



**Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en
la Economía Colombiana en los últimos cinco años**

Martínez Pulido Magnolia

Segura Osuna Yuli Andrea

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

diciembre de 2024



**Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en
la Economía Colombiana en los últimos cinco años**

Martínez Pulido Magnolia

Segura Osuna Yuli Andrea

Asesora: PhD (C) Jasleidy Astrid Prada Segura

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

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria



Dedicatoria

A nuestra maestra y compañeros,

Con gratitud profunda, dedicamos este trabajo a aquellos que han sido faros de conocimiento y apoyo incondicional durante este proceso. Gracias profesora Jasleidy A. Prada S. por compartir su sabiduría, por su valiosa enseñanza, guía y paciencia, lo que ha hecho de esta experiencia un viaje inolvidable. Su dedicación y aliento han sido fundamentales en nuestro crecimiento personal y profesional. A nuestros compañeros que con su colaboración ha hecho de este proyecto una experiencia enriquecedora e inolvidable. A las personas mas importantes para nuestras vidas, nuestros hijos, esposos y padres, por que ellos son el motor de nuestros sueños.

¡Gracias por ser parte de esta aventura!

Agradecimientos

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas y la universidad que hicieron posible la realización de este trabajo de investigación. Agradecemos profundamente a la profesora Jasleidy A. Prada S, por su invaluable orientación y apoyo constante, a lo largo de este proceso. Su experiencia y conocimientos han sido fundamentales para el desarrollo de esta investigación. A nuestros compañeros del programa de Especialización en Gestion Tributaria, gracias por su colaboración, sus ideas y por compartir



este viaje académico. Cada uno de ustedes ha contribuido a enriquecer esta experiencia y aprendizaje.

Finalmente, queremos dedicar un agradecimiento especial a nuestras familias y amigos, quienes nos han apoyado incondicionalmente y nos han motivado en los momentos difíciles. Su amor y aliento han sido nuestra mayor fortaleza.

Gracias a todos por ser parte de este proceso.



Índice

1. Introducción.....	9
2. Marco Referencial	10
2.1 Antecedentes	10
2.2 Teoría de la Moral Lawrence Kohlberg	12
2.2.1 Causas de la Evasión Tributaria en Colombia en el Impuesto de Industria y Comercio	13
2.2.2 Efectos sociales de la Evasión Tributaria en la Economía Colombiana en el Impuesto de Industria y Comercio.....	14
2.2.3 Estrategias para reducir la Evasión Tributaria en Colombia.	15
3. Metodología.....	16
3.1 Tipo de Investigación	16
3.2 Enfoque	16
3.3 Alcance.....	16
3.4 Método y técnica	17
3.4.1 Instrumento de investigación	18
4. Resultados.....	20
5. Conclusiones.....	27
6. Bibliografía.....	29



Lista de figuras

Figura 121

Figura 223

Figura 325

Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los últimos cinco años.

Review of the Impact of Tax Evasion of the Industry and Commerce Tax on the Colombian Economy in the Last Five Years.

Resumen

Esta investigación "Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los Últimos Cinco Años" aborda la problemática de la evasión tributaria en Colombia, específicamente enfocándose en el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su impacto en las finanzas municipales y la economía del país. Se estima que la evasión tributaria en Colombia podría alcanzar hasta 40 billones de pesos anuales, lo que pone en riesgo la estabilidad económica.

La investigación destaca que la evasión no solo afecta las finanzas locales, sino que también tiene repercusiones sociales, exacerbando problemas como la pobreza y la informalidad comercial. Se utiliza la teoría moral de Lawrence Kohlberg para analizar las decisiones de los contribuyentes y su relación con la evasión tributaria. Se argumenta que entender las motivaciones detrás de estas decisiones es crucial para desarrollar estrategias efectivas de educación fiscal y control.

Para mitigar la evasión, se sugiere fomentar una cultura tributaria a través de programas de educación fiscal, mejorar la administración tributaria y aumentar la percepción del riesgo asociado a la evasión. Esto podría ayudar a incentivar el cumplimiento voluntario entre los contribuyentes.

El trabajo concluye que abordar la evasión del ICA es fundamental no solo para mejorar las finanzas municipales, sino también para promover un sistema fiscal más



equitativo y sostenible en Colombia. La investigación proporciona una base sólida para futuras políticas públicas y estrategias destinadas a fortalecer el cumplimiento tributario.

Palabras claves: Tributo, Impuesto local, Economía, Finanzas, Educación, Fiscalidad, Contribución presupuestaria.

Abstract

This research “Review of the Impact of Tax Evasion of the Industry and Commerce Tax on the Colombian Economy in the Last Five Years” addresses the problem of tax evasion in Colombia, specifically focusing on the Industry and Commerce Tax (ICA) and its impact on municipal finances and the country's economy. It is estimated that tax evasion in Colombia could reach up to 40 trillion pesos per year, putting economic stability at risk.

The research highlights that evasion not only affects local finances, but also has social repercussions, exacerbating problems such as poverty and commercial informality. Lawrence Kohlberg's moral theory is used to analyse taxpayers' decisions and their relationship to tax evasion. It is argued that understanding the motivations behind these decisions is crucial to developing effective tax education and control strategies.

To mitigate evasion, it is suggested that a tax culture be fostered through tax education programs, improve tax administration and increase the perception of the risk associated with evasion. This could help to encourage voluntary compliance among taxpayers.

The paper concludes that addressing ICA evasion is critical not only to improve municipal finances, but also to promote a more equitable and sustainable tax system in Colombia. The research provides a solid basis for future public policies and strategies aimed at strengthening tax compliance.

Key Words: Taxation, Local tax, Economy, Finance, Education, Taxation, Budgetary contribution.



La evasión tributaria ha sido una problemática persistente en Colombia durante varias décadas; Esto afecta altamente los ingresos públicos debido a que son una fuente esencial para la financiación del Estado, estos recursos son usados para poder cumplir con los programas de desarrollo que se propone cada gobierno, se necesitan para invertir en la asignación de bienes y servicios esenciales para con los ciudadanos; El impacto actual que vive el país en cuanto a la evasión de impuestos afecta de manera significativa a los municipios por esto se pretende contextualizar sobre la evasión de impuestos en el tributo de Impuesto de Industria y Comercio (en adelante ICA) en los últimos cinco años (2018-2023).

La evasión del impuesto de industria y comercio (ICA) afecta la economía y las finanzas de los municipios, por esto nos establecimos la pregunta ¿Cómo impacta la evasión tributaria del impuesto de (ICA) en la economía de Colombia en los últimos cinco años?, este impuesto grava todas las actividades comerciales, industriales y de servicios, ocupando un importante lugar dentro de cada jurisdicción municipal, ayuda a la financiación de proyectos municipales, la evasión de este impuesto puede llevar a una reducción considerable en los ingresos de los territorios, afectando así la capacidad del gobierno local para invertir en áreas esenciales como salud, educación e infraestructura. Según un estudio de la Universidad de Antioquia, se estima que la evasión de impuestos en el país podría ascender a 40 billones de pesos anuales, lo que podría conducir a una crisis económica si no se toman medidas más radicales para controlar el desequilibrio fiscal, de acuerdo a lo que dice el informe nacional del Consejo Privado de Competitividad (Competitividad, 2022) “La evasión tributaria en el impuesto a la renta de las personas naturales para 2019 fue 23,2 %, mientras que en el caso de las personas jurídicas fue 31,6 %.” (p.358) cifras que impactan de manera importante al estado, el impuesto ICA según (Fabiola, 2019) “En el año gravable de 2019 a 31 de diciembre, en el municipio de Fusagasugá recaudó 10.695 millones de pesos; teniendo en

**UNIMINUTO**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de calidad al alcance de todos
Vigilada MinEduación

cuenta que para este mismo año los gastos fueron de 190,749 millones, indica que el

Impuesto de ICA solo participó en un 6%”. Resultado que afecta las necesidades sociales del municipio.

El presente documento contribuye de manera significativa a la comprensión de la evasión tributaria del impuesto de industria y comercio (ICA) en Colombia, abordando una problemática que no solo afecta la economía nacional, sino que también tiene repercusiones en el bienestar social y cultural de la población. Al conocer las consecuencias económicas, sociales y culturales de la evasión en los últimos cinco años, este trabajo proporciona una base sólida para el desarrollo de políticas públicas más efectivas y estrategias de control fiscal. Además, al resaltar la importancia de la sensibilización de los contribuyentes y la educación fiscal, en el trabajo se encontrarán información valiosa que ofrece datos y cifras que pueden ser utilizados en investigaciones futuras y en la formación de profesionales en el área tributaria. De esta manera, se busca no solo informar, sino también fomentar un diálogo crítico en torno a la responsabilidad tributaria, contribuyendo así al avance de la disciplina y al fortalecimiento del sistema fiscal en Colombia.

2. Marco Referencial

La revisión de literatura para sustentar la investigación se realiza a través de diferentes medios de información como normas, base de datos, publicaciones, revistas, Repositorio de la Corporación Universitaria Minuto de Dios, trabajos encontrados en ProQuest, Google Scholar, Science Direct y Scopus.

2.1 Antecedentes

El impacto de la evasión tributaria para Almedia (2017) es una violación de normas, debido a que el contribuyente no declara en su totalidad los ingresos obtenidos durante los periodos correspondientes, a nivel mundial la evasión tributaria es un tema de preocupación,



de acuerdo con la publicación de Celis (2022) la evasión es uno de los grandes problemas que aquejan a los gobiernos, y más aún a los países en desarrollo; para América Latina de acuerdo con los informes de la Comisión Económica Para América Latina y el Caribe, el impuesto de renta ha mostrado una evasión del 4.6% del producto bruto, ahora bien para el estado colombiano, la evasión es un tema de vital importancia, para Basto (2022) La práctica de evasión en Colombia, trae consigo sanciones que involucran y afectan a empresas y personas, generando impactos económicos negativos, por otro lado la evasión puede generar más deserción tributaria, pues quienes si cumplen con sus impuestos, pueden empezar a cuestionarse, y quizás también a no querer contribuir si muchos no lo hacen. (Munar, 2020)

La Evasión de impuestos en Colombia es un tema que afecta en el crecimiento y economía del país según U. Libre (2023) con el pasar de los años los gobiernos implementan herramientas para poder cruzar la información, así los entes de control, identifican con mayor facilidad y asertividad la evasión de impuestos, obteniendo resultados positivos, para entre los años 2021 y 2022 se ha evidenciado que el recaudo de los impuestos ha tenido una variación positiva, en un crecimiento del 31.5 %.

Colombia tiene gravámenes de carácter nacional, departamental, municipal y distrital, los impuestos en Colombia están clasificados por diversos criterios; “Uno de ellos, y quizás el más sobresaliente, es su territorialidad afirma”(Castro, 2019); por este motivo cada territorio da a conocer cada año sus gravame y tarifas, por esto, es relevante mencionar la autonomía e independencia de las administraciones municipales, en donde esto es abarcado mediante el artículo 287 de la constitución política de Colombia de 1991. Referente a este tributo son varias las polémicas que se han tenido según Fino y García (2019) las obligaciones de realizar aportes a cargas públicas, tanto a nivel departamental o municipal son inequitativas, debido que el sistema tributario territorial no se encuentra ajustado al principio constitucional de la progresividad.



Lawrence Kohlberg, psicólogo estadounidense, desarrollo una teoría del juicio moral que se basa en la idea de que el razonamiento moral evoluciona a través de etapas cualitativamente distintas. Su enfoque se inspira en la teoría del desarrollo cognitivo de Jean Piaget y se centra en cómo las personas aprenden a razonar sobre problemas morales a lo largo de su vida.

Es un proceso cognitivo que permite a las personas reflexionar sobre sus valores y organizarlos en una jerarquía lógica manifestado en tres niveles, los cuales se encuentran compuestos por dos estadios.

- Nivel Preconvencional
- Nivel Convencional
- Nivel Posconvencional

De acuerdo con lo anterior se puede decir que Elorrieta-Grimalt (2012) en la moral es importante prestar atención tanto al contenido como a la forma, pues los hábitos buenos no van a disminuir la voluntariedad de los actos, más bien lo que van hacer es facilitarlos, de esta forma el juicio moral y la acción concreta del sujeto supone para Kohlberg una contradicción entre hábito y razón, contenido y forma.

La evasión tributaria del impuesto de industria y comercio en Colombia es un problema complejo que puede ser analizado a través de la teoría moral de Kohlberg, de tal forma que se pueda comprender las motivaciones detrás de las decisiones de los contribuyentes y trabajar en la educación y la percepción del sistema tributario deben ser pasos esenciales para mitigar este fenómeno y mejorar la equidad fiscal en el país.

**UNIMINUTO**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de calidad al alcance de todos
Vigilada MinEduación

2.2.1 Causas de la Evasión Tributaria en Colombia en el Impuesto de Industria y

Comercio

Para poder revisar el impacto de la evasión tributaria es necesario tener claro los conceptos primordiales y básicos, ahora bien, afirma (MG, s.f.) que existe evasión fiscal cuando una persona infringiendo la ley, deja de pagar todo o una parte de un impuesto al que está obligada, este fenómeno social se presenta en cualquier actividad económica y (Fabiola, 2019, p4) afecta los ingresos de los países Villabona (2021).

El impuesto de ICA Consejo (2011) es un tributo municipal, que grava de manera exclusiva los ingresos originados por la ejecución de una o varias de estas actividades, en el territorio de cada municipio. Por esto, cada entidad municipal únicamente podrá exigir el pago del tributo sobre los ingresos que tengan el carácter de gravados y que sean el resultado del ejercicio de una actividad industrial, comercial o de servicio.

El impuesto del ICA tiene cuatro elementos tales como son;

- El Hecho Generador; Actividad que origina el nacimiento de la obligación o cobro del impuesto.
- El Hecho Imponible; Es el hecho económico considerado como elemento fáctico de la obligación tributaria.
- Sujeto Activo; El Estado que otorga al municipio para establecerlo.
- Sujeto Pasivo; Contribuyentes, Persona Naturales y Jurídicas.

Ahora bien, es importante resaltar que los tributos deben ser progresivos, equitativos y eficientes (Constitución Política 1991, art, 363) por ende para García, Fino (2019), se busca que el conjunto del sistema tributario tenga progresividad donde quien más tiene, más pague.

**UNIMINUTO**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de Calidad al Frente de Todos
Vigilada MinEducación

Teniendo mayor eficiencia en el recaudo de impuestos a menor costo, y Equidad

teniendo alineamiento igual para todos. El impuesto de ICA, es una fuente de ingresos muy esencial para los municipios y distritos, Afirma Andres Trujillo (2020) que, pese a la importancia del ICA para el sistema tributario subnacional, la realidad ha demostrado un sinnúmero de problemáticas en su aplicación, las cuales obedecen a deficiencias en el marco de regulación del impuesto. Esto puede ser un punto fundamental para promover la evasión tributaria debido a que el contribuyente no se encuentra capacitado para la interpretación de la norma.

De acuerdo con lo anterior debemos mencionar la informalidad de las personas naturales y de las empresas pequeñas, pues estas no se sienten en la obligación de cumplir de manera oportuna y exacta con este tributo, en contexto con esto, y como lo define Cardona (2023) 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.

2.2.2 Efectos sociales de la Evasión Tributaria en la Economía Colombiana en el Impuesto de Industria y Comercio

La evasión del Impuesto de Industria y Comercio en Colombia no solo afecta las finanzas municipales, sino que también tiene profundas repercusiones sociales, exacerbando la pobreza, la violencia y la informalidad laboral, ahora bien, la percepción de un sistema tributario injusto puede llevar a la evasión Andrés Felipe (2020) si los contribuyentes sienten que el sistema beneficia a unos pocos, es más probable que evadan impuestos, para (Lopez, 2014) La evasión fiscal es un fenómeno que crece en igual proporción a como se desarrolla la sociedad y genera sobre esta profundos daños a nivel tecnológico, Económico, educativos, en salud, seguridad y sociales.

**UNIMINUTO**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de Calidad en el Caribe

Vigilada MinEduación



Para el Estado no ha sido fácil contrarrestar la evasión tributaria, sin embargo, trabaja en fortalecer medidas contra los evasores de impuestos, (DIAN, 2024) en la reforma tributaria ley 2277 de 2022 bajó los montos con los que la omisión de activos o inclusión de pasivos y la defraudación tributaria son castigados con privación de la libertad. En el primer caso las condenas pueden ir entre los 4 y los 13 años y medio; y en el segundo, entre los 3 y los 7 años y medio.

La ley también prohibió que la acción penal se extinguiera ilimitadamente con el pago de los impuestos, sanciones e intereses. Todas estas medidas fueron avaladas por la Corte Constitucional.

2.2.3 Estrategias para reducir la Evasión Tributaria en Colombia.

El Estado Colombiano debe trabajar a nivel interno del país con los municipios y crear formación fiscal, Roncancio (2022) en los países donde se desarrollan programas de cultura tributaria los resultados son buenos, debido a que se ha evidenciado una disminución en la evasión de tributos. Sin embargo, las entidades autorizadas en el control del impuesto deben mejorar la administración tributaria y la fiscalización, con el fin de aumentar la percepción de riesgo asociado a la evasión, incentivando el cumplimiento, de tal forma que el contribuyente actúe de acuerdo a la moral; Es crucial fomentar la concientización tributaria entre los contribuyentes para mejorar la situación fiscal y social, en ocasiones las decisiones de los contribuyentes pueden estar influenciadas por su desarrollo moral, aquellos en etapas más bajas pueden justificar la evasión como una estrategia de supervivencia económica.

Sin embargo, para el país es importante el tema por esto en los últimos años ha trabajado en el tema creando procesos Castañeda, Vargas (2023) muestran que el hallazgo significativo se evidencia, pues Colombia a través de los últimos años ha logrado



implementar mecanismos para evitar la evasión de impuestos, por medio de los nuevos cruces de información y la tecnología aplicada.

3. Metodología

3.1 Tipo de Investigación

Este trabajo se llevará a cabo bajo la dirección de la investigación cualitativa documental, la cual nos ayudará a recopilar información relevante sobre el impacto de la evasión tributaria en el impuesto de industria y comercio (ICA) seleccionando diferentes fuentes documentales, con el fin de elegir la información más pertinente para el desarrollo del tema y así poder presentar una estructura clara y lógica, facilitando la comprensión del propósito y el enfoque

3.2 Enfoque

El enfoque de esta investigación cualitativa documental se centra en la recolección y análisis de información a partir de fuentes documentales existentes, lo que permite profundizar en el entendimiento de la investigación, ahora bien, es necesario la recopilación de datos como son leyes, normas tributarias, estudios y trabajos académicos con el fin de integrar tanto el conocimiento normativo actual y los contenidos encontrados en cada uno de los documentos.

3.3 Alcance

El alcance de esta investigación es descriptivo debido a que su prelación e importancia es describir la esencia de ciertos acontecimientos; Según Guevara et al., “El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas” (2020, p. 171). Es por esto que se llega a conocer las causas, costumbres y efectos que llevan a la evasión tributaria.



La investigación se traza sobre el método analítico-sintético, el cual se expone en la búsqueda de información mediante acciones lógicas del pensamiento, Martínez (2016) Da su punto de vista diciendo que el método es utilizado normalmente, para conocer la documentación referente al tema de investigación, y así extraer los puntos o elementos más importantes que hace referencia al tema como lo son las tres categorías principales; Impacto de la evasión tributaria del ICA (económico, social, político), Estrategias de reducción del ICA (Legislativa, administrativa, educativa) y la perspectiva de las industrias frente a la evasión del ICA. Ahora bien, en referencia a la técnica, se emplearán instrumentos de recolección de datos tales como son;

- Estudio documental basados en leyes y normas expuestas por los municipios y las entidades del gobierno, trabajos y repositorios de las universidades consultadas.
- Grupo focal para describir los comportamientos de los contribuyentes en referencia con el pago del impuesto de industria y comercio.
- Identificar estudios estadísticos informados por la DIAN y Hacienda, que logre mostrar y dar a conocer las posibles causas de la evasión tributaria.

La combinación de estos instrumentos permitirá realizar un análisis profundo mediante una triangulación tipo técnica del impacto de la evasión tributaria en el ICA, con este nos permitirá corroborar y contrastar la información en la cual se implica el uso de múltiples fuentes de datos y métodos, adicionalmente el método analítico-sintético facilitará la descomposición del fenómeno en sus partes para luego integrarlas en una visión general, construyendo nuevos conocimientos a partir de la información recopilada con el método de interaccionismo simbólico para comprender la experiencia de los colombianos frente a la evasión tributaria del ICA.



Focus Group

La selección de los participantes se realizará por medio de un muestreo de conveniencia, para recopilar la mejor información de acuerdo con los objetivos planteados con base al criterio de los investigadores.

El criterio de selección de los participantes será bajo el perfilamiento de cinco personas jurídicas colombianas de diferentes sectores económicos con la finalidad de tener una visualización de la percepción del panorama del impacto de la evasión tributaria en el ICA.

Estructura

- Bienvenida y agradecimiento por brindar el tiempo para poder realizar el Focus Group.
- Presentación del equipo. (Andrea y Magnolia).
- Información general sobre lo que se va a hacer (Focus Group para explorar el conocimiento, percepciones y experiencias relacionadas con el comportamiento tributario en relación con el ICA).
- Especificaciones sobre el abordaje que tendrá el Focus Group (generalidades sobre las preguntas a realizar, aclarar que no hay respuestas correctas ni incorrectas entre otros aportes.)
- Tiempo estimado de duración del Focus Group. (2 horas)
- Finalidad e impacto (Netamente académico y como esta sesión de grupo ayuda en nuestra investigación).
- Consentimiento informado grabado.

*Contenido del consentimiento:

1. Fecha de realización:



2. Hora:
3. Nombre jurídico:
4. Sector:
5. Antigüedad empresa:

Preguntas:

Previo conocimiento y percepción general del ICA:

- ¿Qué conocimiento tienen sobre el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su función en la economía local y nacional?
- ¿Qué importancia le atribuyen al ICA en comparación con otros impuestos?
- ¿Consideran que este impuesto es equitativo y justo para los contribuyentes? ¿Por qué?

Con lo mencionado anteriormente

- En su opinión, ¿cuáles son los factores principales que contribuyen a la evasión del ICA?
- ¿Qué elementos creen que influyen en la decisión de algunos contribuyentes de evadir este impuesto?
- ¿Piensan que el nivel de evasión del ICA ha cambiado en los últimos cinco años? Y ¿Qué creen que ha influido en estos cambios?
- ¿Creen que las leyes y regulaciones actuales en torno al ICA son claras y fáciles de entender para los contribuyentes?
- Desde su experiencia, ¿qué tan efectiva es la labor de las entidades de control las secretarías de Hacienda locales para prevenir la evasión en el ICA?
- ¿Qué medidas consideran que serían efectivas para mejorar el cumplimiento del pago del ICA?



Con base a su experiencia frente a las sanciones y regularización

- ¿Qué opinión tienen sobre las sanciones actuales para los evasores del ICA? ¿Son adecuadas o deberían ser más severas?
- ¿Consideran que existe una cultura de cumplimiento en relación con el pago del ICA? ¿Por qué sí o por qué no?
- ¿De qué manera perciben que la fiscalización afecta la disposición de los contribuyentes para cumplir con el pago del impuesto?
- ¿Qué recomendaciones harían a las autoridades para reducir la evasión del ICA en Colombia?
- ¿Consideran que existen prácticas o estrategias en otros países que podrían aplicarse en Colombia para mejorar la recaudación del ICA?
- ¿Qué rol creen que debe jugar la educación tributaria para disminuir la evasión?

Cierre del Focus Group

- ¿Cómo ven la evolución del cumplimiento del ICA en los próximos años? ¿Qué factores creen que serán clave para mejorar la situación actual?
- ¿Qué cambios en el entorno económico, político o normativo podrían influir en la evasión del ICA a mediano plazo?

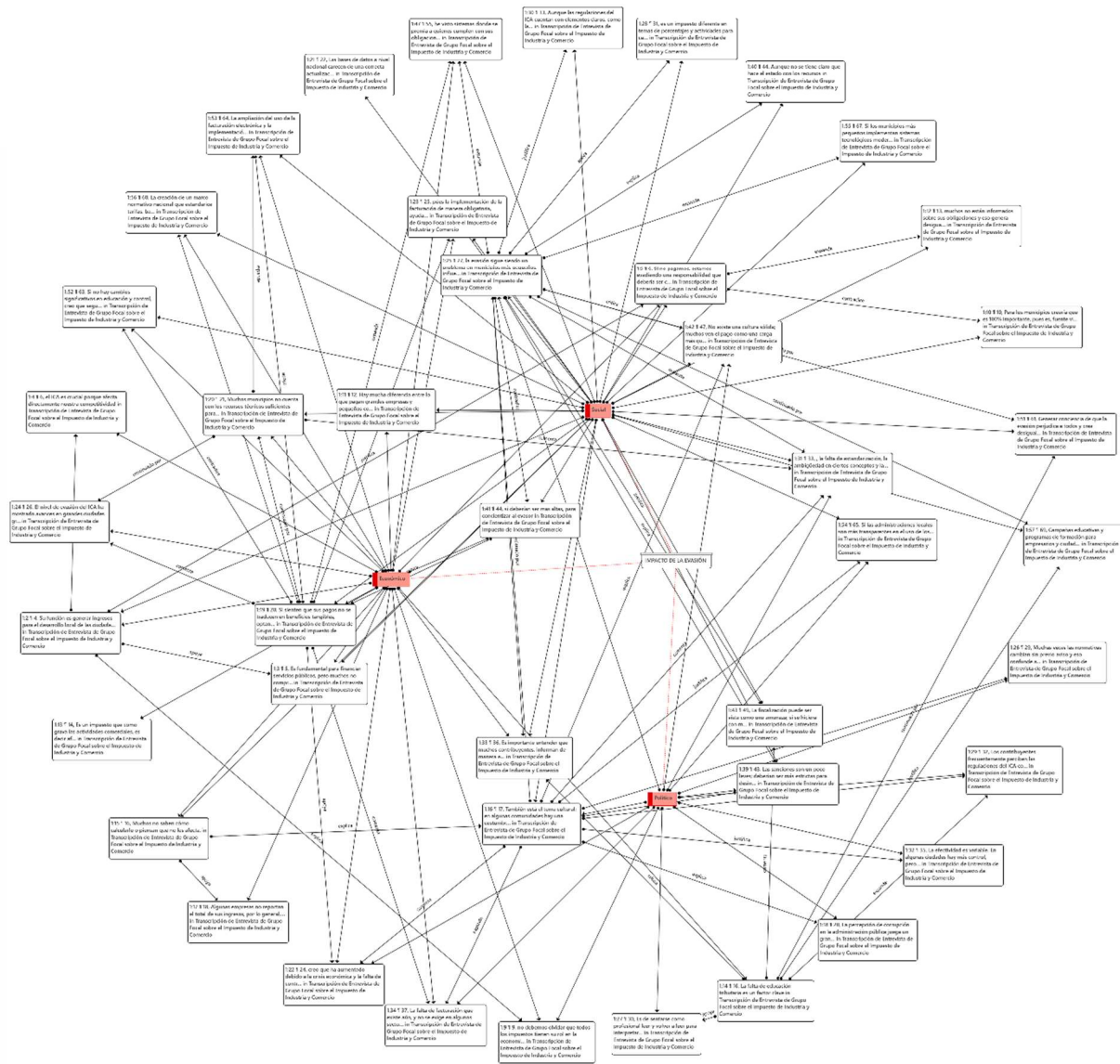
4. Resultados

Para analizar los datos obtenidos para la investigación, se logró desglosar e identificar mediante tres redes semánticas, una amplia variedad de perspectivas para tres categorías tales como son factores causales, impactos económicos, social y político, y algunas propuestas para así poder mitigar la evasión.



Figura 1

Red Semántica impacto de la evasión tributaria del ICA en Colombia.



Fuente: Elaboración Propia con software Atlas. Ti (2024)

Desde la visualización grafica de los elementos identificados en la figura 1 se evidencia que la estabilidad y claridad normativa ha generado demasiada incertidumbre entre los contribuyentes (1:33) “La falta de estandarización, la ambigüedad en ciertos conceptos” ayuda a que el contribuyente no se preocupe declarar de manera correcta, algunas veces las

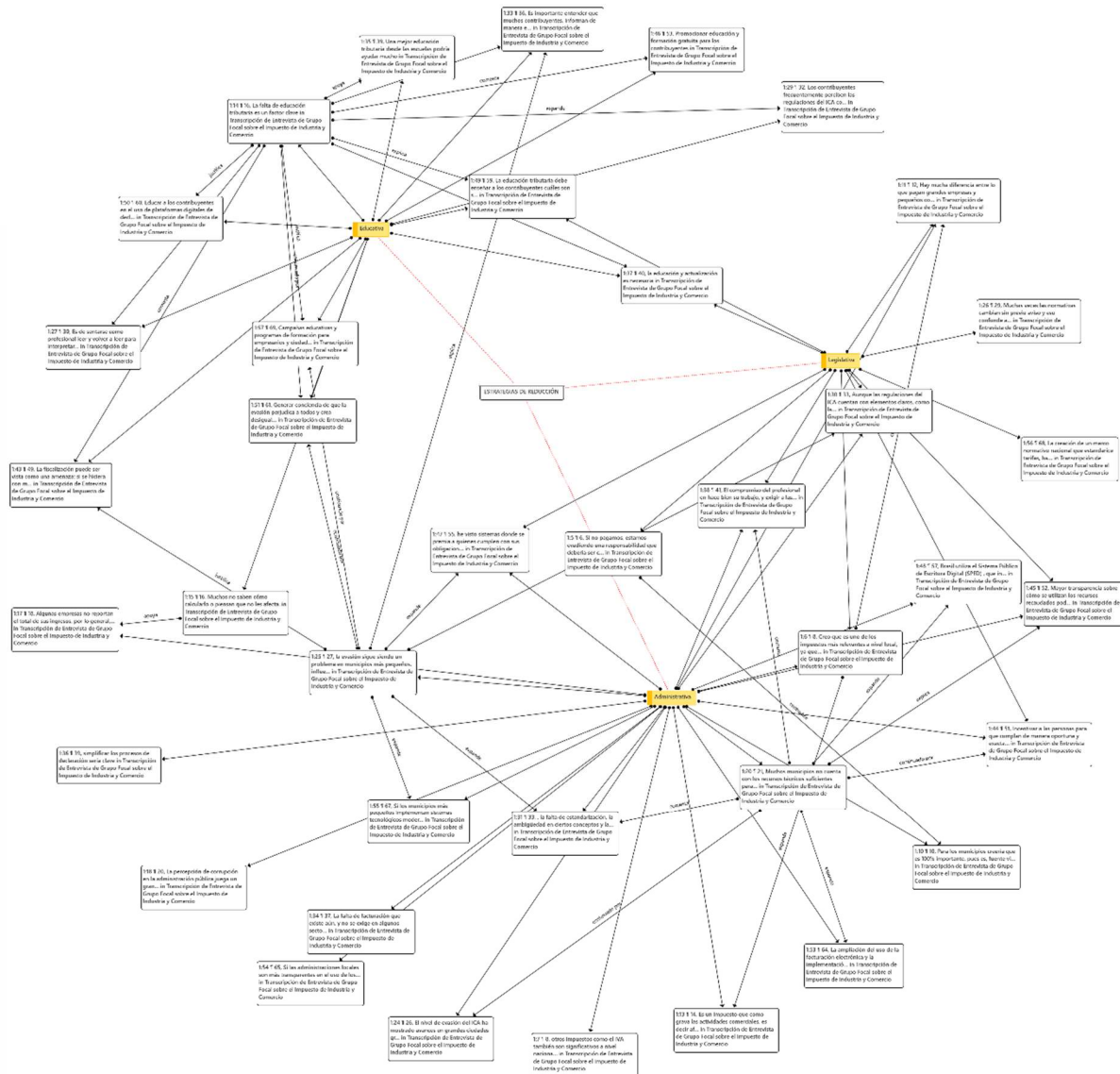
**UNIMINUTO**Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de Calidad en el servicio a todos
Vigilada MinEducación

normativas (1:29) “Cambiar no se preocupan por dar a conocer de manera exacta”, por esto se llega a que los contribuyentes declaren o, (1:36) “Informen de manera inexacta y de afán”, ahora bien, en el aspecto económico el estado sea preocupa durante los últimos años en obligar a las empresas y personas naturales a facturar, lo que ayuda de manera considerable a la no evasión de impuestos, (1:19) “Muchos municipios no cuentan con recursos técnicos suficientes” la informalidad comercial a nivel nacional es incontrolable, se debería (1:51) “Generar conciencia la evasión perjudica a todos y crea desigualdad”, por esto el impacto de la evasión es considerado como una de las formas más fáciles de la pérdida de dinero para los gobiernos, ahora bien, si las entidades encargadas de recaudar los tributos fuesen más eficientes en el momento de controlar y fiscalizar de manera oportuna el contribuyente sería más responsable y oportuna, resaltar una y otra vez que (1:30) “Es fundamental la declaración y el pago poder financiar los servicios y necesidades del pueblo”



Figura 2

Red Semántica estrategias de reducción a la evasión tributaria del ICA en Colombia



Fuente: Elaboración Propia con software Atlas. Ti (2024)

En la figura 2 se destacan puntos clave para la problemática y algunas posibles soluciones, se puede evidenciar que la educación, es un eje importante para poder evitar que el contribuyente evada, como se observó durante la entrevista es fundamental, (1:46), “promocionar la educación y formación gratuita para los contribuyentes”, donde (1:35) “una mejor educación tributaria desde la escuela puede ayudar” es importante concientizar al estado y a los municipios de la necesidad de promover la información, (1:51) Generar

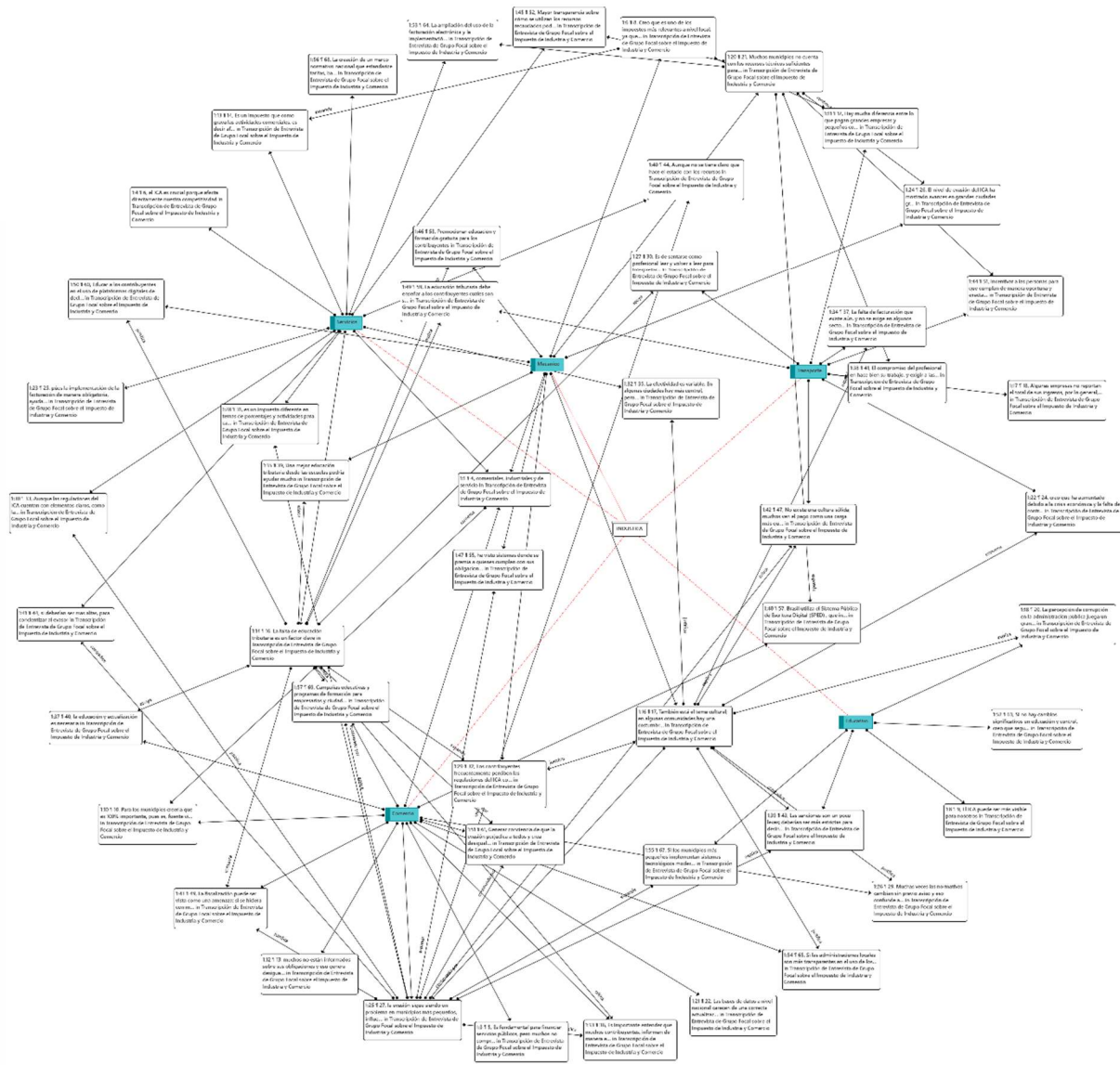


conciencia de que la evasión perjudica a todos y crea desigualdad. La administración de las empresas y de los contribuyentes del estado se deberían complementar entre sí, (1:38) “El compromiso del profesional en hacer bien su trabajo” que el estado se encargue de (1:56) “Crear un marco normativo a nivel nacional” sin embargo no se puede dejar de un lado que este impuesto (1:30) “Entre sus regulaciones y normas tiene claro los porcentajes, las actividades y las bases”, se logra identificar que es necesario la transparencia para con el uso de los recursos recaudados, si los ciudadanos no entienden la importancia del ICA para el desarrollo local, pueden subestimar su cumplimiento, (1:47) “He visto sistemas de otros países que premian a quienes cumplen con sus obligaciones”, como dice uno de los participantes he visto que en (1:48) “En Brasil se utiliza el sistema público de escritura digital, el cual es muy eficiente para el estado”, por lo anterior no podemos dejar de un lado el tema que genera grandes preguntas, sobre que se hacen con dichos recursos, si, se utilizan como son y donde son, (1:45) “Mayor transparencia”.



Figura 3

Red Semántica de la perspectiva por sectores en la evasión tributaria del ICA en Colombia.



Fuente: Elaboración Propia con software Atlas. Ti (2024)

En la figura 3, los sectores analizados durante la entrevista muestran como la informalidad de las actividades ayuda a que el contribuyente evada de manera importante la contribución fiscal, es por esto que (1:50) “Educar a los contribuyentes” de manera que (1:23) “Entiendan la necesidad de implementar la facturación”; Para el sector de transporte el tema de alquiler de móviles para servicios esporádicos se evidencia que el prestador del vehículo, solicita el no descuento de impuestos, “o de lo contrario, no se puede alquilar el



móvil” son servicios que no dan base para más impuestos, si no solo para ICA, para el sector mecánico dice (1;32) “La efectividad es variable en algunas ciudades”, por lo general el comercio de este sector se presta para que las operaciones realizadas no se han en un total facturadas, el sector educativo muestra el interés por informar sus ingresos y operaciones de manera correcta, sin embargo queda la duda de (1:18) “La percepción de corrupción en la administración de la pública”.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el grupo focal y los resultados de las redes semánticas, los aportes recopilados reflejan una amplia variedad de perspectivas organizadas en torno a tres categorías principales: causas, impactos económicos y sociales cada uno de estos actúa en conjunto, y su influencia varía según las características específicas de las regiones y sectores económicos.

Por un lado, se identifican múltiples factores que contribuyen a la evasión, como la percepción de injusticia en la distribución de los recursos públicos y las deficiencias en los mecanismos de fiscalización. Por otro lado, se discutieron los efectos adversos que la evasión genera en las finanzas municipales y en la equidad tributaria, la fluctuación de las economías locales afecta la capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones tributarias, si los contribuyentes perciben que hay trato desigual en la fiscalización o que grandes empresas no cumplen con sus obligaciones, se fomenta una cultura de incumplimiento entre los pequeños contribuyentes, se logró identificar que la evasión puede verse como una "opción sin consecuencia" si no se vincula con el impacto directo en la comunidad, como la falta de servicios públicos o la inversión en infraestructura.

De manera transversal, los participantes enfatizaron la necesidad de fortalecer los procesos educativos y tecnológicos como pilares de las estrategias de reducción. Específicamente, las líneas propuestas abarcan desde la implementación de herramientas



tecnológicas para la auditoría tributaria, hasta el diseño de campañas de concientización para promover el cumplimiento voluntario entre los contribuyentes.

5. Conclusiones

La investigación sobre el impacto de la evasión tributaria del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en la economía colombiana durante los últimos cinco años ha revelado varios hallazgos significativos que subrayan la gravedad de esta problemática y sus repercusiones en el bienestar social y económico del país. Lo que muestra un efecto Negativo en los Ingresos Municipales y Distritales afectando la capacidad de los gobiernos locales para financiar programas esenciales. Aumento de la Desigualdad y Pobreza en Colombia, para los municipios más afectados, los que son incapaces de atender adecuadamente las necesidades básicas de su población, llevando al contribuyente a un ciclo de pobreza que es difícil de romper, lo que se traduce en un deterioro del bienestar social y una mayor vulnerabilidad entre los sectores más desfavorecidos.

La investigación identificó diversas causas que contribuyen a la evasión tributaria, incluyendo la falta de educación fiscal, la informalidad laboral y la percepción de un sistema tributario injusto. Muchos contribuyentes no comprenden plenamente sus obligaciones fiscales o sienten que el sistema beneficia solo a unos pocos, lo que alimenta su decisión de evadir impuestos.

Para abordar esta problemática, es fundamental implementar estrategias efectivas que incluyan programas de educación fiscal dirigidos a sensibilizar a los contribuyentes sobre la importancia del cumplimiento tributario. Además, se deben fortalecer las capacidades administrativas y fiscales de las entidades encargadas del control tributario para aumentar la percepción del riesgo asociado a la evasión.



más efectivas que busquen mitigar la evasión tributaria. Al comprender las consecuencias económicas, sociales y culturales, se pueden diseñar intervenciones más adecuadas que no solo busquen aumentar la recaudación, sino también mejorar el bienestar general de la población.

En conclusión, abordar la evasión del ICA es crucial no solo para mejorar las finanzas municipales, sino también para promover un sistema fiscal más justo y equitativo en Colombia. La implementación de políticas adecuadas puede contribuir significativamente al desarrollo sostenible del país y al bienestar social. Esta conclusión sintetiza los hallazgos clave de tu investigación, ofreciendo un análisis claro y comprensible para el lector sobre el impacto de la evasión tributaria en Colombia.

6. Bibliografía

- Agudelo, M. y. (2017). *Los métodos para medir la evasión de*. Bogota. D.C.
- Almedia. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías*. Quito: Pablo Almedia Haro.
- Alvarez, P. (2020). *La Administración tributaria en Colombia y su papel en el cumplimiento del recaudo del Impuesto*. Bogotá: Universidad Libre.
- Andrés Felipe, T. G. (2020). *Los conflictos por el impuesto de Industria y Comercio en Colombia*. Bogota.
- Angela Gutierrez, L. P. (2013). *Análisis del impuesto de industria y comercio en Colombia*. Bogota D.C.
- Basto, D. C. (2022). *La evasión tributaria del impuesto de renta en colombiano. Caso 2020-2022 **. Bogota D.C.
- Cardona, L. (2024). *Análisis de la Fiscalización Tributaria Respecto a la Evasión de Impuestos de las Empresas Colombianas y su Impacto en la Política Fiscal*. Antioquia.
- Castañeda y Vargas. (2023). *Mecanismos para evitar la evasión de impuestos en Colombia*. Bogota .
- Castro, B. P. (2019). *Análisis del comportamiento del impuesto de industria y comercio . Criterio Libre Universidad Libre*.
- Celis, W. C. (2022). *Un análisis de la evasión tributaria. Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 3.
- Competitividad, C. P. (2022). *Sistema Tributario* . Bogora D.C .

- Consejo de E. (2011). *Impuesto de Industria y Comercio*. Obtenido de [https://www.consejodeestado.gov.co/documentos/boletines/94/S4/25000-23-27-000-2009-00046-01\(18413\).pdf](https://www.consejodeestado.gov.co/documentos/boletines/94/S4/25000-23-27-000-2009-00046-01(18413).pdf)
- Constitucion Politica. (1991).
- Cuellar, V. (081 de 08 de 2022). *La Republica*. Obtenido de La evasión de impuestos le estaría quitando a Colombia cerca de \$80 billones al año:
<https://www.larepublica.co/economia/la-evasion-de-impuestos-le-estaria-quitando-a-colombia-cerca-de-80-billones-al-ano-3418446>
- DIAN. (08 de 02 de 2024). *Comunicado de Prensa 012*. Obtenido de DIAN:
<https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-012-2024.aspx>
- Elorrieta-Grimalt, M. P. (2012). Análisis crítico de la educación moral según Lawrence Kohlberg. *Universidad de Chile*, págs. Educ. Vol. 15, No. 3, 497-512.
- Fabiola, M. R. (2019). *Una mirada a la Evasion Tributaria*. Bogota.
- Fedesarrollo. (2024). *Tendencia Economica*. Bogota D.C: Fedesarrollo.
- Libre, U. (2023). *Analisis de la Evasion de Impuestos En Colombia y su Impacto*. Bogota.
- Lopez, A. (2014). *IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO INSTRUMENTO DE*. Barranquilla.
- Mauricio García Garzón, G. F. (2019). *Los impuestos territoriales en Colombia y la inequidad social, ¿la voluntad de la clase dominante erigida en ley?* Bogota.
- MG, V. (s.f.). *Consecuencias de la Evasion Fiscal*.
- Munar, Y. F. (2020). *Una Mirada a la Evasion del Impuesto de Industria y Comercio*. Bogota D.C.
- Olaya et al, 2. (2019). *Evasión Fiscal del impuesto de Industria y Comercio en Bogotá y medidas para mejorar su recaudo*. Bogotá: Universidad Libre.



UNIMINUTO

RODRIGUEZ, Y. F. (2020) *UNA MIRADA A LA EVASIÓN DEL IMPUESTO DE*
Corporación Universitaria Minuto de Dios
Educación de Calidad al Alcance de todos
Vigilada MinEducación



INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL FUSAGASUGÁ: UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA.

Roncancio, B. U. (2022). *Una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia*. Bogota.

Valencia Orrego V, H. D. (2020). *Análisis de legalidad e impacto del cobro mínimo del impuesto de industria y comercio a microempresarios sin ingresos, en Florencia (Caquetá)*. Florencia, Caqueta.

Villa, K. V. (2023). *Análisis del impacto de la evasión y elusión de impuestos en las empresas de Colombia*. Villa, K., Valencia, V. y Arango.

Villabona, J. (2021). *Evasión y elusión fiscal: ¿qué son y cuáles son sus consecuencias?* Universidad Nacional.

Arenales, J. V. (2023, 14 septiembre). *Dian prevé disminuir el costo fiscal de la evasión de 8% del PIB a menos de 1% anual*. Diario la República. <https://www.larepublica.co/economia/dian-preve-disminuir-el-costos-fiscal-de-la-evasion-de-8-del-pib-a-menos-de-1-anual-3704745>