



LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN COLOMBIA Y SU IMPACTO EN LA  
ECONOMÍA DEL PAÍS

Danilo Garzón Meneses

Instituto técnico nacional de comercio simón Rodríguez

Costos y contabilidad

## Tabla de contenido



.....	1
Resumen .....	4
INTRODUCCION .....	6
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.2.1 Pregunta.....	8
¿cuál es el panorama en Colombia respecto a la evasión de impuestos nacionales? .....	8
1.2.2 Subpreguntas .....	8
¿De qué manera la evasión de impuestos nacionales afecta el desarrollo del país? .....	8
1.3 OBJETIVOS.....	8
1.3.1 General. ....	8
1.3.2 Objetivos específicos.....	8
1.4 justificación .....	9
1.5 Alcance y Limitaciones .....	10
1.5.1 Alcance.....	10
1.5.2 Limitaciones .....	10
2 Marco teórico .....	10

2.1 impacto en la evasión del impuesto.....	10
2.1.1 marco conceptual.....	12
2.1.2 Evasión:.....	12
2.1.3 Elusión:.....	12
2.1.4 Sistema Tributario.....	12
2.1.5 Gasto Público:.....	12
Metodología.....	12
3.1 conclusión.....	13
4.1 referencias.....	14
Agradecimientos.....	15

## Resumen

Esta investigación se basa en el estudio y análisis de la evasión de Impuestos en Colombia y el impacto directo que ocasionan estos actos a la política fiscal, a la fecha el gobierno y la administración de impuestos no han podido establecer un método que conlleve a que los contribuyentes no tengan manera de evadir impuestos. Es un tema de suma importancia, ya que se ha convertido en un delito cada vez más frecuente, en el cual, se han creado diferentes tácticas para poder evadir la responsabilidad de tributar de manera adecuada y es por esto por lo que hemos identificado algunas de las causas y las principales formas de evasión fiscal que se presentan, además de las consecuencias que este delito conlleva.

También podremos ver las diferentes maniobras y estrategias que ha utilizado el estado para detectar y evitar que los contribuyentes persistan en las diferentes faltas que se ha podido identificar como elusión y evasión. Además de conocer porque es importante el recaudo de impuestos y su destinación, para tener conciencia que es de vital importancia para cada uno de los ciudadanos.

**Palabras Claves:** *Fraude fiscal, Impuestos, Equidad, Eficiencia, Progresividad, Paraísos Fiscales.*

**ABSTRACT:** This research is based on the study and analysis of tax evasion in Colombia and its direct impact that these acts cause to the fiscal policy, to date the government and the tax administration have not been able to establish a method that leads to taxpayers have no way to evade taxes. It is a very important issue, since it has become an increasingly frequent crime, in which different tactics have been created to evade the responsibility of paying taxes properly and that is why we have identified some of the causes and the main forms of tax evasion that occur in addition to the

consequences that this crime entails.

We will also be able to see the different maneuvers and strategies that the state has used to detect and prevent taxpayers from persisting in the different faults that have been identified as evasion and avoidance. In addition to knowing why it is important to collect taxes and their destination, to be aware that it is of vital importance for every citizen.

***Key Words:*** *Tax fraud, Taxes, Equity, Efficiency, Progressivity, Tax Havens.*

## INTRODUCCION

El impuesto de industria y comercio es una obligación tributaria que tiene cada persona natural o jurídica, que realice cualquier actividad comercial, industrial o de servicios de orden municipal.

La ley c-015 de enero 21 de 1993 nos habla de derecho que tienen las personas con obligaciones tributarias. El estado busca la manera de poder recuperar aquellos ingresos perdidos por la evasión ya que algunos contribuyentes evaden el cumplimiento de sus obligaciones fiscales con el fin de sacar provecho de ese dinero no pagado.

El ministerio de hacienda ha venido defendiendo la reforma tributaria por la necesidad de mayor gasto social y por fuerte golpe de la evasión, unas de las cifras preliminares de las que más han llamado la atención es la correspondiente a la evasión y elusión de impuestos. Pues las cifras estimadas apuntan a que podría estar entre \$50 y \$80 billones en el peor de los casos.

Entre los tributos en los que más se pierden recursos esta la evasión en el impuesto de renta de las empresas, con 3,4% del PIB; seguida por la evasión del IVA que representa 1,3% del PIB y posteriormente la evasión del impuesto de renta a personas naturales 0,7% del PIB.

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los impuestos tienen como propósito financiar los bienes y servicios públicos del estado, de tal modo que la principal fuente de ingresos para el gobierno proviene de estos; (I) los impuestos tienen diversas funciones a saber ,permiten estabilizar la economía debido a que el gobierno con los cambios estructurales de las reformas tributarias logran estabilizar, el recaudo (II) sirven para redistribuir los ingresos mediante la progresividad y que sea más equitativo para subsidiar a las personas de bajo recursos(III) permiten hacer inversión social, (IV) facilitan la vida de las generaciones futuras al reducir la carga de la deuda del país, y (V) consolidan infraestructura construyendo túneles y puentes para el servicio de la sociedad .

En el caso de Colombia a través de la constitución se establece que los ciudadanos deben asumir una responsabilidad fiscal y contribuir con el financiamiento de las inversiones y el gasto del estado, los cuales están basados en una serie de principios como la equidad, eficiencia y legalidad; esto en el caso de Colombia los impuestos están divididos en directos e indirectos, siendo los directos el impuesto al patrimonio, la renta, el ICA y el predial , y por su parte los indirectos, el IVA, el GMF.

### 1.2.1 Pregunta

¿cuál es el panorama en Colombia respecto a la evasión de impuestos nacionales?

### 1.2.2 Subpreguntas

¿De qué manera la evasión de impuestos nacionales afecta el desarrollo del país?

¿Cuáles son los posibles factores asociados a la evasión de impuestos?

¿cuáles son las posibles estrategias que permitirían transformar este fenómeno?

## 1.3 OBJETIVOS

### 1.3.1 General.

Analizar las investigaciones respecto a la evasión de impuestos nacionales en Colombia

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar las implicaciones para el desarrollo del país que tiene la evasión de impuestos
- Identificar los posibles factores asociados a la evasión de impuestos
- Describir las estrategias planteadas en las investigaciones para hacer frente a la evasión de impuestos

#### **1.4 justificación**

se considera que el presente trabajo de investigación resulta benéfico para diversos sistemas, ya que en la medida que se constituye un acto que invita a la toma de consecuencia sobre la responsabilidad tributaria.

El recaudo de los impuestos en Colombia es importante para el estado puesto que con aquellos recursos brinda las mejoras en educación, salud, justicia, obras públicas, combate la pobreza y promueve el impulso a los sectores económicos que son fundamentales para el crecimiento de la economía del país.

La investigación sobre la evasión de impuestos que presentan las empresas en Colombia es relevante ya que nos ayudara a obtener más conocimiento empírico sobre las practicas que se utilizan las empresas colombianas para evadir los impuestos, es importante reconocer que la diciplina contable desempeña un papel fundamental en el estudio de la evasión de impuestos, ya que proporciona un enfoque riguroso y sistemático para analizarlos aspectos financieros y contables relacionados con aquellas prácticas. El inicio de la evasión desde una perspectiva contable es esencial para comprender como estas conductas afectan no solamente las finanzas del estado, la presente investigación se enfoca en la importancia de abordar la evasión de impuestos desde una perspectiva contable, con el fin de que haya una gestión tributaria más efectiva y ética en Colombia.

## 1.5 Alcance y Limitaciones

### 1.5.1 Alcance

en esta investigación se espera que permita obtener un panorama más amplio sobre la evasión de impuestos en Colombia a partir de la recopilación y análisis de los documentos generados hasta el momento por diversos autores y fuentes.

### 1.5.2 Limitaciones

la investigación se ve limitada en tanto se descarta información valiosa que se puede obtener de fuentes oficiales que no se encuentran de forma accesible en la web o que no encuentran de forma gratuita lo que limita el acceso a ellas.

## **2 Marco teórico**

### 2.1 impacto en la evasión del impuesto

Los contribuyentes deben tener claro que el impuesto es un dinero que cada persona natural o jurídica debe pagar al estado, ya que de esta manera obtiene los recursos para financiar los gastos públicos, En este punto podemos resaltar que algunos contribuyentes les falta cultura de pago tanto individual como colectiva refiere Giarrizzo & Sibori

(2010); Rick et al. (2017), al no conocer la destinación de este dinero por parte del estado prefieren evadir la obligación de presentar y pagar sus declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, generando una desconfianza ya que la gran mayoría de ellos

esperan poder recibir algún beneficio propio con el pago del tributo, ya sea en educación, vivienda, salud, subsidios y no visualizan que se utilice para fines sociales, vías, se encuentran en mal estado, así como no se observa la infraestructura necesaria para el embellecimiento de la ciudad y prefieren eludir la obligación que describe Rodríguez (2015). Cabe resaltar que también existen los contribuyentes que tiene pleno de la ley y la destinación de este dinero y aun así prefieren no pagar porque consideran que no es su deber hacerlo menciona (Sagmeister, Muehlbacher, & Kirchler, 2009). Con la reforma tributaria lo que el estado pretende es minimizar la posibilidad de que los contribuyentes puedan evadir la obligación y con ello generar mayores recursos para el estado, se puede mencionar que dicha reforma está penalizando con cárcel y con altas multas a aquellas personas que, a pesar de ser notificadas, fiscalizadas deciden ser evasores de impuestos o a aquellas personas que presentan de manera inadecuada la declaración por un beneficio propio.

### **2.1.1 marco conceptual**

El marco conceptual se define como la capacidad de identificación, descripción, distinción y evaluación a fin de establecer la categoría requerida en la investigación.

Para establecer y dar una mejor comprensión, entendimiento y objetividad en la investigación, se dará la definición de algunos conceptos de la evasión que son necesarios identificar su descripción.

2.1.2 Evasión: Maniobras realizadas por los contribuyentes para no generar la obligación del pago de impuestos

2.1.3 Elusión: Omisión y ocultamiento de la información para la disminución del monto a pagar por un tributo.

2.1.4 Sistema Tributario: Es el conjunto de normas y leyes impuestas por el estado con el fin de obtener recursos para el sostenimiento del gasto público del país.

2.1.5 Gasto Público: Son las necesidades de un desarrollo económico y social de un País, que se cubren con los recursos del recaudo de impuesto que pagan de los contribuyentes y que se invierte en Salud, Educación, Seguridad etc.

### **Metodología**

Tipo de investigación:

Descriptiva: se analizó la situación del comportamiento que presenta las empresas en Colombia ante su compromiso y en la obligación de presentar y pagar sus obligaciones (IMPUESTOS) identificando algunas de las causas de la evasión de impuestos en Colombia.

Explicativo: La investigación estuvo orientada, no sólo a describir o hacer un

acercamiento a los contribuyentes que no declaran su impuesto de industria y comercio, sino que se buscó establecer las causas que se encuentran detrás de esta situación.

**Método:** Cualitativo: Se tomó el comportamiento del ser humano con respecto a su cultura de pago, sus creencias y conocimientos acerca de las normas que rigen la evasión de impuestos.

### **3.1 conclusión**

La evasión fiscal, es un problema que no solo afecta a Colombia, es considerada un problema mundial toda vez que muchos contribuyentes buscan la manera para no pagar o simplemente pagar un menor impuesto; afectando de una manera significativa los ingresos que podría percibir el estado y a su vez afectando las diferentes obras públicas e inversiones que realiza el Estado con estos recursos.

Si bien la Administración de Impuestos y Aduanas de la mano con las Secretarías de Haciendas Distritales y Del Gobierno Nacional, han implementado casi que de manera anual amnistías para que los contribuyentes paguen sus deudas sin asumir intereses y además dándole descuentos, así como diferentes maneras de evitar la evasión fiscal e identificar de alguna manera los contribuyentes que comenten este delito; estas no han sido suficientes, ya que los evasores han ingeniado nuevas maneras para poder evadir, como se diría coloquialmente “hecha la ley, hecha la trampa”, por lo que el poder erradicar la evasión fiscal, se ha convertido casi que en una misión imposible.

#### 4.1 referencias

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/525/Efectos%20de%20la%20evasi3n%20de%20impuestos.pdf?sequence=1&isAllowed=y

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/2cbd10c3-f504-4e7a-8890-6e53c745512c/content

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/9531/Causa%20que%20influyen%20en%20la%20evasi3n.pdf?sequence=1

<https://www.sijgo.com/blog/contador/evasi3n-fiscal-que-es-en-colombia/>

<https://www.larepublica.co/economia/la-evasi3n-de-impuestos-le-estaria-quitando-a-colombia-cerca-de-80-billones-al-ano-3418446>

## **Agradecimientos**

Queridos maestros, familiares y compañeros,

Hoy, al culminar esta etapa de nuestra vida académica, queremos expresar nuestro profundo agradecimiento a cada uno de ustedes. Este viaje no ha sido solo mío; ha sido moldeado y enriquecido por las manos amables y corazones generosos que han estado a nuestro lado. A nuestros maestros, verdaderos guías en este camino del conocimiento, les agradecemos por impartir sabiduría con paciencia infinita. Sus enseñanzas no solo fueron lecciones en libros, sino lecciones de vida que llevaremos siempre. A nuestra familia, cuyo apoyo incondicional ha sido nuestra mayor fortaleza. Gracias por alentarnos cuando dudábamos y celebrar cada pequeño logro. Este éxito es de ustedes tanto como nuestro. A nuestros queridos compañeros, cómplices en risas, desafíos y descubrimientos, les agradecemos por compartir este viaje. Nuestros debates, proyectos conjuntos y amistades son tesoros que atesoramos profundamente. Cada uno de ustedes ha dejado una huella imborrable en nuestra experiencia académica, y por eso estamos eternamente agradecido. Este logro es el resultado de un esfuerzo colectivo y refleja la contribución única de cada uno.

Que este momento de gratitud sea solo el comienzo de muchos éxitos compartidos.

¡Gracias por ser parte fundamental de nuestra historia!

Hoja de jurado

ACEPTACIÓN

---

Balmiro Giraldo Rodríguez

---

