	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
Dependencia	Aprobado		Pág.	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(101)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Juan Camilo Murillo Correa Zaidy Libeth Mariño Bedoya		
FACULTAD	Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Especialización en Gerencia Tributaria		
DIRECTOR	Mag. Yulieth López Ortiz		
TÍTULO DE LA TESIS	Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar.		
TITULO EN INGLES	Effectiveness of the simple taxation regime in the fight against tax evasion in the municipality of Gamarra, Cesar.		
RESUMEN			
<p>El análisis del Régimen Simple de Tributación (RST) en Gamarra, Cesar, destaca su capacidad para reducir la evasión fiscal y promover el cumplimiento tributario, a pesar de la baja adopción por parte de empresas. Adicionalmente, este aporta ventajas como simplificación administrativa y formalidad. Aunque en el análisis DOFA se señalan algunos desafíos, a través de este proyecto se sugieren estrategias para fortalecer su efectividad.</p>			
RESUMEN EN INGLES			
<p>The analysis of the Simple Taxation Regime (RST) in Gamarra, Cesar, highlights its capacity to reduce tax evasion and promote tax compliance, despite the low adoption by companies. In addition, it provides advantages such as administrative simplification and formality. Although the SWOT analysis points out some challenges, this project suggests strategies to strengthen its effectiveness.</p>			
PALABRAS CLAVES	Debilidades, efectividad tributaria, evasión fiscal, fortalezas, Régimen Simple de Tributación.		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Weaknesses, tax effectiveness, tax evasion, strengths, Simple Taxation Regime.		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 100	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 6	CD-ROM: 0



**Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el
municipio de Gamarra, Cesar**

Juan Camilo Murillo Correa

Zaidy Libeth Mariño Bedoya

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco De Paula

Santander Ocaña

Especialización en Gerencia Tributaria

Mag. Yulieth López Ortiz

03 de noviembre de 2023

Índice

	Pág.
Introducción	11
Capítulo 1. Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar.....	13
1.1. Planteamiento del problema.....	13
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Objetivos	15
1.3.1. Objetivo general.....	15
1.3.2. Objetivos específicos	15
1.4. Justificación	16
1.5. Delimitaciones	17
1.5.1. Delimitación geográfica.....	17
1.5.2. Delimitación temporal	17
1.5.3. Delimitación conceptual	18
1.5.4. Delimitación operativa.....	19
Capítulo 2. Marco Referencial.....	21
2.1. Marco Histórico	21
2.2. Marco Conceptual.....	22
2.3. Marco Contextual.....	26

2.4. Marco Teórico.....	28
2.4.1. La evasión fiscal: Una perspectiva global	28
2.4.2. Políticas para combatir la evasión fiscal.....	29
2.4.3. Régimen Simple de Tributación: Una solución emergente	31
2.4.4. Contexto colombiano: Desafíos y oportunidades	32
2.4.5. La efectividad de las políticas tributarias.....	33
2.5. Marco Legal	34
Capítulo 3. Diseño metodológico	37
3.1. Tipo de investigación.....	37
3.2. Seguimiento metodológico del proyecto	38
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información	39
3.4. Análisis de la información	40
Capítulo 4. Resultados	42
4.1. Caracterización del régimen simple de tributación respecto a su contribución hacia la reducción de la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar	42
4.1.1. Caracterización del RST	42
4.1.1.1. Objetivos y Metas Generales.	42
4.1.1.2. Beneficiarios Potenciales y Requisitos.	43
4.1.1.3. Estructura del Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia.	45

4.1.1.4. Obligaciones Formales y Sustanciales en el Régimen Simple de Tributación (RST).....	47
4.1.1.5. Resultados y desempeño.	48
4.1.2. Situación particular del municipio de Gamarra, Cesar	58
4.1.2.1. Desactualización Normativa.	58
4.1.2.2. Integración del RST.	59
4.1.2.3. Necesidad de Actualización.	59
4.1.2.4. Recomendaciones para el estatuto tributario.	59
4.1.2.5. Empresas de Gamarra que hacen parte del RST.	60
4.1.3. Conclusión del primer objetivo específico	61
4.2. Principales fortalezas y debilidades del régimen simple de tributación en términos de su capacidad para reducir la evasión fiscal y promover el cumplimiento tributario	63
4.2.1. Análisis DOFA de la RST	64
4.2.1.1. Fortalezas.	64
4.2.1.2. Debilidades.	66
4.2.1.3. Oportunidades.	67
4.2.1.4. Amenazas.	69
4.2.2. Comparación del RST con otros regímenes.....	70
4.2.2.1. Ventajas del RST.	72
4.2.2.2. Desventajas del RST.	73

4.2.3. Conclusión del segundo objetivo específico.....	73
4.3. Guía informativa destinada a los contribuyentes del municipio de Gamarra, Cesar	75
Capítulo 5. Conclusiones	77
Capítulo 6. Recomendaciones.....	79

Listado de figuras

	Pág.
Figura 1. Mapa de Gamarra, Cesar	27
Figura 2. Condición al momento de realizar la inscripción	49
Figura 3. Informe por departamento	50
Figura 4. Inscritos por ciudad y municipio	51
Figura 5. Recaudo por RST	53
Figura 6. Actividades económicas con más inscritos	56

Listado de tablas

	Pág.
Tabla 1. Seguimiento metodológico del proyecto	38
Tabla 2. Actividades económicas con más inscritos.....	55

Resumen

El proyecto proporciona un análisis detallado del Régimen Simple de Tributación (RST) en el municipio de Gamarra, Cesar, evaluando su contribución en la reducción de la evasión fiscal y promoviendo el cumplimiento tributario. Se observó que, aunque solo un pequeño número de empresas en Gamarra se han acogido al RST, el régimen ofrece ventajas significativas como simplificación administrativa, inclusión financiera y fomento de la formalidad en el sector empresarial. El análisis DOFA reveló que, mientras el RST presenta fortalezas sustanciales y ofrece oportunidades valiosas para las empresas, también existen desafíos importantes que deben abordarse, como el desconocimiento del régimen entre los contribuyentes potenciales, limitaciones en deducciones fiscales y barreras de acceso. También se identificaron amenazas externas, como cambios legislativos, la prevalencia de la economía informal y la resistencia al cambio por parte de algunas empresas.

Para maximizar la efectividad del RST en Gamarra, el proyecto recomienda implementar programas educativos y de concientización fiscal, mejorar las plataformas tecnológicas para facilitar el acceso y cumplimiento del régimen, y establecer alianzas con entidades locales y organizaciones empresariales. También se sugiere la actualización del estatuto tributario municipal y el desarrollo de incentivos para fomentar la adopción del RST por parte de más empresas. Con estas medidas, el RST podría jugar un papel crucial en la promoción de la formalidad empresarial y la mejora del cumplimiento tributario en Gamarra.

Palabras claves: Debilidades, efectividad tributaria, evasión fiscal, fortalezas, Régimen Simple de Tributación.

Abstract

The project provides a detailed analysis of the Simple Tax Regime (RST) in the municipality of Gamarra, Cesar, assessing its contribution to reducing tax evasion and promoting tax compliance. It was observed that although only a small number of businesses in Gamarra have adopted the RST, the regime offers significant advantages such as administrative simplification, financial inclusion, and the promotion of formality in the business sector.

The SWOT analysis revealed that while the RST presents substantial strengths and offers valuable opportunities for businesses, there are also significant challenges that need to be addressed, such as a lack of understanding of the regime among potential taxpayers, limitations on tax deductions, and access barriers. External threats were also identified, such as legislative changes, the prevalence of the informal economy, and resistance to change by some companies.

To maximize the effectiveness of the RST in Gamarra, the project recommends implementing educational programs and fiscal awareness initiatives, improving technological platforms to facilitate access to and compliance with the regime, and establishing partnerships with local entities and business organizations. It also suggests updating the municipal tax statute and developing incentives to encourage more businesses to adopt the RST. With these measures, the RST could play a crucial role in promoting business formality and improving tax compliance in Gamarra.

Keywords: Weaknesses, tax effectiveness, tax evasion, strengths, Simple Tax Regime.

Introducción

La evasión fiscal ha constituido un persistente desafío en numerosos sistemas tributarios globales, con significativos impactos en la infraestructura y el desarrollo socioeconómico de las regiones afectadas. En respuesta a este reto en Colombia, se implementaron a lo largo del tiempo diversas estrategias y regímenes con el fin de mitigar la evasión fiscal y optimizar la recaudación de ingresos. Entre estas medidas adoptadas, el Régimen Simple de Tributación (RST) se destacó por su enfoque en simplificar las obligaciones tributarias de ciertos contribuyentes, facilitando de esta manera su cumplimiento y, consecuentemente, reduciendo la incidencia de la evasión fiscal.

Dicho esto, es crucial reconocer que la implementación y eficacia de dichas estrategias tributarias han exhibido variaciones considerables, dependiendo en gran medida del contexto geográfico y socioeconómico específico en el que se aplicaron. En este sentido, el municipio de Gamarra, en el departamento de Cesar, constituye un caso de estudio de particular relevancia. Dada su ubicación en una región con características distintivas y un conjunto único de desafíos y oportunidades, la manera en que los contribuyentes de Gamarra han adoptado y respondido al RST se erige como una cuestión que requiere un análisis detenido y profundo.

El presente proyecto, ya realizado, tuvo como meta principal examinar en detalle la efectividad del RST en el combate contra la evasión fiscal en Gamarra, Cesar. Mediante una caracterización exhaustiva del RST, una evaluación cuidadosa de sus fortalezas y debilidades, y el desarrollo de herramientas informativas dirigidas a los contribuyentes, se buscó brindar un

panorama claro y bien fundamentado sobre la implementación y los impactos resultantes de esta estrategia tributaria en el municipio en cuestión.

Con los hallazgos y análisis derivados de esta investigación, se persiguió no solo profundizar en la comprensión de la dinámica fiscal en Gamarra, sino también generar recomendaciones y herramientas prácticas con el potencial de potenciar la efectividad del RST. Este esfuerzo se esperaba que resultara en un recurso valioso para combatir la evasión fiscal, tanto en Gamarra como en otros municipios que presenten características y desafíos similares.

Capítulo 1. Efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar

1.1. Planteamiento del problema

La evasión fiscal es un problema crítico que afecta a las economías de todo el mundo. Según la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE, 2018), el incumplimiento tributario socava la equidad y la eficiencia de los sistemas fiscales y dificulta la financiación de servicios públicos esenciales. En Colombia, la evasión fiscal ha sido reconocida como un problema persistente (Díaz & Jaramillo, 2020).

En un esfuerzo por combatir este problema, Colombia ha implementado el régimen simple de tributación, una política diseñada para simplificar el proceso de pago de impuestos y aumentar la conformidad (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, 2019). El municipio de Gamarra, en el departamento de Cesar, es un contexto en el que la evasión fiscal es notable y donde se ha implementado este régimen.

Sin embargo, a pesar de su implementación, la literatura existente carece de un análisis riguroso sobre su eficacia en la reducción de la evasión fiscal en contextos como el de Gamarra (Ramírez & González, 2021). Por lo tanto, surge la necesidad de evaluar la efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en Gamarra.

La población objetivo de este estudio serán los contribuyentes bajo el régimen simple de tributación en el municipio de Gamarra, Cesar. Estos contribuyentes incluyen a las pequeñas empresas y autónomos que están inscritos en este régimen.

Este proyecto se delimitará a la evaluación de la efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar, desde su implementación hasta la actualidad. No abordará otros aspectos de la política tributaria en Colombia, ni evaluará la efectividad del régimen en otros contextos geográficos.

El municipio de Gamarra, Cesar, reviste una importancia significativa en términos económicos y sociales para la región. Una base impositiva fuerte y un alto nivel de cumplimiento tributario son esenciales para garantizar que los recursos sean distribuidos equitativamente y que se puedan financiar servicios esenciales para la comunidad. En una región donde la infraestructura, la educación y la salud son fundamentales para el bienestar de sus habitantes, la evasión fiscal no sólo representa una pérdida económica sino también una amenaza al desarrollo sostenible y equitativo de Gamarra. Por ende, evaluar y fortalecer herramientas como el régimen simple de tributación es de vital importancia para el futuro del municipio.

1.2. Formulación del problema

Por lo tanto, la pregunta de investigación que guía este estudio es: ¿Cuál es la efectividad del régimen simple de tributación en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar? Las respuestas a esta pregunta proporcionarán valiosos conocimientos que

pueden usarse para mejorar la eficacia de la política tributaria en Gamarra, y potencialmente en otros contextos similares.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar la efectividad del régimen simple de tributación como herramienta en la lucha contra la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar.

1.3.2. Objetivos específicos

Caracterizar el régimen simple de tributación respecto a su contribución hacia la reducción de la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar.

Identificar las principales fortalezas y debilidades del régimen simple de tributación en términos de su capacidad de reducción de la evasión fiscal y promover el cumplimiento tributario.

Diseñar una guía informativa destinada a los contribuyentes del municipio de Gamarra, Cesar, con el propósito de explicar de manera clara y accesible los beneficios y obligaciones del régimen simple de tributación, y su papel en la lucha contra la evasión fiscal.

1.4. Justificación

La evasión fiscal es un fenómeno global que tiene profundas repercusiones económicas y sociales. Según la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), la evasión fiscal distorsiona la competencia económica, agrava las desigualdades sociales y amenaza la estabilidad de los sistemas fiscales. Este problema es especialmente pronunciado en Colombia, donde se estima que la evasión fiscal representa una porción significativa de los ingresos fiscales potenciales (Echavarría, 2021).

En este contexto, el régimen simple de tributación en Colombia surge como una iniciativa de política fiscal destinada a aumentar el cumplimiento tributario y reducir la evasión fiscal (DIAN, 2019). Sin embargo, su eficacia en la lucha contra la evasión fiscal en contextos locales específicos, como el municipio de Gamarra, Cesar, aún no ha sido estudiada a fondo (Ramírez & González, 2021).

La recaudación y adecuada gestión de los ingresos fiscales son fundamentales para el progreso y bienestar de cualquier comunidad. En lugares como Gamarra, Cesar, donde la asignación eficiente de recursos es crucial para impulsar el desarrollo local, la evasión fiscal no solo reduce los fondos disponibles para proyectos y servicios esenciales, sino que también limita las oportunidades de crecimiento y mejora para sus habitantes. Una comprensión detallada de las herramientas y políticas fiscales, como el régimen simple de tributación, y su impacto en el cumplimiento tributario, es esencial para garantizar un futuro más próspero y equitativo para la comunidad de Gamarra.

Este proyecto de investigación busca llenar esta brecha en la literatura, proporcionando una evaluación rigurosa de la eficacia del régimen simple de tributación en la reducción de la evasión fiscal en Gamarra. Además, este estudio busca facilitar el cumplimiento tributario al desarrollar una guía informativa para los contribuyentes locales, lo que está en línea con los hallazgos de Rodríguez (2020), que sugieren que la falta de comprensión de las responsabilidades fiscales puede contribuir a la evasión fiscal.

Por lo tanto, este proyecto tiene implicaciones significativas no solo para la política fiscal en Gamarra, sino también para el esfuerzo más amplio para combatir la evasión fiscal en Colombia. Aportará valiosos conocimientos académicos y prácticos que pueden informar y mejorar la implementación de políticas fiscales.

1.5. Delimitaciones

1.5.1. Delimitación geográfica

Este proyecto se limitará geográficamente al municipio de Gamarra, Cesar, en Colombia. Si bien las conclusiones podrían tener implicaciones para otros lugares con características similares, el análisis en sí se centrará únicamente en este municipio específico.

1.5.2. Delimitación temporal

El proyecto investigativo se realizará dentro de un lapso de ocho (8) semanas una vez sea aprobado el anteproyecto.

1.5.3. Delimitación conceptual

En este proyecto se tendrán en cuenta diversos conceptos claves, iniciando con la "evasión fiscal" entendida como la omisión ilegal o eludir el pago de impuestos que son legalmente debidos. El "régimen simple de tributación" se refiere al sistema simplificado de tributación introducido por la DIAN en Colombia. "Eficacia" se refiere a la capacidad del régimen simple de tributación para aumentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y reducir la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar. "Cumplimiento Tributario" se refiere al grado en que los contribuyentes cumplen con sus obligaciones fiscales de acuerdo con las leyes y regulaciones tributarias vigentes. Este será un concepto central para evaluar la eficacia del RST en Gamarra, Cesar.

"Desarrollo Sostenible" implica un desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las suyas. Es un concepto clave para evaluar el impacto más amplio de la evasión fiscal en Gamarra, Cesar. "Política Tributaria" se refiere al conjunto de políticas y estrategias implementadas por el gobierno para recolectar ingresos a través de impuestos. En tu proyecto, este concepto será necesario para entender el contexto más amplio dentro del cual se sitúa el RST. Por último, la "equidad fiscal" haciendo como referencia a la justicia y equidad en el sistema tributario, garantizando que todos los contribuyentes paguen una cantidad justa de impuestos y que los

recursos se distribuyan de manera justa. Es un concepto crucial para evaluar los impactos sociales más amplios de la evasión fiscal y el RST.

1.5.4. Delimitación operativa

El estudio se efectuará bajo un enfoque mixto, integrando métodos cuantitativos y cualitativos para obtener un análisis exhaustivo y holístico del problema de la evasión fiscal en Gamarra, Cesar. En la primera etapa, se caracterizará el Régimen Simple de Tributación (RST) mediante la recopilación y análisis de datos de diversas fuentes, tanto primarias como secundarias, que ofrecerán una comprensión profunda de cómo el RST ha contribuido en la mitigación de la evasión fiscal en el área de estudio. Esta fase culminará con la elaboración de un informe detallado que sintetice los hallazgos.

Siguiendo a la primera etapa, la segunda buscará identificar las fortalezas y debilidades del RST. Este segmento de la investigación involucrará la realización de encuestas y entrevistas con una muestra representativa de contribuyentes y expertos en la materia, seguido de un análisis cualitativo que ayudará a discernir las áreas donde el RST ha tenido un impacto significativo, así como los ámbitos donde aún se pueden realizar mejoras.

En la fase final, el estudio se centrará en la construcción de una guía informativa destinada a los contribuyentes de Gamarra, Cesar. La información necesaria se compilará cuidadosamente para desarrollar una guía que sea accesible y clara, promoviendo una mejor

comprensión del RST y su papel en la lucha contra la evasión fiscal. Este material será validado a través de consultas con expertos y contribuyentes para garantizar su efectividad y pertinencia.

Cabe mencionar que, durante el desarrollo del proyecto, podrían surgir varios obstáculos que podrían interrumpir su progreso fluido. Entre estos, la posible reluctancia de los contribuyentes a participar en las entrevistas, representando una limitación significativa en la recolección de datos de primera mano. Además, las fluctuaciones en el entorno político y económico pueden afectar la aplicabilidad de los hallazgos del estudio a largo plazo. Además, podría haber desafíos relacionados con la obtención de datos secundarios fidedignos y actualizados debido a restricciones de acceso o desactualización de las bases de datos gubernamentales. A pesar de estos posibles contratiempos, el estudio buscará mitigarlos a través de estrategias de contingencia bien planificadas, asegurando así la entrega exitosa del proyecto.

Capítulo 2. Marco Referencial

2.1. Marco Histórico

La evasión fiscal ha manifestado ser un problema recurrente en diversas economías a lo largo de la historia, mutando y sofisticándose conforme las sociedades y sus respectivas economías han evolucionado (Allingham & Sandmo, 1972). A nivel global, estudios como los realizados por Slemrod y Yitzhaki (2002) y la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE, 2017), han subrayado la complejidad de los sistemas fiscales y la necesidad de una mayor cooperación y transparencia internacional para mitigar este fenómeno.

En el contexto latinoamericano, la evasión fiscal ha persistido como un desafío considerable, dando lugar a una dinámica de resistencia constante entre los órganos estatales y diversos sectores de la sociedad que se muestran reacios a cumplir con sus deberes fiscales. Este problema es especialmente palpable en Colombia, donde a pesar de las múltiples reformas fiscales que se han implementado en las últimas décadas, se sigue enfrentando a elevados niveles de evasión y una percepción de injusticia en la distribución de la carga tributaria (Gómez, 2018; Cortés & Valencia, 2019).

En un intento por combatir estos desafíos a nivel nacional, se introdujo el régimen simple de tributación, buscando no solo simplificar el sistema tributario y hacerlo más accesible para pequeños contribuyentes y autónomos, sino también para fortalecer la relación Estado-ciudadano, promoviendo así una percepción de equidad en el manejo fiscal (Sánchez & Prieto,

2019; DIAN, 2019). Este régimen ha mostrado un impacto positivo en la incorporación de nuevos contribuyentes y en el aumento de los ingresos fiscales, aunque aún se encuentra acompañado de desafíos relacionados con la educación fiscal y la aceptación por parte de la población (Ríos, 2020).

Convergiendo hacia una perspectiva más local, el municipio de Gamarra, Cesar, ha buscado activamente formas de incrementar sus ingresos fiscales, especialmente para apoyar la financiación de servicios esenciales para la comunidad. A pesar de los significativos desafíos que ha enfrentado, especialmente en lo que respecta a la evasión fiscal entre los pequeños comerciantes, esfuerzos como la implementación del régimen simple de tributación representan un compromiso continuo para adaptar el sistema fiscal a las necesidades cambiantes de su economía y sociedad (Echavarría, 2021; Ramírez & González, 2021). Aunque existe un conocimiento limitado sobre este régimen entre los contribuyentes locales, aquellos que están informados lo consideran una herramienta valiosa para cumplir con sus obligaciones fiscales de una manera más accesible y benéfica (Morales, 2019).

2.2. Marco Conceptual

Al considerar los siguientes conceptos, es evidente que la relación entre evasión fiscal y cumplimiento tributario es de naturaleza compleja. La introducción del Régimen Simple de Tributación se presenta como una herramienta potencialmente efectiva para abordar estos desafíos, especialmente en contextos con altos niveles de informalidad y baja educación fiscal.

En el mundo contemporáneo, uno de los temas centrales que regulan la interacción entre los ciudadanos y el estado es la tributación, que puede definirse como el proceso mediante el cual el estado impone y recauda cargas obligatorias a individuos y empresas para financiar sus operaciones y proveer servicios públicos (Slemrod & Bakija, 2008). Este complejo sistema presenta varios conceptos clave que merecen una exploración detallada para comprender mejor las dinámicas subyacentes.

Uno de los aspectos cruciales de la tributación es la "evasión fiscal", una práctica ilegal donde los individuos o empresas encuentran formas de evitar pagar la totalidad de los impuestos que deben. A menudo, esto implica declarar menos ingresos o ganancias de las que realmente se han generado o inflar gastos para reducir la carga tributaria (Richardson, 2006). En contraste con la evasión, tenemos la "elusión fiscal", que, aunque puede parecer similar, se refiere a la utilización de los regímenes fiscales existentes, pero de manera legal, para reducir las obligaciones fiscales de un individuo o empresa (Slemrod, 2004).

Dentro del ámbito fiscal, también es importante entender el concepto de "base imponible". Este término representa la cantidad sobre la cual se aplicará la tasa impositiva, una figura que puede variar dependiendo de una amplia gama de factores como los ingresos, las propiedades y las ventas (Atkinson & Stiglitz, 1980).

Para facilitar la tributación y reducir los casos de evasión y elusión fiscal, existen estrategias como la implementación de un "régimen simple de tributación". Esta estrategia busca consolidar diversas obligaciones tributarias en un único impuesto, con el objetivo principal de

facilitar la formalización y el cumplimiento tributario, especialmente para pequeños comerciantes y empresarios (DIAN, 2019).

Al hablarse de cumplimiento, surge el término "cumplimiento tributario", que destaca la importancia de adherirse voluntariamente a todas las regulaciones y responsabilidades fiscales establecidas por las autoridades competentes (James & Alley, 2004). Este cumplimiento está en línea con el principio de "equidad fiscal", que sugiere que los individuos deben contribuir al financiamiento de los gastos públicos según su capacidad económica, promoviendo así una distribución justa de la carga tributaria entre la población (Musgrave & Thin, 1948).

Sin embargo, una barrera significativa para el cumplimiento tributario es la "informalidad", que se refiere a las actividades económicas que, aunque legales, no están registradas ante las autoridades competentes y, por lo tanto, escapan al sistema tributario (Loayza, 1996). Para combatir esta informalidad y promover una mayor equidad y cumplimiento, la "educación fiscal" se presenta como una herramienta vital, proporcionando a los ciudadanos un mejor entendimiento del sistema tributario y las responsabilidades, derechos y beneficios que conlleva un cumplimiento efectivo (Bird & Zolt, 2008).

En el escenario fiscal de Gamarra, Cesar, el concepto de "eficacia" se manifiesta como un pilar central que garantiza que las iniciativas gubernamentales prosperen a largo plazo. La "política tributaria" del municipio, por tanto, necesita diseñarse no solo para maximizar la recaudación de ingresos, sino también para cultivar un ambiente económico donde la "evasión fiscal" se reduzca significativamente. La "eficacia" de esta política se puede medir en términos

de su capacidad para fomentar una mayor tasa de "cumplimiento tributario", creando así una base sólida que contribuye al bienestar económico de la región.

Además, es fundamental que estas estrategias tributarias estén alineadas con los principios de "desarrollo sostenible". Este concepto, que se centra en satisfacer las necesidades del presente sin comprometer las capacidades de las generaciones futuras, debe estar intrínsecamente vinculado con la "política tributaria". Al canalizar los ingresos generados a través de la tributación hacia iniciativas que promueven la sostenibilidad económica, social y ambiental, el gobierno puede garantizar que los recursos se utilicen de una manera que fomente el crecimiento a largo plazo y la prosperidad para todos.

Asimismo, en esta amalgama de responsabilidad fiscal y aspiraciones hacia el futuro, la "política tributaria" desempeña un papel vital como mediadora y facilitadora. Al establecer un marco que alienta la participación amplia y justa en el sistema tributario, puede ayudar a garantizar que los recursos necesarios estén disponibles para financiar proyectos cruciales que fomenten un "desarrollo sostenible". Al mismo tiempo, una "política tributaria" efectiva puede trabajar para reducir la "informalidad", incentivando la participación activa de todos los sectores de la economía en el esfuerzo colectivo hacia un futuro más brillante y sostenible.

En este sentido, la intersección de una "política tributaria" bien diseñada y una implementación eficaz puede convertirse en una poderosa herramienta para promover una sociedad más equitativa y sostenible en Gamarra, Cesar. Al enfocarse en estos conceptos clave, los formuladores de políticas pueden aspirar a construir un sistema que no solo sea justo y

equitativo, sino que también promueva activamente el "desarrollo sostenible" en todas las facetas de la sociedad.

En conjunto, estos conceptos forman la base para una discusión más profunda sobre la estructura y los desafíos del sistema fiscal actual, proporcionando una plataforma para explorar estrategias para mejorar la equidad y el cumplimiento en el sector fiscal.

2.3. Marco Contextual

La presente investigación se realizará en el Municipio de Gamarra, Departamento Cesar, Colombia, el cual está localizado al suroccidente del departamento del Cesar y a la margen derecha del río Magdalena; limita al norte, con el municipio de La Gloria; al sur con Aguachica, (Cesar) y el departamento de Santander; por el oriente con Aguachica y por el occidente con el departamento de Bolívar y en medio el gran río Magdalena. Su extensión total es de 345 Km².

Figura 1*Mapa de Gamarra, Cesar*

Nota. Figura obtenida de (Google Maps, 2019)

El municipio de Gamarra se ubica en el sur del departamento de Cesar, Colombia. Esta región ha sido tradicionalmente conocida por su actividad comercial, especialmente en la exportación de productos agrícolas y pesqueros dada su cercanía al río Magdalena. Su economía ha estado históricamente ligada a pequeños y medianos comerciantes, así como a agricultores que dependen en gran medida de las temporadas y los mercados locales para su sustento.

Es importante mencionar que el contexto cultural y social también juega un papel en la relación entre los contribuyentes y el Estado. La desconfianza hacia las instituciones gubernamentales, producto de años de corrupción y mal manejo de los recursos públicos, puede ser un factor que incide en la resistencia a participar activamente en el sistema tributario.

La dinámica de Gamarra, con sus particularidades socioeconómicas y culturales, presenta un escenario idóneo para investigar la eficacia de políticas tributarias como el régimen simple de tributación y buscar estrategias que se adapten a las necesidades y realidades locales.

2.4. Marco Teórico

El marco teórico es una sección crucial en cualquier investigación, ya que proporciona una base y un contexto para el estudio. En esta sección, se revisan y discuten las teorías, modelos y estudios previos relacionados con el tema de investigación para establecer una comprensión profunda del tema y justificar la necesidad del estudio.

2.4.1. La evasión fiscal: Una perspectiva global

La evasión fiscal ha sido un fenómeno ampliamente estudiado a nivel global, siendo un tema de preocupación tanto para economías desarrolladas como para las economías en desarrollo. Esta práctica, que implica eludir intencionadamente el pago de impuestos, lleva consigo consecuencias que afectan tanto a la economía como al tejido social de los países (Torgler & Schneider, 2009).

Allingham y Sandmo (1972) fueron pioneros en modelar la evasión fiscal desde una perspectiva de decisión individual, considerando el riesgo y las penalizaciones. En su modelo, los individuos deciden evadir impuestos evaluando el beneficio esperado contra el costo

potencial de ser descubiertos. Este análisis pone en el centro la psicología del contribuyente y la percepción del riesgo asociado con la evasión.

Adicionalmente, estudios posteriores han complementado y ampliado este modelo teórico. Por ejemplo, Slemrod (2004) argumenta que la evasión fiscal no sólo depende de las sanciones y las probabilidades de ser descubierto, sino también de factores morales, sociales y culturales. Esta perspectiva sugiere que el comportamiento de evasión fiscal es multidimensional y puede ser influenciado por una variedad de factores, incluyendo la percepción pública de la justicia y eficiencia del sistema fiscal.

Por otro lado, la OCDE (2014) ha señalado que las economías globalizadas y digitalizadas presentan nuevos retos en la lucha contra la evasión fiscal, ya que los evasores cuentan con más herramientas y estrategias para ocultar ingresos y activos. Esto destaca la importancia de que los gobiernos adapten sus enfoques y colaboren internacionalmente para enfrentar estas tácticas.

En este sentido, se reconoce la importancia de comprender la evasión fiscal desde una perspectiva amplia, considerando no sólo los aspectos económicos, sino también los sociales y culturales que influyen en la decisión de evadir impuestos.

2.4.2. Políticas para combatir la evasión fiscal

Combatir la evasión fiscal ha sido una tarea prioritaria para muchos gobiernos alrededor del mundo. Las consecuencias de la evasión, que van desde la pérdida de ingresos fiscales hasta la erosión de la confianza pública en las instituciones, han motivado la búsqueda de estrategias efectivas.

Slemrod (2007) ha sido un defensor de un enfoque holístico para abordar la evasión fiscal. Mientras que las sanciones son esenciales, él enfatiza que las políticas fiscales efectivas también deben incentivar el cumplimiento voluntario. Un contribuyente que entiende sus obligaciones y percibe que el sistema es justo y equitativo es más propenso a cumplir de manera voluntaria. En esta línea, la simplificación de los sistemas fiscales se vuelve crucial. Sistemas complejos y difíciles de navegar pueden ser un desincentivo para el cumplimiento, especialmente para pequeñas empresas y autónomos que no cuentan con los recursos para contratar expertos fiscales.

La educación fiscal, como menciona Slemrod, es otra herramienta crucial. Al brindar a los contribuyentes la información necesaria sobre sus responsabilidades fiscales y los beneficios de la recaudación de impuestos para la sociedad en su conjunto, es posible cultivar una cultura de cumplimiento (Bird & Zolt, 2008). Las campañas de concienciación y programas educativos pueden desempeñar un papel importante en este esfuerzo.

Adicionalmente, Kirchler (2008) sugiere que las autoridades fiscales deben trabajar en construir una relación de confianza con los contribuyentes. Establecer un diálogo y mantener una

comunicación abierta puede reducir la resistencia al pago de impuestos y mejorar las tasas de cumplimiento.

En el contexto global, las iniciativas de intercambio de información entre países y la colaboración internacional se han vuelto esenciales, dado que la evasión fiscal a menudo trasciende las fronteras nacionales. Organizaciones como la OCDE han promovido la transparencia y el intercambio de información como herramientas clave en la lucha contra la evasión (OCDE, 2017).

2.4.3. Régimen Simple de Tributación: Una solución emergente

La complejidad en los sistemas fiscales puede ser un factor determinante que disuada a los contribuyentes de cumplir adecuadamente con sus obligaciones. Por esta razón, en diversas jurisdicciones se ha buscado simplificar las estructuras y procedimientos tributarios con el objetivo de favorecer un mayor grado de cumplimiento.

Bird (2008) ha abordado este tema subrayando la relación directa entre la simplificación tributaria y la reducción de costos. Estos costos no solo se refieren a los gastos administrativos que el gobierno incurre para recaudar impuestos, sino también a los costos de conformidad que enfrentan los contribuyentes. Al reducir la complejidad del sistema, se puede disminuir la necesidad de asesoría especializada, haciendo que el proceso de declaración y pago de impuestos sea más accesible y menos oneroso para el contribuyente promedio.

El régimen simple de tributación, implementado en diversas formas alrededor del mundo, busca precisamente ofrecer esta simplicidad. La idea es brindar un esquema más sencillo, con tasas fijas o escalas más simples, y con menos requerimientos de reporte. Este régimen es particularmente beneficioso para pequeños contribuyentes, autónomos y emprendedores que, a menudo, encuentran el sistema tributario tradicional abrumador (McKerchar, 2002).

Sin embargo, la simplificación no viene exenta de desafíos. Es esencial que, al simplificar, no se comprometa la equidad del sistema tributario. Además, es fundamental que los contribuyentes perciban el nuevo sistema como legítimo y justo, lo que puede requerir campañas educativas y de sensibilización (James & Alley, 2002).

A nivel internacional, experiencias de simplificación han demostrado resultados mixtos. En algunos casos, han logrado incrementar el cumplimiento y en otros, han surgido nuevos desafíos, demostrando que la implementación y adaptación local de estas políticas es esencial para su éxito (Alm & Martinez-Vazquez, 2007).

2.4.4. Contexto colombiano: Desafíos y oportunidades

El panorama fiscal colombiano presenta una serie de particularidades que lo distinguen de otros contextos. Uribe (2015) destaca la complejidad intrínseca de la estructura tributaria del país, que ha llevado a altos niveles de evasión y elusión. Esta complejidad no solo radica en la cantidad de impuestos existentes, sino también en las frecuentes reformas tributarias que se han

implementado en las últimas décadas, lo que añade inestabilidad y confusión entre los contribuyentes (Gómez, 2018).

Por otro lado, el sistema tributario colombiano ha sido tradicionalmente regresivo, con una mayor carga sobre el consumo que sobre la renta. Esto ha llevado a discusiones sobre la necesidad de rebalancear esta estructura para lograr una distribución más equitativa de la carga fiscal (Villar & Hernández, 2017).

A pesar de los desafíos, Colombia ha mostrado apertura hacia la adopción de soluciones innovadoras, como el régimen simple de tributación. Este tipo de iniciativas refleja una búsqueda constante por adaptar y mejorar el sistema, reconociendo la importancia del contexto local y de aprender de experiencias internacionales exitosas (Torres, 2019).

2.4.5. La efectividad de las políticas tributarias

La evaluación de políticas públicas, y en particular de políticas fiscales, no es una tarea sencilla. Smith (2010) ofrece un enfoque basado en tres pilares: eficiencia, equidad y simplicidad. Estos criterios, si bien pueden parecer generales, permiten abordar de manera integral los retos y resultados de cualquier política tributaria.

La eficiencia se refiere a la capacidad del sistema para recaudar los recursos necesarios con el menor costo administrativo y distorsión económica. La equidad, por otro lado, examina

cómo la carga tributaria se distribuye entre diferentes segmentos de la población, buscando que esta distribución sea justa y proporcional (López & Perry, 2008).

Finalmente, la simplicidad hace énfasis en la facilidad con la que los contribuyentes pueden entender y cumplir con sus obligaciones fiscales. Un sistema sencillo y transparente no solo reduce costos de conformidad, sino que también favorece la confianza y legitimidad del sistema (Johnson & Turner, 2012).

Cuando se evalúa la efectividad de una política tributaria, es crucial balancear estos tres criterios, reconociendo que a menudo pueden presentarse tensiones entre ellos. La clave está en diseñar sistemas que, en su conjunto, busquen maximizar el bienestar social y el cumplimiento fiscal (García & López, 2014).

2.5. Marco Legal

Para desentrañar la complejidad del régimen simple de tributación y entender a fondo la dinámica de la evasión fiscal en Colombia, es imperativo sumergirse profundamente en el marco legal que rige estas áreas. Este marco, constituido por un conjunto articulado de leyes, decretos y reglamentaciones, moldea la política fiscal del país. A continuación, exploramos los pilares normativos esenciales que configuran este marco legal:

La Constitución Política de Colombia como la piedra angular del marco legal colombiano es su Carta Magna, que en su artículo 338 concede a los municipios la autoridad para adoptar

regímenes tributarios personalizados. Este artículo promulga la adopción de políticas fiscales a nivel local, enfatizando principios de equidad, eficiencia y progresividad (Asamblea Nacional Constituyente, 1991).

Estatuto Tributario Nacional (ETN) - Ley 788 de 2002: Este documento seminal, que ha experimentado múltiples actualizaciones desde su instauración, constituye la fuente primordial de regulaciones respecto a los tributos nacionales. Aborda aspectos vitales como bases gravables, tarifas, exenciones y procedimientos, allanando el camino para una comprensión profunda de los impuestos nacionales (Congreso de la República de Colombia, 2002).

Ley 1943 de 2018 - Ley de Financiamiento: Este instrumento legislativo introduce formalmente el Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia. Surge como una estrategia para simplificar las obligaciones fiscales que enfrentan los pequeños contribuyentes, estableciendo criterios de elegibilidad, tarifas aplicables y los beneficios inherentes a este régimen (Congreso de la República de Colombia, 2018).

Decretos Reglamentarios: A través de los años, se han promulgado varios decretos para aclarar y especificar las leyes tributarias. Una instancia significativa es el Decreto 2250 de 2019, que disemina información detallada sobre la implementación del RST, proporcionando claridad sobre su operación y alcance (Presidencia de la República de Colombia, 2019).

Jurisprudencia del Consejo de Estado y la Corte Constitucional: Aunque no constituyen leyes per se, las decisiones emitidas por estos entes judiciales proveen interpretaciones cruciales

de las normas tributarias. A través de su jurisprudencia, es posible discernir cómo se aplican y se comprenden las leyes en circunstancias específicas.

Directivas y Resoluciones de la DIAN: Como entidad encargada de administrar los impuestos y aduanas nacionales, la DIAN ha promulgado una serie de directivas y resoluciones que guían la interpretación y aplicación de las normas fiscales. Estos documentos técnicos se convierten en herramientas invaluable para comprender la implementación práctica de las leyes en el terreno fiscal.

Al adentrarse en estos instrumentos legales, se puede desarrollar una comprensión integral del panorama fiscal en Colombia, especialmente en lo que respecta al RST y la evasión fiscal. Este análisis meticuloso promete servir como una sólida base para cualquier estudio posterior en este ámbito.

Capítulo 3. Diseño metodológico

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación será de tipo descriptiva, teniendo en cuenta que para Hurtado (2002) "tiene como objeto la descripción precisa del evento de estudio, este tipo de investigación se asocia al diagnóstico". Esta investigación busca describir y analizar las características del régimen simple de tributación y su impacto en la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar. No solo se preocupa por reconocer y describir el fenómeno, sino también por entender las causas y consecuencias de este.

El uso de una investigación descriptiva se justifica debido a la necesidad de entender a fondo la situación actual del régimen simple de tributación en Gamarra y cómo impacta en la evasión fiscal. Este tipo de investigación permitirá establecer un panorama claro y detallado del fenómeno estudiado.

Dada la naturaleza del problema planteado, se propone utilizar un enfoque mixto que combine tanto métodos cuantitativos como cualitativos. Esto permitirá:

Cuantitativo: Mediante la recolección de datos numéricos, se analizarán tendencias y patrones sobre la evasión fiscal en el municipio, la cantidad de contribuyentes bajo el régimen simple, entre otros indicadores clave. Esto proporcionará una base sólida y objetiva sobre la situación actual.

Cualitativo: A través de entrevistas, encuestas abiertas y grupos focales, se buscará comprender las percepciones, opiniones y actitudes de los contribuyentes respecto al régimen simple de tributación. Asimismo, se explorarán las razones detrás de la evasión fiscal y las potenciales barreras o facilitadores para adoptar el régimen simple.

El enfoque mixto es el más adecuado para esta investigación porque no solo se busca obtener datos concretos sobre la evasión y el régimen simple, sino también entender las razones subyacentes, motivaciones y desafíos que enfrentan los contribuyentes. La combinación de datos cuantitativos y cualitativos ofrecerá una imagen más completa y profunda del problema, lo cual es esencial para proponer soluciones efectivas y bien fundamentadas.

3.2. Seguimiento metodológico del proyecto

Tabla 1

Seguimiento metodológico del proyecto

Objetivo	Actividades	Indicadores
Caracterizar el régimen simple de tributación respecto a su contribución hacia la reducción de la evasión fiscal en Gamarra, Cesar	Identificación de características claves del régimen Comparación de datos pre y post implementación del régimen	Listado detallado de características del régimen Porcentaje de reducción en la evasión fiscal post implementación
Identificar las principales fortalezas y debilidades del régimen simple de tributación	Realización de grupos focales con contribuyentes Entrevistas a expertos en materia tributaria	Número de fortalezas y debilidades identificadas Número de expertos consultados
Diseñar una guía informativa para contribuyentes de Gamarra, Cesar	Revisión de guías similares en otros contextos	Número de guías revisadas

Objetivo	Actividades	Indicadores
Diseñar una guía informativa para contribuyentes de Gamarra, Cesar	Creación de borradores y validación con expertos y contribuyentes	Número de borradores realizados
	Diseño final de la guía y distribución	Número de guías distribuidas

Nota. Fuente: Autores del proyecto

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información

En el proceso investigativo sobre la efectividad del régimen simple de tributación en Gamarra, Cesar, se emplearán diversas técnicas e instrumentos para la recolección de datos. En primer lugar, se utilizarán entrevistas no estructuradas, para obtener una comprensión más profunda y detallada de las percepciones y experiencias de los contribuyentes en relación con el régimen tributario.

A su vez, se organizarán grupos focales para capturar las opiniones y percepciones colectivas de los contribuyentes. Las guías de discusión serán el instrumento principal en este caso, permitiendo moderar y orientar las discusiones hacia temas de interés.

El análisis documental también será fundamental para este estudio. A través de listas de chequeo o plantillas, se revisarán documentos relevantes relacionados con el tema de investigación, como normativas locales, informes de la DIAN, y publicaciones académicas, para extraer datos y contextualizar la situación en Gamarra.

Adicionalmente, se contempla la observación directa como una técnica adicional, donde se registrará el comportamiento y las interacciones de los contribuyentes en relación con entidades fiscales. Para esto, se utilizarán hojas de registro o diarios de campo, donde se anotarán detalles y observaciones pertinentes.

Por último, para obtener una visión más holística y detallada de ciertos aspectos, se realizarán estudios de caso de algunos contribuyentes específicos. A través de guías estructuradas, se investigarán y analizarán casos que ofrezcan perspectivas únicas sobre el régimen tributario y su impacto en la comunidad.

En conjunto, la combinación de estas técnicas e instrumentos ofrecerá una visión amplia y profunda del tema en estudio, permitiendo alcanzar los objetivos de la investigación con rigor y precisión.

3.4. Análisis de la información

Para analizar los datos recopilados en este estudio sobre el régimen simple de tributación en Gamarra, Cesar, se adoptarán diversas estrategias. Las entrevistas no estructuradas y las sesiones de grupos focales serán transcritas y sometidas a un análisis temático, buscando patrones y temas recurrentes. En el análisis documental, se extraerán puntos clave y hallazgos de documentos relevantes, integrándolos al contexto de la investigación. Las observaciones directas se analizarán cualitativamente, identificando comportamientos y actitudes significativas de los contribuyentes. Los estudios de caso proporcionarán una comprensión detallada de experiencias

individuales. Se utilizará software especializado para organizar y analizar los datos de manera sistemática. El contexto local de Gamarra, Cesar, guiará la interpretación de los hallazgos, asegurando relevancia y precisión en las conclusiones.

Capítulo 4. Resultados

4.1. Caracterización del régimen simple de tributación respecto a su contribución hacia la reducción de la evasión fiscal en el municipio de Gamarra, Cesar

4.1.1. Caracterización del RST

El Régimen Simple de Tributación (RST), instaurado por la Ley 1943 de 2018 y modificado posteriormente por la Ley 2277 de 2022 y la Ley 2155 de 2021, es un sistema opcional de tributación disponible tanto para personas naturales como jurídicas que cumplan con los criterios establecidos por la legislación vigente (Ley 1943, 2018). Este mecanismo unifica el pago de varios impuestos, simplificando así las obligaciones tributarias de los contribuyentes y requiriendo solo una declaración anual que engloba tres impuestos distintos.

4.1.1.1. Objetivos y Metas Generales. Simplificación de Obligaciones: El RST tiene como finalidad agilizar y simplificar las responsabilidades formales de los contribuyentes (Ley 1943, 2018). Bajo este régimen, los contribuyentes solo necesitan presentar una declaración anual consolidada, en lugar de múltiples declaraciones para diferentes impuestos.

Facilitación del Proceso Tributario: El régimen está diseñado para facilitar el proceso tributario a determinados contribuyentes, incluyendo personas naturales y jurídicas cuyos ingresos anuales no superen las 80.000 UVT (Ley 1943, 2018).

Acceso Ampliado: Con la modificación introducida por la Ley 2155 de 2021, los contribuyentes tienen hasta el último día hábil de febrero de cada año gravable para optar por el RST. Además, aquellos que se inscriban por primera vez en el Registro Único Tributario (RUT) pueden optar por este régimen en cualquier momento del año, siempre que expresen su intención durante el proceso de inscripción (Ley 2155, 2021).

Permanencia y Anticipos: Quienes opten por el RST no estarán sujetos al régimen ordinario y deben permanecer en el RST durante el año gravable completo. Aunque el periodo gravable del RST es anual, los contribuyentes deben realizar pagos anticipados bimestrales (Ley 2010, 2019).

4.1.1.2. Beneficiarios Potenciales y Requisitos. El RST está principalmente orientado a micro y pequeñas empresas. Los requisitos generales para la adhesión incluyen límites en ingresos anuales, restricciones de vinculación con otras empresas y la realización de actividades económicas permitidas bajo este régimen.

El RST tiene como beneficiarios a aquellos contribuyentes detallados en el artículo 905 del Estatuto Tributario:

Personas Naturales y Jurídicas: Las que cumplen con los requisitos establecidos, incluidos individuos que gestionan un negocio y entidades cuyos participantes son personas naturales residentes en Colombia, ya sean colombianos o extranjeros (Artículo 905, Estatuto Tributario).

Ingresos Anuales: Quienes en el año fiscal anterior hayan obtenido ingresos brutos menores a 100.000 UVT. Para entidades nuevas, su adhesión está condicionada a no sobrepasar dicho límite en el año correspondiente.

Profesionales Independientes: Los profesionales de consultoría y científicos, donde predomine el componente intelectual, con ingresos anuales menores a 12.000 UVT.

Socios con Múltiples Participaciones: Aquellos que participen en varias entidades acogidas al RST deben considerar los ingresos consolidados y proporcionales a su participación.

Obligaciones Formales: Deben estar inscritos en el RUT y contar con mecanismos electrónicos para cumplir con las obligaciones tributarias.

Requisitos de Exclusión: El artículo 906 del Estatuto Tributario listas contribuyentes excluidos del RST:

- Entidades extranjeras y personas no residentes.
- Individuos en relaciones laborales definidas o con contratos de realidad laboral.
- Sociedades con relaciones laborales sustanciales entre socios y contratantes.
- Entidades vinculadas a compañías nacionales o internacionales, incluidas filiales y sucursales.
- Entidades participantes en otras sociedades, tanto en Colombia como en el extranjero.

- Entidades financieras y compañías en ciertas actividades económicas especificadas, como microcrédito, energía, automóviles, armamento, entre otras.
- Entidades resultantes de segregación, división o escisión en los últimos cinco años.

Además, se excluyen quienes incumplen requisitos y, sin embargo, se inscriben, debiendo regularizar declaraciones no presentadas por estar incluidas en la declaración unificada del SIMPLE.

4.1.1.3. Estructura del Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia. El RST es un sistema impositivo que tiene como finalidad simplificar las obligaciones tributarias de determinados contribuyentes. A continuación, se detallan sus características principales:

Base Imponible: Está constituida por los ingresos brutos obtenidos en el año gravable por el contribuyente (Congreso de la República de Colombia, 2022, Ley 2277, Artículo 44) (Presidencia de la República de Colombia, 1989, Decreto 624, Artículo 908).

Tarifas: Las tarifas son variadas y dependen del tipo de actividad económica desarrollada y de los ingresos brutos anuales. Estas tarifas fueron modificadas con la ley 2277 de 2022, y se estructuran en grupos y subgrupos según el nivel de ingresos y tipo de actividad (Presidencia de la República de Colombia, 1989, Decreto 624, Artículos 907 y 908) (Congreso de la República de Colombia, 2022, Ley 2277, Artículo 44).

Deducciones Permitidas: No se contemplan deducciones generalizadas, pero los aportes al Sistema General de Pensiones realizados por el empleador se pueden descontar del anticipo bimestral y del impuesto (Presidencia de la República de Colombia, 2016, Decreto 1625, Artículo 1.5.8.3.2).

Anticipos Bimestrales: Los contribuyentes deben realizar anticipos bimestrales, a excepción de aquellos con ingresos anuales inferiores a 3.500 UVT (Presidencia de la República de Colombia, 1989, Decreto 624, Artículo 908) (Congreso de la República de Colombia, 2022, Ley 2277, Artículo 44).

Retenciones: Están exentos de la mayoría de las retenciones en la fuente, pero deben practicar retenciones por IVA y pagos laborales (Presidencia de la República de Colombia, 1989, Decreto 624, Artículo 911) (Congreso de la República de Colombia, 2019, Ley 2010, Artículo 74).

Aportes a Seguridad Social: Deben realizar aportes al Sistema General de Pensiones y están exentos de algunos aportes parafiscales (Presidencia de la República de Colombia, 1989, Decreto 624, Artículo 903) (Congreso de la República de Colombia, 2019, Ley 2010, Artículo 74).

Exclusión del RST: Los contribuyentes pueden solicitar exclusión del RST si no cumplen con las condiciones o requisitos establecidos, y deben hacerlo en los plazos definidos

por la normativa (Presidencia de la República de Colombia, 2016, Decreto 1625, Artículo 1.5.8.4.3 y 1.5.8.4.4).

4.1.1.4. Obligaciones Formales y Sustanciales en el Régimen Simple de Tributación (RST). Las obligaciones formales son aquellas relacionadas con los procedimientos y trámites que los contribuyentes deben cumplir ante las autoridades tributarias.

Inscripción y Actualización en el RUT: Los contribuyentes deben inscribirse y mantener actualizado su Registro Único Tributario (RUT).

Declaraciones Tributarias: Están obligados a presentar la declaración del impuesto consolidado anualmente y realizar los anticipos bimestrales si tienen ingresos anuales superiores a 3.500 UVT.

Retenciones en la Fuente: Aunque no están sujetos a retención en la fuente, excepto en pagos laborales e IVA, deben practicar retenciones cuando correspondan, según lo estipulado en la legislación vigente.

Registro de Operaciones: Deben llevar un registro adecuado de todas las transacciones y operaciones realizadas, acorde con las disposiciones legales.

Las obligaciones sustanciales se refieren a los aspectos sustantivos de las obligaciones tributarias, relacionados con el cumplimiento efectivo de los deberes tributarios.

Pago de Impuestos: Deberán cumplir con el pago de impuestos consolidados, determinados por las tarifas aplicables a su categoría y nivel de ingresos.

Realizarán aportes al Sistema General de Pensiones y estarán exentos de ciertos aportes parafiscales.

Anticipos Bimestrales: Quienes tengan ingresos anuales superiores a 3.500 UVT deben hacer anticipos bimestrales. Dichos anticipos se sujetarán a las tarifas definidas por la normativa y se calcularán sobre los ingresos brutos bimestrales.

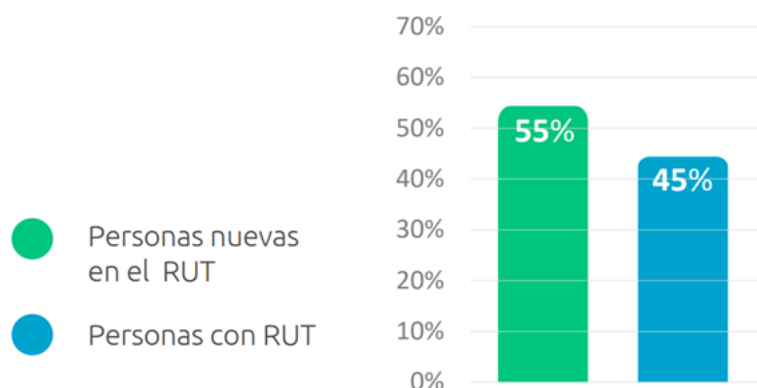
Pago de Aportes a Seguridad Social: Deben realizar aportes a la seguridad social, conforme a lo establecido en la normativa, incluyendo aportes al Sistema General de Pensiones.

Cumplimiento de Deberes Formales: Aunque estén en el RST, los contribuyentes deben cumplir con otros deberes formales inherentes a su actividad económica, como la emisión de facturas y otros documentos equivalentes.

4.1.1.5. Resultados y desempeño. El informe de la DIAN correspondiente a diciembre de 2022 revela datos significativos en cuanto a los resultados y desempeño obtenido en relación con los contribuyentes acogidos al Régimen Simple de Tributación (RST). Según el informe, hasta la fecha de corte establecida, se observa un notable incremento en el número de contribuyentes, ascendiendo a más de 42.000 individuos que han optado por acogerse al RST.

Figura 2

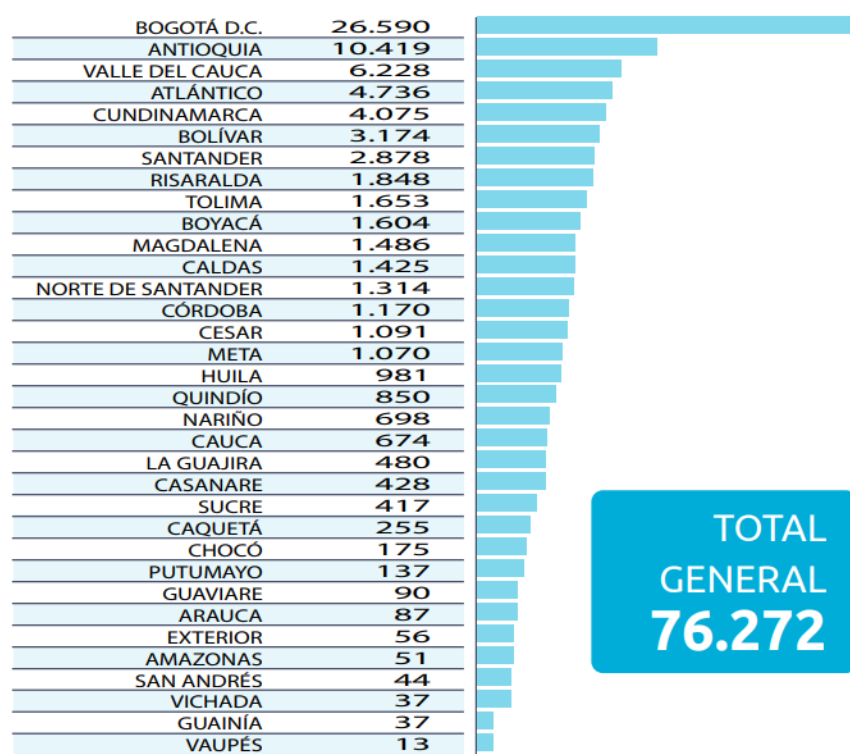
Condición al momento de realizar la inscripción



Nota. Fuente: DIAN, 2022.

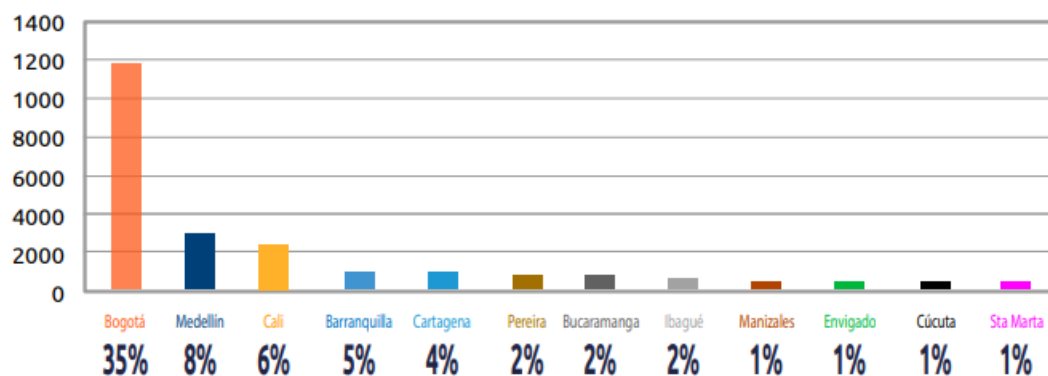
Este incremento es significativo, especialmente porque el 55% de los inscritos en el Registro Único Tributario (RUT) corresponden a nuevos contribuyentes, es decir, aquellos que no contaban con RUT previo a su inclusión en el régimen. Este dato evidencia no solo un crecimiento en la base tributaria sino también una efectiva inclusión de nuevos participantes en el sistema fiscal, lo cual puede interpretarse como una señal positiva de formalización y cumplimiento de obligaciones tributarias entre los ciudadanos y entidades del país.

El informe también proporciona un desglose importante entre los tipos de contribuyentes inscritos, destacando que el 48% de los inscritos son personas jurídicas, mientras que el 52% restante son personas naturales. Este equilibrio entre personas jurídicas y naturales refleja una diversidad en los perfiles de los contribuyentes acogidos al RST, lo que podría indicar que el régimen está atrayendo a una variedad de actores económicos, tanto empresas como individuos que ejercen actividades económicas de manera independiente.

Figura 3*Informe por departamento*

Nota. Fuente: DIAN, 2022.

En síntesis, el análisis de los resultados y desempeño obtenidos del informe de la DIAN de diciembre de 2022 muestra un panorama alentador en cuanto a la participación y cumplimiento tributario. El crecimiento en la inscripción al RST, junto con la significativa inclusión de nuevos contribuyentes y el equilibrio entre personas naturales y jurídicas, señalan un impacto positivo del régimen en el ambiente fiscal del país. Estos datos pueden ser un indicativo de un mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como de una expansión en la base de contribuyentes que participan activamente en el sistema tributario nacional.

Figura 4*Inscritos por ciudad y municipio*

Nota. Fuente: DIAN, 2022.

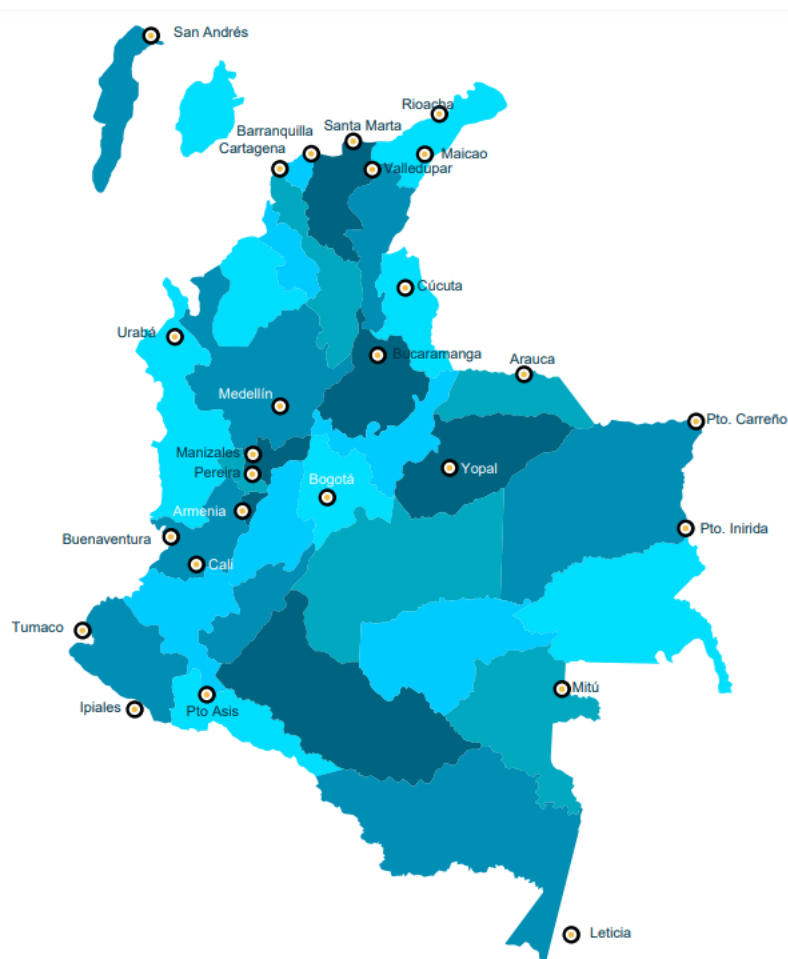
El análisis de los datos proporcionados señala una notable presencia y adopción del Régimen Simple de Tributación (RST) a lo largo de diversos municipios y departamentos de Colombia. En total, 970 municipios, que constituyen un 88% del total en el país, cuentan con contribuyentes inscritos en el RST. Este alto porcentaje de participación municipal en el RST refleja una amplia aceptación y utilización de este régimen tributario en diferentes partes del territorio nacional.

Además, es esencial destacar que todos los departamentos del país (100%) tienen contribuyentes inscritos en el RST. Este dato evidencia una cobertura total a nivel departamental, indicando que el RST no solo está concentrado en áreas específicas, sino que es un régimen adoptado y practicado uniformemente en toda la nación.

Este alcance extensivo del RST en Colombia demuestra que se trata de un instrumento fiscal inclusivo y accesible para contribuyentes en una amplia variedad de regiones, desde las

más densamente pobladas hasta aquellas con menor concentración demográfica. El hecho de que cada departamento tenga participantes en este régimen tributario puede interpretarse como una señal de que el RST es un mecanismo viable y atractivo para una diversidad de contribuyentes, independientemente de su ubicación geográfica.

En este sentido, la amplia adopción del RST en un 88% de los municipios y el 100% de los departamentos refuerza la idea de que este régimen es un componente fundamental y bien integrado en el sistema tributario colombiano, proporcionando una opción valiosa y accesible para los contribuyentes en todo el país. Además, este alcance geográfico extenso del RST contribuye al fortalecimiento de los ingresos fiscales en niveles tanto municipales como departamentales, apoyando así a las finanzas públicas y facilitando la provisión de servicios y la implementación de políticas públicas en diferentes regiones de Colombia.

Figura 5*Recaudo por RST*

Nota. Fuente: DIAN, 2022.

El informe con corte a 31 de diciembre de 2022 presenta un panorama detallado respecto al recaudo obtenido a través del Régimen Simple de Tributación (RST), el cual ha generado un monto significativo de \$2.1 billones. Este dato evidencia el considerable aporte que este régimen representa para la recaudación fiscal, demostrando ser una herramienta eficaz en la generación de ingresos para el Estado.

El análisis detallado de la información proporcionada revela cómo se distribuye este recaudo entre distintos sectores de la economía. En particular, se destaca que las "Actividades profesionales, científicas y técnicas" representan el 18% del recaudo, constituyéndose como el sector con mayor contribución. Este dato puede reflejar la dinámica y fortaleza de este sector en la economía, siendo un componente clave en la generación de ingresos tributarios.

Por otro lado, el sector de "Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos" aporta un 17% al recaudo total, mostrando también un rol significativo en el escenario fiscal. En tanto, las "Industrias manufactureras" contribuyen con un 9%, y las "Actividades de servicios administrativos y de apoyo" con un 8%. Este desglose permite apreciar la diversidad en las fuentes de recaudo y muestra la participación de distintas áreas de la economía en el aporte tributario al Estado.

En cuanto al Impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros (ICAC), se registra un recaudo dirigido a 1032 municipios, los cuales representan el 94% del total del país, ascendiendo a un monto de \$152.878 millones. Este recaudo distribuido de manera extensiva refleja un impacto positivo y generalizado en el territorio nacional, proporcionando recursos valiosos para una amplia gama de municipios y, por ende, beneficiando a un porcentaje significativo de la población colombiana.

En síntesis, el análisis de los datos presentados con corte a 31 de diciembre de 2022 demuestra el papel crucial y efectivo del RST en el recaudo fiscal. La distribución diversa del recaudo entre varios sectores económicos y la extensa cobertura territorial en los beneficios del

ICAC evidencian un impacto positivo y equitativo del régimen en el panorama fiscal y económico del país.

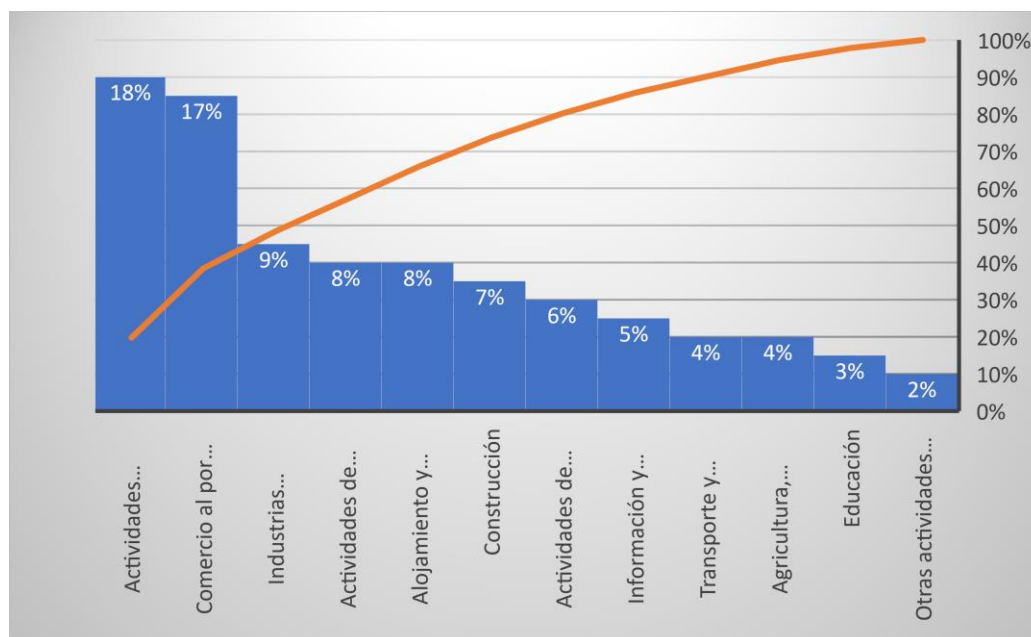
Así mismo, el informe indica una diversidad de sectores que han optado por inscribirse al Régimen Simple de Tributación (RST). En una revisión más detallada:

Tabla 2

Actividades económicas con más inscritos

Actividades económicas	Inscritos	Porcentaje
Actividades profesionales, científicas y técnicas	13678	18%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos	13310	17%
Industrias manufactureras	6880	9%
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	6363	8%
Alojamiento y servicios de comida	8973	8%
Construcción	4964	7%
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	4650	6%
Información y comunicaciones	3646	5%
Transporte y almacenamiento	2929	4%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	2888	4%
Educación	1907	3%
Otras actividades de servicios	1634	2%

Nota. Fuente: DIAN, 2022.

Figura 6*Actividades económicas con más inscritos*

Nota. Fuente: DIAN, 2022.

Actividades Profesionales, Científicas y Técnicas: Este sector encabeza la lista con 13,678 inscritos, lo que representa el 18% del total. Este dato sugiere que un importante número de profesionales y técnicos, posiblemente independientes o pequeñas empresas de consultoría y servicios profesionales, han optado por el RST como su mecanismo preferido de tributación.

Comercio al Por Mayor y al Por Menor; Reparación de Vehículos: Este sector sigue de cerca con 13,310 inscritos, constituyendo el 17%. El comercio, tanto mayorista como minorista, es una actividad predominante en la economía, y la adopción significativa del RST en este sector indica que provee facilidades y beneficios para las empresas comerciales.

Industrias Manufactureras: Con 6,880 inscritos (9%), este sector refleja la participación de pequeñas y medianas empresas manufactureras que buscan un régimen tributario simplificado y conveniente.

Actividades de Servicios Administrativos y de Apoyo: 6,363 inscritos representan el 8%. Este porcentaje revela que empresas que ofrecen servicios de apoyo administrativo también encuentran el RST como una opción viable y beneficiosa.

Alojamiento y Servicios de Comida: Este sector, con un 8% de inscritos, sugiere que pequeñas empresas de hostelería y servicios de alimentación también se están acogiendo al RST.

Construcción: Con un 7%, puede incluir a pequeños contratistas y empresas de construcción que ven en el RST un mecanismo de tributación favorable.

Actividades de Atención de la Salud Humana y de Asistencia Social: Representan el 6%, indicando que entidades pequeñas de atención médica y asistencia social han optado por el RST.

Información y Comunicaciones: Este sector ha visto a un 5% de sus entidades inscribirse al RST, reflejando su utilidad también para empresas de tecnología y comunicaciones.

Transporte y Almacenamiento: Con un 4%, podría reflejar la participación de pequeños transportistas y empresas de logística.

Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura y Pesca: También con un 4%, muestra la adopción por parte de pequeños agricultores y otros profesionales del sector primario.

Educación: Con un 3%, probablemente refleje a pequeñas instituciones educativas o profesionales independientes en el sector de la educación.

Otras Actividades de Servicios: Con un 2%, este grupo diverso también ha encontrado valor en inscribirse al RST.

En resumen, el análisis revela que el RST es un régimen atractivo y utilizado por una variedad de sectores económicos en el país, con una mayor concentración en actividades profesionales y técnicas, así como en el comercio. Su adopción transversal indica que es visto como un instrumento facilitador y ventajoso para la tributación de pequeñas y medianas empresas y profesionales independientes en diferentes campos de la economía.

4.1.2. Situación particular del municipio de Gamarra, Cesar

El municipio de Gamarra, al contar con un Estatuto Tributario basado en el Acuerdo Municipal 044 del 10 de diciembre de 2014, se enfrenta a desafíos de actualización y adecuación a las disposiciones tributarias nacionales más recientes. Dado que el Régimen Simple de Tributación (RST) fue introducido en 2019, es evidente que el estatuto local vigente no tiene en cuenta ni integra este nuevo régimen tributario en su marco normativo.

4.1.2.1. Desactualización Normativa. El Estatuto Tributario de Gamarra, al estar basado en un acuerdo de 2014, no refleja los cambios, ajustes y nuevas introducciones en la legislación tributaria nacional que han tenido lugar desde entonces.

Este desfase normativo podría generar confusión, incongruencias y posibles conflictos en la aplicación e interpretación de las normas tributarias en el ámbito local.

4.1.2.2. Integración del RST. La ausencia de disposiciones relacionadas con el RST en el estatuto local significa que los contribuyentes en Gamarra no cuentan con una guía clara y específica sobre cómo se aplica este régimen en su contexto municipal.

Esto podría afectar a los contribuyentes locales que podrían beneficiarse del RST, impidiendo que aprovechen las ventajas y facilidades que este régimen ofrece.

4.1.2.3. Necesidad de Actualización. Es imperativo que Gamarra actualice su Estatuto Tributario para incorporar y alinearse con las normativas tributarias nacionales más recientes, incluido el RST.

La actualización debería realizarse con cuidado y atención a los detalles específicos y necesidades del municipio, garantizando que las nuevas disposiciones se integren de manera armoniosa y efectiva en el marco tributario local.

4.1.2.4. Recomendaciones para el estatuto tributario. Se recomienda una revisión exhaustiva del Estatuto Tributario actual, identificando áreas de desfase y necesidad de actualización.

Un equipo de expertos legales y tributarios podría liderar este proceso, asegurando una transición suave hacia un marco normativo actualizado y conforme a la ley nacional.

Es crucial incorporar disposiciones detalladas sobre el RST, brindando claridad y guía a los contribuyentes locales sobre este régimen.

El municipio debería también ofrecer capacitaciones y orientaciones sobre el RST a los contribuyentes, facilitando su comprensión y adopción.

Involucrar a los contribuyentes locales, así como a otros stakeholders relevantes, en el proceso de actualización del estatuto podría ser beneficioso. Esto garantizaría que las nuevas disposiciones respondan de manera efectiva a las necesidades y realidades del entorno tributario local.

El municipio de Gamarra debe abordar proactivamente la actualización de su Estatuto Tributario para reflejar los cambios en la legislación tributaria nacional, incluido el RST. Este proceso no solo es legalmente necesario, sino también crucial para garantizar que los contribuyentes de Gamarra puedan navegar y cumplir con sus obligaciones tributarias de manera eficiente y conforme a la ley.

4.1.2.5. Empresas de Gamarra que hacen parte del RST. En el municipio de Gamarra, solo cuatro de las 1444 empresas registradas según la información proporcionada por la Cámara

de Comercio, están acogidas al Régimen Simple de Tributación (RST). Todas están vinculadas al comercio, tanto al por menor como al por mayor.

La adopción proactiva del RST por estas empresas sugiere una iniciativa y comprensión tributaria notable, ya que han elegido este régimen, aunque no esté establecido en el estatuto tributario local. Esto también podría indicar que han reconocido los beneficios del RST, como la simplificación en el pago de impuestos y una reducción en la carga administrativa relacionada con las obligaciones tributarias. Sin embargo, la falta de una guía local clara sobre el RST puede haber generado desafíos significativos para estas empresas durante el proceso de adopción. Además, la ausencia de normativas locales específicas sobre el RST podría crear incertidumbre y necesidad de asesoría externa para asegurarse de que cumplen con todas las obligaciones mientras maximizan los beneficios del régimen.

También podría haber potenciales contradicciones o conflictos entre el RST y el marco tributario local existente, lo cual requiere un monitoreo constante y un diálogo abierto con las autoridades tributarias locales para clarificar cualquier duda o conflicto normativo que pueda surgir. En general, mientras el RST presenta oportunidades significativas para simplificar los procesos tributarios y fomentar la formalización de empresas, es imperativo que las empresas en Gamarra que adoptan este régimen estén bien asesoradas y se mantengan proactivas en el diálogo con las autoridades locales.

4.1.3. Conclusión del primer objetivo específico

La Caracterización del Régimen Simple de Tributación (RST) en el municipio de Gamarra, Cesar, revela una implementación incipiente pero proactiva de este sistema tributario, orientado a reducir la evasión fiscal y simplificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Con solo cuatro de las 1444 empresas registradas en el municipio acogidas al RST, la adopción de este régimen, aunque limitada, demuestra un interés y una iniciativa significativos por parte de estas entidades, especialmente considerando que todas están involucradas en actividades de comercio al por mayor y al por menor.

Estas empresas han adoptado el RST incluso sin un mandato o guía local específica, lo que sugiere un reconocimiento de los beneficios inherentes del régimen, como una estructura de tarifas consolidada y simplificada y un proceso de declaración y pago de impuestos más sencillo. La adopción del RST por estas empresas podría interpretarse como un esfuerzo consciente para mejorar la transparencia, la responsabilidad fiscal y, en última instancia, para contribuir de manera más efectiva al erario público.

Sin embargo, la ausencia de una actualización del estatuto tributario local desde 2014, que no incorpora disposiciones específicas sobre el RST instaurado en 2019, podría generar desafíos y falta de claridad para las empresas que buscan acogerse a este régimen en Gamarra. Esta laguna normativa podría traducirse en incertidumbre y podría requerir que las empresas inviertan en asesoría legal y tributaria externa para navegar por el complejo paisaje fiscal.

En este sentido, aunque la adopción del RST por un pequeño número de empresas en Gamarra es un paso positivo hacia la reducción de la evasión fiscal y la promoción de la

formalización empresarial, es fundamental que exista una alineación y coherencia entre las normativas tributarias locales y nacionales. Este alineamiento no solo facilitaría la adopción del RST por más empresas en el municipio, sino que también proporcionaría un marco más claro y predecible para las empresas existentes, potenciando así los beneficios del RST en términos de simplificación tributaria y cumplimiento fiscal.

4.2. Principales fortalezas y debilidades del régimen simple de tributación en términos de su capacidad para reducir la evasión fiscal y promover el cumplimiento tributario

En el subsecuente capítulo, el lector será guiado a través de un profundo análisis de las principales fortalezas y debilidades inherentes al Régimen Simple de Tributación (RST), con especial atención a su capacidad para mitigar eficazmente la evasión fiscal y promover un sólido cumplimiento tributario en el municipio de Gamarra, Cesar. A través de un detallado análisis DOFA, se explorarán meticulosamente las particularidades del RST, examinando cómo cada componente contribuye o impide el logro de los objetivos mencionados.

Este análisis DOFA no solo permitirá identificar los puntos fuertes y débiles internos del régimen sino también proyectar las oportunidades y amenazas externas que podrían influir en su eficacia a largo plazo. Además, para brindar un contexto más amplio y una evaluación más profunda y matizada, el análisis será acompañado de una comparativa con otros regímenes tributarios existentes, proporcionando así un marco de referencia amplio para la evaluación del desempeño y la viabilidad del RST en el escenario fiscal actual.

Al poner en contraste las características y resultados del RST con los de otros regímenes tributarios, se espera ofrecer insights valiosos y perspectivas comparativas que profundicen la comprensión del rol e impacto del RST en el ámbito fiscal general. A través de este ejercicio comparativo, se busca discernir si el RST posee ventajas distintivas en términos de simplificación, transparencia y fomento del cumplimiento tributario, en comparación con las alternativas tributarias tradicionales disponibles.

Con un enfoque analítico dual, el presente capítulo busca presentar un retrato equilibrado y multifacético del RST, iluminando tanto sus potenciales como sus limitaciones como herramienta efectiva en la lucha contra la evasión fiscal y en la promoción del cumplimiento tributario entre los contribuyentes de Gamarra. De esta manera, se pretende sentar las bases para futuras deliberaciones y decisiones en el ámbito tributario, proporcionando un marco analítico robusto y una base sólida para futuras políticas e intervenciones en el sector.

4.2.1. Análisis DOFA de la RST

4.2.1.1. Fortalezas. El Régimen Simple de Tributación (RST) posee varias fortalezas que lo destacan como un instrumento efectivo para el cumplimiento tributario:

- **Simplificación Administrativa:** El RST simplifica los procesos tributarios, haciendo más fácil para las empresas y los individuos cumplir con sus obligaciones fiscales.
- **Inclusión Financiera:** Facilita la inclusión de pequeñas empresas y empresarios en el sistema tributario.

- Fomento de la Formalidad: Incentiva la formalización de empresas que anteriormente operaban en la economía informal.
- Reducción de Cargas: Menor carga administrativa y financiera para los contribuyentes, promoviendo el cumplimiento voluntario.

En primer lugar, su Simplificación Administrativa es un pilar crucial. Esta característica implica que los procesos tributarios son descomplicados y directos, proporcionando así un camino más accesible y comprensible para que empresas e individuos cumplan con sus responsabilidades fiscales. Esta simplificación no solo aminora los errores en las declaraciones tributarias, sino que también disminuye el tiempo y el esfuerzo necesario para completar estos procedimientos, haciendo del cumplimiento una tarea menos onerosa y más factible para los contribuyentes de todos los tamaños.

En segundo lugar, la Inclusión Financiera es otra fortaleza destacable del RST. Este régimen facilita que pequeñas empresas y empresarios, incluso aquellos que se están iniciando en el ámbito comercial, sean incorporados en el sistema tributario. Esto es esencial para proporcionar un marco en el cual estos actores puedan desarrollarse y crecer, brindándoles acceso a servicios y oportunidades financieras que de otra manera podrían estar fuera de su alcance, y otorgándoles, por ende, una legitimidad y reconocimiento frente al Estado y terceros.

El Fomento de la Formalidad constituye una tercera fortaleza, ya que el RST incentiva activamente a las empresas a salir de la economía informal. Este régimen provee estructuras y sistemas que hacen atractivo y beneficioso para las empresas operar de manera formal y legal, lo

que no solo mejora sus perspectivas de negocio, sino que también incrementa los ingresos tributarios y contribuye a una economía más transparente y regulada.

Finalmente, la Reducción de Cargas es una fortaleza adicional significativa. El RST está diseñado para minimizar las cargas administrativas y financieras impuestas a los contribuyentes. Esto no solo facilita el cumplimiento voluntario, sino que también reduce los costos asociados con la administración y el pago de impuestos. Al hacer que el cumplimiento tributario sea menos gravoso, los contribuyentes están más inclinados a participar activamente y de manera positiva en el sistema tributario, promoviendo así una cultura de cumplimiento y responsabilidad fiscal en la sociedad.

4.2.1.2. Debilidades. En cuanto a las debilidades, es esencial reconocer que el Régimen Simple de Tributación (RST) no está exento de desafíos y limitaciones.

- Desconocimiento: Falta de comprensión o desconocimiento del RST entre potenciales contribuyentes.
- Limitaciones en Deducciones: Pocas opciones para deducciones fiscales comparado con otros regímenes.
- Barreras de Acceso: Ciertos requisitos pueden excluir a empresas potencialmente elegibles.

En cuanto a las debilidades, es esencial reconocer que el Régimen Simple de Tributación (RST) no está exento de desafíos y limitaciones. Primero, el Desconocimiento generalizado del

RST por parte de los potenciales contribuyentes es una debilidad importante que afecta su implementación efectiva. Muchos empresarios y individuos no están plenamente informados sobre las características, beneficios y requisitos de este régimen, lo cual limita su capacidad para aprovecharlo. Este desconocimiento puede deberse a la falta de campañas informativas efectivas, a la complejidad inherente de los sistemas tributarios, o a una combinación de ambos factores.

Además, las Limitaciones en Deducciones son otra debilidad relevante. A diferencia de otros regímenes tributarios, el RST ofrece opciones limitadas para las deducciones fiscales. Esto puede resultar en cargas fiscales efectivas más altas para algunos contribuyentes, lo que desincentiva a las empresas e individuos a unirse o permanecer en este régimen, especialmente si sus estructuras de costos y gastos no se alinean con las oportunidades de deducción disponibles en el RST.

Por último, las Barreras de Acceso constituyen otra debilidad significativa. Aunque el RST está diseñado para ser inclusivo, algunos de sus requisitos pueden actuar como barreras de entrada para empresas que, de otro modo, podrían beneficiarse de participar en él. Estos requisitos, aunque necesarios para el funcionamiento adecuado y la integridad del régimen, pueden necesitar revisión y ajuste para garantizar que no excluyan injustamente a empresas elegibles y potencialmente beneficiarias, limitando así el alcance y la efectividad del RST en la promoción del cumplimiento tributario y la formalización empresarial.

4.2.1.3. Oportunidades. Respecto a las oportunidades, los Programas de Educación Fiscal se presentan como una ventana vital para incrementar la adopción del RST.

- Educación Fiscal: Programas de educación y concientización pueden aumentar la adopción del RST.
- Mejoras Tecnológicas: Implementación de tecnologías para facilitar el acceso y cumplimiento del RST.
- Alianzas con Entidades Locales: Colaboración con entidades municipales y locales para promover el RST entre pequeñas empresas.

A través de iniciativas de educación y concientización, es posible desmitificar el régimen, clarificar sus ventajas y procedimientos, y en general, fomentar una cultura de cumplimiento tributario. Estos programas pueden adoptar diversas formas, incluyendo talleres, seminarios, campañas de comunicación y materiales educativos distribuidos ampliamente.

En cuanto a Mejoras Tecnológicas, el despliegue de tecnologías avanzadas y amigables para el usuario puede simplificar aún más el proceso de adhesión y cumplimiento del RST. Herramientas en línea, aplicativos móviles, y sistemas automatizados no solo facilitan la declaración y pago de impuestos, sino que también pueden ofrecer asistencia y orientación en tiempo real para los contribuyentes. El continuo desarrollo y mejora de estas tecnologías es crucial para maximizar la eficacia del RST y hacerlo más accesible y fácil de navegar para todos los usuarios potenciales.

Finalmente, las Alianzas con Entidades Locales ofrecen un potencial significativo para impulsar la adopción del RST. Mediante la colaboración con entidades municipales y locales, es posible realizar esfuerzos conjuntos para promover el régimen entre las pequeñas empresas y los

empresarios locales. Estas alianzas pueden facilitar el intercambio de información, proporcionar apoyo mutuo en iniciativas de educación fiscal y desarrollar estrategias coordinadas para incentivar la formalización y el cumplimiento tributario en los niveles más básicos y cercanos a los contribuyentes.

4.2.1.4. Amenazas. En relación con las amenazas, los Cambios Legislativos se erigen como un factor que podría ejercer una influencia negativa sobre el RST.

- Cambios Legislativos: Modificaciones en la legislación pueden afectar las características o viabilidad del RST.
- Economía Informal: Alta prevalencia de la economía informal puede limitar el impacto del RST.
- Resistencia al Cambio: Las empresas pueden estar reacias a cambiar al RST debido a la incertidumbre o falta de confianza en el sistema.

Las modificaciones legislativas, que son inherentes a cualquier sistema jurídico dinámico, pueden alterar de manera significativa las características, beneficios o incluso la viabilidad del RST. Estos cambios pueden generar incertidumbre y confusión entre los contribuyentes, desincentivando la adhesión al régimen o afectando a aquellos ya inscritos. Es imperativo monitorizar estrechamente cualquier propuesta o cambio legislativo, proporcionando información clara y oportuna a los contribuyentes para mitigar el impacto de estas amenazas.

La prevalencia de una Economía Informal robusta también representa una amenaza significativa para el RST. Dado que este régimen se concibió como un instrumento para fomentar la formalización, una economía informal arraigada puede obstaculizar este objetivo, limitando el número de empresas e individuos que se incorporan al sistema tributario formal. Combatir la economía informal requiere un enfoque multifacético, que no solo incentive la formalización a través de mecanismos como el RST, sino que también aborde las causas subyacentes que impulsan a las empresas a operar fuera del marco legal.

Finalmente, la Resistencia al Cambio por parte de las empresas y contribuyentes puede minar la efectividad del RST. Las empresas, en especial las que han operado bajo regímenes tributarios alternativos durante largo tiempo, podrían mostrarse reacias a adoptar el RST debido a la incertidumbre, falta de confianza, o simple resistencia a modificar sus prácticas contables y fiscales establecidas. Superar esta resistencia requiere esfuerzos concertados para comunicar los beneficios del RST, proporcionar asesoramiento y apoyo durante el proceso de transición, y demostrar el valor tangible que el régimen puede ofrecer a los contribuyentes en términos de simplificación y ahorro.

4.2.2. Comparación del RST con otros regímenes

El Régimen Simple de Tributación (RST) puede ser comparado con otros regímenes tributarios, considerando sus características distintivas, pros y contras en el contexto específico del municipio de Gamarra, Cesar.

En primer lugar, el RST destaca por su Simplificación Administrativa. Comparado con el Régimen Ordinario, el RST ofrece procesos tributarios más simplificados, reduciendo significativamente la carga administrativa para los contribuyentes. Esta característica es vital para pequeñas empresas y empresarios en Gamarra, ya que les permite cumplir con sus obligaciones fiscales de manera más eficiente y con menos costos administrativos.

En segundo lugar, el RST promueve la Inclusión Financiera y la Formalidad. Frente a otros regímenes que pueden tener requisitos de ingreso más estrictos o procesos de cumplimiento más complejos, el RST facilita la inclusión de pequeñas empresas y negocios informales en el sistema tributario. Esto es particularmente relevante en el contexto de Gamarra, donde la economía informal puede ser prevalente.

Sin embargo, el RST también presenta Debilidades. El Desconocimiento del régimen entre los contribuyentes potenciales en Gamarra puede limitar su adopción. Además, el RST tiene Limitaciones en Deducciones fiscales, ofreciendo menos opciones comparado con regímenes como el Ordinario. Esta restricción podría desincentivar a algunas empresas que podrían beneficiarse más de las deducciones disponibles en otros regímenes.

Además, el RST puede presentar Barreras de Acceso, ya que ciertos requisitos pueden excluir a empresas que, de otra manera, podrían ser elegibles. Es fundamental que en Gamarra se realicen esfuerzos de educación y concientización para superar estas barreras y fomentar la adopción del RST.

En términos de Oportunidades, el RST puede beneficiarse de programas de Educación Fiscal en Gamarra, que podrían aumentar la comprensión y adopción del régimen. Las Mejoras Tecnológicas y las Alianzas con Entidades Locales también representan oportunidades significativas para fortalecer el RST en el municipio.

No obstante, el RST también enfrenta Amenazas, como Cambios Legislativos, la persistente Economía Informal en Gamarra, y la Resistencia al Cambio por parte de las empresas locales. Estos factores deben ser cuidadosamente considerados y gestionados para maximizar el impacto positivo del RST en el municipio.

En resumen, aunque el RST ofrece varias ventajas significativas en términos de simplificación, inclusión y fomento de la formalidad, también presenta desafíos y limitaciones que deben ser abordados para optimizar su implementación y efectividad en el contexto específico de Gamarra, Cesar.

4.2.2.1. Ventajas del RST. Simplificación Administrativa: El RST simplifica los procesos tributarios, facilitando a las empresas y a los individuos el cumplimiento de sus obligaciones fiscales sin requerir extensos trámites y papeleo.

Inclusión Financiera: Permite la incorporación de pequeñas empresas y empresarios al sistema tributario, proporcionando un marco legal para operaciones que anteriormente podrían haber sido informales.

Fomento de la Formalidad: El régimen incentiva la formalización de negocios y actividades económicas, proporcionando beneficios tributarios que hacen atractiva la transición hacia la legalidad.

Reducción de Cargas Administrativas y Financieras: Los contribuyentes bajo el RST experimentan menos carga administrativa y financiera, facilitando el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

4.2.2.2. Desventajas del RST. Desconocimiento del RST: Existe falta de comprensión o desconocimiento sobre el RST entre potenciales contribuyentes, lo cual limita su adopción.

Limitaciones en Deducciones: El RST ofrece menos opciones para deducciones fiscales en comparación con otros regímenes, lo cual puede no ser ventajoso para ciertas empresas.

Barreras de Acceso: Algunos requisitos del RST pueden excluir a empresas que podrían ser potencialmente elegibles, limitando su alcance y efectividad.

Resistencia al Cambio: Las empresas que ya están acostumbradas a otros regímenes tributarios pueden mostrar resistencia a adoptar el RST debido a la incertidumbre o falta de confianza en las ventajas que este ofrece.

4.2.3. Conclusión del segundo objetivo específico

El Régimen Simple de Tributación (RST) emerge como un instrumento clave para simplificar los trámites tributarios, promoviendo la inclusión financiera y fomentando la formalidad entre pequeñas empresas y empresarios individuales en el municipio de Gamarra, Cesar. La implementación de este régimen revela fortalezas significativas como la simplificación administrativa, lo cual aligera considerablemente las cargas para los contribuyentes, incentivando así el cumplimiento voluntario y oportuno de sus obligaciones fiscales.

La iniciativa del RST representa una vía accesible y simplificada para que negocios de menor escala se integren a la estructura tributaria formal, disfrutando de beneficios fiscales que estimulan la transparencia y la legalidad en sus operaciones. Este proceso de formalización es crucial para reducir los niveles de evasión fiscal y para incrementar la base de contribuyentes en Gamarra.

Sin embargo, el análisis también ha identificado áreas de mejora y desafíos persistentes para el RST. El desconocimiento o falta de comprensión del régimen entre los posibles contribuyentes se destaca como una debilidad principal, lo que sugiere una necesidad urgente de programas de educación y concientización fiscal. Estas iniciativas pueden facilitar una comprensión más profunda del RST, impulsando su adopción y aprovechamiento efectivo entre los empresarios locales.

Además, el análisis ha resaltado limitaciones en las deducciones fiscales disponibles bajo el RST, así como barreras de acceso que pueden excluir a empresas potencialmente elegibles. Para maximizar el impacto y la efectividad del RST, se requiere una revisión y ajuste continuo

de estos aspectos, garantizando que el régimen responda de manera efectiva a las necesidades y realidades de los contribuyentes en Gamarra.

En este sentido, las oportunidades para fortalecer el RST son significativas. Programas educativos, mejoras tecnológicas en los sistemas de cumplimiento tributario y colaboraciones estratégicas con entidades municipales y locales pueden consolidar y expandir el alcance del RST. Sin embargo, se deben abordar amenazas como los cambios legislativos inesperados, la prevalencia de la economía informal y la resistencia al cambio por parte de las empresas para garantizar que el RST pueda cumplir plenamente su potencial como herramienta contra la evasión fiscal y promotora del cumplimiento tributario en la región.

4.3. Guía informativa destinada a los contribuyentes del municipio de Gamarra, Cesar

En el tercer objetivo específico de este estudio, se elaboró una Guía Informativa esencial, destinada especialmente a los contribuyentes del municipio de Gamarra, Cesar. Este documento crucial se encuentra adjunto en el Apéndice A de este informe y juega un papel primordial en el proceso de educación y concientización fiscal para los residentes y empresarios de la localidad.

La Guía Informativa ha sido diseñada para proporcionar un conocimiento claro, conciso y accesible sobre el Régimen Simple de Tributación (RST). Su importancia radica en servir como herramienta educativa vital, destinada a disipar cualquier desconocimiento o malentendido respecto al RST entre los contribuyentes potenciales y actuales. Asimismo, la guía se convierte en un recurso invaluable para aquellas empresas y individuos que deseen explorar las ventajas y

oportunidades que ofrece el RST, guiándolos paso a paso en el proceso de adopción y cumplimiento de este régimen tributario.

La inclusión de esta Guía Informativa responde a la necesidad identificada de mejorar la comprensión y aceptación del RST en Gamarra. A través de una comunicación efectiva y la provisión de información precisa, se busca fomentar una transición suave y beneficiosa hacia el RST para los contribuyentes del municipio. Además, este anexo actúa como un soporte constante que los contribuyentes pueden consultar en cualquier momento para aclarar dudas, comprender mejor sus obligaciones y derechos fiscales bajo el RST, y ultimar los detalles necesarios para una participación exitosa y conforme a la ley en este régimen.

Por lo tanto, se recomienda a los contribuyentes revisar detenidamente la Guía Informativa anexa, considerando que es un recurso diseñado para facilitar un entendimiento profundo del RST, promoviendo así un ambiente de cumplimiento tributario más robusto y transparente en el municipio de Gamarra, Cesar. Con el conocimiento y la información adecuada, los contribuyentes estarán mejor equipados para tomar decisiones informadas y aprovechar plenamente los beneficios que el RST tiene para ofrecer en pro del desarrollo económico y fiscal de la región.

Capítulo 5. Conclusiones

En las conclusiones generales de este proyecto, es imprescindible destacar el papel crucial y transformador que el Régimen Simple de Tributación (RST) puede desempeñar en el municipio de Gamarra, Cesar, en términos de facilitar el cumplimiento tributario y reducir la evasión fiscal.

Primero, el análisis reveló que el RST tiene la capacidad de simplificar significativamente los procesos administrativos y tributarios para los contribuyentes, lo cual es fundamental para la inclusión financiera y la formalización de pequeñas empresas y empresarios individuales que anteriormente operaban en la economía informal. Este régimen no solo aligera la carga financiera y administrativa para los contribuyentes, sino que también promueve un cumplimiento tributario más voluntario y consciente.

Sin embargo, también se identificaron desafíos y debilidades importantes, como el desconocimiento generalizado del RST entre los potenciales contribuyentes y ciertas limitaciones en términos de deducciones fiscales y barreras de acceso. Estos aspectos resaltan la necesidad imperativa de implementar estrategias de educación y concientización fiscal robustas y efectivas en Gamarra, diseñadas para incrementar el entendimiento y la adopción del RST.

El estudio también señaló oportunidades significativas para mejorar y expandir la adopción del RST en el municipio, tales como la implementación de tecnologías facilitadoras y la colaboración con entidades locales y municipales. Sin embargo, existen amenazas latentes,

como los cambios legislativos y la prevalencia de la economía informal, que podrían limitar el impacto y la efectividad del RST en la región.

Además, el proyecto incluye una Guía Informativa anexa, diseñada como un recurso esencial para los contribuyentes de Gamarra. Esta guía busca empoderar a los contribuyentes con el conocimiento necesario para navegar con éxito el RST, fomentando así un ambiente de cumplimiento tributario más sólido y eficiente en el municipio.

En conclusión, mientras que el RST presenta una oportunidad invaluable para simplificar y desmitificar el cumplimiento tributario para los contribuyentes de Gamarra, es fundamental abordar proactivamente sus debilidades y amenazas mediante estrategias educativas y de apoyo bien planificadas y ejecutadas. A través de un esfuerzo conjunto entre los contribuyentes, las autoridades fiscales y las entidades locales, el RST puede actuar como un catalizador poderoso para una cultura fiscal más responsable, inclusiva y transparente en Gamarra, promoviendo así el bienestar económico y social de la comunidad en su conjunto.

Capítulo 6. Recomendaciones

En vista de los hallazgos del proyecto, es crucial desarrollar e implementar programas intensivos de educación y concientización fiscal. Esto ayudará a los contribuyentes potenciales y actuales a comprender mejor las ventajas, responsabilidades y procesos asociados con el RST. La distribución de guías, folletos y otros materiales informativos en puntos estratégicos del municipio puede ser una estrategia efectiva para este fin.

Además, se recomienda implementar plataformas en línea que sean tanto accesibles como fáciles de usar, con el objetivo de facilitar el proceso de inscripción y cumplimiento continuo del RST. Brindar asistencia técnica y soporte continuo es esencial para ayudar a los contribuyentes durante la transición y adaptación al régimen. En este proceso, establecer alianzas con entidades locales, cámaras de comercio y organizaciones empresariales será fundamental para promover activamente el RST.

La organización de eventos informativos y talleres en colaboración con entidades asociadas puede ser un mecanismo vital para educar a la comunidad empresarial local. Es imperativo que el municipio considere actualizar su estatuto tributario para incorporar y armonizar con las disposiciones relacionadas con el RST. Esto facilitará la implementación efectiva del régimen en la localidad.

Se deben implementar mecanismos de monitoreo y evaluación para rastrear la adopción y el impacto del RST en la actividad económica local y en el cumplimiento tributario. Establecer

canales de comunicación efectivos para recibir comentarios y sugerencias de los contribuyentes es crucial. Estos comentarios serán valiosos para realizar mejoras continuas en los servicios y soporte ofrecidos a los contribuyentes.

Finalmente, es recomendable desarrollar incentivos atractivos que animen a las empresas informales a transitar hacia la formalidad y adoptar el RST. Campañas de sensibilización en torno a la importancia de la formalidad empresarial y los beneficios asociados con el cumplimiento tributario también pueden jugar un papel crucial en este esfuerzo. Implementando estas recomendaciones de manera adecuada, Gamarra puede fortalecer una cultura de cumplimiento tributario que beneficie tanto a los contribuyentes como al municipio en su conjunto.

Referencias

- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3-4), 323-338.
- Alm, J., & Martinez-Vazquez, J. (2007). Reforming the tax mix in developing countries. *Public Budgeting & Finance*, 27(2), 1-23.
- Asamblea Nacional Constituyente. (1991). Constitución Política de Colombia de 1991. *Gaceta Constitucional* 116 de 20 de julio de 1991.
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html
- Atkinson, A. B., & Stiglitz, J. E. (1980). *Lectures on public economics*. London: McGraw-Hill.
- Bird, R. M. (2008). Administrative Dimensions of Tax Reform. *Asia-Pacific Tax Bulletin*, 14(3), 16-24.
- Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2008). Tax policy in emerging countries. *Environment and Planning C: Government and Policy*, 26(1), 73-86.
- Congreso de la República de Colombia. (2002). Ley 788 de 2002. Por la cual se expiden normas en materia tributaria y penal del orden nacional y territorial; y se dictan otras

disposiciones. Diario Oficial 45.046 de 27 diciembre de 2002.

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=7260

Congreso de la República de Colombia. (2018). Ley 1943 de 2018. Por medio de la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial 50.820 de 28 de diciembre de 2018.
http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1943_2018.html

Congreso de la República de Colombia. (2019). Ley 2010 de 2019. Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones.

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=159687

Congreso de la República de Colombia. (2021). Ley 2155 de 2021. Por medio de la cual se expide la ley de inversión social y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial 51.797 de 14 de septiembre de 2021.

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=170902

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

disposiciones.

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=199883

Cortés, M., & Valencia, S. (2019). El comportamiento del contribuyente en Colombia: Retos y oportunidades tras las reformas tributarias. Bogotá: Editorial Económica Nacional.

DIAN (2019). Régimen Simple de Tributación: Guía para contribuyentes. Bogotá: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

DIAN. (2019). Informe anual de gestión. Bogotá: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

DIAN. (2019). Régimen Simple de Tributación: Una nueva oportunidad para simplificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en Colombia. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Díaz, J., & Jaramillo, C. (2020). La evasión fiscal en Colombia: Un análisis del problema. *Revista Colombiana de Economía*, 36(2), 213-230.

Echavarría, C. (2021). La evasión fiscal en Colombia: Un análisis de sus causas y consecuencias. *Revista de Economía Colombiana*, 39(2), 101-120.

Echavarría, J. (2021). Evasión fiscal en Colombia: Retos y soluciones. Medellín: Editorial U. Antioquia.

- Fajardo, D. (2016). *Historia tributaria de Colombia: entre el caos y el desarrollo*. Bogotá: Ediciones Uniandes.
- García, M., & López, J. (2014). Effectiveness in Tax Policy: A case study of Colombia and Chile. *Journal of Economic Issues*, 48(2), 411-418.
- Gómez, E. (2018). Reformas tributarias y evolución fiscal en Colombia. *Revista Nacional de Administración*, 9(2), 81-98.
- Gómez, L. (2018). *Historia de la evasión fiscal en Colombia*. Bogotá: Ediciones Fiscales.
- James, S., & Alley, C. (2002). Tax compliance, self-assessment and tax administration. *Journal of Finance and Management in Public Services*, 2(2), 27-42.
- Johnson, A., & Turner, J. (2012). Simplicity in tax systems: Lessons from the British experience. *British Tax Review*, 3, 332-349.
- Kirchler, E. (2008). Enhancing tax compliance through coercive and legitimate power of tax authorities by concurrently diminishing or facilitating trust in tax authorities. *Law & Policy*, 30(1), 1-37.

Loayza, N. (1996). The economics of the informal sector: a simple model and some empirical evidence from Latin America. *Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy*, 45, 129-162.

López, H., & Perry, G. (2008). *Inequality in Latin America & the Caribbean: Breaking with History?* World Bank Publications.

McKerchar, M. (2002). The impact of complexity upon tax compliance: a study of Australian personal taxpayers. *Australian Tax Forum*, 17, 321-345.

Morales, P. (2019). Percepción del régimen simple de tributación en Gamarra, Cesar. *Boletín Económico Local*, 8(3), 11-25.

Musgrave, R. A., & Thin, T. (1948). Income tax progression, 1929–48. *The Journal of Political Economy*, 56(6), 498-514.

OCDE. (2014). *Evasión Fiscal: Desafíos y Estrategias en el Siglo XXI*. Informe Anual de la OCDE.

OCDE. (2017). *Intercambio de Información Fiscal: Hacia una Transparencia Global*. Informe Anual de la OCDE.

Presidencia de la República de Colombia. (1989). Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial 38.756 de 11 de 30 de marzo de 1989.
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html#TITULO%20PRE

Presidencia de la República de Colombia. (2016). Decreto 1625 de 2016. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria. Diario Oficial 50.023 de 11 de octubre de 2016.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83233>

Richardson, G. (2006). Determinants of tax evasion: A cross-country investigation. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 15(2), 150-169.

Ríos, A. (2020). Evaluación del régimen simple de tributación en Colombia. *Revista Tributaria Nacional*, 34(5), 23-41.

Schneider, F., & Enste, D. H. (2000). Shadow economies: Size, causes, and consequences. *Journal of Economic Literature*, 38(1), 77-114.

Slemrod, J. (2004). The economics of corporate tax selfishness. *National Tax Journal*, 57(4), 877-899.

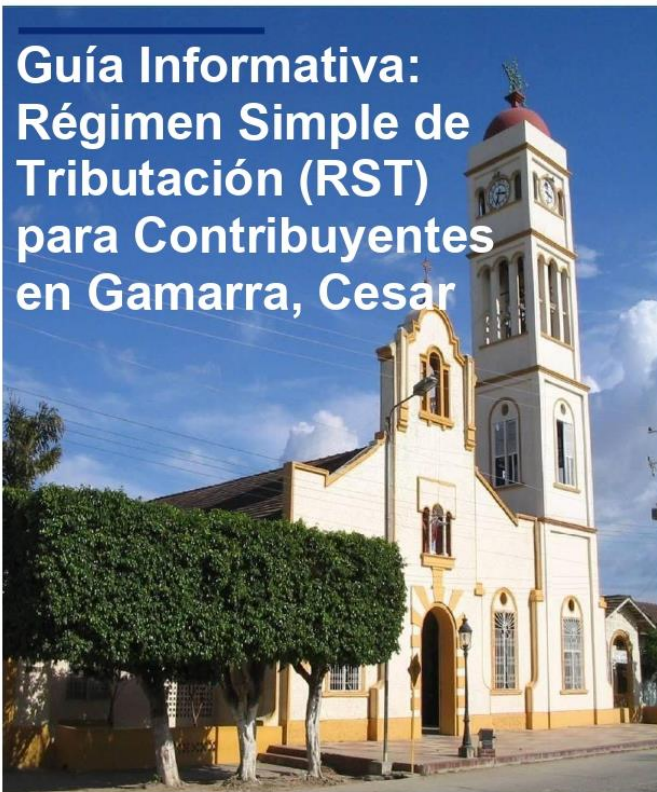
- Slemrod, J. (2007). Cheating ourselves: The economics of tax evasion. *Journal of Economic Perspectives*, 21(1), 25-48.
- Torres, C. (2019). Innovación fiscal en Colombia: retos y oportunidades. *Revista Política Fiscal*, 14(1), 23-40.
- Torgler, B., & Schneider, F. (2009). The impact of tax morale and institutional quality on the shadow economy. *Journal of Economic Psychology*, 30(2), 228-245.
- Uribe, J. (2015). *Historia fiscal de Colombia*. Universidad de los Andes.
- Villar, L., & Hernández, G. (2017). Equidad del sistema tributario colombiano. *CEPAL Review*.

Apéndices

Apéndice A. Guía informativa: Régimen Simple de Tributación (RST) para contribuyentes en Gamarra, Cesar

Ver en la siguiente página:

**Guía Informativa:
Régimen Simple de
Tributación (RST)
para Contribuyentes
en Gamarra, Cesar**



**AUTORES: JUAN CAMILO
MURILLO CORREA
ZAIDY LIZBETH
MARIÑO BEDOYA**

Contenido

Guía Informativa: Régimen Simple de Tributación (RST) para Contribuyentes en Gamarra, Cesar	3
Introducción	3
Sección 1: ¿Qué es el Régimen Simple de Tributación (RST)?	4
Características Principales del RST.....	4
¿Quiénes pueden acogerse al RST?.....	4
Beneficios de adherirse al RST	5
Definición y objetivos del RST.....	5
Breve historia y contexto del RST en Colombia.	6
Sección 2: Beneficios del RST.....	7
Sección 3: Obligaciones bajo el RST	8
Sección 4: ¿Cómo acogerse al RST?	9
Sección 5: Preguntas Frecuentes (FAQs)	10

Guía Informativa: Régimen Simple de Tributación (RST) para Contribuyentes en Gamarra, Cesar

Introducción

¡Bienvenido(a) a nuestra Guía Informativa sobre el Régimen Simple de Tributación (RST) destinada especialmente para los contribuyentes del municipio de Gamarra, Cesar! Esta guía ha sido diseñada con el objetivo principal de proporcionarte una comprensión clara y concisa sobre el RST, facilitándote el acceso a información vital que permitirá aprovechar de manera óptima los beneficios que ofrece este régimen, y cumplir de manera eficiente con tus obligaciones tributarias.

En el escenario actual donde la evasión fiscal representa un desafío significativo, contar con herramientas que simplifiquen y promuevan el cumplimiento tributario es crucial. El RST emerge como una alternativa estratégica creada para responder a estas necesidades, brindando un marco simplificado y accesible para la tributación, especialmente beneficiando a pequeños empresarios y contribuyentes individuales.

A través de las siguientes secciones, te invitamos a conocer más acerca de qué es el RST, cuáles son los beneficios y obligaciones vinculadas a él, y cómo puedes acogerte a este régimen de manera exitosa. Además, compartiremos casos de éxito dentro de Gamarra, con la intención de ilustrar de manera práctica cómo otros contribuyentes han adoptado el RST, experimentando de primera mano sus ventajas.

Te exhortamos a leer esta guía detenidamente, y utilizarla como un recurso valioso para navegar con confianza en el marco del RST. Estamos convencidos de que, al estar informado(a), podrás tomar decisiones más acertadas y estratégicas respecto a tus prácticas tributarias, contribuyendo así al desarrollo económico y social de Gamarra. ¡Iniciemos este recorrido informativo juntos!

Sección 1: ¿Qué es el Régimen Simple de Tributación (RST)?

El Régimen Simple de Tributación, conocido como RST, es un modelo impositivo introducido en Colombia con la intención de simplificar las obligaciones tributarias para determinados contribuyentes. Su implementación responde a la necesidad de promover la formalidad entre los pequeños empresarios y comerciantes, ofreciendo un esquema tributario más sencillo y beneficioso en comparación con los regímenes tradicionales.

Características Principales del RST

Simplificación Administrativa: El RST está diseñado para facilitar el proceso de declaración y pago de impuestos, reduciendo la carga administrativa y permitiendo que los contribuyentes puedan concentrarse en el desarrollo de sus actividades comerciales.

Inclusión Financiera: Este régimen promueve la inclusión de aquellos contribuyentes que, por diversas razones, se encontraban al margen del sistema tributario. El RST ofrece un marco accesible y fácil de comprender para todos.

Facilitador de Formalidad: Al proporcionar un camino claro y simplificado hacia el cumplimiento tributario, el RST incentiva a las empresas y comerciantes informales a formalizar sus operaciones, beneficiándose de las ventajas que conlleva la legalidad y formalidad.

Tarifas Favorecedoras: El RST establece tarifas impositivas competitivas y favorecedoras para los pequeños contribuyentes, lo que resulta en un menor desembolso económico por concepto de impuestos.

¿Quiénes pueden acogerse al RST?

El RST está dirigido principalmente a pequeñas empresas, microempresas y comerciantes individuales. Para ser elegible, los contribuyentes deben cumplir con un conjunto de requisitos establecidos por la DIAN, los cuales están diseñados para asegurar que este régimen beneficie a quienes realmente lo necesitan.

Beneficios de adherirse al RST

Al optar por el RST, los contribuyentes de Gamarra no solo estarán simplificando sus obligaciones tributarias, sino que también estarán contribuyendo activamente a la lucha contra la evasión fiscal, promoviendo un ambiente de negocios más transparente y equitativo en el municipio.

Es fundamental para el progreso y bienestar de Gamarra que sus contribuyentes estén informados y empoderados respecto a las opciones tributarias disponibles. El RST representa una oportunidad invaluable para fomentar una cultura fiscal responsable y comprometida con el desarrollo sostenible de la comunidad. ¡Te invitamos a considerar y evaluar los beneficios del RST para tu actividad comercial!

Definición y objetivos del RST.

El Régimen Simple de Tributación (RST) es un esquema tributario opcional en Colombia, destinado a simplificar las obligaciones de los contribuyentes. Este régimen integra en un solo pago varios impuestos, como el de renta, el impuesto al consumo y los impuestos nacionales, facilitando así el cumplimiento de las responsabilidades fiscales por parte de los pequeños empresarios y comerciantes.

Objetivos Principales del RST:

Simplificación del Cumplimiento Tributario:

El RST busca reducir la complejidad en la declaración y pago de impuestos. Bajo este régimen, los contribuyentes tienen el beneficio de manejar un sistema más sencillo y eficiente.

Promoción de la Formalidad en los Negocios:

Al ofrecer un marco tributario amigable y accesible, el RST incentiva a las empresas informales a transitar hacia la formalidad, permitiéndoles acceder a créditos y otros beneficios.

Inclusión Financiera:

Este régimen está diseñado para incorporar a aquellos contribuyentes que previamente estaban excluidos del sistema tributario, proporcionando un entorno inclusivo y equitativo.

Fomento de la Competitividad:

Con tarifas tributarias competitivas y simplificación de procesos, el RST busca potenciar la competitividad de las pequeñas empresas y negocios independientes en el mercado.

Combate a la Evasión Fiscal:

Al facilitar el cumplimiento tributario, el RST contribuye a la lucha contra la evasión fiscal, asegurando que más entidades participen de manera justa en el financiamiento de los gastos públicos.

Educación y Concienciación Fiscal:

El RST no solo es un régimen tributario; también es una herramienta de educación fiscal que ayuda a los contribuyentes a comprender y cumplir con sus obligaciones de manera consciente y informada.

Breve historia y contexto del RST en Colombia.

El Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia fue introducido con la Ley 1943 de 2018, también conocida como la Ley de Financiamiento. Esta legislación se promulgó con el propósito de simplificar el sistema tributario, mejorar la recaudación y combatir la evasión fiscal en el país.

Cronología y Contexto:

Antecedentes:

Antes de la implementación del RST, Colombia contaba con varios regímenes tributarios que, aunque diseñados para facilitar la recaudación y el cumplimiento, resultaban complejos y confusos para muchos contribuyentes, especialmente para pequeñas empresas y empresarios individuales.

Ley de Financiamiento (2018):

La Ley 1943 de 2018 introdujo el RST como una alternativa simplificada para los contribuyentes. Este nuevo régimen buscaba consolidar y simplificar los impuestos en un solo pago, reduciendo así la carga administrativa y facilitando el cumplimiento.

Principios del RST:

Desde su concepción, el RST fue pensado como un mecanismo de inclusión financiera y promoción de la formalidad empresarial. Además, se planteó como una estrategia para incrementar la base de contribuyentes y mejorar la eficiencia en la recaudación de impuestos.

Despliegue y Adopción:

Desde su implementación, el RST ha sido adoptado por una variedad de contribuyentes en todo el país, incluyendo a pequeños empresarios, comerciantes y profesionales independientes en Gamarra. Este régimen ha ofrecido a estos actores una opción más sencilla y favorable para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Reformas y Ajustes:

A lo largo de los años, se han realizado ajustes y reformas al RST para optimizar su funcionamiento y adaptarse a las necesidades cambiantes de la economía y los contribuyentes colombianos.

Sección 2: Beneficios del RST

Simplificación administrativa.

El Régimen Simple de Tributación (RST) se diseñó con un enfoque en la simplicidad y facilidad de uso para los contribuyentes. Una de las ventajas más destacadas es la consolidación de varios impuestos en uno solo, simplificando significativamente el proceso de declaración y pago. Esto reduce no solo el tiempo que los empresarios deben invertir en cumplir con estas responsabilidades, sino también los costos asociados a la gestión tributaria y administrativa.

Inclusión financiera.

El RST facilita la integración de pequeños empresarios y comerciantes al sistema tributario formal. Al ofrecer un régimen simplificado y con tarifas ajustadas a la realidad de las pequeñas empresas, se promueve la inclusión financiera. Esto permite que más personas tengan acceso a servicios financieros y créditos, impulsando el crecimiento y desarrollo de sus negocios.

Fomento a la formalidad empresarial.

Adoptar el RST incentiva a los negocios informales a transitar hacia la formalidad. Al estar inscritos en un régimen tributario reconocido, estos negocios ganan credibilidad y confianza ante clientes y proveedores. Además, la formalización abre puertas a oportunidades de negocios que generalmente están disponibles solo para empresas formalmente constituidas, fortaleciendo así su posición en el mercado.

Reducción de cargas tributarias.

El RST representa una carga tributaria menor para los contribuyentes comparado con otros regímenes. Al consolidar diversos impuestos en uno y simplificar el proceso de declaración, se reducen tanto las obligaciones formales como los costos asociados. Esto resulta en un alivio financiero significativo para los pequeños empresarios, permitiéndoles reinvertir más recursos en sus operaciones y estrategias de crecimiento.

Sección 3: Obligaciones bajo el RST

Los contribuyentes acogidos al Régimen Simple de Tributación (RST) deben cumplir con una serie de deberes y responsabilidades fiscales que aseguran el funcionamiento adecuado y transparente del régimen. A continuación, se detallan algunas de las obligaciones más relevantes:

- 1. Declaración y Pago:** Los contribuyentes deben presentar una declaración anual consolidada y realizar pagos bimestrales anticipados. Es crucial presentar las declaraciones y efectuar los pagos en los plazos estipulados para evitar sanciones y multas.
- 2. Mantener Información Actualizada:** Es imprescindible que los contribuyentes mantengan su información personal y fiscal actualizada en el Registro Único Tributario (RUT). Cualquier cambio en la situación financiera, dirección, o cualquier otro dato relevante, debe ser notificado a la DIAN.
- 3. Cumplimiento de Requisitos:** Los contribuyentes bajo el RST deben asegurarse de cumplir con todos los requisitos y condiciones establecidos para pertenecer a este régimen. De no hacerlo, pueden ser sujetos a penalizaciones o exclusión del RST.

4. Responsabilidades con el IVA: Aunque el RST integra el impuesto sobre las ventas (IVA), los contribuyentes deben actuar como responsables de este impuesto en transacciones específicas y cumplir con las obligaciones asociadas.

5. Aportes a la Seguridad Social: Es mandatorio realizar los aportes correspondientes al Sistema General de Pensiones y cumplir con las legislaciones vigentes relacionadas.

6. Retenciones en la Fuente: Aunque los contribuyentes bajo el RST están exonerados de practicar retenciones en la fuente, deben hacerlo en casos de pagos laborales y por IVA.

7. Otras Obligaciones Formales: Es vital atender y cumplir con cualquier otra obligación formal que la DIAN estipule, incluyendo la expedición y entrega de facturas, así como la retención de información y documentación relevante para fines de inspección y auditoría fiscal.

El cumplimiento riguroso y consciente de estas obligaciones asegura que los contribuyentes puedan beneficiarse plenamente de las ventajas que el RST ofrece, al tiempo que contribuyen de manera justa y proporcional al sistema tributario del país.

Sección 4: ¿Cómo acogerse al RST?

Unirse al Régimen Simple de Tributación (RST) es un proceso que se puede llevar a cabo siguiendo unos pasos específicos. A continuación, se proporciona una guía detallada:

1. Evaluar Elegibilidad:

Revise cuidadosamente los criterios y requisitos de elegibilidad para el RST. Es esencial que tanto personas naturales como jurídicas evalúen su situación financiera y tributaria para asegurarse de que cumplen con las condiciones estipuladas por la DIAN.

2. Inscripción en el RUT:

Si aún no está inscrito, debe hacerlo en el Registro Único Tributario (RUT). Los contribuyentes ya registrados deben actualizar su RUT, seleccionando el RST como su régimen tributario.

3. Cumplir con Requisitos:

Prepare y organice todos los documentos y la información necesaria para el proceso de inscripción. Esto puede incluir información financiera detallada, documentos de identidad, y otra documentación relevante.

4. Aplicar en Línea:

La inscripción y aplicación para el RST se realiza a través de los servicios en línea de la DIAN. Acceda al portal oficial, complete los formularios correspondientes y adjunte los documentos requeridos.

5. Verificación y Confirmación:

La DIAN revisará su solicitud y los documentos adjuntos. Una vez verificada la información, recibirá una confirmación de su inscripción exitosa al RST.

6. Cumplir con Obligaciones Bimestrales:

Una vez inscrito, es imperativo que comience a cumplir con las obligaciones tributarias bimestrales y anuales del régimen, incluyendo la presentación de declaraciones y pagos anticipados.

Información Adicional:

Para obtener más detalles, consulte la página oficial de la DIAN, donde puede encontrar información adicional, formularios y una sección de preguntas frecuentes que puede ayudar a resolver cualquier inquietud. También se recomienda consultar a un contador o asesor tributario profesional para obtener orientación y asistencia detallada en el proceso de inscripción y cumplimiento del RST.

Este proceso de inscripción está diseñado para ser accesible y comprensible. Sin embargo, es crucial entender y cumplir con todas las obligaciones y responsabilidades que conlleva ser parte del RST, asegurando así una experiencia tributaria simplificada y beneficiosa para los contribuyentes.

Sección 5: Preguntas Frecuentes (FAQs)

¿Cuál es el código de responsabilidad para el régimen simple de tributación?

Los contribuyentes inscritos en el régimen simple de tributación –SIMPLE– serán identificados con el código de responsabilidad 47, el cual figurará en la

casilla 53 de la primera página del RUT (ver nuestro editorial [Nuevos códigos en el RUT diseñados por la Dian a causa de los cambios de la Ley 1943 de 2018](#)).

Adicionalmente, en la casilla 89 del RUT deberán reportarse los siguientes códigos:

- 100 – SIMPLE grupo 1: correspondiente a tiendas pequeñas, minimercados, micromercados y peluquerías, los cuales tributarán con la [tabla 1 del artículo 908 del Estatuto Tributario -ET-](#).
- 101 – SIMPLE grupo 2: para actividades que tributan con la [tabla 2 del artículo 908 del ET](#).
- 102 – SIMPLE grupo 3: corresponde a actividades a las cuales les aplican las tarifas contenidas en la [tabla 3 del artículo 908 del ET](#).
- 103 – SIMPLE grupo 4: corresponde a actividades de expendio de comida y bebidas, y actividades de transporte, que tributan con la [tabla 4 del artículo 908 del ET](#).

¿Qué sucede si se presenta la declaración del SIMPLE dentro del plazo fijado por el Gobierno, pero se cancela por fuera del término?

La declaración anual consolidada del SIMPLE debe ser presentada mediante los sistemas informáticos electrónicos de la Dian, y su pago deberá realizarse bien sea electrónicamente o de manera presencial, ante las autoridades autorizadas para recaudar, sin perjuicio del pago de los anticipos bimestrales liquidados durante el período gravable. Sin embargo, si se incumple el pago de la declaración anual, el contribuyente podrá ser excluido de este régimen cuando el retardo sea mayor a un mes calendario, dado que se infringe una de las condiciones para pertenecer al SIMPLE (ver el [artículo 913 del ET](#)).

¿Los saldos a favor en el SIMPLE pueden ser compensados en otras declaraciones?

Cuando los contribuyentes del SIMPLE obtengan saldos a favor en la declaración anual y opten nuevamente por pasarse al régimen ordinario podrán disponer de tales saldos, de conformidad con las indicaciones del [literal b\) del artículo 815 y el artículo 850 del ET](#). Es decir, los saldos a favor originados en la declaración anual del SIMPLE pueden ser tomados en la declaración de renta, pero no pueden

ser imputados con otros impuestos (ver nuestro editorial [Arrastre del anticipo de renta hacia la declaración anual del SIMPLE generará grandes saldos a favor](#)).

“Los saldos a favor originados en la declaración anual del SIMPLE pueden ser tomados en la declaración de renta, pero no pueden ser imputados con otros impuestos”

¿Cuál es el término de firmeza de la declaración del SIMPLE, teniendo en cuenta que incluye el ICA consolidado?

El término de firmeza de las declaraciones del SIMPLE continúa siendo el mismo mencionado en el [artículo 714 del ET](#), el cual equivale a tres (3) años siguientes al vencimiento de la fecha de la presentación de la declaración. Lo mismo aplica para el impuesto de industria y comercio de aquellas entidades territoriales en cuyo estatuto se remita a la firmeza mencionada en el [artículo 714 del ET](#). Caso contrario tiene lugar para el ICA consolidado, para el cual registrá el período de firmeza específico determinado por cada municipio o distrito.

¿Cuál es el formulario para presentar los anticipos bimestrales?

Por el año gravable 2019, los anticipos bimestrales deberán ser liquidados en el recibo electrónico de pago (lo que sería el formulario 2593; ver nuestro editorial [Recibo de pago electrónico del anticipo bimestral del SIMPLE para 2019 sería prescrito por la Dian](#)). Sin embargo, aún falta que la Dian prescriba el formulario que sería empleado en la declaración anual consolidada.