



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE ECONOMIA  
BOGOTÁ D.C.**

**LICENCIA CREATIVE COMMONS:**

Atribución-CompartirIgual 2.5 Colombia (CC BY-SA 25)

**AÑO DE ELABORACIÓN:** 2017

**TÍTULO:** Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia.

**AUTOR (ES):**

Castañeda Bautista, Edgar Oswaldo y Lambis Espinal, Maria Camila.

**DIRECTOR(ES)/ASESOR(ES):**

Campo Robledo, Jacobo Alberto.

**MODALIDAD:**

Trabajo de investigación

**PÁGINAS:**  **TABLAS:**  **CUADROS:**  **FIGURAS:**  **ANEXOS:**

**CONTENIDO:**

Resumen

1. Introducción
2. Marco teórico
3. Revisión de literatura
4. Metodología y modelo
5. Resultados
6. Conclusiones



Bibliografía

Anexos

### **DESCRIPCIÓN:**

En este trabajo se realiza un acercamiento al tema de la evasión en Colombia. Se exponen las definiciones de los conceptos básicos tributarios; posteriormente se presentan las causas de la evasión y elusión en el país. De esta manera se realiza la estimación de la evasión del impuesto al valor agregado IVA para Colombia en los años comprendidos entre 1990 y el 2016.

### **METODOLOGÍA:**

Las herramientas metodológicas empleadas para cumplir con el objetivo planteado en este trabajo fueron el cálculo de la tasa de evasión para el periodo 1990 – 2016 empleando el método de la brecha. Tres métodos empleados para estimar la ecuación de largo plazo de interés, sobre el efecto que tiene el incremento de la tasa de evasión en el PIB. Por último, se presenta la metodología de Johansen para estimar la relación de largo plazo.

### **PALABRAS CLAVE:**

EVASIÓN, IVA, IMPUESTOS, INGRESOS CORRIENTES.

### **CONCLUSIONES:**

Se ha visto que a lo largo de este trabajo que Colombia ha hecho un esfuerzo significativo en materia de la tasa impositiva del IVA, al elevar su tasa al 19% (un alza de 3%) durante el periodo 1990-2017.

**RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN  
- RAE -**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA**  
de Colombia  
Vigilada Mineducación

RIUCaC

Si bien el presente trabajo abordó la evasión como problema principal de las economías latinoamericanas y principalmente la de Colombia. En definitiva, lograr el equilibrio fiscal implica administrar correctamente los ingresos del Gobierno, a través de un conocimiento detallado y objetivo de la estructura de los tributos.

De acuerdo a la medición realizada se evidencia que la evasión del impuesto que genera mayor recaudo para el caso de Colombia es alta, como resultado de aspectos culturales y socioeconómicos implícitos en el sistema tributario del país, como lo son “*la propensión de la actitud humana a evadir*” (Jiménez & Jacinto, 2010) además de la política fiscal como una de las principales herramientas con la que cuentan el gobierno para influir sobre la distribución del ingreso. Como resultado general una estructura tributaria altamente concentrada en impuestos al consumo, elevados niveles de evasión y elusión y una alta recaudación de impuestos indirectos como los que recaen sobre el IVA, tienden a aumentar la falta de cumplimiento con las obligaciones tributarias dando lugar al mayor pago de otros contribuyentes o a la pérdida de bienes o servicios públicos. Hay que mencionar, además que, gracias a la elevada Tasa de Evasión, el presupuesto del país se ve implícitamente afectado, pues este debe ser recortado cada año para mitigar el déficit financiero q presenta el país.

Para el periodo de estudio y basados en la evidencia teórica y práctica, se puede inferir que Colombia tiene un sistema de política fiscal anti cíclica, es decir, que cuando hay crecimiento de la economía también hay crecimiento de los impuestos, en este caso del recaudo del IVA, en una proporción similar. Lo anterior indica que el país posee un sistema tributario óptimo con elasticidad unitaria, dado que la estructura tributaria es capaz de captar la dinámica de crecimientos económicos.



Uno de los hallazgos centrales de esta investigación se deriva de la estimación de la tasa de evasión del IVA en Colombia. Como indica el Anexo A6, la economía deja de percibir cerca del 30% correspondiente al recaudo del IVA. Lo anterior, tiene implicaciones en varios frentes. En particular, la evasión tiene un impacto fiscal importante que genera consecuencias sociales y económicas a corto y largo plazo. De hecho, el Estado, debe llevar a cabo anualmente un esfuerzo adicional pues está dejando de percibir gran parte por concepto de ingresos corrientes de la nación por cuenta de la evasión.

A partir de los anteriores resultados se propone que para reducir la evasión del Impuesto al Valor agregado resulta necesario actuar sobre tres dimensiones: estructural, comportamental y de control cultural. De esta manera, en primer lugar, la evasión puede ser reducida con cambios en los incentivos inherentes al diseño del sistema, en tanto una de las razones para evadir puede estar en las grandes cargas de tributación, por esto, es fundamental repasar la regulación de manera que cada vez sea más fácil cumplir. Asimismo, se debe incentivar y educar al contribuyente sobre las consecuencias que genera evadir, pues esto implica un nivel de desigualdad distributiva elevada.

#### **FUENTES:**

Ayala, J. C. (1993). *La evasión tributaria*. Santiago de Chile: CEPAL.

Cardona, H. A., Henao, L. F., & Ramírez, M. R. (2007). Los metodos para medir la evasión de impuestos: una revision. *Semestre Económico, volumen 10, No. 20*, 67-85.

Clavijo, S. (2005). *Tributación, equidad y eficiencia en Colombia: Guía para Salir de un Sistema Tributario Amalgamado*. Banco de la República.



DIAN, D. d. (2009). *Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA*. DIAN.

ILPES. (31 de Enero de 2017). *Estadísticas de finanzas públicas*. Obtenido de <http://www.cepal.org/ilpes/>

Jiménez, J. P., Sabaini, J. C., & Podestá, A. (2010). *Evasión y equidad en América Latina*. Santiago de Chile: Naciones Unidas.

Jimenez, O. D., & Jacinto, R. A. (2010). Evasión de impuestos nacionales en Colombia: años 2001-200. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada. rev. fac.cienc.econ, XVIII (2)*, 177-198.

Mahecha, J. Á., & Lasso, Á. C. (2007). *Evasión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Colombia: Estimación para el período 1998 - 2006*. Bogotá: DIAN – Oficina de Estudios Económicos. Cuaderno de Trabajo.

Manchego, M. M. (30 de Octubre de 2016). La millonaria suma de dinero que se deja de recaudar por la evasión del IVA. *Portafolio*.<sup>o</sup>

Steiner, R., & Cañas, A. (2013). *Tributación y equidad en Colombia*. Misión de Movilidad Social y Equidad.

Tributarios, U. d. (2012). *Estimación de la evasión del IVA en Salvador (Preliminar)*. Salvador: Publicaciones de la Dirección General de Impuestos Internos.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL. (1 de Septiembre de 2016). Evasión fiscal en América Latina llega a 340.000 millones de dólares y representa 6,7% del PIB regional. Comisión Económica para América Latina y el Caribe.

Engle, R. F., and C. W. J. Granger (1987). "Co-integration and Error Correction: Representation, Estimation, and Testing," *Econometrica*, 55, 251-276.



Phillips, Peter C. B. and Bruce E. Hansen (1990). "Statistical Inference in Instrumental Variables Regression with I(1) Processes," *Review of Economics Studies*, 57, 99-125.

Saikkonen, Pentti (1992). "Estimation and Testing of Cointegrated Systems by an Autoregressive Approximation," *Econometric Theory*, 8, 1-27.

Stock, James H. and Mark Watson (1993). "A Simple Estimator Of Cointegrating Vectors In Higher Order Integrated Systems," *Econometrica*, 61, 783-820.

Ucha, A. P. (21 de Agosto de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <http://economipedia.com/ranking/ranking-de-iva-en-latinoamerica.html>

Mocanyo, C. (24 de octubre de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/asi-ha-evolucionado-el-iva-en-colombia/>

Johansen, S., 1988. Statistical analysis of cointegration vectors. *Journal of Economic Dynamics and Control* 12, 231–254.

Johansen, S., 1991. The role of the constant term in cointegration analysis of non stationary variables. University of Copenhagen, Institute of Mathematical Statistics.

Engle, R. F. y Granger, C. W. J. (1989): Cointegration and Error Correction: Representation, Estimation and Testing, *Econometrica*, volumen 55, páginas 251-276.

Dickey, D. A., y S. G. Pantula (1991), "Determining the order of differencing in autoregressive processes", *Journal of Business and Economic Statistics*, vol. 5, pp. 455-61

#### **LISTA DE ANEXOS:**

Anexo 1. Pruebas de Raíces Unitarias

Anexo 2. Prueba de Cointegración Engle y Granger

Anexo 3. Pruebas sobre los errores del modelo VAR(3)

**RESUMEN ANALÍTICO EN EDUCACIÓN  
- RAE -**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA**  
de Colombia  
Vigilada Mineducación

RIUCaC

Anexo 4. Tasa de Evasión IVA 1990 – 2016