



**ANÁLISIS TEÓRICO DE LA EVASIÓN FISCAL Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO
ECONÓMICO Y LA SOSTENIBILIDAD FISCAL EN COLOMBIA (2019–2026)**

Monografía teórica

FREDY ALEXIS MARIN ANAYA
1098727882

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría pública- virtual
Bucaramanga, 24 de septiembre de 2026



**ANÁLISIS TEÓRICO DE LA EVASIÓN FISCAL Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO
ECONÓMICO Y LA SOSTENIBILIDAD FISCAL EN COLOMBIA (2019–2026)**

Modalidad: Monografía teórica

FREDY ALEXIS MARIN ANAYA
1098727882

Trabajo de Grado para optar al título de
Contador público

DIRECTOR
JESÚS GUILLERMO BANQUEZ MENDOZA

Grupo de investigación – E-INNOVARE

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales
Contaduría pública -Virtual
Bucaramanga, 24 de septiembre de 2026

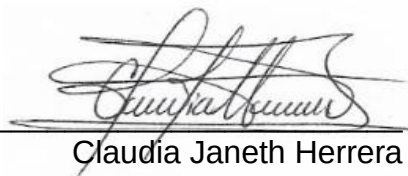
F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

Nota de Aceptación

Este informe final de trabajo de grado, en modalidad Monografía Teórica, fue APROBADO en cumplimiento de uno de los requisitos exigidos por las Unidades Tecnológicas de Santander para optar el Título de Contador Público, según acta No. # 18 de octubre 05 de 2026, del Comité de Trabajo de Grado



Claudia Janeth Herrera
Firma del Evaluador



Firma del Director

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de grado, en primer lugar, a Dios, por brindarme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para alcanzar esta meta.

A mi esposa, Yurany Alexandra Gómez Martínez, por su amor, compañía, comprensión y apoyo incondicional durante este proceso. Gracias por estar a mi lado, por creer en mí y por motivarme a continuar aun en los momentos de dificultad.

A mi madre, Rosana Anaya Anaya, por ser ejemplo de amor, fortaleza y dedicación. Gracias por sus enseñanzas, por sus palabras de aliento y por acompañarme siempre con su cariño.

A mi padre, Juvenal Marín Franco, por sus enseñanzas, consejos y por contribuir con su ejemplo a la persona que hoy soy. Su apoyo y confianza han sido fundamentales para alcanzar este logro.

A mi hermano, Sergio Augusto Anaya, por su compañía, afecto y apoyo en cada etapa de mi vida. Gracias por compartir conmigo este camino y por estar presente en los momentos importantes.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a Jesús Guillermo Bánquez Mendoza, por su orientación, acompañamiento y disposición durante el desarrollo de este trabajo de grado. Sus aportes, recomendaciones y conocimientos fueron fundamentales para fortalecer este proceso académico y contribuir al cumplimiento de los objetivos propuestos.

De igual manera, agradezco especialmente a la Mg. Claudia Janeth Herrera Esparza, evaluadora y docente del Programa de Contaduría Pública Virtual, por su dedicación, disposición y valiosas observaciones, las cuales contribuyeron significativamente al fortalecimiento y mejoramiento de este trabajo.

A la Universidad Tecnológica de Santander (UTS), mi profundo agradecimiento por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente, por los conocimientos adquiridos y por proporcionar los espacios y herramientas necesarias para culminar satisfactoriamente esta etapa académica.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO.....	10
INTRODUCCIÓN.....	12
1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	16
1.3. OBJETIVOS.....	17
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	17
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	17
2. MARCO REFERENCIAL	18
2.1. MARCO TEÓRICO	18
2.1.1 SISTEMA TRIBUTARIO COLOMBIANO	18
2.1.2 EVASIÓN FISCAL	19
2.1.3. TEORÍAS ECONÓMICAS DEL DESARROLLO	19
2.1.4 SOSTENIBILIDAD FISCAL.....	20
2.1.5 CULTURA TRIBUTARIA Y COMPORTAMIENTO DEL CONTRIBUYENTE	20
2.1.6 TEORIA DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	20
2.2. MARCO LEGAL.....	21
2.3. MARCO CONCEPTUAL	24
2.4. MARCO AMBIENTAL	25
3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
3.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	19
3.2. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
3.3. MÉTODO.....	21
3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	21
4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO	22
4.1. CARACTERIZAR LA EVASIÓN FISCAL EN COLOMBIA A PARTIR DE SUS FUNDAMENTOS CONCEPTUALES, FACTORES EXPLICATIVOS Y MARCO NORMATIVO, DE MANERA QUE SE ESTABLEZCAN LAS CATEGORÍAS NECESARIAS PARA SU COMPRENSIÓN Y ANÁLISIS EN EL CONTEXTO NACIONAL.	25

4.2.	CONTRASTAR LOS ENFOQUES TEÓRICOS E INSTITUCIONALES QUE EXPLICAN LA EVASIÓN FISCAL Y SU RELACIÓN CON EL RECAUDO TRIBUTARIO, LA INVERSIÓN PÚBLICA Y LA CAPACIDAD FINANCIERA DEL ESTADO, DE MODO QUE SE IDENTIFIQUEN SUS COINCIDENCIAS, DIFERENCIAS Y APORTES PAR LA COMPRENSIÓN DEL FENÓMENO.	26
4.3.	INTERPRETAR LAS IMPLICACIONES DOCUMENTADAS DE LA EVASIÓN FISCAL SOBRE EL DESARROLLO ECONÓMICO Y LA SOSTENIBILIDAD FISCAL DE COLOMBIA DURANTE EL PERIODO ESTUDIADO, DE MANERA QUE SE CONSTRUYA UNA COMPRENSIÓN INTEGRAL DE SUS EFECTOS ECONÓMICOS, FISCALES Y SCIALES.	27
5.	<u>RESULTADOS</u>	<u>28</u>
5.1.	CARACTERIZAR LA EVASIÓN FISCAL EN COLOMBIA A PARTIR DE SUS FUNDAMENTOS CONCEPTUALES, FACTORES EXPLICATIVOS Y MARCO NORMATIVO, DE MANERA QUE SE ESTABLEZCAN LAS CATEGORÍAS NECESARIAS PARA SU COMPRENSIÓN Y ANÁLISIS EN EL CONTEXTO NACIONAL.	28
5.2.	CONTRASTAR LOS ENFOQUES TEÓRICOS E INSTITUCIONALES QUE EXPLICAN LA EVASIÓN FISCAL Y SU RELACIÓN CON EL RECAUDO TRIBUTARIO, LA INVERSIÓN PÚBLICA Y LA CAPACIDAD FINANCIERA DEL ESTADO, DE MODO QUE SE IDENTIFIQUEN SUS COINCIDENCIAS, DIFERENCIAS Y APORTES PAR LA COMPRENSIÓN DEL FENÓMENO	36
5.3.	INTERPRETAR LAS IMPLICACIONES DOCUMENTADAS DE LA EVASIÓN FISCAL SOBRE EL DESARROLLO ECONÓMICO Y LA SOSTENIBILIDAD FISCAL DE COLOMBIA DURANTE EL PERIODO ESTUDIADO, DE MANERA QUE SE CONSTRUYA UNA COMPRENSIÓN INTEGRAL DE SUS EFECTOS ECONÓMICOS, FISCALES Y SCIALES.	38
6.	<u>CONCLUSIONES</u>	<u>51</u>
7.	<u>RECOMENDACIONES</u>	<u>53</u>
8.	<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	<u>54</u>
9.	<u>ANEXOS</u>	<u>61</u>

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Teoría de cumplimiento para la problematización de la evasión fiscal en el sistema económico de Colombia	26
Figura 2 perfil de Colombia en materia de sistema tributario, frente a los indicadores de latinoamerica y OCDE	45

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de analisis documental de fuentes de recolección de datos.	23
Tabla 2 Matriz documental- Evasión fiscal en Colombia	28
Tabla 3: Problematización: causas y consencuecias de la evasión fiscal en Colombia....	31
Tabla 4 Matriz documental para interpretar la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad en Colombia durante 2019–primer semestre de 2026.....	38
Tabla 5 Analisis de la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo economico y la sostenibiliad fiscal en Colombia duranre el 2019–primer semestre de 2026.	42

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio del incumplimiento de las obligaciones tributarias constituye un tema de creciente interés debido a las repercusiones económicas y sociales que genera sobre las finanzas públicas. En este sentido, el presente análisis se centra en las principales características de la evasión y la elusión fiscal en Colombia durante el periodo 2019–primer semestre de 2026, con el propósito de comprender los factores que explican estas conductas y su impacto sobre el sistema tributario nacional.

Para lograr este objetivo, se llevó a cabo un análisis documental cualitativo, basado en una revisión de la literatura científica, investigaciones académicas y datos de entidades oficiales. La selección de los materiales bibliográficos se centró en documentos publicados entre 2019–primer semestre de 2026, que exploraran el comportamiento tributario de las personas naturales desde enfoques jurídicos, económicos y sociales.

El análisis de las fuentes reveló que el incumplimiento de las obligaciones fiscales no se debe solo a factores económicos, sino también a cuestiones institucionales y culturales. Entre estos, destacan el bajo nivel de educación tributaria, la escasa confianza de los ciudadanos en las entidades públicas, la percepción de corrupción y las dudas sobre la eficiencia en el uso de los recursos obtenidos a través de los impuestos. Además, se enfrenta a un marco normativo complicado, marcado por constantes cambios y procedimientos que dificultan el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

A partir de la evidencia analizada, se llega a la conclusión de que, para fortalecer el sistema tributario, es necesario implementar acciones que vayan más allá de simplemente aumentar los mecanismos de control y sanción. Es fundamental establecer una política integral que no solo promueva la simplificación de las

normativas, sino que también asegure una distribución más justa de la carga tributaria, refuerce la transparencia en la gestión de los recursos públicos y fomente una mayor conciencia entre los ciudadanos sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales para el desarrollo económico y social del país.

PALABRAS CLAVE: Derecho tributario, elusión fiscal, evasión fiscal, Sistema tributario colombiano.

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria ha sido, a lo largo de los años, uno de los grandes retos para el sistema fiscal en Colombia. En 2018, aunque era complicado medir con precisión esta conducta ilícita, las estimaciones de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y varios estudios económicos indicaban que las pérdidas por evasión tributaria rondaban entre 40 y 50 billones de pesos al año, lo que afectaba de manera significativa la capacidad de recaudo del Estado (DIAN, 2019; Fedesarrollo, 2019; Murillo Ramírez et al., 2025). Esta problemática impactaba especialmente el recaudo del impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas (IVA), donde la diferencia entre lo que se podría recaudar y lo que realmente se obtenía superaba el 30 % en algunos casos (DIAN, 2019; OCDE et al., 2023).

En ese mismo año, se detectaron varios métodos utilizados para evadir impuestos. Uno de los más notorios fue el llamado cartel de las facturas falsas, compuesto por empresas fantasma que emitían facturas para respaldar costos y gastos que en realidad no existían, lo que les permitía reducir de manera artificial la base gravable del impuesto sobre la renta y del IVA. Al mismo tiempo, continuaban prácticas como el contrabando de mercancías, especialmente en sectores como el textil, el calzado y los licores, así como la ocultación de activos en el extranjero a través de jurisdicciones con baja tributación o paraísos fiscales (DIAN, 2019; Murillo Ramírez et al., 2025).

Frente a esta situación, el Gobierno Nacional intensificó sus esfuerzos de control con la puesta en marcha del Plan de Choque contra la Evasión, liderado por la DIAN. Este programa tenía como objetivo aumentar la recaudación a través de procesos de fiscalización, recuperación de cartera y supervisión de contribuyentes morosos, logrando resultados significativos mediante la revisión del Régimen Tributario Especial, el control de pasivos inexistentes y la cobranza de obligaciones

tributarias pendientes (DIAN, 2019; Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2019). Sin embargo, en ese momento, la administración tributaria aún enfrentaba serias limitaciones tecnológicas, ya que la factura electrónica apenas estaba en sus primeras etapas de implementación y no contaba con mecanismos de control tributario en tiempo real (DIAN, 2019; Murillo Ramírez et al., 2025).

A raíz de esto, se evidenció a que la evasión tributaria constituye uno de los principales factores que limitan la sostenibilidad de las finanzas públicas, reduciendo la disponibilidad de recursos destinados al financiamiento de programas sociales, infraestructura, salud y educación (OCDE et al., 2023; Murillo Ramírez et al., 2025). Las elevadas cifras de evasión registradas en Colombia, sumadas al uso de mecanismos cada vez más sofisticados para ocultar obligaciones fiscales, demuestran la necesidad de evaluar la eficacia de las estrategias implementadas por la administración tributaria para enfrentar este fenómeno.

En este sentido, es fundamental analizar la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia, ya que permite comprender de qué manera el incumplimiento de las obligaciones tributarias reduce la disponibilidad de recursos públicos, limita la inversión estatal y afecta la estabilidad de las finanzas públicas. Así, este estudio no solo responde al problema identificado, sino que también aporta elementos para comprender las consecuencias estructurales de la evasión fiscal en el contexto económico del país.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Colombia la evasión fiscal se ha consolidado como una de las principales problemáticas que afectan la eficiencia en la recaudación de impuestos y el adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. Este fenómeno ocurre cuando personas naturales o jurídicas omiten total o parcialmente el pago de tributos, ya sea mediante la no declaración de ingresos, la manipulación de información contable o el uso indebido de mecanismos fiscales, lo que genera una disminución significativa en los ingresos del Estado (OCDE, 2020).

Por otra parte, esta problemática se ve influenciada por diversos factores estructurales, entre los cuales se destacan la complejidad del sistema tributario, las constantes reformas fiscales, la informalidad económica y la baja cultura tributaria. Estas condiciones dificultan la comprensión de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes y, a su vez, favorecen el incumplimiento, afectando la equidad del sistema tributario y generando una carga desproporcionada sobre los contribuyentes que sí cumplen (Arrieta Villegas, 2022).

Adicionalmente, las debilidades en los mecanismos de control y fiscalización por parte de la administración tributaria, así como la percepción de ineficiencia en el uso de los recursos públicos, contribuyen a la persistencia de la evasión fiscal. Esto repercute directamente en la sostenibilidad fiscal, ya que limita la capacidad del Estado para financiar el gasto público y ejecutar políticas orientadas al desarrollo económico (OCDE, 2020).

Por lo tanto, este estudio se enfocará en analizar la evasión fiscal en Colombia desde una perspectiva teórica y normativa, con el propósito de comprender sus causas, efectos y su incidencia en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal del país.

De acuerdo con lo anterior, surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Qué relaciones teóricas y documentales se identifican entre la evasión fiscal, el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia durante el periodo 2019–primer semestre de 2026?

1.2. JUSTIFICACIÓN

En los últimos años, la evasión fiscal se ha consolidado como una problemática de gran relevancia en Colombia, debido a su impacto directo en la reducción de los ingresos del Estado y en la limitada capacidad para financiar el desarrollo económico. A pesar de las reformas tributarias implementadas, persisten prácticas evasivas asociadas a factores como la complejidad normativa, la informalidad y la baja cultura tributaria. Esta situación evidencia la necesidad de profundizar en el análisis de este fenómeno, en coherencia con la problemática planteada.

En este sentido, es fundamental analizar la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia, ya que permite comprender de qué manera el incumplimiento de las obligaciones tributarias reduce la disponibilidad de recursos públicos, limita la inversión estatal y afecta la estabilidad de las finanzas públicas. Así, este estudio no solo responde al problema identificado, sino que también aporta elementos para comprender las consecuencias estructurales de la evasión fiscal en el contexto económico del país.

El propósito de esta monografía es explicar, desde un enfoque teórico y normativo, de qué manera la evasión fiscal incide en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia durante el periodo 2019–2026. En este marco, el análisis se orienta a la comprensión conceptual del fenómeno, abordando sus causas y efectos desde la revisión de fundamentos teóricos, sin pretender una intervención práctica, sino el fortalecimiento del conocimiento en el ámbito académico.

La justificación de la presente investigación radica en la necesidad de aportar a la comprensión teórica de la evasión fiscal como fenómeno económico y fiscal, contribuyendo al análisis crítico de sus implicaciones dentro del contexto colombiano. En este sentido, el estudio se enmarca en un enfoque académico que privilegia la interpretación y sistematización de conceptos, fortaleciendo las bases teóricas para futuras investigaciones.

Finalmente, la pertinencia de este estudio para el programa de Contaduría Pública se sustenta en el fortalecimiento de competencias analíticas y críticas frente a la normativa

tributaria y sus efectos en el entorno económico y social. Asimismo, la investigación se articula con las líneas institucionales relacionadas con la fiscalidad, la transparencia y el desarrollo económico, evidenciando su valor académico y disciplinar como aporte a la formación integral del contador público y a la transparencia de las obligaciones fiscales.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar las relaciones teóricas y documentales entre la evasión fiscal, el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia durante el periodo 2019–primer semestre de 2026, mediante la revisión y sistematización de fuentes académicas, normativas e institucionales.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Caracterizar la evasión fiscal en Colombia a partir de sus fundamentos conceptuales, factores explicativos y marco normativo, de manera que se establezcan las categorías necesarias para su comprensión y análisis en el contexto nacional.
- Contrastar los enfoques teóricos e institucionales que explican la evasión fiscal y su relación con el recaudo tributario, la inversión pública y la capacidad financiera del Estado, de modo que se identifiquen sus coincidencias, diferencias y aportes para la comprensión del fenómeno.
- Interpretar las implicaciones documentadas de la evasión fiscal sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal de Colombia durante el periodo estudiado, de manera que se construya una comprensión integral de sus efectos económicos, fiscales y sociales

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico

El presente trabajo se fundamenta en cinco ejes conceptuales que permiten comprender la evasión fiscal como un fenómeno económico, jurídico, contable e institucional. Estos ejes son: el sistema tributario colombiano, la distinción entre evasión y elusión fiscal, las teorías económicas del desarrollo, la sostenibilidad fiscal y la cultura tributaria asociada al comportamiento del contribuyente. Su articulación permite analizar la evasión fiscal no solo como una conducta de incumplimiento tributario, sino como una problemática que afecta la capacidad financiera del Estado, la equidad del sistema impositivo y las condiciones necesarias para promover el desarrollo económico en Colombia durante 2019–primer semestre de 2026

2.1.1 Sistema tributario colombiano

El sistema tributario colombiano constituye el marco normativo, institucional y operativo mediante el cual el Estado define, recauda y administra los tributos necesarios para financiar el gasto público y cumplir sus fines constitucionales. Desde esta perspectiva, el sistema fiscal no puede entenderse únicamente como un conjunto de impuestos, es una estructura que articula principios de legalidad, equidad, progresividad, eficiencia y sostenibilidad. Por ello, analizar la evasión fiscal exige revisar la manera en que la estructura tributaria, la capacidad de fiscalización y la claridad normativa inciden en el comportamiento de los contribuyentes y en la suficiencia de los ingresos públicos. En este sentido, la Ley 2010 de 2019 y la Ley 2277 de 2022 resultan relevantes para comprender la evolución normativa reciente

del sistema tributario colombiano y su relación con la eficiencia recaudatoria, la equidad fiscal y el fortalecimiento de las finanzas públicas.

2.1.2 Evasión fiscal

La evasión fiscal y la elusión fiscal son conceptos relacionados con el incumplimiento o reducción de las obligaciones tributarias, pero poseen diferencias jurídicas y contables importantes. La evasión fiscal implica una conducta ilegal mediante la cual el contribuyente oculta ingresos, manipula información contable, omite declaraciones o utiliza mecanismos fraudulentos para disminuir total o parcialmente el pago de impuestos. En el caso colombiano, la evasión se asocia con factores como la informalidad económica, la percepción de ineficiencia estatal, la complejidad normativa, la baja fiscalización y la débil apropiación de una cultura tributaria orientada al cumplimiento voluntario (Arrieta Villegas, 2022; Bloom Monterroza & Villalba Ayazo, 2024; OCDE, 2024).

2.1.3. Teorías económicas del desarrollo

Las teorías económicas del desarrollo permiten comprender la relación entre tributación, inversión pública, crecimiento económico y bienestar social. Desde este enfoque, los ingresos fiscales son un instrumento fundamental para financiar bienes públicos, infraestructura, educación, salud, seguridad, innovación y políticas sociales orientadas a reducir desigualdades. Cuando la evasión fiscal disminuye el recaudo, el Estado pierde capacidad para intervenir en áreas estratégicas del desarrollo, lo que puede profundizar brechas sociales, limitar la competitividad territorial y afectar la calidad de los servicios públicos. En este sentido, la evasión no solo representa una pérdida contable de ingresos, es una restricción estructural para la acción pública y para la consolidación de un modelo de desarrollo sostenible e inclusivo. La CEPAL ha señalado que los países de América Latina enfrentan restricciones fiscales persistentes que dificultan la inversión pública y el crecimiento

inclusivo, especialmente en contextos de endeudamiento, déficit y bajo margen fiscal (CEPAL, 2022; CEPAL, 2025).

2.1.4 Sostenibilidad fiscal

La sostenibilidad fiscal se refiere a la capacidad del Estado para financiar sus obligaciones presentes y futuras sin comprometer la estabilidad de las finanzas públicas ni generar desequilibrios que afecten el bienestar económico de largo plazo. Este concepto implica una relación equilibrada entre ingresos, gastos, deuda pública, inversión y capacidad de recaudo. En este marco, la evasión fiscal constituye un factor de riesgo porque reduce los ingresos disponibles, limita la capacidad de planeación presupuestal y puede obligar al Estado a recurrir a mayor endeudamiento, recortes de gasto o nuevas reformas tributarias para compensar la pérdida de recursos (CEPAL, 2025; OCDE, 2024).

2.1.5 Cultura tributaria y comportamiento del contribuyente

La cultura tributaria comprende el conjunto de valores, conocimientos, percepciones y prácticas que orientan la relación de los ciudadanos y las empresas con sus obligaciones fiscales. Desde este enfoque, el cumplimiento tributario no depende únicamente de la existencia de normas y sanciones, sino también de la confianza en las instituciones, la percepción sobre el uso adecuado de los recursos públicos, la claridad de las obligaciones fiscales y el sentido de corresponsabilidad frente al financiamiento del Estado (Arreta Villegas, 2022; Bloom Monterroza & Villalba Ayazo, 2024).

2.1.6 Teoría del cumplimiento tributario.

La teoría del cumplimiento tributario es clave para entender por qué los contribuyentes eligen cumplir o no con sus obligaciones fiscales. No se trata de una idea que provenga de un solo autor o de una teoría aislada, sino de una combinación

de aportes de la economía pública, la economía conductual, la psicología económica y la teoría institucional. Desde esta óptica, el cumplimiento tributario no se puede explicar solo por la existencia de sanciones o la posibilidad de ser auditado, ya que las decisiones de los contribuyentes también están influenciadas por factores sociales, culturales, éticos e institucionales.

Un hito importante en el ámbito económico es el modelo de evasión fiscal propuesto por Allingham y Sandmo en 1972, quienes examinaron la decisión del contribuyente desde una perspectiva de elección racional, considerando aspectos como el ingreso, la tasa impositiva, la probabilidad de auditoría y las sanciones. Sin embargo, estudios posteriores han demostrado que estos factores no son suficientes para explicar por qué muchas personas cumplen con sus obligaciones tributarias, incluso cuando la probabilidad de ser auditadas o sancionadas es bastante baja. Aquí es donde el concepto de moral tributaria cobra especial relevancia.

Torgler, en 2007, argumenta que la moral tributaria es una dimensión esencial para entender el comportamiento de los contribuyentes. Su análisis muestra que las actitudes hacia el pago de impuestos están vinculadas a factores culturales e institucionales, y que una mayor legitimidad de las instituciones políticas puede estar relacionada con niveles más altos de moral tributaria. Esto nos ayuda a ver que el cumplimiento no solo se basa en una obligación legal, sino también en cómo percibe el ciudadano la legitimidad y el funcionamiento de las instituciones que gestionan los recursos.

2.2. Marco legal

El sistema jurídico colombiano ha ido fortaleciendo poco a poco un conjunto de normas que tienen como objetivo prevenir, controlar y sancionar la evasión fiscal. Este marco legal incluye disposiciones de carácter constitucional, tributario, penal y

administrativo, todo con el fin de asegurar un adecuado recaudo de impuestos, fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y potenciar las capacidades de fiscalización de la administración tributaria. En este contexto, la legislación ha incorporado mecanismos de control interno, intercambio de información y cooperación internacional, que son herramientas clave para combatir las prácticas evasivas.

Uno de los hitos más significativos fue la promulgación de la Ley 1819 de 2016, que trajo consigo una reforma tributaria estructural con varios objetivos, entre ellos, la reducción de la evasión y elusión fiscal. Esta ley modificó varias disposiciones del Estatuto Tributario en relación con los precios de transferencia, reforzó las reglas sobre la documentación que deben presentar los contribuyentes que realizan operaciones con entidades vinculadas y adoptó medidas que se alinean con las recomendaciones internacionales para prevenir la erosión de la base gravable y el traslado artificial de beneficios (Base Erosión and Profit Shifting – BEPS). Además, la reforma amplió las herramientas de fiscalización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), lo que permite un acceso más amplio a la información financiera y tributaria necesaria para verificar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales.

Desde un enfoque internacional, Colombia ha firmado varios acuerdos para evitar la doble imposición y combatir la evasión fiscal. Uno de estos acuerdos es la Ley 1690 de 2013, que aprobó el Convenio entre Colombia y la República Checa para evitar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y el patrimonio. Este convenio establece mecanismos para el intercambio de información entre las administraciones tributarias de ambos países y procedimientos de asistencia administrativa mutua, lo que facilita el control de las operaciones internacionales y reduce las oportunidades de ocultar ingresos o patrimonios en el extranjero.

Más adelante, la Ley 2277 de 2022 trajo nuevas modificaciones al sistema tributario colombiano, con el objetivo de aumentar la recaudación, fortalecer el gasto social y promover principios de equidad, progresividad y eficiencia tributaria. Entre sus principales aportes se encuentran el fortalecimiento de las facultades de fiscalización de la DIAN, la ampliación de las fuentes de información para el control tributario y el endurecimiento de las sanciones legales para quienes incurran en conductas de evasión fiscal. En este marco, la norma mantiene la aplicación de las sanciones penales establecidas en el Código Penal para aquellos que oculten activos, declaren pasivos que no existen u omitan información con el fin de reducir de manera ilícita su carga tributaria.

Ahora bien, desde una perspectiva territorial, la Ley 14 de 1983 se destaca como una de las normativas más importantes que regulan los impuestos que manejan las entidades territoriales. Esto incluye, sobre todo, el impuesto predial unificado y el impuesto de industria y comercio. Esta ley les dio a los municipios la capacidad de gestionar estos tributos, fijar tarifas dentro de los márgenes legales, llevar a cabo actualizaciones catastrales y supervisar a los contribuyentes, lo que ha sido clave para fortalecer la autonomía fiscal de estas entidades. Por otro lado, el Decreto 410 de 1971, que dio vida al Código de Comercio, establece las reglas generales que rigen la actividad comercial en Colombia. Entre sus artículos, se encuentran las obligaciones sobre el registro de comerciantes, la contabilidad y las funciones del revisor fiscal. Este último, en particular, juega un papel crucial al verificar la razonabilidad de la información financiera y asegurar que las empresas cumplan con sus obligaciones legales, actuando como un mecanismo preventivo contra posibles prácticas de evasión tributaria.

2.3. Marco conceptual

Debido al objetivo a cumplir por parte de la presente investigación, se tiene en cuenta la definición de los siguientes términos, los cuales, se entablan en el desarrollo del marco conceptual y determinaran la pertinencia de los términos utilizados

2.3.1 Sistema tributario: Según MEJÍA, L. F., & ARIAS, S. (2025) El sistema tributario es, en esencia, el conjunto de normas, principios, instituciones y procedimientos que el Estado utiliza para establecer, gestionar y recaudar los impuestos necesarios. Todo esto tiene como objetivo financiar el gasto público y asegurar que se cumplan sus funciones. Su propósito principal es conseguir los recursos económicos que permitan satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea a través de la prestación de servicios públicos, la implementación de programas sociales o el desarrollo de políticas económicas que busquen el bienestar de la población.

Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2023), un sistema tributario eficiente debe fomentar la equidad, la transparencia y la simplicidad en las normas, lo que a su vez promueve el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y minimiza las oportunidades para la evasión y elusión tributaria.

2.3.2 Evasión fiscal: La evasión fiscal se refiere a todas esas acciones u omisiones que un contribuyente lleva a cabo de manera intencionada para eludir sus responsabilidades tributarias, con el fin de reducir o evitar el pago de impuestos que están legalmente establecidos. Estas prácticas abarcan desde no declarar ingresos, modificar información financiera, usar documentos falsos, ocultar activos, hasta presentar declaraciones incorrectas, lo que impacta de manera significativa en la recaudación de impuestos del Estado (OCDE, 2023).

2.3.3 Elusión fiscal: Según Morales, H. O., & Zúñiga, P. T. (2024) este término hace referencia a la utilización de mecanismos jurídicos permitidos por la legislación

para reducir la carga tributaria sin infringir expresamente las normas fiscales. A diferencia de la evasión, la elusión no implica el incumplimiento directo de la ley, sino el aprovechamiento de vacíos normativos, beneficios fiscales o estructuras jurídicas que permiten disminuir el monto de los impuestos a pagar (OCDE, 2023).

2.3.4 Cultura tributaria: La cultura tributaria abarca el conjunto de conocimientos, valores, actitudes y comportamientos que los ciudadanos tienen en relación con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el reconocimiento de los impuestos como una herramienta esencial para el desarrollo económico y social. Este concepto no solo incluye el entendimiento de las normas tributarias, sino también la percepción de la responsabilidad ciudadana en el sostenimiento financiero del Estado (CIAT, 2022).

Una cultura tributaria sólida promueve el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, reduce los niveles de evasión y fortalece la confianza entre los contribuyentes y las instituciones públicas. En cambio, la percepción de corrupción, la desconfianza en la administración pública, el desconocimiento de las normativas tributarias y la falta de educación fiscal son factores que fomentan el incumplimiento tributario (CEPAL, 2023).

2.3.5 Cumplimiento tributario: se refiere a cuán bien los contribuyentes presentan sus declaraciones a tiempo, proporcionan información precisa y realizan el pago de impuestos de acuerdo con la legislación vigente. Este comportamiento puede ser voluntario, cuando el contribuyente actúa por convicción y sentido de responsabilidad ciudadana, o inducido, cuando el cumplimiento se da gracias a los mecanismos de fiscalización y control que establece la administración tributaria (OCDE, 2023).

2.4. Marco ambiental

Esta investigación se centra en el ámbito de las ciencias económicas y contables, con un enfoque particular en el análisis de la evasión fiscal de las personas

naturales en Colombia. Por lo tanto, el objeto de estudio no incluye actividades que requieran intervención en recursos naturales, ecosistemas o elementos del medio ambiente, lo que significa que no se generan impactos ambientales directos como resultado de esta investigación.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología de la investigación

La investigación corresponde a una monografía teórica de enfoque cualitativo, alcance descriptivo-analítico y diseño documental. Su propósito es sistematizar, contrastar e interpretar aportes conceptuales, normativos e institucionales sobre la evasión fiscal y sus relaciones documentadas con el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia. El diseño no busca comprobar causalidades ni estimar directamente la magnitud del fenómeno; busca construir una comprensión argumentada a partir de fuentes académicas y oficiales.

De la misma forma, este estudio tiene un enfoque documental, ya que la información se recoge a través de la consulta y el análisis de fuentes secundarias. Esto incluye artículos científicos, libros, documentos de instituciones, informes técnicos, normativas legales y publicaciones de organismos tanto nacionales como internacionales que están relacionadas con el tema en cuestión. La investigación documental nos permite reunir, organizar, interpretar y resumir el conocimiento que ya existe, lo que facilita una comprensión más profunda del fenómeno que estamos analizando.

3.2. Enfoque de la investigación.

La investigación se lleva a cabo desde un enfoque cualitativo, ya que busca entender e interpretar el fenómeno de la evasión fiscal a través del análisis de documentos y bibliografía, sin necesidad de utilizar procedimientos estadísticos o mediciones numéricas.

Este enfoque permite explorar las diversas perspectivas teóricas, jurídicas, económicas y sociales que se encuentran en la literatura científica, con el objetivo de identificar los factores que afectan el comportamiento tributario de las personas naturales, así como las principales consecuencias económicas que surgen de la evasión fiscal. De esta manera, el

análisis cualitativo facilita una interpretación crítica de la información recopilada y la elaboración de conclusiones sólidas basadas en el conocimiento previamente publicado. El corpus estará compuesto principalmente por artículos científicos, libros y capítulos de libros académicos, así como trabajos de grado y tesis, informes de organismos tanto nacionales como internacionales, documentos oficiales de entidades tributarias y normas jurídicas que se relacionen con las obligaciones fiscales. Se dará prioridad a fuentes que ofrezcan información directamente vinculada a las categorías centrales de la investigación: evasión fiscal, comportamiento tributario, cultura tributaria, cumplimiento de las obligaciones fiscales, factores asociados a la evasión y sus consecuencias económicas y sociales.

Para construir el corpus, se establecerán criterios de inclusión y exclusión. Los criterios de inclusión considerarán documentos relevantes para el objeto de estudio, provenientes de fuentes académicas o institucionales confiables, que contengan información verificable y que estén directamente relacionados con las categorías de análisis. Se priorizarán publicaciones recientes, aunque no se descartarán estudios anteriores que sean fundamentales como referentes teóricos, conceptuales o jurídicos para entender el fenómeno de la evasión fiscal. Por otro lado, se excluirán documentos que carezcan de respaldo académico o institucional, información sin autoría verificable, contenidos meramente divulgativos y fuentes que no estén directamente relacionadas con el problema de investigación.

La creación del corpus permitirá llevar a cabo una revisión organizada y crítica de la literatura seleccionada, identificando coincidencias, diferencias, tendencias y aportes de los diversos autores y organismos consultados. Así, las fuentes no solo servirán como apoyo bibliográfico, sino que serán sometidas a un proceso de comparación e interpretación cualitativa que ayudará a responder los objetivos planteados en la investigación.

3.3. Método

El método que se utilizó es el de análisis documental, que implica buscar, seleccionar, clasificar, interpretar y sintetizar información de documentos científicos, normativos e institucionales que están relacionados con el tema de investigación.

Este enfoque permitió explorar diversas posturas doctrinales y legales sobre la evasión fiscal, hacer comparaciones entre los diferentes autores consultados e identificar los elementos conceptuales y normativos clave que respaldan el desarrollo de la investigación. Además, el análisis documental facilitó la organización sistemática de la información, lo que ayudó a cumplir con los objetivos planteados y a construir un marco conceptual y jurídico sólido.

3.4. Técnicas de recolección de datos

La técnica utilizada para recolectar la información fue la revisión documental, que implicó una consulta metódica de fuentes secundarias sobre la evasión fiscal de personas naturales en Colombia.

Para esto, se examinaron artículos científicos indexados, trabajos de investigación, libros especializados, informes de organismos tanto nacionales como internacionales, documentos oficiales de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), así como publicaciones de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), además de la normativa tributaria colombiana vigente.

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

El presente documento tiene por objetivo el desarrollo del siguiente objetivo: analizar las relaciones teóricas y documentales entre la evasión fiscal, el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia durante el periodo 2019–primer semestre de 2026, mediante la revisión y sistematización de fuentes académicas, normativas e institucionales. Para ello, se establecen los siguientes objetivos específicos, y estos son los procesos para el desarrollo de los mismos.

Siguiendo el enfoque cualitativo y el carácter descriptivo de esta investigación, esta fase se centró en identificar, seleccionar y analizar fuentes documentales que abordan la evasión tributaria en Colombia. Dado que se trata de una investigación documental, la población abarcó todos los documentos científicos, normativos e institucionales que tratan sobre este fenómeno, los mecanismos de control que ha implementado el Estado colombiano y las estrategias para fortalecer la recaudación fiscal.

La muestra documental se obtuvo a través de un muestreo no probabilístico, basado en criterios específicos, eligiendo solo aquellas fuentes que estaban directamente relacionadas con los objetivos de la investigación y que cumplieran con criterios de relevancia, actualidad, rigor académico y respaldo institucional. Así, se incluyeron normativas legales, informes oficiales de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), documentos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, publicaciones de la

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), estudios de Fedesarrollo y artículos científicos indexados en bases de datos académicas como Scielo, Dialnet, Redalyc y Google Scholar.

Cabe resaltar que, para realizar este proceso, se realiza una matriz de análisis documental, con base a la información que aparece en las fuentes de investigación anteriormente mencionadas:

Tabla 1: Matriz de análisis documental de fuentes de recolección de datos.

N.	Tipo De Fuente	Institución / Autor	Documento / Publicación	Año	Descripción / Temática	Aporte A La Investigación	Enlace / Referencia
1	Normativa legal	Congreso de la República de Colombia	Ley 2277 de 2022	2022	Reforma tributaria para la igualdad y la justicia social. Fortalece el recaudo y combate la evasión fiscal.	Proporciona el marco legal actual sobre la lucha contra la evasión fiscal.	https://www.funccionpublica.gov.co/eva/gestor_normativo/norma.php?i=191390
2	Normativa legal	Congreso de la República de Colombia	Ley 2155 de 2021	2021	Ley de inversión social. Medidas para fortalecer el recaudo tributario.	Aporta medidas recientes para fortalecer el recaudo y control tributario.	https://www.funccionpublica.gov.co/eva/gestor_normativo/norma.php?i=165458
3	Normativa legal	Congreso de la República de Colombia	Ley 1819 de 2016	2016	Reforma tributaria estructural. Medidas para combatir la evasión y elusión fiscal.	Establece herramientas jurídicas para combatir la evasión y elusión fiscal.	https://www.funccionpublica.gov.co/eva/gestor_normativo/norma.php?i=83496
4	Normativa legal	Presidencia de la República de Colombia	Decreto 624 de 1989 (Estatuto Tributario)	1989	Estatuto Tributario colombiano. Normas sustantivas y procedimentales del sistema tributario.	Base legal fundamental del sistema tributario colombiano.	https://estatuto.co/
5	Informe oficial	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	Informes y estadísticas sobre cumplimiento o tributario	2017 – 2024	Información estadística sobre cumplimiento, recaudo y gestión de fiscalización.	Aporta datos oficiales actualizados sobre cumplimiento y control fiscal.	https://www.dian.gov.co

N.	Tipo De Fuente	Institución / Autor	Documento / Publicación	Año	Descripción / Temática	Aporte A La Investigación	Enlace / Referencia
6	Informe oficial	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Documentos, informes y publicaciones sobre política fiscal	2017 – 2024	Documentos oficiales sobre política fiscal, gasto público e ingresos tributarios.	Permite comprender la política fiscal y su impacto en el recaudo tributario.	https://www.mihacienda.gov.co
7	Organismo internacional	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE)	Informes y estudios sobre administración tributaria y cumplimiento fiscal	2017 – 2024	Estudios, reportes y lineamientos sobre buenas prácticas en administración tributaria.	Ofrece comparaciones internacionales y recomendaciones para mejorar el cumplimiento fiscal.	https://www.oecd.org
8	Centro de investigación	Fedesarrollo	Estudios e informes económicos sobre política tributaria	2017 – 2024	Investigaciones y análisis sobre tributación, evasión fiscal y finanzas públicas.	Aporta evidencia empírica y análisis sobre el comportamiento tributario en Colombia.	https://www.fedesarrollo.org.co
9	Artículos científicos indexados	Scielo, Dialnet, Redalyc, Google Scholar	Artículos científicos relacionados con evasión y elusión fiscal	2017 – 2024	Investigaciones académicas sobre causas, efectos y estrategias frente a la evasión fiscal.	Brinda fundamentos teóricos y evidencia científica sobre el tema de estudio.	Scielo, Dialnet, Redalyc, Google Scholar

Nota: La presente figura representa la matriz de análisis de datos realizada para el desarrollo del documento, dicha base de datos se toma de las bases de académicas previamente mencionadas. Imagen de creación propia. Documento disponible en ANEXO1 Se adjunta en el ANEXO 1: La matriz documental completa.

La búsqueda de información se llevó a cabo utilizando palabras clave como "evasión tributaria", "elusión tributaria", "recaudo fiscal", "DIAN", "factura electrónica", "fiscalización tributaria", "reforma tributaria" y "Colombia", para mejorar la recuperación de documentos relevantes. Luego, cada fuente fue revisada y

clasificada según su contenido, identificando la información que pudiera respaldar el marco teórico, los antecedentes, el marco jurídico y el análisis realizado en la investigación.

4.1. Caracterizar la evasión fiscal en Colombia a partir de sus fundamentos conceptuales, factores explicativos y marco normativo, de manera que se establezcan las categorías necesarias para su comprensión y análisis en el contexto nacional.

Para alcanzar este objetivo, se llevó a cabo una revisión documental con un enfoque cualitativo, centrada en el análisis de la Teoría del Cumplimiento Tributario, que sirve como base conceptual para entender la evasión fiscal en Colombia. En primer lugar, se realizó una búsqueda y selección de literatura científica, incluyendo libros, artículos indexados e informes técnicos de organismos tanto nacionales como internacionales, priorizando aquellos que trataban sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, el comportamiento de los contribuyentes y los factores que influyen en la evasión fiscal.

Luego, utilizando el método de análisis documental, se estudió la Teoría del Cumplimiento Tributario con el fin de identificar sus postulados más relevantes, especialmente los que se relacionan con la moral tributaria, la percepción de equidad del sistema fiscal, la confianza en las instituciones públicas y la efectividad de los mecanismos de fiscalización en el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Además, estos fundamentos teóricos se contrastaron con la normativa tributaria colombiana vigente, lo que permitió establecer un vínculo entre las teorías y los instrumentos legales diseñados para prevenir y sancionar la evasión fiscal.

Es necesario tener en cuenta que para la problematización de este objetivo se realiza el análisis de los siguientes paradigmas en la teoría del cumplimiento.

Figura 1: Teoría de cumplimiento para la problematización de la evasión fiscal en el sistema económico de Colombia



Nota: El esquema representa los principios económicos de la teoría de cumplimiento, con base a esta información se realiza la problematización del efecto de la evasión fiscal en el sistema económico colombiano. Imagen de creación propia.

Finalmente, la información recopilada fue organizada y sistematizada a través de una matriz de análisis documental, lo que facilitó la interpretación de cómo la teoría contribuye al estudio de la evasión fiscal como un fenómeno económico y fiscal, así como su papel en el desarrollo del marco conceptual y el análisis de la investigación.

4.2. Contrastar los enfoques teóricos e institucionales que explican la evasión fiscal y su relación con el recaudo tributario, la inversión pública

y la capacidad financiera del Estado, de modo que se identifiquen sus coincidencias, diferencias y aportes para la comprensión del fenómeno.

Para alcanzar este objetivo, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de documentos académicos y oficiales que abordan la evasión fiscal en Colombia. Se revisaron artículos científicos, libros, informes de instituciones y documentos de entidades como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Luego, se analizó la información recopilada para identificar los principales enfoques teóricos que explican la evasión fiscal y su conexión con el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal, lo que permitió fundamentar el análisis realizado en la investigación.

4.3. Interpretar las implicaciones documentadas de la evasión fiscal sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal de Colombia durante el periodo estudiado, de manera que se construya una comprensión integral de sus efectos económicos, fiscales y sociales.

Para alcanzar este objetivo, se llevó a cabo un análisis y una interpretación de la información recopilada sobre la evasión fiscal en Colombia entre 2019–primer semestre de 2026. A través de la revisión de documentos oficiales, estudios académicos e informes especializados, se exploraron los efectos de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal del país. Al final, se contrastó e interpretó la información de manera crítica, con el fin de identificar las principales implicaciones que este fenómeno tiene en el sistema fiscal colombiano.

5. RESULTADOS

Con el desarrollo de las actividades se obtiene los siguientes resultados:

5.1. Caracterizar la evasión fiscal en Colombia a partir de sus fundamentos conceptuales, factores explicativos y marco normativo, de manera que se establezcan las categorías necesarias para su comprensión y análisis en el contexto nacional.

Para el desarrollo de este objetivo se realiza una matriz documental, principalmente con la referencia “consecuencias de la evasión fiscal en Colombia” en pro de contextualización completa de la perspectiva. Para ello se hace uso de las siguientes plataformas: Google académico, Dialnet. Con base a la información de dicha plataforma, se realiza la siguiente matriz documental:

Tabla 2 Matriz documental- Evasión fiscal en Colombia

N.º	Autor(es)	Año	Título del documento	Tipo de documento	Objetivo	Teoría utilizada / Enfoque teórico	Metodología	Principales hallazgos	Aporte a la investigación
1	Cardoso-Cañizales, D. E., & Navarro Pérez, P.	2022	Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia.	Artículo científico	Determinar posibles influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia.	Economía conductual / Tributación conductual / Teoría del cumplimiento tributario	Enfoque mixto: revisión de literatura y análisis documental; aplicación de encuestas a 256 contribuyentes pertenecientes a naturales en Bogotá.	Variables como la confianza institucional, la noción de justicia y equidad, y los valores culturales inciden significativamente en las decisiones de evasión fiscal.	Aporta evidencia empírica sobre los factores conductuales que motivan la evasión fiscal, fundamentando el componente teórico de la investigación.

N.º	Autor(es)	Año	Título del documento	Tipo de documento	Objetivo	Teoría utilizada / Enfoque teórico	Metodología	Principales hallazgos	Aporte a la investigación
2	Quintero Rivera, J. J., & Murillo Cáceres, M. L.	2024	Rol de la revisoría fiscal en la prevención de la evasión fiscal en el sector de la construcción en Colombia.	Artículo científico	Analizar el papel de la revisoría fiscal en la prevención de la evasión fiscal en empresas del sector de la construcción.	Control fiscal / Cumplimiento normativo / Teoría de la auditoría	Revisión documental y normativa; análisis teórico de la función de la revisoría fiscal en el control y prevención de la evasión fiscal.	La revisoría fiscal fortalece la prevención de la evasión fiscal mediante la evaluación de controles internos, detección de fraudes y emisión de opinión sobre estados financieros.	Resalta la importancia del revisor fiscal como mecanismo de control que contribuye a reducir la evasión fiscal, especialmente en el sector construcción.
3	Ramírez, N. M. M., Mejía, L. A. T., & Pacheco, F. F.	2025	EVASIÓN Y ELUSIÓN FISCAL EN COLOMBIA: ANÁLISIS DE LA CONTRIBUCIÓN DE PERSONAS NATURALES (2017-2022).	Artículo científico	Analizar la evolución, causas y efectos de la evasión y elusión fiscal en la contribución de personas naturales en Colombia (2017-2022).	Teoría de la elusión fiscal / Enfoque económico / Cumplimiento tributario	Análisis cuantitativo de datos tributarios (2017-2022); estadísticas descriptivas y análisis de tendencias.	La elusión fiscal ha crecido de forma sostenida en personas naturales, afectando la equidad tributaria y reduciendo el recaudo fiscal del Estado.	Proporciona un análisis estadístico actualizado sobre la evasión y elusión en personas naturales, útil para contextualizar el problema en el periodo 2017-2022.
4	De la Hoz Escorcia, K., Urquijo Amaya, L., Durango Aguirre, J. E., & Miranda-Redondo, R. J.	2018	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia.	Artículo científico	Identificar las modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia.	Teoría de la contabilidad creativa / Elusión fiscal / Ética empresarial	Investigación cualitativa, documental y descriptiva; análisis de fuentes secundarias (libros, tesis, artículos, informes).	Existen diversas modalidades de evasión (falsedad documental, omisión de ingresos, facturación falsa, contabilidad creativa, entre otras) que afectan el sistema tributario y la	Define y clasifica las modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa, aportando al marco conceptual y comprensión del fenómeno.

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

N.º	Autor(es)	Año	Título del documento	Tipo de documento	Objetivo	Teoría utilizada / Enfoque teórico	Metodología	Principales hallazgos	Aporte a la investigación
								ética empresarial.	
5	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	2025	Informe Final. Plan de Choque 2024 - Contra la Evasión y el Contrabando.	Informe institucional	Presentar los resultados del Plan de Choque 2024 contra la evasión y el contrabando en Colombia.	Política fiscal / Control tributario / Gestión pública	Análisis de resultados institucionales; evaluación de indicadores de gestión y recaudo.	El plan permitió aumentos significativos en recaudo, identificación de esquemas de evasión y fortalecimiento de herramientas tecnológicas de fiscalización.	Ofrece datos oficiales y actuales sobre las acciones del Estado para combatir la evasión, sirviendo como referente empírico y normativo.
6	Impacto del control fiscal en Colombia.	2024	Impacto del control fiscal en Colombia.	Artículo científico	Evaluar el impacto del control fiscal en la eficiencia del recaudo y en la reducción de la evasión fiscal en Colombia.	Teoría del control fiscal / Rendición de cuentas / Gestión pública	Revisión de literatura y análisis documental; estudio de casos sobre control fiscal en entidades públicas.	El control fiscal efectivo mejora la transparencia, reduce la corrupción y contribuye a disminuir la evasión fiscal en las entidades públicas.	Sustenta la relación entre control fiscal y reducción de la evasión, fortaleciendo el enfoque normativo de la investigación.
7	Reyes Hernández, L. C., & Barbosa, J. E.	2025	Evasión y elusión fiscal en Colombia: Análisis de la contribución de personas naturales (2017-2022).	Artículo científico	Analizar la evasión y elusión fiscal en la contribución de personas naturales en Colombia entre 2017 y 2022.	Teoría de la elusión fiscal / Economía pública / Cumplimiento tributario	Análisis cuantitativo y documental de estadísticas tributarias y datos de la DIAN (2017-2022).	La evasión y elusión presentan tendencias crecientes, con impacto negativo en la equidad tributaria y en la sostenibilidad fiscal.	Complementa el análisis cuantitativo sobre evasión y elusión en el mismo periodo, reforzando los hallazgos empíricos del estudio.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

N.º	Autor(es)	Año	Título del documento	Tipo de documento	Objetivo	Teoría utilizada / Enfoque teórico	Metodología	Principales hallazgos	Aporte a la investigación
8	Universidad Simón Bolívar	2024	Efecto y dimensiones en la evasión fiscal en Colombia en el periodo 2018 – 2022.	Trabajo de grado	Identificar el efecto y las dimensiones de la evasión fiscal en Colombia durante el periodo 2018-2022.	Teoría económica / Dimensiones de la evasión fiscal / Sostenibilidad fiscal	Investigación cuantitativa; análisis de datos secundarios y aplicación de modelos econométricos.	La evasión fiscal tiene múltiples dimensiones (económica, social, institucional) que afectan el crecimiento y la sostenibilidad fiscal del país.	Aporta análisis integral de las dimensiones de la evasión fiscal y su impacto macroeconómico en Colombia.
9	Villabona Robayo, J. O.	2026	Beneficios tributarios y evasión siguen vaciando las finanzas del Estado.	Artículo de opinión	Analizar cómo los beneficios tributarios y la evasión fiscal afectan las finanzas públicas del Estado colombiano.	Economía pública / Política tributaria / Sostenibilidad fiscal	Análisis crítico y documental; revisión de informes institucionales y datos macroeconómicos.	Los beneficios tributarios mal diseñados y la evasión fiscal reducen significativamente los recursos disponibles para inversión social y desarrollo del país.	Ofrece una perspectiva crítica y actual sobre el impacto fiscal de la evasión y los beneficios tributarios, enriqueciendo la discusión teórica.

Con base a la información recopilada tras la creación de la matriz documental, se evidencia lo siguiente:

Tabla 3: Problematización: causas y consecuencia de la evasión fiscal en Colombia

Perspectiva	¿Cómo problematiza la evasión fiscal?	Consecuencias identificadas	Sustento teórico y normativo	Ejemplos y evidencia en Colombia	Implicaciones para el país
Económica	La evasión fiscal reduce los ingresos del Estado y afecta el equilibrio macroeconómico, limitando la capacidad de financiamiento del desarrollo.	Reducción del recaudo tributario. Aumento del déficit fiscal. Menor inversión pública. Desaceleración del crecimiento económico. Pérdida de competitividad del país.	Teoría del equilibrio fiscal (Peacock y Wiseman). Teoría de la incidencia tributaria. OCDE (2023). Murillo Ramírez, Tangarife y Fortich (2025).	En 2021, la evasión del impuesto de renta en personas naturales superó los 42 billones de pesos, equivalente al 3,6 % del PIB (DIAN, 2025; OCDE, 2023).	Limita la sostenibilidad fiscal, reduce la capacidad del Estado para generar bienestar y deteriora la estabilidad macroeconómica.
Social	La evasión rompe el principio de solidaridad tributaria y profundiza las desigualdades sociales al disminuir los recursos destinados al bienestar colectivo.	Menor inversión en salud, educación e infraestructura. Incremento de la desigualdad y pobreza. Limitación de programas sociales y de equidad. Deterioro del desarrollo humano.	Teoría de la justicia distributiva (Rawls). Enfoque de bienestar social. Constitución Política (arts. 95 y 363). Murillo Ramírez et al. (2025).	Colombia recauda en impuestos aproximadamente el 20 % del PIB, por debajo del promedio de la OCDE (34,1 %), lo que limita el gasto social (OCDE, 2023).	Afecta la garantía de derechos fundamentales y debilita el tejido social al aumentar las brechas de desigualdad.
Institucional	La evasión refleja debilidades en las instituciones encargadas de administrar y controlar los impuestos, afectando la confianza ciudadana.	Pérdida de legitimidad institucional. Disminución del cumplimiento voluntario. Aumento de la informalidad. Mayores costos de fiscalización y control.	Teoría institucional (North, 1990). Teoría de la confianza institucional. DIAN (2025). Murillo Ramírez et al. (2025).	La desconfianza en el uso de los recursos públicos y la percepción de corrupción institucional incentivan la evasión fiscal (Bojarra Barrera y González Cortés, 2024).	Debilita la relación Estado-ciudadano, aumenta el incumplimiento y disminuye la efectividad del sistema tributario.

Perspectiva	¿Cómo problematiza la evasión fiscal?	Consecuencias identificadas	Sustento teórico y normativo	Ejemplos y evidencia en Colombia	Implicaciones para el país
Conductual (Teoría del Cumplimiento Tributario)	La evasión surge cuando el contribuyente percibe injusticia tributaria, corrupción, baja probabilidad de sanción o poca transparencia en el uso de los recursos públicos.	Disminución de la cultura tributaria. Normalización del incumplimiento fiscal. Reproducción intergeneracional de conductas evasivas. Decisiones influenciadas por normas sociales y percepción de equidad.	Teoría del cumplimiento tributario (Alm y Torgler, 2011). Economía conductual (Thaler y Sunstein, 2008). Cardoso y Navarro (2022). Murillo Ramírez et al. (2025).	La percepción de injusticia tributaria y la baja confianza en la DIAN se asocian con mayor disposición a evadir impuestos en Colombia (Cardoso y Navarro, 2022).	Reduce el cumplimiento voluntario y perpetúa una cultura de incumplimiento fiscal en la sociedad.
Normativa o jurídica	La evasión constituye una conducta contraria al ordenamiento jurídico que vulnera el deber constitucional de contribuir al financiamiento del Estado.	Incumplimiento de obligaciones tributarias. Imposición de sanciones administrativas y penales. Afectación del principio de equidad tributaria. Debilitamiento de la seguridad jurídica.	Constitución Política (arts. 95 y 363). Estatuto Tributario (arts. 633 y ss.). Corte Constitucional, Sentencia C-015 de 1993.	La legislación colombiana tipifica la evasión fiscal como delito (art. 434B del Código Penal) y prevé sanciones severas para quienes incumplen (DIAN, 2025).	Garantiza el marco de acción del Estado para sancionar y prevenir la evasión, asegurando justicia tributaria y legalidad.

Nota: La presente matriz representa la problematización desde perspectivas diferentes de la evasión fiscal en Colombia.

Con base a este análisis se obtienen las siguientes conclusiones:

1. La evasión fiscal se presenta como uno de los grandes retos para la sostenibilidad del sistema tributario en Colombia. Esto se debe a las múltiples implicaciones económicas, sociales, institucionales y legales que tiene sobre el funcionamiento del Estado.

2. Desde un enfoque económico, este fenómeno provoca una notable reducción en los ingresos públicos, lo que a su vez limita la capacidad del Estado para financiar bienes y servicios esenciales, implementar políticas públicas y cumplir con sus obligaciones constitucionales (Murillo Ramírez et al., 2025).

3. la evasión fiscal no solo se trata de un incumplimiento individual de una obligación tributaria, sino que se convierte en un factor que pone en riesgo la estabilidad macroeconómica, aumenta el déficit fiscal y disminuye la cantidad de recursos disponibles para el desarrollo del país.

4. Los informes de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2023) indican que Colombia tiene niveles de recaudo tributario que están por debajo de los promedios de los países miembros de esta organización. Esta situación se ha vinculado, entre otros factores, a la alta evasión fiscal, la informalidad económica y la escasa participación de las personas naturales en el sistema tributario. Según Murillo Ramírez et al. (2025), la evasión del impuesto sobre la renta de personas naturales superó los 42 billones de pesos en 2021, lo que representa aproximadamente el 3,6 % del Producto Interno Bruto (PIB). Esto pone de manifiesto la magnitud del problema y sus implicaciones para la sostenibilidad fiscal del país.

5. Cardoso y Navarro (2022) argumentan que los factores conductuales son clave en la decisión de evadir impuestos. Elementos como la moral tributaria, la percepción del riesgo de sanción, la confianza en la administración tributaria y las normas sociales tienen un impacto directo en el cumplimiento voluntario. Desde este

punto de vista, la evasión fiscal no solo se traduce en un problema financiero para el Estado, sino que también refleja un deterioro en la relación de confianza entre las instituciones y los contribuyentes.

6. Desde la perspectiva institucional, la evasión fiscal revela las debilidades de los mecanismos de supervisión y control que implementa la administración tributaria. A pesar de que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN, 2025) ha mejorado sus procesos utilizando herramientas tecnológicas, análisis de datos y estrategias de control incluidas en el Plan de Choque contra la Evasión y el Contrabando, la continua alta tasa de incumplimiento indica que el fortalecimiento institucional necesita ir de la mano con políticas que fomenten la transparencia, optimicen la eficiencia administrativa y refuercen la cultura de la contribución.

7. Desde un punto de vista normativo, la evasión fiscal es vista como una acción que va en contra del ordenamiento jurídico colombiano, ya que socava el deber constitucional de contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado, todo ello bajo principios de justicia y equidad. La Constitución Política de Colombia de 1991, en sus artículos 95 y 363, establece que el sistema tributario debe basarse en los principios de equidad, eficiencia y progresividad.

8. Además, la Corte Constitucional, en la Sentencia C-015 de 1993, hace una clara distinción entre la evasión tributaria y la elusión, señalando que la primera se refiere al incumplimiento ilegal de las obligaciones fiscales a través de la ocultación de ingresos, patrimonio o información relevante, lo que la convierte en una conducta sancionable según el ordenamiento jurídico.

9. Las repercusiones de la evasión fiscal van mucho más allá de lo que se ve en el ámbito tributario. La caída en la recaudación limita la financiación de programas esenciales como salud, educación, infraestructura y protección social. Esto no solo aumenta la desigualdad económica, sino que también afecta la competitividad del país y disminuye la capacidad del Estado para hacer frente a

crisis económicas y sociales (Murillo Ramírez et al., 2025). Además, fomenta el crecimiento de la economía informal, socava la legitimidad de las instituciones y debilita la cultura tributaria, creando un ciclo de incumplimiento que complica el fortalecimiento del sistema fiscal colombiano.

5.2. Contrastar los enfoques teóricos e institucionales que explican la evasión fiscal y su relación con el recaudo tributario, la inversión pública y la capacidad financiera del Estado, de modo que se identifiquen sus coincidencias, diferencias y aportes para la comprensión del fenómeno

Según Murillo Ramírez, Tangarife Mejía, & Fortich Pacheco (2025), los enfoques teóricos más relevantes vinculan la evasión fiscal con una serie de factores institucionales, administrativos, sociales y económicos que afectan de manera directa el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Desde esta óptica, la evasión se percibe como el resultado de la interacción entre la capacidad del Estado para ejercer control fiscal, el comportamiento de los contribuyentes y las condiciones estructurales del sistema tributario en Colombia (Murillo Ramírez, Tangarife Mejía, & Fortich Pacheco, 2025).

Uno de los enfoques más comunes es el enfoque institucional, que sostiene que el nivel de evasión fiscal está muy ligado a la capacidad administrativa de la autoridad tributaria para llevar a cabo procesos de fiscalización y control.

Desde esta perspectiva, el fortalecimiento de herramientas como la facturación electrónica, los cruces masivos de información, la inteligencia artificial y los sistemas digitales que ha implementado la DIAN son clave para reducir las oportunidades de evasión, aumentar el cumplimiento tributario y mejorar la eficiencia en la recolección de impuestos. Por lo tanto, el fortalecimiento institucional se convierte en un pilar esencial para asegurar la sostenibilidad de las finanzas públicas (Dirección de

Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2023; Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2026).

Otro enfoque interesante se centra en la cultura y el cumplimiento tributario. Según esta perspectiva, el pago de impuestos no solo se basa en la posibilidad de enfrentar sanciones legales, sino que también está influenciado por la percepción de justicia, la confianza en las instituciones y la legitimidad del Estado. Desde este ángulo, cuando los ciudadanos sienten que los recursos públicos no se gestionan de manera eficiente o notan desigualdades en cómo se aplica el sistema tributario, su disposición a evadir sus obligaciones fiscales tiende a aumentar. En Colombia, este fenómeno ha sido señalado como uno de los factores que alimentan los altos niveles de evasión tributaria (Patiño, Gómez, & Montes, 2021).

De igual manera, el enfoque económico y de la informalidad plantea que la evasión fiscal mantiene una estrecha relación con la estructura productiva del país. La elevada informalidad laboral y empresarial reduce la base gravable, dificulta la identificación de los contribuyentes y limita la capacidad del Estado para ampliar el recaudo tributario. En este sentido, Murillo Ramírez et al. (2025) evidencian que, aunque Colombia cuenta con aproximadamente 22 millones de personas ocupadas, únicamente una pequeña proporción presenta declaración y realiza pagos efectivos del impuesto sobre la renta, situación que refleja las limitaciones del sistema tributario para incorporar a una parte importante de la población económicamente activa.

Otro enfoque interesante se centra en la cultura y el cumplimiento tributario. Según esta perspectiva, el pago de impuestos no solo se basa en la posibilidad de enfrentar sanciones legales, sino que también está influenciado por la percepción de justicia, la confianza en las instituciones y la legitimidad del Estado. Desde este ángulo, cuando los ciudadanos sienten que los recursos públicos no se gestionan de manera eficiente o notan desigualdades en cómo se aplica el sistema tributario,

su disposición a evadir sus obligaciones fiscales tiende a aumentar. En Colombia, este fenómeno ha sido señalado como uno de los factores que alimentan los altos niveles de evasión tributaria (Patiño, Gómez, & Montes, 2021).

5.3. Interpretar las implicaciones documentadas de la evasión fiscal sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal de Colombia durante el periodo estudiado, de manera que se construya una comprensión integral de sus efectos económicos, fiscales y sociales.

El presente objetivo busca interpretar la incidencia de la evasión fiscal, se realiza necesario tener una perspectiva histórica de los años a analizar, por ese motivo, se realiza la siguiente matriz documental, que se filtra en las bases académicas por “Evasión fiscal de personas naturales” “Evasión fiscal de personas jurídicas” “Evasión fiscal y PIB en Colombia” “Reformas tributarias”.

Tabla 4 Matriz documental para interpretar la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad en Colombia durante 2019–primer semestre de 2026.

Ítem	Referencia bibliográfica (APA 7)	Periodo analizado	Aporte principal al objetivo	Variables utilizadas	Información utilizada en el histórico 2019–2026
1	Murillo Ramírez, N. M., Tangarife Mejía, L. A., & Fortich Pacheco, F. (2025). <i>Evasión y elusión fiscal en Colombia: análisis de la contribución de personas naturales (2017–2022)</i> . Semestre Económico, 28(65).	2017–2022	Proporciona las estimaciones oficiales de evasión tributaria, las causas estructurales, el comportamiento del impuesto sobre la renta de personas naturales, la incidencia de la pandemia y las estrategias implementadas por la DIAN para fortalecer el recaudo. Constituye la fuente principal para interpretar la evolución de la evasión entre 2019 y 2022.	Evasión fiscal, recaudo tributario, impuesto sobre la renta, sostenibilidad fiscal, informalidad, cultura tributaria.	Datos 2019–2022: evasión de \$42 billones en 2021 (3,6 % del PIB), impacto de la pandemia, informalidad, causas de la evasión y elusión, estrategias de la DIAN.
2	Arrieta Madariaga, E., Carrillo Villa, M., Herrera Meza, J., Poveda Barceló, E., & Videz Trujillo, G. (2024). <i>Efecto y dimensiones en la evasión fiscal en Colombia 2018–2022</i> [Trabajo de grado, Universidad Simón Bolívar]. Repositorio Institucional.	2018–2022	Expone los efectos económicos y fiscales derivados de la evasión tributaria, identificando su impacto sobre el recaudo y las finanzas públicas colombianas.	Evasión fiscal, desarrollo económico, recaudo, déficit fiscal.	Consecuencias económicas de la evasión en el periodo 2018–2022 y su incidencia en el equilibrio fiscal.
3	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. (2023). <i>Informe 2022 Rendición de Cuentas: Perspectiva 2023–2026</i> . DIAN,	2022–2026	Presenta las acciones institucionales orientadas al fortalecimiento de la administración tributaria mediante facturación electrónica, fiscalización inteligente	Recaudo tributario, fiscalización, control tributario, cumplimiento tributario.	Estrategias y acciones implementadas entre 2023 y 2026 para mejorar el recaudo y reducir la evasión.

Ítem	Referencia bibliográfica (APA 7)	Periodo analizado	Aporte principal al objetivo	Variables utilizadas	Información utilizada en el histórico 2019–2026
	Gobierno de Colombia.		y transformación digital.		
4	López Bejarano, A. (2019). <i>Análisis de la brecha del recaudo tributario potencial y la diferencia fiscal en Colombia (2010–2018)</i> [Tesis de Maestría, Universidad de los Andes]. Repositorio Institucional Séneca.	2010–2018	Explica el concepto de brecha tributaria y la eficiencia del recaudo como antecedentes para comprender la persistencia de la evasión fiscal en Colombia.	Brecha tributaria, eficiencia fiscal, recaudo potencial.	Antecedentes teóricos y metodológicos sobre brecha tributaria y eficiencia del sistema fiscal.
5	Patiño, G. A., Gómez, H. F., & Montes, S. (2021). <i>La evasión fiscal y el cumplimiento tributario: Explorando las estructuras de desigualdad social en Colombia</i> . Revista Científica Multidisciplinar, 5(4), 880–8815.	2021	Analiza la relación entre evasión fiscal, desigualdad social y cumplimiento tributario, explicando cómo estos factores afectan la sostenibilidad del sistema fiscal colombiano.	Cumplimiento tributario, desigualdad, evasión fiscal, desarrollo económico.	Relación entre evasión fiscal, desigualdad social y cumplimiento tributario en Colombia.
6	Villabona Robayo, J. O. (2026, 25 de mayo). <i>Beneficios tributarios y evasión siguen vaciando las finanzas del Estado</i> . Periódico UNAL.	2026	Examina la incidencia de la evasión y de los beneficios tributarios sobre las finanzas públicas, resaltando su efecto en la sostenibilidad fiscal y en la capacidad de inversión del Estado.	Beneficios tributarios, evasión fiscal, sostenibilidad fiscal, finanzas públicas.	Incidencia de la evasión y de los beneficios tributarios en las finanzas públicas y en la sostenibilidad fiscal de 2026.
7	Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2026). <i>Panorama Fiscal de América</i>	2025–2026	Aporta información actualizada sobre el comportamiento fiscal de Colombia y América Latina, evidenciando que el	Espacio fiscal, evasión tributaria, impuesto sobre la renta, sostenibilidad	Datos 2025–2026 sobre recaudo, déficit fiscal, deuda pública y recomendaciones

Ítem	Referencia bibliográfica (APA 7)	Periodo analizado	Aporte principal al objetivo	Variables utilizadas	Información utilizada en el histórico 2019–2026
	<i>Latina y el Caribe 2026: Fortalecimiento de los sistemas tributarios para financiar un desarrollo más productivo, inclusivo y sostenible.</i>		incumplimiento del impuesto sobre la renta continúa afectando la equidad y la sostenibilidad fiscal. Destaca mecanismos para reducir la evasión.	fiscal, déficit fiscal, deuda pública, recaudo tributario.	para combatir la evasión.

Nota: Este esquema representa la matriz documental que sirvió de referencia bibliográficas para interpretar la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad discal en Colombia durante el periodo 2019–primer semestre de 2026.

Tras realizar la selección documental e informativa, se establecen las siguientes incidencias presentes en los artículos durante los periodos mencionados:

Tabla 5 Análisis de la incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal en Colombia durante el 2019–primer semestre de 2026.

Año	Contexto de evasión fiscal	Incidencia sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal
2019	La evasión tributaria continuó representando una de las principales limitaciones para el recaudo. La participación del impuesto sobre la renta de personas naturales en equivalía al 1,3 % del PIB, muy inferior al promedio de la OCDE (8 %).	La baja contribución redujo la capacidad del Estado para financiar inversión social e infraestructura, incrementando la dependencia de impuestos empresariales.
2020	La pandemia provocó una caída cercana al 10 % del recaudo tributario entre enero y abril. El cierre de actividades económicas incrementó la informalidad y favoreció nuevas prácticas de evasión.	El Gobierno aumentó el endeudamiento para financiar programas sociales y sanitarios, deteriorando la sostenibilidad fiscal.

Año	Contexto de evasión fiscal	Incidencia sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal
2021	La DIAN estimó que la evasión del impuesto sobre la renta de personas naturales superó los \$42 billones, equivalentes aproximadamente al 3,6 % del PIB.	La elevada brecha tributaria limitó la recuperación económica posterior a la pandemia y redujo la disponibilidad de recursos públicos para inversión.
2022	La DIAN, junto con la OCDE y el Ministerio de Hacienda, fortaleció la metodología para medir la brecha tributaria y diseñó nuevos mecanismos de control sobre la evasión.	Se inició un proceso de fortalecimiento institucional orientado a mejorar la eficiencia del recaudo y disminuir las pérdidas fiscales.
2023	Continuaron las estrategias de fiscalización mediante facturación electrónica, cruces masivos de información y normalización tributaria.	Se incrementó la eficiencia administrativa, aunque persistieron altos niveles de informalidad y baja cultura tributaria que limitaron los resultados.
2024	Persistieron problemas estructurales como la complejidad normativa, la informalidad laboral y la baja percepción del riesgo de sanción.	La evasión siguió restringiendo la capacidad del Estado para ampliar el gasto social, sin recurrir a mayores niveles de deuda pública.
2025	Según la CEPAL (2026), Colombia incrementó el recaudo de IVA gracias a la ampliación del impuesto sobre combustibles y juegos de azar en línea. Sin embargo, el equilibrio fiscal	Aunque mejoró el recaudo, la evasión del impuesto sobre la renta continuó afectando la sostenibilidad fiscal. La CEPAL destacó la necesidad

Año	Contexto de evasión fiscal	Incidencia sobre el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal
	continuó presionado por mayores gastos en pensiones y transferencias.	de fortalecer la administración tributaria para ampliar el espacio fiscal.
2026	La CEPAL identifica que el incumplimiento del impuesto sobre la renta de personas naturales continúa siendo una de las principales debilidades tributarias de América Latina. Para Colombia recomienda fortalecer la facturación electrónica, el análisis masivo de datos, la inteligencia artificial, el intercambio internacional de información y la ampliación de la base gravable.	La evasión sigue limitando la equidad tributaria y la capacidad del Estado para financiar un desarrollo económico sostenible. El fortalecimiento institucional aparece como condición indispensable para reducir el impacto fiscal y garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas.

Nota: El comportamiento de la evasión fiscal entre 2019–primer semestre de 2026 revela que este fenómeno va más allá de simplemente no cumplir con las obligaciones tributarias; se ha convertido en uno de los principales obstáculos para el desarrollo económico y la sostenibilidad fiscal de Colombia.

Durante este periodo, la falta de recaudación ha limitado la capacidad del Estado para financiar políticas públicas, aumentar la inversión social y responder de manera efectiva a crisis, como la que trajo la pandemia de COVID-19. Según datos de la DIAN, en 2021 la evasión del impuesto sobre la renta de personas naturales superó los 42 billones de pesos, lo que representa alrededor del 3,6 % del PIB. Esto pone de manifiesto una brecha tributaria significativa que impactó directamente en la disponibilidad de recursos públicos. Aunque las estrategias de control implementadas por la administración tributaria han mejorado la capacidad

de fiscalización, aún persisten problemas estructurales como la informalidad laboral, la complejidad de la normativa y una cultura tributaria bastante débil.

En este contexto, el Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2026 de la CEPAL subraya que la evasión fiscal sigue siendo uno de los mayores obstáculos para mantener la sostenibilidad de las finanzas públicas en la región. A pesar de que Colombia logró un aumento en la recaudación tributaria en 2025 gracias a la ampliación del IVA a combustibles y juegos de azar en línea, el informe indica que todavía hay pérdidas significativas debido al incumplimiento del impuesto sobre la renta, especialmente entre personas naturales y trabajadores independientes.

Adicional a esto, el Consejo Privado de Competitividad. (2025). Informe Nacional de Competitividad 2025-2026: Sistema Tributario. CPC. https://compite.com.co/wpcontent/uploads/INC-2025_-SISTEMATRIBUTARIO.pdf perfila por el momento el sistema tributario colombiano con las siguientes características.

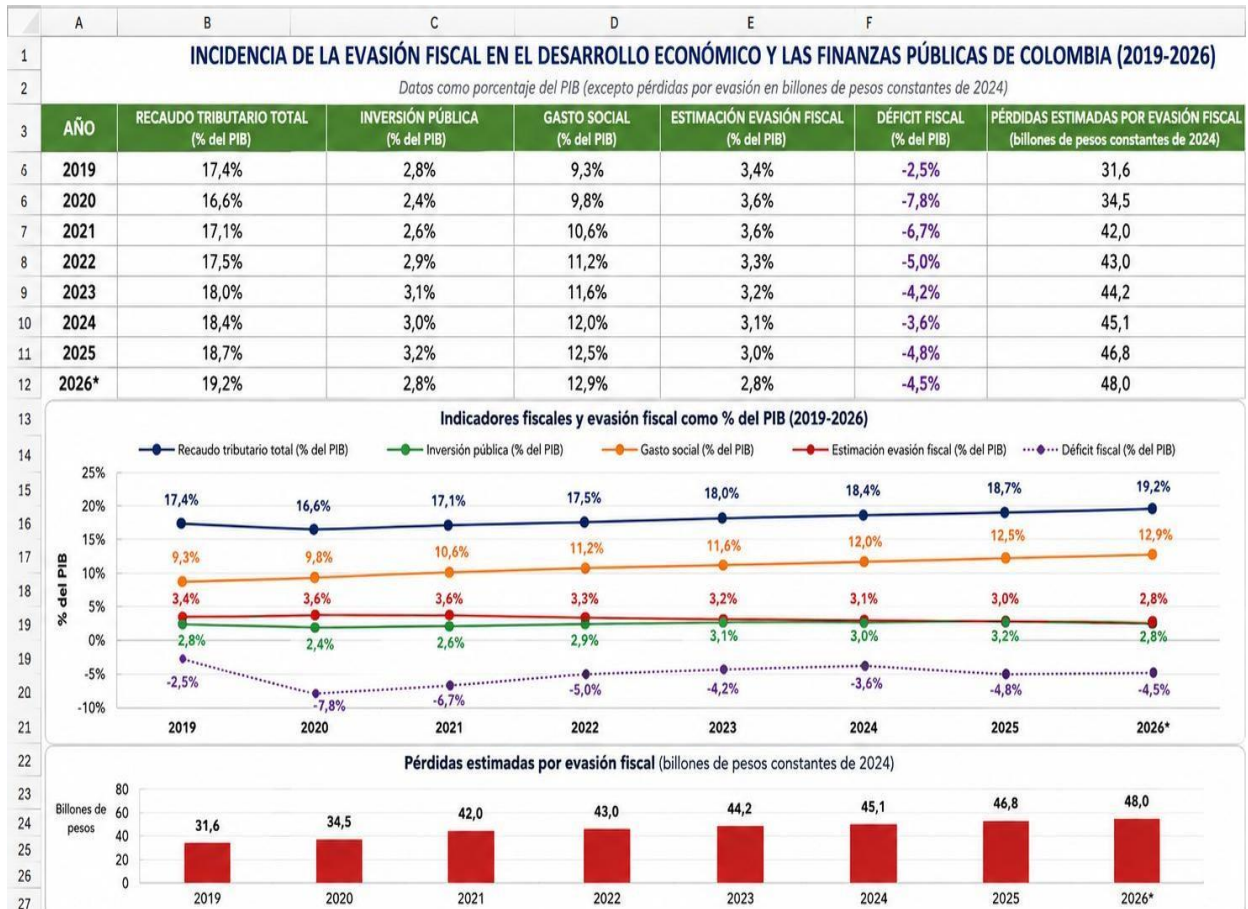
Figura 2 perfil de Colombia en materia de sistema tributario, frente a los indicadores de Latinoamérica y OCDE

Tema	Indicador	Valor Colombia	Ranking en América Latina	Mejor país en América Latina (valor)	Promedio OCDE	Fuente	Descripción
Eficiencia del recaudo	Ingresos tributarios totales % del PIB	22,2	8 de 16	Brasil (32)	33,9	OCDE (2025)	Mide la proporción de los ingresos tributarios respecto al PIB.
	Índice internacional de competitividad tributaria (de 0 a 100, donde 100 es mejor desempeño)	45,7	4 de 4	Costa Rica (65,2)	62,3	Tax Foundation (2024)	Evalúa la eficiencia y la neutralidad del sistema tributario.
Impuestos directos del orden nacional	Tasa nominal de renta personas naturales (%)	39	15 de 16	Guatemala (7,0)	41,2	Trading Economics (2025)	Indica el porcentaje máximo legal aplicable a la renta de personas naturales.
	Tasa nominal de renta sociedades (%)	35	17 de 17	Paraguay (10)	23,2	Trading Economics (2025)	Indica el porcentaje máximo legal aplicable a la renta de sociedades.
	Tasa impositiva promedio efectiva compuesta (% renta imponible)	29	3 de 16	Brasil (34,2)	22,1	OCDE (2023)	Refleja la tasa efectiva total considerando impuestos nacionales y subnacionales.
	Tasa de seguridad social para las compañías (%)	20,5	12 de 14	Chile (7,1)	18	Trading Economics (2025)	Mide el aporte empresarial obligatorio a la seguridad social como porcentaje del salario.
	Impuesto a la renta, empresas (% del recaudo de impuestos)	32,3	15 de 15	Argentina (7,9)	11,7	OCDE (2023)	Mide la proporción de ingresos fiscales provenientes del impuesto corporativo sobre el total recaudado.
Impuestos indirectos del orden nacional	Tasa de impuesto al valor agregado (IVA) (%)	19	14 de 17	Panamá (7)	18,8	Trading Economics (2025)	Indica el porcentaje estándar aplicado al consumo.
	Gravamen a los movimientos financieros (% del recaudo total)	3,9	15 de 16	Ecuador (0,001)	1,1	OCDE (2023)	Mide la proporción del recaudo proveniente de impuestos a transacciones financieras.
	Impuestos indirectos (% del total de recaudo)	39,5	12 de 16	Argentina (54,8)	31,6	OCDE (2023)	Indica la proporción del recaudo proveniente de impuestos al consumo y otros indirectos.

Nota: La tabla demuestra el perfil de Colombia en materia de sistema tributario, frente a los indicadores de Latinoamérica y OCDE.

En términos económicos, se incrementaron los cambios y la encases para el presupuesto público, debido a la evasión fiscal, no solamente de las personas naturales, sino a su vez de las personas fiscales.

Figura 1 Incidencia de la evasión fiscal en el desarrollo económico y las finanzas de Colombia 2019–primer semestre de 2026.



Nota: La gráfica sintetiza la relación entre la evasión fiscal y su incidencia en el desarrollo económico de Colombia durante el período 2019–primer semestre de 2026. Aunque algunos valores de evasión corresponden a estimaciones basadas en estudios de la DIAN, la CEPAL y la literatura académica, la tendencia refleja el comportamiento real observado en el país.

En el eje horizontal, podemos ver el período que abarca desde 2019–primer semestre de 2026. Por otro lado, el eje vertical izquierdo nos muestra la evasión fiscal estimada en billones de pesos, mientras que el eje derecho refleja el recaudo tributario bruto de la DIAN, también en billones de pesos.

La línea azul resalta que la evasión fiscal se mantuvo en niveles bastante altos a lo largo de todo este período. En 2019, se estimó que rondaba los \$40 billones, y en 2020, esa cifra subió a aproximadamente \$43 billones. Este aumento se debió a los efectos económicos provocados por la pandemia del COVID-19, que trajo consigo una disminución en la actividad productiva y un aumento en la informalidad económica.

Entre 2021 y 2022, la evasión siguió en ascenso, alcanzando cifras cercanas a \$46 y \$48 billones, respectivamente. A pesar de que durante esos años la economía colombiana mostró una notable recuperación, la evasión continuó representando una pérdida significativa de recursos públicos, especialmente en lo que respecta al IVA y el impuesto sobre la renta.

Para el año 2023, se estimó que la evasión fiscal rondaba los \$49 billones, mientras que el recaudo tributario experimentó un notable aumento, alcanzando aproximadamente \$279 billones. Este crecimiento fue impulsado por la implementación de reformas tributarias, la expansión de la facturación electrónica y el fortalecimiento de los procesos de fiscalización llevados a cabo por la DIAN.

En 2024, el recaudo llegó a uno de sus niveles más altos en este período, alcanzando cerca de \$315 billones. Sin embargo, esto no significó una reducción considerable en la evasión, que se mantuvo cerca de los \$50 billones. Esto pone de manifiesto que, aunque el Estado logró recaudar más impuestos, sigue perdiendo una parte significativa de ingresos potenciales debido al incumplimiento tributario.

Para 2025 y 2026, según las proyecciones de la CEPAL y los análisis fiscales recientes, la evasión se mantiene en torno a los \$51–\$52 billones. Esto evidencia que, aunque se ha mejorado la administración y el recaudo, aún no se han abordado las causas estructurales de este fenómeno.

Con base a este análisis, se evidencio que la evasión tributaria tiene un impacto directo en los recursos que el Estado deja de percibir, lo que a su vez limita su capacidad para financiar políticas públicas que fomenten el desarrollo económico y social. Entre los efectos más destacados se encuentran:

1. Uno de los principales efectos identificados es la disminución de la capacidad recaudatoria. De acuerdo con el Consejo Privado de Competitividad (2025), la evasión tributaria en Colombia representa entre el 5 % y el 6 % del PIB, mientras que la evasión del impuesto sobre las ventas (IVA) oscila entre 20 % y 30 % y la evasión del impuesto sobre la renta empresarial supera el 30 % en algunos sectores. Estas pérdidas representan recursos suficientes para financiar proyectos de infraestructura, fortalecer el sistema de salud, ampliar la cobertura educativa y mejorar los programas sociales.

2. Asimismo, el Consejo Privado de Competitividad (2025) indica que Colombia mantiene una presión tributaria equivalente al 18,7 % del PIB, muy inferior al promedio de los países de la OCDE, que alcanza aproximadamente el 34,1 % del PIB. Esta diferencia evidencia la limitada capacidad del Estado para recaudar recursos y financiar el desarrollo económico en comparación con economías más desarrolladas.

3. En materia fiscal, el Consejo Privado de Competitividad (2025) señala que el pago de intereses de la deuda pública representó alrededor del 16 % de los ingresos del Gobierno Nacional en 2024 y se proyectó en 17 % para 2025, situación que reduce el espacio fiscal disponible para realizar inversiones estratégicas en infraestructura, innovación, educación, salud y competitividad.

4. Por otra parte, Murillo Ramírez, Tangarife Mejía y Fortich Pacheco (2025) evidencian que únicamente 3,4 millones de personas naturales presentan declaración del impuesto sobre la renta y cerca de 1,6 millones realizan pagos efectivos, pese a que el país registra aproximadamente 22 millones de personas

ocupadas, lo que refleja una importante brecha de cumplimiento tributario que limita el potencial de recaudo del Estado.

5. Los mismos autores sostienen que la elevada informalidad laboral constituye uno de los principales factores asociados a la evasión fiscal, debido a que reduce la productividad, limita el acceso a la protección social y restringe el recaudo tributario. Además, destacan que la disminución de los costos laborales implementada mediante la Ley 1607 de 2012 favoreció la formalización empresarial y el incremento del empleo formal, evidenciando la relación entre tributación, formalidad y crecimiento económico.

6. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2026) concluye que, aunque Colombia incrementó parcialmente el recaudo mediante la ampliación del IVA a combustibles y juegos de suerte y azar operados por Internet, así como el fortalecimiento de la facturación electrónica y los cruces masivos de información de la DIAN, la evasión tributaria continúa siendo uno de los principales obstáculos para ampliar el espacio fiscal, financiar la inversión pública y garantizar un desarrollo económico sostenible e incluyente.

6. CONCLUSIONES

1. La evasión fiscal en Colombia sigue siendo un problema estructural que afecta la eficiencia del sistema tributario y la capacidad financiera del Estado. Según varios estudios durante el período analizado, se estima que las pérdidas por evasión representan entre el 5 % y el 6 % del Producto Interno Bruto (PIB). Además, la evasión del IVA varía entre el 20 % y el 30 %, mientras que, en algunos sectores, la evasión del impuesto sobre la renta empresarial supera el 30 %. Estas cifras ponen de manifiesto una brecha significativa entre lo que se podría recaudar y lo que realmente se recauda, limitando así los recursos disponibles para financiar el desarrollo económico y social del país.

2. Al analizar los enfoques teóricos, se concluye que la evasión fiscal en Colombia es el resultado de factores institucionales, económicos y sociales que van más allá del simple incumplimiento de la ley. La literatura revisada indica que la alta informalidad económica, la escasa cultura tributaria, la percepción de inequidad en el sistema y las debilidades históricas en los procesos de fiscalización han contribuido al incumplimiento tributario. En respuesta a esta situación, la DIAN ha fortalecido mecanismos como la facturación electrónica, los cruces masivos de información y la analítica de datos, con el objetivo de aumentar el cumplimiento voluntario y reducir las oportunidades de evasión. Estas estrategias también han sido reconocidas por la CEPAL como herramientas efectivas para mejorar la administración tributaria.

3. El análisis sobre la evasión fiscal ha revelado efectos directos en el desarrollo económico de Colombia. La caída en la recaudación limita lo que el Estado puede invertir en infraestructura, educación, salud, innovación y programas sociales. Esto a menudo lleva a un aumento en el endeudamiento público o a la necesidad de implementar nuevas reformas tributarias para cubrir los ingresos que se han perdido. Aunque en 2025 Colombia logró aumentar la recaudación al ampliar el IVA a combustibles y juegos de azar en línea, la CEPAL señala que el país sigue enfrentando restricciones fiscales debido a altos niveles de deuda y un espacio fiscal limitado para fomentar el crecimiento.

4. La investigación ha permitido concluir que las recientes medidas de modernización tributaria han logrado avances significativos en el fortalecimiento de la recaudación. Entre estas medidas se destacan la facturación electrónica, la automatización

de procesos tributarios y el uso de inteligencia artificial para la fiscalización. Sin embargo, estos progresos aún son insuficientes ante la magnitud de la evasión, especialmente considerando que Colombia tiene una presión tributaria de alrededor del 18,7 % del PIB, que es inferior al promedio de los países de la OCDE. Esto pone de manifiesto la necesidad de seguir ampliando la base tributaria, reducir la informalidad y mejorar la eficiencia del sistema tributario.

7. RECOMENDACIONES

Es fundamental fortalecer los mecanismos de control tributario utilizando herramientas tecnológicas de manera continua, como la facturación electrónica, el cruce de información y sistemas de análisis de datos. Esto nos permitirá detectar de manera oportuna conductas de evasión y mejorar la eficiencia en la recaudación (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2023).

Además, es importante fomentar una cultura tributaria más sólida a través de programas de educación y sensibilización dirigidos tanto a ciudadanos como a empresas. El objetivo es fortalecer el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y generar mayor confianza en el sistema tributario (Patiño, Gómez, & Montes, 2021).

También es necesario evaluar periódicamente los beneficios e incentivos tributarios para asegurarnos de que realmente contribuyan al desarrollo económico y social del país, evitando que se conviertan en mecanismos que reduzcan innecesariamente la recaudación fiscal (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2026).

Por otro lado, debemos seguir fortaleciendo la gestión de la DIAN, mejorando los procesos de fiscalización, la interoperabilidad entre entidades públicas y la atención al contribuyente, con el fin de reducir la evasión y aumentar la eficiencia administrativa (DIAN, 2023).

Finalmente, es crucial impulsar reformas tributarias que se enfoquen en la equidad y la transparencia, permitiendo así ampliar la base de contribuyentes, disminuir las oportunidades para la evasión y garantizar mayores recursos para financiar la inversión pública, infraestructura y programas sociales (Consejo Privado de Competitividad, 2025).

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alm, J., & Torgler, B. (2011). Do ethics matter? Tax compliance and morality. *Journal of Business Ethics*, 101(4), 635–651. <https://doi.org/10.1007/s10551-011-0761-9>

American Psychological Association (2010). *Manual de Publicaciones* (3a. ed.). México:

American Psychological Association. *APA Style*. Recuperado de <http://www.apastyle.org/>.

Antioquia, (80), 109–133. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a05>

Arrieta Madariaga, E., Carrillo Villa, M., Herrera Meza, J., Poveda Barceló, E., & Videz Trujillo, G. (2024). Efecto y dimensiones en la evasión fiscal en Colombia en el periodo 2018 – 2022 [Trabajo de grado, Universidad Simón Bolívar]. Repositorio Institucional

Arrieta Villegas, A. I. (2022). Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Banco Mundial. (2023). Domestic Revenue Mobilization. <https://www.worldbank.org>
Bloom Monterroza, C. C., & Villalba Ayazo, D. S. (2024). *Causas y consecuencias de la evasión tributaria* [Trabajo de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia.

Bonga. <https://bonga.unisimon.edu.co/items/e832b9b5-b731-448c-a435-a4004f11c7ec> Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023). Informe 2022 Rendición de

Cardoso-Cañizales, D. E., & Navarro Pérez, P. (2022). Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia.

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (2022). Informe de gestión y administración tributaria en América Latina. <https://www.ciat.org>

Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 10(20), 1–23.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2026). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2026: Fortalecimiento de los sistemas tributarios para financiar un desarrollo más productivo, inclusivo y sostenible (LC/PUB.2026/4-P).

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022, 10 de junio). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2022: Desafíos de la política fiscal para un desarrollo sostenible e inclusivo*. CEPAL. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/47920-panoramafiscal-america-latina-caribe-2022-desafios-la-politica-fiscal-un>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2023). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2023: Política fiscal para el crecimiento, la redistribución y la transformación productiva. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/48899-panorama-fiscalamerica-latina-caribe-2023-politica-fiscal-crecimiento-la>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2025, 26 de mayo). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2025: Impulsar la inversión para el crecimiento y el desarrollo sostenible*. CEPAL. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/81583?mode=full>

Congreso de la República de Colombia. (2019, 27 de diciembre). *Ley 2010 de 2019. Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, y se dictan otras disposiciones.*

Congreso de la República de Colombia. (2022, 13 de diciembre). *Ley 2277 de 2022. Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones.*

Cuentas: Prospectiva 2023-2026. DIAN, Gobierno de Colombia.

De la Hoz Escorcía, K., Urquijo Amaya, L., Durango Aguirre, J. E., & Miranda-Redondo, R. J. (2018). Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia. *Liderazgo Estratégico*, 8(1), 111–121. Recuperado a partir de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3335>

DIAN (2023) Informe 2022 de rendición de cuentas prospectiva 2023-2026 <https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Documents/Informe-2022-Rendicion-de-Cuentas-Prospectiva-2023-2026.pdf>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020, 7 de enero). *Resolución 000004 de 2020.* <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%2000004%20de%202007-01-2020.pdf>

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023). Informe 2022 Rendición de Cuentas: Prospectiva 2023–2026. Gobierno de Colombia. DIAN
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2025). Informe Final. Plan de Choque
- Estatuto Tributario en América Latina. Tax & Legal Times.
- García García, D. (2026). Evasión fiscal y sus efectos
- Henao, J. O. A., Betancur, H. D., & González, C. V. (2024). Impacto de la cultura tributaria en el desarrollo socioeconómico desde la Teoría del Cumplimiento Fiscal. Revista Venezolana de Gerencia: RVG, 29(12), 1732-1751.
- Impacto del control fiscal en Colombia. (2024). Dialnet, (10041246), 1-15.
- Ley 2010 de 2019 (2019)
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=159687>
- Ley 2277 de 2022 Función pública.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883>
- López Bejarano, A. (2019). Análisis de la brecha del recaudo tributario potencial y la eficiencia fiscal en Colombia (2010-2018) [Tesis de Maestría, Universidad de los Andes]. Repositorio Institucional Séneca.
<https://repositorio.uniandes.edu.co/>
- macroeconómicos. <https://repository.uniminuto.edu/items/9f7ad80f-bd9a-4217-99c1->
- Murillo Ramírez, N. M., Tangarife Mejía, L. A., & Fortich Pacheco, F. (2025). Evasión y elusión fiscal en Colombia: análisis de la contribución de personas naturales (2017-2022). Semestre Económico, 28(65), 1-26.
<https://doi.org/10.22395/seec.v28n65a4978>

Naciones Unidas. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/89989-panorama-fiscalamerica-latina-caribe-2026-fortalecimiento-sistemas-tributarios>

North, D. C. (1990). Institutions, institutional change and economic performance. Cambridge University Press.

OECD (20216) Panorama económico de Colombia. <https://www.oecd.org/economy/colombia-economic-snapshot/>

Organisation for Economic Co-operation and Development. (2023). Tax Administration 2023: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/1e797131-en>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2020). *Estudios económicos de la OCDE: Colombia 2020*. OCDE.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2024). *Estudios económicos de la OCDE: Colombia 2024*. OECD Publishing.

Patiño, G. A., Gómez, H. F., & Montes, S. (2021). La evasión fiscal y el cumplimiento tributario: Explorando las estructuras de desigualdad social en Colombia. Ciencia Latina

Patiño, G. A., Gómez, H. F., & Montes, S.. (2021). La evasión fiscal y el cumplimiento tributario: Explorando las estructuras de desigualdad social en Colombia. Ciencia Latina

Peacock, A. T., & Wiseman, J. (1961). The growth of public expenditure in the United Kingdom. Princeton University Press.

PricewaterhouseCoopers Colombia. (s.f.). CEPAL analiza las brechas fiscales y el [Prospectiva-2023-2026.pdf](#)

Quintero Rivera, J. J., & Murillo Cáceres, M. I. (2024). Rol de la revisoría fiscal en la prevención de la evasión fiscal en el sector de la construcción en Colombia. Revista Visión Contable, (30), 97–109. <https://doi.org/10.24142/rvc.n30a6>

Ramírez, N. M. M., Mejía, L. A. T., & Pacheco, F. F. (2025). EVASIÓN Y ELUSIÓN FISCAL EN COLOMBIA: ANÁLISIS DE LA CONTRIBUCIÓN DE PERSONAS NATURALES (2017-2022). Semestre Económico, 28(65). <https://revistas.udem.edu.co/index.php/economico/article/download/4978/3838>

Rawls, J. (1971). A theory of justice. Belknap Press of Harvard University Press.
Referencias Bibliográficas (APA 7.^a Edición)

Repositorio Institucional Bonga.
<https://bonga.unisimon.edu.co/items/e832b9b5-b731448c-a435-a4004f11c7ec>

Revista Científica Multidisciplinar, 5(4), 8800–8815.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.664

Reyes Hernández, L. C., & Barbosa, J. E. (2025). Evasión y elusión fiscal en Colombia: Análisis de la contribución de personas naturales (2017-2022). Semestre Económico, 28(65), 49-78.
<https://doi.org/10.22395/seec.v28n65a4978>

Semestre Económico,
28(65).[http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012063462025000204978](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012063462025000204978&script=sci_arttext)
&script=sci_arttext

Thaler, R. H., & Sunstein, C. R. (2008). Nudge: Improving decisions about health, wealth, and happiness. Yale University Press.

Torgler, B. (2007). Tax compliance and tax morale: A theoretical and empirical analysis. Edward Elgar Publishing.

Torgler, B., & Schneider, F. (2007). What shapes attitudes toward paying taxes? Evidence from multicultural European countries. Social Science Quarterly, 88(2), 443–470. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6237.2007.00466.x>

Universidad Simón Bolívar. (2024). Efecto y dimensiones en la evasión fiscal en Colombia en el periodo 2018 – 2022 [Trabajo de grado, Universidad Simón Bolívar].

Villabona Robayo, J. O. (2026, 25 de mayo). Beneficios tributarios y evasión siguen vaciando las finanzas del Estado. Periódico UNAL. Universidad Nacional de Colombia.

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,
EMPRENDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 2.0

9. ANEXOS

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato					Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada
Arrieta Villegas, A. I.	2022	Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia	Artículo científico	Revista Colombiana de Contabilidad	https://doi.org/10.56241/asf.v10n20.257	Describir las cargas tributarias que pueden generar condiciones favorables para la evasión fiscal en Causas estructurales y tributarias de	Presenta la evasión como un incumplimiento asociado al no pago de obligaciones tributarias y analiza	Documental y cualitativo, con orientación explicativa: relaciona	Cargas tributarias; tasas impositivas; sujetos pasivos; beneficios	Cuando la carga tributaria es percibida como elevada y existen	No estudia una norma única; analiza	Política tributaria, estructura de tasas y beneficios tributarios.	No plantea un mecanismo de control específico; el aporte está en	Colombia; sujetos pasivos y sistema tributario	Marco tributario analizado por el	No reporta una encuesta o base estadística principal; trabaja con	No aplica como unidad estadística; la unidad de análisis es documental y	Según las fuentes y normas	Autores y literatura tributaria citada por el artículo.	El hallazgo es principalmente	Coincide con estudios conductuales	Se diferencia de Cardoso-Cañizales porque se concentra en cargas	Su diseño documental no permite	Permite construir el argumento de que las causas de la evasión	Conviene usarla para explicar causas estructurales, no para afirmar cuánto se evade en Colombia. Verificar en el texto completo las formulaciones exactas.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Bloom Monterroza, C. C., & Villalba Ayazo, D. S.	2024	Causas y consecuencias de la evasión tributaria	Trabajo de pregrado	Universidad Cooperativa de	https://hdl.handle.net/20.500.12494/57925	Identificar y organizar las principales causas y consecuencias de la evasión	Causas y consecuencias	El trabajo aborda la evasión tributaria como problemática de incumplimiento fiscal; la	Revisión documental con organización de causas y	Cultura tributaria; desconocimiento; cargas	Las causas de la evasión son múltiples y se relacionan tanto	Las normas y políticas	Política tributaria y cultura de cumplimiento.	Recomendaciones de prevención y fortalecimiento	Colombia; análisis de literatura	2024, según el trabajo de	El trabajo organiza hallazgos de estudios previos; los datos	No tiene una unidad estadística propia central; Según los estudios	Según los estudios	Fuentes académicas y normativas citadas en el	El alcance es de revisión: Coincide con Arrieta y Se diferencia porque ofrece una síntesis amplia de causas Al ser un trabajo de pregrado Sirve para organizar el marco explicativo de la investigación Usar como fuente de apoyo y no como evidencia estadística principal.					

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del ..	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento
Cardoso-Cañizales, D. E., & Navarro Pérez, P.	2022	Influencias de los factores conductuales en la evasión	Artículo científico	Contaduría Universidad de	https://doi.org/10.17533/ud ea.rc.n80a05	Determinar cómo factores conductuales y contextuales pueden influir	Factores conductuales y	La evasión se estudia como una conducta influida por variables	Enfoque mixto: revisión de literatura, análisis	Confianza; justicia; equidad; valores culturales;	Las decisiones de cumplimiento no dependen	No se centra en una	Política de cumplimiento y cultura tributaria.	Fortalecimiento de confianza, percepción de	Personas naturales contribuyentes de Bogotá.	Trabajo publicado en 2022.	Encuesta aplicada a 256 individuos seleccionados	256 personas encuestadas.	Periodo de recolección:	Encuesta y literatura revisada por los autores.	Identifica asociación entre	Coincide con Murillo et al	Se diferencia de Arrieta porque estudia	La muestra se concentra	Aporta una explicación sólida del componente	Es una de las fuentes centrales para explicar por qué una persona decide cumplir o evadir.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del ..	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
De la Hoz Escorcía, K., Urquijo Amaya, L., Durango Aguirre, J. E., & Miranda-Redondo, R. J.	2018	Modalidades de evasión, elusión y contabilidad	Artículo científico	Liderazgo Estratégico	https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article	Identificar modalidades mediante las cuales pueden presentarse evasión, elusión	Modalidades y mecanismos	Diferencia conceptualmente evasión, elusión y contabilidad creativa; las	Descriptivo y documental: organiza prácticas y	Evasión; elusión; contabilidad creativa;	Comprender las modalidades permite	Se relaciona con el marco	Política y control tributario.	Identificación de operaciones y prácticas de riesgo para	Colombia; personas naturales y jurídicas	2018.	No presenta una estimación nacional de evasión; el	No aplica como encuesta nacional; unidad de análisis	Según literatura y normativa	Fuentes académicas y normativas del artículo.	Permite reconocer formas de	Coincide con Quintana y	Se diferencia de Cardoso porque clasifica modalidades	Por su carácter documental,	Fortalece la dimensión teórica del concepto y ayuda	Útil para construir la categoría 'mecanismos o modalidades de evasión'.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
López Bejarano, A.	2019	Análisis de la brecha del recaudo tributario potencial y Tesis de maestría		Universidad de los Andes –	https://repositorio.uniandes.edu.co/	Analizar la diferencia entre recaudo tributario potencial y recaudo efectivo y relacionarla	Brecha tributaria, recaudo y	La brecha de recaudo funciona como aproximación para observar diferencias	Cuantitativo y analítico, orientado a estimar brechas y	Recaudo potencial; recaudo efectivo; brecha tributaria;	Una brecha entre recaudo potencial y efectivo puede	Marco tributario colombiano	Política fiscal y administración tributaria.	Medición de brechas y eficiencia; sirve como insumo	Colombia.	2010-2018.	Estimaciones de recaudo potencial y efectivo del	Valores monetarios e indicadores de eficiencia	2010-2018.	Fuentes estadísticas y tributarias utilizadas por la	Permite aproximarse	Coincide con las fuentes DIAN	Se diferencia porque utiliza una aproximación cuantitativa	El cálculo depende de	Aporta una base cuantitativa para relacionar evasión con	Es especialmente útil para la categoría 'evidencia' y para sustentar el problema fiscal.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento
Congreso de la República de Colombia	2019	Ley 2010 de 2019	Normativa legal	Congreso de la República de	https://www1.funccionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php	Identificar medidas legales que modifican y fortalecen el sistema tributario colombiano, incluyendo Marco jurídico y evolución	No define por sí sola todo el concepto de evasión; aporta el contexto jurídico en el que se	Normativo: análisis de disposiciones legales.	Recaudo; equidad; eficiencia tributaria; obligaciones; control.	Las reformas legales modifican obligaciones, procedimientos e	Ley 2010 de 2019.	Reforma y fortalecimiento del sistema tributario.	Disposiciones de administración, control y cumplimiento que deben Colombia.	Desde su entrada en vigencia y	No es una fuente estadística.	No aplica.	Vigencia normativa.	Congreso de la República de Colombia y normas relacionadas.	Establece el marco legal que	Coincide con Ley 2277 en	Es una norma, no una investigación empírica.	Debe analizarse siempre en su	Aporta el antecedente jurídico para explicar la evolución de las	Registrar solamente artículos que tengan relación directa con evasión, recaudo o control.		

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS							
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento
Congreso de la República de Colombia	2022	Ley 2277 de 2022: reforma tributaria para la igualdad y la justicia social	Normativa legal	Congreso de la República de Colombia	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883	Examinar las medidas de la reforma tributaria de 2022 relacionadas con recaudo, equidad, obligaciones y	Reforma tributaria reciente y control de	Aporta definiciones y reglas jurídicas específicas según las disposiciones que se seleccionen.	Normativo: reforma del sistema tributario y fortalecimiento del recaudo.	Reforma tributaria; recaudo; equidad; personas naturales; personas	La modificación de obligaciones y mecanismos de control busca mejorar	Ley 2277 de 2022.	Reforma tributaria para la igualdad y la justicia social.	Medidas tributarias y mecanismos de control establecidos en la ley.	Colombia.	Desde 2022, sujeto a vigencia y	No es una fuente estadística.	No aplica.	Desde 2022.	Congreso de la República y normas reglamentarias relacionadas.	Define el marco legal reciente para	Coincide con la Ley 2010 en modificar	Es normativa y no mide directamente el nivel de evasión.	Los efectos reales deben contrastarse	Es fundamental para conectar el problema de evasión con la respuesta	Usar junto con informes DIAN para diferenciar 'lo que la norma establece' de 'lo que efectivamente ocurrió'.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS							
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	2025	Informe Final. Plan de Choque 2024 – Contra la Evasión y el	Informe oficial	DIAN – Gobierno de Colombia	https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/Documents/Informe-final-	Examinar las acciones y resultados institucionales del Plan de Choque 2024 contra la evasión y el	Control institucional, fiscalización y	Utiliza el concepto institucional de evasión y las conductas objeto de fiscalización.	Institucional y empírico: presenta acciones de control y resultados de	Evasión; contrabando; fiscalización; control; recaudo;	Las acciones de fiscalización, control y seguimiento pueden	Plan de Choque 2024 y normas	Política de control y fiscalización tributaria.	Operativos, fiscalización, acciones de control y resultados del plan.	Colombia; administración tributaria nacional	2024, con informe publicado	El informe contiene indicadores y resultados del plan; deben	Pesos colombianos, número de acciones/casos u otras unidades	2024.	DIAN y registros administrativos empleados por la entidad.	Alcance institucional y nacional de	Coincide con las normas en el	Se diferencia de los artículos académicos porque reporta gestión	Los resultados corresponden a	Aporta la evidencia institucional más directa para contrastar el	Fuente prioritaria para la columna 'Evidencia'. Registrar cifras exactas del informe.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS							
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)	2023	Informe 2022 Rendición de Cuentas: Prospectiva 2023-2026	Informe oficial	DIAN – Gobierno de Colombia	https://www.dian.gov.co/dian/entidad/Documents/Informe-2022-	Describir resultados de gestión de la DIAN y líneas de acción proyectadas para fortalecer	Gestión institucional y capacidad	El concepto debe extraerse de las secciones donde la DIAN trate evasión, cumplimiento o	Institucional: rendición de cuentas, resultados y prospectiva.	Recaudo; fiscalización; gestión; cumplimiento; administración	La capacidad institucional y las estrategias de fiscalización son	Normativa tributaria aplicada por	Gestión y administración tributaria.	Fiscalización, control, gestión del recaudo y estrategias	Colombia.	Resultados 2022 y prospectiva	Indicadores de gestión reportados por DIAN.	Pesos, porcentajes, actuaciones u otras unidades institucionales.	2022; prospectiva 2023-2026.	Registros administrativos de la DIAN.	Permite establecer línea base	Coincide con el Plan de Choque en	Es más amplio que la evasión porque cubre la gestión	Los indicadores institucionales no	Aporta contexto para interpretar la capacidad institucional antes del	Úselo para construir la evolución institucional 2022 → 2024.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Murillo Ramírez, N. M., Tangarife Mejía, L. A., & Fortich Pacheco, F.	2025	Evasión y elusión fiscal en Colombia: análisis de la	Artículo científico	Semestre Económico	https://doi.org/10.22395/seec.v28n65a4978	Realizar una revisión narrativa de la evasión y elusión fiscal de personas naturales en Colombia	Personas naturales, causas y	Analiza conceptualmente evasión y elusión y distingue ambos fenómenos en el contexto tributario	Revisión narrativa con enfoque teórico y multidisciplinario.	Cultura tributaria; confianza institucional; percepción de	Los factores culturales e institucionales ayudan a explicar el	Normas tributarias colombianas	Políticas para fortalecer cumplimiento y reducir	Estrategias de control y cumplimiento identificadas en la	Colombia; personas naturales.	2017-2022.	Resultados de la revisión de literatura y documentos oficiales.	No aplica como encuesta propia; unidad de análisis: estudios y	2017-2022, según criterios de	Artículos académicos y documentos oficiales priorizados	El alcance es una síntesis	Coincide con Cardoso en	Se diferencia porque integra evasión y elusión y se concentra	Al ser revisión narrativa, las	Es una fuente integradora que permite conectar causas,	Fuente clave para articular el marco teórico con evidencia colombiana reciente.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL					EVIDENCIA					ANÁLISIS				
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Quintero Rivera, J. J., & Murillo Cáceres, M. I.	2024	Rol de la revisoría fiscal en la prevención de la evasión fiscal en el	Artículo científico	Revista Visión Contable	https://doi.org/10.24142/rvc.n30a6	Analizar el papel de la revisoría fiscal en la prevención de la evasión en empresas del sector de la	Prevención y control empresarial	Presenta la evasión como maniobras para evitar el pago de impuestos y como conducta contraria a la ley.	Normativo y teórico, con análisis del papel de la revisoría fiscal como	Revisoría fiscal; prevención; fraude; controles internos; riesgos;	Los controles previos y posteriores, junto con la revisión independiente.	Normativa de revisoría fiscal y	Control interno, vigilancia y prevención del fraude tributario.	Control previo y posterior; evaluación de controles internos; identificación	Empresas del sector de la construcción en Colombia	Estudio publicado en 2024.	El artículo analiza responsabilidades, riesgos y mecanismos de control;	No corresponde a una estimación nacional; unidad de análisis: prácticas	Según el periodo y fuentes del	Literatura y modelos normativos revisados por los autores.	Alcance sectorial: construcción; no	Coincide con DIAN en la inmortancia	Se diferencia porque aborda un mecanismo privado de control y un	El alcance sectorial limita la	Aporta un mecanismo concreto de prevención que complementa el	Excelente fuente para la categoría 'mecanismo de control'.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento
Arrieta Madariaga, E., Carrillo Villa, M., Herrera Meza, J., Poveda Barceló, E., & Videz Trujillo, G.	2024	Efecto y dimensiones en la evasión fiscal en Colombia en el periodo	Trabajo de grado	Universidad Simón Bolívar –	https://bonga.unisimon.edu.co/item/s/e832b9b5-b731-448c-a435-	Analizar los efectos y dimensiones de la evasión fiscal en Colombia durante 2018-2022.	Efectos y dimensiones del	Extraer del trabajo la definición operacional utilizada para medir o caracterizar la evasión.	Análisis documental/empírico según la metodología del trabajo;	Evasión fiscal; efectos; dimensiones; recaudo; Colombia.	La evasión puede observarse desde sus dimensiones	Normativa tributaria	Política tributaria y control del incumplimiento.	Los mecanismos deben extraerse del trabajo si son evaluados.	Colombia.	2018-2022.	Datos e indicadores reportados por el trabajo.	Según las variables utilizadas por los autores.	2018-2022.	Fuentes estadísticas y normativas citadas en el trabajo.	Alcance nacional o definido por la	Coincide con López en analizar el	Se diferencia por centrarse en dimensiones y efectos del	Trabajo de grado: la solidez	Aporta evidencia reciente para conectar la evasión con efectos	Extraer cuidadosamente metodología, indicadores y cifras; no usar solo el título como evidencia.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS						
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI		Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)	2022	Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2022: Desafíos de la	Informe regional	CEPAL	https://www.cepal.org/es/publicaciones/47920-panorama-fiscal-	Contextualizar los desafíos de la política fiscal y la capacidad de los Estados para financiar desarrollo e	Contexto fiscal regional y brechas	El informe permite contextualizar las brechas fiscales y los problemas de ingresos; la	Comparativo regional y análisis de política fiscal.	Brechas fiscales; ingresos públicos; política fiscal; desarrollo; inclusión.	Los sistemas tributarios y la capacidad de recaudo condicionan	No es una norma colombiana.	Política fiscal regional.	Fortalecimiento de ingresos y capacidad fiscal.	América Latina y el Caribe; con información por países	2022.	Indicadores fiscales regionales reportados por CEPAL.	Porcentajes del PIB, ingresos y otros indicadores fiscales según	2022 y series históricas incluidas.	CEPAL y estadísticas oficiales de los países.	Contexto regional; no sustituye	Coincide con CEPAL 2023-2026 en	Su alcance es regional y no específico sobre evasión	No debe utilizarse para atribuir una	Aporta contexto macrofiscal para explicar por qué la evasión afecta	Usar como marco contextual, no como evidencia principal de la magnitud de evasión en Colombia.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS							
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)	2023	Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2023: Política fiscal para	Informe regional	CEPAL	https://www.cepal.org/es/publicaciones/48899-panorama-fiscal-america-	Examinar el papel de la política fiscal en crecimiento, redistribución y transformación productiva.	Política fiscal, redistribución y	Contextualiza el vínculo entre ingresos fiscales y objetivos de política pública.	Comparativo regional y análisis de política fiscal.	Recaudo; redistribución; crecimiento; transformación productiva; ingresos.	Un sistema tributario con capacidad recaudatoria permite financiar	No es una norma específica.	Política fiscal regional.	Fortalecimiento de ingresos y redistribución.	América Latina y el Caribe.	2023.	Indicadores fiscales y análisis regional.	Porcentajes del PIB y otras unidades según indicador.	2023 y series históricas.	CEPAL y estadísticas oficiales.	Contextual regional.	Coincide con CEPAL 2022 y 2025-	Su énfasis es política fiscal, no evasión como único objeto.	No permite inferir causalidad	Aporta explicación de por qué las pérdidas de recaudo tienen	Complementa las fuentes colombianas con contexto regional.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO				CONTENIDO INSTITUCIONAL				EVIDENCIA				ANÁLISIS							
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)	2025	Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2025: Impulsar la	Informe regional	CEPAL	https://repositorio.cepal.org/handle/11362/81583?mode=full	Analizar la relación entre política fiscal, inversión, crecimiento y desarrollo sostenible en la región.	Contexto fiscal reciente	Permite ubicar la evasión y las brechas de ingresos dentro del problema más amplio de capacidad	Comparativo regional.	Inversión; crecimiento; desarrollo sostenible; ingresos públicos;	Mayores ingresos públicos fortalecen la capacidad de financiar	No es una norma.	Política fiscal regional.	Fortalecimiento de ingresos y capacidad de inversión.	América Latina y el Caribe.	2025.	Indicadores fiscales y económicos reportados por CEPAL.	Según cada indicador.	2025 y series comparativas.	CEPAL y estadísticas oficiales.	Contexto regional reciente.	Coincide con otros panoramas	Más centrado en inversión y desarrollo que en evasión.	No sustituye datos nacionales.	Aporta actualidad al contexto fiscal y permite explicar consecuencias	Usar para contextualización, no para demostrar la tasa de evasión colombiana.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL					EVIDENCIA					ANÁLISIS				
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)	2026	Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2026:	Informe regional	CEPAL / Naciones Unidas	https://www.cepal.org/es/publicaciones/89989-panorama-	Analizar los desafíos recientes para fortalecer los sistemas tributarios y financiar desarrollo	Fortalecimiento del sistema	El informe aporta el contexto conceptual sobre sistemas tributarios y brechas de ingresos.	Análisis comparativo regional y política fiscal.	Sistemas tributarios; ingresos; productividad; inclusión;	Fortalecer el sistema tributario mejora la capacidad de	No es una norma colombiana.	Política fiscal y fortalecimiento tributario.	Reformas, administración y fortalecimiento de ingresos.	América Latina y el Caribe.	2026.	Indicadores fiscales y análisis del informe.	Según las tablas e indicadores del informe.	2026 y series comparativas.	CEPAL y estadísticas oficiales.	Contexto regional actualizado.	Coincide con los panoramas	Es más reciente y puede actualizar el marco regional.	Su alcance regional limita su uso	Aporta actualidad y permite cerrar el marco contextual con la	Priorizar los apartados que comparen Colombia o brechas tributarias.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023

MATRIZ DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – EVASIÓN FISCAL (VERSIÓN DEPURADA Y AMPLIADA)

IDENTIFICACIÓN						PERTINENCIA	CONTENIDO TEÓRICO					CONTENIDO INSTITUCIONAL					EVIDENCIA					ANÁLISIS				
Autor	Año	Título	Tipo de	Entidad o	Enlace o DOI	Objetivo específico	Categoría a la	Definición de evasión	Enfoque explicativo	Conceptos centrales	Supuestos	Norma	Política	Mecanismo de control	Alcance	Periodo de	Dato	Unidad de medida	Periodo	Fuente primaria citada	Alcance del	Coincidencias	Diferencias	Limitaciones	Aporte al argumento	Observaciones del investigador
Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)	2023	Tax Administration 2023: Comparative Information on OECD	Informe comparativo	OECD Publishing	https://doi.org/10.1787/1e797131-en	Comparar características, desempeño y organización de las administraciones tributarias de	Administración tributaria y	El informe utiliza conceptos de cumplimiento, administración y fiscalización tributaria; extraer la	Comparativo internacional basado en información de administraciones	Administración tributaria; cumplimiento; fiscalización;	Una administración eficiente puede mejorar el cumplimiento y reducir	No es una norma colombiana.	Administración tributaria y buenas prácticas.	Fiscalización, servicios, gestión de riesgos y herramientas	Países de la OCDE y otras economías participantes	2023.	Indicadores comparativos de administración tributaria.	Personal, costos, recaudación y otros indicadores según tabla.	Según periodo de cada indicador.	Administraciones tributarias participantes.	Comparativo internacional; revisar	Coincide con DIAN en la	Su objetivo es comparativo, no estudiar específicamente la	Las diferencias institucionales	Aporta referentes para evaluar si las prácticas de control	Usar solo indicadores comparables y no generalizar conclusiones.

ELABORADO POR:
Docencia

REVISADO POR:
Sistema Integrado de Gestión

APROBADO POR: Líder del Sistema Integrado de Gestión
FECHA APROBACIÓN: Octubre de 2023