierde%20el%20equivalente%20a%20m%C3%A1s%20del%206%25%20del%20PIB,supera%206%25%20del%20PIB%20regional.>

DIAN. (2023). Comunicado de prensa No 088. La DIAN recaudó un 13% más en impuestos en 2023 para garantizar la financiación de los programas sociales del Estado.

DIAN. (s.f) Cuadbajo. <https://www.dian.gov.co/dian/cifras/Paginas/cuadernodetrabajo.aspxernos> de tra.

Gomez, S. (2022). ¿Qué tipos de impuestos existen en Colombia?.

<https://www.portafolio.co/economia/impuestos/que-tipos-de-impuestos-existen-en-colombia-565819>

Gonzalez, F. & Calderon V. (2002). LAS REFORMAS TRIBUTARIAS EN Colombia durante el siglo XX (I).

<https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Estudios%20Economicos/Las%20reformas%20tributarias%20en%20Colombia%20durante%20el%20siglo%20XX%20%28I%29.pdf>

Funcion P. (s.f). Ley 2010 de 2019.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=159687>

Funcion P. (s.f). Ley 2277 De 2022.

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

Funcion P. (s.f). Ley 1819 De 2019.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140>

Funcion P. (s.f). Ley 1690 De 2013.

<https://www.dian.gov.co/normatividad/convenios/ConveniosTributacionInternacional/B148.pdf>

Funcion P. (s.f). Ley 488 De 1998.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=187>

Funcion P. (s.f). Ley 1943 De 2018.

<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=82353>

Gonzalez, F. & Calderon V. (s.f). La primera mitad del siglo XX

<https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Estudios%20Economicos/Las%20reformas%20tributarias%20en%20Colombia%20durante%20el%20siglo%20XX%20%28I%29.pdf>

Pastrán, A. (2021). porcentajes de perdidas en por evasion de impuestos en colombia.

<https://www.larepublica.co/economia/evasion-de-iva-e-impuesto-de-renta-es-20-del-recaudo-tributario-en-colombia-3211548>

Piza, J. (s.f). La función de fiscalización tributaria en Colombia.

<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/soporte,+3934-15623-1-CE.pdf>

Reyes, M. (s.f). Impuestos en Colombia: guía completa para entenderlos.

<https://www.tiendanube.com/co/blog/impuestos-en-colombia/>

Anexos

Anexo 1.

Cuestionario.

Cuestionario		Opción Respuesta		
1	¿Para usted que es la evasión de impuestos?	Abierta		
2	¿Está de acuerdo en que la evasión de impuestos es un problema grave en Colombia?	Si	No	
3	¿Qué factores cree que contribuyen a la evasión de impuestos en Colombia?	Factores internos	Factores externos	Ambos
4	¿Cree que el gobierno colombiano está haciendo lo suficiente para combatir la evasión de impuestos?	Si	No	
5	¿Qué medidas cree que podrían tomarse para reducir la evasión de impuestos en Colombia?	Legales	Educativas	Ambos
6	¿Considera que una fiscalización tributaria efectiva puede contribuir al fortalecimiento de la economía en Colombia?	Si	No	
7	¿Cree que la implementación de auditorías tributarias aleatorias puede ser una estrategia efectiva para detectar y sancionar la evasión de impuestos?	Si	No	
8	¿Está de acuerdo en que la implementación de sistemas de facturación electrónica puede reducir la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes?	Si	No	
9	¿Cree que la tecnología puede ser una herramienta útil para mejorar el control fiscal y disminuir la evasión de impuestos en Colombia?	Si	No	
10	¿Opina que la simplificación de los trámites administrativos y tributarios puede incentivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?	Si	No	
11	¿Cree que la lucha contra la corrupción puede ser una estrategia efectiva para disminuir la evasión de impuestos en Colombia?	Si	No	
12	¿Qué estrategias de solución considera que se pueden implementar para reducir la evasión de impuestos en Colombia?	Abierta		