

Los objetivos macroeconómicos y las reformas tributarias 1986 – 2012. **i**

The Macroeconomic Objectives and the 1986-2012 Tax Reforms.

Por: Fernando Jaramillo Betancur¹ y María Yaniced Balbín Tamayo²

Recibido: junio de 2016 Revisado: noviembre de 2016 Aceptado: diciembre de 2016

Resumen.

Los gobiernos, en la búsqueda del desarrollo y el crecimiento económico de su respectivo país, buscan la manera de garantizarlos a través de la elaboración de sus planes de desarrollo y de sus presupuestos anuales, apoyándose en sucesivas reformas tributarias. En Colombia, caso que nos ocupa, se analiza el papel que han tenido las reformas tributarias aprobadas entre los años 1986-2014 y la forma como participan en la ejecución del Presupuesto de la Nación (PN), identificando si estas reformas están más inclinadas al sostenimiento del Estado que a la propia motivación para lograr el anhelado crecimiento económico.

Palabras clave. Impuesto, desarrollo, Estado, reforma tributaria, equidad, pobreza.

Abstract.

Governments, in the search for development and the economic growth of their corresponding countries, attempt to guarantee them through the design of development plans and their yearly budgets, drawing on successive tax reforms. In Colombia, which is our case, the role that the passed tax reforms that have been played, between 1986 and 2014, is analyzed, as well as the manner how they participate in the implementation of the National Budget (NB), identifying if these reforms are much more prone to the maintenance of the State than to the own motivation in order to achieve the desired economic growth.

Key words. Taxes, Tax Reform, Economic Growth, Development, National Budget, and Colombian State.

¹ Magister en Administración de empresas, especialista en finanzas, Economista y contador público Universidad de Antioquia. Docente investigador Universidad de San Buenaventura. Medellín. (Colombia). Contacto: fernando.jaramillo@usbmed.edu.co

² Magister en Educación, especialista en Gerencia Educativa, Economista Universidad Nacional de Colombia. Docente Investigadora Universidad de San Buenaventura Medellín (Colombia). Contacto: maria.balbin@usbmed.edu.co

Introducción.

En casi todos los países del mundo existe una estructura de tributaria e impositiva plasmada en lo que se denomina el Estatuto Tributario (ET), en el cual se especifica quién o quiénes deben o no tributar, así como el motivo, la cantidad y el tipo de tributo o impuesto a pagar, entre otras consideraciones relacionadas. Sin embargo, dependiendo de las políticas económicas, financieras y tributarias de los gobiernos y de su desempeño en el crecimiento de la economía, el Estado busca a través de las reformas tributarias aumentar su capacidad financiera y la cantidad de dinero que puede recaudar por este concepto, de forma que pueda desarrollar las actividades que requiere.

La palabra impuesto tiene su origen en el término latino *impositus*, una clase de tributo obligatorio generalmente de carácter pecuniario y regido por el derecho público; se caracteriza según (Banco de la Republica, s.f.) por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte del Estado en sus distintos niveles según la estructura en cada país. No obstante, el concepto hace referencia al tributo que se establece y se demanda según sea la capacidad financiera de aquellos que no están exentos de pagarlo. De ahí que los impuestos en la mayoría de legislaciones surgen exclusivamente por “potestad del Estado” para imponerlo, con el objetivo de financiar sus actividades. Su principio líder, denominado “Capacidad Contributiva”, sugiere que quienes más tienen deben aportar en mayor medida al financiamiento estatal, para consagrar el principio constitucional de equidad y el principio social de la libertad.

De otra forma, los impuestos consisten en esa parte de la riqueza de las personas naturales y jurídicas que el Estado establece y exige a los contribuyentes reconocer una parte de esta y que cuyo objetivo es recaudar fondos para emplearlos en los gastos públicos, inversiones y desarrollo de actividades estratégicas. Porque sin ello, es decir sin los impuestos no se podría funcionar, ya que no dispondría de fondos para financiar la construcción de infraestructuras, prestar los servicios públicos, bienes públicos como la seguridad o entregar a la población los bienes meritorios, entre los que se encuentran la salud y la educación y otros que necesitan para tener una clase de vida digna. (Cárdenas, 2013)

Si se interpreta al objetivo con la noción del aparte anterior, se reduce el camino para señalar cuál es el propósito del impuesto. Precisamente, este se ubica en tres categorías: fines fiscales, extra fiscales y mixtos. Se entiende como *fines fiscales*, a la aplicación de un impuesto para satisfacer una necesidad pública de manera indirecta. Es decir, se recauda y su producido se aplica en gastos para financiar diversos servicios públicos y/o inversiones. El concepto de *fines extra fiscales*, es la aplicación de un impuesto para satisfacer una necesidad pública o interés público de manera directa; por ejemplo, los impuestos a los cigarrillos y a las bebidas alcohólicas y, se entiende como *fines mixtos*, cuando la finalidad es la búsqueda conjunta de los dos primeros mencionados. (Observatorio Legislativo, 2012)

Como complemento a los elementos desarrollados, estos se debe caracterizar según (Cárdenas, 2013) por regirse bajo unos principios muy claros puesto que una de las preocupaciones fundamentales de la Hacienda Pública, en cualquier región ha sido determinar los criterios y principios que deben regir un sistema impositivo, para que sea calificado de óptimo, justo y equitativo. Entre estos principios se encuentran: el principio de justicia, el principio de certidumbre, el principio de comodidad, el principio de economía, entre otros. El principio de justicia, consiste en que la población de una Nación debe contribuir al sostenimiento

del gobierno en una proporción lo más cercana posible a sus capacidades económicas y de la observancia o menosprecio de esta máxima depende la equidad o falta de equidad en la imposición o en la carga de impuestos asignada.

El principio de la certidumbre, todo impuesto debe indicar de manera muy clara y precisa en sus elementos esenciales a que corresponde al impuesto de tal manera que no de origen a confusión, entre ellos se destacan, como características del impuesto: objeto, sujeto, exenciones, tarifa, época de pago, infracciones y sanciones; con la esencia para evitar actos arbitrarios de la autoridad. El principio de la comodidad, está en relación en que todo impuesto debe recaudarse en la época y en la forma en las que es más probable que se obtenga su pago por parte del contribuyente. El principio de la economía, consiste en que el rendimiento del impuesto debe ser lo mayor posible en cuanto se clarifique su destino y su recaudación no debe de ser gravosa.

En la aplicación de los principios enunciados en la asignación de los impuestos se ha recurrido a dos filosofías y así determinar la carga tributaria: los beneficios recibidos y la capacidad de pago. *La primera la de los beneficios recibidos*, dice que las personas, empresas u organizaciones deben pagar más si éstas se benefician en mayor cantidad de los bienes y servicios que el Estado proporciona. No obstante, se debe advertir que existe una gran dificultad para determinar los beneficios que recibe cada uno; es decir, los beneficios son difíciles de cuantificar y, por lo tanto, es complicado imponer impuestos a las personas, empresas u organizaciones según sus satisfacciones. *La segunda filosofía que es la del principio de la capacidad de pago*, indica que los impuestos deben basarse en el ingreso y el patrimonio de las personas, empresas u organizaciones.

Todo esto sugiere que quienes más poseen, mayores impuestos deberán pagar. Sin embargo, esto no siempre se cumple, ya que muchas veces se prioriza en otros asuntos como la recaudación, la disminución en la demanda de cierto producto, el fomento de determinadas actividades propias del Estado como la seguridad, la educación y la salud, etc. Buscando que los impuestos no recaigan sobre bienes y servicios de primera necesidad, si no por el contrario en aquellos que pueden ser menos indispensables, más fácilmente sustituibles o que puedan generar algún tipo de adicción como los cigarrillos, el licor y los juegos de azar, entre muchos otros.

Los efectos que generen los impuestos dependen de la base impositiva a pagar, y sobre todo de los bienes o servicios sobre los cuales éstos recaigan, por lo que los gobiernos nacionales deben ser muy cuidadosos a la hora de imponer un nuevo impuesto o ampliar la base gravable de alguno ya existente, pues un cálculo erróneo puede acarrear graves consecuencias para el bienestar de la población, ir en contravía con la productividad y finalmente podría generar resultados contrarios a los esperados.

Ahora, los impuestos son generalmente calculados con base en porcentajes, denominado tipo de gravamen, base impositiva y tasas de impuestos o alícuotas, sobre un valor particular, que es denominada como la base imponible. Existen muy diversas formas para clasificar e interpretar el impuesto, entre ellos se encuentran como los más conocidos los siguientes: los impuestos directos e indirectos, los impuestos proporcionales, progresivos y regresivos, impuesto de renta, impuesto al IVA, entre otros.

El impuesto directo, es aquel que grava directamente las fuentes de riqueza, la propiedad o la renta, al enriquecimiento, tales como los impuestos sobre la renta, los impuestos sobre el patrimonio, impuesto de sucesiones, los impuestos sobre transferencia de bienes a título gratuito,

es el caso de los impuestos sobre bienes inmuebles; sobre la posesión de vehículos que generan el impuesto de la tenencia o uso de vehículos o el impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, animales, etc. *El impuesto indirecto*, es el que se le impone a bienes y servicios y a las transacciones que se realizan con ellos; es decir, las personas, indirectamente, a través de la compra de bienes y servicios, pagan el impuesto, aun cuando el Estado no les está cobrando directamente el impuesto a éstas. (Cárdenas, 2013)

El impuesto plano o proporcional, es cuando el porcentaje no es dependiente de la base imponible o la renta del individuo sujeto a impuestos. Es decir, un impuesto es proporcional cuando la cuota se establece en un porcentaje fijo, como el IVA o el impuesto al territorio. *Los impuestos regresivos* se caracterizan como aquellos que se cobran a todos por igual; es decir: la tarifa pagada no guarda relación con la capacidad económica de una persona, por lo tanto, una persona pobre y una persona adinerada pagarán la misma cantidad de dinero por el impuesto. Lo anterior implica que la cantidad de plata que debe pagar el pobre por este impuesto es mayor en proporción a su ingreso que la que debe pagar la persona adinerada y afectará, por consiguiente, más fuertemente su economía personal. (Cárdenas, 2013)

Es decir, es cuando a medida que aumenta el valor sujeto a un impuesto, se establece una tasa que va disminuyendo. Es decir, cuanto mayor es la ganancia o renta, menor es el porcentaje de impuestos que debe pagarse sobre el total de la base imponible. *Los impuestos progresivos* se caracterizan porque reducen el agobio sobre personas de menores ingresos, ya que ellos pagan un menor porcentaje sobre sus ganancias. Esto puede ser visto como algo bueno en sí mismo o puede ser hecho por razones pragmáticas, ya que requiere menores registros y complejidad para personas con menores negocios.

A veces se califica de impuesto progresivo o regresivo a aquél cuyos efectos puedan ser más favorables o desfavorables sobre las personas de rentas menores, pero este uso informal del término no admite una definición clara de regresividad o progresividad. Los impuestos progresivos, por el contrario, sí tienen en cuenta la capacidad económica de una persona o empresa. Con este tipo de impuestos los pobres pagan menos cantidad de dinero que las personas adineradas; es decir, a medida que la capacidad económica de una persona o empresa aumenta, la cantidad de dinero que ésta debe pagar por el impuesto también aumenta. Los impuestos progresivos buscan que tanto un pobre como una persona adinerada paguen una cantidad proporcional a su ingreso. Con esto, los gobiernos buscan redistribuir la riqueza y aportar un mayor beneficio a los menos favorecidos.

Entonces, cualquier estructura de impuestos que se quiera implementar en un país debe considerar estos conceptos para que cumpla su verdadera funcionalidad y pueda garantizar la equidad, el bienestar y el empleo en el mismo.

Metodología.

Se realizó un análisis comparativo de normas, tratando de establecer y analizar el papel que ha tenido el recaudo de impuestos, las reformas tributarias aprobadas y la forma como participan en la ejecución del Presupuesto de la Nación (PN) entre los años 1986-2014, identificando si estas reformas están más inclinadas al sostenimiento del Estado que a la propia motivación para lograr el anhelado crecimiento económico.

Resultados.

Cuando se hace una reforma tributaria, hay que tener en cuenta ciertos aspectos que permiten que ésta se lleve a cabo satisfactoriamente y que los resultados sean los esperados. Por ello se pueden hacer dos discernimientos en cuanto a cualidades que debe poseer la propuesta de reforma: la función de los impuestos y el soporte económico y social.

La función de los impuestos, considera que cuando se implementa un impuesto como resultado de la aprobación de una reforma tributaria en un país, como puede ser el caso de Colombia, no solo se debe involucrar la consideración de tipo presupuestario, sino que también responda a aspectos como los siguientes:

- Los impuestos no deben afectar la eficiencia en el uso de los recursos; es decir, no deben hacer que una persona trabaje menos o no utilice su capital en la producción. En general, no se debe permitir que los impuestos desincentiven la actividad productiva.
- Los impuestos deben ser flexibles; es decir, se deben acomodar a las circunstancias económicas de un lugar.
- Deben tener una cuota de simplicidad; es decir que, aunque detrás de los impuestos existen unas teorías que en muchos casos resultan complejas, es necesario que éstos sean sencillos de imponer y recaudar para evitar que se produzcan evasiones basadas en su complejidad para el cálculo.
- La estructura de impuestos debe ser aceptada por todos o, por lo menos, por la mayoría. Prueba de ello es que, en Colombia, una reforma tributaria debe ser aprobada por el Congreso de la República, el cual está integrado por personas elegidas por el pueblo para que lo represente. Sin embargo, es importante observar el impacto que produce tanto en las personas naturales como jurídicas.

Según la (Asamblea Nacional Constituyente, 2015), en el art. 150, establece que “las contribuciones fiscales y, excepcionalmente, contribuciones parafiscales en los casos y bajo las condiciones que establezca la ley”.

- ***El soporte económico y social.*** se refleja en la sustentación para justificar la propuesta que tienda a modificar la estructura de impuestos, es decir, siempre debe enunciar cómo se logra resolver cierto tipo de situaciones económicas, sociales, bienestar de la población, entre otras; que se consideran que no andan bien y que han generado brechas que se deben reducir o acotar. Como ejemplo presentemos algunas posiciones acerca de presentación de nuevas reformas, es decir, el contexto socioeconómico colombiano se caracteriza por algunos de los siguientes rasgos: el recaudo tributario, la ineficiencia del sistema tributario, el marco tributario, claridad de las normas tributarias.
- ***El recaudo tributario.*** Por ejemplo, en el proyecto de reforma tributaria del año 2012, se indicó que el recaudo tributario durante la última década ha aumentado en proporción al PIB, de 9,20% en el año 2000 a 14,20% en el 2010. Pese a ello el país sigue percibiendo ingresos tributarios insuficientes con relación al déficit fiscal (3,80% del PIB), además de tener un nivel de ingreso promedio menor que los países de la región. Inclusive, el FMI citado en (Observatorio Legislativo, 2012) considera que para alcanzar la meta de regla fiscal,

el país debe apuntar a reducir el déficit a 2,30% del PIB, para lo cual se recomienda mejorar el recaudo institucional impositivo.

- **La ineficiencia del sistema tributario.** La ineficiencia del sistema tributario colombiano se resume en tres grandes aspectos: primero, el bajo nivel de recaudo a causa de las exenciones en el impuesto de renta y la reducida base gravable, variedad de tarifas y elevado nivel de evasión del IVA. En segundo lugar, varios impuestos en Colombia generan un impacto distorsivo en la economía como el Impuesto a los Movimientos financieros (IMG) que es del 4 x 1.000, que perjudica la intermediación financiera y la expansión del crédito. Finalmente, el elevado nivel impositivo para las firmas en Colombia (33,0% con relación al promedio de 26,0% de los países de la OCDE es pernicioso para la inversión, al tiempo que los elevados costos impositivos laborales fomentan el desempleo y la informalidad. Banco Mundial (2012), citado por (Observatorio Legislativo, 2012).
- **El marco tributario.** El marco tributario colombiano no promueve la equidad horizontal, creando beneficios sólo para ciertos grupos de contribuyentes. La combinación existente de impuestos directos e indirectos no ha sido suficiente para reducir el coeficiente Gini, siendo el colombiano uno de los más altos del mundo. Por tanto, el sistema no provee mecanismos de redistribución al no tener un sistema impositivo progresivo, en el cual los individuos y empresas con niveles de ingresos más altos tributen un mayor porcentaje que aquellos con ingresos más bajos. El coeficiente Gini mide la concentración de la riqueza, donde 0 representa una distribución perfecta y 1 inequidad perfecta. Para el caso colombiano, el coeficiente es de 0,57, según datos del DNP, lo que señala el alto grado de inequidad en nuestro país. (Angulo, 2013)
- **Claridad de las normas tributarias.** Finalmente, otro factor es la poca claridad de las normas del sistema tributario colombiano, con un número elevado de gastos y devoluciones impositivas. Según el Banco Mundial (2012)(citado en Observatorio Legislativo, 2012), pese a que la mayoría de las normas se encuentran en el Estatuto Tributario (ET), algunos artículos son repetitivos o contradictorios producto de las constantes reformas parciales desarrolladas.

El problema que se ha encontrado en Colombia es que prácticamente el impuesto no se ha pensado ni estructurado con la función de crecimiento económico.

Más bien, ha sido orientado al cubrimiento de dos aspectos básicos, por una parte los gastos del gobierno y por otra parte cubrir en muchos casos los déficits fiscales, cuando inicialmente para garantizar el proceso de crecimiento económico, el Estado debe sustentar su financiación bajo tres variables y sus posibles combinaciones: financiaciones externas, utilidades de las instituciones públicas o en aquellas en las que tiene una inversión importante e, indudablemente, los impuestos.

Los hechos han sido claros:

En la Tabla 1, se presentan las leyes que surgieron de los proyectos de reformas tributarias presentadas ante el Congreso de la República de Colombia durante el período 1986 - 2014 en un número total de 16, con un promedio de 7 reformas por década, lo que indica en primera

instancia, que dichos proyectos de reforma se han orientado a resolver problemas estrictamente coyunturales y que por lo tanto no se ha podido obtener un verdadero sistema tributario; es decir, simplemente han estado orientadas como se indicó, para resolver problemas coyunturales más que estructurales.

Si se discriminan los proyectos de ley y las reformas tributarias, obtenemos lo siguiente:

Durante el gobierno de Gaviria Trujillo se presentaron 4 reformas, en el de Samper Pizano también 4 reformas, en el de Pastrana Arango se desarrollaron 3 y en el gobierno de Uribe Vélez también 3, luego, el camino que debe recorrer Colombia es todavía muy tortuoso. En la actualidad (2016) en el gobierno de Santos Calderón, ya van tres reformas tributarias.

Tabla 1. Leyes de reformas tributarias desde 1986 hasta 2012.

1	2	3	4	5	6
Ley 75 de 1986	Ley 49 de 1990	Ley 6 de 1992	Ley 100 de 1993	Ley 174 de 1994	Ley 223 de 1995
7	8	9	10	11	12
Ley 383 de 1997	Ley 488 de 1998	Ley 448 de 1998	Ley 508 de 1999	Ley 633 de 2000	Ley 1111 de 2001
13	14	15	16	17	
Ley 788 de 2002	Ley 863 de 2003	Ley 1370 de 2009	Ley 1430 de 2010	Ley 1607 de 2012	

Fuente: elaboración propia.

Pero, verifiquemos a qué se han inclinado las leyes que difunden y aplican las normas tributarias. En la Tabla 2, se resaltan algunas de las principales características de las leyes expedidas como respaldo a las reformas tributarias presentadas. De ahí se pueden obtener varias conclusiones según (Banco de la Republica, s.f.)

- La principal discusión se centra en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que ha tenido la característica a ascender cada que se presenta una reforma tributaria.
- Con respecto al IVA se ha considerado la posibilidad de ampliarlo a la canasta familiar, lo cual ha estado sometido a las críticas acervas por el efecto que produce sobre la capacidad adquisitiva de la mayoría de la población.
- Desde 1999 se creó el Impuesto a los Movimientos Financieros, conocido como GMF, que se implementó con el carácter de temporal, y todavía hoy año 2015 permanece. Esto ratifica esa posición del gobierno central que es de un carácter estrictamente de carácter impositivo.
- Se modifican las estructuras de impuestos para las personas naturales y jurídicas, con base en la Ley 1607 de 2012, (Congreso de la República, 2012), reforma objeto de este estudio.
- Los argumentos al presentar una ley de reforma tributaria, se aducen siempre situaciones de tipo económico, pero a la hora poco es lo que logra. Por ejemplo, la búsqueda de la reducción del déficit fiscal, el problema del desempleo, los sectores económicos más beneficiados.

Tabla 2. Caracterización de las leyes de reforma tributaria.

REFORMA TRIBUTARIA	IMPUESTOS	IMPACTO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA
<p>Ley 75 de 1986 (Congreso de la República, 1986)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se establece una tarifa única de impuestos sobre las ventas IVA, correspondiente al 12% del valor bruto de una venta de bienes o prestación de servicios. 2. Desgravó la venta de acciones y las utilidades de empresas. 3. Disminución en los aranceles para los importadores. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El déficit fiscal disminuyó en 182,6 miles de millones de pesos. 2. Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales sufridas en cualquier año o periodo gravable, con las rentas que obtuvieron dentro de los cinco periodos gravables siguientes esta ley. 3. El sector de comercio exterior incremento su dinamismo con aumentos en exportaciones e importaciones. 4. El sector de comercio exterior incremento su dinamismo con aumentos en exportaciones e importaciones.
<p>Ley 49 de 1990 (Congreso de la República, 1990)</p>	<p>Para fortalecer a las empresas, asegurar su permanencia en el mercado y constante crecimiento, si es posible, vigilar la legalidad de las mismas, se estableció la reinversión de las utilidades en la empresa cuando tengan un incremento.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. El desempleo tuvo un incremento desde 1989 a 1991 del 0,3% paso del 9,9% al 10,2%. 2. Al eliminar el deber de presentar la declaración de renta para las persona que reciben honorarios, comisiones y servicios, se dio paso al crecimiento y fortalecimiento del mercado, puesto que los empleados, al no correr con la obligación de pagar esta obligación, poseían más dinero para invertir tanto en el mercado nacional como en el de capitales y lo que aportó también a la disminución del desempleo.
<p>Ley 6 de 1992 (Congreso de la República, 1992)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se genera una disminución en costos ya que el impuesto de renta se puede disminuir el porcentaje si se invierte el 15% de la renta en acciones que tengan buen índice de bursatilidad en el mercado de valores. 2. La exclusión del Impuesto a las Ventas algunos bienes de la canasta familiar y la maquinaria agrícola no producida en el país. 3. IVA del 12% AL 14,0%, ampliación de cobertura para aplicar IVA 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se establecieron beneficios para las sociedades extranjeras, al disminuir el impuesto de remesas. 2. El desempleo tuvo una importante disminución entre 1991 a 1994 del -1,3% paso del 10,2% al 8,9%. 3. El sector que presento mayor crecimiento fue el de servicios, junto con el de la construcción y el que disminuyo más fue el de la industria manufacturera.
<p>Ley 100 de 1993 (Congreso de la República, 1993)</p>	<p>Se encarga de parametrizar el sistema general de pensiones, el cual obligatorio para todos los empleados dependientes, de tal manera que se ofrezca un amparo a los empleados colombianos al momento de llegar a su vejez, los cuales tendrán derecho al pago de sus prestaciones sociales cuando ya no se encuentren laborando, todo esto de acuerdo a las semanas canceladas y cotizadas al sistema general de pensiones.</p>	
<p>Ley 174 de 1994 (Congreso de la República, 1994)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Obliga a que los contribuyentes tengan de manera digitalizada y ordenada el tema de facturación, lo que conlleva en un principio a costos, pero se verán equilibrados con el orden en la información financiera. 2. Es importante que el gobierno controle su fuente de ingresos como lo es los impuestos, de tal manera que considero de gran importancia el control que esta ley establece para el cálculo de la Renta presuntiva. 3. Es una ley que establece mayor control del Impuesto Agregado sobre las Ventas (IVA), tiene un amplio contenido sobre las tarifas de retención de productos, así como los bienes exentos de este impuesto, establece el costo de los aranceles sobre las importaciones. 	

	<ol style="list-style-type: none"> Es importante que el gobierno controle su fuente de ingresos como lo es los impuestos, de tal manera que considero de gran importancia el control que esta ley establece para el cálculo de la Renta presuntiva. En importante resaltar que en esta norma se implementa la amnistía tributaria ya que es una medida que busca que todos los contribuyentes del impuesto de renta y complementario se pongan al día con sus obligaciones y efectivamente declaren todo lo que posean 	
Ley 223 de 1995 (Congreso de la República, 1995)	<ol style="list-style-type: none"> Se disminuyó el cobro de impuesto en la utilidad de venta de acciones. Se permitió compensar las pérdidas contra ganancias ocasionales. Se regresa al esquema de permitir la deducción por pérdidas ocasionales contra ganancias ocasionales y no contra renta ordinaria 	<ol style="list-style-type: none"> El desempleo presento un incremento pasando del 8,9% al 11,2%, presentando un incremento del 2,3% entre 1994 y 1996. Los sectores que mostraron mejor dinamismo fueron los de servicios, financieros, la construcción y el sector minero.
Ley 383 de 1997 (Congreso de la República, 1997)	<ol style="list-style-type: none"> Esta ley tuvo efectos importantes en cuanto al empleo toda vez que se penaliza el contrabando y esto ayuda a que no se perdieran tantos puestos de trabajo producto de esta actividad ya que no solo era la evasión de impuesto, sino que las empresas que si declaraban tenían unos mayores costos de producción lo que derivada en reducción de mano de obra. No se aceptarán como deducción los gastos y costos en publicidad, promoción y propaganda de productos importados que correspondan a renglones calificados de contrabando masivo por el Gobierno Nacional. 	
Ley 488 de 1998 (Congreso de la República, 1998)	<ol style="list-style-type: none"> Esta ley tuvo un gran impacto en la generación de empleo, puesto que el gobierno estableció que se podían deducir hasta un 15% del impuesto de renta las empresas que hasta el 31 de diciembre del año anterior hubiesen incrementado su 	<p>El desempleo presento un incremento pasando del 11,2% al 19,4%, presentando un incremento del 8,2% entre 1996 y 1999, demostrando una gran crisis que se presentó.</p>
	<ol style="list-style-type: none"> planta de personal por lo menos en un 5% Descuento tributario por la generación de empleo. 	
Ley 508 de 1999 (Congreso de la República, 1999)	Realización de incentivos para la promoción social y económica de la población.	
Ley 633 de 2000 (Congreso de la República, 2000)	<ol style="list-style-type: none"> Se declaró como permanente el GMF y se aumentó la tasa al 300%. Aumento la tarifa general del IVA al 16,0% y se aumentaron los servicios y bienes gravados. 	<p>El desempleo presento una pequeña disminución del 1,7 % al pasar del 19,4% al 17,7%</p>
Ley 788 de 2002 (Congreso de la República , 2002)	<ol style="list-style-type: none"> En materia de empleo con esta ley dispone una renta exenta para incentivar sectores como el turismo, la venta de energía eólica, entre otros que lleva a que nazcan nuevas empresas y con esta haya un aumento en la mano de obra. De igual manera cabe resaltar que también con la misma las rentas exentas laborales pasan del 30 al 25%. 	<p>El desempleo disminuyó en un 4,1% y paso del 17,7% al 13,6% entre el 2002 y el 2005.</p>

	<ol style="list-style-type: none"> 3. En tema de empleo fueron dos los aspectos más relevantes de esta ley, el primero el 25% de renta exenta para lo concerniente a pagos laborales y la otra es la destinación de recursos y protección de ingresos que se busca para el sector cafetero además de un control sobre los pagos de parafiscales 4. Se creó el impuesto al patrimonio o impuesto guerra para financiar el conflicto. 5. Establece límites de costos y deducciones al momento de determinar la renta líquida sobre la cual se debe provisional los impuestos que deben ser cancelado a la DIAN, esto tiene un efecto negativo en los contribuyentes, quienes deben sacrificar parte de sus ganancias para cancelar su deuda con la DIAN. 6. La ley modifica artículos del ET que tratan sobre temas: <ol style="list-style-type: none"> a. IVA, como los bienes que son excluidos de este impuesto. b. Eliminar el cobro del impuesto favorece a los productores primarios, ya que no deben sacrificar una parte del precio de sus productos y por consiguiente de sus utilidades, lo cual les da el impulso para continuar creciendo tanto en lo económico como en la parte de las propiedades y equipo, puesto que ya pueden invertir en mayor magnitud el dinero que no deben pagar en impuestos. 	
<p>Ley 863 de 2003 (Congreso de la República , 2003)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. En materia de empleo una de las estrategias que se buscaron fue la de reconocer un 30% de deducción especial para la compra de activos fijos. 2. Se gravan los ingresos no constitutivos de renta y las rentas exentas. 3. Se creó el impuesto al Patrimonio. 4. Se aumenta la tasa del GMF al 4 x mil. 5. En cuanto a los costos, se precisa la forma como determinar la renta bruta y cuales conceptos se pueden tener en cuenta para éste cálculo y también se hace énfasis en que aquellas operaciones que se realicen con un régimen simplificado y no cuenten con el respectivo soporte no se podrán deducir del impuesto de renta. 6. Se crea una sobretasa para los contribuyentes obligados a declarar renta equivalente al 10% para los años 2004, 2005 y 2006. 	

<p>Ley 1111 de 2006 (Congreso de la República, 2006)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se mantiene el impuesto al patrimonio hasta el 2010. 2. Se mantiene el impuesto del 4 x mil. 3. Se dan beneficios para las inversiones en activos fijos productivos. 4. Se elimina el impuesto a las remesas y dividendos. 5. Se sigue incentivando el tema de compra de activos fijos deduciendo una parte de lo pagado por estos del impuesto de renta, lo que lleva a que las empresas se tecnifiquen y de igual manera requieran mayor mano de obra. 6. Con la diferenciación de tarifas en cuanto al IVA se busca brindar un subsidio o apoyo a ciertos sectores que contaban con costos de producción bastante elevados. 	<p>El desempleo disminuyó en un 3,0% y paso del 13,6% al 10,6% entre el 2006 y el 2008. -Al excluir a las entidades amparadas por el ICBF de la declaración de renta se pretende una medida que busque favorecer a la comunidad con la generación de empleo y bienestar social.</p>
<p>Ley 1175 de 2007 (Congreso de la República, 2007)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Esta ley se promulgo con el objetivo de obtener más ingresos para las finanzas públicas vía impuestos. Por lo tanto, un costo para el contribuyente. 2. Y conceder beneficios al contribuyente, en este caso la reforma no se creó para incrementar impuestos. Sino que se dispuso de algunos beneficios para los deudores morosos de impuestos nacionales y territoriales de los años 2005 y anteriores 	
<p>Ley 1370 de 2009 (Congreso de la República, 2009)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se modificaron las tasas del impuesto al patrimonio. 2. Se disminuyó el porcentaje de deducción en el beneficio por la compra de activos fijos productivos. 	<p>La tasa de desempleo que registró Colombia en el año 2009 fue de 12%, mayor en comparación con el año 2006 de la última reforma tributaria, pero este efecto corresponde más a los coletazos de la crisis financiera de EEUU del 2008.</p>
<p>Ley 1430 de 2010 (Congreso de la República, 2010)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se mantuvo el impuesto al patrimonio aumentando la carga fiscal de las empresas. 2. Aumentaron los contribuyentes del impuesto al patrimonio. 3. Se eliminó el beneficio tributario por la compra de activos fijos. 4. Se mantuvo el 4 x mil. 	<p>El desempleo disminuyó en un 0,2% y paso del 10,6% al 10,4% entre el 2008 y el 2012.</p>
<p>Ley 1607 de 2012 (Congreso de la República, 2012)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Esta reforma básicamente apunta a temas sociales entre ellos el empleo, ya que con la modificación a la tarifa del impuesto de renta y el surgimiento del CREE se buscaba el incremento de puestos de trabajo ya que las entidades no tendrían tanta carga laboral con el tema de los parafiscales. 2. Se cambia el concepto de pagos a parafiscales y se crea el Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE), con el fin de beneficiar a los trabajadores, generar empleo 	<p>El desempleo disminuyó considerablemente y se encuentra en cifras de un digito paso del 10,6% en 2012 al 8,4% a septiembre del 2014.</p>

	<p>y contribuir a la inversión social, la educación y a la educación y el pago de este impuesto va dirigido a las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.</p> <p>3. Disminuyó la carga parafiscal para las empresas y personas empleadoras al eliminar algunos aportes al SENA e ICBF.</p>	
--	---	--

Fuente: Elaboración propia con soporte en las leyes referidas.

Los impuestos, se manifiestan en cada país a través de diferentes alternativas en donde los principales generadores se remiten a la renta y al patrimonio.

Es conocido que la renta, es un punto de mira no sólo para las personas naturales sino también para las personas jurídicas; mientras que, el impuesto al patrimonio, cuando en un principio se orientó hacia las empresas, hoy en día, se relaciona mucho más con las personas naturales.

Precisamente, en la tabla 3, se presenta un histórico de los impuestos recaudados en Colombia, resaltando las categorías que se aplican en Colombia.

Tabla 3. Los principales impuestos existentes hoy en Colombia a 2016.

AÑOS	G.M.F.	PATRIMONIO	IMPUESTO AL CONSUMO	CREE	RETENCIÓN CREE	IVA	IVA	RENTA Y COMPLEMENTARIOS
1986	0	0	0	0	0	126.040	62.743	247.527
1987	0	0	0	0	0	173.164	91.559	335.293
1988	0	0	0	0	0	228.690	133.764	446.006
1989	0	0	0	0	0	307.202	161.477	612.958
1990	0	0	0	0	0	411.482	212.470	856.302
1991	0	0	0	0	0	628.340	275.308	1.450.591
1992	0	0	0	0	0	894.653	460.017	1.901.886
1993	0	0	0	0	0	1.359.344	901.757	2.333.876
1994	0	0	0	0	0	1.801.397	1.142.775	2.896.927
1995	0	0	0	0	0	2.218.156	1.436.018	3.613.143
1996	0	0	0	0	0	3.412.537	1.619.137	4.195.557
1997	0	0	0	0	0	4.010.276	2.079.276	5.712.033
1998	0	0	0	0	0	4.512.718	2.401.536	6.378.188
1999	880.692	0	0	0	0	4.934.015	2.134.398	7.917.645
2000	1.036.744	0	0	0	0	5.789.589	2.742.842	8.966.400
2001	1.437.359	0	0	0	0	7.322.402	3.152.714	12.119.334
2002	1.408.101	1.250.722	0	0	0	7.951.042	3.485.896	13.952.793

2003	1.621.500	1.227.934	0	0	0	9.672.157	4.405.051	15.902.644
2004	2.237.595	454.012	0	0	0	11.010.806	5.163.343	19.221.651
2005	2.401.226	474.219	0	0	0	12.184.699	6.277.481	22.087.821
2006	2.668.946	536.233	0	0	0	14.129.093	8.569.224	26.415.500
2007	2.989.522	1.232.681	0	0	0	17.059.745	9.091.407	29.827.777
2008	3.199.639	3.320.867	0	0	0	18.857.401	9.713.835	33.996.771
2009	3.121.278	2.238.618	0	0	0	19.454.512	8.594.142	36.700.363
2010	3.224.922	2.235.367	0	0	0	21.664.560	9.697.389	33.932.894
2011	5.069.606	4.447.798	0	0	0	12.552.138	12.552.138	57.016.228
2012	5.468.351	4.391.723	0	0	0	13.034.472	13.034.472	69.158.342
2013 (p)	5.897.755	4.456.463	1.257.209	2.959.828	2.959.828	25.266.408	12.069.786	63.726.843
2014 (p)	6.452.653	4.359.856	1.744.718	12.918.493	6.923.979	28.200.554	13.598.347	67.936.296

Fuente: Elaboración propia tomando los datos de: Banco de la República y Minhacienda

De acuerdo con la tabla, aparecen dos impuestos con reciente creación, el CREE y el impuesto al consumo, que se vienen convirtiendo en recursos importantes para el Estado.

Se encuentra también como los impuestos tradicionales en el país son el impuesto de renta, complementarios y el impuesto al patrimonio.

Se observa que en la mayoría de los años los impuestos tienden a aumentar, lo que obedece no solo al aumento de la capacidad adquisitiva, sino también a los cambios constantes que se le hacen a su cobro.

En la tabla 4, dadas las modificaciones que se presenta en algunas de las leyes aprobadas sobre reformas tributarias. Llama la atención el comportamiento de ciertas leyes, como es el caso de la Ley 1430 de 2010 (Congreso de la República, 2010), tuvo un alcance reducido ocupándose de temas específicos como el desmonte gradual del 4x1000, impuesto al patrimonio, exenciones a combustibles líquidos, conexión a internet, juegos de suerte y azar, entre otros. Además, sin proceder con detalles específicos lo que se encuentra es que salvo algunos cambios que se vislumbran en la Ley 1607 de 2012 (Congreso de la República, 2012), el proceso de determinación de impuestos es lo que se ha analizado hasta este momento en la investigación. Es decir, aumento del impuesto, reajuste o la incorporación de nuevos.

Tabla 4: Modificaciones en algunas de las leyes aprobadas sobre reformas tributarias.

REFORMA TRIBUTARIA	RENTA	IVA	OTROS
Ley 49 de 1990 (Congreso de la República, 1990)	Reducción en el número de contribuyentes obligados a declarar	1. Aumentó la base (eliminación de exenciones) 2. Tarifa general del 10,0% al 12,0%	Reducciones arancelarias
Ley 6 de 1992 (Congreso de la República, 1992)	Aumentó la base y se incluyeron las empresas comerciales e industriales del Estado (EICE)	1. Incluyó nuevos servicios a la base del IVA 2. Excluyó bienes de la canasta familiar 3. Tarifa general del 12,0% al 14,0% en 5 años	Eliminación del impuesto al patrimonio
Ley 223 de 1995 (Congreso de la República, 1995)	Tasa marginales del 20,0% y 35,0% a personas naturales y del 35,0% a personas jurídicas	Tarifa general al 16,0%	Se creó el impuesto global a la gasolina
Ley 488 de 1998 (Congreso de la República, 1998)	Exonera los ingresos de las EICE, Cajas de Compensación y fondos gremiales	1. Se gravó transporte aéreo nacional 2. Tarifa general al 15,0% a finales de 1999	Creación del GMF (2,0%por mil) temporal
Ley 633 de 2000 (Congreso de la República, 2000)		1. Se gravó transporte aéreo internacional, transporte público, cigarrillos, y tabacos 2. Tarifa general del 16,0%	GMF (3,0%por mil) permanente
Ley 788 de 2002 (Congreso de la República, 2002)	1. Sobretasas del 10,0% del 2003 y 5,0% del 2004 2. Nuevas rentas exentas 3. Marchitamiento gradual de tratamientos preferencias	1. Ampliación de la base 2. Aumento de tarifa del 10,0% al 16,0% de algunos bienes 3. Tarifa del 20,05 para telefonía celular	
Ley 863 de 2003 (Congreso de la República, 2003)	1. Sobretasa en renta del 10,0% (2004-2006) 2. Creación de la deducción de inversión del 30,0%	1. Algunos excluidos pasan a ser gravados con el 7,0% 2. Nuevas tarifas del 3,0% y el 5,0%	1. Aumento del GMF AL 4/000% (2004-2007) 2. Creación del impuesto al patrimonio (2004-2006) del 0,3% del patrimonio > 3.000 millones
Ley 1111 de 2006 (Congreso de la República, 2006)	1. Eliminación de la sobretasa a partir de 2007 2. Eliminación a la tarifa de renta de las personas jurídicas al 34,0% en el 2007 y 33,0% en el 2008. 3. Aumento del 30,0% al 40,0% para la deducción por inversión. 4. Eliminación del impuesto de remesas	Algunos bienes pasan del 10,0% al 16,0%	1. Impuesto al patrimonio a partir del 2007 del 1,20%>3.000 millones 2. Mantiene el GMF en el 4*1000 de manera permanente
Ley 1370 de 2009 (Congreso de la República, 2009)	Reducción del 40,0% al 30,0% la deducción en renta para de las inversiones en activos fijos productivos.		1. Impuesto al patrimonio a partir de 2011, tarifa del 2,4% del patrimonio > 3.000 millones y del 4,8% sobre el patrimonio > 5.000 millones 2. Ocho cuotas iguales ente 2010 y 2014.
Ley 1430 de 2010			1. Eliminación progresiva del GMF, 2 X 1000 en 2014, 1 X 1000 en 2016 y desaparecerá en el 2018 2. Fiscalización de la

(Congreso de la República, 2010)	Eliminación de la deducción por inversión		<ol style="list-style-type: none"> 3. DIAN al recaudo del IVA 4. Retención pago de intereses de crédito externo 5. Eliminación de la sobretasa del 20,0% al consumo de energía eléctrica del sector industrial 6. Reforma Arancelaria
----------------------------------	---	--	---

Fuente: Elaboración propia con soporte en las leyes referidas.

Según lo anterior, una reforma tributaria cambia uno o varios aspectos de la ET presente y con la búsqueda de logros futuros, buscándose entre ellos, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos.

Si un Estado tiene las finanzas públicas sanas, la administración pública es eficiente, su población tiene un nivel de vida aceptable y la economía tiene un desempeño con niveles cercanos a lo excelente, caso en el que posiblemente no se necesite de todos los ingresos que está recibiendo, por lo que puede hacer una reforma tributaria que disminuya la cantidad de impuestos que les cobra a los habitantes. Indudablemente, se debe reconocer que, en la mayoría de los casos, las reformas se orientan hacia la implementación de nuevos impuestos o al incremento de las tasas, debido a que la situación es completamente distinta a la mencionada.

Es así que, organizaciones de orden mundial le han sugerido al Estado Colombiano que haga algunas modificaciones a la estructura del sistema tributario. Inclusive, la OCDE propone algunos asuntos claves que se deberían aplicar a las propuestas de reforma tributaria venideras, para mejorar las condiciones hacia la equidad y el bienestar, en aspectos tales como:

- Colombia debe eliminar las exenciones en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que existe actualmente.
- Colombia debería unificar el impuesto sobre la renta de las empresas y el impuesto para la Equidad (CEE), ampliando la base impositiva y reduciendo la tasa combinada.
- Eliminar el impuesto al patrimonio, pues la mayor parte de los países de la OCDE no tienen dicho impuesto, ya que consideran que las empresas no deberían estar sujetas a este tributo.
- Colombia debe fortalecer la administración tributaria para reducir la evasión impositiva y aumentar su capacidad de recaudo, para lo cual advierte que es necesario contar con más personal y una mayor capacidad técnica para detectar áreas de posible fraude fiscal.
- Colombia debe aumentar las sanciones por fraude fiscal y convertir en un delito la evasión tributaria nacional y en otros países.
- Colombia debe gravar los dividendos para las personas naturales, con lo cual se aumentaría la recaudación tributaria e incrementaría la progresividad.

Desde hace mucho tiempo, se está hablando en el país de la necesidad de hacer una reforma tributaria integral o estructural, que simplifique el sistema y que permita al gobierno recaudar más y ser más eficiente en la lucha contra la evasión. Sin embargo, desde el 2010 se han realizado dos, que han dado pasos en esa dirección, pero que aún no alcanzan el objetivo.

Conclusiones.

De acuerdo al análisis que se ha realizado a través de la investigación, se encontró que:

Entre 1986 y 2012, en Colombia se han implementado 15 reformas, para un promedio de 7 cada década. Lo que muestra esa falta de una estructura seria y objetiva de lo que debe ser un sistema adecuado impuestos o tributario. De forma que en próximas investigaciones se logre presentar una propuesta adecuada de reforma estructural acorde a las características de nuestro país

El marco tributario colombiano no promueve la equidad horizontal, creando beneficios sólo para ciertos grupos de contribuyentes. Es decir, el actual sistema tributario colombiano se caracteriza por ser complejo, poco equitativo y con ineficiencias económicas y poco analizado.

Según (Lora, 2005), Colombia y Bolivia son los únicos países de América latina donde la calidad del régimen tributario ha echado para atrás. Inclusive, el sistema tributario colombiano se identifica por la poca claridad de las normas generando un número elevado de gastos y devoluciones impositivas.

Se ratifica en Colombia, que las reformas tributarias no cumplen el papel que les corresponde, tal como lo manifiesta Julio Roberto Piza, citado en el diario (El Tiempo, 2014), director de derecho Fiscal de la Universidad Externado de Colombia, quien expresa que tal afirmación tiene más un sentido político, pues, la clase media en el país es casi inexistente:

Hay 21 millones de personas económicamente activas, de las cuales, 18,5 millones tienen ingresos inferiores a un salario mínimo mensual. Solo 2 millones cuentan con ingresos superiores a 3 millones de pesos mensuales y 92.000 personas cuentan con ingresos mensuales superiores a 10 millones de pesos. Es decir, una sociedad pobre y muy desigual.

La ineficiencia del sistema tributario colombiano se resume así, en tres grandes aspectos:

Primero, el bajo nivel de recaudo a causa de las exenciones en el impuesto de renta, y la reducida base gravable, variedad de tarifas y elevado nivel de evasión del (IVA).

Segundo, varios impuestos en Colombia generan un impacto distorsivo en la economía como el impuesto financiero 4x1000 que perjudica la intermediación financiera y

Tercero, la expansión del crédito.

Bibliografía.

Constitución Política de Colombia. (2009). Constitución política de Colombia. 21. (L. Colombia, Ed.) Colombia.

Angulo, R. (16 de Diciembre de 2013). *¿Qué tanta desigualdad hay realmente en Colombia?* Obtenido de www.razonpublica.com: <http://www.razonpublica.com/index.php/economia-y->

sociedad/7249-%C2%BFqu%C3%A9-tanta-desigualdad-hay-realmente-en-colombia.html

- Asamblea Nacional Constituyente. (2015). *Constitución Política de 1991*. Bogotá: Editorial Legis.
- Cárdenas, M. (2013). *Introducción a la Economía Colombiana*. Bogotá: Alfaomega.
- Congreso de la República . (27 de Diciembre de 2002). Ley 788 de 2002. *Diario Oficial No. 45.046*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República . (29 de Diciembre de 2003). Ley 863 de 2003. *Diario Oficial No. 45.415*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República . (27 de Diciembre de 2007). Ley 1175 de 2007. *Diario Oficial No. 46.854*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República . (30 de Diciembre de 2009). Ley 1370 de 2009. *Diario Oficial No. 47.578*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (3 de Diciembre de 1986). Ley 75 de 1986. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (28 de Diciembre de 1990). Ley 49 de 1990. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (30 de Junio de 1992). Ley 6 de 1992. *Diario Oficial No. 40.490*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (23 de Diciembre de 1993). Ley 100 de 1993. *Diario oficial No. 41.148*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (22 de Diciembre de 1994). Ley 174 de 1994. *Diario Oficial No. 41.643*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (22 de Diciembre de 1995). Ley 223 de 1995. *Diario Oficial No. 42.160*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (14 de Julio de 1997). Ley 383 de 1997. *Diario Oficila No. 43.083*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (23 de Julio de 1998). Ley 448 de 1998. *Diario Oficial No. 43.395*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.
- Congreso de la República. (29 de Julio de 1999). Ley 508 de 1999. *Diario Oficial No. 43.651*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.

Congreso de la República. (29 de Diciembre de 2000). Ley 633 de 2000. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.

Congreso de la República. (27 de Diciembre de 2006). Ley 1111 de 2006. *Diario Oficial No. 46.494*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.

Congreso de la República. (29 de Diciembre de 2010). Ley 1430 de 2010. *Diario Oficial No. 47.937*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.

Congreso de la República. (26 de Diciembre de 2012). Ley 1607 de 2012. *Diario Oficial No. 48.655*. Bogotá, Colombia: Congreso de la República de Colombia.

Congreso de la República. (26 de Diciembre de 2012). Ley 1607 de 2012. *Diario oficial 4.655*. Bogotá, Colombia: Congreso de Colombia de Colombia.

Dankhe, G. L. (1986). *Investigación y comunicación*. McGraw-Hill.

El Tiempo. (13 de Septiembre de 2014). *Reforma tributaria: en qué consiste y quiénes serán los más afectados*. Obtenido de www.eltiempo.com: <http://m.eltiempo.com/economia/sectores/reforma-tributaria-en-que-consiste-y-quienes-seran-los-mas-afectados/14530038>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F: McGraw-Hill.

Lora, E. (15 de abril de 2005). *Globalización y tributación*. Obtenido de www.dinero.com: <http://www.dinero.com/columnistas/edicion-impres/ articulo/globalizacion-tributacion/27180>

Observatorio legislativo. (2012). Reforma tributaria. *Boletín de seguimiento*(209), 1-4.

Subgerencia Cultural del Banco de la República. (2015). *Impuestos*. Obtenido de www.banrepcultural.org: <http://www.banrepcultural.org/blaaavirtual/ayudadetareas/economia/impuestos>

Nota.

¹ Este escrito es producto de un macro proyecto titulado: Efectos de la ley 1607 de 2012 en el costo de la mano de obra y la generación de empleo formal, en las empresas de confección del Área Metropolitana del valle del aburra, a partir de su implementación (Año 2013), financiado por la Universidad de San Buenaventura Medellín, bajo modalidad de convocatoria interna. 2014-2016.