

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Análisis de la incidencia en la evasión tributaria de las PYMES y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá.

Corporación Universitaria Remington.
Facultad Ciencias Contables
Contaduría Pública

Laura Yenny Mora Castellanos
Mauricio David Humanez Ruiz Tutor del trabajo de grado.
Trabajo de grado Seminario-Diplomado Actualización Tributaria
2026

Dedicatoria

Este trabajo de investigación en especial se lo dedico a mi familia ante todo a mi hija, esposo y mis padres por haberme apoyado en este trayecto tan importante de superación personal en mi vida.

Agradecimientos

Quiero agradecer en especial a todo el equipo profesional que me brindaron su gran apoyo en este proyecto de investigación para el proceso de grado para mi crecimiento personal y profesional.

Tabla de Contenido

Introducción	5
Resumen.....	7
Objetivos.....	8
Objetivo General	8
Objetivos Específicos	8
Implementación del Objetivo General	9
Metodología	12
Revisión Estado del Arte	13
Resultados esperados.....	39
Impacto.....	40
Pregunta Orientadora.....	43
Conclusiones.....	45
Referencias	47

Introducción

La evasión tributaria es una problemática que afecta de manera significativa el funcionamiento de los sistemas fiscales especialmente en donde las en Bogotá que representan una parte importante de la actividad económica, que desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico y social de Bogotá, debido a su participación en la generación de empleo, la producción de bienes y servicios, la dinamización de los mercados y el fortalecimiento de la actividad empresarial.

Las PYMES en Bogotá contribuyen al desarrollo empresarial de la generación de empleo y el crecimiento económico; sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrenta el sistema tributario es la evasión de impuestos, esta problemática se presenta cuando las PYMES incumplen total o parcialmente sus obligaciones fiscales mediante prácticas como la omisión de ingresos, el ocultamiento de información, la presentación de información incorrecta o la utilización de mecanismos destinados a reducir indebidamente la carga tributaria, la evasión puede estar relacionada con diversos factores, entre ellos el desconocimiento de las normas tributarias, la complejidad de los procedimientos, las dificultades económicas, la informalidad empresarial y la percepción que algunos contribuyentes tienen frente al sistema tributario.

Por lo anterior, la presente investigación busca evaluar la incidencia de la evasión tributaria en las PYMES y los efectos que esta genera sobre la recaudación fiscal en Bogotá. A partir de este análisis, se pretende comprender la magnitud de la problemática, identificando los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá para prevenir y disminuir la evasión fiscal, se enfoca principalmente a la pregunta orientadora: **¿Cuál es la incidencia de la evasión tributaria en las PYMES y qué efectos genera sobre la recaudación fiscal en Bogotá?**

Resumen

La presente investigación tiene como propósito evaluar la incidencia de la evasión tributaria de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá. La evasión tributaria constituye una problemática que puede afectar las finanzas públicas, disminuir los recursos disponibles para la inversión social y generar desigualdades entre las empresas que cumplen oportunamente con sus obligaciones fiscales y aquellas que presentan algún nivel de incumplimiento, debido a la importancia de las PYMES dentro de la actividad económica de Bogotá, resulta necesario analizar su comportamiento frente a las obligaciones tributarias y las consecuencias que puede generar la evasión sobre la recaudación fiscal.

Para el desarrollo de esta investigación, en primer lugar busca identificar los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá, considerando aspectos relacionados con el desconocimiento de la normativa, la complejidad de las obligaciones fiscales, las dificultades económicas, la informalidad y la cultura tributaria, en segundo lugar pretende analizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las PYMES, con el propósito de establecer las posibles dificultades que enfrentan los empresarios al momento de cumplir con sus responsabilidades fiscales, busca determinar los efectos que genera la evasión tributaria de las PYMES sobre la recaudación fiscal en Bogotá, teniendo en cuenta que el incumplimiento de las obligaciones puedan favorecer en la reducción de la evasión tributarias puede representar una reducción de los ingresos públicos y limitar la disponibilidad de recursos destinados en la reducción de la evasión tributaria.

Objetivos.

Objetivo General.

Evaluar la incidencia de la evasión tributaria de las PYMES y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá.

Objetivos Específicos.

Identificar los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá para prevenir y disminuir la evasión fiscal.

Analizar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las PYMES de Bogotá.

Determinar los efectos que genera la evasión tributaria de las PYMES sobre la recaudación fiscal en Bogotá.

Describir estrategias que permitan fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuir a la disminución de la evasión en las PYMES de Bogotá.

Implementación del Objetivo General.

La presente investigación tendrá como propósito principal evaluar la incidencia de la evasión tributaria de las PYMES y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá, para alcanzar este objetivo se desarrollará un enfoque mixto mediante la implementación de información de técnicas cualitativas y cuantitativas, que permitan analizar el comportamiento tributario de las empresas y las condiciones que pueden estar relacionadas con el incumplimiento de las obligaciones fiscales, la cual se desarrollará de manera descriptiva e interpretativa, en donde se realizará una revisión documental de la normativa tributaria vigente, investigaciones académicas y estadísticas oficiales relacionadas con las PYMES, el cumplimiento tributario y la recaudación fiscal distrital.

En primer lugar, se identificarán los principales factores asociados al incumplimiento tributario y el desconocimiento de las obligaciones tributarias, la falta de asesoría contable, las dificultades económicas, la complejidad de los procedimientos y otros factores que sean identificados mediante la investigación, estos resultados permitirán establecer cuáles son las condiciones que presentan mayor frecuencia dentro de las PYMES en Bogotá.

En la segunda etapa se realizará un análisis interpretativo, donde se establecerá el significado de los resultados obtenidos y su relación con el objetivo general. En particular, se evaluará los niveles de incumplimiento identificados en las PYMES de Bogotá que pueden estar relacionados con una disminución del recaudo potencial y con la existencia de obligaciones tributarias pendientes.

Se desarrollará un análisis descriptivo de la recaudación fiscal de Bogotá, en los cuales se utilizarán datos oficiales de la Secretaría Distrital de Hacienda, considerando la evolución del recaudo tributario y, particularmente, el comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA), dentro del recaudo tributario total y la variación anual del recaudo. Para 2024, la Secretaría Distrital de Hacienda reportó un recaudo tributario de \$14.772.656 millones y un recaudo de ICA de \$6.930.803 millones, lo que permite calcular una participación aproximada del 46,9 % del ICA dentro del recaudo tributario distrital, esta información permitirá dimensionar la importancia de los tributos relacionados con la actividad empresarial dentro de los ingresos fiscales del Distrito.

El desconocimiento de las obligaciones tributarias, la falta de asesoría contable, las dificultades económicas, la complejidad de los procedimientos y otros factores que sean identificados mediante la investigación, estos resultados permitirán establecer cuáles son las condiciones que presentan mayor frecuencia dentro de las empresas estudiadas.

En la segunda etapa se realizará un análisis interpretativo, donde se establecerá el significado de los resultados obtenidos y su relación con el objetivo general, en particular, se evaluará los niveles de incumplimiento identificados en las PYMES de Bogotá que pueden estar relacionados con una disminución del recaudo potencial y con la existencia de obligaciones tributarias pendientes.

Se desarrollará un análisis descriptivo de la recaudación fiscal de Bogotá, en los cuales se utilizarán datos oficiales de la Secretaría Distrital de Hacienda, considerando la evolución del recaudo tributario y, particularmente, el comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA), dentro del recaudo tributario total y la variación anual del recaudo. Para 2024, la Secretaría Distrital de Hacienda reportó un recaudo tributario de \$14.772.656 millones y un recaudo de ICA de \$6.930.803 millones, lo que permite calcular una participación aproximada del 46,9 % del ICA dentro del recaudo tributario distrital, esta información permitirá dimensionar la importancia de los tributos relacionados con la actividad empresarial dentro de los ingresos fiscales del Distrito. La integración de estos indicadores permitirá evaluar la incidencia en las PYMES y analizar sus posibles efectos sobre la recaudación fiscal de Bogotá, diferenciando entre incumplimiento y la evasión tributaria.

Metodología de la Investigación

La presente investigación se desarrollará bajo un enfoque mixto cualitativo-cuantitativo que busca comprender e interpretar los factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá de sus obligaciones tributarias y los efectos que genera sobre la recaudación fiscal de las posibles estrategias orientadas a fortalecer el cumplimiento tributario, lo cual permitirá evaluar la incidencia de la evasión tributaria de las PYMES y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá, mediante técnicas de recolección de datos con el propósito de identificar experiencias, percepciones, conocimientos, comportamientos y dificultades relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Esta investigación es de tipo descriptivo-interpretativo en donde identifica los principales factores asociados con la evasión tributaria, el nivel de conocimiento de las obligaciones fiscales, las prácticas relacionadas con su cumplimiento y los efectos percibidos sobre la recaudación fiscal, permitirá describir las estrategias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuir a la disminución de la evasión en las PYMES de Bogotá para fortalecer de una problemática en una interpretación de sus posibles causas, consecuencias y alternativas de solución los métodos de investigación se realizarán por medio artículos científicos, tesis artículos jurídicos relacionados con el área tributaria.

Revision de Estado del arte.

Identificar los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá para prevenir y disminuir la evasión fiscal.

Antecedentes Históricos.

Colombia ha tenido una larga trayectoria en la evolución del sistema tributario ha estado encaminada a incrementar el recaudo fiscal durante varios años, con base a las diferentes obligaciones que deben cumplir las PYMES en Bogotá, la evasión tributaria se ha asociado como el desconocimiento de las obligaciones fiscales la percepción de una elevada carga tributaria, la informalidad empresarial, la insuficiente capacidad administrativa y contable.

Uno de los antecedentes directamente relacionados con las PYMES de Bogotá es el estudio de Sarmiento Morales, denominado “*Identificación del impacto de la carga fiscal en las PYMES de Bogotá*”, a partir del contexto latinoamericano, nacional y regional. El estudio analiza la carga tributaria soportada por las PYMES de Bogotá y establece una informalidad empresarial de la competitividad, señala que la carga tributaria y los costos asociados con la liquidación, presentación y pago de impuestos pueden representar una presión importante para empresas con recursos limitados.

Este antecedente resulta importante para la presente investigación porque permite comprender que la evasión no debe analizarse exclusivamente como una decisión deliberada de incumplir las obligaciones fiscales, también es necesario considerar factores estructurales relacionados con los costos de cumplimiento, la capacidad administrativa y financiera de las empresas y la complejidad del sistema tributario.

Históricamente, el sistema tributario colombiano ha experimentado diversas reformas orientadas a incrementar el recaudo, ampliar la base de contribuyentes, simplificar las obligaciones y fortalecer los mecanismos de fiscalización.

La creación y posterior fortalecimiento de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) permitió consolidar los procesos de administración, control y fiscalización tributaria. Asimismo, la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas, como la facturación electrónica, los sistemas de información y los mecanismos de intercambio de información, ha buscado reducir los espacios para la evasión y mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

La evasión tributaria constituye una problemática en el desarrollo del sistema fiscal colombiano y que adquiere particular relevancia en las PYMES en Bogotá, lo cual ha abordado diferentes perspectivas hacia los primeros enfoques económicos en el nivel de las sanciones y los beneficios económicos derivados del incumplimiento, las diferentes investigaciones han identificado problemas relacionados con la informalidad empresarial, el desconocimiento de las obligaciones tributarias, la complejidad del sistema fiscal y la percepción de una baja relación entre los impuestos pagados y los beneficios recibidos.

Estos factores pueden incrementar el riesgo de incumplimiento, especialmente entre empresas de menor tamaño que cuentan con recursos administrativos y contables limitados.

Desde una perspectiva histórica, los primeros estudios relacionados con esta problemática permiten observar que la evasión tributaria no debe analizarse de manera independiente de la informalidad empresarial. Cárdenas y Rozo (2009), en su investigación **“Informalidad empresarial en Colombia: problemas y soluciones”**, analizaron las características de las empresas informales y sus consecuencias, el análisis comenzó a concentrarse de manera más directa en la relación entre **carga fiscal, PYMES y evasión tributaria**. Sarmiento Morales (2010) estudió el impacto de la carga fiscal en las PYMES ubicadas en Bogotá, considerando tanto los tributos como los gastos relacionados directa e indirectamente con su cumplimiento, el estudio relacionó la carga fiscal con fenómenos como la evasión tributaria y la informalidad empresarial y examinó sus posibles efectos sobre la competitividad de las empresas.

Este antecedente resulta relevante para la presente investigación porque permite comprender la informalidad empresarial como un factor estructural relacionado con las dificultades de cumplimiento. Sin embargo, debe evitarse asumir que toda empresa informal evade impuestos deliberadamente, la informalidad puede generar condiciones que dificultan la identificación y seguimiento de las operaciones económicas, pero la evasión implica un comportamiento tributario que debe analizarse de manera específica.

Constituye a un antecedente particularmente importante para la investigación propuesta debido a que analiza directamente a las PYMES de Bogotá, su principal aporte consiste en mostrar que el análisis de la evasión tributaria debe considerar las condiciones económicas y financieras de las Pymes y los aspectos en la percepción de la carga fiscal y los costos asociados al cumplimiento que pueden incorporarse como variables relevantes dentro del análisis de los factores que inciden en la evasión.

Otro antecedente significativo corresponde a “*Fernández y Fernández (2018)*”, quienes estudiaron la informalidad empresarial y tributaria de las microempresas en Bogotá, incluyendo el pago de los tributos locales y el análisis del entonces denominado monotributo, su análisis estuvo constituida por empresas de diez o menos trabajadores. El estudio buscó establecer la relación entre la informalidad empresarial y tributaria y analizar mecanismos que facilitaran el cumplimiento de las obligaciones.

Evasión tributaria en las PYMES de Bogotá.

La evasión tributaria constituye una problemática de carácter económico, social y fiscal que ha acompañado el desarrollo de los sistemas tributarios modernos.

En Colombia, su estudio ha adquirido especial relevancia debido a la necesidad del Estado de garantizar recursos suficientes para financiar el gasto público, promover la inversión social y mantener el funcionamiento de las instituciones. En este contexto, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) representan un sector particularmente importante, debido a su participación en la generación de empleo, la producción y la actividad económica nacional.

Evolución hacia el análisis de la cultura tributaria.

Esta evolución resulta importante porque permite comprender que el incumplimiento tributario no puede explicarse únicamente por factores económicos, en consecuencia, el estado del arte debe considerar la cultura tributaria como una dimensión relacionada con el conocimiento de las obligaciones, responsabilidad fiscal, percepción sobre los impuestos, disposición al cumplimiento, percepción de legitimidad del sistema, aceptación social de prácticas de evasión.

Desde esta perspectiva, la educación tributaria y la orientación empresarial pueden funcionar como mecanismos preventivos, especialmente en PYMES que no cuentan con departamentos tributarios especializados. En Bogotá esta problemática de las *Pymes en Bogotá* se ha venido desarrollando a través de la actividad económica del crecimiento empresarial y la transformación digital que se han modificado a desarrollar actividades comerciales durante varios años.

Los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá:

1. El desconocimiento de las normas tributarias, las fechas de declaración, procedimientos y obligaciones que pueden generar errores en el cumplimiento fiscal.
2. La complejidad de la normativa tributaria donde influye los cambios frecuentes en las obligaciones tributarias donde tienen dificultad en el cumplimiento en los empresarios que no cuenten con una asesoría tributaria permanente.
3. La carga tributaria y situación económica este factor se basa principalmente en las condiciones financieras de las empresas donde da prioridad a las obligaciones operativas, nomina, proveedores y el pago de impuestos.
4. La informalidad empresarial este factor facilita la omisión de ingresos en las PYMES en el desarrollo de las actividades económicas donde presenta una dificultad en identificar controlar las determinadas operaciones.
5. La probabilidad percibida de la fiscalización y sanción este factor está relacionado de identificar las inconsistencias que presenta la percepción de la capacidad de los incumplimientos de fiscalización.

6. Las limitaciones administrativas y contables este factor presenta limitaciones en las PYMES de Bogotá en el sistema de información de organización documental, capacitación del personal y control interno.
7. Los factores tecnológicos han permitido fortalecer los procedimientos y conocimientos de las PYMES en Bogotá en las dificultades para implementar sistemas de facturación electrónica, contabilidad digital que pueden convertirse en obstáculos para el cumplimiento de las normas tributarias.

Como conclusión de este objetivo que permite identificar estos factores de las PYMES de Bogotá, donde establece las estrategias preventivas orientadas a mejorar el conocimiento tributario y fortalecer el cumplimiento de promover una mayor cultura de responsabilidad fiscal, en el estado de arte pretende evidenciar las estrategias en el acompañamiento de los empresarios, el fortalecimiento de los sistemas contables y tecnológicos, en el análisis que principalmente inciden en la evasión tributaria en las medidas de prevención en la reducción del incumplimiento tributarios de las PYMES de Bogotá.

Análisis el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las PYMES de Bogotá.

Con base a este objetivo específico este conocimiento comprende aspectos como la identificación de los impuestos que debe asumir las PYMES en Bogotá, los procedimientos para cumplirlos los períodos y fechas de vencimiento, las tarifas aplicables, las obligaciones formales, los documentos que deben conservarse y las consecuencias derivadas del incumplimiento.

El cumplimiento tributario comprende el comportamiento mediante el cual los contribuyentes atienden las obligaciones fiscales que les corresponden no se limita exclusivamente al pago de impuestos, también involucra la presentación de declaraciones, el suministro de información, la actualización de registros, la facturación y documentación exigida por la normativa y el cumplimiento de los demás deberes formales establecidos por las autoridades tributarias.

Los antecedentes investigativos sobre cultura y conocimiento tributario muestran que el grado de información que poseen los contribuyentes constituye un elemento relevante para comprender su comportamiento frente a las obligaciones fiscales.

En las PYMES de Bogotá, adquiere una particular importancia porque muchas empresas cuentan con estructuras administrativas reducidas la gestión tributaria depende directamente del propietario, administrador o de un contador externo.

El conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias constituye un aspecto fundamental para comprender el comportamiento fiscal de las pequeñas y medianas empresas PYMES en Bogotá, el estudio del cumplimiento tributario en Colombia ha desarrollado una gran importancia y la necesidad de fortalecer el recaudo para reducir los niveles de evasión y elusión fiscal, comprende la capacidad del contribuyente para identificar sus obligaciones, reconocer los impuestos que debe declarar y pagar, conocer los plazos establecidos, conservar los soportes correspondientes y utilizar adecuadamente los mecanismos dispuestos por la administración tributaria.

El análisis de las PYMES de Bogotá debe orientarse en establecer el conocimiento y el cumplimiento de los resultados obtenidos para identificar las principales brechas existentes, esta información puede servir como fundamento para proponer acciones de capacitación, orientación tributaria, fortalecimiento administrativo y utilización adecuada de herramientas digitales que contribuyan al cumplimiento voluntario y a la prevención de la evasión fiscal.

Efectos que genera la evasión tributaria de las PYMES sobre la recaudación fiscal en Bogotá.

Este antecedente permite establecer una relación entre la evasión y la recaudación fiscal en Colombia, cuando una empresa omite ingresos presenta información incorrecta o incumple sus obligaciones tributarias, el estado puede recibir menos recursos de los que potencialmente podría recaudar, sin embargo, para efectos de esta investigación es necesario diferenciar entre **evasión, elusión, mora e informalidad**, debido a que no representan necesariamente el mismo comportamiento ni producen idénticas consecuencias fiscales, los estudios sobre evasión tributaria han utilizado el concepto de brecha de recaudación, entendido como la diferencia entre los ingresos tributarios potenciales y los efectivamente obtenidos. Rasteletti y Saravia (2023), en un estudio del Banco Interamericano de Desarrollo realizado para 16 países de América Latina y el Caribe, estimaron las pérdidas de recaudación asociadas con la evasión del IVA mediante una metodología común los estudios encontraron que las pérdidas por evasión del IVA alcanzaron, en promedio, el 2,3 % del PIB en los países analizados, aunque con diferencias importantes entre ellos.

Este antecedente resulta pertinente porque proporciona una metodología para estudiar la relación entre incumplimiento tributario y pérdida de ingresos fiscales, en Colombia, *Concha Llorente, T., Ramírez Jaramillo, J. C., & Acosta, O. L. (2017).*

Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio.

Plantean la simplificación del sistema tributario como uno de los elementos que puede favorecer el cumplimiento y contribuir a mejorar el recaudo. La evasión fiscal se define como el conjunto de acciones ilegales realizadas por contribuyentes para evitar total o parcialmente el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, estas incluyen la omisión de ingresos, la deducción de costos ficticios, o el uso de esquemas financieros que simulan operaciones inexistentes.

Antecedentes específicos de Bogotá.

En Bogotá, el análisis de la evasión tributaria empresarial adquiere especial importancia por el peso del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) dentro de los ingresos tributarios del Distrito. La OCDE (2025) señala que el ICA constituye la principal fuente de ingresos tributarios de Bogotá y representó aproximadamente el 49 % de los ingresos tributarios de la ciudad en 2024, entre 2018 y 2024 la estimación agregada de evasión y elusión del ICA pasó de 17,8 % a 20,2 %.

Estrategias que permitan fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuir a la disminución de la evasión en las PYMES de Bogotá.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de las PYMES en Bogotá fortalece el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la evasión fiscal que constituye un aspecto relevante para el fortalecimiento se requiere un enfoque integral que combine la simplificación normativa, el uso de herramientas tecnológicas y el apoyo institucional, es necesario combinar una educación tributaria, simplificación de procesos, digitalización, control y acompañamiento empresarial.

En Bogotá, esta problemática adquiere una especial importancia debido a la existencia de obligaciones tributarias nacionales y distritales, así como a las dificultades que pueden enfrentar las empresas de menor tamaño para interpretar y atender adecuadamente los requerimientos fiscales. La literatura revisada permite identificar diferentes factores asociados al cumplimiento tributario, el conocimiento de las obligaciones fiscales, la simplificación de los procedimientos, la digitalización, la formalización empresarial y los mecanismos de fiscalización.

Cultura y conocimiento tributario.

Un estudio realizado por Vázquez-Rivera et al. (2025) sobre microempresas encontró que una proporción importante de los contribuyentes analizados presentaba desconocimiento de sus deberes formales y de las normas tributarias. Los autores concluyeron que resulta necesario fortalecer las acciones de capacitación para que los contribuyentes conozcan sus obligaciones y las consecuencias asociadas al incumplimiento “*Cultura Tributaria en los deberes formales de las microempresas del Cantón Buena Fe.*”

Para el caso de las PYMES en Bogotá permite fortalecer la incorporación e implementación de las herramientas tecnológicas pueden ayudar a reducir las inconsistencias para mejorar la calidad de la información financiera, donde puede permitir registrar automáticamente los ingresos y gastos, organizar los documentos y soportes, facilitar la elaboración de las declaraciones tributarias, controlar las fechas de vencimiento, generar reportes financieros y obligaciones distritales, es importante facilitar los procesos de control tributario porque permite disponer de información más organizada y verificable.

Conocimiento tributario y cumplimiento en Bogotá.

La relación entre conocimiento y cumplimiento también aparece en investigaciones recientes desarrolladas específicamente en Bogotá. Aristizábal Ortiz (2026), una de las estrategias fundamentales consiste en fortalecer los conocimientos tributarios de las PYMES en Bogotá por medio de capacitaciones y educación tributaria por medio de obligaciones tributarias nacionales y distritales, manejo adecuado de soportes y documentos contables, consecuencias de las obligaciones de los contribuyentes, la capacitación está basada en la toma de decisiones de los empresarios relacionadas con los ingresos, gastos y manejo financiero.

Este antecedente aporta directamente al objetivo general de considerar el conocimiento tributario como una variable relevante para analizar las estrategias que pueden favorecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las PYMES en Bogotá.

Evasión tributaria en pequeños comerciantes.

Corresponde al estudio de Forero Barbosa (2026), encontró prácticas relacionadas con la omisión de ingresos y dificultades de liquidez, además señaló los efectos sobre la competencia entre comerciantes formales e informales y sobre el funcionamiento del sistema tributario, entre las estrategias planteadas se encuentran acciones relacionadas con la fiscalización y el fortalecimiento de la cultura tributaria. *“Repositorio Uniminuto”*
“La Evasión del IVA en Pequeños Comerciantes de Bogotá: Un Análisis de sus causas y efectos durante los años 2025-2026.”

Este estudio resulta especialmente importante porque proporciona evidencia reciente y localizada en Bogotá, se concentra en pequeños comerciantes y específicamente en el IVA, sus resultados permiten establecer una relación con la problemática general de las PYMES, particularmente en lo referente a informalidad, conocimiento tributario, fiscalización y cumplimiento.

Simplificación tributaria y formalización empresarial.

La OCDE plantea que mejorar el diseño de este régimen y facilitar la transición hacia el régimen ordinario puede contribuir a reducir la informalidad y favorecer el crecimiento empresarial. De acuerdo con la OCDE (2024), la formalidad empresarial comprende diferentes dimensiones, entre ellas la formalidad tributaria, la organización señala que la simplificación de procedimientos administrativos y tributarios puede contribuir a reducir los costos asociados al cumplimiento. Para las PYMES de Bogotá es una estrategia de fortalecimiento en el cumplimiento donde no debería limitarse a aumentar las acciones de fiscalización para facilitar la comprensión y realización de los trámites, particularmente para empresas que cuentan con estructuras administrativas pequeñas.

La OCDE (2024) señala que Colombia ha avanzado en la digitalización de la administración tributaria y recomienda continuar utilizando procesos basados en datos, auditorías orientadas por riesgo y cruces de diferentes fuentes de información para combatir la evasión, a través del uso adecuado de sistemas contables y de facturación que pueden facilitar el registro de ingresos y gastos, el seguimiento de obligaciones y la preparación de información tributaria.

Este aspecto adquiere especial importancia en relación con el ICA en Bogotá, donde la OCDE señala la evasión y elusión del ICA, el cual ha presentado niveles relevantes donde destaca la necesidad de contar con métodos más precisos para evaluar la evasión y mejorar los mecanismos de cumplimiento.

Fortalecimiento de la facturación electrónica

La facturación electrónica constituye una herramienta importante para mejorar la trazabilidad de las operaciones comerciales, permite registrar las ventas y compras de manera más organizada y facilita la identificación de inconsistencias entre la información declarada y las operaciones realizadas, para las PYMES de Bogotá es importante la implementación de estos sistemas cuente con la asesoría en capacitación, asistencia técnica y orientación.

Asesoría tributaria y contable.

Consiste en brindar un acompañamiento financiero en las PYMES de Bogotá, en la determinación correcta de las bases gravables, evitar errores en las declaraciones identificar las obligaciones que corresponden a cada empresa, prevenir sanciones. Esto resulta especialmente en las PYMES de Bogotá con los departamentos contables o tributarios propios.

Implementación de mecanismos de control basados en riesgos.

La administración tributaria puede fortalecer sus mecanismos de control mediante la identificación de patrones de comportamiento que indiquen posibles inconsistencias entre las operaciones económicas de una empresa y la información reportada, permite orientar los procesos de fiscalización hacia los casos que requieren mayor atención para los contribuyentes que pueden priorizar mecanismos de orientación y asistencia.

Promoción de la cultura de cumplimiento.

La reducción de la evasión también depende de factores relacionados con la cultura tributaria que puede fortalecerse mediante campañas de información que destaquen la importancia de declarar correctamente los ingresos, conservar los soportes de las operaciones, emitir facturas cuando corresponda y cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales.

Incentivos al cumplimiento oportuno.

Esta estrategia consiste en fortalecer los mecanismos que reconozcan los mecanismos que favorezcan comportamientos de incumplimiento, para realizar trámites, programas de orientación y beneficios establecidos por la normativa tributaria.

Articulación entre entidades.

La evasión tributaria puede ser más efectiva cuando existe coordinación entre las diferentes instituciones relacionadas con la actividad empresarial y tributaria en las PYMES de Bogotá en cuanto las entidades distritales cámaras de comercio, entidades financieras, universidades y organizaciones empresariales puede facilitar una mejor asesoría en la orientación de las PYMES de Bogotá.

El fortalecimiento del cumplimiento tributario en las PYMES de Bogotá requiere un enfoque integral que combine educación tributaria, simplificación de trámites, digitalización, acompañamiento, control basado en riesgos y promoción de una cultura de cumplimiento, estas estrategias pueden contribuir a disminuir tanto el incumplimiento derivado del desconocimiento como las prácticas deliberadas de evasión, es necesario desarrollar un sistema en las PYMES de Bogotá, mediante este objetivo específico se pudo analizar con más profundidad la descripción de las estrategias que permitan fortalecer la evasión en las PYMES de Bogotá, el cual se encuentra sustentado con

antecedentes que muestran la importancia de abordar esta investigación desde una perspectiva integral, considerando las condiciones de los contribuyentes como las herramientas disponibles para la administración tributaria.

Estrategias principales con el fortalecimiento del cumplimiento tributario de las PYMES.

El estudio de la evasión y el incumplimiento tributario de las PYMES en Bogotá requiere considerar las características de formalización de las empresas como su comportamiento frente a las obligaciones fiscales en la recaudación pública.

En Colombia, las principales fuentes estadísticas para caracterizar las unidades económicas de Encuesta de micronegocios. (EMICRON) “*desarrollada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE)*”, recopila información relacionada con formalización empresarial, Registro Único Tributario (RUT), registros ante autoridades, contabilidad y declaraciones tributarias. Los resultados de EMICRON 2024 muestran que la formalización constituye una dimensión relevante para comprender el comportamiento de los micronegocios.

La encuesta incorpora preguntas específicas sobre la tenencia del RUT y sobre la realización de declaraciones de renta, IVA e ICA. De esta manera, la información permite analizar el vínculo entre las características de las unidades económicas y su relación con el sistema tributario.

En relación con el ICA, los resultados nacionales de EMICRON 2024 indican que, entre los micronegocios con RUT, el 15,8 % manifestó haber realizado la

declaración del impuesto durante el año, mientras que el 12,7 % señaló no haberla realizado y el 68,8 % indicó no ser responsable del impuesto. Estos resultados permiten identificar diferencias en el comportamiento declarativo y constituyen un referente para analizar el cumplimiento tributario de las unidades económicas pequeñas.

Variable	Indicadores
Conocimiento tributario	Conocimiento de obligaciones y fechas
Cultura tributaria	Percepción y actitud frente al cumplimiento
Gestión contable	Organización de registros
Digitalización	Uso de software y facturación electrónica
Control interno	Revisiones y conciliaciones
Asesoría	Acceso a contador o asesor tributario
Cumplimiento	Presentación y pago oportuno
Riesgo de incumplimiento	Errores, retrasos o desconocimiento

Según las estadísticas del DANE reportó para Bogotá, en año 2024 frente a 2023, una variación de 15,7 % en la cantidad de micronegocios, 19,9 % en personal ocupado, 10,5 % en ingresos nominales y 23,4 % en valor agregado nominal.

Indicador	Bogotá 2024/2023 
Micronegocios	15,7 %
Personal ocupado	19,9 %
Ingresos nominales	10,5 %
Valor agregado nominal	23,4 %

Indicator de Declaración del ICA.

Según las estadísticas para el año 2024 la Secretaria de hacienda reporto aproximadamente:

La información de la Secretaría Distrital de Hacienda muestra que durante 2024 Bogotá obtuvo un recaudo tributario de \$14.772.656 millones. De este valor, \$6.930.803 millones correspondieron al ICA.

El ICA representó aproximadamente:

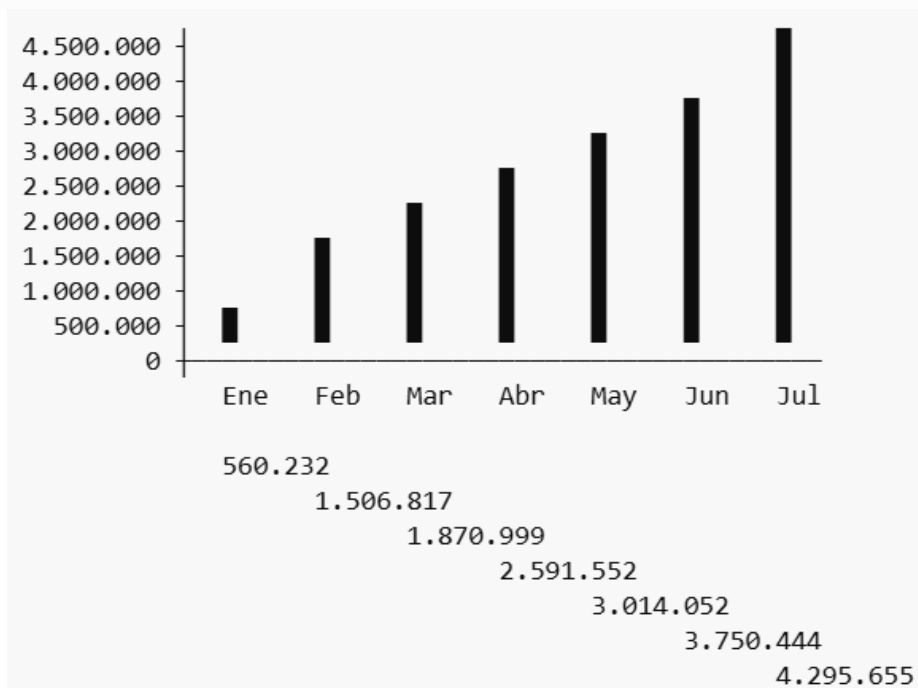
$$\frac{6.930.803}{14.772.656} \times 100 = 46,91\%$$

En el año 2025 la Secretaria de Hacienda reporto \$4.295.655 millones de ICA con corte al 8 de agosto de 2025, dentro de un recaudo tributario distrital total de \$11.162.044 millones en ese corte.

$$\text{Participación ICA} = \frac{4.295.655}{11.162.044} \times 100$$

El corte en el año 2025, el ICA representaba aproximadamente el **38,5 % del recaudo tributario distrital reportado**. Esto es un cálculo sobre las cifras oficiales de ese corte, no una proporción anual.

Datos estadísticos.



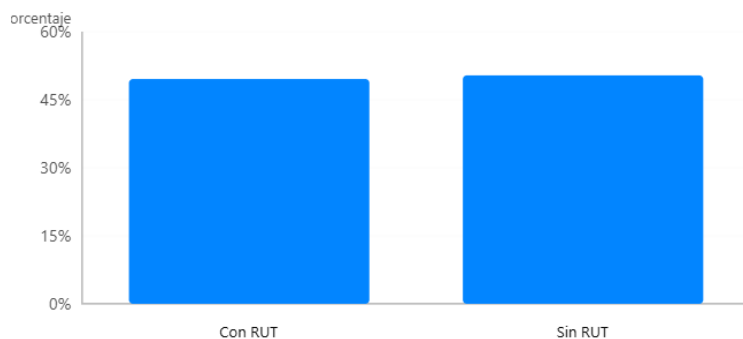
Indicadores datos estadísticos.

Indicador de formalización tributaria.

El DANE reportó que en 2024 el **49,6 % de los micronegocios tenía RUT**. Este es un indicador territorial mucho más apropiado para tu investigación que utilizar el 23,1 % de los casos de microdatos nacionales.

Micronegocios con RUT en Bogotá, 2024

Porcentaje de micronegocios con Registro Único Tributario (RUT).

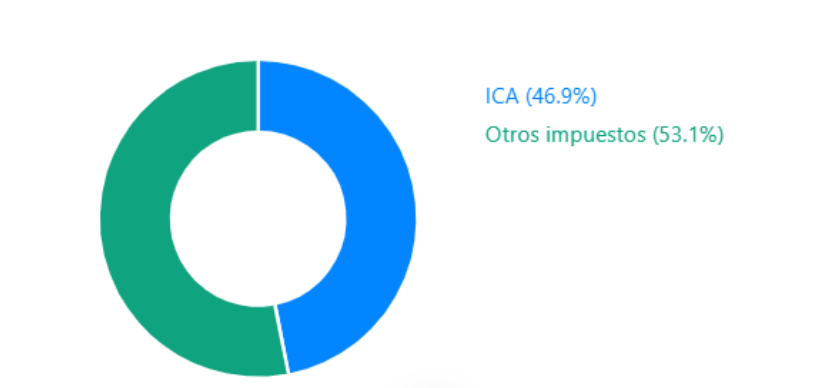


Interpretación

Este indicador permite evaluar la formalización tributaria de los PYMES en Bogotá. El 49,6 % con RUT indica que aproximadamente la mitad de los micronegocios identificados por EMICRON en Bogotá cuenta con este registro.

Indicador de declaración del ICA.

En el año 2024 la Secretaria de hacienda reporto aproximadamente:
La información de la Secretaría Distrital de Hacienda muestra que durante 2024 Bogotá obtuvo un recaudo tributario de \$14.772.656 millones. De este valor, \$6.930.803 millones correspondieron al ICA.

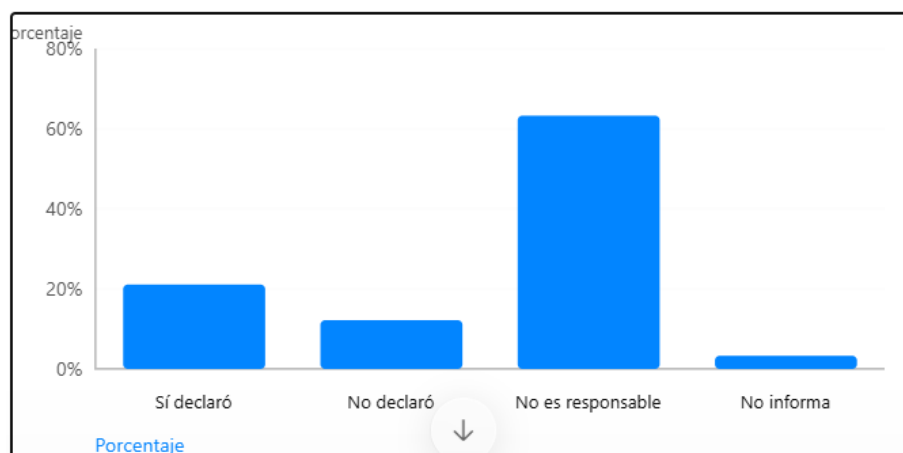
Participación del ICA en el recaudo tributario de Bogotá año 2024.

Este resultado permite observar la importancia cuantitativa del ICA dentro de los ingresos tributarios de Bogotá.

El DANE, mediante EMICRON 2024, mide directamente si los micronegocios realizaron la declaración del ICA. A nivel nacional, entre los casos válidos de la variable, el 21,1 % declaró ICA, el 12,2 % no declaró, el 63,3 % manifestó no ser responsable y el 3.3 %.

Declaración de ICA en micronegocios, 2024

Resultados nacionales de EMICRON 2024 entre los casos válidos de la variable de declaración de ICA.



Resultados esperados.

Mediante este análisis se logró recopilar toda la información necesaria que nos permita identificar los cuatro objetivos específicos planteados que han permitido comprender los principales factores asociados a la evasión tributaria en las PYMES de Bogotá, para establecer los efectos de la evasión sobre la recaudación y describir estrategias que contribuyan al fortalecimiento del cumplimiento tributario, se espera encontrar los aspectos asociados con el desconocimiento de la normativa tributaria, la falta de cultura tributaria las dificultades económicas y administrativas, la informalidad empresarial y la percepción de los empresarios frente a sus obligaciones fiscales.

Se establece estrategias orientadas a fortalecer el cumplimiento tributario y contribuir a disminuir la evasión en las PYMES de Bogotá, mediante la educación tributaria, la asesoría, la simplificación de los procedimientos, la digitalización y la formalización empresarial.

Finalmente, se espera que la investigación constituya un aporte académico para el análisis de la evasión tributaria en las PYMES de Bogotá y proporcione elementos que puedan ser considerados en futuras investigaciones y en el diseño de acciones orientadas a fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Impacto

Esta investigación genera un impacto en el ámbito empresarial, tributario, económico y social, mediante el cual los principales factores que inciden en la evasión tributaria de las PYMES de Bogotá, donde permite identificar las estrategias relacionadas con la educación tributaria, la asesoría tributaria y el acompañamiento en la simplificación de procedimientos, digitalización, formalización y fiscalización.

Este impacto está relacionado directamente con las PYMES de Bogotá en donde identifica las dificultades y oportunidades de mejora en sus procesos fiscales que estén relacionadas con el sector empresarial en el diseño y fortalecimiento de acciones, orientación, prevención y control. Esta investigación puede fortalecer una cultura tributaria y la formalización empresarial con el fin de dar cumplimiento a las obligaciones fiscales, trasciende la disminución del recaudo, debido a que las obligaciones incumplidas pueden generar mora y cartera y requieren mayores acciones de fiscalización, cobro y recuperación por parte de la administración tributaria.

En consecuencia, la evasión puede generar simultáneamente un efecto financiero, por los recursos que no ingresan oportunamente, y un efecto administrativo, por los esfuerzos adicionales necesarios para detectar y recuperar las obligaciones.

Impacto sobre la recaudación fiscal.

En este impacto a evasión tributaria puede provocar que las Pymes en Bogotá recaudan menos impuestos esto puede afectar la disponibilidad de recursos, por esta razón genera una reducción de la recaudación puede disminuir los recursos disponibles para financiar diferentes actividades gubernamentales, se encuentra la Infraestructura, la educación, salud, movilidad, seguridad, programas sociales.

Menor disponibilidad de recursos: La ocultación de ingresos y el no pago de impuestos (como el IVA o el ICA) disminuyen los ingresos corrientes del Distrito y de la nación.

Afectación a la inversión social: Al recaudar menos dinero, el Estado cuenta con presupuestos.

Impacto de las Pymes de Bogotá

Las Pymes en Bogotá deben asumir los costos fiscales correspondientes, cumplimiento tributario, mayores costos fiscales declarados, competencia bajo las reglas establecidas para, crear una competencia comercial desleal, perjudicando a los empresarios que sí cumplen con sus obligaciones y promoviendo la informalidad.

Impacto sobre la formalización empresarial.

Este impacto se enfoca en presentar las dificultades en las obligaciones fiscales por la falta de conocimiento tributario, la falta de asesoría contable el desconocimiento de los procedimientos.

Impacto sobre la administración tributaria.

Este impacto tiene como fin facilitar el cumplimiento de las obligaciones, utilizar herramientas tecnológicas para detectar inconsistencias.

Variable	Aspectos que se pueden analizar
Evasión tributaria	Causas, modalidades, nivel de conocimiento, incumplimiento, informalidad y cultura tributaria
Recaudación fiscal	Ingresos tributarios, cumplimiento, recursos recaudados y comportamiento de los ingresos fiscales

Pregunta Orientadora

¿Cuál es la incidencia de la evasión tributaria en las PYMES y qué efectos genera sobre la recaudación fiscal en Bogotá?

La presente investigación se desarrolló mediante los cuatro objetivos específicos su enfoque principal estableció evaluar la incidencia de la evasión tributaria de las PYMES de Bogotá y sus efectos sobre la recaudación fiscal en Bogotá, logro realizar un estudio investigativo de la evasión fiscal en las PYMES de Bogotá, esta pregunta conlleva a identificar las estrategias necesarias que permitan generar un análisis en comprender las posibles causas y consecuencias de la evasión y a establecer alternativas de prevención, incorporando una revisión de los antecedentes históricos relacionados con la evolución del sistema tributario y los mecanismos de control de la evasión, este análisis permitió establecer las principales dificultades que pueden factores económicos, administrativos, culturales, educativos y normativos que pueden estar relacionados con el incumplimiento tributario, el nivel de conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las PYMES de Bogotá.

Esta pregunta orientadora estableció como la evasión tributaria puede afectar la recaudación fiscal de Bogotá y mediante su incidencia puede determinarse mediante la comparación y triangulación de indicadores económicos y empresariales del DANE, información tributaria y de recaudo de la Secretaría Distrital de Hacienda, y los resultados obtenidos mediante encuestas y entrevistas a los responsables de las PYMES

en Bogotá, en el incumplimiento de las obligaciones tributarias puede constituir un factor que afecta negativamente la generación de recursos públicos, particularmente en relación con el Impuesto de Industria y Comercio (ICA). La omisión de ingresos, la subdeclaración de operaciones, la falta de presentación de declaraciones y el incumplimiento de los pagos pueden generar una reducción de los recursos efectivamente recaudados frente a los valores que potencialmente podrían obtenerse bajo condiciones de cumplimiento tributario.

En cuanto a sus efectos fiscales, la evasión contribuye a una menor recaudación efectiva y al incremento de las obligaciones pendientes, la mora y la cartera tributaria, lo que puede generar mayores necesidades de fiscalización y recuperación de recursos por parte de la administración distrital, en esta variación de el recaudo y la existencia entre obligaciones y pagos no puede atribuirse exclusivamente a la evasión en los cambios en la actividad que afectan directamente el comportamiento de los ingresos tributarios.

Esta investigación pudo determinar especialmente los mecanismos de control y fiscalización en las acciones orientadas a mejorar el conocimiento tributario del cumplimiento, la formalización empresarial en las PYMES en Bogotá, mediante las herramientas contables y tecnológicas para una mayor comprensión de los factores asociados al comportamiento tributario que puede contribuir al diseño de las estrategias que favorezcan el cumplimiento de las obligaciones del ICA, donde genera condiciones más favorables para la sostenibilidad de la recaudación fiscal distrital.

Conclusiones

Por medio de esta investigación permitió establecer la evasión tributaria en las PYMES en Bogotá en la recaudación fiscal , la cual representa una problemática que puede afectar de manera directa el potencial de recaudación fiscal Cuando una empresa omite ingresos, no presenta oportunamente sus declaraciones o incumple el pago de sus obligaciones, se reduce el valor de los recursos que pueden ingresar efectivamente al Distrito, por esta razón, el comportamiento tributario de las PYMES constituye un elemento relevante para comprender las condiciones que afectan el recaudo distrital.

Su impacto en la evasión tributaria de las PYMES puede afectar la recaudación fiscal de Bogotá al disminuir los recursos tributarios que no son recaudados oportunamente, en el desconocimiento de las obligaciones fiscales, las deficiencias en los sistemas contables, la falta de asesoría tributaria, las dificultades administrativas y financieras y las debilidades en la cultura tributaria pueden aumentar las posibilidades de incumplimiento.

Se logro realizar una investigación con datos e indicadores estadísticos reales del DANE y de la Secretaría Distrital de Hacienda donde se estableció una relación entre las características económicas de las PYMES de Bogotá y su comportamiento tributario, donde aporta información relacionada con ingresos, ventas, formalización, RUT.

Registros contables y características de las unidades económicas, la Secretaría Distrital de Hacienda proporciona información sobre el comportamiento del ICA, el recaudo, la mora, la cartera y la fiscalización.

Por último podemos concluir que la evasión tributaria de las PYMES en Bogotá no solo representa un problema de incumplimiento de las obligaciones fiscales, sino que también constituye un factor que puede limitar el potencial de recaudación del Distrito de Bogotá, haciendo necesario fortalecer simultáneamente la cultura tributaria, la formalización empresarial y los mecanismos de control de fiscalización.

Referencias

Sarmiento Morales, J. J. (2010). *Identificación del impacto de la carga fiscal en las pyme de Bogotá, a partir del contexto latinoamericano, nacional y regional*

Concha Llorente, T., Ramírez Jaramillo, J. C., & Acosta, O. L. (2017). *Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. Notas de estudio*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), Oficina de Bogotá. Esta investigación analiza la evolución del sistema tributario colombiano, la evasión y sus efectos sobre la equidad.

<https://repository.eafit.edu.co/server/api/core/bitstreams/0bc9eef2-5f46-4381-a7fd-3691d1f74e65/content>

<https://www.redalyc.org/pdf/3836/383668928008.pdf>

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

. Cárdenas y Rozo (2009), en su investigación **“Informalidad empresarial en Colombia: problemas y soluciones”**

<https://revistaimpulso.org/index.php/impulso/article/view/765>