

**Impacto Tributario en Empresas MiPymes, Análisis de su Incidencia en el Crecimiento
Económico y la Competitividad en Colombia**

Marleni Esperanza López Guerrero

Ana Viviana Pardo

Yufrid Fayerly Rojas Carranza

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

Abril de 2025

**Impacto Tributario en Empresas MiPymes, Análisis de su Incidencia en el Crecimiento
Económico y la Competitividad en Colombia**

Marleni Esperanza López Guerrero

Ana Viviana Pardo

Yufrid Fayerly Rojas Carranza

Asesora: PhD (C) Jasleidy Astrid Prada Segura

**Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Especialista en
Gestión Tributaria**

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

Abril de 2025

Dedicatoria

A mis padres, hijos y esposo.

Por su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante, que han sido el pilar fundamental en mi formación personal y profesional, por su aliento y comprensión, especialmente en los momentos de mayor desafío.

Marleni Esperanza López Guerrero

A mis hijos y mi madre.

Quienes son mi mayor motivación y razón para seguir adelante, mi madre, que aunque ya no está físicamente, su amor y enseñanzas viven en cada logro que alcanzo. Este esfuerzo es un homenaje a su memoria y a todo lo que me enseñó.

Ana Viviana Pardo

A mi madre, hijos y esposo.

Por ser el motor constante de mi vida y la luz que me guía en cada decisión. Su paciencia, sacrificios y palabras alentadoras han sido el soporte que me permitió superar cada obstáculo y alcanzar este logro, a ustedes, dedico este logro con el corazón lleno de gratitud.

Yufrid Fayerly Rojas Carranza

Agradecimientos

A Dios, por su guía y fortaleza a lo largo de este camino, iluminando cada paso y brindándonos la perseverancia para alcanzar esta meta.

A la Corporación Universitaria Minuto de Dios y a la Facultad de Ciencias Empresariales, por brindarnos la oportunidad de realizar esta especialización y por su excelencia académica.

A la PhD (C) Jasleidy Astrid Prada Segura, nuestra asesora, por su invaluable guía, conocimiento y dedicación, que fueron fundamentales para la culminación de este trabajo.

A los Contadores Públicos y profesionales del área contable del municipio de Acacias - Meta, por su participación en la encuesta y por compartir sus experiencias y conocimientos, que enriquecieron significativamente esta investigación.

A todas las personas que, de una u otra forma, contribuyeron al desarrollo de esta tesis.

Contenido

<i>Dedicatoria</i>	3
<i>Agradecimientos</i>	4
<i>Lista de Tablas</i>	7
<i>Resumen</i>	8
<i>Abstract</i>	9
<i>Introducción</i>	10
1 Marco Referencial	14
1.1 Antecedentes	14
1.2 Marco teórico	16
1.2.1 La Importancia de las MiPymes en el Desarrollo Económico.....	17
1.2.2 La Carga Tributaria y sus Efectos en las MiPymes	17
1.2.3 Competitividad Empresarial en Contextos Tributarios Complejos.....	18
1.2.4 Reformas Fiscales y su Impacto en las MiPymes	18
1.2.5 Sistema Tributario y Eficiencia Fiscal	19
1.2.6 Carga Fiscal y Competitividad Empresarial	19
1.2.7 Políticas Fiscales y Crecimiento Económico	20
1.2.8 Sostenibilidad Empresarial y Formalización	21
1.2.9 Teoría de la Equidad Fiscal	21
1.2.10 Curva de Laffer	22

1.2.11	Modelo de Competitividad de Porter	22
1.2.12	Teoría del Crecimiento Endógeno.....	22
2	Metodología.....	23
2.1	Muestreo.....	24
2.2	Población y Muestra.....	24
2.2.1	Aplicación de Matrices Estratégicas.....	26
3	Resultados.....	26
4	Conclusiones	39
5	Referencias.....	41
	Anexos	44

Lista de Tablas

Ilustración 1 Árbol de problemas	13
Ilustración 2 Árbol de Objetivos	13
Ilustración 3 Calculo tamaño de la muestra.....	25
Ilustración 4 Matriz DOFA.....	26
Ilustración 5 Matriz Pestel.....	26
Ilustración 6 Pregunta N° 1	27
Ilustración 7 Pregunta N° 2	28
Ilustración 8 Pregunta N° 3	29
Ilustración 9 Pregunta N° 4	29
Ilustración 10 Pregunta N° 5	31
Ilustración 11 Pregunta N° 6	32
Ilustración 12 Pregunta N° 7	33
Ilustración 13 Pregunta N° 8	35
Ilustración 14 Pregunta N° 9	36
Ilustración 15 Pregunta N° 10	37
Ilustración 16. Protocolo de Búsqueda.....	47

Impacto Tributario en Empresas MiPymes, Análisis de su Incidencia en el Crecimiento Económico y la Competitividad en Colombia.

Tax Impact on MSMEs Companies, Analysis of its Incidence on Economic Growth and Competitiveness in Colombia.

Resumen

En Colombia, las MiPymes son fundamentales para la economía, representando más del 90% del sector empresarial y generando el 80% del empleo formal. Sin embargo, enfrentarse a una alta carga tributaria que limita su crecimiento y competitividad. Este estudio analiza el impacto de la carga tributaria en las MiPymes en Colombia, con el objetivo de explorar estrategias para mitigar sus efectos adversos y proponer políticas fiscales más equitativas. Se utilizó una metodología mixta, cualitativa y cuantitativa, que incluyó la revisión documental, el análisis normativo y el análisis estadístico de datos secundarios, complementado con el desarrollo estratégico de matrices DOFA y PESTEL. Los resultados revelan que la alta carga tributaria, combinada con la complejidad del sistema fiscal y las limitaciones en el acceso a financiamiento, afecta negativamente la sostenibilidad y el crecimiento de las MiPymes. Se concluye la importancia de implementar políticas fiscales que fortalezcan a las MiPymes como pilares del desarrollo económico del país.

Palabras claves: MiPymes, carga tributaria, competitividad, crecimiento económico, sistema tributario, carga fiscal, políticas fiscales.

Abstract

In Colombia, MSMEs (Micro, Small, and Medium Enterprises) are fundamental to the economy, representing more than 90% of the business sector and generating 80% of formal employment. However, they face a high tax burden that limits their growth and competitiveness. This study analyzes the impact of the tax burden on MSMEs in Colombia, with the aim of exploring strategies to mitigate its adverse effects and propose more equitable fiscal policies. A mixed methodology, both qualitative and quantitative, was used, which included documentary review, regulatory analysis, and statistical analysis of secondary data, complemented by the strategic development of SWOT and PESTEL matrices. The results reveal that the high tax burden, combined with the complexity of the tax system and limitations in access to financing, negatively affects the sustainability and growth of MSMEs. It is concluded that it is important to implement fiscal policies that strengthen MSMEs as pillars of the country's economic development.

Key Words: Msmes, tax burden, competitiveness, economic growth, tax system, tax load, fiscal policies.

Introducción

El sistema tributario es una herramienta fundamental para el desarrollo económico y social de Colombia, permitiendo la recaudación de recursos necesarios para financiar el gasto público y reducir la desigualdad tributaria. Sin embargo, las pequeñas y medianas empresas (MiPymes) enfrentan retos significativos debido a la alta carga fiscal y la complejidad de las normativas tributarias. Las MiPymes, que representan más del 90% del tejido empresarial y generan aproximadamente el 80% del empleo formal, son actores clave en el crecimiento económico y la competitividad nacional. En Colombia, las MiPymes enfrentan una creciente carga tributaria que, combinada con limitaciones en recursos y acceso a financiamiento, afecta directamente su capacidad para mantenerse y expandirse. Según datos de la DIAN, el 35% de las pequeñas empresas reportan dificultades para cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que aumenta el riesgo de cierre de negocios. Además, el diseño de los impuestos, como el impuesto al patrimonio, no siempre considera las características de las MiPymes, generando efectos negativos en su competitividad.

La pregunta central que guía este estudio es: ¿Cómo incide el impacto tributario en el crecimiento económico y la competitividad de las MiPymes en Colombia, y qué estrategias pueden implementarse para atenuar sus efectos adversos? Este problema se ve reflejado en las estadísticas que indican que alrededor del 35% de las MiPymes reportan dificultades para cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que afecta su competitividad, su capacidad de generar empleo y su contribución al crecimiento económico del país.

Este documento busca aportar una visión integral sobre la incidencia del impacto tributario en las MiPymes, abordando las consecuencias de las cargas fiscales en su crecimiento económico y competitividad. A nivel académico, ofrece un análisis basado en datos y teorías tributarias que enriquecerá la discusión sobre políticas fiscales más equitativas y efectivas. Desde una perspectiva práctica, el estudio presenta estrategias dirigidas a mejorar el diseño y aplicación de impuestos, fortaleciendo la sostenibilidad de las MiPymes como motores del desarrollo económico.

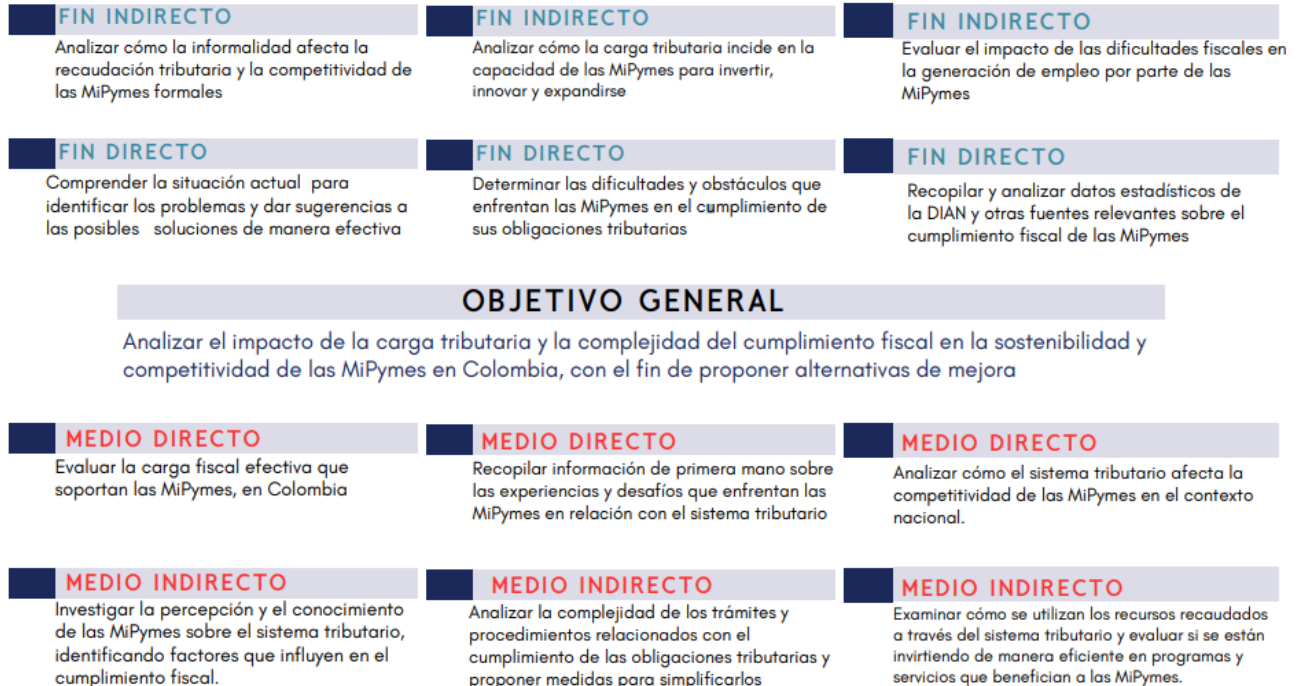
En el contexto actual de Colombia, la discusión sobre la reforma tributaria y su impacto en el sector empresarial, especialmente en las MiPymes, cobra una relevancia crucial. Las recientes propuestas de modificación del sistema tributario, incluyendo cambios en las tarifas del impuesto de renta y la implementación de nuevos impuestos, generan incertidumbre y preocupación en las MiPymes. Este escenario subraya la necesidad de un análisis profundo y actualizado sobre cómo las políticas fiscales afectan a estas empresas, que son vitales para la economía nacional. Además, la creciente digitalización de la economía y los cambios en los modelos de negocio plantean nuevos desafíos para la tributación de las MiPymes, lo que requiere una revisión y adaptación de las normativas vigentes. Por lo tanto, este estudio busca aportar información valiosa y oportuna para la toma de decisiones informadas por parte de los formuladores de políticas y los actores del sector empresarial

La evidencia recopilada a través de encuestas a contadores públicos en Acacias - Meta, revela que la carga fiscal y la complejidad del sistema representan obstáculos significativos para las MiPymes. Los resultados muestran que el 74.2% de los encuestados considera que la carga tributaria actual no es adecuada para el tamaño y capacidad de su empresa. Además, el impuesto

sobre la renta es percibido como la principal carga financiera (54.8%), y la disminución de liquidez es el impacto más señalado de la carga tributaria en los últimos años (35.5%). Estos resultados subrayan la urgencia de implementar estrategias que atenúen el impacto tributario y fomenten un entorno fiscal más favorable para el desarrollo de este sector crucial.

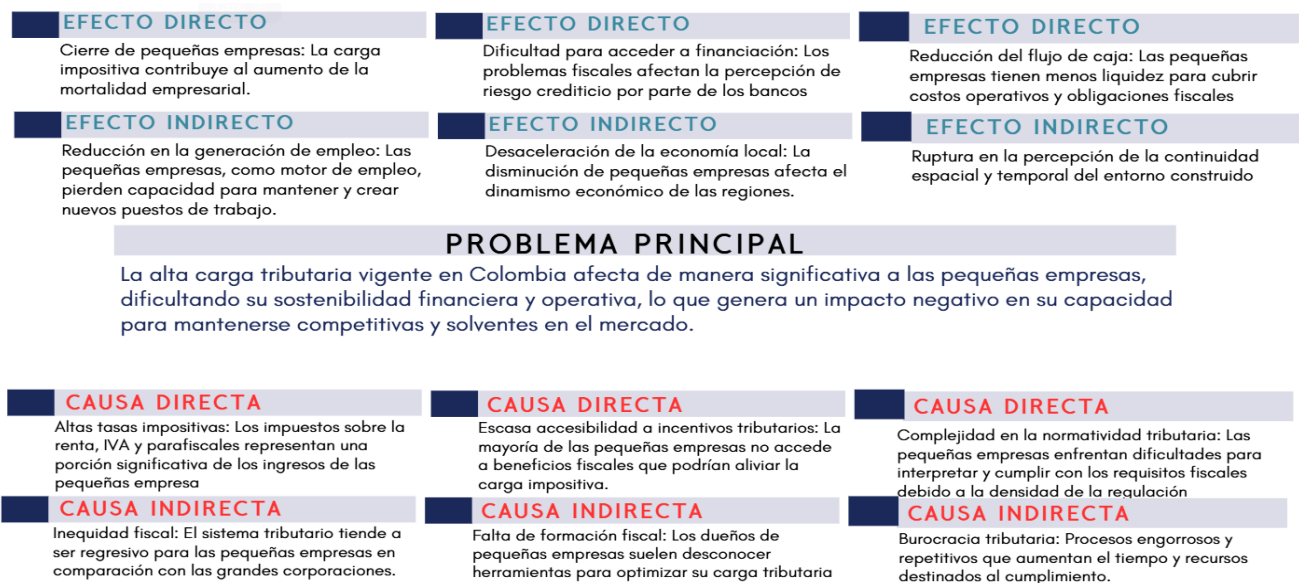
Este documento se estructura en tres capítulos fundamentales. El primer capítulo aborda la problemática identificada, detallando los desafíos que enfrentan las MiPymes en relación con el sistema tributario colombiano. El segundo capítulo se centra en la construcción del marco teórico, explorando las teorías tributarias relevantes y analizando el contexto económico y social en el que operan las MiPymes. Finalmente, el tercer capítulo presenta el análisis de los resultados obtenidos, evaluando el impacto de las políticas tributarias en el crecimiento y la competitividad de las MiPymes, y proponiendo estrategias concretas para mitigar los efectos adversos y promover un sistema tributario más equitativo y eficiente

Ilustración 2 Árbol de Objetivos



Fuente: Elaboración propia

Ilustración 1 Árbol de problemas



Fuente: Elaboración propia

1 Marco Referencial

El presente marco referencial tiene como propósito proporcionar un fundamento teórico y contextual para el análisis del impacto tributario en las MiPymes en Colombia, particularmente en su incidencia sobre el crecimiento económico y la competitividad. Este apartado se estructura en dos secciones: antecedentes, que recopilan estudios previos y referencias relevantes sobre el tema, y marco teórico, que desarrolla los conceptos y teorías fundamentales. La información aquí presentada se ha recopilado a partir de una revisión detallada de bases de datos académicas como Scopus, JSTOR, Google Scholar, Dialnet y Redalyc, así como de documentos oficiales y literatura especializada en economía, tributación y políticas públicas.

1.1 Antecedentes

El análisis del impacto tributario en las MiPymes requiere una revisión exhaustiva de los estudios recientes que han abordado esta temática. En este sentido, es fundamental considerar las investigaciones que han examinado la relación entre la carga tributaria, el crecimiento económico y la competitividad empresarial en el contexto colombiano y latinoamericano.

Fernández, Ramírez y Rodríguez (2021) destacan que las MiPymes son un componente esencial para el desarrollo económico de las economías emergentes, particularmente en Colombia, donde representan más del 90 % del tejido empresarial. Estos autores resaltan, en su publicación en la Revista Economía y Desarrollo de la CEPAL, que estas empresas generan una parte significativa del empleo y son motores clave de innovación y emprendimiento, favoreciendo la diversificación de la economía. Además, su contribución al desarrollo social es

evidente, al reducir la pobreza y la desigualdad, lo que constituye un aspecto crucial para el progreso socioeconómico.

En Colombia, Ramírez & Rodríguez (2022) señalan que las MiPymes enfrentan desafíos como el acceso limitado a financiamiento y sistemas regulatorios complejos, los cuales limitan su capacidad de expansión (Ramírez & Rodríguez, 2022). Por otra parte, Confecámaras (2023) enfatiza que la formalización es un factor decisivo para aumentar la competitividad de las MiPymes, ya que les permite acceder a beneficios fiscales y financieros que mejoran su sostenibilidad.

García y Pardo (2021) argumentan que uno de los principales obstáculos para las MiPymes en Colombia es la alta carga tributaria, que afecta su capacidad operativa y competitiva, y que en economías emergentes, una elevada presión fiscal fomenta la informalidad, lo que dificulta el crecimiento y expansión de las pequeñas empresas. Mejía (2022) señala, en su artículo en la Revista Gestión Empresarial, que la complejidad del sistema tributario colombiano genera dificultades adicionales para las MiPymes, que frecuentemente carecen de los recursos necesarios para cumplir con las normativas fiscales. Según el Consejo Privado de Competitividad (2022), el 47 % de las MiPymes identifica la carga tributaria como uno de los principales factores que limitan su crecimiento y sostenibilidad. Esta situación se agrava debido al tiempo y los costos asociados al cumplimiento de las obligaciones fiscales, que representan un desafío constante para estas empresas.

El Foro Económico Mundial (2022) destaca que la competitividad de las MiPymes está vinculada a la existencia de un sistema tributario eficiente y equitativo, y que los países que simplifican y equilibran sus sistemas fiscales crean un entorno más favorable para la innovación,

la inversión y el desarrollo empresarial. En el caso colombiano, Pérez y Gómez (2023) identifican, en su publicación en *Global Competitiveness Journal*, que las políticas fiscales ineficientes representan un obstáculo significativo para que las MiPymes compitan en mercados internacionales. Asimismo, la OCDE (2023) resalta, en "Perspectivas económicas en América Latina", que un sistema fiscal accesible promueve no solo la formalización de estas empresas, sino también su capacidad para integrarse de manera efectiva en la economía global.

López y Castillo (2021) señalan, en *Economic Policy Journal*, que en los últimos años, varios países latinoamericanos han implementado reformas fiscales orientadas a mejorar las condiciones para las MiPymes, buscando simplificar los procesos administrativos y reducir la carga fiscal para promover la formalización y aumentar la competitividad de las pequeñas empresas. En Colombia, la reforma fiscal de 2021 introdujo incentivos tributarios y fomentó la digitalización de procesos administrativos para las MiPymes. Sin embargo, Restrepo y Valencia (2022) advierten que las barreras estructurales y la resistencia al cambio han dificultado una implementación efectiva. A pesar de estas limitaciones, la adopción de tecnologías digitales y la capacitación empresarial emergen como estrategias prometedoras para fortalecer el desarrollo sostenible de estas empresas.

1.2 Marco teórico

El marco teórico aquí desarrollado analiza las principales interrelaciones entre los sistemas tributarios y las MiPymes en Colombia, integrando conceptos fundamentales y teorías actualizadas que permiten comprender cómo las políticas fiscales influyen en el crecimiento económico, la competitividad y la sostenibilidad de estas empresas. Este enfoque busca

consolidar las bases analíticas necesarias para proponer recomendaciones que promuevan el fortalecimiento de las MiPymes como actores clave en el desarrollo económico del país.

Conceptos Fundamentales

1.2.1 La Importancia de las MiPymes en el Desarrollo Económico

Las MiPymes son un componente esencial para el desarrollo económico de las economías emergentes, particularmente en Colombia, donde representan más del 90 % del tejido empresarial. Fernández, Ramírez y Rodríguez (2021) destacan que estas empresas generan una parte significativa del empleo y son motores clave de innovación y emprendimiento, favoreciendo la diversificación de la economía. Además, su contribución al desarrollo social es evidente, al reducir la pobreza y la desigualdad, lo que constituye un aspecto crucial para el progreso socioeconómico.

En Colombia, las MiPymes enfrentan desafíos como el acceso limitado a financiamiento y sistemas regulatorios complejos, los cuales limitan su capacidad de expansión (Ramírez & Rodríguez, 2022). Por otra parte, Confecámaras (2023) enfatiza que la formalización es un factor decisivo para aumentar la competitividad de las MiPymes, ya que les permite acceder a beneficios fiscales y financieros que mejoran su sostenibilidad.

1.2.2 La Carga Tributaria y sus Efectos en las MiPymes

Uno de los principales obstáculos para las MiPymes en Colombia es la alta carga tributaria, que afecta su capacidad operativa y competitiva. García y Pardo (2021) argumentan que, en economías emergentes, una elevada presión fiscal fomenta la informalidad, lo que dificulta el crecimiento y expansión de las pequeñas empresas.

Mejía (2022) señala que la complejidad del sistema tributario colombiano genera dificultades adicionales para las MiPymes, que frecuentemente carecen de los recursos necesarios para cumplir con las normativas fiscales. Según el Consejo Privado de Competitividad (2022), el 47 % de las MiPymes identifica la carga tributaria como uno de los principales factores que limitan su crecimiento y sostenibilidad. Esta situación se agrava debido al tiempo y los costos asociados al cumplimiento de las obligaciones fiscales, que representan un desafío constante para estas empresas.

1.2.3 Competitividad Empresarial en Contextos Tributarios Complejos

La competitividad de las MiPymes está vinculada a la existencia de un sistema tributario eficiente y equitativo. El Foro Económico Mundial (2022) destaca que los países que simplifican y equilibran sus sistemas fiscales crean un entorno más favorable para la innovación, la inversión y el desarrollo empresarial.

En el caso colombiano, Pérez y Gómez (2023) identifican que las políticas fiscales ineficientes representan un obstáculo significativo para que las MiPymes compitan en mercados internacionales. Asimismo, la OCDE (2023) resalta que un sistema fiscal accesible promueve no solo la formalización de estas empresas, sino también su capacidad para integrarse de manera efectiva en la economía global.

1.2.4 Reformas Fiscales y su Impacto en las MiPymes

En los últimos años, varios países latinoamericanos han implementado reformas fiscales orientadas a mejorar las condiciones para las MiPymes. Según López y Castillo (2021), estas

reformas buscan simplificar los procesos administrativos y reducir la carga fiscal para promover la formalización y aumentar la competitividad de las pequeñas empresas.

En Colombia, la reforma fiscal de 2021 introdujo incentivos tributarios y fomentó la digitalización de procesos administrativos para las MiPymes. Sin embargo, Restrepo y Valencia (2022) advierten que las barreras estructurales y la resistencia al cambio han dificultado una implementación efectiva. A pesar de estas limitaciones, la adopción de tecnologías digitales y la capacitación empresarial emergen como estrategias prometedoras para fortalecer el desarrollo sostenible de estas empresas.

1.2.5 Sistema Tributario y Eficiencia Fiscal

El sistema tributario es una herramienta clave para financiar el gasto público, redistribuir la riqueza y fomentar el desarrollo económico. Según Bird y Zolt (2021), los sistemas tributarios de los países en desarrollo enfrentan desafíos como la regresividad, la informalidad y una estructura normativa compleja, que dificultan su eficacia.

En Colombia, la implementación de un sistema tributario más eficiente es esencial para reducir la carga fiscal desproporcionada que enfrentan las MiPymes. Según la OCDE (2021), la multiplicidad de impuestos y los elevados costos de cumplimiento generan barreras para la formalización y disminuyen la competitividad del sector. Un sistema eficiente debería simplificar los procesos administrativos, reducir la evasión y garantizar la justicia fiscal.

1.2.6 Carga Fiscal y Competitividad Empresarial

La carga fiscal es un factor crítico en la sostenibilidad financiera de las empresas. Estudios como los de Chinchilla et al. (2020) y la Cámara de Comercio de Bogotá (2021) revelan

que las MiPymes enfrentan dificultades para cumplir con las obligaciones tributarias debido a sus limitados recursos. Esto impacta negativamente su competitividad y las obliga, en muchos casos, a operar en la informalidad.

La competitividad, según Porter (1990), depende de un entorno que permita a las empresas generar valor y mantenerse en el mercado. Las MiPymes colombianas requieren políticas fiscales diferenciadas que les proporcionen acceso a incentivos específicos, como esquemas de tributación simplificada y reducción de impuestos para nuevos emprendimientos, elementos clave para promover la inversión y la innovación.

1.2.7 Políticas Fiscales y Crecimiento Económico

Las políticas fiscales pueden ser una herramienta poderosa para estimular el crecimiento económico. En un análisis reciente, López y Valdés (2020) destacan que los sistemas fiscales diferenciados que toman en cuenta el tamaño y la capacidad económica de las empresas son fundamentales para promover la equidad y el desarrollo sostenible. En Colombia, la implementación de incentivos tributarios, como la exención de impuestos para pequeñas empresas en sus primeras etapas, podría generar un impacto significativo en el crecimiento económico del país.

Además, las políticas fiscales deben ser complementadas con estrategias de gasto público que fomenten la educación, la infraestructura y la tecnología, elementos esenciales para fortalecer la competitividad de las MiPymes (OCDE, 2021).

1.2.8 Sostenibilidad Empresarial y Formalización

La sostenibilidad empresarial es un objetivo clave para las MiPymes, y depende de factores como el acceso al financiamiento, la regulación adecuada y un entorno fiscal favorable. Según Varela y Cortés (2021), la sostenibilidad también está vinculada a la capacidad de las empresas para adaptarse a cambios en la legislación tributaria y aprovechar los incentivos existentes.

Por otro lado, la informalidad empresarial, prevalente en Colombia, refleja la incapacidad del sistema tributario para integrar efectivamente a las pequeñas empresas en la economía formal. Según DANE (2022), reducir la complejidad fiscal y ofrecer beneficios tangibles para la formalización, como subsidios o acceso a créditos, puede incentivar a las MiPymes a registrarse formalmente y participar en mercados más amplios.

1.2.9 Teoría de la Equidad Fiscal

La teoría de la equidad fiscal, actualizada por Bird y Zolt (2021), argumenta que los sistemas tributarios deben tratar de manera justa a los contribuyentes, respetando los principios de equidad horizontal y vertical. En Colombia, esto implica ajustar las políticas fiscales para aliviar la carga tributaria de las MiPymes, reconociendo su menor capacidad económica en comparación con las grandes empresas.

Además, la equidad fiscal puede promover una redistribución más justa de los recursos, permitiendo que las pequeñas empresas inviertan más en su crecimiento y menos en el cumplimiento fiscal.

1.2.10 Curva de Laffer

La Curva de Laffer plantea que existe un nivel óptimo de impuestos que maximiza la recaudación sin afectar negativamente la actividad económica. Ocampo y Martínez (2020) señalan que, en el contexto colombiano, este punto óptimo podría lograrse mediante la reducción estratégica de impuestos para las MiPymes. Por ejemplo, una política de exención fiscal durante los primeros años de operación podría incentivar la creación de nuevas empresas y aumentar la base de contribuyentes formales a largo plazo.

Además, la revisión de los impuestos indirectos, como el IVA, puede contribuir a reducir el costo operativo de las MiPymes y aumentar su competitividad en mercados nacionales e internacionales.

1.2.11 Modelo de Competitividad de Porter

El modelo de competitividad de Porter enfatiza la importancia de un entorno favorable que permita a las empresas prosperar. López et al. (2019) amplían este enfoque al destacar que las MiPymes enfrentan desventajas estructurales que pueden ser mitigadas mediante políticas fiscales inclusivas y acceso a infraestructura adecuada.

En Colombia, implementar estrategias como zonas económicas especiales para pequeñas empresas, con beneficios fiscales y apoyo logístico, podría nivelar el campo de juego y mejorar su competitividad.

1.2.12 Teoría del Crecimiento Endógeno

La teoría del crecimiento endógeno, ampliada por Aghion y Jaravel (2021), establece que las políticas públicas pueden impulsar directamente la innovación y la productividad empresarial.

En el caso colombiano, esta teoría sugiere que los incentivos fiscales enfocados en la capacitación del personal, la adquisición de tecnología y la investigación pueden aumentar la competitividad de las MiPymes.

2 Metodología

La metodología de esta investigación adopta un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) para abordar de manera integral el impacto tributario en las MiPymes en Colombia. Este enfoque permite combinar la profundidad del análisis cualitativo para comprender las percepciones y experiencias de las MiPymes con la rigurosidad del análisis cuantitativo para medir el impacto de las políticas tributarias.

La investigación se estructura en tres etapas principales. La primera etapa, de carácter exploratorio, se centra en la recolección de información a través de una revisión exhaustiva de la literatura académica (estudios publicados en bases de datos como Scopus, JSTOR y Google Scholar) y de informes de organismos oficiales (DIAN, OCDE, Banco Mundial, DANE). Esta etapa busca identificar las principales variables y relaciones a estudiar, así como el contexto tributario y económico actual en Colombia.

La segunda etapa, de tipo descriptivo, consiste en la aplicación de matrices estratégicas (DOFA y PESTEL) para documentar el estado actual de las MiPymes en relación con el entorno tributario. La matriz DOFA se utilizará para identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que enfrentan las MiPymes, mientras que la matriz PESTEL permitirá analizar los factores macroeconómicos, políticos y legales que inciden en su desempeño.

La tercera etapa, de tipo explicativo, se enfoca en el análisis de los datos recopilados a través de una encuesta dirigida a los Contadores Públicos y otros profesionales del área contable de las MiPymes ubicados en el municipio de Acacias – Meta. La muestra está compuesta por 31 representantes contables de empresas clasificadas dentro de esta categoría. En esta etapa se busca establecer las relaciones causales entre la carga tributaria y la competitividad empresarial, utilizando técnicas estadísticas para analizar los datos de la encuesta.

La integración de estos enfoques y etapas permitirá obtener una comprensión más completa y profunda del impacto tributario en las MiPymes en Colombia, proporcionando una base sólida para proponer estrategias y políticas fiscales más equitativas y efectivas.

2.1 Muestreo

El tipo de muestreo seleccionado será el intencional (o por juicio), debido a que se eligen a los participantes con características específicas alineadas con los objetivos e interés del trabajo de investigación.

2.2 Población y Muestra

Se seleccionaron Contadores públicos que desempeñan cargos en empresas pertenecientes a distintos sectores económicos en el Municipio de Acacias- Meta.

La población seleccionada para la muestra está compuesta por un total de treinta y una personas, incluyendo Contadores Públicos (externos e internos), Revisores Fiscales y profesionales del área financiera. El tamaño de la muestra es la siguiente:

Ilustración 3 Cálculo tamaño de la muestra

Calcula el tamaño de tu muestra

Tamaño de la población [?]	Nivel de confianza (%) [?]	Margen de error (%) [?]
<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="99"/>	<input type="text" value="3"/>

Tamaño de la muestra

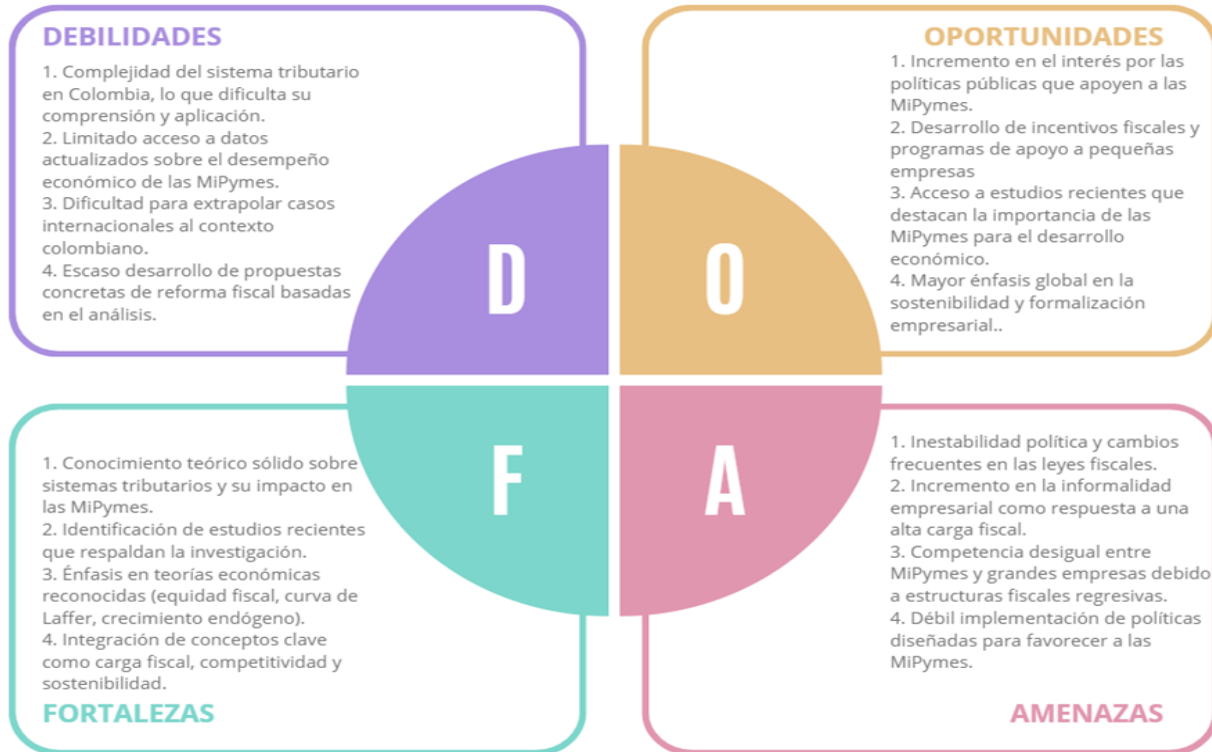
31

En solo unos minutos, envía gratis una encuesta de 10 preguntas y ve las primeras 40 respuestas.

Fuente: Elaboración propia

2.2.1 Aplicación de Matrices Estratégicas

Ilustración 4 Matriz DOFA

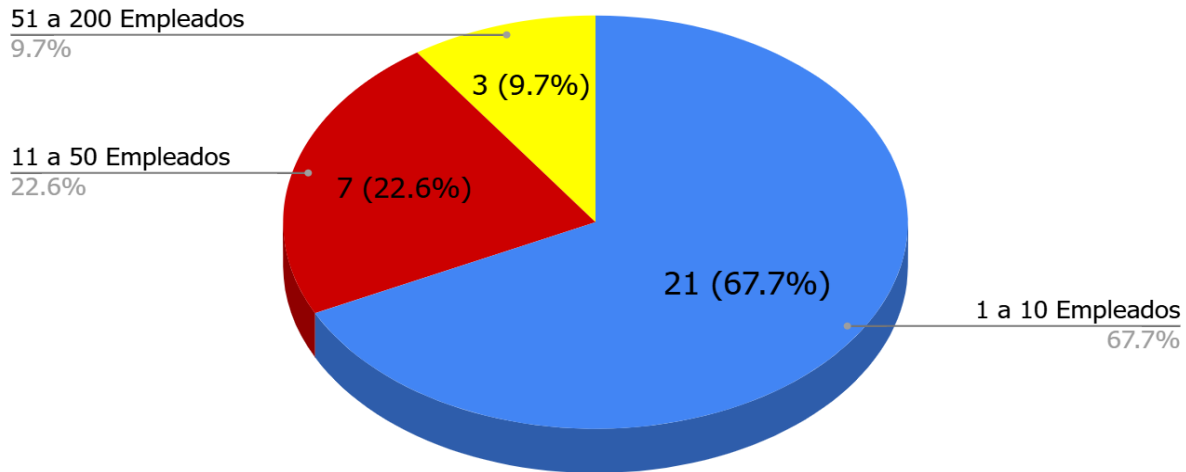


3 Resultados

La encuesta realizada a 31 profesionales del área contable en el municipio de Acacias - Meta, revela información valiosa sobre el impacto de la carga tributaria en las MiPymes. Los resultados muestran una clara predominancia de microempresas en la muestra, lo que refleja la estructura empresarial de la región a continuación se muestra gráficamente los resultados obtenidos en cada una de las preguntas realizadas

Ilustración 6 Pregunta N° 1

¿Cuántos empleados tiene su empresa?



Fuente: Elaboración propia

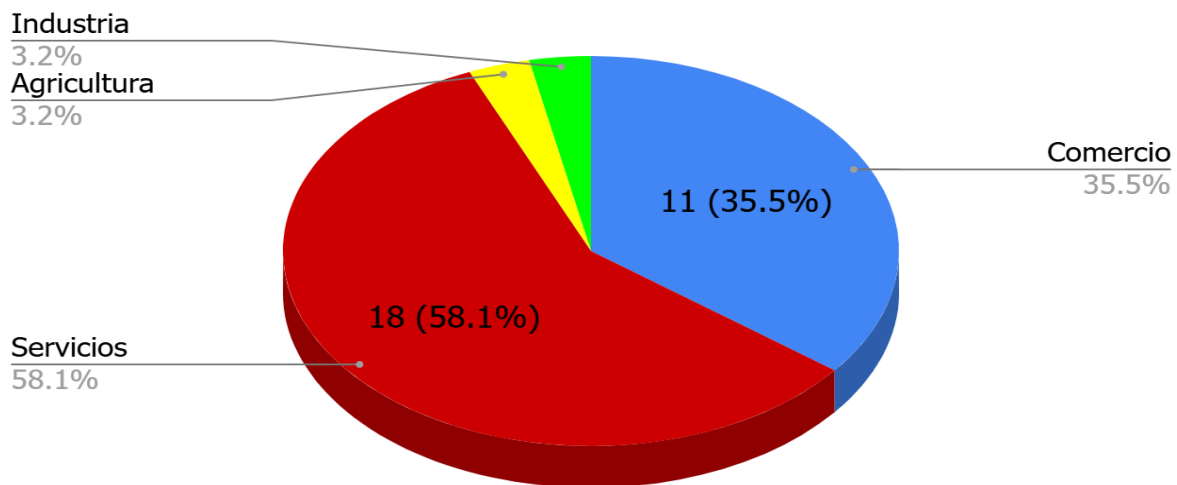
La grafica nos indica la distribución del número de empleados de empresas de distintos sectores, según información brindada por los representantes del área contable encuestados en el municipio de Acacias – Meta, utilizando el diagrama de pastel. Lo resultados fueron los siguientes:

- **1 a 10 empleados:** 67.7% (21 Profesionales del área contable)
- **11 a 50 empleados:** 22.6% (7 Profesionales del área contable)
- **51 a 200 empleados:** 9.7% (3 Profesionales del área contable)

Estos datos reflejan una economía local que está compuesta principalmente por Microempresa, las cuales representan el 67.7% según la gráfica anterior y cuentan con hasta 10 trabajadores. En el segundo lugar encontramos a la pequeña empresa que emplean entre 11 a 50 empleados, con un porcentaje de 22.6%.

Ilustración 7 Pregunta N° 2

¿A qué sector pertenece su empresa?

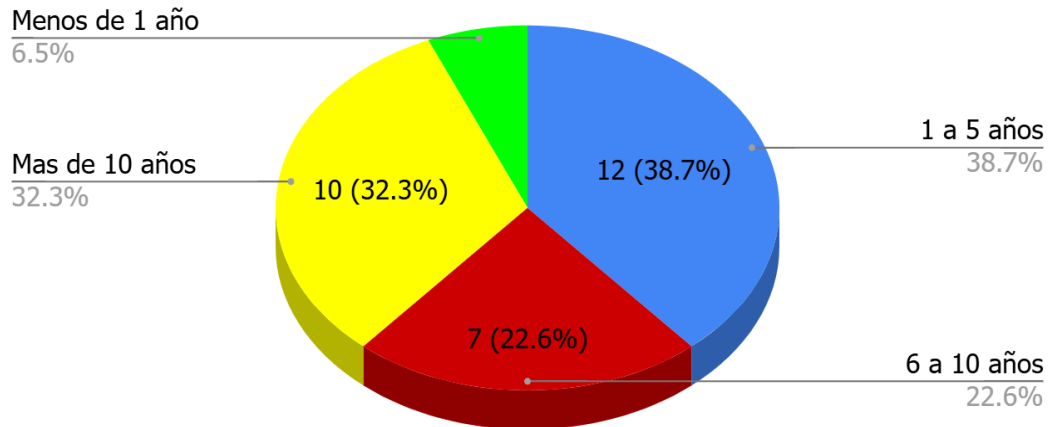


Fuente: Elaboración propia

El sector de servicios concentra la mayor cantidad de empresas encuestadas (58.1%), seguido por el comercio (35.5%). Los sectores de industria y agricultura tienen una representación minoritaria (3.2% cada uno). Esta distribución sectorial puede influir en la percepción de la carga tributaria, ya que cada sector enfrenta particularidades y desafíos diferentes

Ilustración 8 Pregunta N° 3

¿Cuánto tiempo lleva operando su empresa en Colombia?

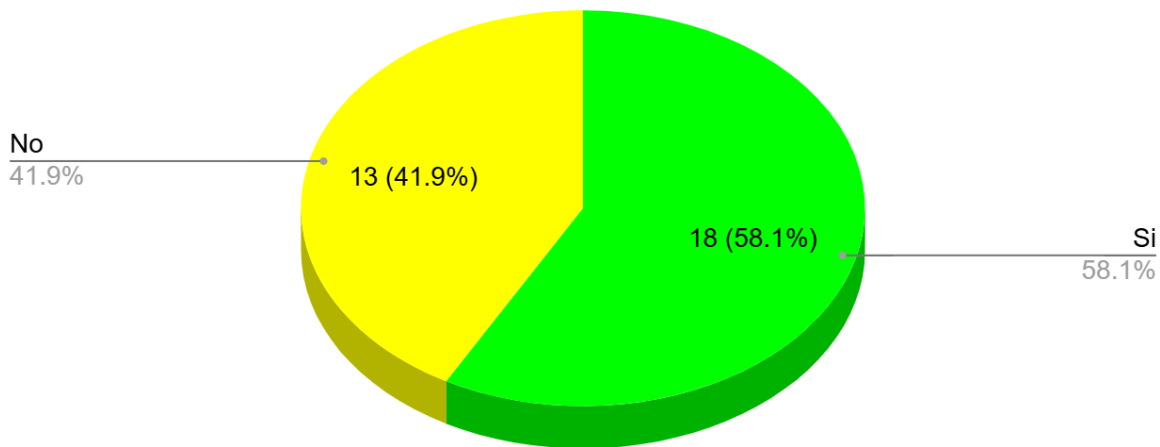


Fuente: Elaboración propia

El 38.7% de las empresas encuestadas (12 empresas) tiene una trayectoria de 1 a 5 años en el mercado, lo que sugiere un dinamismo y una renovación constante en el tejido empresarial de la región. El 32.3% (10 empresas) lleva más de 10 años operando, lo que indica la presencia de empresas consolidadas con experiencia y estabilidad. El 22.6% (7 empresas) tiene entre 6 y 10 años de antigüedad, lo que representa un grupo intermedio en términos de experiencia. Finalmente, el 6.5% (2 empresas) son empresas de reciente creación, con menos de 1 año de operación.

Ilustración 9 Pregunta N° 4

¿Ha percibido algún cambio positivo o negativo en su empresa debido a reformas tributarias recientes?



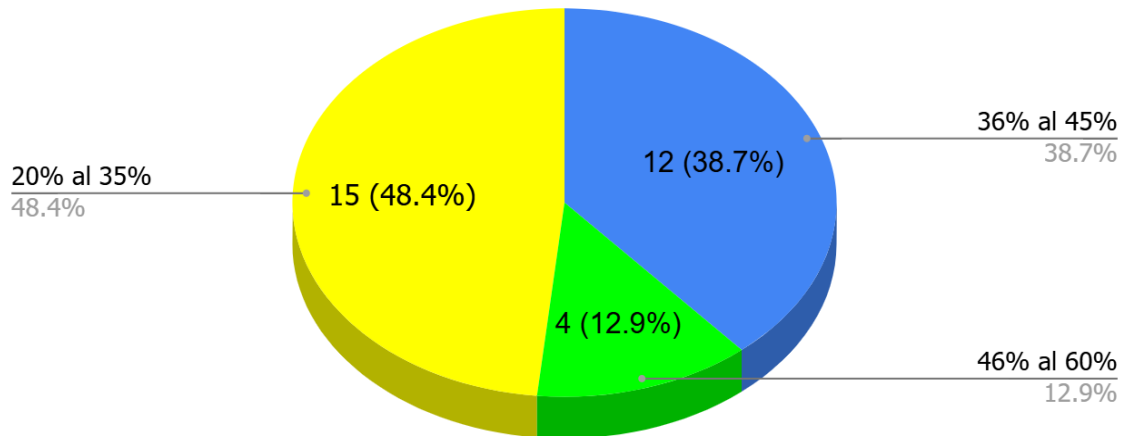
Fuente: Elaboración propia

Los resultados de la encuesta revelan una división significativa en la percepción de las MiPymes sobre el impacto de las reformas tributarias recientes, El 58.1% de los encuestados (18 empresas) manifestó haber percibido cambios positivos o negativos en su empresa debido a las reformas tributarias recientes, mientras que el 41.9% (13 empresas) no percibió tales cambios.

Este hallazgo sugiere que las reformas tributarias han tenido un impacto considerable en una parte importante de las MiPymes en el municipio de Acacias - Meta. Sin embargo, también indica que una proporción significativa de empresas no ha experimentado cambios notables o no los ha atribuido directamente a las reformas.

Ilustración 10 Pregunta N° 5

¿Qué porcentaje de los ingresos de su empresa se destina al pago de impuestos?



Fuente: *Elaboración propia*

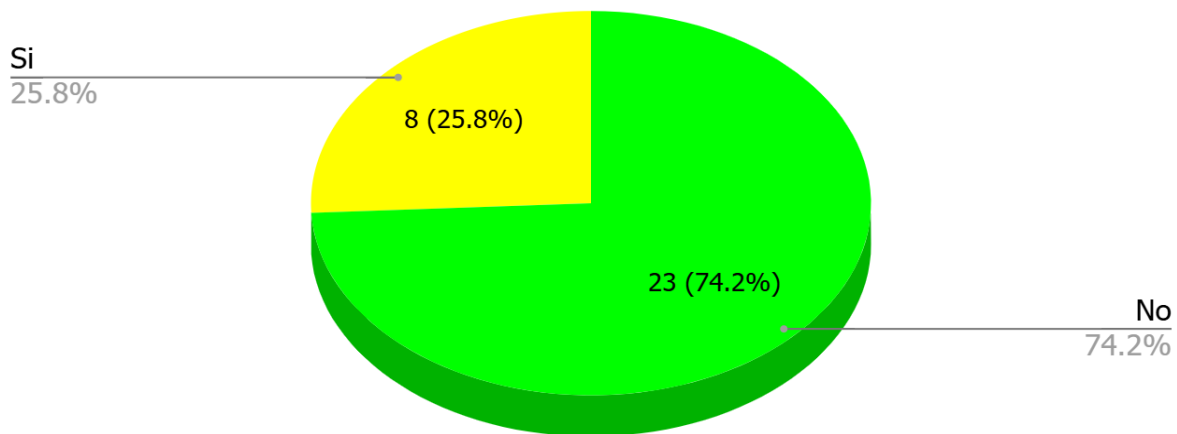
Al indagar sobre la proporción de ingresos que las empresas destinan al pago de impuestos, se observa una distribución significativa entre los encuestados. Un alto porcentaje, el 48.4% (15 empresas), reporta destinar entre el 20% y el 35% de sus ingresos al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Un grupo considerable, el 38.7% (12 empresas), indica que este porcentaje oscila entre el 36% y el 45%. Finalmente, un 12.9% (4 empresas) señala que la carga impositiva representa entre el 46% y el 60% de sus ingresos.

Estos datos revelan una carga tributaria sustancial para las MiPymes en el municipio de Acacias - Meta. La mayoría de las empresas encuestadas destinan una proporción considerable de sus ingresos al pago de impuestos, lo que podría tener un impacto significativo en su

rentabilidad y capacidad de inversión. Es particularmente preocupante el hecho de que un porcentaje importante de empresas (38.7%) destine entre el 36% y el 45% de sus ingresos a impuestos, lo que sugiere una alta presión fiscal.

Ilustración 11 Pregunta N° 6

¿Considera que la carga tributaria actual es adecuada para el tamaño y capacidad de su empresa?



Fuente: Elaboración propia

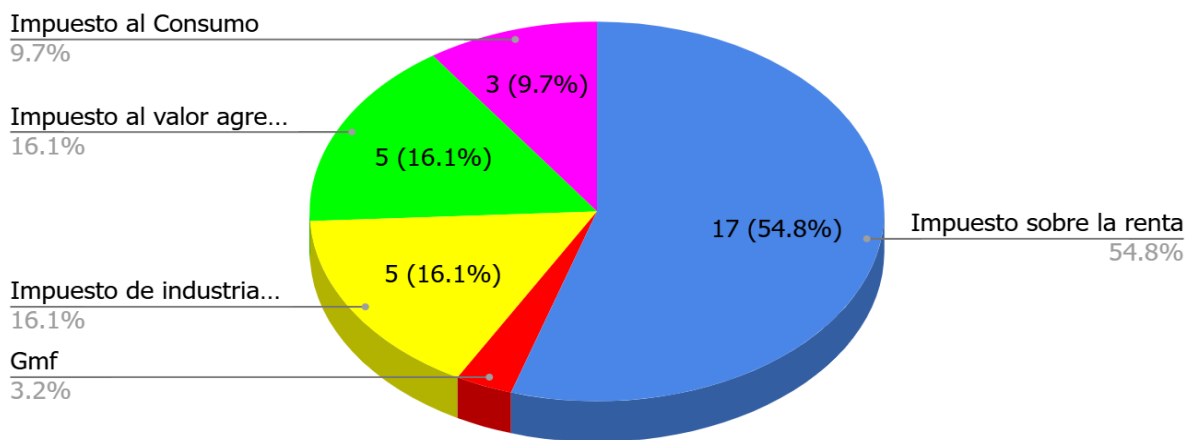
Los resultados de la encuesta revelan una percepción mayoritariamente negativa sobre la adecuación de la carga tributaria al tamaño y capacidad de las MiPymes.

Adecuación de la carga tributaria: El 74.2% de los encuestados (23 empresas) considera que la carga tributaria actual no es adecuada para el tamaño y capacidad de su empresa, mientras que solo el 25.8% (8 empresas) la considera adecuada.

Este hallazgo sugiere que una gran mayoría de las MiPymes en el municipio de Acacias - Meta percibe la carga tributaria como desproporcionada o excesiva en relación con sus ingresos y recursos. Esta percepción puede generar descontento, desmotivación y dificultades para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que a su vez puede afectar la competitividad y el crecimiento de las empresas.

Ilustración 12 Pregunta N° 7

¿Qué impuestos representan la mayor carga financiera para su empresa?



Fuente: Elaboración propia

Al consultar sobre los impuestos que representan la mayor carga financiera para las empresas, los resultados de la encuesta revelan la siguiente distribución:

- ➡ Impuesto sobre la renta: 17 empresas (54.8%)
- ➡ Impuesto al valor agregado (IVA): 5 empresas (16.1%)

- Impuesto de industria y comercio (ICA): 5 empresas (16.1%)
- Impuesto al consumo: 3 empresas (9.7%)
- Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF): 1 empresa (3.2%)

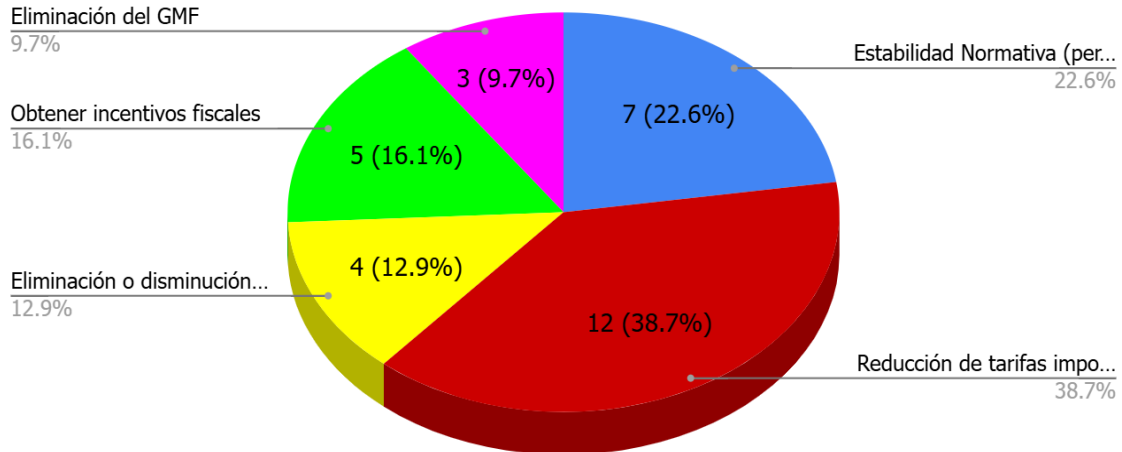
Estos datos indican claramente que el impuesto sobre la renta es percibido como la principal carga financiera por la mayoría de las MiPymes encuestadas en el municipio de Acacias - Meta. Más de la mitad de las empresas (54.8%) lo señalan como el impuesto que más impacta sus finanzas.

El IVA y el ICA tienen una incidencia similar, siendo mencionados por un 16.1% de las empresas cada uno. Esto sugiere que, además del impuesto sobre la renta, los impuestos indirectos también representan una carga significativa para las MiPymes.

En contraste, el GMF es el impuesto que menos preocupa a las empresas, con solo un 3.2% de menciones. Esto podría indicar que su impacto financiero es menor en comparación con otros impuestos, o que las empresas han encontrado formas de mitigar su efecto.

Ilustración 13 Pregunta N° 8

¿Qué cambios en la legislación tributaria considera necesarios para mejorar la situación de las MiPymes?

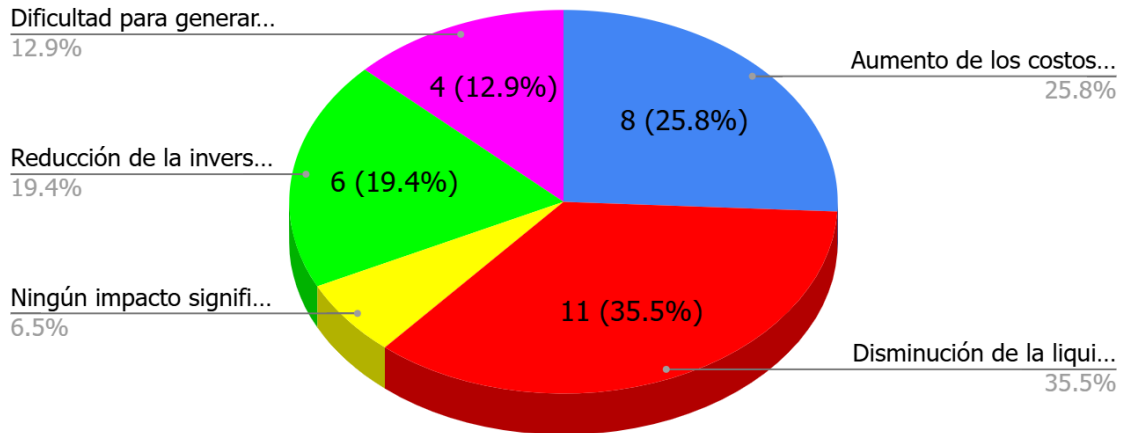


Fuente: Elaboración propia

La reducción de tarifas impositivas es el cambio más solicitado (38.7%), seguido por la estabilidad normativa (22.6%), la obtención de incentivos fiscales (16.1%), la eliminación o disminución del ICA (12.9%) y la eliminación del GMF (9.7%)

Ilustración 14 Pregunta N° 9

¿Cómo ha impactado la carga tributaria a su empresa en los últimos dos años?



Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el impacto de la carga tributaria en las empresas en los últimos años, los resultados de la encuesta revelan la siguiente distribución:

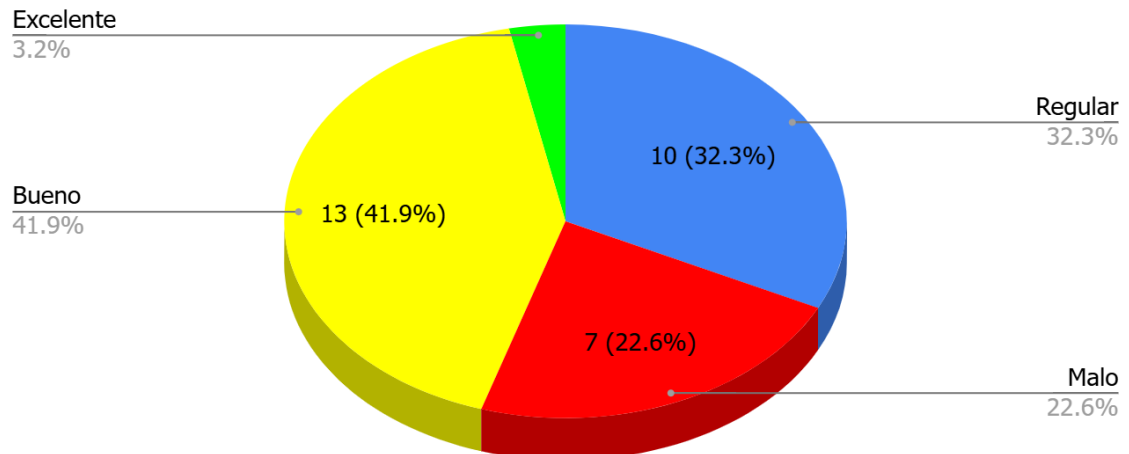
- Disminución de liquidez: 11 empresas (35.5%)
- Aumento de costos operativos: 8 empresas (25.8%)
- Disminución en la capacidad de realizar inversiones: 6 empresas (19.4%)
- Dificultades para generar empleo: 4 empresas (12.9%)
- Sin impacto significativo: 2 empresas (6.5%)

Estos datos indican que la disminución de liquidez es el impacto más percibido por las MiPymes encuestadas en el municipio de Acacias - Meta. Más de un tercio de las empresas (35.5%) reportan haber experimentado una reducción en su liquidez debido a la carga tributaria.

El aumento de los costos operativos y la disminución en la capacidad de realizar inversiones también son impactos significativos, señalados por un 25.8% y un 19.4% de las empresas, respectivamente. Estos resultados sugieren que la carga tributaria está afectando la rentabilidad y la capacidad de crecimiento de las MiPymes.

Ilustración 15 Pregunta N° 10

¿Cómo calificaría el nivel de apoyo de la DIAN para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MiPymes?



Fuente: Elaboración propia

Al evaluar el nivel de apoyo proporcionado por la DIAN para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las MiPymes, los resultados de la encuesta revelan una percepción mixta entre los contadores públicos y profesionales del área contable encuestados en el municipio de Acacias - Meta.

Una minoría, el 3.2% (1 empresa), califica el apoyo de la DIAN como excelente, un porcentaje significativo, el 41.9% (13 empresas), considera que el apoyo es bueno, sin embargo,

una proporción considerable de encuestados tiene una percepción negativa: el 32.3% (10 empresas) califica el apoyo como regular y el 22.6% (7 empresas) lo califica como malo.

Estos datos sugieren que, si bien una parte importante de los encuestados tiene una percepción positiva del apoyo de la DIAN, existe un porcentaje considerable que lo considera insuficiente o inadecuado. La percepción negativa podría deberse a diversos factores, como la complejidad de los trámites, la falta de claridad en la información proporcionada, la lentitud en la respuesta a consultas o la falta de recursos y capacitación para las MiPymes.

4 Conclusiones

Los resultados de este estudio subrayan la complejidad del impacto tributario en las MiPymes en Colombia y la necesidad de implementar políticas fiscales más equitativas y eficientes. La alta carga tributaria, combinada con la complejidad del sistema fiscal y las limitaciones en el acceso a financiamiento, afecta negativamente la sostenibilidad y el crecimiento de estas empresas, que son fundamentales para la economía del país.

Los hallazgos revelan que una proporción significativa de las MiPymes destina una parte considerable de sus ingresos al pago de impuestos, lo que reduce su rentabilidad y capacidad de inversión. Además, la percepción general es que la carga tributaria actual no es adecuada para el tamaño y capacidad de estas empresas, lo que genera descontento y dificulta el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El impuesto sobre la renta se identifica como la carga financiera principal para las MiPymes, seguida por el IVA y el ICA. La disminución de la liquidez es el impacto más señalado de la carga tributaria en los últimos años, lo que afecta directamente la capacidad operativa y de crecimiento de estas empresas.

Si bien una parte de los encuestados percibe un apoyo adecuado por parte de la DIAN, existe una proporción considerable que lo considera insuficiente o inadecuado. Esto sugiere la necesidad de mejorar la comunicación y el apoyo a las MiPymes para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

En resumen, este estudio destaca la urgencia de implementar estrategias y políticas fiscales que atenúen el impacto tributario en las MiPymes y fomenten un entorno fiscal más favorable para su desarrollo. Esto implica la necesidad de simplificar el sistema tributario,

reducir la carga fiscal, proporcionar incentivos adecuados y mejorar el apoyo a las MiPymes por parte de las autoridades fiscales. Al fortalecer a las MiPymes como pilares del desarrollo económico, se contribuirá a un crecimiento más equitativo y sostenible en Colombia.

5 Referencias

- (Varela) & (Cortés, A. (2021). *Sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia*.
Obtenido de Sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia.: Varela, D., &
Cortés, A. (2021). Sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia. *Business
and Development Review*, 42(1), 67-89.
- Fernández, J. R. (2021). *e investigaciones realizadas por la Comisión Económica para
América Latina y el Caribe (CEPAL)*. CEPAL. Obtenido de Revista Economía y
Desarrollo: [https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-
a0da-e6a14b1cee48/content](https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0da-e6a14b1cee48/content)
- Bird, R. M. (2021). *Tax policy in developing countries*. Obtenido de Tax policy in developing
countries: Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2021). Tax policy in developing countries:
Changing priorities and the role of international tax rules. *World Tax Journal*, 13(2), 289-
310.
- Chinchilla, M. M. (2020). *Latin American Business Review*. Obtenido de Latin American
Business Review: Chinchilla, M., Mora, J., & Pérez, A. (2020). Políticas fiscales para el
desarrollo de las MiPymes en América Latina. *Latin American Business Review*, 21(3),
347-367
- DANE. (2022). *Panorama económico de las MiPymes en Colombia. Bogotá*. Obtenido de
Panorama económico de las MiPymes en Colombia. Bogotá: DANE. (2022). Panorama
económico de las MiPymes en Colombia. Bogotá: DANE.

- Latina, (. P. (2023). *Transformación fiscal para el desarrollo sostenible*. Obtenido de Perspectivas económicas en América Latina: • OCDE. (2023). Perspectivas económicas en América Latina 2023: Transformación fiscal para el desarrollo sostenible. OCDE.
- López, M. &. (2020). *Reformas fiscales en países emergentes*. Obtenido de Economic Policy Journal: López, M., & Valdés, G. (2020). Reformas fiscales en países emergentes: Un análisis comparativo. Economic Policy Journal, 28(5), 401-420.
- Ocampo, J. &. (2020). *Colombian Journal of Economics*. Obtenido de Colombian Journal of Economics: Ocampo, J., & Martínez, L. (2020). Impacto de la curva de Laffer en las MiPymes colombianas. Colombian Journal of Economics, 35(2), 123-140.
- OCDE . (2021). *Economic survey of Colombia 2021*. Obtenido de Economic survey of Colombia 2021: OCDE. (2021). Economic survey of Colombia 2021. París: OCDE.
- Pérez, H. &. (2023). *Competitividad empresarial en Colombia: Análisis fiscal*. *Global Competitiveness Journal*. Obtenido de Competitividad empresarial en Colombia: Análisis fiscal. Global Competitiveness Journal: Pérez, H., & Gómez, F. (2023). Competitividad empresarial en Colombia: Análisis fiscal. Global Competitiveness Journal, 28(2), 89-101.
- Porter, M. E. (1990). *The Competitive Advantage of Nations*. Obtenido de Free Press.: Porter, M. E. (1990). The Competitive Advantage of Nations. Nueva York: Free Press.
- Revista Gestión Empresarial Mejía, R. (. (2022). Los efectos de la carga tributaria en las MiPymes colombianas. *Los efectos de la carga tributaria en las MiPymes colombianas.*, págs. 1, 18(1), 67-78. .
- Stumpo, M. D. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil*. CEPAL.

TIC, C. (30 de 01 de 2024). *INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS* . Obtenido de

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS :

<https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/2024/01/informe-de-confecamaras-revela-disminucion-de-la-creacion-de-empresas-en-2023/>

Anexos

Encuesta Sobre Evaluación del Impacto de la Carga Tributaria en el Desarrollo de las MiPymes en Colombia.

En cumplimiento de la Ley 1581 de 2012 y el Decreto 1377 de 2013, le informamos que los datos personales que usted proporcione en esta encuesta serán tratados con la finalidad de Evaluación el Impacto Tributario En Empresas Mi Pymes, Análisis De Su Incidencia En El Crecimiento Económico Y La Competitividad En Colombia.

Su participación en esta encuesta es voluntaria y al responder, usted otorga su consentimiento previo, expreso e informado para el tratamiento de sus datos personales. Le garantizamos que la información proporcionada será tratada de forma confidencial y segura, y que no será compartida con terceros sin su autorización, salvo que exista una obligación legal.

Sección 1: Información general de la empresa:

1. ¿Cuántos empleados tiene su empresa?

- a) 1 a 10 Empleados
- b) 11 a 50 Empleados
- c) 51 a 200 Empleados

2. ¿A qué sector pertenece su empresa?

- a) Comercio
- b) Servicios
- c) Industria
- d) Agricultura

3. ¿Cuánto tiempo lleva operando su empresa en Colombia?

- a) Menos de 1 año
- b) 1-5 años
- c) 6-10 años
- d) Más de 10 años

Sección 2: Impacto de la carga tributaria

4. ¿Ha percibido algún cambio positivo o negativo en su empresa debido a reformas tributarias recientes?

- a) Si
- b) No

5. ¿Qué porcentaje de los ingresos de su empresa se destina al pago de impuestos?

- a) 20% al 35%
- b) 36% al 45%
- c) 46% al 60%

6. ¿Considera que la carga tributaria actual es adecuada para el tamaño y capacidad de su empresa?

- a) Si
- b) No

7. ¿Qué impuestos representan la mayor carga financiera para su empresa?

- a) Impuesto sobre la renta
- b) Impuesto al valor agregado (IVA)
- c) Impuesto de industria y comercio (ICA)

d) Impuesto al Consumo

e) GMF.

8. ¿Qué cambios en la legislación tributaria considera necesarios para mejorar la situación de las MiPymes?

a) Reducción de tarifas impositivas

b) Obtener incentivos fiscales

c) Eliminación o disminución en el porcentaje del impuesto de Industria y Comercio

d) Estabilidad Normativa (permite realizar proyección tributaria a largo plazo)

e) Eliminación del GMF

9. ¿Cómo ha impactado la carga tributaria a su empresa en los últimos dos años?

a) Disminución de la liquidez

b) Reducción de la inversión

c) Aumento de los costos operativos

d) Dificultad para generar empleo

e) Ningún impacto significativo

10. ¿Cómo calificaría el nivel de apoyo de la DIAN para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MiPymes?

a) Excelente

b) Bueno

c) Regular

d) Malo

Ilustración 16. Protocolo de Búsqueda

TITULO	RESUMEN	OBJETIVO	CONTEXTO	METODOLOGÍA	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Tax policy in developing countries	Sistema tributario y eficiencia fiscal en países en desarrollo (regresividad, informalidad, complejidad).	Analizar la política fiscal en países en desarrollo.	Países en desarrollo	Análisis teórico y revisión de literatura	Fundamenta la necesidad de un sistema tributario eficiente en Colombia.		López, M., & Valdés, G. (2020). Reformas fiscales en países emergentes: Un análisis comparativo. <i>Economic Policy Journal</i> , 28(5), 401-410.
Políticas fiscales para el desarrollo de las MiPymes en América Latina	Carga fiscal y dificultades de las MiPymes para cumplir obligaciones tributarias.	Examinar las políticas fiscales para el desarrollo de las MiPymes en América Latina.	América Latina	Revisión de literatura y análisis de casos	Evidencia la problemática de la carga fiscal en las MiPymes.		Varela, D., & Cortés, A. (2021). Sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia. <i>Business and Development Review</i> , 42(1), 67-89. [cite: 283, 283, 370]
The Competitive Advantage of Nations	Competitividad empresarial y la importancia de un entorno favorable para generar valor.	Explicar las fuentes de la ventaja competitiva de las naciones.	Naciones (en general)	Desarrollo teórico	Proporciona el marco para analizar cómo el sistema tributario afecta la competitividad de las MiPymes.		DANE. (2022). Panorama económico de las MiPymes en Colombia. Bogotá: DANE. [cite: 284, 285, 372, 373, 374]
Reformas fiscales en países emergentes	Políticas fiscales y su potencial para estimular el crecimiento económico a través de sistemas diferenciados.	Analizar las reformas fiscales en países emergentes.	Países emergentes	Análisis comparativo	Justifica la necesidad de políticas fiscales que promuevan la equidad y el desarrollo sostenible en Colombia.		Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2021). Tax policy in developing countries: Changing priorities and the role of international tax rules. <i>World Tax Journal</i> , 13(2), 289-310. (Mismo que el primero) [cite: 286, 287, 288, 370, 371]
Sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia	Sostenibilidad empresarial y su dependencia de factores como el entorno fiscal y la capacidad de adaptación a la legislación.	Examinar la relación entre sostenibilidad empresarial y políticas fiscales en Colombia.	Colombia	Análisis teórico	Enfatiza la importancia de un entorno fiscal favorable para la sostenibilidad de las MiPymes.		Ocampo, J., & Martínez, L. (2020). Impacto de la curva de Laffer en las MiPymes colombianas. <i>Colombian Journal of Economics</i> , 54(2), 123-140. [cite: 289, 290, 291, 292, 374, 375]
Panorama económico de las MiPymes en Colombia	Informalidad empresarial en Colombia y el papel del sistema tributario para promover la formalización.	Presentar un panorama económico de las MiPymes en Colombia.	Colombia	Estadístico descriptivo	Proporciona datos sobre la informalidad, un problema relacionado con el sistema tributario.		López et al. (2019) (La referencia está incompleta en el documento) [cite: 293, 294, 295]
Tax policy in developing countries	Teoría de la equidad fiscal y la necesidad de un trato justo a los contribuyentes.	Analizar la política fiscal en países en desarrollo.	Países en desarrollo	Análisis teórico	Justifica la aplicación de la equidad fiscal en el contexto de las MiPymes en Colombia.		Aghion y Jaravel (2021) (La referencia está incompleta en el documento) [cite: 296, 297, 298]
Impacto de la curva de Laffer en las MiPymes colombianas	Curva de Laffer y su aplicación para optimizar la recaudación en Colombia.	Evaluar el impacto de la Curva de Laffer en las MiPymes colombianas.	Colombia	Análisis teórico y empírico	Fundamenta la propuesta de reducir estratégicamente los impuestos para estimular la actividad económica.		
Un Enfoque en Desventajas Estructurales	Modelo de competitividad de Porter y su ampliación para considerar las desventajas estructurales de las MiPymes.	Modelo de competitividad de Porter y su ampliación para considerar las desventajas estructurales de las MiPymes.	Mi pymes, economías en desarrollo o emergentes	análisis de estudios de caso de MiPymes en diferentes sectores o países para identificar patrones comunes de desventajas estructurales	Complementa el modelo de Porter para adaptarlo al contexto de las MiPymes en Colombia.		
Teoría del Crecimiento Endógeno y Políticas Públicas: Impulso a la Innovación y Productividad	Teoría del crecimiento endógeno y el papel de las políticas públicas para impulsar la innovación y la productividad.	Analizar cómo las políticas públicas fomentan el crecimiento a través de la innovación y la productividad.	Amplia gama de economías, economías en transición, sectores intensivos en tecnología	Modelos teóricos, análisis econométrico, estudios de caso.	Justifica la importancia de los incentivos fiscales para la capacitación y la adopción de tecnología en las MiPymes.		
Implicaciones que tendría la eliminación o disminución de los beneficios tributarios en las MiPymes de Colombia.	Las micro, pequeñas y medianas empresas juegan un papel importante en la economía del país, pues son activas generadoras de empleo y son un foco significativo para el desarrollo económico. Colombia cuenta con una diversidad de sectores en los cuales se mueven las MiPymes: comerciales, de servicios, manufactura, moda y confección. Las MiPymes tienen un gran potencial exportador y son una alternativa para inversión extranjera, adicional aportan de manera trascendental al fortalecimiento del tejido empresarial en Colombia.	Establecer las implicaciones que tendría la eliminación o disminución de los beneficios tributarios en las MiPymes de Colombia, como consecuencia de una reforma tributaria.	Legislación y Beneficios tributarios	Investigación documental con enfoque cualitativo	Determinar el aporte que realizan las micro, pequeñas y medianas empresas del país en el desarrollo económico y generación de empleo del país y lo nefasto que sería la eliminación o disminución de los beneficios tributarios para estas.	Ospina Azcarate, D. M. (2021). Implicaciones que tendría la eliminación o disminución de los beneficios tributarios en las MiPymes de Colombia.	https://repository.uice.edu.co/server/api/core/bitstreams/493e3eb2-d5c2-46c0-b447-54673931ca6a/content
Régimen simple de tributación y su impacto en las MiPymes en Colombia	En Colombia, las MiPymes representan más del 90% del tejido empresarial y generan gran parte del empleo formal. Sin embargo, enfrentan desafíos debido a la carga tributaria y la complejidad del sistema fiscal, lo cual limita su crecimiento y competitividad. El Régimen Simple de Tributación se diseñó para simplificar el cumplimiento fiscal y fomentar la formalización, unificando impuestos en un solo pago mensual y reduciendo la carga administrativa. Este trabajo analiza el impacto de esta política en el crecimiento económico y la equidad, buscando propuestas que impulsen la sostenibilidad y el desarrollo inclusivo de las MiPymes en el país.	Analizar el funcionamiento del Régimen Simple de Tributación en Colombia para evaluar su impacto en las MiPymes y proponer mejoras para optimizar su efectividad.	Fiscal, Colombia	enfoque cuantitativo	analizar de forma objetiva el impacto del Régimen Simple de Tributación en las MiPymes en Colombia	Lobo Romero, I. A. (2024). Régimen simple de tributación y su impacto en las MiPymes en Colombia.	https://repository.uice.edu.co/server/api/core/bitstreams/5b2b2f69-155c-45c5-a5c5-1680a0b70b2f/content
La elusión fiscal en Colombia	El fenómeno de la elusión fiscal suele principalmente denominarse en la doctrina universal como "abuso de las formas jurídicas" o "fraude a la ley". Este concepto se asimila a la noción de "fraude a la Ley", pues la gran mayoría de la doctrina reconoce que las diferencias entre estos conceptos son sutiles, razón por la cual ambos términos se utilizan de forma sinónima a lo largo de este escrito. Así mismo, dichos fenómenos se conocen en la mayoría de países con el nombre de elusión fiscal. Cosa diferente sucede con el fraude fiscal (o defraudación fiscal) que comporta actuaciones del contribuyente que infringen la ley de manera directa y que comúnmente se conoce como evasión fiscal o simulación.	Describir el fraude fiscal desde el punto de vista del derecho y desde el punto de vista tributario.	marco de las XXIV Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario celebradas en el año 2008 en Isla Margarita-Venezuela, dentro del tema I: "La elusión fiscal y los medios para evitarla".	Investigación documental con enfoque cualitativo	Fortalece la definición de elusión fiscal desde el punto de vista del derecho tributario	Wells, P. C. S. (2009). La elusión fiscal en Colombia. <i>Revista de Derecho Privado</i> , (42), 2-8.	https://www.recalaby.org/pdf/260036033191_010.pdf