

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y AFINES



Programa de Contaduría Pública

**REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA DEL IMPACTO QUE
HA GENERADO LA EVASIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DURANTE EL PERIODO (2010 – 2018)**

**Trabajo presentado como requisito final para optar el grado de Contador
Público**

Autor(a) Paula Andrea Elis Valdez

E-Mail: paula.elisv@campusucc.edu.co

Autor(a) Jaidith Karina García Murillo

E-Mail: jaidith.garciam@campusucc.edu.co

Tutor: Deivi David Fuentes Doria

E-mail: deivi.fuentesd@campusucc.edu.co

Tutor: Héctor Alonso García Alarcón

E-mail: hector.garciaal@campusucc.edu.co

Montería, 17 de enero de 2019

Dedicatoria

Dedicamos a Dios este trabajo investigativo, por su infinita misericordia para con nosotras, de manera especial y con cariño a nuestros padres y a nuestra familia, por su sacrificio y esfuerzo para ser uno de los pilares fundamentales en este proceso universitario, y por brindarnos su amor y comprensión aun cuando los momentos han sido difíciles.

A la universidad Cooperativa de Colombia, a nuestro asesor y a todas las personas que contribuyeron a que hoy estemos cerca de lograr uno de nuestros sueños.

Agradecimientos

Gracias Dios por tu bondad inagotable para mí, por esta muestra de tu amor infinito mediante este sueño que hoy me permites materializar.

A mis padres, Hermes Elis Álvarez y Vicenta Valdez Pérez, por su esfuerzo, dedicación y respaldo constante en todos los aspectos de mi vida.

A mi hermano Omar Elis Valdez, por ser mi fuente de motivación, y enseñarme cada día a crecer como ser humano para ser su ejemplo a seguir.

A mi ángel del cielo, Elida Pérez de Valdez, fuiste una veedora puntual de mi proceso universitario, y desde lo alto sé que con tu sonrisa ingenua estas orgullosa de este logro.

A Bella Valdez Pérez y Socorro Valdez Pérez, por su apoyo incondicional y consecuente a lo largo de todo este camino y siempre que lo he necesitado.

A mi familia en general por la confianza, colaboración y acompañamiento permanente.

A mis compañeros de estudio y hoy colegas por ser un pilar fundamental en cada momento académico.

A mi tutor, por su disposición y entrega, a la universidad cooperativa de Colombia por acogerme y permitirme ser parte del maravilloso plantel educativo, a mis profesores por compartir su conocimiento conmigo y por su paciencia.

Con todo mi cariño, muchas gracias a todos por contribuir de buena manera en mi recorrido personal, académico y profesional.

Paula Andrea Elis Valdez

Principalmente agradezco a Dios, por darme la voluntad y el valor para seguir adelante y alcanzar un logro más en mi vida.

A mi esposo Manuel Cantero Salas por el apoyo incondicional especialmente en momentos en los que sentí decaer a causa de diversas dificultades.

A mi abuela Nelcy Alarcon y mi madre Nidia Murillo, mi motor de vida.

A todos y cada uno de los integrantes de mi familia por ser mi mayor motivación para ser el mejor ejemplo a seguir.

A mis compañeros de estudio, por batallar junto a mi todo este tiempo, nuestro esfuerzo se ve reflejado en este trabajo.

Y finalmente, a la Universidad Cooperativa de Colombia por darme la oportunidad y facilidad de crecer profesionalmente, sus docentes fueron un apoyo constante y admirable en este proceso.

Por ustedes todo esto es posible... Gracias.

Jaidith García Murillo

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN.....	11
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1. Descripción del problema	13
2. OBJETIVOS.....	15
2.1.1. Objetivo General.....	15
2.1.2. Objetivos Específicos	15
3. JUSTIFICACIÓN	16
4. DELIMITACIÓN.....	18
5. MARCO TEÓRICO	19
5.1. ANTECEDENTES	19
5.2. MARCO CONCEPTUAL	24
Evasión de impuestos	24
Cumplimiento tributario	24
Economía sumergida.....	26
Evasión fiscal	27
Control fiscal.....	28
Paraíso fiscal.....	30
6. METODOLOGÍA	31
7. RESULTADOS.....	33
7.1. Diseños de las investigaciones de los artículos	33
7.2. Métodos de las investigaciones	34
7.3. Enfoque de las investigaciones	36
7.4. Unidades de estudio.....	37
7.5. Recolección de datos	38
7.6. Análisis de la información	39
7.7. Países con publicaciones	40

7.8. Revistas de publicación científica	41
8. ANALISIS DE RESULTADOS	44
EVOLUCIÓN TEMPORAL	47
9. RECOMENDACIONES.....	49
10. CONCLUSIÓN.....	50
11. BIBLIOGRAFIA.....	52

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Diseños de Estudio _____	27
Tabla 2. Métodos de Estudio _____	28
Tabla 3. Enfoques de Estudio _____	29
Tabla 4. Unidades de estudio de las investigaciones _____	31
Tabla 5. Técnicas de recopilación de datos _____	32
Tabla 6. Técnicas de análisis de información _____	34
Tabla 7. Revistas Científicas _____	36
Tabla 8. Evolución de las publicaciones por año _____	41

LISTA DE GRAFICOS

Grafico 1. Tendencia del diseño de estudio _____	27
Grafico 2. Tendencia de los métodos aplicados _____	28
Grafico 3. Tendencia de los enfoques adoptados _____	29
Grafico 4. Unidades de estudio empleadas _____	31
Grafico 5. Técnicas de recolección de datos aplicadas _____	33
Grafico 6. Técnicas de analisis de la información aplicadas _____	34
Grafico 7. Países con autores de publicaciones relacionadas con la Auditoria Tributaria _____	35
Grafico 8. Publicaciones por revistas _____	38
Grafico 9. Clústeres Temáticos _____	40
Grafico 10. Distribución de las publicaciones por año _____	42

RESUMEN

Este trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una revisión sistemática de la literatura científica sobre la evasión de impuesto en diversos países. Para tal fin, se recolectó una muestra total de 77 documentos en inglés divididos en (Artículos Científicos e Investigaciones) trabajos investigación científica de la mayor relevancia en este campo de estudio, empleando la base de datos **Scopus de Elsevier**. Posteriormente se utilizaron instrumentos de análisis bibliométrico para graficar y analizar la información, así como también se emplearon análisis presentados en forma textual sobre los documentos.

Los resultados muestran que la mayoría de los trabajos se caracterizan por enmarcarse dentro de enfoques mixtos, por tener un diseño no experimental y por ser de tipo descriptivo. De forma generalizada, se caracterizan por emplear diversas técnicas de recolección y análisis de datos, y por emplear distintas unidades de estudio.

Por otro lado, Las principales redes de colaboración son los autores, las universidades y organizaciones académicas donde se realizan los documentos de investigación, y las revistas de carácter científico que emplean medios virtuales para ser publicadas. Además, los clústeres temáticos de palabras claves juegan un papel muy importante.

Por último, los aspectos más fundamentales consisten en diversos aspectos temáticos tratados en cuanto a la evasión fiscal o de impuestos, sectores económicos que se abordan, evolución anual de la cantidad de publicaciones durante el periodo 2010-2018, países y empresas de aplicación y sus respectivas clasificaciones.

Palabras claves: Evasión de impuestos, revisión sistemática, impuestos.

ABSTRACT

This research work aims to conduct a systematic review of the scientific literature on the tax evasion in different countries. For this purpose, a total sample of 77 documents in English divided into (scientific articles and research) scientific research works of the greatest importance in this field of study is collected, using Elsevier's Scopus database. Later, bibliometric analysis tools will be used to graph and analyze the information, as well as analysis presented in textual form on the documents.

The results show that most of the works are characterized by being framed within mixed approaches, by having a non-experimental design and by being of a descriptive type. In a generalized way, they are characterized by using different data collection and analysis techniques, and by using different study units.

On the other hand, the main collaboration networks are the authors, the universities and the academic organizations where the research documents are made, and the scientific journals that use virtual media to be published. In addition, thematic clusters of keywords play a very important role.

Finally, the most fundamental aspects consist of various thematic aspects dealt with in terms of tax evasion, economic sectors that are addressed, annual evolution of the number of publications during the period 2010-2018, countries and companies of application and their respective classifications.

Keywords: Tax evasion, systematic review, taxes.

INTRODUCCIÓN

Toda persona natural o jurídica tiene como finalidad hacer que su actividad económica sea lo más redituable posible, lo cual significa que buscará el maximizar sus utilidades por medio de un arduo trabajo diario, permitiéndole hacer frente a sus obligaciones con terceros, y, sobre todo, con el fisco en los plazos establecidos. De aquí que las ganancias obtenidas por los individuos o empresas son el resultado de sus operaciones en un periodo determinado y lo ideal es procurar que estas se mantengan lo más altas posibles para que después de cumplir con lo que se debe pagar, quede un margen de utilidad aceptable conforme a lo invertido en tiempo, dinero, esfuerzo y trabajo.

Es por ello que de estas obligaciones que nacen por la actividad económica e ingresos de las personas y empresas en un año determinado, surge la evasión fiscal o evasión de impuestos, conocida también como fraude fiscal, que es la actividad ilícita en la que incurren personas o empresas cuando ocultan bienes o ingresos a las autoridades tributarias, o sobrevaloran los conceptos deducibles, con el fin de pagar menos impuestos de los que legalmente les corresponden.

Es así, que la evasión fiscal es sin duda casi tan antigua como los impuestos, pero en tiempos modernos se ha vuelto más fácil debido a la globalización, la creciente complejidad de las finanzas internacionales, el secreto bancario y el progreso de la informática. Aunque debido a su naturaleza clandestina es difícil estimar la magnitud de este fenómeno, se calcula que, a nivel mundial, el dinero ocultado a la supervisión fiscal asciende a entre 21 y 32 billones de dólares.

En relación con lo anterior, por la gran propagación que ha tenido la evasión de impuestos en todo el mundo, se ha encontrado que han publicado un gran número de documentos relacionados con la evasión fiscal, los cuales podrían conformar una extensa literatura con contenidos muy diversos acerca del tema. Los documentos mencionados podrían emplear los métodos: descriptivo, exploratorio, explicativo, histórico, entre otros; el diseño: experimental, no experimental o cuasi experimental; el enfoque: cualitativo, cuantitativo o mixto; diversas técnicas de recolección de datos; entre otras características de la investigación.

Este trabajo de investigación revisa la literatura científica en cuanto a la evasión de impuestos en diversos países, teniendo en cuenta que los documentos a analizar sean destacados, según la clasificación de la fuente de obtención de los mismos. Se abordarán aspectos que los documentos utilizan para definir y delimitar sus investigaciones, como los países de aplicación, sectores económicos donde se aplican, entre otros.

De esta manera, dentro del análisis que se hará, se detallaran casos y modelos que pretenden determinar el impacto de manera directa de la forma de tributar y/o evadir impuestos de los contribuyentes, indagando los principales cambios en materia impositiva, en especial los que recaen directamente sobre los declarantes del impuesto de renta.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.Descripción del problema

En un concepto global, la aplicación de un impuesto se hace con el fin de satisfacer una necesidad pública de manera directa o indirecta. Es decir, se recauda y lo producido de la recaudación del dinero se aplica en gastos para financiar diversas necesidades públicas.

La evasión de impuestos es un fenómeno que se encuentra inmerso en los diferentes grupos sociales, afectando a la comunidad en aspectos económicos, sociales, culturales y fiscales. La evasión responde a conductas o prácticas que adoptan las personas en el intento de evitar o eludir una responsabilidad u obligación que se tiene consigo mismo, con la comunidad y con el Estado; para lograr esto, se adoptan conductas que van en contra de los principios morales y la ética de cada persona.

Cabe señalar, que esta situación se observa en gran medida en el desarrollo de prácticas mercantiles, independiente de la actividad desarrollada o región, cuando se debe trasladar recursos al administrador tributario bajo la figura de impuestos

Así mismo, el trabajo de investigación se enfoca en determinar los principales factores que generan la evasión de los impuestos de renta en las personas naturales y jurídicas. Dentro del análisis que se hará, se detallaran casos y modelos que pretenden determinar el impacto de manera directa de la forma de tributar y/o evadir impuestos de los contribuyentes, indagando los principales cambios en materia impositiva, en especial los que recaen directamente sobre los declarantes del impuesto de renta.

Es por ello que se hace necesario realizar un análisis de la producción científica sobre la Evasión de Impuestos en el mundo; estudiar métodos y técnicas experimentales para prevenir riesgos sancionatorios y asegurar la adecuada gestión de las personas naturales y jurídicas y de los entes recaudadores respecto a las obligaciones tributarias, en garantía de que se realice bajo la normatividad tributaria vigente en los criterios y tiempos determinados.

2. OBJETIVOS

2.1.1. Objetivo General

Analizar tendencias globales de la producción científica relacionada con la evasión de impuesto sobre la renta y sus complementarios aplicados al sistema tributario en los periodos 2010-2018

2.1.2. Objetivos Específicos

Determinar aspectos generales de la producción científica relacionada con la Evasión de impuestos a través de una revisión sistemática de literatura, para tener visión panorámica de los comportamientos fiscales en el mundo.

Describir las principales variables, características y enfoques de aplicación utilizadas en los estudios sobre Evasión de impuestos a nivel mundial.

Determinar el impacto que genera la evasión del impuesto sobre la renta en ciertos países.

3. JUSTIFICACIÓN

Desde el enfoque teórico se busca constituir el marco conceptual y práctico, La investigación permitirá a nuevos investigadores tener una base teórica para próximas investigaciones, que sirva como referencia a los profesionales de las ciencias contables afines. También es conveniente para los estudiantes contar con un modelo que sirva de apoyo para desarrollarse como profesionales y para los profesionales a ser más competentes en el campo laboral. Buscando proporcionar la suficiente información como herramienta de estudio y bases teóricas para fortalecer conocimientos en temas de inspección y/o de fiscalización tributaria.

De forma social esta investigación puede generar un impacto en el contexto colombiano, ya que puede servir para realizar una comparación que permita saber cómo está el país en materia de investigación sobre la evasión de impuestos en comparación a los demás países del mundo y reconocer tendencias globales en materia tributaria.

Para los entes de vigilancia y control es fundamental identificar las principales causales de evasión de impuestos, para así crear estrategias que ayuden a mermar esa situación, para el contribuyente es esencial contar con información oportuna y significativa para cumplir con sus obligaciones tributarias, y especialmente para establecer una debida interpretación y aplicación de las leyes tributarias. Esta investigación puede generar un impacto en el contexto mundial, ya que puede servir para realizar una comparación que permita saber cómo están los países en materia de producción científica sobre la evasión de impuestos.

Desde el enfoque metodológico este trabajo pertenece a la línea de investigación tributaria, empleando la técnica de investigación descriptiva, teniendo en cuenta que se busca conocer el impacto de la evasión de impuestos, estudiando un total de 77 artículos que abarcan desde el año 2010 hasta 2018. Este trabajo de investigación sirve como herramienta académica ya que facilita al lector reconocer las principales tendencias académicas en el mundo, el documento muestra importantes técnicas, experimentos y teorías científicas en materia de evasión de impuestos, su impacto en el desarrollo empresarial, en la renta de otros países y su evolución a través del tiempo.

Desde el enfoque práctico lo que se busca es proporcionar la suficiente información teórica a partir de un análisis riguroso de trabajos investigativos a nivel mundial, para contribuir al desarrollo académico y así tener bases para ejercer en la práctica procesos fiscales con mayor seguridad y conocimiento. Este trabajo puede ser de gran utilidad para aquellos actores económicos y sociales que desde el ámbito profesional u ocupacional estén relacionados con el recaudo de impuestos.

Por medio del trabajo se quiere que personas y empresas a partir de los estudios presentados en el documento tengan una herramienta de trabajo que les permita desarrollarse en el campo profesional y académico, tomando en cuenta modelos aplicados alrededor del mundo sobre este tema, se constituye en una herramienta innovadora y a la medida de las necesidades actuales.

4. DELIMITACIÓN

La presente revisión sistemática de literatura se titula “interpretación de la evasión del impuesto sobre la renta y los efectos que ha marcado en el sistema tributario a partir de las nuevas disposiciones normativas fiscales a nivel mundial durante el periodo (2010-2018)” correspondiente a la línea de investigación gestión tributaria, dicho trabajo se desarrolló desde el mes de agosto hasta diciembre del 2018; se estudiaron 77 artículos de autores internacionales como (Gordon, 1989) que nos detalla la importancia del cumplimiento fiscal y las consecuencias que conlleva la evasión de impuestos, también (Hindriks y Myles, 2006: 514). que destaca opciones para reducir el pago de impuestos, estudios como los de Allingham y Sandmo (1972) los cuales desarrollaron el primer modelo de contribuyentes racionales, maximizando la utilidad de tomar sus decisiones en condiciones de incertidumbre, entre otros. Las fechas de publicación datan desde 2010 hasta 2018. Los artículos estudiados nos presentan conceptos, modelos, teorías aplicadas y estudios de campo relacionado directamente con la evasión tributaria.

5. MARCO TEÓRICO

La mayoría de los países se basan en un sistema fiscal integral impuesto por el gobierno, sin dejar de mencionar los demás tributos que deben presentar los contribuyentes, buscando como resultado la estabilidad económica de cada país, tomando los impuestos como instrumentos eficientes para aumentar y redistribuir fondos, teniendo en cuenta que los individuos difieren en sus capacidades para obtener ingresos.

La evasión fiscal es la reorganización de la actividad económica, posiblemente con algún costo, para reducir el pago de impuestos' (Hindriks y Myles, 2006: 514). Es por esto que se debe entender que aunque la evasión fiscal es muy frecuente, no es legal, Además, la magnitud de la evasión de impuestos, por su propia naturaleza, que es difícil de cuantificar.

5.1.ANTECEDENTES

En la investigación de (Robbins B., Kiser E, 2018) busca proponer un modelo que determine por qué algunos ciudadanos respetan el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales y otros no lo hacen, para poner a prueba este modelo, se desarrolló una encuesta de evasión de impuestos a una gran muestra aleatoria de estudiantes universitarios; es un trabajo de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y su objetivo era desarrollar la legitimidad del cumplimientos tributario en los ciudadanos. La investigación se desarrolló en 2 países y se encuestaron 1046

universitarios en Estados Unidos y Abu Dabi en Emiratos Árabes Unidos en el año 2018.

Los autores mencionados anteriormente, aseguran la importancia de conocer mediante herramientas de evaluación y medición como las encuestas, la opinión que tienen los ciudadanos especialmente los universitarios sobre el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, para así ejecutar un modelo que permita el cumplimiento del compromiso tributario.

Por otro lado en el trabajo de (Meiselman B.S. 2018) se estudiaba cual es la medida que toman las direcciones de impuestos para notificar a los contribuyentes y provocar un cambio positivo en cuanto a que las personas obligadas a tributar presenten a tiempo sus declaraciones tributarias, con 7142 contribuyentes tomados como unidades de estudio en Detroit, estado de los Estados Unidos; el objetivo del estudio es probar la eficacia de la comunicación entre la dirección de impuestos y los contribuyentes.

El estudio mencionado anteriormente manifiesta la importancia de crear una variación experimental en la aplicación de impuestos y la forma valiosa de explorar el comportamiento de cumplimiento y hacer que la aplicación sea más eficiente, lo que debería ser particularmente útil para las autoridades fiscales.

En la investigación de (Nurunnabi M. 2017), se estudia la evasión de impuestos en una economía de renta media-baja; hay una percepción por parte de los negocios sociales que el sistema fiscal injusto y esto tiene importantes consecuencias para los pobres y el nivel de confianza entre las autoridades fiscales y los contribuyentes. Las principales consecuencias de política incluyen ordenanzas del impuesto sobre la renta, la reforma de la administración tributaria y el cumplimiento. En la investigación se estudian 20 personas durante el año 2017.

En el estudio antes mencionado se resalta que la evasión fiscal tiene relación con la desconfianza de los contribuyentes con las autoridades fiscales, y la percepción que tiene los ciudadanos sobre un sistema de administración de impuestos injusto.

Por otra parte (Bazart C., Pickhardt M. 2011) presenta una investigación explicativa con una muestra de 63 personas, realizada en el año 2011 en Alemania y Francia sobre la influencia de las recompensas positivas en el comportamiento de evasión del impuesto a la renta.

En este artículo, los autores nos demuestran que es posible combatir la evasión del impuesto a la renta con recompensas positivas, se encuentra que estas recompensas positivas conducen a una mayor tasa de cumplimiento tributario.

En el estudio de (Stinespring J.R. 2011) se combina la puntuación dinámica con las preferencias de los hogares por evasión fiscal para medir los efectos de retroalimentación macroeconómica de los recortes fiscales a los cambios en la producción y los ingresos del gobierno.

Este documento pretende incorporar el comportamiento de evasión fiscal en un modelo de puntuación dinámico para proporcionar una descripción analítica de los efectos de retroalimentación de un recorte fiscal a un cambio en los ingresos del gobierno.

El estudio de (Duncan D., Sabirianova Peter K. 2016) busca analizar el efecto de los cambios en la progresividad estructural de los sistemas nacionales de impuestos sobre la renta en la desigualdad de ingresos observada y real, este artículo toma como unidad de estudio a dos países que son Francia y Estados Unidos

El estudio mencionado anteriormente, concluye que, al utilizar varias medidas únicas de progresividad, se encuentra que la progresividad reduce la desigualdad en el

ingreso observado, pero tiene un impacto significativamente menor en la desigualdad real con relación al impuesto sobre la renta.

En su trabajo de investigación (Fairfield T. 2010) busca examinar los esfuerzos para aumentar la tributación de los ingresos y ganancias altamente concentrados y comprometidos en América Latina después del ajuste estructural, este artículo tiene un enfoque mixto y fue desarrollado en el año 2010 en dos países latinos, Chile y Argentina.

Del artículo anterior se puede decir que las empresas tienen un alto poder para mejorar la tributación en las naciones, por ello los resultados se explican a partir de los conceptos clásicos del poder instrumental empresarial, que implica acciones políticas, y el poder estructural, que surge de las decisiones de inversión. En Chile, el fuerte poder instrumental eliminó las reformas en ambas áreas de la agenda política. En Argentina, un poder instrumental mucho más débil a nivel intersectorial facilitó los aumentos de impuestos corporativos.

Por su parte (Batabyal A.A., Beladi H. 2010) en su trabajo construye un modelo teórico de evasión fiscal en un país en desarrollo estilizado en el que todos los contribuyentes tienen ingresos altos o bajos, y determina que el problema clave es que los contribuyentes de ingresos altos pueden informar sus ingresos y que una declaración de impuestos sobre la renta individual solo puede verificarse con una auditoría que cueste.

En el estudio mencionado anteriormente se muestra otra manera de evadir impuestos, en este caso presentando las declaraciones de ingresos omitiendo activos o con pasivos inexistentes, es decir alterando o su informando los ingresos, y que la

única manera de verificar las declaraciones tributarias es con auditorías exhaustivas que tienen un costo.

Finalmente en la investigación de (Hokamp S., Pickhardt M. 2010) Se realizó un estudio en el año 2010 con un enfoque cuantitativo, tomando como unidad de estudio a 600 personas en Alemania, el objetivo de esta investigación era analizar la evolución y el alcance de la evasión del impuesto a la renta según políticas gubernamentales alternativas en un modelo basado con agentes heterogéneos.

El estudio citado anteriormente ha simulado la evasión de impuestos en una sociedad de agentes heterogéneos, donde la heterogeneidad se refiere a los diferentes tipos de comportamiento, diferentes individuos, indicación de riesgo preferencias y diferentes ingresos pasivos. Dentro de esta sociedad algunos agentes maximizan su utilidad esperada a través de una función de utilidad exponencial.

5.2.MARCO CONCEPTUAL

Evasión de impuestos

Para Cosulich (1993), la evasión tributaria puede definirse como la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias, que puede derivar en pérdida efectiva de recaudación (por ejemplo: morosidad, omisión de pago, defraudación, contrabando), o no (por ejemplo, cuando se presenta fuera de plazo una declaración sin tener que liquidar y pagar impuesto).

Sampaio (1971), la evasión fiscal comprendería cualquier acción y omisión tendiente a suprimir, reducir o demorar el cumplimiento de la obligación tributaria.

Para Tanzi y Shome (1993) la evasión tendría varias expresiones: Cuando no se declara ingresos; cuando se subvalúa ingresos, rentas o riquezas; cuando se sobrevalua los gastos deducibles; a través de actividades de contrabando; y a través de muchas otras formas que pueden aumentar según la creatividad del contribuyente, para reducir sus obligaciones tributarias

Cumplimiento tributario

Empíricamente, Spicer y Becker (1980) apoyaron la premisa de que la equidad es importante para el cumplimiento tributario. Ellos encuentran que experimentalmente los individuos toman decisiones sobre la evasión de impuestos dependiendo de la comparación relativa entre sus pagos y la de otros pagos.

Del mismo modo Theoreticamente, sugiere en Bordignon (1993) que fue modelo de los contribuyentes con las preferencias de Kant. Es decir, las decisiones individuales sobre el cumplimiento dependen de lo que ellos consideran que es justo, que a su vez dependerá de sus conjeturas sobre el nivel agregado de cumplimiento tributario.

Se supone que los contribuyentes hacen conjeturas sobre el nivel agregado de cumplimiento tributario, sobre la moral tributaria de la sociedad y estas conjeturas dependen de su voluntad particular para ajustarse. Se supone que estas conjeturas pueden estar sesgadas.

Boadway et al. (2007). Considera que los contribuyentes toman en cuenta si cumplen sus obligaciones tributarias a lo que consideran éticamente aceptable. Si las personas encuentran que la tasa de impuestos es ética, entonces ellos eligen sus ofertas de trabajo sin tener en cuenta la tasa de impuestos. Sin embargo, si no es ético para ellos, los individuos se comportan de manera egoísta, permitiendo que los impuestos distorsionen sus ofertas de trabajo. Boadway et al. (2007) encontró que la oferta de trabajo se vuelve menos flexible cuando los individuos se comportan éticamente.

Atkinson y Stiglitz (1976) dice que, en esencia, un impuesto sobre la renta por sí sola es un instrumento eficiente para elevar la redistribución de fondos, dado que los individuos difieren en sus capacidades para obtener ingresos.

Boadway et al. (1994) Muestran que en un entorno los impuestos indirectos son un complemento útil de un sistema fiscal óptimo y argumentan que esto puede explicar la combinación tributaria directa e-indirecta observada en la mayoría de los países. Sin embargo, uno puede oponerse a este razonamiento, al menos para los empleados, que constituyen la mayor parte de los contribuyentes, siendo el impuesto sobre la renta bastante difícil de evadir, ya que son deducidos por los empleadores en la mayoría de los países. Podría decirse que la riqueza de las materias primas y los impuestos están más en peligro de ser eludido, en particular, si se piensa en la riqueza financiera, que es altamente móvil y de los servicios, que son difíciles de controlar.

Economía sumergida

La economía sumergida se define como el conjunto de todas las actividades de producción legales basados en el mercado que se oculta deliberadamente de las autoridades públicas para una o más razones:

- Para evadir el pago de la renta,
- El valor añadido,
- U otros impuestos
- Para evadir el pago de las contribuciones a la seguridad social
- Para evadir ciertas normas legales del mercado de trabajo, tales como el salario mínimo, el máximo de horas de trabajo, normas de seguridad, etc.
- Y para evadir ciertos procedimientos administrativos, tales como completar cuestionarios estadísticos o formas de administración (Schneider et al. [2010](#)).

En promedio, la economía informal se refiere a los bienes legítimos en lugar de mercancías ilegales. Las estimaciones macro incluyen el contrabando de mercancías legítimas dentro de la definición. Por lo tanto, los productos / insumos de contrabando que se abren paso en la producción legítima están implícitamente incluidos en la definición de la economía sumergida.

Evasión fiscal

Feldstein (1969) y Kanbur (1982), Analizan el impacto de la progresividad del impuesto sobre la renta sobre el trabajo por cuenta propia en presencia de oportunidades de evasión de impuestos. Suponemos que sólo hay dos tipos de personas: Las que trabajan para los demás y por cuenta propia. Para los trabajadores por cuenta propia, los impuestos sobre la renta se basan en gran medida en el cumplimiento voluntario de las leyes fiscales. Como resultado los trabajadores por cuenta propia tienen una gran oportunidad para evitar los impuestos relativos a los empleados por sueldos. Por lo tanto un aumento de la progresividad de impuestos, en el sentido de la creciente tasa marginal de impuestos, simboliza una mayor oportunidad para la evasión de impuestos y esto estimula los trabajos por cuenta propia. Un aumento de la progresividad de impuestos también reduce el retorno de los empresarios de éxito y sus potenciales riesgos. En última instancia, desalienta las actividades empresariales. Por lo tanto nuestro modelo indica que el impacto de la progresividad del impuesto sobre la renta sobre el trabajo por cuenta propia depende de los efectos adversos de la progresividad en el éxito y la oportunidad de evasión de impuestos para los trabajadores independientes.

Así como en Parker (1999), se supone que los trabajadores por cuenta propia (empresarios) trabajan para sí mismos, pero no contratan trabajadores. La actividad empresarial es una ocupación arriesgada. Así como en Gentry y Hubbard (2000) supone que se puede producir un retorno, si tiene éxito. Trabajar para otros, por el contrario, produce un ingreso libre de riesgo (que es la tasa de salario). Así, los individuos eligen entre un trabajo seguro y arriesgada basada en el regreso de las dos ocupaciones.

La evasión fiscal es ilegal porque se refiere a romper la ley deliberadamente con el fin de reducir los impuestos, por lo tanto, haber cometido un crimen (Elffers, Weigel y Hessing, 1987).

Control fiscal

Se entiende como el sistema intersectorial multidimensional de la supervisión del estado de los órganos de control sobre la actividad financiera y económica de los contribuyentes para proporcionar el nivel especificado de presupuesto y configurarlo de acuerdo con los requisitos de la normativa vigente (Koretskyi de 2010).

El control fiscal es un elemento del sistema de administración tributaria, el control tributario contribuye al desarrollo de medidas para contrarrestar la evasión de impuestos, el sistema de multas por violar las leyes fiscales (Shuba y Khymych, 2016, p. 137). Shevchuk (2012), y Nasypaiko Samsonova (2012)

El control fiscal es la actividad de los funcionarios de la administración tributaria para supervisar el cumplimiento de la contabilidad de objetos de tributación, métodos de cálculo y pago de los impuestos y el pago de impuestos con los documentos

normativos y legales actuales, la detección de las infracciones fiscales y la definición de su impacto en Responsabilidades fiscales. Teniendo en cuenta que, el control impuesto incluye medidas de organización, metodológicas, analíticas y eficaces para los órganos de control (Ihnatyshyn y Troshchak, 2014, p. 161).

Moral tributaria

La moral tributaria es una función de los factores políticos, económicos y sociológicos. Por ejemplo, la moral tributaria puede mejorarse mediante una mayor participación ciudadana en la toma de decisiones políticas, como ocurre en la democracia directa (Feld y Frey 2002).

La moral tributaria es mayor y la evasión es menor en los países en los que " se encuentra la relación entre el impuesto pagado y el servicio gubernamental realizado para ser equitativo " (Torgler 2003).

La investigación por Richardson (2006) y Dell'Anno (2009), entre otros muestra la moral del impuesto a ser negativa y significativamente relacionada con la evasión de impuestos. Torgler y Schneider (2009) muestran que la moral tributaria tiene un impacto negativo significativo en el tamaño de las economías sumergidas.

Impuestos

Los impuestos son cualquier contribución obligatoria que el Estado (es decir, los gobiernos) imponer a sus ciudadanos sin ninguna promesa de un retorno proporcional (sin quid pro quo) .La razón de ser de los impuestos es dotar al Estado con fondos suficientes que le permitan emprender actividades de desarrollo tales como

proporcionar servicios básicos de salud, la infraestructura, los gastos de defensa, etc.
(Cobham 2005)

Paraíso fiscal

Es un hueso duro de roer. Hasta la fecha, no hay unanimidad en una definición aceptada de un paraíso fiscal. Hay, sin embargo, ciertas características o atributos que facilitan la identificación de dichas jurisdicciones para el resto del mundo. La palabra 'impuesto' propio indica la importancia de las tasas de impuestos en dichas jurisdicciones. Los tipos impositivos y políticas están diseñados y manipulados de manera que permita a los inversores burlar las normas fiscales en su países de origen (donde existen comparativamente altas tasas de impuestos) (Trabajador 1982).

6. METODOLOGÍA

En este trabajo de investigación se realiza una revisión sistemática de la literatura científica más importante en el mundo sobre la evasión de impuestos en el periodo 2010-2018, empleando instrumentos de análisis bibliométrico. En este trabajo se emplea el método descriptivo y exploratorio, ya que se pretende describir las características generales, circunstancias, efectos y aspectos más relevantes de la evasión de impuestos en publicaciones de documentos que traten acerca de este tema. El diseño utilizado es el no experimental, pues no habrá manipulación de las variables, ni sometimiento a pruebas experimentales para obtener información que conduzca a resultados, simplemente se recolectará la información que ya existe y está en el entorno.

El enfoque de este trabajo está enmarcado en el paradigma cuantitativo y cualitativo, por lo que su enfoque es mixto. Cuantitativo, pues se busca obtener información representadas en cifras, de tal modo que sea medible, que se pueda analizar resultados y realizar conclusiones de manera objetiva; y cualitativo porque también tiene unas bases teóricas apoyadas por documentos de referencia que permitirán desarrollar un marco teórico que soporta la investigación, y algunos resultados se obtienen y se explican de forma textual.

La fuente de información es secundaria. La técnica de recolección de la información consiste en recopilar un total de 77 documentos que son la muestra de esta investigación, cuyas temáticas se relacionan con el cumplimiento y evasión de impuestos. Los documentos se caracterizan por tener las más altas calificaciones y estar en inglés, siendo este el mecanismo empleado para segmentar la investigación.

El Instrumento de recolección de la información consiste en la utilización de la base de datos Scopus de Elsevier, y otras bases de datos relacionadas como Routledge, Springer, Emerald Insight, Sage, etc; ya que Scopus se le considera una de las más completas, de gran capacidad para analizar citaciones y cuenta con rigurosos estándares de indexación (Bartels, 2013; Falagas, Pitsouni, Malietzis, & Pappas, 2008).

Por consiguiente, para la construcción gráfica y el análisis bibliométrico de la información se emplea la herramienta de Excel del paquete Office de Microsoft para realizar algunos gráficos, y también se realizan análisis textuales.

Se tuvieron en cuentas ciertos procedimientos considerados adecuados. Por un lado, uno de los criterios de búsqueda en las bases de datos fue la utilización de palabras claves como “implementation” y “evasion” “tax”, juntos con sus equivalentes, en el periodo 2010-2018, con el que se logró identificar 77 referencias de documentos relacionados dentro del campo de estudio. Por otra parte, se siguen las propuestas de Tranfield et al. (2003), con el propósito de mantener características metodológicas deseables en una revisión sistemática de literatura.

7. RESULTADOS

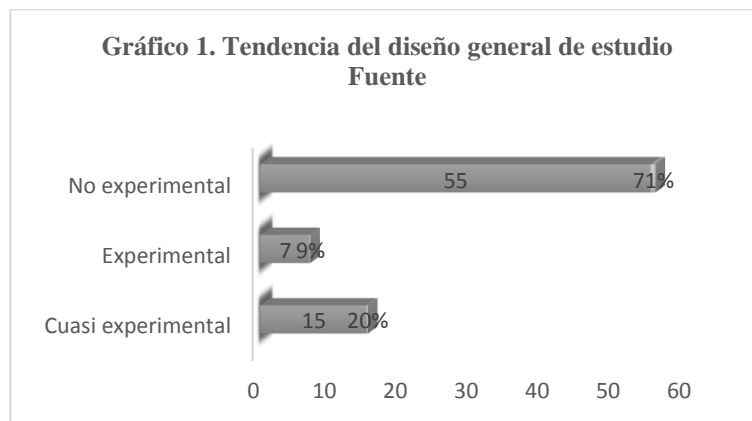
La presente revisión de literatura, nos deja resultados satisfactorios en cuanto a la información obtenida en cada artículo que revisamos; del mismo modo, se analizan cada una de las variables de estudio, tales como, diseños de estudio, enfoque de estudio, países de aplicación de estudios, entre otros, todo esto con el fin de enfatizar en la importancia del pago de impuestos por medio de estas variables.

7.1. Diseños de las investigaciones de los artículos

Tabla 1. Diseños de estudio

Diseño general del estudio	Cantidad	%
Cuasi experimental	15	20%
Experimental	7	9%
No experimental	55	71%
Total	77	100%

Fuente: Elaboración propia a partir bases de datos Scopus



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos

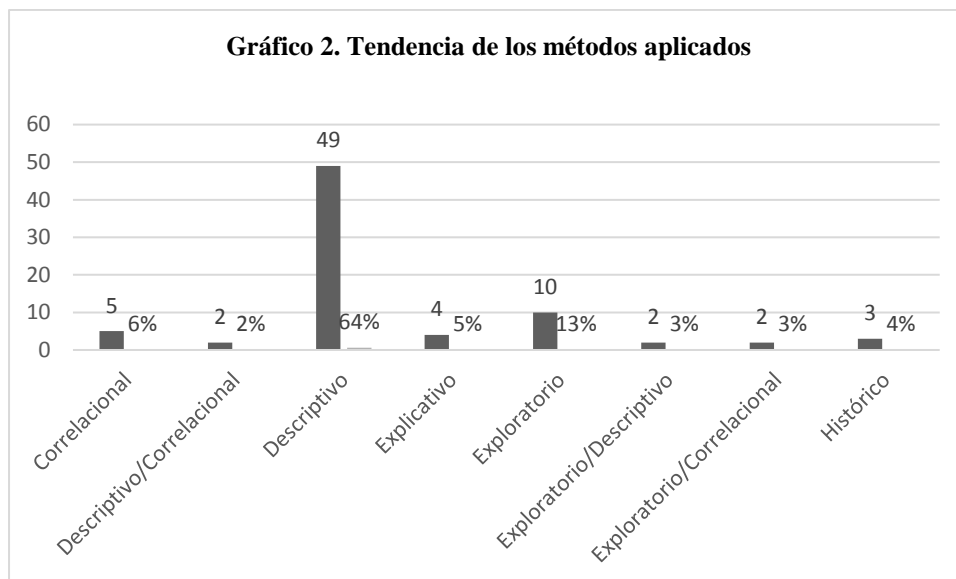
Resultado: La gran mayoría de los documentos que se estudiaron tienen un diseño no experimental que corresponden al 71%, le siguen los que tienen un diseño cuasi experimental con un 20%, y el diseño mixto y experimental fueron los que menos se emplearon, pues solo lo usaron en el 1% y 8% de los documentos.

7.2. Métodos de las investigaciones

Tabla 2. *Métodos de estudio*

Método de estudio	Cantidad	%
Correlacional	5	6%
Descriptivo/ correlacional	2	2%
Descriptivo	49	64%
Explicativo	4	5%
Exploratorio	10	13%
Exploratorio/ Descriptivo	2	3%
Exploratorio/ correlacional	2	3%
Histórico	3	4%
TOTAL	77	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos

Resultado: La mayor parte de las investigaciones aplican el método descriptivo, las cuales representan el 64% de todas las investigaciones del estudio, le siguen las que aplican el método exploratorio con el 13%, luego están las del método correlacional con un 6% y una tendencia siguiente a las del método explicativo e histórico del 5% y 4%, por último, se encuentran las que emplean un método Exploratorio/Descriptivo, Exploratorio/Correlacional del 3% y Descriptivo/correlacional del 2%.

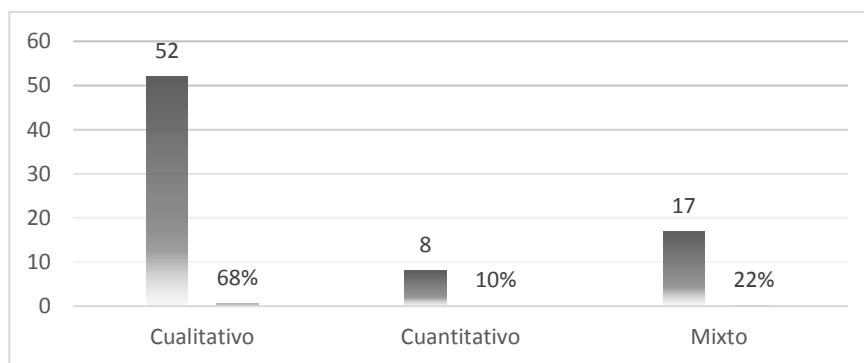
7.3. Enfoque de las investigaciones

Tabla 3. *Enfoques de estudio*

Método de estudio	Cantidad	%
Cualitativo	52	68%
Cuantitativo	8	10%
Mixto	17	22%
Total	77	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Gráfico 3. *Tendencia de los enfoques adoptados*



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

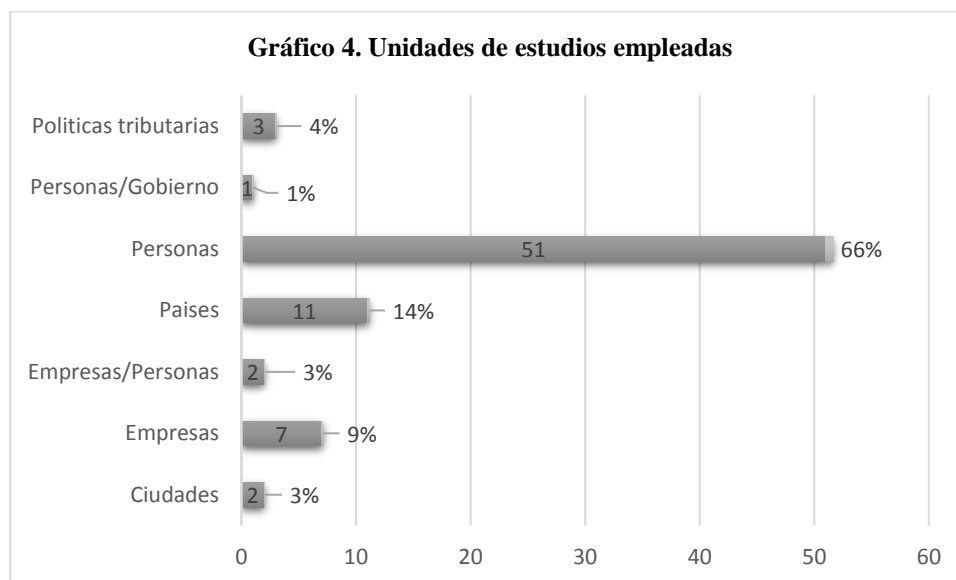
Resultado: El enfoque cualitativo fue el más empleado por los investigadores con el 68%, seguido del enfoque mixto con el 22%, y con una proporción similar sigue el enfoque cuantitativo con el 10%.

7.4. Unidades de estudio

Tabla 4. *Unidades de estudio de las investigaciones*

Método de estudio	Cantidad	%
Ciudades	2	3%
Empresas	7	9%
Empresas/Personas	2	3%
Países	11	14%
Personas	51	66%
Personas/Gobierno	1	1%
Políticas tributarias	3	4%
Total	77	100%

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Resultado: Las unidades de estudio que más se emplearon en los documentos estudiados fueron las personas que representan el 66%, le siguen los países con el 14%, luego las empresas con un 9%.

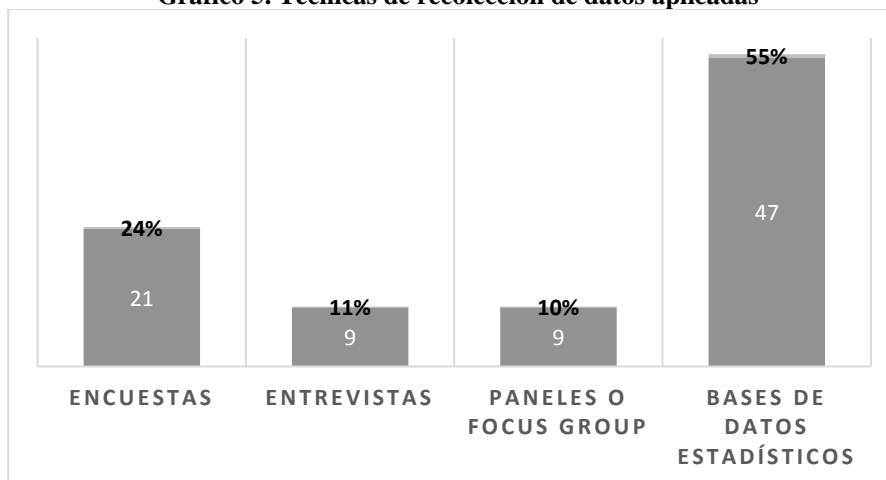
7.5. Recolección de datos

Tabla 5. Técnicas de recopilación de datos

	Encuesta	Entrevistas	Paneles o Focus Group	Bases de datos estadísticas
No	56	68	68	30
Si	21	9	9	47
Total	77	77	77	77
%	24%	11%	10%	55%

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Gráfico 5. Técnicas de recolección de datos aplicadas



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Resultado: La técnica de recolección más aplicada fue la de base de datos, la cual fue utilizada en el 55% de los trabajos. La segunda técnica más empleada fue la de la categoría encuestas, que fue utilizada en el 24% de los casos, dentro de los que se encuentran recopilación de casos de evasión de impuestos y documentos relacionados con el tema a tratar. En un tercer lugar se encuentran las entrevistas con un 11%, seguido de paneles y focus group representada con el 10%, siendo la técnica menos empleada.

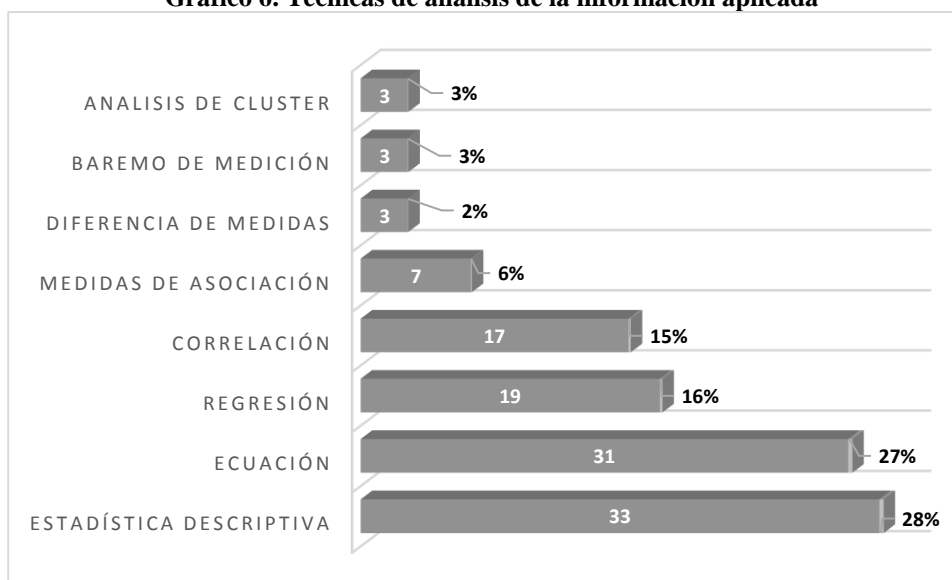
7.6. Análisis de la información

Tabla 6. *Técnicas de análisis de información*

Estadística descriptiva	Ecuación	Regresión	Correlación	Medidas de asociación	Diferencia de medidas	Baremo de medición	Análisis clúster
SI	33	31	19	17	7	3	3
NO	44	45	58	60	70	74	74
TOTAL	77	77	77	77	77	77	77
%	28%	27%	16%	15%	6%	2%	3%

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Gráfico 6. *Técnicas de análisis de la información aplicada*



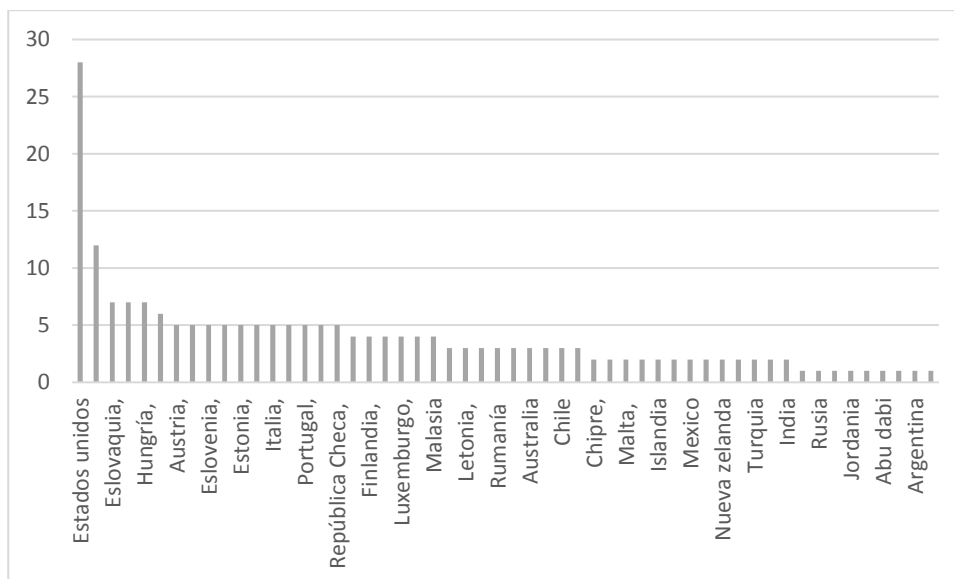
Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Resultado: el 28% de los trabajos emplearon la estadística descriptiva como una técnica de análisis de la información, un 27 % emplearon ecuaciones, el 16% técnicas de regresión, las técnicas de correlación también la emplearon un 15% de los trabajos, un 6% usaron medidas de asociación, un 2% emplearon diferencias de medias, un 3% utilizaron baremo de medición y el 3% análisis de clúster.

7.7. Países con publicaciones

Dentro de la revisión sistemática se identificaron un total de 55 países con publicaciones. Estados unidos es uno de los países con más publicaciones sobre el tema tratado con 28 (Documentos), seguido de Alemania con 12 (Documentos), Eslovaquia, Hungría y Francia con 7 (Documentos) y Suecia con 6 (Documentos). Resaltando así los documentos más consultados en este tema.

Gráfico 7. Países con autores de publicaciones relacionadas con la evasión de impuestos



Fuente: Elaboración propia a partir de información de Scopus.

7.8.Revistas de publicación científica

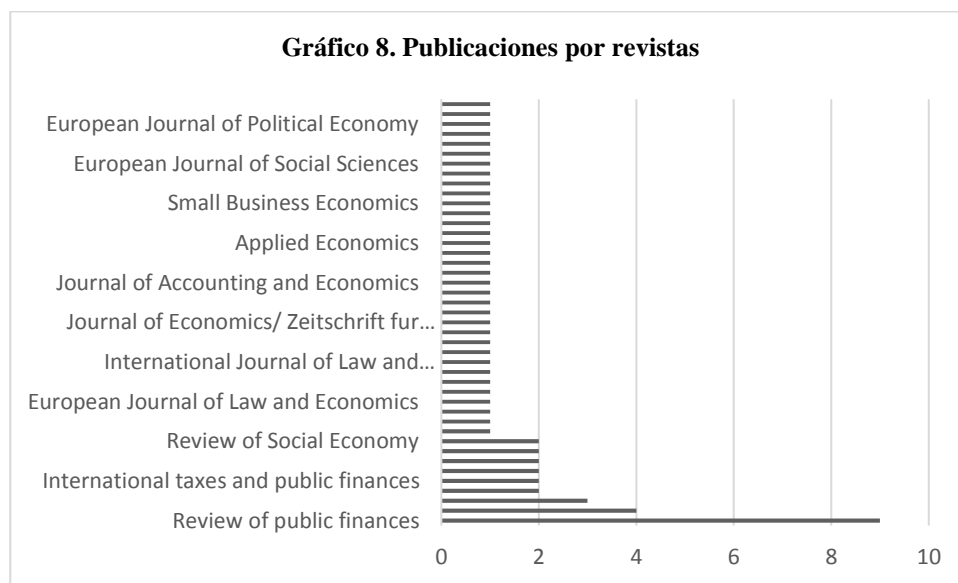
Tabla 7. Revistas científicas

Revistas	Cantidad de publicaciones por revista
Review of public finances	9
Journal of Public Economics	4
National Tax Journal	3
International Journal of Economic Research	2
International taxes and public finances	2
Quarterly economy magazine	2
Journal of Economic Psychology	2
Journal of Economic Behavior and Organization	2
Review of Social Economy	2
Rationality and society	1
Review of Regional Studies	1
International Journal of Economic Perspectives	1
European Journal of Law and Economics	1
Indian Finance Journal	1
Advances in public interest accounting	1
International Journal of Applied Business and Economic Research	1

International Journal of Law and Management	1
International Journal of Economics and Financial Affairs	1
Magazine of Theory and Practice of Central Banking	1
Spanish Public Treasury / Review of Public Economics	1
Journal of Economics/ Zeitschrift fur Nationalokonomie	1
Political economy	1
Springer	1
Contributions to Economics	1
Journal of Accounting and Economics	1
European Economic Review	1
Journal of Financial Crime	1
Jurnal Pengurusan	1
Applied Economics	1
American Journal of Economics and Sociolog	1
Journal of Economics and Finance	1
Bulletin of Economic Research	1
Small Business Economics	1
Advances in Taxation	1
Transylvanian Review of Administrative Sciences	1
B.E. Journal of Economic Analysis and Policy	1

European Journal of Social Sciences	1
Journal of Macroeconomics	1
Harvard Journal on Legislation	1
European Journal of Economics	1
European Journal of Political Economy	1
Theoretical policy magazine	1
American Economic Journal: Economic Policy	1
TOTAL	62

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Resultado: Se presentan 62 revistas donde se realizaron las 77 publicaciones, de las cuales 9 de estas se presentan en “Review of public finances” y 34 revistas presentan una sola publicación.

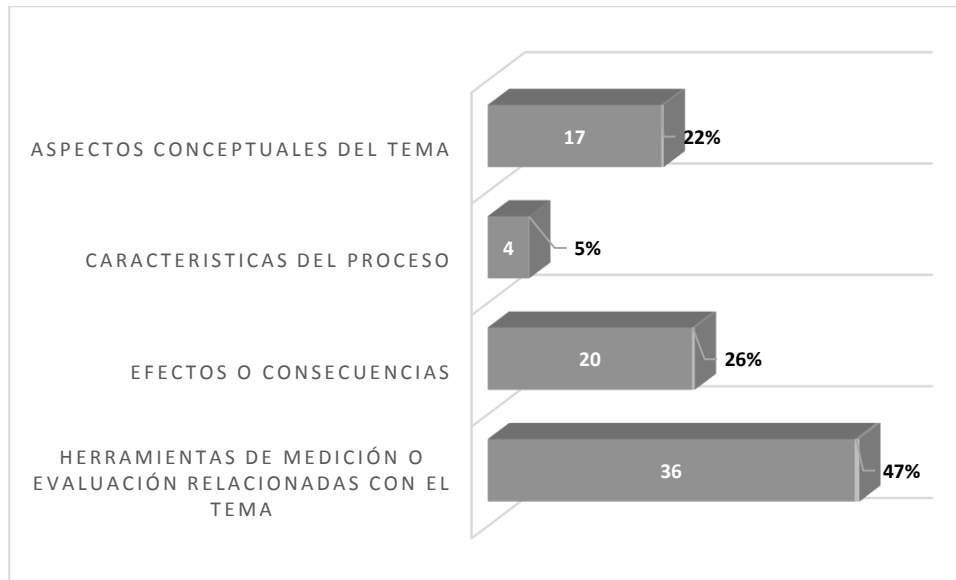
8. ANALISIS DE RESULTADOS

Se encontró que los investigadores abordan la evasión del impuesto sobre la renta desde diferentes perspectivas, tal como (En, Lautke, Lfons, & Eichenrieder, 2010) que busca analizar las exenciones que otorgan las directivas fiscales de la Unión Europea, o el trabajo de (Batabyal & Beladi, 2010) en este escenario, se analizaron dos casos. En el primer caso, la autoridad fiscal que pre-confirma una política de auditoría, y se determinó que la política de auditoría es óptima para la autoridad fiscal, en el segundo plano, la proporción fija de contribuyentes de ingresos altos que informan sus ingresos de manera veraz.

Por otra parte en el trabajo de (Eisenhauer, Geide-Stevenson, & Ferro, 2011) habla sobre la ética del contribuyente de tres maneras. En primer lugar, un modelo de toma de decisiones en dos etapas, que permite separar las preferencias de riesgo de las motivaciones éticas para el cumplimiento del impuesto sobre la renta. En segundo lugar, un nuevo conjunto de datos experimentales, que permite estimar las magnitudes de los rasgos de personalidad relevantes, la aversión al riesgo y la moralidad, a nivel individual. En tercer lugar, los datos experimentales con las encuestas de los participantes para que las preferencias éticas no solo se midan, sino que también se vinculen con las características demográficas; y se encontró que las preferencias éticas están correlacionadas con la aversión al riesgo, la edad, el género y el estado civil.

Así mismo también se encontraron temas que tienen que ver con los mecanismos que utilizan los organismos de control y vigilancia o directivas fiscales para otorgar excepciones a sus contribuyentes, notificar los plazos de contribución, que tan veraz es su sistema de recaudo, entre otros temas.

Gráfico 9. Clústeres temáticos



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Se hizo una clasificación de clústeres temáticos donde podrían encajar las investigaciones que son objeto de estudio de este trabajo de investigación, y se agruparon en cuatro categorías que se consideraron de mayor relevancia. Como resultado, el 47% de los trabajos se ubicaron en el clúster “Herramientas de medición o evaluación relacionadas con el tema”, el 26% se ubicaron en el grupo de “Efectos o consecuencias”, con una del 5% se encuentra “Características del proceso” y en “Aspectos conceptuales del tema” se ubicaron el 22% de los trabajos. A continuación, se realizará una breve descripción de los clústeres:

Herramientas de medición o evaluación relacionadas con el tema: hace referencia a medios empleados para analizar la información registrada que representa los conceptos o variables que se quieren estudiar. Se toma como ejemplo el trabajo de

(Hokamp & Pickhardt, 2010) donde utiliza la estadística descriptiva de los modelos basados en agentes heterogéneos.

Efectos o consecuencias: cuando en el estudio se evidencian unos resultados obtenidos a partir de algún acontecimiento que los hayan causado. El estudio de (Bazart & Pickhardt, 2011) ya proporciona evidencia experimental sobre la influencia de las recompensas positivas en el comportamiento de evasión del impuesto a la renta.

Características del proceso: cuando se describen las cualidades involucradas durante el desarrollo de aquello que sufre una transformación. Un ejemplo de características del proceso se evidencia en el artículo de (Stinespring, 2011a) (Stinespring, 2011b). que combina la puntuación dinámica con las preferencias de los hogares por evasión fiscal para medir los efectos de retroalimentación macroeconómica de los recortes fiscales a los cambios en la producción y los ingresos del gobierno.

Aspectos conceptuales del tema: cuando se abordan puntos de la temática de manera que se le den una explicación para entender su importancia y su relación con el tema. Como ejemplo se toma el estudio de (Dzhumashev & Gahramanov, 2010) donde se analiza el fenómeno de evasión de impuestos dentro de un modelo de crecimiento endógeno.

EVOLUCIÓN TEMPORAL

Tabla 8. *Evaluación de las publicaciones por año*

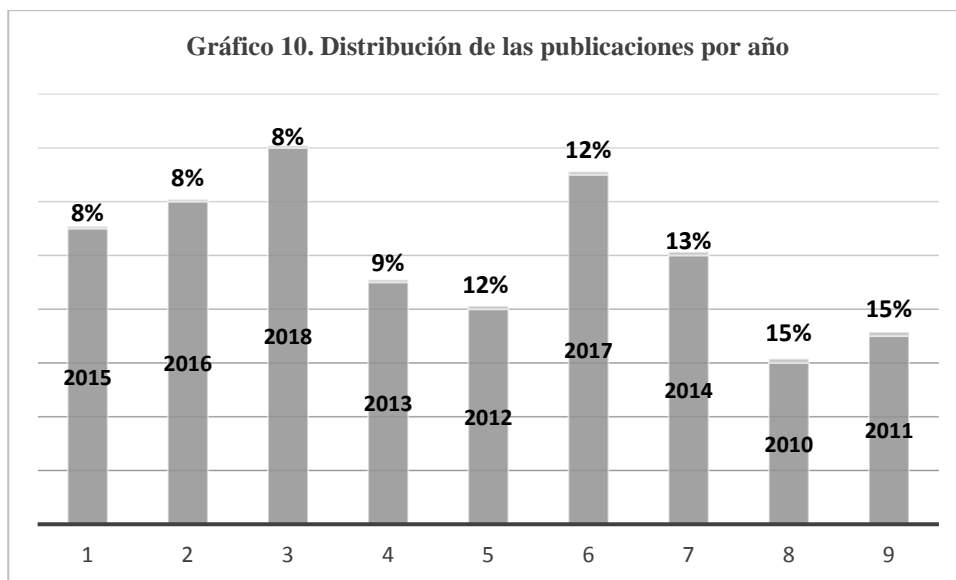
Año de publicación	Publicaciones en el año	%	Diferencia absoluta respecto al año anterior
2010	12	15%	-
2011	12	15%	-
2012	9	12%	3
2013	7	9%	-2
2014	10	13%	3
2015	6	8%	4
2016	6	8%	-
2017	9	12%	-4
2018	6	8%	3
TOTAL	77	100	

Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

Resultados: El año en que se presentaron mayor cantidad de publicaciones fue el 2010 y 2011 que corresponde al 15 % de las publicaciones, seguido por el año 2014, en el que se presentaron el 13%, le sigue el año 2012 y 2017, donde se presentaron el 12%, en el 2013 se presentaron el 9% y por último el año 2015, 2016 y 2018 se presentaron el 8%, que fue en el que hubo menos publicaciones.

En cuanto a la evolución que se ha venido presentando de cantidad de publicaciones por año, se puede decir que no hay una tendencia en general que denote aumento o declive, pues en algunos años se presentan diferencias negativas con respecto al año anterior, mientras que en otros se evidencian diferencias positivas, mostrando un

comportamiento oscilatorio. El año en el que se presentó mayor diferencia fue en el 2015.



Fuente: Elaboración propia a partir de diversas bases de datos.

9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a las instituciones educativas de educación superior en Colombia a que promuevan más las investigaciones en cuanto a la declaración sobre el impuesto sobre la renta, ya que en los documentos que fueron objeto de estudio de este trabajo de investigación no hallamos universidades colombianas dentro de las redes de colaboración.

El crecimiento de la evasión fiscal es claro en diferentes países tanto en personas como en empresas, causando esto un gran daño al presupuesto nacional, por lo que se debe aumentar la confianza en la cultura tributaria. Para ello se debería evitar la amnistía fiscal, es decir dar sanciones ejemplares a quienes evadan los impuestos correspondientes, para así dejar claro que el servicio público está relacionado con el pago de los impuestos, fomentar el cumplimiento entre otros organismos y eliminar las desigualdades en el trato con los contribuyentes.

Por último, es necesario abordar investigaciones propias de nuestro país para con mayor claridad entender y adoptar lo apto para nuestro sistema tributario o por el contrario comprender lo que no permite su funcionamiento de acuerdo a las políticas que establecen las entidades de vigilancia y control en compañía con el gobierno.

10. CONCLUSIÓN

El tema de la evasión de impuestos ha despertado el interés de muchos investigadores para realizar trabajos que se relacionan con sus consecuencias. En la mayoría de los trabajos sus autores han optado por manejar un enfoque mixto, es decir, han combinado características del enfoque cualitativo y cuantitativo. El diseño que más se empleo fue el No experimental, pues no hubo manipulación de las variables de estudio por parte de los investigadores, solamente buscaban realizar conclusiones a partir de lo que observaban al analizar la información recolectada; y el método más utilizado fue el de tipo descriptivo.

En relación con lo anterior, en este trabajo de investigación se halló que en los documentos estudiados, los porcentajes correspondientes al método exploratorio fueron bajos, y el método correlacional muy escaso, lo mismo se puede decir del diseño exploratorio/descriptivo, exploratorio/correlacional y descriptivo/correlacional resaltando una combinación de métodos en estos estudios. Por tal motivo, se puede concluir que los investigadores se preocupan más por seleccionar, medir y analizar una serie de variables para realizar descripciones de aquello que están abordando, pero sin realizar experimentos.

Se trabajaron algunos aspectos más relevantes en la evolución y desarrollo de las declaraciones de impuestos, en los últimos años la producción científica ha aumentado al igual que el interés de los investigadores al acoger temas tributarios, gracias a los constantes cambios en la normatividad tributaria a nivel mundial. Además, es importante presentar las consecuencias que encuentran los contribuyentes al evadir los

impuestos que por ley deben afrontar, y los constantes riesgos a los que se ven enfrentados a causa de esto, siendo la responsabilidad fiscal un beneficio para todos.

Para finalizar, también se clasificaron los países y empresas de aplicación, teniendo en cuenta aspectos geográficos, culturales, tamaño de las empresas, si existe cierto grado de responsabilidad fiscal en relación con los impuestos de acuerdo a cada país, entre otros aspectos; y la evolución en los periodos de 2010-2018 no muestran un crecimiento constante en la cantidad de publicaciones por años, ni tampoco una caída constante, si no que el comportamiento del crecimiento es variable. Por lo tanto, se puede asegurar que el tema de la evasión de impuestos es dinámico puesto que se pueden abordar desde diferentes perspectivas según la intención de tributar de los contribuyentes.

Finalmente, se clasificaron los países, empresas de aplicación, y unidades de estudio. Por lo tanto, se puede asegurar la evasión de impuestos es un tema muy dinámico, importante de estudiar y se pueden abordar desde diferentes enfoques. Se espera que en el futuro las investigaciones acerca del cumplimiento y evasión tributaria incrementen especialmente en Colombia, siendo evidenciado en los resultados, que no se encontraron estudios relacionados en este país, el cual en los últimos años ha sido fuertemente vulnerado con la corrupción fiscal.

11. BIBLIOGRAFIA

Baabyal, A. A., & Beladi, H. (2010). A theoretical analysis of income tax evasion, optimal auditing, and credibility in developing countries. *Journal of Theoretical Politics*. <https://doi.org/10.1111/j.1439-0272.2012.01287.x>

Bazart, C., & Pickhardt, M. (2011). Fighting income tax evasion with positive rewards. *Public Finance Review*. <https://doi.org/10.1177/1091142110381639>

Dhumashev, R., & Gahramanov, E. (2010). A Growth Model with Income Tax Evasion: Some Implications for Australia. *Economic Record*. <https://doi.org/10.1111/j.1475-4932.2010.00654.x>

Eisenhauer, J. G., Geide-Stevenson, D., & Ferro, D. L. (2011). Experimental estimates of taxpayer ethics. *Review of Social Economy*, 69(1), 29–53. <https://doi.org/10.1080/00346760802714867>

En, T., Lautke, U. K., Lfons, A., & Eichenrieder, J. W. (2010). *Interés evasión de impuestos, la Directiva de la UE y Efectos en el mercado de capital **. *Estudios Fiscales* (Vol. 31).

Hokamp, S., & Pickhardt, M. (2010). Income tax evasion in a society of heterogeneous agents - evidence from an agent-based model. *International Economic Journal*. <https://doi.org/10.1080/10168737.2010.525994>

Stinespring, J. R. (2011a). Dynamic scoring, tax evasion, and the shadow economy. *Public Finance Review*. <https://doi.org/10.1177/1091142110387569>

Stinespring, J. R. (2011b). Revisión Finanzas Públicas.

Batabyal, A. A., & Beladi, H. (2010). A theoretical analysis of income tax evasion, optimal auditing, and credibility in developing countries. *Journal of Theoretical Politics*. <https://doi.org/10.1111/j.1439-0272.2012.01287.x>

Bazart, C., & Pickhardt, M. (2011). Fighting income tax evasion with positive rewards. *Public Finance Review*. <https://doi.org/10.1177/1091142110381639>

Dzhumashev, R., & Gahramanov, E. (2010). A Growth Model with Income Tax Evasion: Some Implications for Australia. *Economic Record*. <https://doi.org/10.1111/j.1475-4932.2010.00654.x>

Eisenhauer, J. G., Geide-Stevenson, D., & Ferro, D. L. (2011). Experimental estimates of taxpayer ethics. *Review of Social Economy*, 69(1), 29–53. <https://doi.org/10.1080/00346760802714867>

En, T., Lautke, U. K., Lfons, A., & Eichenrieder, J. W. (2010). *Interés evasión de impuestos, la Directiva de la UE y Efectos en el mercado de capital **. *Estudios Fiscales* (Vol. 31).

Hokamp, S., & Pickhardt, M. (2010). Income tax evasion in a society of heterogeneous agents - evidence from an agent-based model. *International Economic Journal*. <https://doi.org/10.1080/10168737.2010.525994>

Stinespring, J. R. (2011a). Dynamic scoring, tax evasion, and the shadow economy. *Public Finance Review*. <https://doi.org/10.1177/1091142110387569>

Stinespring, J. R. (2011b). Revisión Finanzas Públicas.

