

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

### VARIABLES THAT INFLUENCE THE FULFILLMENT OF TAX OBLIGATIONS IN COMMERCIAL ESTABLISHMENTS IN SOACHA, COLOMBIA

Elvia Vanessa Matta Salinas <sup>I</sup>  <https://orcid.org/0000-0002-2427-2647>

Yoreidy Estefania Vergara Forigua <sup>I</sup>  <https://orcid.org/0000-0002-4913-6772>

John Hernando Escobar Rodríguez <sup>II</sup>  <https://orcid.org/0000-0002-8516-2433>

Daniel Isaac Roque <sup>II</sup>  <https://orcid.org/0000-0002-7536-025X>

<sup>I</sup> Autónoma, Bogotá, Colombia

<sup>II</sup> Corporación Universitaria Iberoamericana, Bogotá, Colombia

\*Autor para dirigir correspondencia: [john.escobar@ibero.edu.co](mailto:john.escobar@ibero.edu.co), [john.escobar@yahoo.com.ar](mailto:john.escobar@yahoo.com.ar)

Clasificación JEL: M41, M48, H2

DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.5512574>

*Recibido: 4/04/2021*

*Aceptado: 15/05/2021*

### Resumen

El sector comercial de la localidad de San Mateo del Municipio de Soacha ha experimentado múltiples dificultades financieras y contables a razón de la continua evasión de impuestos. Esta situación ha conllevado que algunos comerciantes decidan cerrar sus establecimientos con el fin de convertirse en comerciantes informales. Con el propósito de identificar los efectos y consecuencias económicas para los comerciantes minoristas de la localidad, se estableció como objetivo: Identificar los principales inconvenientes que presentan los comerciantes en la localidad de San Mateo-Soacha al momento de declarar y pagar impuestos. El desarrollo de la investigación se efectuó bajo un enfoque cualitativo, mediante un estudio diagnóstico, aplicando un instrumento que identificó los factores relevantes que inciden en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, determinando las variables económicas que

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

inciden en la calidad de vida de los comerciantes y las causas asociadas en el fracaso o en el éxito empresarial de la localidad.

**Palabras clave:** Tributos, Educación Fiscal, Beneficios Tributarios

### Abstract

The commercial sector of the town of San Mateo in the Municipality of Soacha has experienced multiple financial and accounting difficulties due to continuous tax evasion. This situation has led some merchants to decide to close their establishments in order to become informal merchants. In order to identify the effects and economic consequences for the local retail merchants, the following objective was established: Identify the main inconveniences that merchants present in the San Mateo-Soacha locality at the time of filing and paying taxes. The development of the research was carried out under a qualitative approach, through a diagnostic study, applying an instrument that identified the relevant factors that affect compliance with tax obligations, determining the economic variables that affect the quality of life of merchants and the causes associated with the failure or business success of the locality.

**Keywords:** Taxes, Tax Education, Tax Benefits

### Introducción

Como sostienen Amaya & Calderón<sup>1</sup> y Serrano<sup>2</sup> “En Colombia los impuestos se constituyeron como la principal fuente de ingresos para el Estado, dando origen al sistema impositivo el cual evolucionó en un contexto no solo político y económico sino también social y cultural”. Desde la década de los ochenta nacieron las políticas tributarias del país. Las cuales se generaron para fortalecer el recaudo de los impuestos locales, lo cual fue determinante para comenzar a designar funciones a los municipios, que antes eran propias de la nación y se aprobó la elección popular de los alcaldes.

La Constitución Política de la Republica de Colombia,<sup>3</sup> continuó con el proceso de modernización de los municipios y departamentos expresados en el Artículo 356. Donde se establece que “Salvo lo dispuesto por la Constitución, la Ley, a iniciativa del gobierno, fijará los servicios a cargo de la Nación y de los Departamentos, Distritos, y Municipios. Para efecto de atender los servicios a cargo de éstos y proveer los recursos para financiar adecuadamente su prestación, se crea el Sistema General de Participaciones de los Departamentos, Distritos y Municipios”; Asamblea Constituyente República de Colombia.<sup>4</sup> Es válido señalar que en el territorio nacional colombiano el modelo constitucional que se implementa es un sistema basado en principios y reglas, por tal motivo la Constitución Política de 1991 es el instrumento jurídico sobre la fuente de derecho que concierne todo en materia fiscal sin dejar a un lado el Estatuto Tributario Colombiano.

En términos tributarios Colombia ha enfrentado diecisiete (17) intervenciones tributarias en los últimos 25 años. Entre las más reciente se destaca la Ley 1819 de 2016 donde se incluye un sistema de cedula que permite clasificar el origen de los ingresos. La Ley 1943 de 2018 tuvo mayor impacto en el impuesto de renta en diferentes apartados, se dictaminaron disposiciones como un cambio en el proceso de cobro del IVA para vehículos eléctricos y en algunos productos farmacéuticos como

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

medicamentos vitales para la población, esto con el fin de implantar un nuevo procedimiento y mecanismo de compensación de este gravamen a la población más vulnerable de acuerdo en estos aspectos.

También la decisión por parte del gobierno de implantar anualmente tres (3) días sin IVA, y de esta manera incentivar y aumentar el consumo de las familias en los productos que consideren necesarios para satisfacer sus necesidades básicas. Así mismo la Ley 2010 de 2019 adopta normas que se enfocan en promover el crecimiento económico a nivel local, departamental y nacional. Teniendo en cuenta variables macroeconómicas necesarias para establecer las estrategias más adecuadas en cuanto a la generación de nuevos empleos, el impulso a la inversión extranjera, al fortalecimiento de las finanzas públicas y al progreso en términos equitativos y de eficiencia en lo que concierne al sistema tributario.

En términos tributarios González<sup>5</sup> menciona: “Las obligaciones surgen de acuerdo a la voluntad explícita de los contratantes o bien del mandato de Ley mediante la técnica de asociar a la actualización de un supuesto legal del surgimiento de la obligación, de tal forma que en primera instancia nacen las obligaciones voluntarias o consensuales y en segundo son aquellas enfrentadas a las legales”. La obligación de tributar está dada en el numeral 9 del Artículo 95 de la Constitución Política de 1991, donde se menciona que todos los colombianos deben “Contribuir al funcionamiento de los gastos e inversión del estado dentro de los conceptos de justicia y equidad”. Esto con el fin de darle la importancia que merece el principio de Debido Proceso el cual bajo el Artículo 29 de la Constitución Política del 91; limita los procedimientos sancionatorios que pueda ejecutar la administración en función del incumplimiento de la norma. De igual manera expresa el orden y la aplicabilidad del procedimiento tributario. La misma Constitución en su Artículo 338, establece el principio de reserva de la Ley tributaria de modo que determina la capacidad y autoridad para la creación de tributos al Congreso de la República.

Por otra parte, Cermeño<sup>6</sup> establece que “Para el caso de las asambleas departamentales y los consejos distritales y municipales deben regirse por el principio de legitimidad. Así mismo La Ley, las ordenanzas y los acuerdos que se establezcan deben especificar la fijación directa de los activos, pasivos base gravable y las tarifas de impuestos que dieran a lugar, los cuales son elementos esenciales que se establecen bajo la esencia de tributo”. Conviene subrayar que los tributos son un elemento importante desde cualquier organización estatal, de acuerdo al grado de eficiencia en todos los procesos que determine la gestión pública en este aspecto, generará y proyectará un beneficio social que permitirá generar diferentes alternativas para que la concientización de una cultura tributaria sea masiva y efectiva, en la cual los contribuyentes perciban de una manera positiva que sus obligaciones tributarias inciden en el progreso y en el desarrollo económico, y social para la población de esta manera se tendrá un mejor ordenamiento en todo los procesos de gestión a nivel tributario estableciendo entidad sólidas y confiables que le trasmitan esa tranquilidad y confiabilidad a los contribuyentes a la hora de pagar sus obligaciones a tiempo.

Por esta razón la obligación tributaria hace que los principios constitucionales sean aplicables de todas las maneras posibles así lo requiera la Ley, aunque existan algunos contribuyentes a llevar a cabo diferentes acciones que no están contempladas ante la Ley relacionadas con la evasión y con la elusión de impuestos que por Ley deberían pagar; como lo establecen Rivera & Suárez.<sup>7</sup> En Colombia los impuestos son un tema de vital importancia para el desarrollo económico y social del país, de ahí la importancia de ser tratado en diferentes investigaciones.

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

Los autores Espitia & Suárez<sup>8</sup> analizan los impactos económicos ocasionados por la evasión del impuesto del IVA en diversos sectores en Colombia; identificando que la cultura de no pago se encuentra arraigada en muchos actores del sistema tributaria imposibilitando sensibilizarse en el compromiso de contribuir con el desarrollo de su comunidad a través del pago del impuesto.

Otros autores como lo son: Cosulich,<sup>9</sup> Gama<sup>10</sup> y Camacho, et. al,<sup>11</sup> identifican los elementos que tienen una relevancia significativa sobre el proceso de recaudo del Impuesto Predial Unificado (IPU) en el distrito de Barranquilla, identificando que las variables que inciden y afectan directamente el recaudo se encuentran relacionadas con el avalúo catastral. León,<sup>12</sup> Aya & Báez<sup>13</sup> y Arteaga, et. Al,<sup>14</sup> investigan las actitudes y comportamientos de los habitantes de la ciudad de Bogotá acerca del pago del Impuesto al Valor Agregado, identificando los factores que motivan el incumplimiento en el pago del IVA, tomando como base estos antecedentes, la presente investigación tiene como objetivo estudiar las variables que inciden en el incumplimiento de las obligaciones tributarias para comerciantes en la localidad de San Mateo, Soacha.

Las variables que influyen directa e indirectamente en el comportamiento del incumplimiento fiscal han sido abordadas desde la perspectiva de varios autores. La evasión fiscal es el núcleo de la conducta trasgresora no es otro que la ocultación de rendimientos, bienes y derechos de contenido económico mediante la utilización de documentos material o ideológicamente falsos como lo consideran Ochoa<sup>15</sup> y Galvis.<sup>16</sup> También representa el no cumplimiento de un hecho frente a una normatividad; que impactan desde las variables macroeconómicas de un país; afectando a la población al no tener el estado los recursos económicos necesarios para proveer los servicios básicos de la misma, generando de esta manera que ninguno se apropie del bien público, ocasionado que surja la problemática del bien común.<sup>17</sup>

Giarrizzo<sup>18</sup> y Vio<sup>19</sup> determinan que la mayoría de estudios sobre el fenómeno de evasión tributaria se centra en tres (3) aspectos los cuales son: a) El diagnóstico del correspondiente fenómeno o problema, b) El análisis de las causas y consecuencias del mismo y c) La evaluación del impacto a través de análisis sobre el comportamiento y las decisiones que toman los individuos al momento de pagar los impuestos. De acuerdo a lo anterior se puede evidenciar que el cumplimiento de las obligaciones fiscales, no solamente se debe observar como una función o variable independiente en el proceso, sino también de la predisposición o voluntad del individuo en sí mismo y que lo induce a pagar o no sus impuestos. Este fenómeno puede estar determinado por diferentes por factores subjetivos como las creencias, los valores y normas de comportamiento social.

La inclusión de estos factores que se consideran subjetivos puede vincularse como aspectos o variables explicativas que influyen en las decisiones que pueden tomar los contribuyentes de evadir o pagar sus obligaciones tributarias y que generan una economía conductual, enfocada en una psicología social que explica el comportamiento de los individuos cuando tienen obligaciones desde la parte tributaria. De igual manera Santos<sup>20</sup> manifiesta que “La creación de una adecuada cultura tributaria a los contribuyentes representa una de las bases más sólidas y confiables en las que puede sustentarse la recaudación. La cual puede ser fortalecida mediante la educación fiscal con el objetivo de transmitir ideas, valores y actitudes favorables a la responsabilidad tributaria; como obligaciones tributarias a las que son sometidos los comerciantes”.

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

Dicho de otra manera, la conciencia moral tributaria se establece dentro de un marco de estrategias y acciones que debe establecer y arraigar el gobierno en búsqueda del progreso a través de un proceso eficiente en el marco de la transparencia en manejo recursos, donde la concientización fiscal por parte de los contribuyentes sea parte importante en búsqueda del beneficio común de una sociedad. Así mismo se debe destacar la interiorización a nivel de conciencia tributaria que deben tener los contribuyentes en primera instancia. Como segundo aspecto los contribuyentes deben cumplir con su obligación de manera voluntaria sin necesidad de utilizar la coerción como método estatal y como tercer aspecto que los contribuyentes conozcan en realidad los impuestos que están pagando y los beneficios que tienen al realizar el pago de estos tributos. En este sentido, la obligación tributaria se convierte en un ítem fundamental en la construcción y en el progreso de una nación, ya que se considera una fuente esencial para el crecimiento y el desarrollo económico de la población.

Cabe resaltar que es un medio propicio que genera progreso y bienestar social; impulsando de esta manera la economía creciente que surge desde las pequeñas y medianas empresas que generan gran porcentaje de empleabilidad y de ingresos que le permiten al Estado abastecerse presupuestalmente a través de estos recaudos. Los tributos no se deben percibir como un aspecto negativo, al contrario, se debe concientizar a los contribuyentes que los impuestos o tributos son un elemento esencial y de efecto positivo dentro de la sociedad que permite la generación de nuevas estrategias impulsadas por el gobierno para fomentar diferentes obras públicas y sociales entre ellas la consolidación del pequeño sector empresarial, en donde está en gran medida el progreso y el desarrollo de un país.

El presente artículo se enfoca específicamente en las pequeñas empresas que incluyen actividades tan variadas como la venta de vestuario y calzado, la comercialización de accesorios para teléfonos celulares, la venta de películas, DVD, juegos electrónicos, elementos para el hogar y productos de belleza, entre otros, cuya función principal se centra en la asistencia de las necesidades del cliente. Estas empresas constituyen un sector fundamental en la economía Colombia, generan empleabilidad, fomentan el desarrollo local, permiten el crecimiento del sector comercial, incentivan la generación de nuevas ideas de negocio, permiten a la población tener gran variedad de producto y hacer una competencia leal a los productos importados del extranjero. Pero se debe tener en cuenta que la cultura ciudadana a nivel de concientización y educación tributaria no es la más adecuada, por tal motivo los contribuyentes presentan diferentes dificultades a la hora de cumplir sus obligaciones tributarias con el Estado.

Estas dificultades u obstáculos son más notables en el sector comercial en donde por parte de los contribuyentes no cuentan con la información necesaria y con los conocimientos básicos aplicables en la responsabilidad tributaria como comerciantes y en la construcción de una planeación tributaria a favor del desarrollo de la empresa. Por tal motivo se presenta una problemática evidente, la cual debe ser analizada desde la perspectiva tributaria; en la cual se puedan determinar las causas y consecuencias más importantes y así determinar de una forma certera las principales soluciones en este aspecto.

En este sentido se identifican cuáles son las principales variables que inciden en el cumplimiento de obligaciones tributarias en establecimientos de comercio en la Localidad de San Mateo, Soacha.

## Materiales y Métodos

El desarrollo de la investigación se efectuó bajo un enfoque de análisis cualitativo. Mediante este estudio se determinan las principales causas que influyen en el proceso de declaración de impuestos de los comerciantes de la Localidad de San Mateo.

El desarrollo de la investigación se efectuó bajo el procedimiento de actuación que se muestra a continuación:

- La etapa 1. Idea de investigación se centró en analizar el marco referencial de la investigación; abordándose todo el análisis teórico conceptual y legal del objeto de estudio. Esta etapa permite identificar los aspectos más relevantes a enfatizar en la investigación teniendo en cuenta los antecedentes investigativos en este campo.
- En la etapa 2. Construcción del instrumento una vez identificados los principales inconvenientes al declarar y pagar impuestos que antecede la investigación planteada. Se procede a la definición de cinco (5) variables de estudio y análisis las cuales serán medidas con la aplicación del instrumento de diecisiete (17) preguntas. La distribución de las mismas se presenta en la tabla siguiente.

**Tabla 1.** Relación de variables y preguntas

Variable	Descripción	Preguntas asociadas
1	Cualidades de los contribuyentes	1, 2,3, 11
2	Conducta de los contribuyentes	4,5,6,7,8,9,10
3	Eficiencia de las entidades de recaudo	12
4	Inconvenientes de los contribuyentes	13
5	Cognición de los beneficios tributarios	14,15,16,17

**Fuente:** elaboración propia

En la Variable 1 Cualidades de los contribuyentes; las preguntas se enfocaron a partir de las características de la actividad económica de los contribuyentes a la hora del cumplimiento o no de sus obligaciones tributarias.

En la Variable 2 Conducta de los contribuyentes; las preguntas se estructuraron de acuerdo al comportamiento y responsabilidad que tienen los individuos a nivel conductual y su motivación o desmotivación de acuerdo al pago de los tributos.

En la Variable 3 Eficiencia de las entidades de recaudo, las preguntas se enfocaron a la percepción que tienen los contribuyentes frente a los procesos y gestión de las entidades recaudadoras de tributos del Estado enmarcados en el término de eficiencia.

En la Variable 4 Inconvenientes de los contribuyentes, las preguntas se estructuraron según las dificultades que pueden presentar los contribuyentes a la hora de pagar sus obligaciones.

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

En la Variable 5 Cognición de los beneficios tributarios, las preguntas se estructuraron de acuerdo al conocimiento en el aspecto tributario que tienen los individuos y como esto afecta de forma positiva o negativa a la hora de pagar sus obligaciones al Estado.

- En la etapa 3. Aplicación de instrumento; una vez confeccionado el instrumento se procede a identificar la población objeto de estudio. En este sentido se analizan los datos de los comerciantes según la Alcaldía Municipal de Soacha donde se plantea que el sector comercial está constituido por un 8.73% de gran empresa, el 75.39% microempresarios, el 5.55% como pequeña empresa, 6.63% como mediana empresa y un 3.96% no se ubica.

Con el objetivo de definir la muestra representativa de la investigación para la correspondiente aplicación del instrumento. Para establecer el cálculo correspondiente; se realizó un muestreo aleatorio simple mediante la aplicación de la siguiente fórmula.

$$n = \frac{K^2 * p * q * N}{e^2 * (N - 1) + K^2 * p * q}$$

**Ecuación 1.** Muestra Aleatoria Simple

**Fuente:** Zylberberg<sup>21</sup>

Para el cálculo correspondiente se definieron las variables siguientes:

- N. Tamaño de la población.
- K. Nivel de Confianza o Certeza estadística de la investigación.
- P. Probabilidad de éxito o proporción esperada.
- q. Probabilidad de fracaso.
- E. Precisión o error máximo que se puede establecer en el desarrollo y cálculo de la muestra.

De acuerdo a lo anterior se definió para esta investigación un nivel de confianza K del 91%; con el objetivo que los resultados de la muestra sean viables para la aplicación del instrumento. Una vez realizados los cálculos se define como muestra representativa un total de cuarenta y siete (47) comerciantes.

La aplicación del instrumento se realizó entre los meses de abril y mayo del año 2020, periodo en el cual el país enfrentaba la contingencia del COVID-19. Este contexto limitó de cierta forma el alcance de su aplicación, no obstante, el instrumento de recolección de información fue enviado a cincuenta (50) comerciantes que se encuentran activos ante la Cámara de Comercio del municipio.

Una vez recolectada la información se efectuó la tabulación y análisis de ochocientos cincuenta (850) datos, con el objetivo de determinar los principales inconvenientes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de establecimientos de comercio, el tratamiento y procesamiento de la información recopilada se realizó cumpliendo con lo establecido en Ley 1581 de 2012 sobre Protección de Datos Personales.

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

- En la etapa 4. Emisión de juicio a partir de los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento se exponen los resultados y la discusión sobre el proceso de investigación.

### Resultados

Para analizar los resultados fue importante describir lo que se pretende medir con cada variable y para tal fin se puede notar varios aspectos, los que se comentan a continuación.

En primera instancia la Variable #1 Cualidades de los contribuyentes; midió cuales son las características principales dentro de la población objeto de estudio; identificando la actividad económica que ejercen, los años de permanencia en el mercado y la clasificación en el área tributaria. A partir de estos elementos se determinó que el 53% de los comerciantes se encuentran en un margen entre los 3 a 5 años de actividad en el sector comercial, evidenciando que el 92% de los establecimientos se encuentran legalmente registrados ante la cámara de comercio y cumplen con lo establecido en el libro de comercio.

Se pudo comprobar que el 24% total de la población encuestada comercializa accesorios para teléfonos celulares o venta de DVD, consolas, películas y juegos electrónicos. Una vez identificadas las cualidades de los contribuyentes se procede a medir la Variable # 2 Conducta de los contribuyentes, con el objetivo de medir el conocimiento, comportamiento y responsabilidad frente la procedencia fiscal. En este sentido la aplicación del instrumento permite determinar que el 53% de los comerciantes no tienen conocimiento de las diferentes intervenciones tributarias a las que se ha enfrentado el país durante los últimos años. A pesar de este contexto el 72 % de los comerciantes identifican las obligaciones y responsabilidades fiscales que establece la Ley, mientras que el 53 % conoce las sanciones a las que puede estar expuesto por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Por consiguiente, la conducta de cada contribuyente influye de manera significativa para el desarrollo de una actividad comercial que perdure en el tiempo, donde solo el 43 % de los comerciantes indican que la causa que un negocio no se formaliza ni pague impuestos está representada por el desconocimiento de la normativa fiscal. Para el caso de la Variable # 3 Eficiencia de las entidades de recaudo, mediante la misma se pretende medir la calidad del proceso de fiscalización a cargo de las entidades tributarias; la medición arrojó como resultado que el 32% de los comerciantes encuestados califican como sobresaliente el proceso de cobro.

Como siguiente paso del proceso de investigación se procede a identificar los inconvenientes de los contribuyentes frente al proceso de declaración de renta Variable # 4; la misma permite identificar las causas más importantes que obstaculizan el cumplimiento de la normativa fiscal en establecimientos de comercios de la localidad de San Mateo.

Los resultados obtenidos arrojan que un 37% reconocen la falta de profesionales contables que asesore el proceso, mientras que el 29% indican la dificultad de recolectar la información exigida por los entes reguladores. El 16 % de los comerciantes plantean no conocer las fechas establecidas para declarar y pagar, evidenciando el desconocimiento del calendario tributario publicado cada año por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Para un 14% de la muestra la principal dificultad radica en el diligenciamiento de los formularios estipulados para la declaración de renta, por ultimo un 4%

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

refiere otros inconvenientes tales como; elevadas tarifas para liquidar la carga fiscal, el manejo inadecuado de la contabilidad y el desconocimiento de la responsabilidad y actuación tributaria.

En la medición de la Cognición de los beneficios tributarios (Variable # 5) se identifican el conocimiento del contribuyente al interpretar los beneficios y escudos fiscales que le proporciona la Ley. En este sentido se identificó que el 78% de los encuestados desconocen los beneficios tributarios enunciados en la Ley, mientras que un 70% reconocen la existencia de escudos fiscales. El 49% de los comerciantes plantean la necesidad de mejora de la relación entre las autoridades de recaudo y los contribuyentes mediante la aplicación de ejercicios de educación fiscal en la localidad de San Mateo.

### Discusión

A pesar de la existencia de un marco normativo en cuanto a las obligaciones tributarias de las personas naturales y jurídicas, entre los cuales se desataca el código de comercio y las leyes 1816 de 2016, 1943 del 2018 2010 de 2019, en el territorio nacional colombiano existe un alto grado de desconocimiento sobre la información legal y tributaria. Este nivel de desinformación por parte de los comerciantes en materia tributaria se debe a las escasas capacitaciones en materia tributaria y/o programas de educación tributaria promovida por los entes reguladores.

La evasión y desconocimiento fiscal sigue siendo el talón de aquiles de los procesos de recaudos de impuestos en el municipio de Soacha. El escaso conocimiento tributario por parte de los comerciantes, permite considerar que estos contribuyentes no reconocen la importancia de tributar. Esta situación influye directamente en los procesos de recaudo de fondos al presupuesto estado e indirectamente en variables económicas como (PIB y desempleo) y sociales (calidad de vida).

### Conclusiones

Los resultados obtenidos muestran que la mayoría de los propietarios de negocios comerciales en la Localidad de San Mateo muestran un alto grado de desconocimiento fiscal. Este escaso conocimiento en materia tributaria atenta en los procesos de dirección que desempeñan en sus unidades de negocios. Esta situación restringe las posibilidades de expansión y crecimiento de los establecimientos comerciales.

Desde la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en apoyo de la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB) y las Secretarías Distritales se deben implementar acciones y programas educativos en materia tributaria. Con el propósito de aumentar la cultura tributaria y mitigar los inconvenientes que se presentan al momento de cumplir con sus obligaciones tributarias.

### Referencias bibliográficas

1. Amaya & Calderón, D. C. Los Impuestos en la Época de la independencia, su Impacto Social, Evolución e Implicaciones en el Sistema Tributario Actual. Universidad Libre de Colombia, 2012; 10(16): p. 393-316. [Consultado 25 de septiembre de 2020] Disponible en: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/1199>

## VARIABLES QUE INCIDEN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN SOACHA, COLOMBIA

---

2. Serrano, G. F. Reforma tributaria municipal: una propuesta de crecimiento con equidad. Editorial Temis SA. 2012. [Consultado 25 de septiembre de 2020] Disponible en: <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/5721>
3. Constitución Política De Colombia. 1991. Obtenido de <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-4/articulo-356>
4. Asamblea Constituyente República de Colombia. Constitución política de Colombia. Gaceta Constitucional No 10 [Internet] Bogotá; 1991, [Consultado 25 de septiembre de 2020]. Disponible en: <https://babel.banrepcultural.org/digital/collection/p17054coll26/id/3830>
5. González, A. J. Lecciones de Derecho Tributario. (L. M. Olvera, Ed.) España: ECAFSA Thomson Learning, 2015.
6. Cermeño, C. C. Procedimiento Tributario (teoría y práctica). Bogotá: Legis Editores S.A; 2016.
7. Rivera, E. N & Suárez, L. C. Percepciones y actitudes de los ciudadanos residentes en Bogotá D.C. acerca del pago del impuesto al valor agregado, IVA. Revista CIFE: Lecturas de Economía Social. 2017; 19(31): p. 91-125. [Consultado 15 de octubre de 2020] Disponible en: <https://doi.org/10.15332/s0124-3551.2017.0031.04>
8. Espitia Mancipe, A., & Suárez Córdoba, J. M. Impacto económico ocasionado por la evasión del impuesto del IVA en diversos sectores en Colombia. Bogotá; 2017. [Consultado 3 de octubre de 2020] Disponible en: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/118/EspitiaMancipe-Andrea-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
9. Cosulich, J. La Evasión Tributaria, Proyecto Regional de Política Fiscal. Santiago de Chile: CEPAL-ONUD: Naciones Unidas CEPAL; 1993. [Consultado 5 de octubre de 2020] Disponible en: <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/9480>
10. Gama, J. D. Impacto de los impuestos en la clase media Colombiana [ponencia]. 3er Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo; 2013. [Consultado 12 de octubre de 2020] Disponible en: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B4.pdf>
11. Camacho, C., Hurtado, K., Navarro, E., Hurtado, J. & S. Nieves, S. "Factors that affect in the collection of the Predial Tax Unified in the Barranquilla city", Prospect. 2017; 15(1): p. 64-73. [Consultado 12 de octubre de 2020] Disponible en: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1692-82612017000100064](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1692-82612017000100064)
12. León, M. O. Elusión o evasión fiscal. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo. ISSN: 2007-2619; 2015. [Consultado 12 de octubre de 2020] Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5063717.pdf>
13. Aya, E. N. R., & Báez, L. C. S. Percepciones y actitudes de los ciudadanos residentes en Bogotá acerca del pago del impuesto al valor agregado-IVA. Revista CIFE: Lecturas de Economía Social. 2017; 19(31): p. 91-125. [Consultado 12 de octubre de 2020] Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6852532>
14. Arteaga, A.A., Cabrera, M. E., Guevara, L. A., Marín, E. A., & Núñez, O. M. La evasión tributaria del impuesto al patrimonio vehicular en la Provincia de Cajamarca. Horizonte Empresarial, 2017; 4(2): p. 1-18. [Consultado 23 de octubre de 2020] Disponible en: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/759/660>
15. Ochoa, M. Elusión o evasión fiscal. Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración. 2014; 3 (5): p.18-46. [Consultado 23 de octubre de 2020] Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5063717.pdf>

16. Galvis, J.A. El debido proceso en materia tributaria frente al régimen de responsabilidad objetiva. *Revista de Derecho Fiscal*. 2019; p. 121-142. [Consultado 12 de octubre de 2020] DOI:<https://doi.org/10.18601/16926722.n14.06>.
17. Jiménez, O. D., & Jacinto, R. A. Evasión de impuestos nacionales en Colombia: años 2001-2009. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. 2010; 18(2): p.177-198. [Consultado 17 de octubre de 2020] Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v18n2/v18n2a11.pdf>
18. Giarrizzo, V. Incentivos monetarios y no monetarios para impulsar el pago de impuestos. Un experimento controlado. *Revista Científica "Visión de Futuro"*. 2012; 16(2): p. 1-27. [Consultado 27 de octubre de 2020] Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935612001.pdf>
19. Vio, B. B. ¿Por qué las personas pagan sus impuestos? Subjetividad y procesos cognitivos. 2013; 17(2): p. 37-47. [Consultado 12 de octubre de 2020] Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/3396/339630262002.pdf>
20. Santos, J. M. Legislación vigente en materia tributaria del comercio electrónico (e-commerce) en Colombia y la necesidad de un pronunciamiento por parte del legislador. *Revista Academia & Derecho*. 2017; 8(15): p. 85-110. [Consultado 1 enero 2020] Disponible en: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/academia/article/download/4332/3679/7293>
21. Zylberberg, A. *Probabilidad y Estadística*. México: Nueva Librería; 2016.

### **Conflicto de intereses**

Los autores declaran no presentar conflictos de intereses

### **Contribución de los autores**

- Elvia Vanessa Matta Salinas: contribuye con la idea original de la investigación del artículo, de la formulación y estructura del objetivo general y de los objetivos específicos del mismo, en el desarrollo y diseño de la metodología.
- Yoreidy Estefania Vergara Forigua: contribuye en el desarrollo y diseño de la metodología, con la idea original de la investigación, del artículo, de la formulación y estructura del objetivo general y de los objetivos específicos del mismo.
- John Hernando Escobar Rodríguez: contribuye en el desarrollo y diseño de la metodología, con la aplicación técnicas estadísticas y matemáticas necesarias para el análisis de los datos de estudio y los resultados de la investigación, supervisión y liderazgo para la planificación y ejecución de la actividad de investigación.
- Daniel Isaac Roque: contribuye en el análisis formal con la aplicación técnicas estadísticas y matemáticas necesarias para el análisis de los datos de estudio y los resultados de la investigación, supervisión y liderazgo para la planificación y ejecución de la actividad de investigación.

Todos los autores y coautores del artículo de investigación en mención participaron y contribuyeron en la preparación, creación y presentación del trabajo.