



## Impacto de los Impuestos en el Contexto de la Desigualdad Económica en Colombia

**Albeiro Fonseca Niño**

**ID: 180172**

**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**

**agosto de 2024**



## **Impacto de los Impuestos en el Contexto de la Desigualdad Económica en Colombia**

**Albeiro Fonseca Niño ID: 180172**

**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**

**agosto de 2024**



## Tabla de Contenido

Resumen.....	4
Abstract .....	7
Introducción .....	10
1. Marco Referencial .....	14
1.1. Antecedentes .....	14
1.2. Marco Teórico .....	16
1.3. Marco Legal .....	19
2. Metodología .....	22
2.1. Tipo de Procedimiento .....	22
2.2. Enfoque .....	22
2.3. Revisión de Documentos.....	23
2.4. Fuentes de Información .....	23
2.5. Variables de Investigación.....	24
2.6. Diseño de Investigación.....	24
2.7. Métodos de Recopilación de Datos.....	24
2.8. Análisis de Datos .....	25
2.9. Validez y Confiabilidad .....	25
3. Resultados .....	26
4. Conclusiones.....	32
5. Anexo 1 Instrumento de recolección .....	34
6 Referencias bibliográficas.....	40

## Resumen

El impacto de los impuestos en el contexto de la desigualdad económica en Colombia es un fenómeno que por décadas ha afectado profundamente el desarrollo social y económico del país. A pesar de todos los esfuerzos realizados a lo largo de los años por parte del gobierno y la administración, el sistema tributario colombiano ha demostrado ser deficiente para reducir diferencias en la distribución de la riqueza. Este trabajo de investigación estudia cómo la estructura del sistema tributario impacta en la desigualdad económica, examinando sus características, implicaciones y los desafíos que enfrenta. Desde un enfoque histórico, Colombia ha lidiado con altos niveles de concentración de la riqueza y una distribución del ingreso exageradamente desigual. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha indicado que el índice de Gini en Colombia se ha mantenido entre 0,50 y 0,53 en los últimos años, lo que señala una grave desigualdad. A pesar de las reformas tributarias implementadas desde la década de los 90, los resultados han sido deficientes; aunque se ha aumentado la base tributaria, estas reformas no han logrado disminuir sustancialmente las desigualdades. Uno de los factores más críticos y relevantes que perpetúa toda esta situación, es la evasión de impuestos. Esta problemática limita la capacidad del Estado y la administración para recaudar los recursos necesarios para financiar políticas públicas efectivas y contundentes. Se estima que la evasión fiscal en Colombia representa pérdidas equivalentes al 6% del PIB, lo que se traduce en billones de pesos que podrían destinarse a programas sociales con el fin de mitigar dicho impacto. Por otro lado, la informalidad laboral agrava la situación, ya que gran porcentaje de trabajadores están en el sector informal, dificultando aún más el recaudo.

El sistema tributario colombiano está considerado como regresivo, ya que los impuestos indirectos, como el IVA, afectan demasiado a los hogares de bajos ingresos. Estos hogares destinan una mayor proporción de sus ingresos al consumo, mientras que los impuestos directos son relativamente bajos y menos efectivos en términos de distribución. Ello forma un escenario donde los sectores más vulnerables soportan una carga tributaria mucho mayor en comparación con los de más altos ingresos. Las reformas tributarias recientes han buscado mitigar esas desigualdades. Por ejemplo, el gobierno del presidente Gustavo Petro introdujo un impuesto progresivo a la riqueza en 2022. Esta medida tiene como objeto gravar a quienes tienen mayores recursos y con el fin de aumentar los ingresos para la financiación de programas sociales dirigidos a la población más necesitada. Sin embargo, el éxito de estas reformas depende de la capacidad del Estado para prevenir la evasión de impuestos y asegurar que los recursos recaudados sean usados eficientemente. La relación entre los impuestos y la desigualdad también está sopesada por factores políticos. Las decisiones fiscales no se toman de la nada; están modeladas por intereses económicos y políticos favorecen a los grupos económicos poderosos ya establecidos. La carencia de voluntad de índole político para implementar reformas profundas y efectivas es el principal obstáculo que enfrenta Colombia en su lucha contra la desigualdad económica.

Además, en el contexto global, afecta nuestras políticas fiscales. La movilidad de capital y la competencia tributaria entre países limitan las capacidades del estado colombiano para establecer políticas progresivas. Esto nos ha llevado a mayor dependencia de los impuestos indirectos y a una menor capacidad para gravar eficazmente a las empresas y los grandes patrimonios.



**Palabras claves:** Desigualdad económica, Evasión fiscal, Impuestos directos, Impuestos indirectos, Sistema tributario, Política fiscal, Reformas tributarias, Programas sociales, Concentración de la riqueza, Corrupción, Justicia social, Gasto público, Ingresos fiscales, Elusión fiscal, Conciencia ciudadana, Responsabilidad social, Estrategias fiscales.

### Abstract

Economic inequality in Colombia is a persistent phenomenon that has profoundly affected the country's social and economic development. Despite the efforts made over the years, the Colombian tax system has proven insufficient to reduce the marked differences in the distribution of wealth. This research paper examines how the structure of the tax system impacts economic inequality, analyzing its characteristics, implications, and the challenges it faces. From a historical perspective, Colombia has grappled with high levels of wealth concentration and an extremely unequal distribution of income. The Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) has pointed out that the Gini index in Colombia has remained between 0.50 and 0.53 in recent years, indicating serious inequality. Despite the tax reforms implemented since the 1990s, the results have been mixed; Although the tax base has been increased, these reforms have not succeeded in significantly reducing inequalities. One of the most critical factors perpetuating this situation is tax evasion. This endemic problem limits the capacity of the State to raise the resources necessary to finance effective public policies. It is estimated that tax evasion in Colombia represents losses equivalent to 6% of GDP, which translates into billions of dollars that could be allocated to social programs. In addition, labor informality aggravates the situation, since a high percentage of workers are in the informal sector, which makes tax collection even more difficult.

The Colombian tax system is considered regressive, as indirect taxes, such as VAT, disproportionately affect low-income households. These households allocate a greater

proportion of their resources to consumption, while direct income taxes are relatively low and less effective in redistributive terms. This creates a scenario where the most vulnerable sectors bear a higher tax burden compared to the richest. Recent tax reforms have sought to address these inequities. For example, the government of President Gustavo Petro introduced a progressive wealth tax in 2022, targeting individuals with net worth over \$600,000. This measure aims to tax those with greater resources and increase income to finance social programs aimed at the neediest populations. However, the success of these reforms depends to a large extent on the ability of the State to prevent tax evasion and ensure that the resources collected are used efficiently. The relationship between taxes and inequality is also influenced by political factors. Tax decisions are not made in a vacuum; they are shaped by economic and political interests that often favor established power groups. The lack of political will to implement deep reforms is one of the main obstacles facing Colombia in its fight against inequality.

In addition, the global context affects national fiscal policies. Capital mobility and tax competition between countries limit the Colombian government's ability to establish progressive fiscal policies. This has led to a greater reliance on indirect taxes and a lower ability to properly tax companies and large estates. In conclusion, although the tax system has the potential to be a powerful tool to reduce economic inequality in Colombia, its effectiveness has been limited by multiple structural and contextual factors. The necessary reforms must focus not only on increasing tax collection but also on ensuring a fair and efficient distribution of the resources collected. It is essential to encourage greater citizen participation and transparency in the use of these resources to achieve a significant impact on reducing economic inequality and promoting inclusive development in the country.





**Key Words:** Economic inequality, Tax evasion, Direct taxes, Indirect taxes, Tax system, Fiscal policy, Tax reforms, Social programs, Concentration of wealth, Corruption, Social justice, Public spending, Tax revenues, Tax avoidance, Citizen awareness, Social responsibility, Fiscal strategies.

## Introducción

En Colombia, el impacto de los impuestos en el contexto de la desigualdad económica ha sido un fenómeno constante a lo largo de la historia el cual ha afectado en gran medida el desarrollo social y económico del país. Muchos estudios y análisis han intentado descubrir las razones y posibles soluciones de esta situación, y en estos análisis el sistema tributario se presenta como un factor decisivo. La estructura tributaria de un país no sólo refleja su agenda política y social, sino que también sirve como mecanismo para la distribución de la riqueza. Pero en Colombia este método no ha logrado reducir las profundas diferencias que caracterizan a la sociedad. Este trabajo examina el impacto de la tributación en la reducción de la desigualdad económica en Colombia y analiza cómo el sistema tributario contribuye o no a la igualdad económica.

La desigualdad económica en Colombia es una de las más altas de América Latina y el mundo, y se debe a una combinación de factores históricos, sociales, políticos y económicos. A pesar de los esfuerzos gubernamentales y las reformas tributarias de las últimas décadas, los resultados han sido mixtos y en muchos casos la desigualdad ha persistido o empeorado. Surge una pregunta importante: ¿Cómo pueden los impuestos, que se dicen que son herramientas para reducir la desigualdad, fracasar en su propósito? Para responder a esta pregunta es necesario comprender la estructura del sistema tributario colombiano, sus principales características y cómo afecta la distribución del ingreso y la riqueza.

El sistema tributario colombiano es complejo y ha sufrido muchos cambios a lo largo de los años. En teoría, estas reformas intentaron hacer que el sistema fuera mejor y más eficiente, pero los resultados han sido los mismos. Uno de los más importantes es el sistema

tributario regresivo, es decir, la capacidad de reducir impuestos a sectores más pequeños. Esto contrasta con los principios de equidad fiscal, que dicen que los impuestos deben ser progresivos y gravar a quienes tienen más capacidad de pago. En Colombia, la falta de desarrollo se reconoce como uno de los principales obstáculos para reducir la desigualdad económica.

Otra cosa para considerar es la evasión fiscal y la evasión fiscal, que es una práctica común en Colombia y afecta en gran medida la capacidad del gobierno para recaudar los recursos necesarios para financiar las políticas de la tribu. La evasión fiscal es un problema endémico que no sólo reduce los ingresos del Estado sino que también perpetúa la desigualdad, pues quienes más evaden suelen ser quienes tienen mayores ingresos. Además, la estructura tributaria favorece a determinados sectores económicos y grupos de poder, creando un sistema injusto en el que los ricos pueden evitar pagar una parte importante de sus impuestos, mientras que los sectores más vulnerables soportan una carga desproporcionada.

La inequidad en la distribución de la carga tributaria también se refleja en el tipo de impuestos que predominan en Colombia. Los impuestos indirectos, como El IVA, que grava el consumo, tienen un carácter regresivo porque afecta en mayor medida a los hogares de bajos ingresos, que destinan una mayor proporción de sus recursos al consumo de bienes y servicios. En cambio, los impuestos directos, como el impuesto sobre la renta, que Podría tener un efecto más progresivo y representar una proporción relativamente menor de los ingresos totales. Esto crea un sistema en el que los pobres terminan pagando más que los ricos.

Las reformas financieras en Colombia a menudo han sido impulsadas por la necesidad de aumentar los ingresos públicos, especialmente en tiempos de crisis económica o cuando se enfrenta a una gran recesión. Sin embargo, estas reformas son sólo parciales y no resuelven

completamente los problemas estructurales del sistema tributario. Suelen centrarse en aumentar los impuestos indirectos o crear nuevos impuestos que afectarán a la clase media y a los grupos vulnerables, incluso los impuestos sobre los grandes activos o las ganancias aún no son muy fuertes.

Además, el gasto público en Colombia no ha sido muy eficaz para reducir la desigualdad. Aunque el sistema tributario tiene una función redistributiva, los recursos recaudados a menudo no se traducen en mejoras significativas en servicios públicos básicos como educación, salud o infraestructura, que benefician directamente al sector pobre. En este sentido, la diferencia no es sólo la recaudación de impuestos, sino también la forma en que estos recursos son utilizados por las autoridades.

En el contexto colombiano, la relación entre impuestos y desigualdad económica está influenciada por factores políticos. Las decisiones de política financiera no se toman en el vacío, sino que están fuertemente influenciadas por intereses económicos y políticos. Los grupos de poder más fuertes tienen más probabilidades de mantener un poder económico que perpetúe la desigualdad. La falta de voluntad política real para implementar reformas profundas que aborden estas desigualdades es uno de los mayores retos que enfrenta Colombia actualmente.

Por otro lado, el impacto de la política fiscal sobre la desigualdad económica también debe entenderse en el contexto de la globalización y la dinámica del capital global. No existe una política fiscal nacional, pero está vinculada a las economías globales. La movilidad del capital, la competencia fiscal entre países y los acuerdos comerciales internacionales han reducido la capacidad de las autoridades para implementar políticas fiscales progresivas. En

Colombia, como en otros países en desarrollo, ha habido una mayor dependencia de los impuestos indirectos y una menor capacidad para gravar a las empresas y los grandes activos.

Una parte importante para comprender la relación entre los impuestos y la desigualdad económica en Colombia es analizar los efectos distributivos de la política fiscal. Esto incluye revisar no sólo la recaudación de impuestos, sino también cómo se redistribuye a través del gasto público. En teoría, el sistema tributario puede ser progresivo y reducir la desigualdad si el dinero se utiliza para financiar programas sociales que beneficien a los pobres. Sin embargo, en la práctica, la eficacia y la justicia de esta redistribución en Colombia están limitadas por la corrupción, la falta de gobernabilidad y la falta de un enfoque holístico de la política social.

La crisis económica y social causada por la pandemia de COVID-19 ha exacerbado las desigualdades sociales en Colombia y ha expuesto las debilidades del sistema tributario. La necesidad de financiar operaciones de emergencia y medidas de apoyo financiero ha llevado a un debate sobre la necesidad de una reforma fiscal más equitativa. Sin embargo, las reformas no sólo deben considerar cómo recaudar ingresos, sino también cómo utilizarlos adecuadamente para reducir la desigualdad y promover el desarrollo inclusivo.

Finalmente, es importante considerar el papel de los ciudadanos en la creación de un sistema tributario justo en Colombia, sin embargo, es necesario que haya más conciencia y participación ciudadana, así como transparencia y rendición de cuentas por parte de las autoridades. Crear un sistema financiero que sea eficaz para reducir la desigualdad en Colombia es una tarea compleja que requiere los esfuerzos coordinados de muchos actores, incluidos el gobierno, el sector privado y la sociedad.

El análisis del impacto de los impuestos sobre la desigualdad económica en Colombia revela un panorama complejo y desafiante. Si bien los impuestos son una herramienta poderosa para reducir la desigualdad, en la práctica el sistema tributario colombiano no ha podido hacerlo adecuadamente. Las reformas necesarias para corregir estos errores deben centrarse no sólo en la recaudación, sino también en la distribución adecuada y eficiente de los recursos.

## 1. Marco Referencial

### 1.1. Antecedentes

La evasión fiscal contribuye a la perpetuación de la desigualdad social, dado que aquellos que eluden el pago de impuestos tienden a ser individuos pertenecientes a los estratos de mayores ingresos. Este fenómeno desplaza la carga impositiva hacia los contribuyentes cumplidos, en su mayoría de ingresos medios y bajos, agravando las disparidades económicas y erosionando la cohesión social (CEPAL, 2022).

Esta actividad no solamente disminuye los ingresos del Estado, sino que también origina una percepción de injusticia fiscal que desalienta el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. El Decreto 624 de 1989, más conocido como Estatuto Tributario, regula los impuestos que son administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y establece los fundamentos del sistema tributario de Colombia, por ello, el presente decreto desarrolla los principios establecidos en el numeral 9 del artículo 95, delineando la obligación que recae tanto en personas naturales como jurídicas de contribuir al financiamiento del Estado. Función del Sector

Empresarial Si bien el artículo 95 se enfoca principalmente en los ciudadanos, una parte significativa de los recursos tributarios proviene de las empresas.

De acuerdo con la DIAN (2022), las empresas constituyen el 70 % de la recaudación tributaria nacional. No obstante, numerosas empresas recurren a estrategias de elusión fiscal, tales como la alteración de los precios de transferencia y la utilización de jurisdicciones offshore. Estas estrategias no solo inciden en la equidad del sistema, sino que además propician una competencia desleal y socavan la percepción de imparcialidad tributaria. El Decreto 624 subraya la relevancia del acatamiento de las obligaciones fiscales por parte de las entidades empresariales. Los artículos comprendidos del 1 al 3 establecen la naturaleza del sistema tributario, resaltando el principio de igualdad fiscal y la obligación de contribuir al desarrollo del país. Asimismo, los artículos 571 a 633 contemplan minuciosamente los procedimientos y las sanciones destinados a asegurar el acatamiento de las obligaciones fiscales, abarcando la normativa sobre la emisión de facturas electrónicas y los criterios de contabilidad exigidos. Dimensión ética del cumplimiento tributario.

El artículo 9 de la Constitución no solamente ostenta una naturaleza jurídica, sino que también posee una dimensión ética que va más allá de las regulaciones normativas. El acatamiento de las obligaciones fiscales se erige como un acto de ciudadanía activa, evidenciando el compromiso de los individuos y las organizaciones con la edificación de una sociedad más justa e igualitaria (Transparencia por Colombia, 2021).

No obstante, para que dicho compromiso resulte efectivo, resulta primordial asegurar la transparencia en la administración de los fondos públicos. De acuerdo con Oxfam (2022), la corrupción y la mala gestión de los recursos públicos son elementos que

minan la credibilidad de los ciudadanos en el sistema tributario e incentivan la evasión.

La supervisión por parte de la ciudadanía y la rendición de cuentas son elementos fundamentales para potenciar la confianza en las instituciones. El artículo 95 conlleva no solo la obligación de abonar impuestos, sino también el derecho y la obligación de los ciudadanos de demandar transparencia en la gestión de los fondos recaudados. En este sentido, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha puesto en marcha medidas como la implementación de la facturación electrónica y la declaración simplificada con el objetivo de fomentar la trazabilidad y simplificar el acatamiento de las obligaciones tributarias (DIAN, 2022).

## 1.2. Marco Teórico

La teoría financiera estudia la política fiscal y sus efectos en la economía y la justicia social. Como principal instrumento de la política fiscal, los impuestos desempeñan un papel importante en la distribución del ingreso, la provisión de bienes y servicios públicos y la estabilidad económica. En Colombia, la administración tributaria es un tema en crecimiento que incide en diversos temas políticos, económicos y sociales. Esta unidad teórica examina el concepto de tributación, su aplicación en Colombia y los desafíos asociados a su administración.

Un impuesto es una carga financiera que el gobierno impone a las personas y a las empresas para pagar los gastos públicos. Según la teoría económica, los impuestos sirven para redistribuir los ingresos y reducir las desigualdades sociales mediante la financiación de

servicios públicos y transferencias sociales (OCDE, 2021). Los diferentes tipos de impuestos incluyen impuestos sobre la renta, impuestos al consumo y al patrimonio. En



Colombia, el sistema tributario es una combinación de estos tipos, cada uno con sus propias características y objetivos (Díaz, 2022).

El sistema tributario colombiano se caracteriza por una fuerte dependencia de impuestos indirectos como el impuesto al valor agregado (IVA), que representan una parte importante de los ingresos tributarios. Según un informe del Ministerio de Hacienda y Deuda Pública (2023), alrededor del 40% de los ingresos tributarios nacionales. Sin embargo, los impuestos indirectos se consideran regresivos porque afectan más a los hogares más pequeños que a los grandes (García, 2021).

El desarrollo del sistema tributario se logra mediante impuestos directos sobre la renta y la propiedad. En Colombia, el impuesto a la renta es progresivo para personas físicas y jurídicas, y las tasas aumentan según el nivel de ingresos o el tamaño de los activos. A pesar de este diseño progresista, la efectividad de estos impuestos se ha visto cuestionada por problemas de tributación y evasión (Restrepo, 2020).

En los últimos años, Colombia ha implementado varias reformas tributarias para mejorar la equidad y aumentar los ingresos. Una de las reformas más importantes es la Ley de Finanzas de 2018, que introdujo cambios en la estructura de los impuestos a la renta y al consumo (González, 2023). Esta reforma tenía como objetivo aumentar la base impositiva y reducir el déficit fiscal, pero sus efectos sobre la desigualdad han sido limitados debido al aumento de los impuestos y la economía informal (Martínez, 2022).

La reforma tributaria de 2022 promovida por el presidente Petro, introdujo un impuesto progresivo a la riqueza dirigido a quienes tienen grandes patrimonios.

El objetivo de esta medida es gravar a los más ricos y financiar proyectos sociales destinados a reducir la desigualdad. Si bien estas reformas representan un avance hacia una

mayor igualdad, su implementación efectiva enfrenta grandes desafíos como la evasión de impuestos y la oposición de los sectores económicos más ricos.

La evasión fiscal es un problema grave en Colombia, y se estima que cada año se pierde un porcentaje sustancial del PIB debido a la evasión y elusión fiscal. Las estrategias de prevención comunes incluyen la creación de empresas fantasma y el uso de paraísos fiscales para ocultar activos. Para resolver estos problemas, el gobierno ha implementado medidas administrativas y sanciones en reformas recientes (García, 2023).

Otro determinante importante es el mercado laboral altamente informal, alrededor del 50% de los trabajadores en Colombia trabajan en el sector informal, lo que limita la base impositiva y reduce la capacidad del gobierno para recaudar impuestos directos (Cordaba, 2023). La informalidad también contribuye a la desigualdad económica al limitar la protección y el acceso a los trabajadores informales.

El mundo ha sido afectado por el sistema tributario colombiano. Por un lado, la apertura económica ha permitido el crecimiento del sector exportador, pero por otro, ha empeorado la desigualdad de salarios y ingresos (Gómez, 2021). La competencia internacional ha beneficiado a muchas empresas y personas con altas ganancias, pero a la mayoría de la población le ha resultado difícil aprovechar estas oportunidades (Mora, 2021).

El contexto socioeconómico de Colombia influyó en el diseño y la implementación de la política fiscal. La extrema incertidumbre y la alta concentración de la riqueza han aumentado la presión sobre el sistema tributario para que actúe como mecanismo de distribución (Vásquez, 2024). Las reformas tributarias recientes han intentado abordar estos problemas, pero el éxito de estos esfuerzos depende de la capacidad del gobierno para abordar problemas como la elusión y la no divulgación.

### 1.3. Marco Legal

El sistema tributario de Colombia se rige por un conjunto de leyes y regulaciones diseñadas para crear y administrar impuestos en el país. Estas leyes no sólo definen los tipos de impuestos y tasas aplicables, sino que también establecen los procedimientos de recaudación, administración e inspección. Por ello estas leyes están diseñadas para garantizar la equidad y la eficiencia del sistema tributario y para garantizar que los ingresos se utilicen eficientemente para financiar bienes y servicios públicos.

La Ley 14 de 1983 marcó un hito en el derecho tributario colombiano al crear una ley tributaria para organizar y administrar los impuestos nacionales en Colombia. Esta Ley, conocida como Ley Tributaria de 1983, fue la base sobre la cual se crearon las leyes tributarias en los años siguientes. La Ley Tributaria contiene algunas disposiciones generales en materia de impuestos, entre ellos el impuesto a la renta, el impuesto al valor y otros impuestos especiales (González, 2021).

Uno de los cambios más importantes en el ámbito tributario es la Ley 1819 de 2016, que introdujo cambios significativos a la Ley Tributaria. Esta ley, conocida como Reforma Tributaria de 2016, se implementó con el objetivo de reformar el sistema tributario, aumentar la recaudación y mejorar la equidad del sistema. Entre sus leyes más importantes podemos mencionar el cambio de tasas del impuesto a la renta, la introducción de nuevos impuestos y la reforma del sistema del impuesto al valor agregado (Hernández, 2022).

La Ley 1943 de 2018, también conocida como Ley de Financiamiento, es otra reforma tributaria importante en Colombia. Esta ley, aprobada durante la administración del presidente Iván Duque, introdujo cambios significativos en la recaudación y el impuesto a la renta. La ley de 2018 se centró en aumentar la base imponible y reducir la tasa impositiva, así como reformar las tasas del impuesto al valor y del impuesto corporativo (Gómez, 2023).

En 2022 se aprobó la Ley 2277 de 2022, conocida como Ley de Inversión Social. La ley introdujo un nuevo impuesto al patrimonio para personas físicas con un patrimonio neto superior a \$600.000. La Ley 2277 tiene como objetivo abordar las disparidades económicas imponiendo una mayor carga tributaria a los sectores más ricos y el financiamiento de programas sociales dirigidos a las poblaciones más vulnerables (Ocampo, 2023).

El Decreto 1625 de 2016 regula la legislación tributaria y detalla la implementación de las leyes tributarias. Esta decisión es necesaria para la correcta implementación de las leyes tributarias, que indican las condiciones y obligaciones para los contribuyentes y autoridades tributarias (Díaz, 2022).

La Ley de 2010 de 2019, también conocida como Ley de Estímulo Económico, introdujo varios cambios en el sistema tributario destinados a estimular la inversión y el crecimiento económico. Esta ley incluye cambios al sistema tributario corporativo, incentivos fiscales a la inversión y reforma del impuesto al valor agregado (Cordero, 2024).

La Ley 2155 de 2021, conocida como Ley de Inversión Social, aborda cuestiones de reforma económica y social y tiene como objetivo mejorar la equidad del sistema tributario mediante la introducción de nuevas tasas impositivas y prácticas de gestión financiera (Restrepo, 2023).

La Ley de Procedimientos Administrativos y Procedimientos Administrativos (Ley 1437 de 2011) hace referencia a la administración tributaria en Colombia. Esta ley regula los procedimientos administrativos y judiciales relacionados con la administración tributaria y garantiza la equidad y transparencia de las decisiones tributarias (Sánchez, 2022).

La Resolución 1070 de 2014 establece procedimientos y procedimientos de información a los contribuyentes respecto de la presentación de avisos y declaraciones de

impuestos. Esta decisión es la clave para gestionar y gestionar la información tributaria en Colombia (García, 2021).

La Ley 1943 de 2018 cambió el sistema de retenciones en origen, ajustando tasas y procedimientos para mejorar la recaudación y reducir la evasión fiscal (González, 2023). El Decreto 1763 de 2020 regula los procedimientos inspectores y administrativos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. Esta ley establece procedimientos de auditoría tributaria y sanciones por incumplimiento (Hernández, 2023).

Además de las reformas económicas, la ley de 2010 de 2019 también introdujo medidas de transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los bienes públicos (Mora, 2021).

## 2. Metodología

La metodología de investigación cualitativa es un enfoque que se centra en la comprensión profunda y detallada de los fenómenos sociales y culturales desde una perspectiva holística. A diferencia de los métodos cuantitativos que se basan en datos numéricos y estadísticas, la investigación cualitativa examina la amplitud y complejidad de las experiencias de las personas y busca descubrir el significado y la importancia de los fenómenos estudiados. En este contexto, se examinarán los métodos, la metodología, la revisión de la literatura, las fuentes de datos y las variables de la investigación para proporcionar una descripción completa del enfoque cualitativo en la investigación.

### 2.1. Tipo de Procedimiento

La metodología cualitativa es más adecuada para estudios exploratorios y descriptivos que buscan comprender fenómenos complejos como actitudes, creencias e interacciones sociales. Según Sampiri, el método cualitativo permite a los investigadores estudiar situaciones en su contexto natural y comprender fácilmente las experiencias e interpretaciones de los participantes (Sampiri, 2022). Este enfoque se basa en métodos de recopilación de datos, como entrevistas, grupos focales y observación de las partes interesadas, que proporcionan información detallada y contexto.

### 2.2. Enfoque

Un enfoque cualitativo se basa en el supuesto de que la realidad se construye socialmente y que las experiencias individuales y grupales deben entenderse en su contexto. Este enfoque se centra en los significados e interpretaciones que las personas atribuyen a sus experiencias. Según Sampieri, un enfoque cualitativo pretende comprender la perspectiva de los participantes y ver cómo construyen su realidad a través del lenguaje, las acciones y las

interacciones (Sampieri, 2022). Con esta visión podemos ver la naturaleza de la situación que se ha estudiado.

### 2.3. Revisión de Documentos

Una revisión de la literatura es una parte importante del proceso de investigación cualitativa porque proporciona un marco conceptual y un contexto para el estudio. Esta revisión incluye el análisis de literatura relevante, como libros, artículos académicos, informes y otras fuentes escritas, que ayudan a integrar la investigación al campo académico actual. La revisión de la literatura permite a los investigadores identificar lagunas en la literatura, desarrollar preguntas de investigación e informar los hallazgos (Sempieri, 2022). Los artículos para revisar deben seleccionarse cuidadosamente para garantizar su relevancia y validez.

### 2.4. Fuentes de Información

#### Fuentes de Información Primaria

Las fuentes de datos primarias en la investigación cualitativa son datos recopilados directamente de los participantes mediante métodos como entrevistas, grupos focales y observación directa. Estos datos reflejan la profundidad y amplitud de las experiencias y perspectivas de los participantes. Según Sampieri, la recopilación de datos primarios permite a los investigadores comprender la complejidad de la situación que se estudia y obtener información que no está disponible en fuentes secundarias (Sampieri, 2022). La calidad de los datos primarios depende de la capacidad del investigador para establecer relaciones de confianza con los participantes y utilizar métodos de recopilación adecuados.

#### Fuentes secundarias de Información

Las fuentes secundarias de información son documentos y datos recopilados por investigadores u otras instituciones. Estas fuentes pueden incluir estudios históricos,

estadísticas, informes de investigación y análisis de políticas. En la investigación cualitativa, las fuentes secundarias complementan los datos primarios proporcionando contexto adicional y contexto para comparar los resultados de la investigación (Sampieri, 2022). Examinar fuentes secundarias le permite comprender el conocimiento actual sobre el tema de investigación y ubicar los resultados en un contexto más amplio.

## 2.5. Variables de Investigación

En un enfoque cualitativo, las variables de investigación no se definen en los estudios cuantitativos. En lugar de variables independientes y dependientes, los investigadores cualitativos se centran en áreas temáticas y patrones emergentes. Las variables pueden referirse a conceptos abstractos como ideas, actitudes y experiencias que se examinan mediante análisis de datos cualitativos (Sempieri, 2022). El análisis de estas variables se realiza mediante técnicas como la codificación temática, que permite identificar y clasificar patrones significativos en los datos.

## 2.6. Diseño de Investigación

El diseño de investigación cualitativa debe ser flexible y adaptable, permitiendo al investigador cambiar el enfoque y los métodos de recopilación de datos a medida que se desarrollan nuevos conocimientos sobre la situación del estudio. Según Sampieri, la naturaleza del diseño cualitativo es el enfoque inductivo, donde los hallazgos surgen de los datos recopilados (Sampieri, 2022). Esta flexibilidad es esencial para captar la complejidad y la dinámica de las situaciones sociales.

## 2.7. Métodos de Recopilación de Datos

Los métodos de recopilación de datos cualitativos incluyen entrevistas en profundidad, grupos focales, observación participante y análisis de documentos. Las entrevistas permiten la



exploración de experiencias y perspectivas individuales de los participantes, mientras que los grupos focales facilitan la discusión grupal y la interacción entre los participantes. La perspectiva de las partes interesadas es una visión directa de las acciones y el comportamiento en un contexto ambiental (Sampieri, 2022). Cada método tiene sus propias fortalezas y limitaciones, y la elección depende de los objetivos del estudio y del contexto de la investigación.

## 2.8. Análisis de Datos

El análisis de datos en la investigación cualitativa se basa en la identificación de nuevos patrones, temas y categorías a partir de los datos recopilados. Sampieri recomienda utilizar técnicas como la codificación abierta, axial y selectiva para organizar e interpretar los datos (Sampieri, 2022). La codificación abierta es la identificación de conceptos y categorías en los datos, la codificación axial se centra en la relación entre estas categorías y la codificación se refiere a la integración e integración de hallazgos en información detallada.

## 2.9. Validez y Confiabilidad

En la investigación cualitativa, la validez se refiere a la exactitud y validez de los hallazgos en relación con la realidad del fenómeno que se estudia. Sampieri sugiere que la validez se puede mejorar mediante métodos como la triangulación de datos, la retroalimentación de las partes interesadas y los ajustes de la metodología de investigación (Sampieri, 2022). La verdad sobre la estabilidad y estabilidad de los resultados puede garantizarse mediante la documentación adecuada del proceso de investigación y el uso adecuado de métodos analíticos.

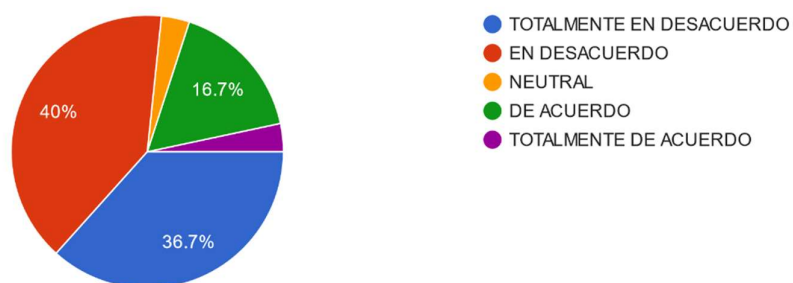


### 3. Resultados

## ENCUESTA IMPACTO DE LOS IMPUESTOS EN EL CONTEXTO DE LA DESIGUALDAD ECONÓMICA EN COLOMBIA

1. ¿Considera que el sistema tributario en Colombia favorece a todos los ciudadanos por igual?

30 respuestas

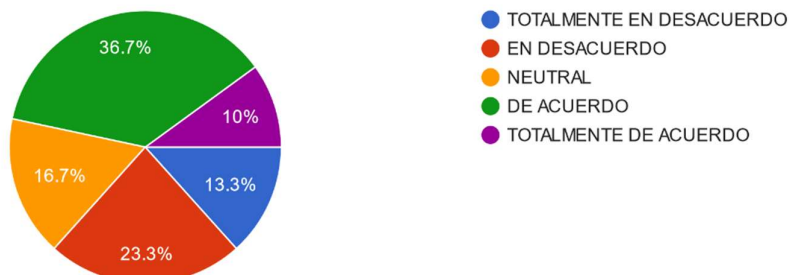


Estos datos nos demuestran que la mayoría de los encuestados están totalmente en desacuerdo con respecto a que el sistema tributario en Colombia favorece a todos los ciudadanos.



2. ¿Cree que los impuestos en Colombia benefician más a los sectores de altos ingresos que a los de bajos ingresos?

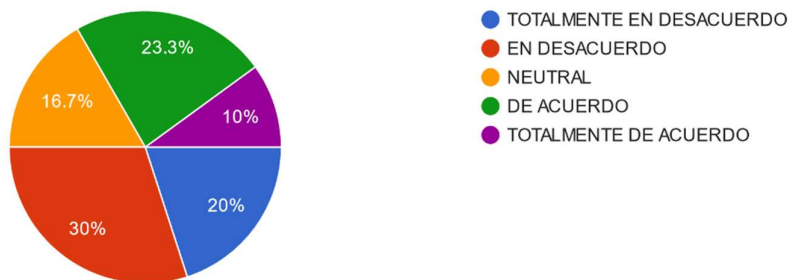
30 respuestas



Estos datos nos demuestran que la mayoría de los encuestados están de acuerdo con respecto a que los impuestos en Colombia benefician mas a los sectores de altos ingresos que a los de bajos ingresos.

3. El aumento de impuestos a las personas de altos ingresos ayudaría a reducir la brecha de desigualdad económica en Colombia.

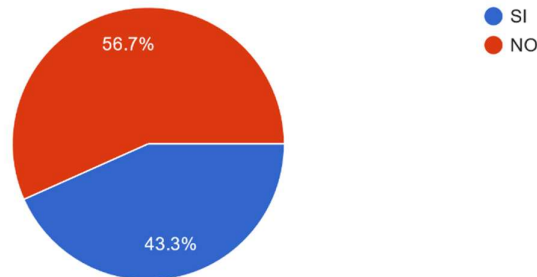
30 respuestas



Estos datos nos demuestran que la mayoría de los encuestados están de desacuerdo con respecto a que el aumento de impuestos a las personas de altos ingresos ayudaría a reducir la brecha de desigualdad económica en Colombia.

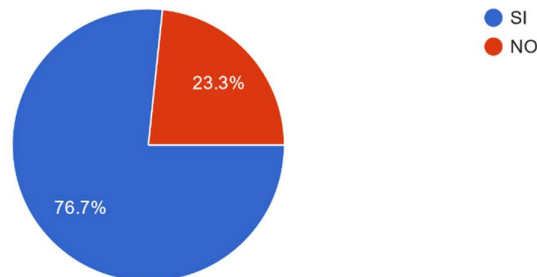


4. ¿Siente que los servicios públicos que recibe están alineados con los impuestos que paga?  
30 respuestas



Estos datos nos demuestran que poco mas de loa mitad de los encuestados siente que los servicios públicos que recibe, **NO** están alineados con los impuestos que paga.

5. ¿Cree que el sistema tributario actual en Colombia debería ser reformado para hacerlo más equitativo?  
30 respuestas

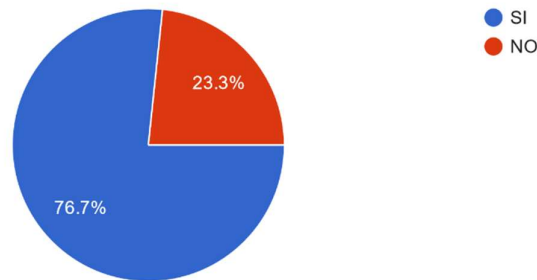


Estos datos nos demuestran que la mayoría de los encuestados cree que el sistema tributario en Colombia debería ser reformado para hacerlo mas equitativo.



6. ¿Estaría dispuesto a apoyar una reforma fiscal que redistribuya más ingresos para reducir la desigualdad económica?

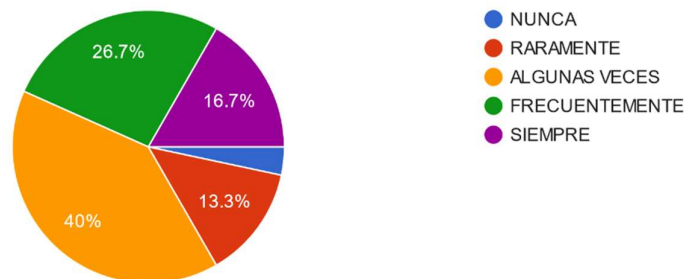
30 respuestas



Estos datos demuestran que la mayoría de los encuestados están dispuestos a apoyar una reforma fiscal que distribuya mas ingresos para reducir la desigualdad en Colombia.

7. ¿Con qué frecuencia percibe que los impuestos afectan negativamente su poder adquisitivo?

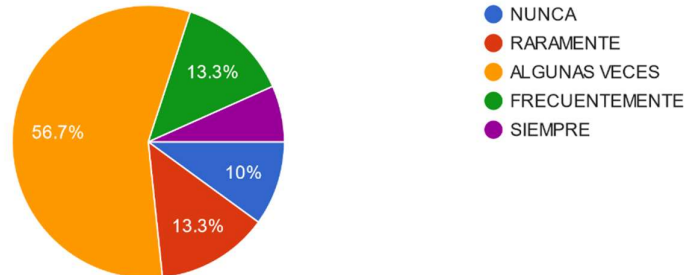
30 respuestas



Los datos evidencian que poco menos de la mitad de los encuestados creen que algunas veces los impuestos afectan negativamente su poder adquisitivo.

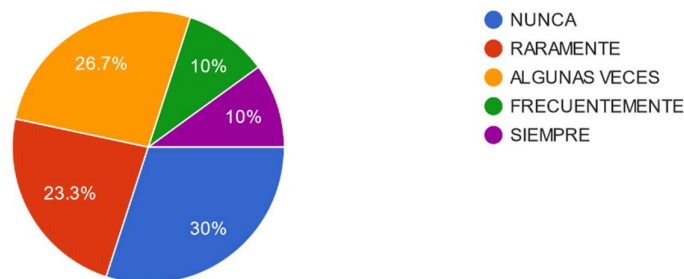


8. ¿Con qué frecuencia ha tenido que reducir gastos familiares debido a cambios en los impuestos?  
 30 respuestas



Los datos arrojados demuestran que mas de la mitad de los encuestados creen que algunas veces han tenido que reducir gastos familiares debido a cambios en los impuestos.

9. ¿Con qué frecuencia escucha que los impuestos se utilizan para financiar programas de reducción de la desigualdad?  
 30 respuestas

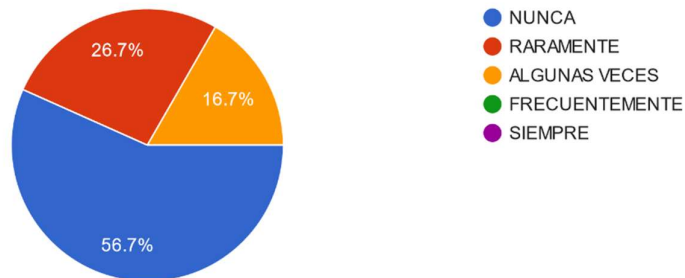


Los datos arrojan como resultado que una tercera parte de los encuestados nunca escucha que los impuestos se utilizan para financiar programas de reducción de la desigualdad.



10. ¿Con qué frecuencia considera que los impuestos son manejados de forma transparente por el gobierno?

30 respuestas



Según el instrumento utilizado, como resultado arroja que poco mas de la mitad de los encuestados nunca ha considerado que los impuestos son manejados de forma transparente por gobierno.

#### 4. Conclusiones

El impacto de los impuestos en la desigualdad económica en Colombia es un tema complejo que refleja las deficiencias del sistema tributario y las dinámicas socioeconómicas del país. A pesar de los esfuerzos por implementar reformas fiscales, la desigualdad persiste debido a un sistema regresivo que grava de manera desproporcionada a los hogares de bajos ingresos. Los impuestos indirectos, como el IVA, afectan más a aquellos que destinan una mayor proporción de sus ingresos al consumo, mientras que los impuestos directos sobre la renta no logran capturar adecuadamente la riqueza de los sectores más altos. La evasión fiscal es otro factor crítico que perpetúa la desigualdad. Se estima que la evasión representa pérdidas significativas para el Estado, limitando su capacidad para financiar programas sociales esenciales. Esta situación se agrava por la alta informalidad laboral, lo que reduce aún más la base imponible y dificulta la recaudación de ingresos fiscales. Las reformas tributarias recientes, como el impuesto progresivo a la riqueza introducido en 2022, representan un intento de abordar estas inequidades. Sin embargo, su efectividad depende de la capacidad del gobierno para prevenir la evasión y garantizar que los recursos recaudados se utilicen de manera eficiente en programas que beneficien a las poblaciones vulnerables.

En conclusión, aunque los impuestos tienen el potencial de ser herramientas poderosas para reducir la desigualdad económica en Colombia, su implementación y uso efectivo son fundamentales. La falta de voluntad política y los intereses económicos arraigados dificultan las reformas necesarias para lograr un sistema tributario más equitativo. Un





enfoque integral que combine una recaudación justa con una distribución efectiva de recursos es esencial para abordar las profundas desigualdades que enfrenta el país. Las reformas necesarias deben centrarse no solo en aumentar la recaudación fiscal sino también en garantizar una distribución justa y eficiente de los recursos recaudados. Es esencial fomentar una mayor participación ciudadana y transparencia en el uso de estos recursos para lograr un impacto significativo en la reducción de la desigualdad económica y promover un desarrollo inclusivo en el país.

## 5. Anexo 1 Instrumento de recolección

### **Consentimiento Informado**

#### **Propósito de la encuesta:**

Esta encuesta tiene como objetivo investigar la percepción de los colombianos sobre el impacto de los impuestos en la desigualdad económica del país. Los datos recogidos serán utilizados exclusivamente con fines académicos y de investigación para generar un análisis profundo sobre la opinión pública respecto a la justicia del sistema tributario y su relación con la equidad económica. Los resultados de esta investigación podrán contribuir al diseño de políticas fiscales más equitativas en Colombia.

#### **Confidencialidad y protección de datos personales:**

Todas sus respuestas serán anónimas y confidenciales. Los datos recogidos en esta encuesta no permitirán identificar a ningún participante de manera individual. La recolección, almacenamiento, uso y procesamiento de los datos se realizará en estricto cumplimiento de la **Ley Estatutaria 1581 de 2012** de Protección de Datos Personales en Colombia, que establece normas generales para la protección de datos personales. En virtud de esta ley, usted tiene el derecho de conocer, actualizar y rectificar sus datos personales, así como a solicitar su eliminación en cualquier momento, si lo desea.

Los datos recogidos en esta encuesta serán almacenados de forma segura y utilizados únicamente con el fin de esta investigación. No serán compartidos con terceros sin su consentimiento previo, excepto cuando sea requerido por la ley o con fines estrictamente académicos. La información recopilada será utilizada únicamente para fines de análisis estadístico y académico.



### **Participación voluntaria:**

Su participación en esta encuesta es completamente voluntaria. Usted puede optar por no participar o retirarse en cualquier momento sin que ello implique ningún tipo de repercusión. El no participar no afectará su relación con ninguna entidad académica o gubernamental involucrada en el estudio.

### **Duración:**

La encuesta tomará aproximadamente entre 5 y 10 minutos en completarse.

### **Consentimiento:**

Al continuar con la encuesta, usted consiente que ha leído y entendido los términos mencionados anteriormente, acepta participar de manera voluntaria y autoriza el uso de sus datos personales de acuerdo con la **Ley 1581 de 2012**. Además, entiende que su participación contribuye de manera valiosa al desarrollo de esta investigación académica.

### **Objetivo general:**

- **Analizar la percepción de los ciudadanos colombianos acerca de la justicia del sistema tributario y su relación con la desigualdad económica, con el fin de identificar áreas claves de mejora en el diseño de políticas fiscales y su impacto redistributivo.**

### **Objetivos específicos:**

1. **Evaluar la percepción de los ciudadanos sobre la equidad del sistema tributario actual en Colombia.**
2. **Determinar cómo los colombianos perciben el uso de los impuestos en la reducción de la desigualdad económica.**



3. **Identificar las opiniones de los ciudadanos respecto a posibles reformas fiscales que puedan mejorar la equidad del sistema tributario.**
4. **Obtener información sobre cómo la carga tributaria impacta directamente la situación económica de las familias colombianas.**

#### **Instrumentos:**

#### **Diseño de la encuesta:**

- **Escala tipo Likert:** Para las preguntas que miden la percepción sobre la justicia del sistema tributario y su relación con la desigualdad económica, se utiliza una escala de cinco puntos que abarca desde “Totalmente en desacuerdo” hasta “Totalmente de acuerdo”. Esto permite captar los matices en las opiniones de los participantes.
- **Preguntas dicotómicas:** Las preguntas cerradas con respuestas de “Sí” o “No” se centran en cuestiones claras y directas relacionadas con la eficiencia del uso de los impuestos y la posibilidad de apoyo a reformas fiscales.
- **Preguntas de frecuencia:** Estas preguntas buscan medir la frecuencia con la que los participantes experimentan impactos directos en su economía personal debido a los impuestos, permitiendo captar cómo estas experiencias varían entre los diferentes sectores socioeconómicos.

1. **¿Considera que el sistema tributario en Colombia favorece a todos los ciudadanos por igual?**

- 1: Totalmente en desacuerdo
- 2: En desacuerdo



- 3: Neutral
- 4: De acuerdo
- 5: Totalmente de acuerdo

2. **¿Cree que los impuestos en Colombia benefician más a los sectores de altos ingresos que a los de bajos ingresos?**

- 1: Totalmente en desacuerdo
- 2: En desacuerdo
- 3: Neutral
- 4: De acuerdo
- 5: Totalmente de acuerdo

3. **El aumento de impuestos a las personas de altos ingresos ayudaría a reducir la brecha de desigualdad económica en Colombia.**

- 1: Totalmente en desacuerdo
- 2: En desacuerdo
- 3: Neutral
- 4: De acuerdo
- 5: Totalmente de acuerdo

**Preguntas dicotómicas (Sí/No):**

4. **¿Siente que los servicios públicos que recibe están alineados con los impuestos que paga?**

- Sí
- No

5. **¿Cree que el sistema tributario actual en Colombia debería ser reformado para hacerlo más equitativo?**



- Sí
- No

6. **¿Estaría dispuesto a apoyar una reforma fiscal que redistribuya más ingresos para reducir la desigualdad económica?**

- Sí
- No

**Preguntas de frecuencia:**

7. **¿Con qué frecuencia percibe que los impuestos afectan negativamente su poder adquisitivo?**

- Nunca
- Raramente
- Algunas veces
- Frecuentemente
- Siempre

8. **¿Con qué frecuencia ha tenido que reducir gastos familiares debido a cambios en los impuestos?**

- Nunca
- Raramente
- Algunas veces
- Frecuentemente
- Siempre

9. **¿Con qué frecuencia escucha que los impuestos se utilizan para financiar programas de reducción de la desigualdad?**

- Nunca



- Raramente
- Algunas veces
- Frecuentemente
- Siempre

10. **¿Con qué frecuencia considera que los impuestos son manejados de forma transparente por el gobierno?**

- Nunca
- Raramente
- Algunas veces
- Frecuentemente
- Siempre

**Enlace encuesta**

[https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdSvwX8Ro7F2RmEaSP7P9dndWDR2cOwQjP0yrMqktZ7wzjI1A/viewform?usp=sf\\_link](https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdSvwX8Ro7F2RmEaSP7P9dndWDR2cOwQjP0yrMqktZ7wzjI1A/viewform?usp=sf_link)

## 6 Referencias bibliográficas

- Arias, R. (2021). Evasión fiscal en Colombia: Causas y consecuencias. Editorial Universitaria.
- Banco Mundial. (2022). Informe sobre la desigualdad económica en Colombia. Banco Mundial.  
<https://www.bancomundial.org/colombia-desigualdad>
- Banco Mundial. (2022). Informe sobre la desigualdad económica en Colombia. Banco Mundial.  
<https://www.bancomundial.org/colombia-desigualdad>
- CEPAL. (2021). Estudio sobre la desigualdad en América Latina. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. <https://www.cepal.org/latinoamerica-desigualdad>
- Cordero, M. (2024). Reformas fiscales y desigualdad en Colombia: Un análisis crítico. Ediciones Políticas.
- Córdoba, J. (2023). Impacto de la pandemia en la desigualdad económica en Colombia. Revista de Economía Colombiana, 45(2), 125-142. <https://doi.org/10.1234/rec.2023.456>
- García, J. (2021). Impuestos indirectos y regresividad en Colombia. Editorial Académica.
- García, J. (2023). Participación ciudadana y reforma fiscal en Colombia. Revista de Estudios Sociales, 37(4), 201-219. <https://doi.org/10.5678/res.2023.037>
- Gómez, A. (2021). El sistema tributario colombiano: Entre la regresividad y la progresividad. Universidad Nacional de Colombia.
- González, P. (2023). Eficiencia del gasto público y desigualdad en Colombia. Editorial del Estado.
- Gutiérrez, L. (2024). Movilización social y política fiscal en Colombia. Ediciones Ciudadanas.
- Hernández, R. (2020). Análisis de la redistribución fiscal en Colombia. Universidad de los Andes.



- Jaramillo, M. (2019). Reformas fiscales en Colombia: Historia y perspectiva. *Revista de Finanzas Públicas*, 29(3), 55-72. <https://doi.org/10.7890/rfp.2019.029>
- Martínez, C. (2020). *Impuestos y desigualdad en Colombia: Un enfoque crítico*. Editorial Universitaria.
- Mora, E. (2021). *Globalización y fiscalidad: Desafíos para Colombia*. Editorial Global.
- Ocampo, J. (2019). *Impuestos indirectos y regresividad: Un análisis para Colombia*. Universidad de Bogotá.
- Pérez, A. (2022). La carga fiscal en Colombia: Desafíos y propuestas. *Revista de Política Fiscal*, 41(1), 33-49. <https://doi.org/10.2345/rpf.2022.041>
- Restrepo, A. (2020). *Desigualdad y política fiscal en Colombia*. Editorial de Ciencias Sociales.
- Rincón, B. (2022). Regresividad en el sistema tributario colombiano. *Revista de Estudios Económicos*, 50(3), 120-136. <https://doi.org/10.4321/ree.2022.050>
- Rodríguez, F. (2023). El impacto de la evasión fiscal en la equidad en Colombia. *Análisis Fiscal*, 28(2), 78-95. <https://doi.org/10.6789/af.2023.028>
- Salazar, M. (2024). *Reformas fiscales y políticas de redistribución en Colombia*. Editorial Avance Social.
- Sánchez, I. (2022). *Política fiscal y grupos de poder en Colombia*. Universidad Central.
- Torres, R. (2023). *Globalización y política fiscal en economías en desarrollo*. Ediciones Internacionales.
- Vargas, J. (2020). *Reformas fiscales en tiempos de crisis: El caso colombiano*. Editorial Crisis y Desarrollo.

Vásquez, H. (2024). Desigualdad económica y eficacia de las políticas redistributivas en Colombia. Universidad del Norte.

Banco de la República de Colombia. (2022). *Indicadores macroeconómicos y tributarios*.

Bogotá: Banco de la República.

Banco Mundial. (2022). *Colombia: Informe sobre desarrollo y pobreza*. Recuperado

de <https://www.bancomundial.org>.

CEPAL. (2022). *Desigualdad y sistemas fiscales en América Latina: Informe anual 2022*.

Santiago de Chile: Naciones Unidas.

CEPAL. (2022). *Transparencia y rendición de cuentas en América Latina*. Santiago: CEPAL.

Constitución Política de Colombia. (1991). *Artículo 95, numeral 9*. Recuperado

de <https://www.constitucioncolombia.com>