

**Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**



**Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

**Yeimy Catalina Quilaguy Salamanca**

**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**

**Mayo, 2023.**

**Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo  
en Colombia**

**Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de  
empleo en Colombia**

**Yeimy Catalina Quilaguy Salamanca**

**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**

**Mayo, 2023**

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios quien me dio la vida y me ha permitido lograr mis objetivos y cumplir este reto para mi formación profesional. A mis padres que son un pilar importante porque gracias a su apoyo incondicional en este proceso, a mi esposo e hijos que han sido quienes me han acompañado, gracias por su motivación y su confianza en mí. Mi hermana que ha sido quien me ha apoyado e instruido para mi mejoramiento como profesional.

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **Agradecimientos**

Gracias a la universidad por haberme permitido formarme, a los profesores para brindarme su conocimiento permitiéndome un proceso de construcción y habilidades que no poseía. A mis compañeros que si bien no logramos vernos de forma presencial con sus inquietudes o aportes en las diferentes tutorías aportaron de forma directa o indirectamente a mi crecimiento profesional.

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **Contenido**

1. Introducción .....	10
2. Referentes teóricos.....	17
3. Metodología .....	21
4. Resultados .....	23
5. Conclusiones .....	35
Referencias.....	38

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **Lista de tablas**

<b>Tabla 1 Ley 2010 de 2019 Ley de Crecimiento.....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 2 Ley de Inversión Social – Ley 2155 de 2021 .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabla 3 Ley para la igualdad y justicia social Ley 2277 de 2022.....</b>	<b>26</b>
<b>Tabla 4 Comparativo Tributación empresa comercializadora .....</b>	<b>28</b>
<b>Tabla 5 Comparativo Tributación empresa servicios .....</b>	<b>28</b>
<b>Tabla 6 Descuentos Tributarios .....</b>	<b>29</b>
<b>Tabla 7. Creación de empresas en Colombia entre los años 2018 a 2022. ....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 8 Incentivos Tributarios para la generación de empleo .....</b>	<b>33</b>

# Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

## Lista de figuras

<b>Figura 1</b> Recaudo Anual por tipo de Impuesto .....	12
<b>Figura 2</b> Crecimiento del PIB de 2012 a 2022.....	13
<b>Figura 3</b> Tasa de ocupación y desempleo. ....	15
<b>Figura 4</b> Comportamiento recaudo de impuestos, generación de empresas y empleo formal de los años 2018 a 2022 .....	23
<b>Figura 5</b> Recaudo anual de tipo de impuestos de los años 2018 a 2022.....	27
<b>Figura 6</b> Creación de unidades productivas y ocupación formal de los años 2018 a 2022 .....	;
..... <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
<b>Figura 7</b> Empresas creadas y canceladas en Bogotá entre los años 2019 a 2022. ....	31
<b>Figura 8</b> Mercado laboral por población entre los años 2018 a 2022.....	32
<b>Figura 9</b> Población ocupación formal e informal entre los años 2018 a 2022.....	34

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **Resumen**

El crecimiento económico en un país es de vital importancia poder medir los diferentes rubros como pueden ser los tributos, organizaciones y la tasa de empleo, por ello el objetivo de esta investigación es el análisis sobre cómo la legislación tributaria puede determinar la creación de empresas y generación de empleos. Se utilizó el método de gestión documental cualitativa. Dentro de los hallazgos se evidenció que, aunque se sufrió con la pandemia del COVID esta tuvo diferentes efectos en la economía, se ha tenido un aumento en el recaudo de tributos y la creación de nuevos emprendimientos, pero si tuvo una repercusión los puestos de trabajo los cuales han disminuido y esto genera que los ciudadanos para suplir sus necesidades básicas tomaran como fuente de trabajo la informalidad la cual no tiene control. Se concluye que si bien los diferentes gobiernos han presentado reformas tributarias que aumentan el ingreso de tributo por medio de las tasas en las tarifas, nuevos impuestos y menores deducciones a tomar, por consiguiente al tener una mayor carga tributaria cargando más a las empresas, afectando el crecimiento económico desincentivando la inversión y la generación de puestos de trabajo.

**Palabras claves:** Legislación tributaria, creación de empresa, generación de empleo

## **Abstract**

The economic growth in a country is of vital importance to be able to measure the different items such as taxes, organizations and the employment rate, therefore the objective of this research is the analysis of how tax legislation can determine the creation of companies and employment



## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

generation. The qualitative documentary management method was used. Among the findings, it was evidenced that, although the COVID pandemic had different effects on the economy, there has been an increase in the collection of taxes and the creation of new enterprises, but it did have an impact on jobs, which have decreased and this caused citizens to take the informal sector as a source of work to meet their basic needs, which has no control. It is concluded that although the different governments have presented tax reforms that increase the tax income by means of rate hikes, new taxes and lower deductions to be taken, consequently having a greater tax burden, which increases the burden on companies, affecting economic growth and discouraging investment and the generation of jobs.

**Keywords:** Tax legislation, business creation, employment generation, etc.

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **1. Introducción**

Las empresas y el empleo en Colombia han sido fundamentales para el desarrollo del país, inclusive con lo que represento la pandemia en el sector como uno de los factores de afectación, teniendo en cuenta el escenario de la legislación tributaria nacional. En el análisis de información de 1990 a 2020, en el país se ha observado una disminución en la creación de empresas, siendo el 2003 el año en donde se registró un mayor número de emprendimientos, contrario al caso de las empresas, cuyos cierres o destrucción han seguido un comportamiento exponencial, siendo el 2020 demarcado como año crítico al presentar el mayor índice de estos casos principalmente en las micro y pequeñas empresas, siendo esto un factor representativo en la tasa de desempleo y a su vez viéndose reflejado en el PIB (Producto Interno Bruto) (Castañeda et al., 2021).

Frente a esta información, se han tenido varias reformas tributarias que han afectado la competitividad de las empresas, debido al impacto en la inversión, crecimiento y empleabilidad. Dichas reformas tienen como objetivo lograr mayores recursos fiscales que le permitan mayor liquidez para sus gastos, y aunque para las empresas grandes y medianas se logran mantener a los cambios tributarios, las pequeñas o microempresas que son las que están comenzando y tienen un capital y no tanto personal contratado se ven afectadas, a causa de que su nivel de producción no puede ser comparada con las grandes por ende su efectivo es más limitado para nuevas cargas tributarias (Gomez & Steiner, 2015).

De acuerdo a lo reportado por Confecamaras (2022) en su informe de creación de empresas del primer semestre, la creación de empresas aumentó un 3.7% respecto al año 2021, con este aumento también se ha podido generar un empleo por cada nuevo emprendimiento después de una pandemia que afectó la economía del país, siendo las unidades de negocio como el alojamiento,

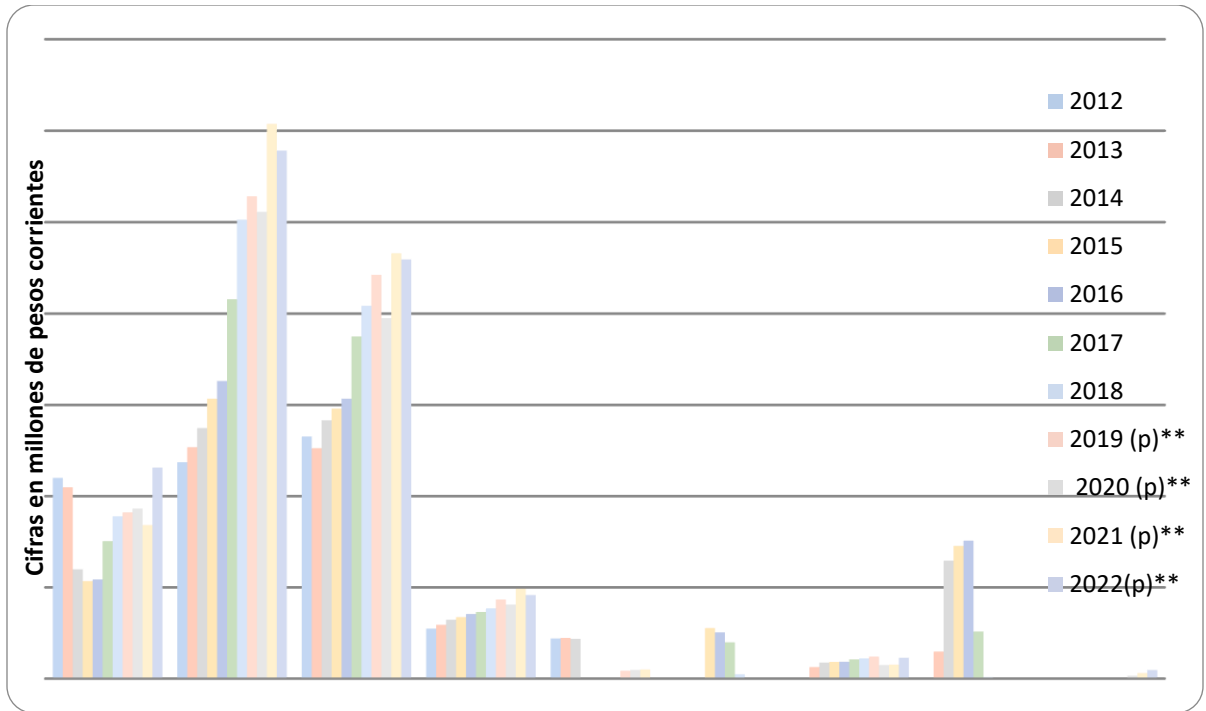
## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

servicios de comida y otras actividades de servicios, los que han favorecido al aumento registrando resultados positivos; con estos valores se puede encontrar la dinámica de creación de nuevas unidades de negocio las microempresas con un (99.69%) y las pequeñas empresas un (0.30%) esta comparación contra el año anterior.

Sin embargo, con esta información también se debe tener en cuenta la informalidad que se tiene en el país, la cual de acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (2022) presento en el trimestre de julio a septiembre de 2022 una informalidad del 1.6% menor con respecto al año anterior, a pesar de que todavía se sigue teniendo un margen mayor al 50%. Aunque se está creando empresas para formalizar las ideas de negocio, también se encuentra que la informalidad es todavía muy apetecible puesto que no se tienen las mismas obligaciones que tiene un empresario frente al estado, como contribuyente de impuestos y generador de empleo con todas cargas que esto representa.

De acuerdo a la figura 1 del informe de recaudo anual de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2022) en los últimos 10 años se han creado varios impuestos de acuerdo a las diferentes reformas tributarias que se han tenido para cubrir las inversiones y gastos del Estado, con estos se ha visto un incremento en el recaudo, siendo el impuesto de retención en la fuente el que más ha recaudado ha tenido en estos años, pasando del 2012 su con un recaudo de 23 mil millones a 57 mil millones, teniendo un incremento del 200%; en el segundo puesto está el IVA y luego está el impuesto anual de Renta, del cual algunas empresas ya no declaran dado que en la última reforma se creó el impuesto Simple por el cual solo se tributa por los ingresos y no se realiza el proceso que se realizaba con la renta.

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia



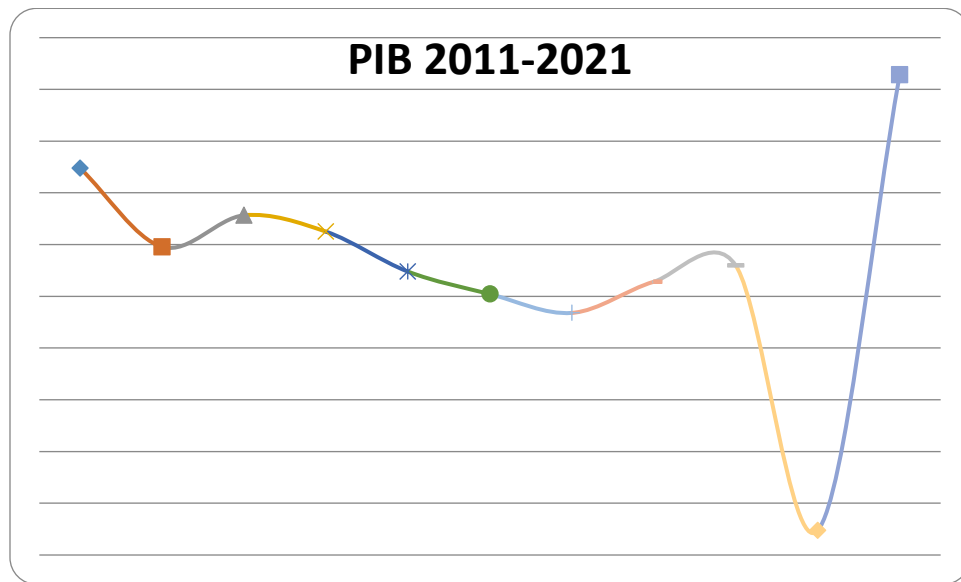
**Figura 1** Recaudo Anual por tipo de Impuesto

Fuente: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La relación entre las empresas y el estado en los últimos años ha sido difícil, se han tenido varias reformas tributarias de corta duración, creadas para las diferentes necesidades que tiene el presidente que ingresa a su periodo legislativo, con la finalidad de poder incentivar la inversión y desarrollo de los diferentes mercados, de forma que se pueda cubrir los diferentes gastos del Estado (Gonzalez & Calderon, 2002). En este año tenemos en revisión la reforma tributaria del presidente Gustavo Petro, la cual afecta más a las personas naturales que a las personas jurídicas, sin embargo, se debe tener en cuenta que estas son las dueñas de las empresas, la tarifa de renta que se tienen en este momento es alta y limita decisiones de inversión y ahorro (Portafolio, 2022).

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Es necesario enfatizar en la relación directamente proporcional que manejan el emprendimiento y el país, razón por la cual es necesario tener políticas que permitan una mejor toma de decisiones con la productividad eliminando los diferentes obstáculos, como el correcto manejo de los recursos, que permiten al país ser más competitivo con respecto a otros (INCP, 2017). Con el PIB que nos permite analizar la evolución de las inversiones y el gasto, evidenciando de acuerdo la figura 2 se tuvo un PIB positivo en esos años se experimentó un crecimiento económico, caso contrario al año 2020 que presentó un PIB negativo, que se procesó recesión debido a la situación de confinamiento y cierre de muchos emprendimientos.



**Figura 2** Crecimiento del PIB de 2012 a 2022

Fuente: Banco Mundial.

El sector empresarial viene enfrentando diferentes retos como los altos precios de la materia prima y costos financieros, con una subida a las tasas de interés las cuales aumenta cada mes,

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

logrando influir en la inflación que afecta el país, el cual viene con una recuperación después de la pandemia y manifestaciones de varios sectores, generando una disminución en los costos, entre estos la reducción de puestos de trabajo produciendo un aumento en la tasa de desempleo, y teniendo un dólar cada vez más costoso genera un incertidumbre o temor por las diferentes medidas que se toman para mejorar la economía vía la inversión nacional o del exterior, sin embargo, mucho de esto se ha detenido debido a que no tiene confiabilidad de que genere una rentabilidad (Forbes Colombia, 2022).

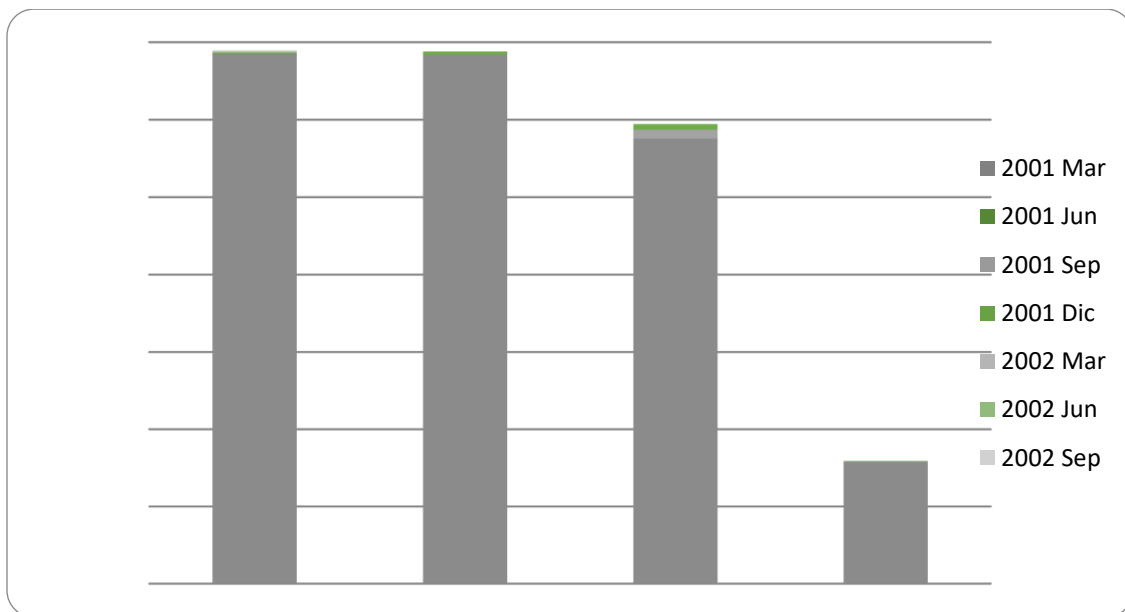
Gómez (2014) indica las diferentes modalidades que se tiene de contratación como son contratos por prestación de servicios o contratos fijos, que permiten robustecer a las empresas, evaluando personal calificado y no calificado para las diferentes necesidades que tiene la compañía. Con estas vinculaciones se debe evaluar si el personal tiene el compromiso para apoyar al crecimiento de la compañía y por igual al mejoramiento de su calidad de vida. A fin de ser más competitivos, se han tenido que reducir los salarios o la cantidad de trabajadores que se necesitan para un servicio o producto, afectando la estabilidad laboral y la protección que tiene el trabajador con estas diferentes modificaciones.

Cortes & Ochoa (2014) resaltan que la informalidad ha venido en aumento en consecuencia de la incapacidad de generar suficientes empleos para cubrir las necesidades básicas de las personas, siendo una opción rápida y fácil que genera un ingreso llamado “*rebusque*” que tiene un movimiento en la economía que no es fácil de percibir y rastrear. Ante el aumento en la informalidad se afecta el empleo formal al tener que cubrir lo que exige la ley como son impuestos y gastos salariales.

En la figura 3 se muestra las siguientes variables como la TO (Tasa de Ocupación) que se ha mantenido entre los años y la tasa de desempleo TD (Tasa de Desempleo) que sigue siendo

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

representativa, a su vez se observa la diferencia que hay entre la población apta para trabajar y los que están ocupados. La TGP (Tasa global de participación), por su parte, no ha tenido gran variación con respecto al año anterior. La fuente de esta información proviene de estudios que son realizados en las diferentes ciudades y áreas metropolitanas, donde se encuentra la mayor parte del sector empresarial, el cual se viene recuperando de una pandemia y un aumento del IPC (Índice de precios al consumidor) del 12,53% para el año 2021 estaba en 5,26%.



**Figura 3** Tasa de ocupación y desempleo.

Fuente: DANE.

La relación entre el estado, empresa y empleo se debe lograr estabilizar, para que los impuestos no sean un impedimento para el crecimiento y fortalecimiento de la economía, sino que permitan crecer de forma conjunta, teniendo tributos que permitan cubrir los gastos del estado pero que no exigen al empresario reducción de sus costos por vía disminución de su personal, para

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

cubrir los montos de los nuevos tributos y una rentabilidad que le permita seguir siendo competitivo nacional e internacionalmente con la economía vigente.

Con base en lo expuesto anteriormente, la presente investigación propone una respuesta a la siguiente interrogante ¿Cuál ha sido el impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresas y generación de empleo en Colombia? El criterio para dicha respuesta es fundamento de un análisis sobre cómo la legislación tributaria puede determinar la creación de empresas y generación de empleos, analizando como las ultimas reformas tributarias pudieron afectar la creación de emprendimiento y la empleabilidad en Colombia, así como, aunque se tienen incentivos para la generación de empleos sigue aumentando la informalidad.



# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **2. Referentes teóricos**

Jiménez (2015) destaca que en primer lugar la empresa es un motor de cambio social, ya que genera cambios en la comunidad de forma económica, supliendo las necesidades de producción y servicios, generando empleos y crecimiento económico (López-Rodríguez et al., 2022); sin embargo, la influencia del Estado sobre una PYME, es a través de su legislación con diferentes programas de apoyo, fomentando el espíritu del emprendimiento de las personas creando y desarrollando su idea de negocio a largo plazo explica (García & García, 2015), y manifiesta Antolín et al., (2016) que al ser un empresario nuevo se necesita que el estado genere mayores ayudas que le permitan cubrir las diferentes necesidades que se tienen, para potencializar el emprendimiento, con la ayuda de menores impuestos y ferias que permitan una mejor comercialización.

Las empresas pequeñas y medianas generan un porcentaje representativo de puestos de trabajo en los países desarrollados y proceso de desarrollo, en Europa es del 99%, con respecto a Japón y Estados Unidos, se tienen un porcentaje del 33% a 46% de las personas ocupadas laboralmente a nivel nacional de acuerdo a (Huertas et al., 2010); por el contrario, Martínez et al., (2018) advierte que la informalidad está generando evasión fiscal, que está creando mayores utilidades comerciales aunque se realicen reformas tributarias para fortalecer el recaudo de estos tributos renta e IVA, para evitar esta situación, las empresas debe manejar una mejor relación con el estado, clientes y proveedores, posibilitando una mayor toma de decisiones financieras explica Mejía Amaya (2013).

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

Mejía Amaya (2013) aun cuando las compañías privadas tienen un capital más robusto que las entidades públicas permitiendo mantener el control de los dueños sobre de la misma para generar un mayor endeudamiento de su capital privado, de igual manera, la empresa es creada para generar dinero, no para hacer caridad, contribuyen al desarrollo de las sociedades y elevación de la calidad de vida en el mundo, generando un progreso de los países que se encuentran en desarrollo (Jiménez, 2015), ciertamente, Bonifaz et al., (2018) las empresas crean actividades que permitan un avance sostenible y un bienestar de la sociedad cumpliendo la legislación, generando mayor productividad, ventas y ganancias

Gonzales-Paramo (2018) afirma que la automatización de procesos si bien no aumenta el desempleo ya que las máquinas generan menores costos y mayor cantidad de productividad, dejando solo una empleabilidad con salarios menores, los salarios altos son los que tengan una cualificación específica, sin embargo, el objetivo de cada gobierno que comienza es incrementar la carga tributaria para cumplir con las necesidades de la sociedad, siendo el PIB el que mide los factores de producción, salarios de los trabajadores y renta de capital validando diferentes variables de acuerdo a (Carmona et al, 2019). Pero para, Perez & Siza (2018) se debe tener una planeación tributaria permitiendo validar que los recursos generados cubran los diferentes tributos, estos son de acuerdo con la actividad de la empresa, estos no deben afectar el poder pagar utilidades y generar una rentabilidad.

De acuerdo con García & García (2018) las reformas tributarias de los últimos años han venido incrementando los ingresos tributarios por igual que los índices de pobreza, siendo los tributos de renta e IVA los de principal recaudo, igualmente, la recaudación tiene categorías como: contexto, estructura económica y desarrollo, cultura e ideología y la relación Estado-Sociedad, para esto la adopción e incremento de los mismos, ya que está directamente relacionado con la

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

mayor contribución de los habitantes afirma (Tello & Arévalos, 2018) además, la cultura tributaria, influye en la evasión fiscal, teniendo pendiente estrategias que permitan incentivar a los contribuyentes para el pago de los impuestos afirma Sánchez et al., (2021)

La relación entre el estado y los impuestos, han sido antiguo creando un roce con la sociedad, su importancia se debe a que el recaudo que permite cumplir con las diferentes compromisos y obligaciones generando un equilibrio social ,de acuerdo a (Tello & Arévalos, 2018), por el contrario, Martínez et al., (2018) afirma que la economía informal se presenta por una falta de respuesta del estado con las necesidades de la sociedad, los ingresos generados por esta actividad llegan a ser más altos que al ejercer una actividad formal, pero sin tributar. Los pequeños empresarios son impulsores del crecimiento económico, pero muchos están en la informalidad ya que carece conocimiento para crecer en el mercado, afectando la recaudación fiscal (Mayo, 2018)

Martínez & Amigot (2018) explican que, el emprendimiento en sus primeros años no tiene personal a cargo en su mayoría es solo el emprendedor, son muy pocos los que contratan de negocios que permiten generar innovación y riqueza; en contraste, no se puede realizar una medición sobre el empleo en el sector informal en algunos casos es menor al sector formal (Rodríguez et al., 2020), estas labores son desarrollados por personal menos capacitados que optan por estos al tener inconvenientes para ingresar a una empresa (Martínez et al., 2018); sin embargo, hay una tasa de desempleo elevada marcando la dificultad que tienen para una oportunidad laboral ya que se tienen condiciones laborales precarias y con menor remuneración en los jóvenes López (2018)

Huertas et al., (2010) destaca que, en México, Chile y Brasil de las empresas que se tienen la mayoría son PYMES, las cuales generan entre el 40% y 80% del personal activo que

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

laboralmente se tiene, siendo la clasificación diferente por cada país; sin embargo, los gobiernos deben incentivar el empleo por medio del servicio público, permitiendo recaudar más tributos para cubrir parte del gasto e inversión pública, con una política macroeconómica generando programas que activación del capital humano laboral (Sarasa Urdiola, 2018) por esta razón, Kalecki (2011) aporta que, si se incrementa la producción beneficia a empleados y empleadores, creciendo las ganancias y no siendo afectado con un tributo adicional.

Con las diferentes reformas que ha tenido Colombia en los últimos años, generando menos tributación de renta, no se incentivo a crear nuevos empleos sino a conducen a las empresas a aumentar el salario de sus trabajadores (Farné, 2020) ; pero , la labor de estado que es incentivar mercado con salarios que permitan cubrir las necesidades básicas, evitando la pobreza extrema entre desempleados y trabajadores con salarios mínimos, esto con leyes que permitan un equilibrio natural del mercado laboral Sarasa (2018); por otro lado, dentro de los sistemas del empleo público se conforman los equipos de trabajo del Estado el personal que ingresa es por base en el merito, en los diferentes cargos, no por criterios de confianza (Chudnovsky & Cafarelli, 2018)

Jiménez (2015) informa que, el objetivo de las empresas es generar intereses a sus inversores, es el estado el que debe responder las necesidades que tenga la sociedad ya que sus ingresos son los diferentes tributos pagados por los empresarios, sin embargo, la disminución del impuesto de renta en las empresas, incentiva al empresario a realizar inversión, producción y creación de empleos, generando un aumento en los dividendos y salarios de los trabajos para una menor tributación (Farné,2020), pero, Kalecki (2020) define que el gobierno debe realizar inversión pública en colegios, hospitales y carreteras, manteniendo los productos de primera necesidad a precio accesible, por medio de financiamiento de préstamos y no por impuestos lo cual lograría aumentar el empleo.

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **3. Metodología**

El alcance de esta investigación es de carácter descriptivo, detallando situaciones y sucesos de acuerdo con sus características, permitiendo realizar un análisis con las diferentes variables que se presentan. Esta clasificación permite describir la situación problema de forma amplia sin detallar de fondo el por qué está ocurriendo. Según Hernández et al., (2014) el estudio descriptivo permite especificar perfiles o características de un fenómeno o situación generando un análisis de acuerdo con la información global o individual recolectada creando conceptos para lograr el objetivo del estudio. De acuerdo con esto se debe realizar un diseño de la investigación que permita una revisión de los datos observados sin ser afectados por ninguna influencia.

El enfoque de esta investigación se describe como cualitativo, debido al análisis de datos para comprender acciones para fundamentar el estudio, realizando procesos de recopilación de información para poder analizar los diferentes factores que influyen en el proceso que se está realizando, generando un acercamiento al problema y generando una realidad de todos los involucrados. Para Cauas (2015) es la que se utiliza exclusivamente para tratar información generando un análisis que permita detallar el estudio realizado, este enfoque es utilizado de forma práctica para la investigación como son la participativa, acción o estudio de casos, los cuales son susceptibles a una medición numérica.

El método para utilizar es el análisis documental con la validación de datos que permite entender la información recolectada de situaciones que tienen ver con la investigación por medio de revisión de documentos o publicaciones realizando un análisis donde identifica los documentos, catalogando diferentes puntos de acceso para determinar el sustento de la investigación. Para

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

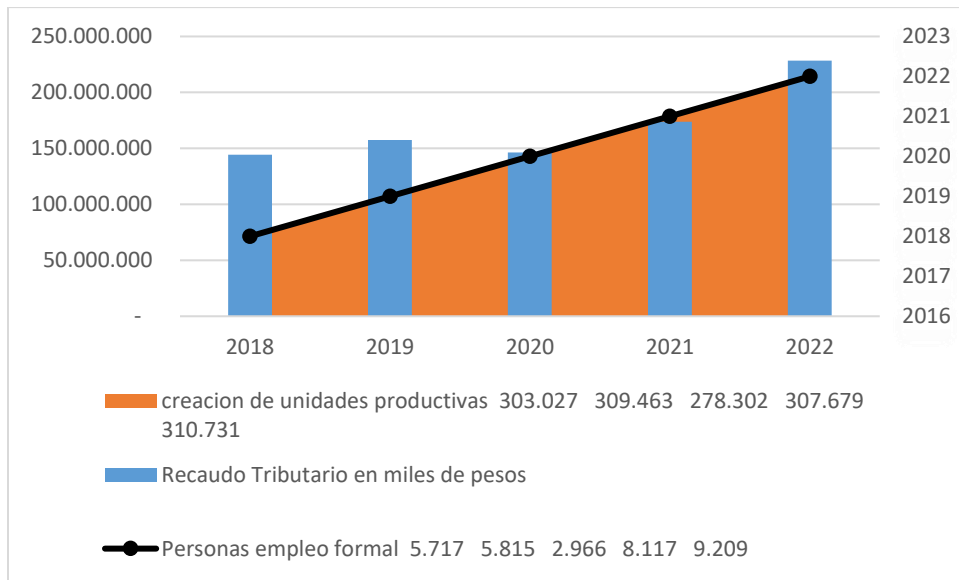
Cauas (2015) la documentación permite la reconstrucción de la información por medio de revisión de informes, archivos y todo tipo de documentos que permitan tener contacto directo al problema que se tiene realizando una revisión documental, mostrando un conocimiento y la experiencia que se tiene sobre el tema indagado.

La información recolectada en esta investigación se va a procesar por medio de diferentes entidades que permitan validar como se ha venido creando y liquidando empresas, como se han venido aumentando los impuestos y como ha incidido en los empleos que se tienen de acuerdo a los estudios y bases de información que generan las diferentes entidades que realizan mediciones de estos parámetros que permitiendo realizar una validación de diferentes años no solo en Colombia sino en Latinoamérica que permita que por medio de tablas y cuadros comparativos, mediciones por años y países, que permitan evidencia como se ha venido relacionando estos tres ámbitos como el crecimiento económico, tributario y de calidad de vida.

# Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

## 4. Resultados

Para responder el interrogante de esta investigación se debe plantear que manejar tres rubros importantes los tributos, las organizaciones y el empleo, para poder ver su comportamiento en los últimos 5 años la figura 4. Contiene las tres variables de las cuales los tributos y las personas con empleo formal están representados en miles y la creación de empresas en unidades, esta muestra que han venido incrementando por igual, en el año 2020 a causa de la pandemia se evidencia una disminución respecto al año anterior, pero para el año 2021 y 2022 se ha venido teniendo una recuperación, se evidencia que los tributos han sido superiores con respecto a los otros dos rubros.



**Figura 4** Comportamiento recaudo de impuestos, generación de empresas y empleo formal de los años 2018 a 2022

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Fuente: Elaboración propia con base DIAN, Confecámaras y DANE

El incremento en los ingresos por tributos que muestra el anterior gráfico, se ha generado por las diferentes reformas que se han generado, en las tablas 1 a 3 donde se relacionan algunos cambios que incorporaron en las tres últimas reformas de tal forma de incentivar la generación de empleos para los jóvenes, brindar garantías tributarias a los pequeños emprendimientos para cumplir su obligación de acuerdo a su actividad se aplicara la tarifa de tributación, igualmente, para los contribuyentes de renta se incluyo el beneficio de auditoria que aplica si el impuesto aumento con respecto al año anterior permitiendo que el impuesto quede en firme en 6 meses, pero sin embargo retiro beneficios de renta exenta a la economía naranja y el descuento del impuesto de industria y comercio.

**Tabla 1 Ley 2010 de 2019 Ley de Crecimiento**

Norma	Empresa	Empleo	Tarifa
<b>Ley del primer empleo</b>	El empleado debe ser menor de 28 años	Este beneficio sirve a los jóvenes que salen a conseguir su primer empleo, ya que sean graduados en Técnicos, Tecnólogos o universitarios, también aplica a jóvenes sin estudio	120%
	Ser el primer empleo y certificarlo ante el Ministerio de Trabajo Deducción máxima por empleado no mayor a \$4.094.805 La deducción solo puede tomarse en el año que se tiene el empleado contratado		
<b>Beneficio de auditoria</b>	Los periodos gravables 2020 y 2021, cuando su impuesto de renta incremente más del 30% en relación con el año anterior, quedando en firme los siguientes 6 meses posterior a su presentación de forma oportuna	N/A	N/A
<b>Impuesto Simple</b>	Fue creado para incentivar en los pequeños emprendimientos (pequeñas y microempresas, tiendas, peluquerías) para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias	Se puede tomar como descuento los aportes a cargo del empleador por pensión, incentivando el empleo, al estar en este régimen.	<b>Grupo 1</b> Tiendas pequeñas, mini-mercados, peluquerías



## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

<p>Se pueden optar por este régimen si tuvieron ingresos brutos inferiores a 80.000 UVT</p> <p>Este régimen reúne los impuestos:</p>	<p>Ingresos en UVT de 0 a 80.000 con tarifas del 2% al 11,6%</p> <p><b>Grupo 2</b> Actividades comerciales, servicio técnico y mecánico, actividades industriales y de telecomunicación y demás</p>
<p>Impuesto de Renta</p>	<p>Ingresos en UVT de 0 a 80.000 con tarifas del 1,8% al 5,4%</p> <p><b>Grupo 3</b> Servicios profesionales con factor intelectual.</p>
<p>Impuesto al consumo en expendios de comidas y bebidas</p>	<p>Ingresos en UVT de 0 a 80.000 con tarifas del 5,9% al 14,5%</p> <p><b>Grupo 4.</b> Actividades de comida y bebidas, actividades de transporte</p>
<p>Impuesto de industria y comercio consolidado</p>	<p>Ingresos en UVT de 0 a 80.000 con tarifas del 3,4% al 7%</p>
<p>Anticipo bimestral impuesto de IVA</p>	
<p>Genera mayor liquidez a la compañía, al ser solo agente de retención de IVA a los que están en el mismo régimen, no le descuento otro impuesto.</p>	

Fuente: Elaboración propia con base en secretaria del senado

**Tabla 2 Ley de Inversión Social – Ley 2155 de 2021**

Artículo	Norma	Empresa	Empleo	Tarifa
Art 240	Tarifa general de renta año 2022	Se incrementa la tarifa de renta a partir del año 2022 al 35%, desaparece la reducción gradual de la tarifa	Al haber mayor tasa de tributación, el empleo se puede ver afectado	35%
Art 115	Descuento ICA en Declaración de Renta	Se retira el beneficio a tomar como descuento de Impuesto de industria y comercio el cual estaba proyectado para tomarse el 100% a partir del 2022, sin embargo, se mantiene al 50% que se viene descontando en la renta.	Se ve afectado la planeación tributaria que tenían las compañías al poder deducir todo el valor, generando menos puestos de trabajo	50%

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

<b>Art 689-3</b>	<b>Beneficio de auditoria</b>	Se establece el beneficio para los años 2022 y 2023, siempre y cuando el impuesto aumente entre 25% o 35% con respecto al año anterior. Si no hay fiscalización de la DIAN queda en firma entre 6 o 12 meses.	N/A	N/A
<b>Art 908</b>	<b>Cambios en régimen simple</b>	Incrementa el rango de 80.000 UVT a 100.000 UVT, para que más empresas puedan ingresar al régimen.	Permite el ingreso de empresas con mayores ingresos, para la generación de empleos que permitan tomar mayor descuento por aporte a pensión.	Se mantienen las tarifas de la ley 2010 de 2019, solo aumenta el umbral de los ingresos

Fuente: Elaboración propia con base en secretaria del senado

**Tabla 3 Ley para la igualdad y justicia social Ley 2277 de 2022**

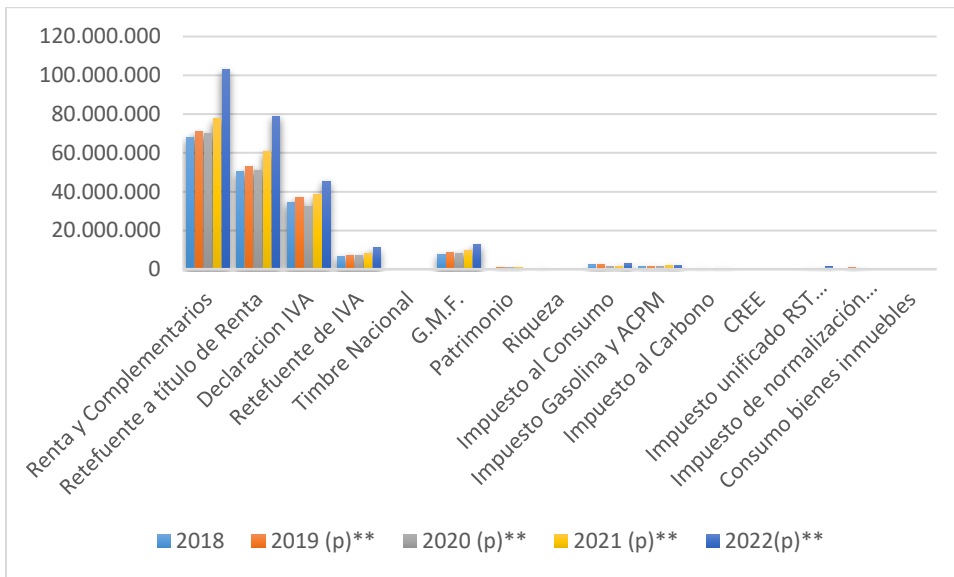
Artículo	Norma	Empresa	Empleo
235-2	Rentas exentas a partir del año gravable 2019	Se retira el incentivo de economía naranja	Estas sociedades debían tener un monto mínimo de 3 empleados.
		Incentivo desarrollo campo, con incremento en la productividad de	Para ser beneficiarios debían tener un monto de empleos requeridos para el desarrollo de la actividad
905	Sujetos Pasivo	Se modifica el tope de ingresos para el grupo 3 de profesionales donde predomine su factor intelectual.	En la anterior reforma se tenía tope de ingreso hasta 100,000 para esta reforma el tope de ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios inferiores a doce mil (12.000) UVT en el año gravable anterior.

Fuente: Elaboración propia con base en secretaria del senado

De acuerdo con las tablas anteriores donde se muestran los beneficios y nuevo régimen que ingresaron, también se ve el retiro de deducciones que eran tomadas como parte de la planeación de las organizaciones, en la figura 5 detalla el comportamiento entre el 2018 a 2022 donde los valores estos están siendo expresados en cifras en millones de pesos; siendo el impuesto de renta y complementarios el tributo mas representativo de la gráfica por otra parte el impuesto simple al ser tributo creado para reemplazar al régimen ordinario; el cual es calculado solo sobre sus ingresos

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

y no sobre su utilidad fiscal, permitiendo una reducción de costos, incentivos de contratación formal y deducción de impuestos de bancarización.



**Figura 5** Recaudo anual de tipo de impuestos de los años 2018 a 2022.

Fuente: Elaboración propia con base Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Estadísticas de Recaudo.

Con los cambios que se han tenido en la tributación y el aumento en su recaudo, las organizaciones se han tenido que adaptar a estos cambios y planear una mejor optimización; a continuación, en la tabla 4 se muestra como una compañía de comercialización, al realizar su planeación tributaria definió que debían pasar del régimen ordinario al simple, con esto la compañía dejo de incurrir en mayores costos que tenia para mantener su margen de tributación, generando mayor liquidez y generando nuevos puestos de trabajo, sin embargo, si fue bueno para mejorar los costos tributarios

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

a la empresa, ha afectado a los accionistas ya que ellos recae una mayor carga tributaria sobre sus dividendos.

**Tabla 4** Comparativo Tributación empresa comercializadora

Empresa Comercializadora						
Detalle	2018	2019	2020	2021	2022	2023-Proyeccion
Ingresos brutos	1.206.953.000	2.006.277.000	761.502.000	1.187.150.000	1.800.639.000	1.493.894.500
Impuesto	6.065.000	108.339.000	29.699.000	64.106.000	97.235.000	67.225.000
Régimen	Ordinario	Simple	Simple	Simple	Simple	Simple
Tarifa aplicada	33%	5,4%	3,9%	5,4%	5,4%	4,5%
No. Personal empleado	6	6	4	6	8	8

Por un lado, no todos los emprendimientos pueden optar por este nuevo régimen, por superar los topes de ingresos establecidos para pertenecer a este; por otro lado en la tabla 5 una empresa de servicios de régimen ordinario, con ingresos que han venido aumentado un 30% en operaciones nacionales y extranjeras, que venía tomando como descuento el 50% del impuesto de industria y comercio en su declaración de renta, con los cambios realizados en la ley 2277 de 2022, donde especifica que ya no se podrá seguir tomando este impuesto como descuento, debe verificar si puede tomarse otros descuentos tributarios relacionados en la tabla 6, que le permitan no afectar su flujo de liquidez y margen de tributación.

**Tabla 5** Comparativo Tributación empresa servicios

Empresa Servicios					
Detalle	2019	2020	2021	2022	2023-Proyeccion
Ingresos brutos	3.235.943.000	8.930.250.000	15.155.479.000	15.423.216.000	15.289.347.500
Régimen	Ordinario	Ordinario	Ordinario	Ordinario	Ordinario

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Tarifa aplicada	33%	32%	31%	35%	35%
Impuesto	434.807.000	587.383.000	1.869.751.000	1.763.318.000	1.923.664.000
Descuento Tributario			66.297.000	60.809.000	-
Impuesto Neto	434.807.000	587.383.000	1.803.454.000	1.702.509.000	1.923.664.000

**Tabla 6** Descuentos Tributarios

Descuentos Tributarios		
DESCRIPCIÓN	NORMATIVIDAD	LIMITES
Impuestos pagados en el exterior		
Descuento tributario por impuestos pagados en el exterior solicitado como descuento por los contribuyentes nacionales que perciban rentas de fuentes extranjera	Art. 254. E.T.	
Descuento tributario por impuestos pagados en el exterior por la Entidad controlada del Exterior (ECE).	art. 892, adicionado L.1819/2016. art. 139	
<b>Total impuestos pagados en el exterior</b>		
Donaciones		
Descuento tributario por donaciones dirigida a programas de becas o créditos condonables	Art. 256, Parágrafo 1 y 2 del 158-1 del E.T.	
Descuento tributario por inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación	Art. 256. E.T.	
Descuentos por donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial	Art. 257. E.T.	0
Descuentos por donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro no contribuyentes de que tratan los art. 22 y 23 del estatuto tributario	Art. 257. E.T.	0
Descuento tributario para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente	Art. 255. E.T.	25% inversión
Descuento tributario por donaciones en la red nacional de bibliotecas públicas y biblioteca nacional	E.T., art. 257, parágrafo, creado L. 1819/2016, art. 105	25% valor donado
Descuento tributario por donaciones a favor de fondo para reparación de victimas	Art.177 ley 1498 de 2011 y art. 2.2.10.6, DUR 1084 de 2016	

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

<b>Total Donaciones</b>		
Otros descuentos		
Descuento tributario empresas de servicios públicos domiciliarios que presten servicios de acueducto y alcantarillado	Art. 104 L.788/2002	
IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos	258-1 E.T.	
Descuento tributario por donaciones tendientes a lograr la inmunización de la población colombiana frente a la COVID-19 y cualquier otra pandemia	257-2 E.T.	50 % del valor de la donación
<b>Total Otros descuentos</b>		

Para poder ver de forma mas detalla el movimiento con nuevas unidades productivas, en la tabla 7, en donde se observa que durante el periodo analizado se ha presentado un aumentando constante de creación de empresas por diferentes sectores. En los años 2018 y 2019 las unidades con mayor cantidad de organizaciones eran las de servicios y comercio, alterándose el comportamiento en el 2020 debido al escenario de pandemia del COVID, situación que mejora en el 2022 mostrando una recuperación de los diferentes sectores siendo los emprendimientos de servicios y agricultura los que presentan un mayor aumento.

**Tabla 7.** Creación de empresas en Colombia entre los años 2018 a 2022.

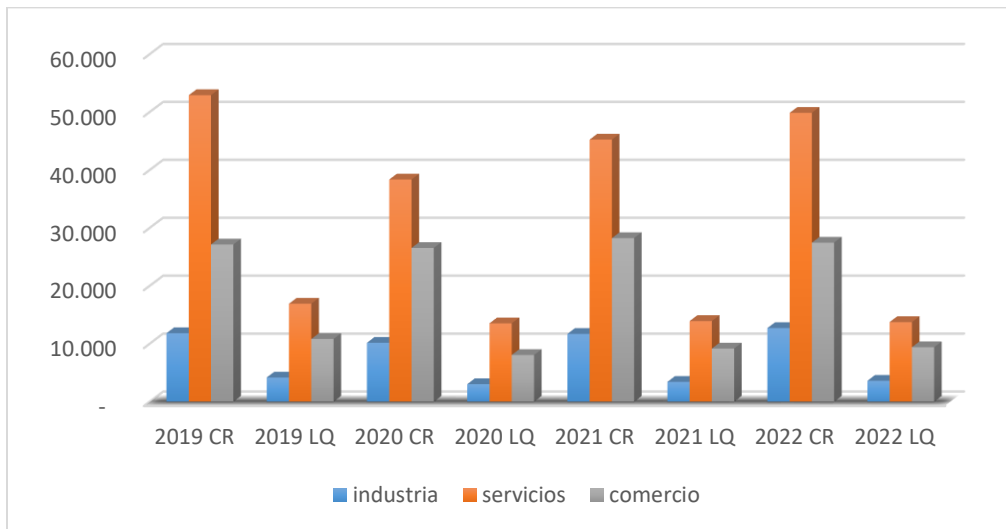
UNIDADES PRODUCTIVAS					
Año	Servicios	Comercio	Industria	Construcción	Agricultura
2018	133.443	113.751	28.827	13.525	4.865
2019	137.943	115.415	29.414	13.751	4.790
2020	109.971	118.012	26.899	11.806	4.780

**Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

2021	124.378	126.642	29.455	13.015	5.418
2022	131.664	121.068	29.854	13.099	6.012

Fuente: Elaboración propia con base en Cofecamaras análisis económico Informes de coyuntura empresarial años 2018,2019,2020,2021,2022

Llevando el análisis a la capital de Colombia, la ciudad de Bogotá, en la relación entre creación y cierre de compañías en los años 2019 al 2022 (Figura 8), se muestra al 2022 como el año más representativo con 89.995 unidades de nuevos emprendimientos, donde el mayor crecimiento lo tuvo el sector de servicios con un 55% y el de menor el de industria con un 14%; sin embargo, para el cierre de compañías el año 2019 fue el más representativo con 31.871 unidades menos comercialmente donde el sector de servicios con un 53% fue el de mayor salida.

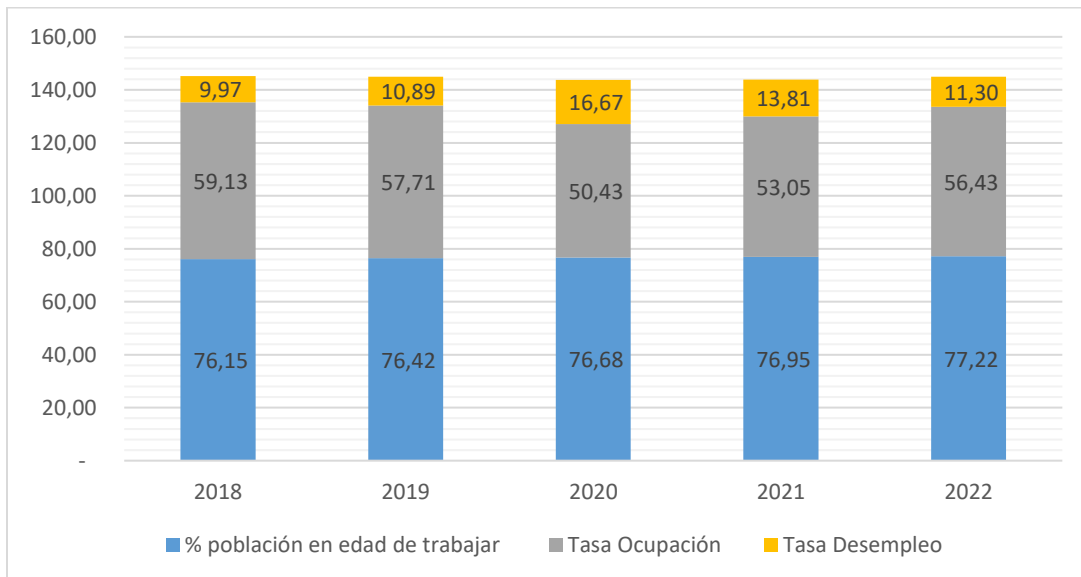


**Figura 6** Empresas creadas y canceladas en Bogotá entre los años 2019 a 2022.

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Fuente: Elaboración propia con base Cámara de Comercio de Bogotá Registro Mercantil 2019-2020-2021-2022.

De acuerdo con la creación de empresas también se ve la necesidad de nuevos empleos, en la figura 9 se muestra el mercado laboral en Colombia de los años 2018 y 2022, en el cual hay un promedio de 76.68% de habitantes que tienen la edad para poder laboral en las diferentes organizaciones que tiene el país, manteniendo una tendencia promedio de 55.35% de personas ocupadas, teniendo un preocupante contraste con el aumento de la tasa de desocupación en 2020 (16.67%) como efecto de la pandemia, mejorando significativamente en el 2022 con un valor de 11.30%, el cual se adapta al comportamiento de condiciones naturales que se observa en los años 2018 y 2019.



**Figura 7** Mercado laboral por población entre los años 2018 a 2022.

Fuente: elaboración propia con base en DANE Mercado laboral



## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Con la anterior grafica que detalla las tasas de ocupación sé que han venido teniendo en los últimos años, con respecto al gobierno a generado incentivos tributarios, que permitan a las organizaciones tener mas puestos de trabajo; de acuerdo con la tabla 8, estos van desde los jóvenes con su primer empleo, incentivos para que los empleados se capaciten y trabajo a personas de la tercera edad, permitiendo al país una mejor estabilidad económica y social, aun cuando, las empresas tengan mayor carga de tributos.

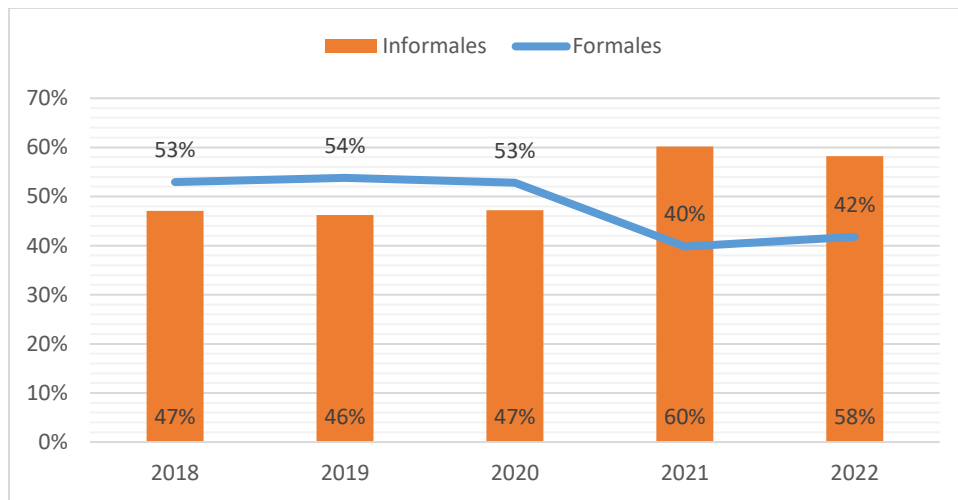
**Tabla 8** Incentivos Tributarios para la generación de empleo

Norma	Detalle	Que lo genera	Beneficio
Art 31, Ley 361 de 1997	Personas en situación de discapacidad	Personas en situación de discapacidad no inferior al 25%	Deducción de 200% de salarios y prestaciones sociales, reducción de cuota aprendices SENA en un 50%
Art. 190, Ley 1955 de 2019	Becas por impuestos	Convenios con Coldeportes para becas de estudios y manutención de deportistas	Títulos negociables para pago impuesto de renta, sin exceder el 30% del impuesto a cargo del año gravable.
Art. 107-2 ET	Deducción por educación de trabajadores	Estudio total o parcial de trabajadores o núcleo familiar, inversión en programas para menores de 7 años hijos de los trabajares, aportes a instituciones educativas con beneficio a comunidades.	Es aceptado como deducción a si no tenga que ver con la actividad desarrollada. A partir del año 2023 está limitado al 3% de la renta liquida.
Art. 2, Ley 2040 de 2020	Adulto Mayor	Contratación a personas que no tengan pensión y que cumplan con la edad, siempre y cuando sean el 2,5% del personal, debe aumentar un 0,5% por cada 100 trabajadores, sin superar el 5%	Deducción del 120% de salarios y prestaciones sociales
Art 108-5 ET	Primer empleo aplica para trabajadores entre los 18 a 28 años.	Contratación de empleados menores de 28 siempre y cuando sea su primer empleo	Deducción del 120% por pagos por salarios sin exceder 115 UVT
Art 23, Ley 1257 de 2008	Mujeres víctimas de violencia	Contratación de trabajadores víctimas de violencia comprobada por una autoridad competente	Deducción al 200% de salarios y prestaciones sociales máximo por 3 años. Este beneficio para el año 2023 no debe ser mayor al 3% de la renta liquida

## Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

Fuente: Elaboración propia con base en Holland & Knight

Pero aun con todos estos beneficios que tienen las organizaciones, de cualquier modo, la población para suplir sus diferentes necesidad, esta tomando como fuente de ingreso, lo que detalla la figura 10 se observa que en el 2020, año de pandemia, la informalidad tuvo un mayor crecimiento frente a la formalidad debido al cierre de muchas compañías en el país, siendo para la población la opción más rentable el realizar actividades de la cuales no se pagan tributos al estado y de la cual no se tiene control, sin embargo, dichas actividades se tienen en cuenta al momento de realizar las mediciones de empleabilidad que se tiene en las diferentes ciudades y áreas metropolitanas.



**Figura 8** Población ocupación formal e informal entre los años 2018 a 2022.

Fuente: Elaboración propia con base en información del DANE Informalidad y seguridad social - Históricos

# **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

## **5. Conclusiones**

Con relación a lo antes expuesto se marca la relación entre la tributación y los diferentes emprendimientos, para Sarasa Urdiola, (2018) el Estado debe ser intermediario para generar un crecimiento de la economía que garantice una sostenibilidad y permita la creación de empleo, generando incentivos que potencien los cambios tecnológicos y organizativos para una competencia más activa, pero con esta investigación se evidencio que si bien ha habido varias reformas que aumentan los impuestos, también se han creado beneficios y descuentos que permiten realizar una planeación tributaria, que no afecte la liquidez de la compañía y genere más puestos de trabajo.

En conclusión, la relación entre estado, empresa y empleo es complejo ya que no siempre van por el mismo camino, la empleabilidad ha venido siendo afectada por los diferentes cambios que se han tenido, como una pandemia que genero el cierre de empresas y aumento en la informalidad de acuerdo con Martínez et al., (2018) esta se evidencia en unidades pequeñas, que tienen poca organización y sin prestaciones sociales siendo actividades de producción y comercialización, y se evidencio aunque se tienen incentivos para generar empleos en jóvenes, mujeres víctimas de maltratos y personas mayores, no muchas compañías utilizan estos beneficios y generando que por falta de oportunidades laborales se incremente la informalidad.

El estudio permitió evidenciar que, aunque hemos tenido varios cambios de tributarios en los últimos años esto han generado un mayor recaudo, a la par de que se han creado beneficios para la creación de empresas y generación de empleos, si bien en análisis se realizó con los últimos 5 años donde se tomaron los recaudos de tributos, donde se evidencio que para el 2022 el recaudo

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

aumento un 31,51% y la creación 2.789 nuevas empresas con respecto al año anterior, no se logró tener más información para definir si la generación de empleo se ve afectado por estos dos rubros, ya que solo se logró tener información sobre el índice de desempleo el cual termino en un 10,3%, no se logró recaudar información que permitiera un mayor análisis.

Ante todo, entender como las diferentes reformas tributarias pueden influir en la creación de empresas, se pudo evidenciar que aunque, en 2022 en servicios en 7.286 en comercio ha disminuido un 5.574 con respecto al 2021, y aunque en este mismo transcurso de tiempo, se tuvieron cambios tributarios como el nuevo régimen que incentiva a los pequeños empresarios a tributar sobre sus ingresos y por tarifas diferenciales de acuerdo a su actividad, generando menores costos, y para el régimen ordinario el retiro del descuento de industria y comercio para su renta, genera una mayor salida de flujo, no permitiendo invertir, pero generando un beneficio como es el de una firmeza de declaración en menor tiempo.

Paralelamente entre los incentivos que se generan para que se tengan mas puestos de trabajo permitiendo que los jóvenes tengan la posibilidad de tener su primer empleo, que los empelados puedan estudiar, o que las mujeres que han sufrido de violencia o el adulto mayor, puedan tener un puesto de trabajo, que le permite a la compañía poder tener una eficiencia tributaria sobre estos costos, sin embargo, la informalidad viene en aumento sin poder medir sus operaciones y mostrando una disminución en el empleo formal que en 2018 estaba en 53% para el año 2022 bajo al 42% afectando el crecimiento económico.

A partir de los resultados de la presente investigación se propone realizar una investigación sobre el aumento de la informalidad en el país, se viene presentado hace varios años, por diferentes razones como la baja productividad que se tiene que los diferentes individuos carecen de habilidades y conocimiento para suplir las diferentes necesidades del mercado laboral, generando

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

que estos tomen la decisión de forma voluntaria a generar actividades informales que les permiten tener mayor rentabilidad por no tener que cumplir con obligaciones que si tiene el sector formal como los tributos, prestaciones sociales y seguridad social, y que en su mayoría están en zonas geográficas que no tienen muchas empresas y regulación por parte del estado.

Esta investigación la cual se desarrolló con el método de análisis documental para tomar información de forma relevante para generar resultados e identificar las diferentes variables, si fue la correcta por que permitió validar la información que muestran las diferentes entidades consultadas, permitiendo mostrar la investigación de forma mas gráfica y por años. Al ser su enfoque de forma cualitativo genero poder analizar desde diferentes perspectivas de forma, permitiendo un acercamiento y una realidad del problema propuesto.

# Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia

## Referencias

- Antolín-López, R., Martínez-del-Río, J., & Céspedes-Lorente, J. (2016). Fomentando la innovación de producto en las empresas nuevas: ¿Qué instrumentos públicos son más efectivos?. *European Research on Management and Business Economics*, 22(1), 38-46
- Banco Mundial (2021) Crecimiento del PIB (% anual)
- Bonifaz, A. G. T., Vega, M. I. G., Tamayo, S. P. J., & Castro, J. E. B. (2018). La Responsabilidad Social Empresarial: Un desafío para la sostenibilidad de las empresas del Ecuador. *3c Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 7(4), 68-89
- Mayo, D. M. (2018). Informalidad en las MYPES y su Influencia en la recaudación del Impuesto General a las Ventas. *Quipukamayoc*, 26(50), 41-50.
- Castañeda, J. D., Ramírez, F. C., & Sánchez, C. E. (2021). Recuadro 2. Banco de la Republica.
- Carmona López, A. M., Molina Vargas, A., & Ruíz Martínez, A. (2019). Determinantes del ingreso tributario en México. *Análisis económico*, 34(87), 177-197
- Confecamaras (2022). Dinámica de Creación de Empresas en Colombia, enero-septiembre de 2022
- Chudnovsky, M., & Cafarelli, M. L. (2018). Los cambios en las estructuras organizacionales del Estado y su vínculo con la composición del empleo público. Argentina, 2003-2016. *Foro internacional*, 58(2), 275-312.
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE (2022) Empleo informal y seguridad social Información Julio-septiembre 2022

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE. (2022) Mercado Laboral

Empleo y Desempleo

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN (2022) Estadísticas de los tributos

administrados por la DIAN

Farné, S. T. E. F. A. N. O. (2020). ¿Menos impuestos a las empresas, más empleo formal? El caso de Colombia. *Revista Instituto Colombiano de Derecho Tributario*, 83, 1-24

Forbes Colombia (2022) ¿Por qué tanta preocupación entre los empresarios por el impacto de la tributaria?

García-Garzón, M., & García-Ocampo, T. L. (2018). Las reformas tributarias del milenio y su relación con los ingresos tributarios y la pobreza. *Revista Iusta*, (49), 71-89

García, M. L. S., & García, M. E. S. (2015). El impacto del entorno macroeconómico en el desarrollo de la mipyme: el caso de México. *Hitos de ciencias económico administrativas*, 21(59), 53-66

Gómez, H. J., & Steiner, R. (2015). La reforma tributaria y su impacto sobre la tasa efectiva de tributación de las firmas en Colombia.

González, F. A., & Calderón, V. (2002). Las reformas tributarias en Colombia durante el siglo XX (II).

González-Páramo, J. M. (2018). Cuarta revolución industrial, empleo y estado de bienestar. In *Anales de la Real Academia de Ciencias Morales y Políticas* (pp. 89-113). Ministerio de Justicia

Gómez Vélez, M. A. (2014). Sobre la flexibilidad laboral en Colombia y la precarización del empleo. *Diversitas: Perspectivas en psicología*, 10(1), 103-116.

## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

- Huerta, P., Contreras, S., Almodóvar, P., & Navas, J. (2010). Influencia del tamaño empresarial sobre los resultados: un estudio comparativo entre empresas chilenas y españolas. *Revista Venezolana de Gerencia*, 15(50), 207-230
- Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia (2017). Impuestos y productividad: diseñar para el crecimiento
- Jiménez, V. S. (2015). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. *Barataria. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*, (20), 129-145
- Kalecki, M. (2011). Aspectos políticos del pleno empleo. *Revista de economía crítica*, (12), 214-222
- López, E. S. (2018). Jóvenes, crisis y precariedad laboral: una relación demasiado larga y estrecha. *Encrucijadas: Revista Crítica de Ciencias Sociales*, (15), 3
- López-Rodríguez, C. E., Espinosa-Rodríguez, M. A., Lugo-Tochoy, M. G., & Muriel-Muñoz, M. M. (2022). Perfil emprendedor de estudiantes y graduados de la especialización en gerencia financiera de UNIMINUTO. *Inclusión y Desarrollo*, 9(1), 13-23.
- Martínez, D., Caamal Cauich, I., Ávila Dorantes, J. A., & Pat Fernández, L. A. (2018). Política fiscal, mercado de trabajo y empleo informal en México. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 13(1), 77-98
- Martínez Sordoni, L., & Amigot Leache, P. (2018). Tensiones entre el emprendimiento y el trabajo autónomo en las políticas europeas de empleo: un nuevo capítulo en la relación entre el trabajo como empleo y el trabajo sobre sí'. *Cuadernos De Relaciones Laborales*, 36 (2) 2018, 245-264
- Mayo, D. M. (2018). Informalidad en las MYPES y su Influencia en la recaudación del Impuesto General a las Ventas. *Quipukamayoc*, 26(50), 41-50



## **Impacto de la legislación tributaria sobre la creación de empresa y generación de empleo en Colombia**

- Mejía Amaya, A. F. (2013). La estructura de capital en la empresa: su estudio contemporáneo. *Revista Finanzas y Política Económica*, 5(2), 141-160.
- Ochoa Valencia, D., & Ordoñez, A. (2004). Informalidad en Colombia: causas, efectos y características de la economía del rebusque. *Estudios gerenciales*, 20(90), 105-116.
- Pérez, S., & Sisa, F. G. P. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Revista publicando*, 3(8), 563-578
- Portafolio (2022). Impactos de la reforma tributaria en negocios y empresas del país
- Rodríguez, C. E., Jiménez, M. F. & Cristancho–Triana, G. J. (2020). Los procesos de emprendimiento en Colombia y su incidencia en los sectores productivos. *Ciencias Económicas: Publicación de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral*, 2(17), 37-55.
- Sánchez, M. A. C., Chero, M. J. S., Sánchez, L. D. C. C., & Prado, C. E. R. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de ciencias sociales*, 27(3), 204-218.
- Sarasa Urdiola, S. (2018). Garantía de ingresos mínimos y empleo. La revolución digital en España. Impacto y retos sobre el mercado de trabajo y el bienestar, 213-240.
- Tello, A. F., & Arévalos, E. A. (2018). Determinantes de la recaudación estatal de impuestos en México. *Paradigma económico. Revista de economía regional y sectorial*, 10(1), 155-174