

El papel de los Impuestos en el Desarrollo empresarial en Colombia: Una reflexión a partir del caso Chileno

Jaime Alberto Vargas Prada

Universidad Militar Nueva Granada



Nota del Autor

Jaime Alberto Vargas Prada, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada

La información correspondiente a este documento debe ser enviada a Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada, Cra. 11 #101-80 Bogotá.

[E-mail:u2000321@unimilitar.edu.co](mailto:u2000321@unimilitar.edu.co)

EL PAPEL DE LOS IMPUESTOS EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL EN COLOMBIA: Una reflexión a partir del caso Chileno¹

THE ROLE OF TAXES IN BUSINESS DEVELOPMENT IN COLOMBIA: A reflection from the Chilean case

Jaime A. Vargas P.²

RESUMEN

Este artículo de reflexión es el producto del trabajo desarrollado en el módulo de investigación de la especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional de la UMNG, y es el resultado del interés en conocer, a partir de caso Chileno, economía similar a la colombiana pero exitosa, por qué en Colombia la tributación no está generando el desarrollo que se requiere para poder alcanzar con mayor solidez y celeridad el desarrollo. En tal virtud, a partir de la comparación de los indicadores económicos de crecimiento, de la tributación en los países y del análisis de sus principales indicadores, del estudio de opinión de los expertos y de organismos multilaterales internacionales, busca establecer las razones por las cuales el modelo tributario colombiano está siendo regresivo para el país, puesto que solamente está buscando cumplir con los gobiernos el requisito de acotar los recursos necesarios para atender sus necesidades primarias mediáticas, dejando de lado la responsabilidad que le atañe como promotor de nuevas empresas, pero sobre todo como garante de la consolidación de las existentes, con un modelo de tributación justo que les permita crecer y consolidarse. En este orden de ideas, el desarrollo del trabajo permitirá conocer los resultados cualitativos que las cifras muestran, buscando hacer caer en cuenta de las falencias del actual sistema tributario, propendiendo porque ad-ports de una nueva reforma tributaria, que se dice debe ser estructural, se aporte a la discusión con argumentos sólidos que permitan visualizar las falencias del sistema tributario actual en busca de las correcciones necesarias.

¹ Este artículo de reflexión es producto del trabajo desarrollado en el módulo de investigación de la especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional de la UMNG.

² Estudiante de Posgrado en Revisoría fiscal y Auditoría Internacional de la UMNG de Bogotá. Contador Público de la Universidad Santo Tomás de Bogotá, con posgrado en gerencia de negocios internacionales de la universidad Santo Tomás de Bogotá. Gerente general de Ser Practico Ltda. Correo electrónico: jvargas@serpracticoltda.com.co.

Palabras clave: Tributación, comparación, indicadores, desarrollo.

ABSTRACT

This reflective article is the product of the work developed in the research module of specialization in International audit and tax inspection at the UMNG, and is the result of the interest in knowing, from Chilean case, economy similar to Colombian but successful because in Colombia taxation is not generating the development that is required to achieve greater strength and speed development. As such, from the comparison of economic indicators of growth, taxation in countries and analysis of the main indicators, of the expert opinion study and international multilateral organizations, seeks to establish the reasons why the Colombian tax model is being regressive for the country, since it is only seeking to meet the government requirement to limit the resources necessary to meet their media primary needs, ignoring the responsibility that concerns him as a promoter of new companies, but all as guarantor of the consolidation of existing ones, with a fair model of taxation that allows them to grow and consolidate. In this order, development work will reveal the qualitative results that the figures show, seeking to make them realize the shortcomings of the current tax system, tending ad-portholes of a new tax reform, which is said to be structural, is input to the discussion with solid arguments that allow us to visualize the shortcomings of the current tax system for the necessary corrections.

Keywords: Taxation, Comparison, Indicators, Development.

Contenido: 1. Introducción, 2. Referentes teóricos, 3. Metodología, 4. Resultados, 5. Conclusiones.

INTRODUCCIÓN

La economía Colombia se ha caracterizado por ser primordialmente de pymes, de hecho, según la revista dinero (Dinero, 2015), el 99.9 % del total de las empresas en Colombia, cerca de 1.6 millones de unidades empresariales son de este tipo, y de ellas el 95 % son familiares, sin embargo, lamentablemente, solamente el 50% de estas compañías, sobreviven el primer año y tan solo el 20 % al tercer año, a pesar de que estas pymes, aportan cerca del 38 % del PIB total, una cifra considerablemente baja teniendo en cuenta que en algunas economías desarrolladas estas pueden participar hasta del 50 % o 60 % de la producción nacional. El modelo Chileno por el contrario, acorde con lo informado por el Ministerio de Economía y turismo de Chile (Chile, 2015) muestra que la mayoría de las empresas se constituyen por personas naturales, 49.3 % para ser exactos, año 2015, seguido por sociedades de responsabilidad limitada con un 30.6 %, y más del 85 % de las empresas tiene 20 años o menos de edad contada desde el inicio de la a actividades. En cuanto hace referencia a la pymes solo se da en un 5.1 % y una de cada dos empresas es de propiedad familiar.

Un factor adicional para el desestimulo en la consolidación y mantenimiento de las nuevas empresas, y que están acentuando esta desaceleración en el ritmo de crecimiento de las mismas y en la falta de consolidación, lo constituye la excesiva carga tributaria que se les ha colocado sumado a la tramitología que conlleva la administracion de las mismas, lo que necesariamente termina desestimulando el ejercicio empresarial.

Si a este panorama le sumamos que la mayor parte de estas compañías nacen sin un capital semilla que les permita sobrellevar la etapa de creación y maduración hasta el punto de equilibrio, hacen aún más difícil el escenario para ellas.

En razón a estas y otras más consideraciones que trataremos en el desarrollo de este corto estudio, es de interés buscar establecer las razones, por las cuales el modelo tributario colombiano está siendo regresivo, para a través de la caracterización de la política tributaria Colombiana y Chilena, comparar el desarrollo y manejo de la gestión empresarial, evaluando las ventajas y desventajas de los dos modelos.

Para este propósito, partiremos por caracterizar la política tributaria de los dos países buscando con base en los indicadores de crecimiento de cada país, de sus cifras de tributación, de la evolución de su población, de la evolución del desempleo, la inflación y la renta per cápita, conocer más de cerca las dos economías, y responder las preguntas de investigación, ¿Por qué el modelo tributario colombiano está siendo regresivo?

El crecimiento económico es tradicionalmente definido como “el aumento continuo de la producción agregada con el paso del tiempo (barreiro, 1999). La principal medida que se utiliza para analizar su evolución en un país, es el Producto Interno Bruto, que calcula la producción total para uso final de bienes y servicios realizada por trabajadores y propietarios localizados en el país.

Para Adam Smith (smith, 1776), las primeras preocupaciones de los economistas clásicos se dirigieron precisamente hacia el problemas del crecimiento económico, y desarrollado por Malthus tenía sustrato esencialmente agrarista. Mientras hubo tierras libres, la humanidad pudo crecer sin ningún límite. El exceso de población, cuando se producía, tenía una vía de escape en la emigración y en la roturación de nuevas tierras. Todos los individuos podían así obtener con su trabajo el producto suficiente para su subsistencia y para el mantenimiento de su familia.

La renta per cápita, o ingreso per cápita es un indicador macroeconómico de productividad y desarrollo económico, usado para entregar una visión respecto al rendimiento de las condiciones económicas y sociales de un país, esto en consideración del crecimiento real y la fuerza laboral. Generalmente también se utiliza como indicador de bienestar social. Es la relación que hay entre el PIB y la cantidad de habitantes de un país.

La OCDE, en sus estudios económicos de Chile de noviembre de 2015, (OCDE, ESTUDIOS ECONOMICOS PARA CHILE, 2015), y quien permite descargar o imprimir los contenidos para estos trabajos, siempre y cuando se le den los respectivos reconocimientos, reconocimientos que hacemos en este documento, en la Evaluación y recomendaciones, dice: “La calidad de vida de los Chilenos ha mejorado de forma significativa en las últimas décadas, y en varias dimensiones de bienestar, Chile se acerca al promedio de la OCDE, particularmente en lo que se refiere a empleo y ganancias, balance de vida-trabajo estado de salud. El aumento del ingreso disponible promedio y la reducción de la pobreza han sido de los más rápidos de la OCDE. Esto como resultado de reformas económicas como la liberalización del

comercio y la inversión y de sólidas políticas macroeconómicas que han controlado la inflación y han suavizado los ciclos económicos reduciendo a la incertidumbre y promoviendo la inversión.

Para mantener estos avances será necesario una mayor transformación económica hacia una economía más innovadora y basada en el conocimiento, integrada por más empresas capaces de participar en las cadenas globales de valor y de mejorar sus contribuciones a ellas. Para conseguir mejoras adicionales en el bienestar, también será necesario reducir las importantes brechas que siguen existiendo en muchos indicadores de bienestar entre distintos grupos sociales y entre hombres y mujeres.

Contrario a lo mencionado para Chile, la misma OCDE, en sus estudios económicos para Colombia de 2015 (OCDE, ESTUDIOS ECONOMICOS PARA COLOMBIA, 2015), y quien permite, descargar o imprimir los contenidos para estos trabajos, siempre y cuando se le den los respectivos reconocimientos, reconocimientos que hacemos en este documento, en su evaluación y recomendaciones, reza “Desde principios de la pasada década, Colombia ha emprendido una rápida convergencia hacia unos mayores niveles de vida. Las sólidas reformas adoptadas en el ámbito de las políticas macroeconómicas —la adopción de un régimen de metas de inflación, una tasa de cambio flexible, una regla fiscal estructural y una regulación financiera sólida— han apuntalado el crecimiento y han reducido la volatilidad macroeconómica. Colombia se ha abierto progresivamente al comercio y a la inversión, y ha mejorado las condiciones de seguridad en el país. El boom de las exportaciones y de las inversiones en el sector del petróleo y la minería ha beneficiado también a la demanda interna. El crecimiento ha traído consigo mejoras sociales, y la población que vive por debajo de la línea de la pobreza monetaria nacional ha descendido durante la última década de la mitad a un tercio de la población. Las negociaciones de paz entabladas recientemente entre el gobierno y los grupos armados podrían poner fin a décadas de violencia.

Sin embargo, el boom de las materias primas se está agotando y es necesario adoptar políticas para mantener el crecimiento. Se necesitan inversiones fuera del sector de recursos naturales para crear empleos formales y reducir los elevados niveles de desigualdad del ingreso. La Evaluación Económica OCDE de 2013 indicó que el acceso limitado a la educación pre-primaria y terciaria por parte de los hogares pobres reduce las oportunidades de movilidad ascendente. Si bien la pobreza ha descendido, los niveles de pobreza en la tercera edad son muy superiores a los de la mayoría de economías de América Latina (Gráfico 2, Panel B). La productividad sigue siendo baja, lo cual refleja la debilidad de las condiciones marco existentes —como la informalidad, la baja calidad educativa, el déficit de habilidades y competencias, la escasa inversión en I+D y las distorsiones del sistema tributario. La Evaluación Económica OCDE de 2013

mostró que el clima de negocios se beneficiaría de un mejor cumplimiento de los trámites administrativos, como el otorgamiento de licencias, mejoras en el monitoreo de instituciones vulnerables a la corrupción, así como la reducción de barreras al comercio y a la competencia en algunos mercados de productos.

Asimismo, existen varias dimensiones del bienestar —incluida la calidad ambiental, las vulnerabilidades del mercado laboral y la debilidad de las instituciones públicas— que sitúan a Colombia por detrás de los países de la OCDE. A pesar de los avances conseguidos en la reducción de la violencia —por ejemplo, la tasa de homicidios ha caído desde casi 69 homicidios por cada 100 000 habitantes en 2002 a menos de 31 en 2012— la misma sigue siendo un reto fundamental para el bienestar (Gráfico 2, Panel C). El presente Estudio Económico sugiere que las siguientes políticas complementarían el sólido desempeño macroeconómico del país al hacer un mayor hincapié en el crecimiento inclusivo: Fortalecer el crecimiento inclusivo mediante un mayor desarrollo financiero, educacional y de habilidades y competencias, así como mejores infraestructuras. Realizar una reforma tributaria integral para aumentar la equidad, el crecimiento y la recaudación. Reformar a fondo el sistema de pensiones para reducir la desigualdad y la pobreza en la tercera edad. Continuar reformando el mercado laboral para reducir la informalidad y crear puestos de trabajo de mayor calidad.

Por último, y no por ello menos importante, conocer en lo que hasta ahora se ha publicado, el informe de la comisión de expertos que el Gobierno nacional (EXPERTOS, 2014) designó para proponer la reforma tributaria estructural.

DESARROLLO

En este trabajo de reflexión, se utilizó una metodología cualitativa, que consiste en la presentación de la información económica de los países, a partir de los indicadores de Población, P.I.B., Crecimiento del P.I.B. Renta Per Cápita, Tasas impositivas, renta, cree, IVA, Impuesto al consumo, Inflación y desempleo, que como variables macroeconómicas mostraran la radiografía de las dos economías, buscando hacer claridad de los puntos más relevantes, para que con base en ellos se pueda encontrar las razones del problema y formular las conclusiones y recomendaciones.

Comencemos por toda la información de Chile.

En la tabla 1 ³se presentan los indicadores de Chile:

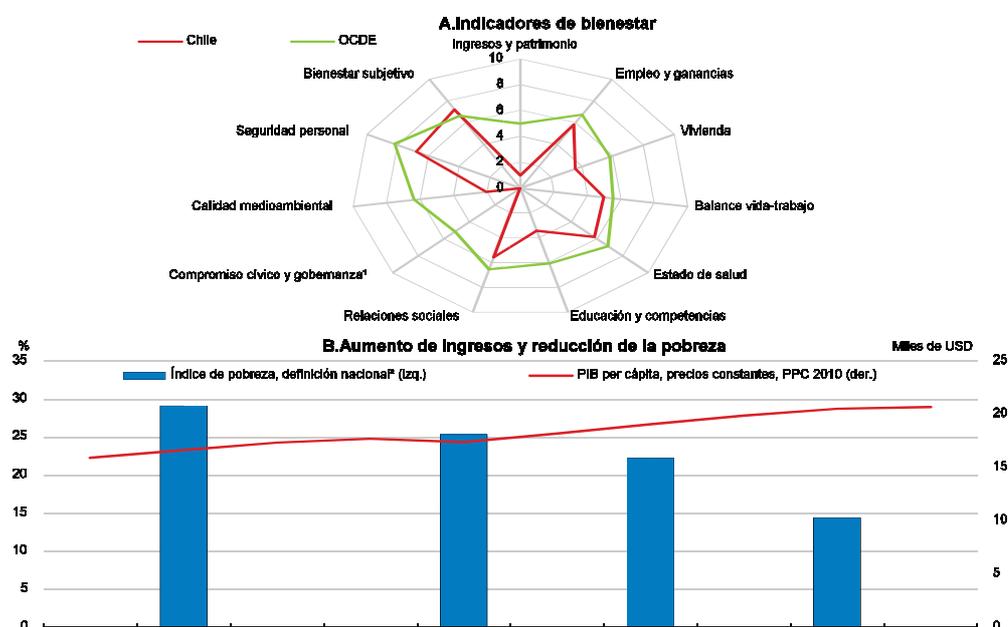
| INDICADORES DE CRECIMIENTO CHILE | | | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| INDICADOR | OBSERVACIONES | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| POBLACION | | 17.066.000 | 17.256.000 | 17.445.000 | 17.632.000 | 17.819.000 | 17.948.141 |
| P.I.B. | Millones de dólares | 217.283 | 250.651 | 265.134 | 277.659 | 258.017 | 240.222 |
| CRECIMIENTO PIB | Variación Anual % | | 15,36% | 5,78% | 4,72% | -7,07% | 6,90% |
| RENTA PER CAPITA | En Dólares | 20.896 | 21.864 | 22.742 | 23.682 | 24.223 | 24.618 |
| Variación Per Cápita | | 6,72% | 12,44% | 5,92% | 5,74% | 5,41% | 4,53% |
| TASAS IMPOSITIVAS | | | | | | | |
| RENTA | % | 17,00% | 20,00% | 20,00% | 20,00% | 21,00% | 22,50% |
| CREE | % | | | | | | |
| IVA | % | 19,00% | 19,00% | 19,00% | 19,00% | 19,00% | 19,00% |
| IMPOCONSUMO | % | | | | | | |
| IMPTO PATRIMONIO | % | | | | | | |
| INFLACION | | 2,62% | 3,17% | 2,57% | 2,19% | 4,82% | 4,99% |
| DESEMPLEO | % de población | 8,35% | 7,20% | 6,48% | 5,98% | 6,33% | 6,28% |

Analizando cuidadosamente estas cifras se infiere que el crecimiento de la población es bajo pero constante, que el P.I.B. viene en constante mejoría, excepto en el año 2014, como consecuencia del terremoto, la renta per cápita ha mejorado el bienestar de los chilenos, reduciendo consecuentemente la pobreza en forma significativa, que la inflación está bastante controlada, y que el desempleo viene en caída, por ende, se infiere que la solidez macroeconómica es constante.

Si ahora revisamos los ingresos en la figura 1, tomada del informe de la OCDE se puede observar que los ingresos se han aumentado y que el bienestar es elevado en muchas dimensiones.

³ Cuadro desarrollo propio.

Figura 3⁴. Los ingresos han aumentado y el bienestar es elevado en muchas dimensiones



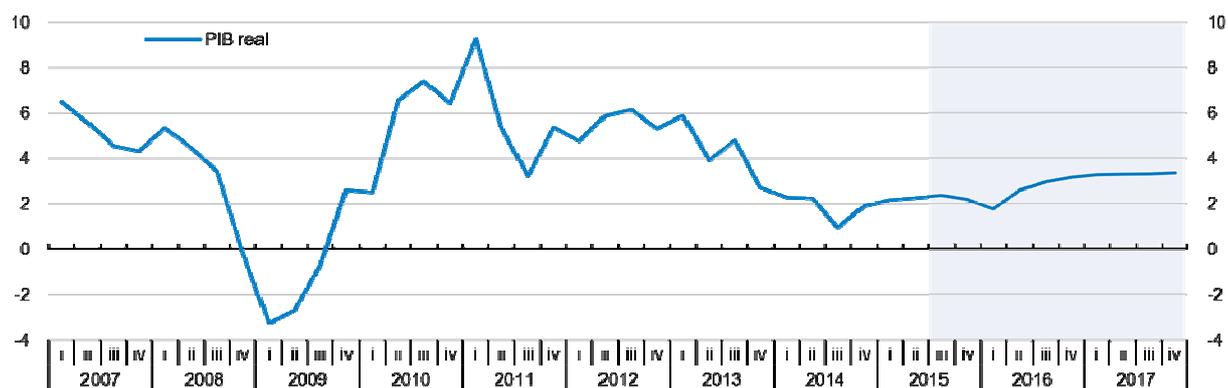
La dimensión de compromiso cívico y gobernanza se basa en: (a) procesos de consulta para la elaboración de normas y (b) participación electoral. Chile cuenta con un bajo puntaje en ambos parámetros. Sin embargo, la participación electoral era mucho más elevada antes de las últimas elecciones, cuando dejó de ser obligatoria.

El índice nacional de pobreza para una familia de cuatro personas representa una renta familiar inferior a CLP 361.311 al mes, en 2013.

⁴ Fuente OCDE, base de datos de indicadores de bienestar; base de datos de productividad; y DataStream.

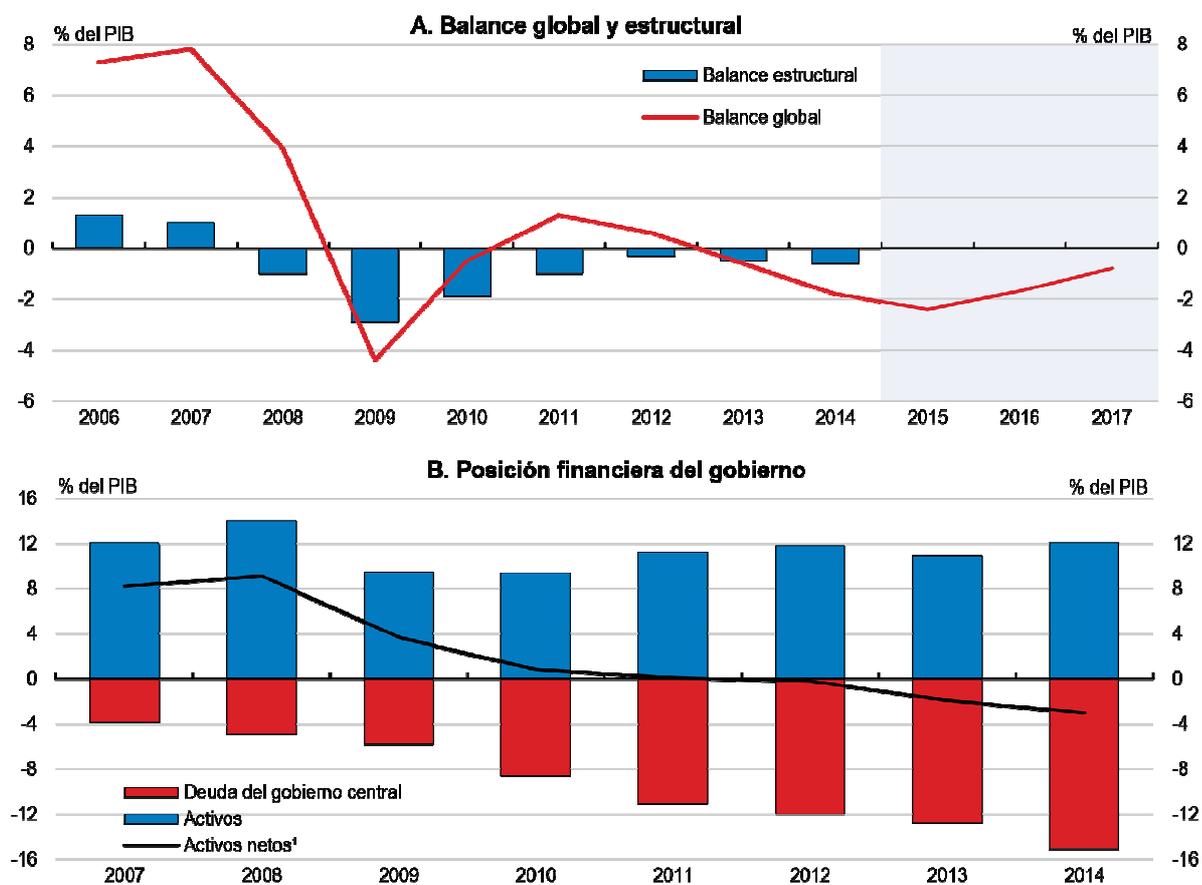
Y para concluir, una nueva grafica del mismo informe en donde se puede evidenciar la evolución del P.I.B.

Figura 4⁵. Crecimiento del P.I.B. real del 2007 al 2017



⁵ Fuente OCDE, base de datos.

Figura 6. La posición fiscal y financiera del gobierno sigue siendo sólida



Ahora presentamos los indicadores y la evolución de las principales cifras Colombianas que son importantes a la luz de las fuertes diferencias entre las economías y sus perspectivas futuras:

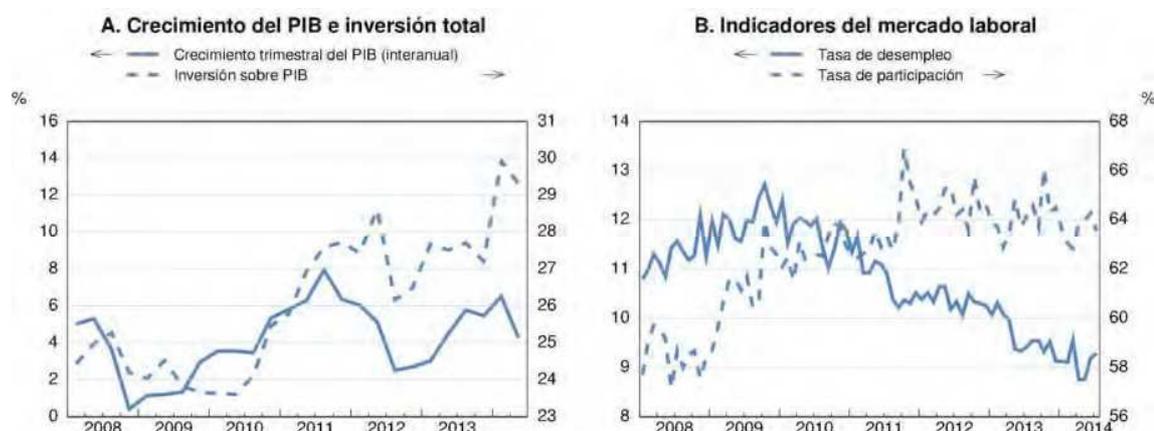
En la tabla 2 ⁶se presentan los indicadores de Chile:

| INDICADORES DE CRECIMIENTO COLOMBIA | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| INDICADOR | OBSERVACIONES | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| POBLACION | | 45.509.584 | 46.044.601 | 46.581.823 | 47.121.089 | 47.661.787 | 48.203.405 |
| P.I.B. | Millones de dólares | 287.121 | 335.410 | 369.385 | 380.169 | 378.624 | 291.592 |
| CRECIMIENTO PIB | Variación Anual % | 3,97% | 6,59% | 4,04% | 4,87% | 4,39% | 3,08% |
| RENTA PER CAPITA | En Dólares | 6.309 | 7.284 | 7.930 | 8.068 | 7.944 | 6.049 |
| Variación Per Cápita | | 6,72% | 12,44% | 5,92% | 5,74% | 5,41% | 4,53% |
| TASAS IMPOSITIVAS | | | | | | | |
| RENTA | % | 33,00% | 33,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% | 25,00% |
| CREE | % | | | 9,00% | 9,00% | 9,00% | 9,00% |
| IVA | % | 16,00% | 16,00% | 16,00% | 16,00% | 16,00% | 16,00% |
| IMPOCONSUMO | % | | | 8,00% | 8,00% | 8,00% | 8,00% |
| IMPTO PATRIMONIO | % | 1,20% | 1,20% | 1,20% | 1,20% | 2,00% | 1,15% |
| INFLACION | | 3,17% | 3,73% | 2,44% | 1,94% | 3,66% | 6,77% |
| DESEMPLEO | % de población | 11,12% | 9,82% | 9,55% | 8,44% | 8,72% | 8,59% |

Al analizar la información de Colombia, observamos que la población sigue en aumento a tasas más altas de las de Chile, que el P.I.B. que venía aumentando en márgenes bajos, en el 2015 se vino a pique, alcanzando nuevamente los niveles de prácticamente cinco años atrás, que el crecimiento del P.I.B. no es regular y en el último periodo cayó a la misma tasa del 2010, que por el contrario, las tasas impositivas vienen en constante aumento, que el desempleo se mantiene, que la inflación viene en constante aumento.

⁶ Cuadro desarrollo propio.

Ahora revisemos a la luz de la OCDE el comportamiento del PIB y del mercado



laboral⁷:

Si continuamos con la revisión de los estudios encontramos esta tabla de la proyección y las metas presupuestales del gobierno Central que van hasta el año 2025 y donde podemos evidenciar que no se tiene claridad que porcentaje del PIB buscan de impuestos como el IVA, o el impuesto al consumo, o el CREE ni los demás impuestos.

Tabla 3. Proyecciones y metas presupuestarias del Gobierno Central (como porcentaje del PIB)

| | 2013 | Proyecciones oficiales | | | | | |
|--|--------------------------|------------------------|------|------|------|------|------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2020 | 2025 | |
| Ingresos totales | 2007-2012 15,2 | 16,9 | 17,0 | 17,0 | 16,9 | 16,4 | 16,0 |
| Ingresos tributarios | 13,3 | 14,3 | 14,8 | 15,1 | 15,2 | 14,8 | 14,5 |
| IVA e impuestos al consumo | 5,4 | 5,1 | - | - | - | - | - |
| Impuestos a la renta (incl. CREE) | 5,5 | 6,8 | - | - | - | - | - |
| Impuesto al patrimonio | 0,5 | 0,6 | - | - | - | - | - |
| Impuesto a las transacción. financieras | 0,7 | 0,8 | - | - | - | - | - |
| Otros impuestos | 1,2 | 1,0 | - | - | - | - | - |
| Otros ingresos | 1,9 | 2,6 | 2,2 | 1,9 | 1,7 | 1,6 | 1,5 |
| de los cuales, dividendos de Ecopetrol | 1,0 | 1,9 | 1,4 | 1,0 | - | - | - |
| Gastos totales | 18,3 | 19,3 | 19,5 | 19,3 | 19,2 | 17,8 | 17,0 |
| Pagos de intereses | 2,7 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,4 | 2,1 | 1,7 |
| Gastos corrientes | 13,3 | 13,7 | 14,3 | 14,6 | 14,5 | 13,6 | 12,6 |
| Inversión | 2,3 | 3,3 | 2,9 | 2,4 | 2,3 | 2,0 | 2,7 |
| Balance presupuestario ¹ | -3,1 | -2,4 | -2,4 | -2,4 | -2,2 | -1,4 | -1,0 |

1. A partir de 2014 se refiere a la meta legal fijada por la regla fiscal

⁷ Fuente OCDE informe ejecutivo 2015

En este orden de ideas, y después de estas revisar y presentar las cifras más significativas, se procede con las conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

El sistema Tributario Colombiano no favorece la eficiencia, ni la equidad, amén de que resulta extremadamente complejo en razón a la multiplicidad de impuestos tanto nacionales como municipales, que gravan prácticamente todas las actividades económicas y profesionales.

Fomenta además la evasión, puesto que no se cuenta con una sana cultura tributaria, alimentada este si, por el alto nivel de corrupción de la sociedad y en especial del estado, lo que a ojos de la población justifica la evasión. El conflicto armado que aún persiste, no ha permitido que el gobierno maneje adecuadamente el sistema aduanero, por tan solo citar un ejemplo, lo que ha permitido las grandes brechas de contrabando y corrupción por vías de la informalidad que promueven, todo esto en detrimento de las arcas del estado, y como consecuencia de temas como estos se requiere de la construcción de un sistema tributario más eficiente, equitativo y sostenible.

La última reforma tributaria, la Ley 174 (NACIONAL, 1991)9 de diciembre de 2014, nombro una comisión de expertos que deberían estudiar el actual sistema tributario y presentar una serie de propuestas que conlleven a la tan ya famosa reforma tributaria integral, que ordene los tributos, y busque estimular la inversión y el crecimiento, sin embargo, como suele suceder con todos los temas fiscales, y ante la coyuntura actual del país respecto de la firma del proceso de paz con la guerrilla de la paz, que estará acompañada de un referéndum y de una polarización de la clase política que desde orillas contrarias buscan el poder, no permitirá que dicha propuesta sea llevada oportunamente al senado de la república para que se haga una estudio y un debate de altura que permita por fin ordenar los tributos y darle un norte de largo alcance al estado, y por consiguiente será como las ultimas diez o veinte reformas tributarias anteriores, una colcha de retazos que en prácticamente dos meses el gobierno actual tendrá que hacer aprobar sopeña de quedarse sin los recursos necesarios para cumplir con todas las obligaciones de mediano y corto plazo.

Falta además de todo lo anterior, una cultura tributaria, que se dicte desde la escuela, que todas las nuevas generaciones sean conscientes de los compromisos que adquieren, de las responsabilidades que se tienen con el país, con la sociedad, para que en un par de generaciones, esta cultura ayude a depurar todos los malos hábitos, para erradicar la corrupción rampante del sistema y para lograr en algún momento alcanzar el desarrollo bajo principios de equidad y justicia como debe ser.

Bajo este nuevo panorama, seguramente este estudio servirá de fuente de consulta para que más adelante al terminar este año e implantarse lo que resulte de la nueva reforma tributaria, sería interesante actualizar cifras y seguirlas comparando con economías como la Chilena.

Debemos todos concientizarnos, que para que haya desarrollo, se requiere equidad, y para ello la carga tributaria debe ser compartida, no puede seguir cayendo en unas pocas empresas y las personas naturales que por la naturaleza de su trabajo están perfectamente focalizados.

En este sentido, esta todo por hacer, hay que reconstruir el modelo, hacerlo viable tanto para el estado como para los ciudadanos y para las empresas.

De ahí que surge la siguiente pregunta de investigación, Que sucederá con la reforma tributaria estructural? Podrá ella hacer que las variables macroeconómicas el país cambien las tendencias? Lograran conseguir que por fin el modelo tributario Colombiano cambie y corrija todas las deficiencias con que se ha venido haciendo producto de la improvisación del sistema?, Lograra corregir la rampante corrupción?, será más equitativo y justo?.

BIBLIOGRAFIA

Constitucion politica de Colombia

Leyes 49 de 1990, Ley 6 de 1992, Ley 223 de 1995, Ley 488 de 1998, Ley 633 de 2000, Ley 788 de 2002, Ley 863 de 2003, Ley 1111 de 2006, Ley 1370 de 2009, Ley 1430 de 2010, Ley 1607 de 2012, Ley 1607 de 2013.

Barreiro, I. M. (1999).

Chile, M. D. (2015). *INFORME DE RESULTADOS CHILENOS DE 2015*.

Dinero, R. (2015). Por que fracasan las empresas en Colombia. *DINERO*, web.

EXPERTOS, C. D. (2014). *LEY 1739*. BOGOTA.

OCDE. (2015). *ESTUDIOS ECONOMICOS PARA CHILE*.

OCDE. (2015). *ESTUDIOS ECONOMICOS PARA COLOMBIA*.

Smith, A. (1776). *Investigacion de la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones*.