


|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 1 de 8  |

|              |                           |
|--------------|---------------------------|
| <b>FECHA</b> | Lunes, 5 de junio de 2017 |
|--------------|---------------------------|

Señores  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
 BIBLIOTECA  
 Ciudad Fusagasugá

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| <b>SEDE/SECCIONAL/EXTENSIÓN</b> | Sede Fusagasugá |
|---------------------------------|-----------------|

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| <b>DOCUMENTO</b> | Trabajo De Grado |
|------------------|------------------|


|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>FACULTAD</b> | Ciencias Administrativas<br>Económicas y Contables |
|-----------------|--|

|   |          |
|---|----------|
| <b>NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO</b> | Pregrado |
|---|----------|

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| <b>PROGRAMA ACADÉMICO</b> | Contaduría Pública |
|---------------------------|--------------------|

El Autor(Es):

| <b>APELLIDOS COMPLETOS</b> | <b>NOMBRES COMPLETOS</b> | <b>NO. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN</b> |
|----------------------------|--------------------------|--|
| Lasprilla Ramirez          | Monica                   | 52.007.058                             |
|                            |                          |  |
|                            |                          |  |
|                            |                          |  |

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 2 de 8  |

Director(Es) del documento:

| <b>APELLIDOS COMPLETOS</b> | <b>NOMBRES COMPLETOS</b> |
|----------------------------|--------------------------|
| Hurtado Abril              | Edilberto                |
| Gutierrez Castaño          | Olga Liliana             |
|                            |                          |
|                            |                          |


| <b>TÍTULO DEL DOCUMENTO</b>   |
|---|
| <b>Análisis comparativo de los sistemas de depuración de renta definidos en el IMAN, IMAS vs el nuevo Sistema de Cedulación</b> |

| <b>SUBTITULO</b><br>(Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje) |
|--|
|  |

| <b>TRABAJO PARA OPTAR AL TITULO DE:</b><br>Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía |
|--|
| Contador Publico   |

| <b>AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO</b> | <b>NÚMERO DE PÁGINAS (Opcional)</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 02/06/2017                          |                                     |

| <b>DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLES: (Usar como mínimo 6 descriptores)</b> |                   |
|--|-------------------|
| <b>ESPAÑOL</b>   | <b>INGLES</b>     |
| 1. Contribuyente   | 1. Taxpayer       |
| 2. Declarante  | 2. Declarant      |
| 3. Hecho generador   | 3. Generated Fact |
| 4. Impuesto  | 4. Tax            |
| 5. Reforma Tributaria  | 5. Tax Reform     |
| 6. Tributo   | 6. Tribute        |

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAr113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 3 de 8  |


**RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLES: (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres):**

**RESUMEN:**

La presente investigación refiere al análisis del impacto provocado por la nueva reforma tributaria Ley 1819 de 2016, en relación al nuevo sistema de liquidación de renta, frente al desmonte del IMAN y del IMAS, teniendo en cuenta las implicaciones a nivel pecuniario en las personas naturales de la categoría empleados.

**ABSTRACT:**

This research refers to the analysis of the impact caused by the new tax reform law 1819 of 2016, in relation to the new system of income settlement, in front of the dismantling of the IMAN and the IMAS, taking into account the implications at pecuniary level in the natural persons of the category employed.

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 4 de 8  |

### AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN


Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado un alianza, son:  
 Marque con una "x":

| AUTORIZO (AUTORIZAMOS)   | SI | NO |
|--|----|----|
| 1. La conservación de los ejemplares necesarios en la Biblioteca.  | X  |    |
| 2. La consulta física o electrónica según corresponda.   | X  |    |
| 3. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.   | X  |    |
| 4. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.   | X  |    |
| 5. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones. | X  |    |
| 6. La inclusión en el Repositorio Institucional.   | X  |    |

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s)

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 5 de 8  |

y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, *“Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores”*, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

**NOTA:** (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):


**Información Confidencial:**

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

**SI  NO .**

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

**LICENCIA DE PUBLICACIÓN**

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 6 de 8  |

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.


d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional, cuyo texto completo se puede consultar en [biblioteca.unicundi.edu.co](http://biblioteca.unicundi.edu.co)

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
|  | <b>MACROPROCESODE APOYO</b>   | CODIGO: AAAR113 |
|   | <b>PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO</b>                                    | VERSION:1       |
|   | <b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> | PAGINA: 7 de 8  |

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons : Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.




**Nota:**

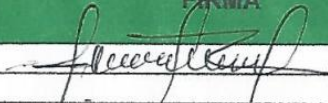
Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

| Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Título Trabajo de Grado o Documento.pdf)                                  | Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.) |
|--|--|
| 1. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE DEPURACIÓN DE RENTA DEFINIDOS EN EL IMAN, IMAS VS EL NUEVO SISTEMA DE CEDULACIÓN .PDF | TEXTO  |
| 2.   |  |
| 3.   |  |
| 4.   |  |

|   |  |                 |
|---|--|-----------------|
|  | MACROPROCESODE APOYO   | CODIGO: AAAr113 |
|   | PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO                                    | VERSION:1       |
|   | DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL | PAGINA: 8 de 8  |

En constancia de lo anterior, Firmo(amos) el presente documento:

| APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | FIRMA  |
|-------------------------------|--|
| Lasprilla Ramirez Monica      |  |



ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE DEPURACIÓN DE RENTA DEFINIDOS  
EN EL IMAN, IMAS VS EL NUEVO SISTEMA DE CEDULACIÓN

ESTUDIANTES

JUAN PABLO GAITAN LOAIZ

MONICA LASPRILLA RAMIREZ

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES

CONTADURIA PÚBLICA

SEDE FUSAGASUGA

2.017

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE DEPURACIÓN DE RENTA DEFINIDOS  
EN EL IMAN, IMAS VS EL NUEVO SISTEMA DE CEDULACIÓN

ESTUDIANTES

JUAN PABLO GAITAN LOAIZA

MONICA LASPRILLA RAMIREZ

ASESOR:

DR. EDILBERTO HURTADO ABRIL

Docente TCO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y CONTABLES

CONTADURIA PÚBLICA

SEDE FUSAGASUGA

2.017

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

---

---

---

---

---

**DIRECTOR DEL PROGRAMA**

---

**JURADO**

---

**JURADO**

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios porque siempre me ha llevado se su mano.

A mi Madre que me ha dado su amor y a mi familia que me ha apoyado incondicionalmente

A mis hijos por su apoyo y su amor

## **DEDICATORIA**

## Contenido

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| INTRODUCCIÓN.....                       | 8                             |
| 1. DESCRIPCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....        | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....     | 9                             |
| 3. OBJETIVO GENERAL.....                | 10                            |
| 3.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....          | 10                            |
| 4. JUSTIFICACIÓN.....                   | 11                            |
| 5. MARCOS.....                          | 12                            |
| 5.1 MARCO CONCEPTUAL.....               | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.2 MARCO GEOGRAFICO.....               | 17                            |
| 5.3 MARCO HISTORICO.....                | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.4 MARCO NORMATIVO O LEGAL.....        | 17                            |
| 5.5 MARCO TEORICO.....                  | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.6 ANTECEDENTES.....                   | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.7 REFERENTES.....                     | ¡Error! Marcador no definido. |
| 5.8 MARCO METODOLOGICO.....             | 19                            |
| 6. LIMITACIONES DEL PROYECTO.....       | ¡Error! Marcador no definido. |
| 7. PRESUPUESTO:.....                    | ¡Error! Marcador no definido. |
| 8. DIAGRAMA DE GANT.....                | ¡Error! Marcador no definido. |
| REFERENCIAS.....                        | 38                            |
| Bibliografía.....                       | 38                            |

## 1. TITULO

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE DEPURACIÓN DE RENTA DEFINIDOS  
EN EL IMAN, IMAS VS EL NUEVO SISTEMA DE CEDULACIÓN

## 2. ÁREA, LÍNEA, PROGRAMA Y TEMA DE INVESTIGACIÓN

**AREA:** CONTABLE Y GESTION FINANCIERA

**LINEA:** ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FINANCIERO

**PROGRAMA:** CONTADURIA PUBLICA

**TEMA DE INVESTIGACION:** ANALISIS DE LA REFORMA TRIBUTARIA



### **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Para poder generar sostenibilidad en los gobiernos se hace necesaria la contribución tanto de personas naturales como jurídicas mediante los impuestos que realiza cada una de ellas de acuerdo a su naturaleza y su clasificación. Con estos impuestos el gobierno puede sufragar en alguna medida los planes de gobierno y sus metas propuestas. Sin contribución de los sujetos pasivos el Estado no podría dar cumplimiento a los planes de desarrollo establecidos dentro de la sociedad.

A medida que se incrementa la crisis presupuestal y se generan más problemas económico-sociales, el Estado se ve obligado a replantear los impuestos que interpone a los contribuyentes y es allí donde surgen las reformas tributarias, que en conjunto con el Ministerio de Hacienda y los congresistas, estudian la crisis y analizan los diversos factores por los cuales deben emitir una reforma nueva con el ánimo de subsanar una debilidad o problemática social generada por la falta de recursos.

Desde el año 2012 se han venido surtiendo cambios grandes en diversos aspectos con la reforma tributaria Ley 1607 de 2012, cambios que van desde la clasificación de las personas naturales hasta los cambios que se apreciaron en los periodos de presentación del IVA y el ya nombrado y problemático Impuesto al consumo. Pero no basta con que el Estado expida la Ley y seguramente la expida porque tiene razones de peso, se hace necesario que los contribuyentes tanto personas jurídicas como naturales la estudien, reconozcan sus cambios e impacto y los nuevos cambios que les acontecen.

Esta es una problemática que no tiene fin, y especialmente en las personas naturales que por lo general como no están constituidas jurídicamente no tiene un profesional en el área que les explique los cambios normativos y sus obligaciones fiscales derivados de la expedición de nuevas normas. En este sentido el presente trabajo pretende ahondar en apenas un factor como lo es las personas naturales asalariados con el fin de determinar el impacto de la reforma expedida en Diciembre 29 de 2016 y compararla con el antes y el después mediante casos prácticos y poder de alguna manera ejemplificar al contribuyente su situación real fiscal.

#### **3.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuál es el impacto de la reforma tributaria ley 1819 de diciembre de 2.016 para las personas naturales asalariadas en comparación con las dos últimas reformas?

#### **4. OBJETIVO GENERAL**

Analizar los efectos de la Ley 1819 de 2.016 en las personas naturales asalariados con base en el nuevo sistema de depuración de renta, que permita evidenciar los principales cambios en su situación fiscal comparativamente con el IMAN e IMAS

##### **4.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- ✓ Realizar un análisis comparativo de las últimas reformas tributarias (Ley 1607 de 2012, Ley 1739 de 2013 y Ley 1819 de 2016), que permita evidenciar los cambios generados en la última reforma estructural que dieron lugar a cambios en la depuración de la renta persona natural desmontando sistemas anteriores.
- ✓ Determinar el impacto del actual único sistema de depuración de renta en la persona natural, mediante ejercicios que evidencien el cambio desde el 2012 y años posteriores.
- ✓ Generar espacios de capacitación para las personas naturales asalariados a cerca de la reforma tributaria y en lo específico el nuevo sistema de tributación que les compete como proyección social inmerso en el PEU de la Universidad de Cundinamarca.

## 5. JUSTIFICACIÓN

Como se ha enunciado en el planteamiento del problema el Estado expide las reformas tributarias producto de los problemas que se presentan y que impiden la sostenibilidad de una sociedad sin contribución, no obstante dichas reformas tributarias no son socializadas al contribuyente quedando en el ambiente la interpretación normativa, desde luego, para los entes de control, es imposible capacitar a cada contribuyente en su situación específica.

Sin embargo, día a día es necesario que los ciudadanos adquiramos cultura tributaria, pues la tendencia del Fisco Nacional es ir cerrando las brechas para demarcar las franjas de contribuyentes y de esta manera ampliar el recaudo del tributo nacional como respaldo económico del país.

El desarrollo de esta investigación nos ayudara a resolver inquietudes y a adquirir conocimientos del importante cambio que se ha presentado en el manejo del recaudo fiscal, a su vez cabe resaltar que hace parte fundamental de la asesoría que se debe brindar a la sociedad, son radicales los cambios que nos trae la nueva reforma tributaria a todo tipo de contribuyentes, el punto a tratar en el desarrollo de este trabajo es específicamente las personas naturales asalariados. A este nivel se analizan los cambios que empezaran a regir a partir del año 2.018, los cuales ineludiblemente los profesionales en Contaduría Pública deben manejar, en el contexto del desarrollo de su labor para poder beneficiar al contribuyente mediante la asesoría activa y permanente de la normatividad cambiante.

En el marco de la aplicación de la ley 1819 de 2.016, se amplía el margen de contribuyentes en el marco general de la nación, y además cambian algunas condiciones de empresas de regímenes especiales.

Es de anotar también el gran cambio que se reglamenta respecto a la depuración de la renta a las personas naturales, pues se desmontan, para el año gravable 2.017 la depuración por el sistema IMAN e IMAS, quedando únicamente el sistema ordinario de depuración, siendo necesario que se comparen los sistemas de depuración de la renta para los asalariados y estar a la vanguardia de asesorarles en el momento requerido.

Para dar cumplimiento a lo anterior, se establecerán parámetros comparativos a nivel teórico-práctico desarrollando estudios de caso, lo cual permite ampliar el conocimiento profesional y personal además de fomentar el estudio y la investigación como base fundamental del desarrollo y crecimiento del Contador Público y de la profesión. Los beneficios de esta investigación van en doble vía, logrando en primera instancia el conocimiento integral y a su

vez necesario para el profesional en contaduría pública y de otra parte, poder asesorar a los contribuyentes de la localidad a la hora de encontrar inconvenientes en la interpretación de la norma.

## **6. MARCOS DE REFERENCIA**

### **6.1. MARCO TEORICO**

Frente a la debilidad creciente del estado, en cuanto a sostenibilidad económica, se han implementado desde el año 1994 sendas reformas tributarias para fortalecer el musculo financiero de la nación, esa era la idea magistral; pero poco a poco, se ha ido debilitando en otros aspectos tales como: la corrupción, el despilfarro a través de las nóminas en las empresas del estado y de economía mixta; y además la venta de activos fijos que le han dejado significativos márgenes de utilidad al país; buena parte de la creación de los impuestos basa su origen en estas justificaciones. (Mateus, 2013)<sup>1</sup>

Los antecedentes del sistema tributario como hoy en día lo conocemos, pues se originan en la edad media, época caracterizada por la existencia de los señores feudales y pequeñas propiedades pertenecientes a dichos grandes señores, los cuales podían disponer libremente de estos, a través de la explotación directa, que era otorgada a sus cortesanos a cambio de trabajar sus tierras, cumpliendo así prestaciones tanto de carácter personal, como económica, que eran impuestas de manera arbitraria; no obstante mencionados vasallos se encontraban divididos en dos categorías: los hombres libres, que no podían ser sometidos a trabajos serviles y los siervos que eran sucesores de los esclavos. Sin embargo es importante que dicho estilo de vida se caracterizara por tener una economía rural, en la cual se pretendía que en el campo solo se produjera lo necesario para el consumo y uso de sus habitantes. Los impuestos tienen su origen en el precepto Constitucional según el cual todos los nacionales están en el deber de contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad (artículo 95, numeral 9º de la Constitución Política de Colombia)

Como el sistema tributario colombiano se ajusta al principio constitucional de legalidad, la facultad impositiva radica en el órgano legislativo del poder público, así lo expresan los numerales 11 y 12 del art. 150 de la carta constitucional, que enuncian la responsabilidad del

---

Congreso de establecer las rentas nacionales, fijar los gastos de la administración, determinar contribuciones fiscales y, excepcionalmente, contribuciones parafiscales, en los casos y condiciones que establezca la ley. El art. 338 de la Constitución Nacional señala: "En tiempos de paz, solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales y parafiscales. Sólo en casos de excepción, como el referido en el art. 215 de la Carta, es decir cuando sobrevengan estados que perturben o amenacen perturbar en forma grave e inminente el orden económico, social y ecológico del país, o que constituyan grave calamidad pública, podrá el Presidente con la firma de todos los ministros, dictar decretos con fuerza de ley, destinados exclusivamente a conjurar la crisis y a impedir la extensión de sus efectos.

Se realiza un análisis de las reformas tributarias implementadas desde el año 1.974 hasta el año 2.000, en el cual se han realizado 12 reformas tributarias, frente a la necesidad de cubrir los déficit fiscales de la Nación; determinando así una serie variable e inconsistente de conceptos tributarios, que han generado distorsión, elusión y evasión, en la cual no presenta ni el más mínimo viso de cultura tributaria.

Son innumerables los profesionales que se han referido al tema, tal es el caso de las publicaciones que encontramos en las diferentes páginas web tales como Actualicese.com, Gerencie.com y global contable.com dedicadas a la actualización de esta rama profesional, en las cuales establecen los cambios que se presentarán a partir del año gravable 2.017, respecto a la reducción de los topes para el régimen simplificado, generando así amplitud del número de contribuyentes, además de este aspecto, es relevante el tema concerniente a la unificación de los sistemas de depuración de la renta, referente a la eliminación del IMAN y del IMAS. Desde tiempos inmemoriales el ser humano ha buscado establecer una estructura organizacional activa y participativa (sociedad), en la cual se estipulan leyes y normas que permiten mantener el orden y garantizan el respeto mutuo entre los ciudadanos.

Los primeros indicios de la organización en sociedad y el surgimiento de las leyes datan de 1790 a 1750 AC, mediante el código Hammurabi, donde se establecieron las bases para la aplicación del código civil y el código penal, estos sucesos permitieron la evolución de la sociedad y la inclusión de conceptos como la contabilidad, el derecho y la tributación.

En este proceso los mercaderes y burgueses tuvieron un papel fundamental, por el desarrollo de las actividades comerciales, debido a la realización de dichas actividades surge la necesidad de los comerciantes de registrar sus operaciones y de establecer la rentabilidad de la transacción, para ello se empleó el sistema de partida doble, la fiscalización, la supervisión y el control se realizó mediante la inclusión de conceptos como el impuesto y el tributo.

El tributo se convirtió en impuesto principalmente por los cambios que surgieron a través de las épocas, por el surgimiento del derecho y de la legislación, y el establecimiento del gobierno y de las políticas gubernamentales. (Diep, 2003).

El origen del tributo en Colombia proviene desde la época de colonización, en la conquista instauraron un régimen monárquico, el cual consistía en rendir tributo a un rey, esto mediante el pago del impuesto, el pilar fundamental para la evolución del tributo en Colombia fue sin lugar el cambio estructural en la organización del país y la aceleración en el intercambio de mercancías y los primeros comercios.

Ley 1430 reforma tributaria de 2.010 en la renta se refiere a la eliminación de la deducción por inversión, cerrar los focos de evasión y eliminación progresiva del GMF, fiscalización de la DIAN al recaudo de IVA.

Ley 1370 Reforma Tributaria de 2.009. Impuesto al patrimonio a partir del 2.011 y reducción del 40 al 30 por ciento para la deducción de la renta de los activos fijos productivos

La ley 1607 del 2.012 crea el IMAN y el IMAS.

El IMAN es un sistema presuntivo y también obligatorio, bajo el cual están obligados a declarar por este sistema, las personas que se desempeñen en sus profesiones liberales, o servicios técnicos.

Por el IMAN, es un sistema de declaración voluntario, para personas naturales, que cumplan con los requisitos para poder declarar por este sistema.

## 6.2 MARCO CONCEPTUAL

**Año fiscal:** periodo de vigencia de los presupuestos de ingresos y gastos de la administración y en el cual se devengan los impuestos. (Ministerio de Hacienda y Credito Publico, s.f.)

**Año gravable:** Periodo de tiempo comprendido entre el primero de enero y el 31 de diciembre, respecto del cual se deben cumplir obligaciones tributarias por la ocurrencia de ciertos hechos generadores de tributos durante su vigencia. Se refiere al periodo respecto del cual se debe declarar y pagar un tributo. (Secretaria Distrital de Hacienda, 2014)

**Base Gravable:** es el valor o unidad de medida sobre el cual se aplica la tarifa, con el fin de establecer la cuantía del tributo.(Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), 2013)

**Causación:** Se refiere al momento o acto en que se concreta el hecho generador que origina la obligación tributaria. (Secretaria Distrital de Hacienda, 2014)

**Contribuyente:** sujeto sobre el cual recae el pago de la obligación tributaria, la cual es ocasionado por el hecho generador. (Arteaga, 1997)

**Declarante:** persona natural o jurídica en quien se dan los presupuestos o requisitos establecidos por la Ley para cumplir con la obligación formal de declarar. (Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), 2013)

**Exención:** Beneficio tributario establecido en la normatividad que permite exonerar a determinadas personas o actividades del pago de impuestos que regularmente estarían obligadas a declarar. La exención puede ser total, eximiendo del pago completo del impuesto, o parcial, en la cual solo tendría que pagar una parte del valor total de la obligación tributaria. (Secretaria Distrital de Hacienda, 2014)

**Hecho generador:** Es el acto por medio del cual se genera la obligación tributaria. (Alcaldia de Fusagasuga, 2013)

**IMAN para empleados:** es un sistema alternativo, presuntivo y obligatorio para los empleados, en el cual se disminuyen de los ingresos los conceptos autorizados en el Estatuto Tributario, el valor resultante es el que se grava, para determinar su base gravable se utiliza la Renta Gravable Alternativa (ET. 333)(Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, 2012)

**IMAS para empleados:** sistema voluntario, el cual se aplica a empleados los cuales no superen 4700(UVT) por concepto de ingresos para el año 2013, la base gravable es la Renta Gravable Alternativa del IMAN.(Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, 2012)

**Impuesto:** es el tributo que establece la ley a favor del Sujeto Activo, y a cargo de los sujetos a quienes se les atribuya la realización del hecho imponible de la obligación tributaria. (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), 2013)

**Ley:** Es una norma jurídica dictada por una autoridad pública competente, en general, es una función que recae sobre los legisladores de los congresos nacionales de los países, previo debate de los alcances y el texto que impulsa la misma y que deberá observar un cumplimiento obligatorio por parte de todos los ciudadanos, sin excepción

**Periodo Gravable:** Lapso sobre el cual se establece la obligación de declarar los impuestos. A cada periodo le corresponde una declaración. (Secretaría Distrital de Hacienda, 2014)

**Persona natural:** Es la persona que responde solidariamente por sus obligaciones tributarias. (Nuñez & Rodríguez Cantillo, 2007)

**Reforma Tributaria:** cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos. (Banco de la República, 2015)

**Reforma Estructural:** reforma que cumpla con los principios de equidad, progresividad, eficiencia, legalidad. Certeza, incorporando de la misma manera acuerdos y tratados internacionales. (Ochoa Pérez)

**Responsable:** es el obligado por mandato de la Ley al cumplimiento de las obligaciones materiales y formales de la obligación tributaria. (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), 2013)

**Sujeto activo:** órgano del estado el cual se encarga de establecer y hacer cumplir la obligación tributaria. (LEGIS, 2017)

**Sujeto pasivo:** contribuyente que debe cumplir con la obligación tributaria. (Universidad del Rosario, 2008)

**Tarifa:** es la unidad de medida o porcentaje que se aplica a la base gravable para determinar la cuantía del tributo. (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), 2013)

**Tributo:** es el pago coactivo que realizan los contribuyentes para cubrir los gastos de la entidad pública. (Moreno, 2008)

**UVT (Unidad de Valor tributario):** Es una unidad de medida de valor, cuya función es mantener actualizados los valores indicados en las normas tributarias. El valor de la UVT tiene un equivalente en pesos, que es fijado anualmente por la autoridad tributaria nacional y con base en el cual se expresan en pesos los valores fijados en UVT en las normas tributarias



### 6.3 MARCO NORMATIVO O LEGAL:

A continuación se relaciona el Marco Legal, que fue necesario analizar para poder llevar a cabo la investigación e interpretación de la reforma tributaria estructural y generar el valor agregado a la investigación de la cual se verán beneficiados los contribuyentes objeto de capacitación:

| <b>Ley o Norma</b>                  | <b>Descripción</b>   | <b>Artículos</b>                   |
|-------------------------------------|--|------------------------------------|
| Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016 | Reforma estructural, eliminación del IMAN e IMAS.  | Art 329, Art 330, Art 335-343      |
| Ley 1739 de 2013                    | Modificación del concepto de contribuyente, en la persona natural régimen simplificado.                                      | Art 334, Art                       |
| Ley 1617 de 2012                    | Reforma tributaria, creación del IMAS e IMAN   | Art 331, Art 332 Art 333, Art 334. |
| Ley 1438 de 2010                    | Eliminación de la deducción por inversión, además de la lucha contra la corrupción   | Art 1                              |
| Ley 1370 de 3009                    | Ajuste tributario a personas naturales, se adiciona el impuesto al patrimonio  | Art 1, Art 292-1, 295.1            |
| Ley 1111 de 2006                    | Reducción de las tarifas del impuesto de renta en un 33%, para las personas jurídicas, además de reducir la renta presuntiva | Art 188, Art 240.                  |
| Ley 863de 2003                      | Estableció una sobretasa del 10% del impuesto neto de renta, además de gravar a la tarifa del 7% bienes que eran excluidos.  | Art 7, Art 10.                     |
| Ley 788 de 2002                     | Se generaron nuevas rentas exentas, se crearon tarifas diferenciales del IVA.  | Art 30                             |
| Ley 633 de 2000                     | Se gravaron todos los productos a un uva del 16% además de crear el gravamen de los movimientos financieros (GMF)            | Art 468, Art 860.                  |
| Ley 223 de 1995                     | Se establece la tarifa del 16%, se creó el impuesto a la gasolina.   | Art 468, Art 466                   |
| Ley 49 de 1990                      | Reducciones arancelarias, aumento el IVA, tarifa del 10% al 12%  | Art 26.                            |

Fuente: Elaboración propia a partir de la Normatividad

## 6.4 MARCO GEOGRAFICO

### 1 mapa de Fusagasugá



### DIAGNÓSTICO MUNICIPIO DE FUSAGASUGÁ



Fuente: Grupo de Cartografía y SIG - Oficina Asesora de Planeación 2010.

Fuente: (Alcaldía de Fusagasugá, 2011)

El área en el cual se realizara la investigación sera el municipio de fusagasuga el cual esta ubicado en la región de sumapaz, departamento de Cundinamarca. Se realizara el estudio de casos de las personas naturales pertenecientes a la categoria de asalariados mediante la simulacion, comparacion y analisis de ejercicios en los cuales se depurara la renta por el sistema ordinario (cedulacion) y por los sistemas Iman e Imas.

## **6.5. MARCO METODOLOGICO**

Para el desarrollo de nuestra investigación, se ha tomado como forma más apropiado de Investigación el método exploratorio y se hará un análisis de las repercusiones a nivel tributario en cierto sector de contribuyentes; utilizaremos herramientas tales como los ejercicios simulados y estudios de casos, con proyecciones de ingresos aplicado a las personas naturales asalariados, en los cuales se establecerán comparativos respecto al sistema ordinario de cedulación por el cual se presentaran las declaraciones y los sistemas Iman e Imas que se estaban aplicando y así mostrar el efecto que tendrá en los contribuyentes.

En cuanto al diseño de la investigación, encaja dentro del tipo documental, pues será basada en normatividades, su interpretación y aplicación.

En esta reforma tributaria se han mencionado temas de gran importancia los cuales afectan principalmente a los contribuyentes, el enfoque de esta investigación es hacia las personas naturales, respecto a la eliminación de los sistemas de depuración de renta como lo es el IMAN y el IMAS, el impacto que tendrá en la presentación de las declaraciones de renta, por la inclusión del método de cedulación y la afirmación del sistema ordinario como único método de liquidación.

se ha indagado en diversas fuentes de información y se ha analizado la normatividad concerniente al tema objetivo; también la normatividad base y regente para el desarrollo del tema; además se ha realizado una serie de ejercicios comparativos para poder establecer diferencias entre los sistemas a analizarse y conocer la magnitud de los cambios generados en la nueva reforma tributaria.

Se realizaran comparaciones del método de depuración recientemente instaurado por la reforma tributaria ley 1819 de diciembre de 2.016, el SISTEMA ORDINARIO, con los

anteriores sistemas es decir IMAS e IMAN, para determinar los cambios favorables o desfavorables que se generaran para la persona natural declarante y contribuyente, si es susceptible a aumentar el valor a pagar o por lo contrario lo disminuirá, además clarificar según el nuevo método de liquidación por cedulaación, el que corresponda a cada persona natural según sus ingresos, las deducciones que se pueda aplicar teniendo en cuenta las limitaciones que se establecen para cada caso.

## 7. DESARROLLO DE LA INVESTIGACION.

| NORMAS           | MODIFICACIONES RESPECTO A LAS PERSONAS NATURALES   | DEFINICIONES   |
|------------------|--|--|
| Ley 1607 de 2012 | <p>Se establecen los requisitos de residencia de personas naturales para efectos fiscales.</p> <p>Se clasifican las personas naturales en tres categorías:</p> <p>Empleado</p> <p>Trabajador por Cuenta Propia</p> <p>Otros</p> <p>Se incluyen dos sistemas de depuración de renta</p> <p>IMAN</p> <p>IMAS</p> <p>La determinación de la Renta Gravable Alternativa (RGA) se realizara con base a las tablas establecidas en los art 333 y 334 del ET.</p> | <p>EMPLEADO: persona natural residente cuyos ingresos provengan en una proporción igual o superior al ochenta por ciento (80%) de la realización de la actividad por cuenta y riesgo del empleador, además se consideran</p> |
| Ley 1739 de 2014 | <p>Modificaciones relacionadas al tope en uvt para empleados los cuales aplicarían voluntariamente el Imas</p> <p>Racionalización de beneficios tributarios.</p>   |  |
| Ley 1819 de 2016 | <p>Eliminación de la clasificación de personas Naturales</p> <p>Eliminación de los sistemas de depuración IMAS e IMAN</p> <p>Solidificación del sistema ordinario mediante la inclusión de la cedula.</p>  |  |

La reforma estructural fue diseñada pensando en 4 principios esenciales como lo son la progresividad en el impuesto de renta para las personas naturales, incentivar la formalización del trabajo, la lucha contra la evasión y la reducción de los beneficios tributarios.

para generar una progresividad en impuesto de las personas naturales se incluyeron dos sistemas de determinación de renta como lo son el Impuesto Mínimo alternativo Nacional IMAN para las personas que obtuvieran ingresos superiores a \$3.6 millones mensuales. el objetivo principal del IMAN es la limitación de los beneficios tributarios que puede descontar la persona natural. respecto al Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS), se estableció para los trabajadores por cuenta propia y opcional para los empleados que cumplan con el requisito de no superar 4700 UVT (\$126.153.000) devengados en el año anterior, con el fin de facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria (Roberto & Juan Camilo, 2014, págs. 93-94).

por otra parte, para estimular la formalización del trabajo, se exoneraron a las empresas de algunos costos no laborales, sobre los empleados que no superen Diez (10) Salarios Mensuales relacionados en un porcentaje del 2% ICBF y 3% al SENA, el financiamiento de estas cargas parafiscales se realizó con la inclusión del impuesto sobre la renta para la Equidad (CREE), que grava la renta de las empresas con un tarifa del 8% para el respectivo año. (Roberto & Juan Camilo, 2014, pág. 94)

| CALCULO IMPUESTO DE RENTA  | RENTA ORDINARIA (CEDULACION) |                   |                   | RENTA ORDINARIA (CEDULACION) |                   |                   |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
|  | IMAN                         | IMAS              |                   | IMAN                         | IMAS              |                   |
| <b>Ingreso</b>   |                              |                   |                   |                              |                   |                   |
| Salario Mensual  | 5.000.000                    | 5.000.000         | 5.000.000         | 5.500.000                    | 5.500.000         | 5.500.000         |
| Ingreso Laboral Anual (12 salarios mensuales y un mes de prima legal)              | 65.000.000                   | 65.000.000        | 65.000.000        | 71.500.000                   | 71.500.000        | 71.500.000        |
| <b>Total Ingreso Anual</b>   | <b>65.000.000</b>            | <b>65.000.000</b> | <b>65.000.000</b> | <b>71.500.000</b>            | <b>71.500.000</b> | <b>71.500.000</b> |
| <b>Ingresos No Constitutivos</b>   |                              |                   |                   |                              |                   |                   |
| Aportes Obligatorios a Pension 4% a 6% sobre base maxima 25 SMMLV \$18.443.000     | 3.000.000                    | 3.000.000         | 3.000.000         | 3.300.000                    | 3.300.000         | 3.300.000         |
| Aportes Obligatorios a Salud 4% sobre base maxima 25 SMMLV \$18.443.000            | 2.400.000                    | 2.400.000         | 2.400.000         | 2.640.000                    | 2.640.000         | 2.640.000         |
| <b>Total Ingresos No Constitutivos</b>   | <b>5.400.000</b>             |                   |                   | <b>5.940.000</b>             |                   |                   |
| Base para limitante 40% rentas exentas y deducciones                               | 59.600.000                   |                   |                   | 65.560.000                   |                   |                   |
| Limitante 40% hasta 5.040 UVT \$160.569.000  | 23.840.000                   |                   |                   | 26.224.000                   |                   |                   |
| <b>Rentas Exentas y Deducciones</b>  |                              |                   |                   |                              |                   |                   |
| Aportes Voluntarios de Pension hasta un 30% del ingreso laboral limitada a 3.800 U | 0                            |                   |                   | 0                            |                   |                   |
| Aportes a Cuentas AFC hasta un 30% del ingreso laboral limitada a 3.800 UVT \$12'  | 0                            |                   |                   | 0                            |                   |                   |
| Intereses credito hipotecario o Leasing Habitacional hasta 1.200 UVT \$38.231.000  | 0                            |                   |                   | 0                            |                   |                   |
| Medicina Prepagada Trabajador hasta 192 UVT \$6.117.000                            | 0                            |                   |                   | 0                            |                   |                   |
| Dependientes 10% sin superar 384 UVT \$12.234.000                                  | 6.500.000                    |                   |                   | 7.150.000                    |                   |                   |
| <b>Total Rentas Exentas y Deducciones</b>  | <b>6.500.000</b>             |                   |                   | <b>7.150.000</b>             |                   |                   |
| Base para calculo 25% renta exenta   | 53.100.000                   |                   |                   | 58.410.000                   |                   |                   |
| Renta Exenta Vital 25% Numeral 10 Articulo 206 Limitada a 2.880 UVT \$91.754.000   | 13.275.000                   |                   |                   | 14.602.500                   |                   |                   |
| Cupo disponible para utilizar en otras rentas exentas y deducciones                | 4.065.000                    |                   |                   | 4.471.500                    |                   |                   |
| <b>Base Para calculo Impuesto de Renta</b>   | <b>35.760.000</b>            | <b>59.600.000</b> | <b>59.600.000</b> | <b>39.336.000</b>            | <b>65.560.000</b> | <b>65.560.000</b> |
| <b>DETERMINACION CEDULAR</b>   |                              |                   |                   |                              |                   |                   |
| Valor Base en UVT  | 1.122                        | 1.871             | 1.871             | 1.235                        | 2.058             | 2.058             |
| Menos  | -1.090                       |                   |                   | -1.090                       |                   |                   |
| Base inicial   | 32                           |                   |                   | 145                          |                   |                   |
| Por Tarifa   | 6                            |                   |                   | 27                           |                   |                   |
| Mas  | 0                            |                   |                   | 0                            |                   |                   |
| Impuesto de renta en UVT   | 6                            |                   |                   | 27                           |                   |                   |
| Impuesto de renta en Pesos   | 196.188                      |                   |                   | 875.607                      |                   |                   |
| <b>incremento impuesto bajo cedulacion, con respecto a IMAN e IMAS</b>             |                              | <b>147%</b>       | <b>142%</b>       |                              | <b>216%</b>       | <b>209%</b>       |
| % sobre ingresos   | 0,3%                         |                   |                   | 1,2%                         |                   |                   |
| % sobre base gravable  | 0,5%                         |                   |                   | 2,2%                         |                   |                   |
| <b>DETERMINACION IMAN IMAS</b>   |                              |                   |                   |                              |                   |                   |
| Iman- Imas (en UVT)  |                              | 2,49              | 2,54              |                              | 8,71              | 8,89              |
| Iman- Imas (en pesos)  |                              | 79.329            | 80.922            |                              | 277.492           | 283.227           |

Fuente: elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla

2/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                   |                   | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                   |                   | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| IMAN                         | IMAS              |                   | IMAN                         | IMAS              |                   | IMAN                         | IMAS              |                   |
| 6.000.000                    | 6.000.000         | 6.000.000         | 6.500.000                    | 6.500.000         | 6.500.000         | 7.000.000                    | 7.000.000         | 7.000.000         |
| 78.000.000                   | 78.000.000        | 78.000.000        | 84.500.000                   | 84.500.000        | 84.500.000        | 91.000.000                   | 91.000.000        | 91.000.000        |
| <b>78.000.000</b>            | <b>78.000.000</b> | <b>78.000.000</b> | <b>84.500.000</b>            | <b>84.500.000</b> | <b>84.500.000</b> | <b>91.000.000</b>            | <b>91.000.000</b> | <b>91.000.000</b> |

|                  |           |           |                  |           |           |                  |           |           |
|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| 3.600.000        | 3.600.000 | 3.600.000 | 3.900.000        | 3.900.000 | 3.900.000 | 4.200.000        | 4.200.000 | 4.200.000 |
| 2.880.000        | 2.880.000 | 2.880.000 | 3.120.000        | 3.120.000 | 3.120.000 | 3.360.000        | 3.360.000 | 3.360.000 |
| <b>6.480.000</b> |           |           | <b>7.020.000</b> |           |           | <b>7.560.000</b> |           |           |

|            |  |  |            |  |  |            |  |  |
|------------|--|--|------------|--|--|------------|--|--|
| 71.520.000 |  |  | 77.480.000 |  |  | 83.440.000 |  |  |
| 28.608.000 |  |  | 30.992.000 |  |  | 33.376.000 |  |  |

|   |  |  |   |  |  |   |  |  |
|---|--|--|---|--|--|---|--|--|
| 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
| 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |

|   |  |  |   |  |  |   |  |  |
|---|--|--|---|--|--|---|--|--|
| 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
| 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |

|                  |  |  |                  |  |  |                  |  |  |
|------------------|--|--|------------------|--|--|------------------|--|--|
| 7.800.000        |  |  | 8.450.000        |  |  | 9.100.000        |  |  |
| <b>7.800.000</b> |  |  | <b>8.450.000</b> |  |  | <b>9.100.000</b> |  |  |

|            |  |  |            |  |  |            |  |  |
|------------|--|--|------------|--|--|------------|--|--|
| 63.720.000 |  |  | 69.030.000 |  |  | 74.340.000 |  |  |
|------------|--|--|------------|--|--|------------|--|--|

|            |  |  |            |  |  |            |  |  |
|------------|--|--|------------|--|--|------------|--|--|
| 15.930.000 |  |  | 17.257.500 |  |  | 18.585.000 |  |  |
|------------|--|--|------------|--|--|------------|--|--|

|           |  |  |           |  |  |           |  |  |
|-----------|--|--|-----------|--|--|-----------|--|--|
| 4.878.000 |  |  | 5.284.500 |  |  | 5.691.000 |  |  |
|-----------|--|--|-----------|--|--|-----------|--|--|

|                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>42.912.000</b> | <b>71.520.000</b> | <b>71.520.000</b> | <b>46.488.000</b> | <b>77.480.000</b> | <b>77.480.000</b> | <b>50.064.000</b> | <b>83.440.000</b> | <b>83.440.000</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1.347 | 2.245 | 2.245 | 1.459 | 2.432 | 2.432 | 1.571 | 2.619 | 2.619 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

|        |  |  |        |  |  |        |  |  |
|--------|--|--|--------|--|--|--------|--|--|
| -1.090 |  |  | -1.090 |  |  | -1.090 |  |  |
|--------|--|--|--------|--|--|--------|--|--|

|     |  |  |     |  |  |     |  |  |
|-----|--|--|-----|--|--|-----|--|--|
| 257 |  |  | 369 |  |  | 481 |  |  |
|-----|--|--|-----|--|--|-----|--|--|

|    |  |  |    |  |  |    |  |  |
|----|--|--|----|--|--|----|--|--|
| 49 |  |  | 70 |  |  | 91 |  |  |
|----|--|--|----|--|--|----|--|--|

|   |  |  |   |  |  |   |  |  |
|---|--|--|---|--|--|---|--|--|
| 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
|---|--|--|---|--|--|---|--|--|

|    |  |  |    |  |  |    |  |  |
|----|--|--|----|--|--|----|--|--|
| 49 |  |  | 70 |  |  | 91 |  |  |
|----|--|--|----|--|--|----|--|--|

|           |  |  |           |  |  |           |  |  |
|-----------|--|--|-----------|--|--|-----------|--|--|
| 1.555.025 |  |  | 2.234.444 |  |  | 2.913.863 |  |  |
|-----------|--|--|-----------|--|--|-----------|--|--|

|  |             |             |  |             |            |  |             |            |
|--|-------------|-------------|--|-------------|------------|--|-------------|------------|
|  | <b>242%</b> | <b>133%</b> |  | <b>173%</b> | <b>80%</b> |  | <b>103%</b> | <b>38%</b> |
|--|-------------|-------------|--|-------------|------------|--|-------------|------------|

|      |  |  |      |  |  |      |  |  |
|------|--|--|------|--|--|------|--|--|
| 2,0% |  |  | 2,6% |  |  | 3,2% |  |  |
|------|--|--|------|--|--|------|--|--|

|      |  |  |      |  |  |      |  |  |
|------|--|--|------|--|--|------|--|--|
| 3,6% |  |  | 4,8% |  |  | 5,8% |  |  |
|------|--|--|------|--|--|------|--|--|

|  |       |       |  |       |       |  |       |       |
|--|-------|-------|--|-------|-------|--|-------|-------|
|  | 14,26 | 20,92 |  | 25,70 | 39,03 |  | 45,05 | 66,19 |
|--|-------|-------|--|-------|-------|--|-------|-------|

|  |         |         |  |         |           |  |           |           |
|--|---------|---------|--|---------|-----------|--|-----------|-----------|
|  | 454.309 | 666.490 |  | 818.776 | 1.243.457 |  | 1.435.248 | 2.108.747 |
|--|---------|---------|--|---------|-----------|--|-----------|-----------|

Fuente: elaboración propia con base en ContaPyme



Tabla 3/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                   |                   | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| IMAN                         | IMAS              |                   | IMAN                         |                    | IMAN                         |                    |
| 7.500.000                    | 7.500.000         | 7.500.000         | 8.000.000                    | 8.000.000          | 8.500.000                    | 8.500.000          |
| 97.500.000                   | 97.500.000        | 97.500.000        | 104.000.000                  | 104.000.000        | 110.500.000                  | 110.500.000        |
| <b>97.500.000</b>            | <b>97.500.000</b> | <b>97.500.000</b> | <b>104.000.000</b>           | <b>104.000.000</b> | <b>110.500.000</b>           | <b>110.500.000</b> |

|                  |           |           |                  |           |                  |           |
|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| 4.500.000        | 4.500.000 | 4.500.000 | 4.800.000        | 4.800.000 | 5.100.000        | 5.100.000 |
| 3.600.000        | 3.600.000 | 3.600.000 | 3.840.000        | 3.840.000 | 4.080.000        | 4.080.000 |
| <u>8.100.000</u> |           |           | <u>8.640.000</u> |           | <u>9.180.000</u> |           |

|            |  |  |            |  |             |  |
|------------|--|--|------------|--|-------------|--|
| 89.400.000 |  |  | 95.360.000 |  | 101.320.000 |  |
| 35.760.000 |  |  | 38.144.000 |  | 40.528.000  |  |

|   |  |  |   |  |   |  |
|---|--|--|---|--|---|--|
| 0 |  |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  |  | 0 |  | 0 |  |

|   |  |  |   |  |   |  |
|---|--|--|---|--|---|--|
| 0 |  |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  |  | 0 |  | 0 |  |

|                  |  |  |                   |  |                   |  |
|------------------|--|--|-------------------|--|-------------------|--|
| 9.750.000        |  |  | 10.400.000        |  | 11.050.000        |  |
| <u>9.750.000</u> |  |  | <u>10.400.000</u> |  | <u>11.050.000</u> |  |

|            |  |  |            |  |            |  |
|------------|--|--|------------|--|------------|--|
| 79.650.000 |  |  | 84.960.000 |  | 90.270.000 |  |
|------------|--|--|------------|--|------------|--|

|            |  |  |            |  |            |  |
|------------|--|--|------------|--|------------|--|
| 19.912.500 |  |  | 21.240.000 |  | 22.567.500 |  |
|------------|--|--|------------|--|------------|--|

|           |  |  |           |  |           |  |
|-----------|--|--|-----------|--|-----------|--|
| 6.097.500 |  |  | 6.504.000 |  | 6.910.500 |  |
|-----------|--|--|-----------|--|-----------|--|

|                   |                   |                   |                   |                   |                   |                    |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>53.640.000</b> | <b>89.400.000</b> | <b>89.400.000</b> | <b>57.216.000</b> | <b>95.360.000</b> | <b>60.792.000</b> | <b>101.320.000</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|

|       |       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1.684 | 2.806 | 2.806 | 1.796 | 2.993 | 1.908 | 3.180 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

|        |  |  |        |  |        |  |
|--------|--|--|--------|--|--------|--|
| -1.090 |  |  | -1.700 |  | -1.700 |  |
|--------|--|--|--------|--|--------|--|

|     |  |  |    |  |     |  |
|-----|--|--|----|--|-----|--|
| 594 |  |  | 96 |  | 208 |  |
|-----|--|--|----|--|-----|--|

|     |  |  |    |  |    |  |
|-----|--|--|----|--|----|--|
| 113 |  |  | 27 |  | 58 |  |
|-----|--|--|----|--|----|--|

|   |  |  |     |  |     |  |
|---|--|--|-----|--|-----|--|
| 0 |  |  | 116 |  | 116 |  |
|---|--|--|-----|--|-----|--|

|     |  |  |     |  |     |  |
|-----|--|--|-----|--|-----|--|
| 113 |  |  | 143 |  | 174 |  |
|-----|--|--|-----|--|-----|--|

|           |  |  |           |  |           |  |
|-----------|--|--|-----------|--|-----------|--|
| 3.593.281 |  |  | 4.551.240 |  | 5.552.520 |  |
|-----------|--|--|-----------|--|-----------|--|

|  |             |          |  |             |  |             |
|--|-------------|----------|--|-------------|--|-------------|
|  | <b>103%</b> | <b>0</b> |  | <b>116%</b> |  | <b>110%</b> |
|--|-------------|----------|--|-------------|--|-------------|

|      |  |  |      |  |      |  |
|------|--|--|------|--|------|--|
| 3,7% |  |  | 4,4% |  | 5,0% |  |
|------|--|--|------|--|------|--|

|      |  |  |      |  |      |  |
|------|--|--|------|--|------|--|
| 6,7% |  |  | 8,0% |  | 9,1% |  |
|------|--|--|------|--|------|--|

|  |       |     |  |       |  |       |
|--|-------|-----|--|-------|--|-------|
|  | 55,58 | N/A |  | 66,02 |  | 83,14 |
|--|-------|-----|--|-------|--|-------|

|  |           |   |  |           |  |           |
|--|-----------|---|--|-----------|--|-----------|
|  | 1.770.723 | 0 |  | 2.103.331 |  | 2.648.757 |
|--|-----------|---|--|-----------|--|-----------|

Fuent

e: elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla 4/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    |
|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
|                              | IMAN               |                              | IMAN               |                              | IMAN               |
| 9.000.000                    | 9.000.000          | 9.500.000                    | 9.500.000          | 10.000.000                   | 10.000.000         |
| 117.000.000                  | 117.000.000        | 123.500.000                  | 123.500.000        | 130.000.000                  | 130.000.000        |
| <b>117.000.000</b>           | <b>117.000.000</b> | <b>123.500.000</b>           | <b>123.500.000</b> | <b>130.000.000</b>           | <b>130.000.000</b> |

|                  |           |                   |           |                   |           |
|------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| 5.400.000        | 5.400.000 | 5.700.000         | 5.700.000 | 6.000.000         | 6.000.000 |
| 4.320.000        | 4.320.000 | 4.560.000         | 4.560.000 | 4.800.000         | 4.800.000 |
| <b>9.720.000</b> |           | <b>10.260.000</b> |           | <b>10.800.000</b> |           |

|             |  |             |  |             |  |
|-------------|--|-------------|--|-------------|--|
| 107.280.000 |  | 113.240.000 |  | 119.200.000 |  |
| 42.912.000  |  | 45.296.000  |  | 47.680.000  |  |

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  | 0 |  | 0 |  |

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  | 0 |  | 0 |  |

|                   |  |                   |  |                   |  |
|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|
| 11.700.000        |  | 12.234.000        |  | 12.234.000        |  |
| <b>11.700.000</b> |  | <b>12.234.000</b> |  | <b>12.234.000</b> |  |

|            |  |             |  |             |  |
|------------|--|-------------|--|-------------|--|
| 95.580.000 |  | 101.006.000 |  | 106.966.000 |  |
|------------|--|-------------|--|-------------|--|

|            |  |            |  |            |  |
|------------|--|------------|--|------------|--|
| 23.895.000 |  | 25.251.500 |  | 26.741.500 |  |
|------------|--|------------|--|------------|--|

|           |  |           |  |           |  |
|-----------|--|-----------|--|-----------|--|
| 7.317.000 |  | 7.810.500 |  | 8.704.500 |  |
|-----------|--|-----------|--|-----------|--|

|                   |                    |                   |                    |                   |                    |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>64.368.000</b> | <b>107.280.000</b> | <b>67.944.000</b> | <b>113.240.000</b> | <b>71.520.000</b> | <b>119.200.000</b> |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|

|       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2.020 | 3.367 | 2.133 | 3.554 | 2.245 | 3.741 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

|        |  |        |  |        |  |
|--------|--|--------|--|--------|--|
| -1.700 |  | -1.700 |  | -1.700 |  |
|--------|--|--------|--|--------|--|

|     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|
| 320 |  | 433 |  | 545 |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|

|    |  |     |  |     |  |
|----|--|-----|--|-----|--|
| 90 |  | 121 |  | 153 |  |
|----|--|-----|--|-----|--|

|     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|
| 116 |  | 116 |  | 116 |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|

|     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|
| 206 |  | 237 |  | 269 |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|

|                  |  |                  |  |                  |  |
|------------------|--|------------------|--|------------------|--|
| <b>6.553.800</b> |  | <b>7.555.080</b> |  | <b>8.556.360</b> |  |
|------------------|--|------------------|--|------------------|--|

|             |  |             |  |             |  |
|-------------|--|-------------|--|-------------|--|
| <b>115%</b> |  | <b>118%</b> |  | <b>119%</b> |  |
|-------------|--|-------------|--|-------------|--|

|      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|
| 5,6% |  | 6,1% |  | 6,6% |  |
|------|--|------|--|------|--|

|       |  |       |  |       |  |
|-------|--|-------|--|-------|--|
| 10,2% |  | 11,1% |  | 12,0% |  |
|-------|--|-------|--|-------|--|

|       |  |        |  |        |  |
|-------|--|--------|--|--------|--|
| 95,51 |  | 108,64 |  | 122,54 |  |
|-------|--|--------|--|--------|--|

|                  |  |                  |  |                  |  |
|------------------|--|------------------|--|------------------|--|
| <b>3.042.853</b> |  | <b>3.461.162</b> |  | <b>3.904.002</b> |  |
|------------------|--|------------------|--|------------------|--|

Fuente:

elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla 5/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(CEDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    |
|------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
|                              | IMAN               |                             | IMAN               |                              | IMAN               |
| 11.000.000                   | 11.000.000         | 12.000.000                  | 12.000.000         | 13.000.000                   | 13.000.000         |
| 143.000.000                  | 143.000.000        | 156.000.000                 | 156.000.000        | 169.000.000                  | 169.000.000        |
| <b>143.000.000</b>           | <b>143.000.000</b> | <b>156.000.000</b>          | <b>156.000.000</b> | <b>169.000.000</b>           | <b>169.000.000</b> |
| 6.600.000                    | 6.600.000          | 7.488.000                   | 7.200.000          | 8.424.000                    | 7.800.000          |
| 5.280.000                    | 5.280.000          | 5.760.000                   | 5.760.000          | 6.240.000                    | 6.240.000          |
| <u>11.880.000</u>            |                    | <u>13.248.000</u>           |                    | <u>14.664.000</u>            |                    |
| 131.120.000                  |                    | 142.752.000                 |                    | 154.336.000                  |                    |
| 52.448.000                   |                    | 57.100.800                  |                    | 61.734.400                   |                    |
| 0                            |                    | 0                           |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                           |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                           |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                           |                    | 0                            |                    |
| 12.234.000                   |                    | 12.234.000                  |                    | 12.234.000                   |                    |
| <u>12.234.000</u>            |                    | <u>12.234.000</u>           |                    | <u>12.234.000</u>            |                    |
| 118.886.000                  |                    | 130.518.000                 |                    | 142.102.000                  |                    |
| 29.721.500                   |                    | 32.629.500                  |                    | 35.525.500                   |                    |
| 10.492.500                   |                    | 12.237.300                  |                    | 13.974.900                   |                    |
| <b>78.672.000</b>            | <b>131.120.000</b> | <b>85.651.200</b>           | <b>143.040.000</b> | <b>92.601.600</b>            | <b>154.960.000</b> |
| 2.469                        | 4.116              | 2.688                       | 4.490              | 2.907                        | 4.864              |
| -1.700                       |                    | -1.700                      |                    | -1.700                       |                    |
| 769                          |                    | 988                         |                    | 1.207                        |                    |
| 215                          |                    | 277                         |                    | 338                          |                    |
| 116                          |                    | 116                         |                    | 116                          |                    |
| 331                          |                    | 393                         |                    | 454                          |                    |
| 10.558.920                   |                    | 12.513.096                  |                    | 14.459.208                   |                    |
|                              | <b>96%</b>         |                             | <b>85%</b>         |                              | <b>93%</b>         |
| 7,4%                         |                    | 8,0%                        |                    | 8,6%                         |                    |
| 13,4%                        |                    | 14,6%                       |                    | 15,6%                        |                    |
|                              | 168,71             |                             | 212,27             |                              | 235,75             |
|                              | 5.374.932          |                             | 6.762.710          |                              | 7.510.759          |

Fuente: elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla 6/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) | IMAN               | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) | IMAN               | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) | IMAN               |
|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| 14.000.000                   | 14.000.000         | 15.000.000                   | 15.000.000         | 16.000.000                   | 16.000.000         |
| 182.000.000                  | 182.000.000        | 195.000.000                  | 195.000.000        | 208.000.000                  | 208.000.000        |
| <b>182.000.000</b>           | <b>182.000.000</b> | <b>195.000.000</b>           | <b>195.000.000</b> | <b>208.000.000</b>           | <b>208.000.000</b> |
| 9.408.000                    | 8.400.000          | 10.800.000                   | 9.000.000          | 11.520.000                   | 9.600.000          |
| 6.720.000                    | 6.720.000          | 7.200.000                    | 7.200.000          | 7.680.000                    | 7.680.000          |
| <b>16.128.000</b>            |                    | <b>18.000.000</b>            |                    | <b>19.200.000</b>            |                    |
| 165.872.000                  |                    | 177.000.000                  |                    | 188.800.000                  |                    |
| 66.348.800                   |                    | 70.800.000                   |                    | 75.520.000                   |                    |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    |
| 12.234.000                   |                    | 12.234.000                   |                    | 12.234.000                   |                    |
| <b>12.234.000</b>            |                    | <b>12.234.000</b>            |                    | <b>12.234.000</b>            |                    |
| 153.638.000                  |                    | 164.766.000                  |                    | 176.566.000                  |                    |
| 38.409.500                   |                    | 41.191.500                   |                    | 44.141.500                   |                    |
| 15.705.300                   |                    | 17.374.500                   |                    | 19.144.500                   |                    |
| <b>99.523.200</b>            | <b>166.880.000</b> | <b>106.200.000</b>           | <b>178.800.000</b> | <b>113.280.000</b>           | <b>190.720.000</b> |
| 3.124                        | 5.238              | 3.333                        | 5.612              | 3.556                        | 5.986              |
| -1.700                       |                    | -1.700                       |                    | -1.700                       |                    |
| 1.424                        |                    | 1.633                        |                    | 1.856                        |                    |
| 399                          |                    | 457                          |                    | 520                          |                    |
| 116                          |                    | 116                          |                    | 116                          |                    |
| 515                          |                    | 573                          |                    | 636                          |                    |
| <b>16.397.256</b>            | <b>80%</b>         | <b>18.266.760</b>            | <b>68%</b>         | <b>20.249.160</b>            | <b>59%</b>         |
| 9,0%                         |                    | 9,4%                         |                    | 9,7%                         |                    |
| 16,5%                        |                    | 17,2%                        |                    | 17,9%                        |                    |
|                              | 286,03             |                              | 340,66             |                              | 399,52             |
|                              | <b>9.112.630</b>   |                              | <b>10.853.087</b>  |                              | <b>12.728.308</b>  |

Fuente:

elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla 7/9

| RENDA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENDA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENDA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENDA ORDINARIA(C EDULACION) |                    |
|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
|                              | IMAN               |                              | IMAN               |                              | IMAN               |                              | IMAN               |
| 17.000.000                   | 17.000.000         | 18.000.000                   | 18.000.000         | 19.000.000                   | 19.000.000         | 20.000.000                   | 20.000.000         |
| 221.000.000                  | 221.000.000        | 234.000.000                  | 234.000.000        | 247.000.000                  | 247.000.000        | 260.000.000                  | 260.000.000        |
| <b>221.000.000</b>           | <b>221.000.000</b> | <b>234.000.000</b>           | <b>234.000.000</b> | <b>247.000.000</b>           | <b>247.000.000</b> | <b>260.000.000</b>           | <b>260.000.000</b> |

|                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| 12.240.000        | 10.200.000 | 12.960.000        | 10.800.000 | 13.278.960        | 11.400.000 | 13.278.960        | 12.000.000 |
| 8.160.000         | 8.160.000  | 8.640.000         | 8.640.000  | 8.852.640         | 9.120.000  | 8.852.640         | 9.600.000  |
| <b>20.400.000</b> |            | <b>21.600.000</b> |            | <b>22.131.600</b> |            | <b>22.131.600</b> |            |

|             |  |             |  |             |  |             |  |
|-------------|--|-------------|--|-------------|--|-------------|--|
| 200.600.000 |  | 212.400.000 |  | 224.868.400 |  | 237.868.400 |  |
| 80.240.000  |  | 84.960.000  |  | 89.947.360  |  | 95.147.360  |  |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |

|                   |  |                   |  |                   |  |                   |  |
|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|
| 12.234.000        |  | 12.234.000        |  | 12.234.000        |  | 12.234.000        |  |
| <b>12.234.000</b> |  | <b>12.234.000</b> |  | <b>12.234.000</b> |  | <b>12.234.000</b> |  |

|             |  |             |  |             |  |             |  |
|-------------|--|-------------|--|-------------|--|-------------|--|
| 188.366.000 |  | 200.166.000 |  | 212.634.400 |  | 225.634.400 |  |
| 47.091.500  |  | 50.041.500  |  | 53.158.600  |  | 56.408.600  |  |
| 20.914.500  |  | 22.684.500  |  | 24.554.760  |  | 26.504.760  |  |

|                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>120.360.000</b> | <b>202.640.000</b> | <b>127.440.000</b> | <b>214.560.000</b> | <b>134.921.040</b> | <b>226.480.000</b> | <b>142.721.040</b> | <b>238.400.000</b> |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|

|                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| 3.778             | 6.360      | 4.000             | 6.734      | 4.235             | 7.109      | 4.480             | 7.483      |
| -1.700            |            | -1.700            |            | -4.100            |            | -4.100            |            |
| 2.078             |            | 2.300             |            | 135               |            | 380               |            |
| 582               |            | 644               |            | 45                |            | 125               |            |
| 116               |            | 116               |            | 788               |            | 788               |            |
| 698               |            | 760               |            | 833               |            | 913               |            |
| <b>22.231.560</b> |            | <b>24.213.960</b> |            | <b>26.523.608</b> |            | <b>29.097.608</b> |            |
|                   | <b>51%</b> |                   | <b>44%</b> |                   | <b>48%</b> |                   | <b>43%</b> |
| 10,1%             |            | 10,3%             |            | 10,7%             |            | 11,2%             |            |
| 18,5%             |            | 19,0%             |            | 19,7%             |            | 20,4%             |            |

|  |                   |  |                   |  |                   |  |                   |
|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|--|-------------------|
|  | 462,46            |  | 529,36            |  | 564,23            |  | 636,75            |
|  | <b>14.733.513</b> |  | <b>16.864.880</b> |  | <b>17.975.804</b> |  | <b>20.286.218</b> |

Fue

nte: elaboración propia con base en ContaPyme

Tabla 8/9

| RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                    | RENTA ORDINARIA(C EDULACION) |                      |
|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|----------------------|
|                              | IMAN               |                              | IMAN               |                              | IMAN               |                              | IMAN                 |
| 30.000.000                   | 30.000.000         | 40.000.000                   | 40.000.000         | 50.000.000                   | 50.000.000         | 100.000.000                  | 100.000.000          |
| 390.000.000                  | 390.000.000        | 520.000.000                  | 520.000.000        | 650.000.000                  | 650.000.000        | 1.300.000.000                | 1.300.000.000        |
| <b>390.000.000</b>           | <b>390.000.000</b> | <b>520.000.000</b>           | <b>520.000.000</b> | <b>650.000.000</b>           | <b>650.000.000</b> | <b>1.300.000.000</b>         | <b>1.300.000.000</b> |
| 13.278.960                   | 18.000.000         | 13.278.960                   | 24.000.000         | 13.278.960                   | 30.000.000         | 13.278.960                   | 60.000.000           |
| 8.852.640                    | 14.400.000         | 8.852.640                    | 19.200.000         | 8.852.640                    | 24.000.000         | 8.852.640                    | 48.000.000           |
| <u>22.131.600</u>            |                    | <u>22.131.600</u>            |                    | <u>22.131.600</u>            |                    | <u>22.131.600</u>            |                      |
| 367.868.400                  |                    | 497.868.400                  |                    | 627.868.400                  |                    | 1.277.868.400                |                      |
| 147.147.360                  |                    | 160.569.000                  |                    | 160.569.000                  |                    | 160.569.000                  |                      |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                      |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                      |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                      |
| 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                    | 0                            |                      |
| 12.234.000                   |                    | 12.234.000                   |                    | 12.234.000                   |                    | 12.234.000                   |                      |
| <u>12.234.000</u>            |                    | <u>12.234.000</u>            |                    | <u>12.234.000</u>            |                    | <u>12.234.000</u>            |                      |
| 355.634.400                  |                    | 485.634.400                  |                    | 615.634.400                  |                    | 1.265.634.400                |                      |
| 88.908.600                   |                    | 91.754.000                   |                    | 91.754.000                   |                    | 91.754.000                   |                      |
| 46.004.760                   |                    | 56.581.000                   |                    | 56.581.000                   |                    | 56.581.000                   |                      |
| <b>220.721.040</b>           | <b>357.600.000</b> | <b>337.299.400</b>           | <b>476.800.000</b> | <b>467.299.400</b>           | <b>596.000.000</b> | <b>1.117.299.400</b>         | <b>1.192.000.000</b> |
| 6.928                        | 11.224             | 10.587                       | 14.965             | 14.668                       | 18.707             | 35.070                       | 37.414               |
| -4.100                       |                    | -4.100                       |                    | -4.100                       |                    | -4.100                       |                      |
| 2.828                        |                    | 6.487                        |                    | 10.568                       |                    | 30.970                       |                      |
| 933                          |                    | 2.141                        |                    | 3.487                        |                    | 10.220                       |                      |
| 788                          |                    | 788                          |                    | 788                          |                    | 788                          |                      |
| 1.721                        |                    | 2.929                        |                    | 4.275                        |                    | 11.008                       |                      |
| 54.837.608                   |                    | 93.308.467                   |                    | 136.208.467                  |                    | 350.708.467                  |                      |
|                              | 17%                |                              | 21%                |                              | 25%                |                              | 30%                  |
| 14,1%                        |                    | 17,9%                        |                    | 21,0%                        |                    | 27,0%                        |                      |
| 24,8%                        |                    | 27,7%                        |                    | 29,1%                        |                    | 31,4%                        |                      |
|                              | 1.474,04           |                              | 2.418,68           |                              | 3.428,85           |                              | 8.479,69             |
|                              | 46.961.440         |                              | 77.056.661         |                              | 109.239.651        |                              | 270.154.600          |

Fuente: elaboración propia con base en ContaPyme.

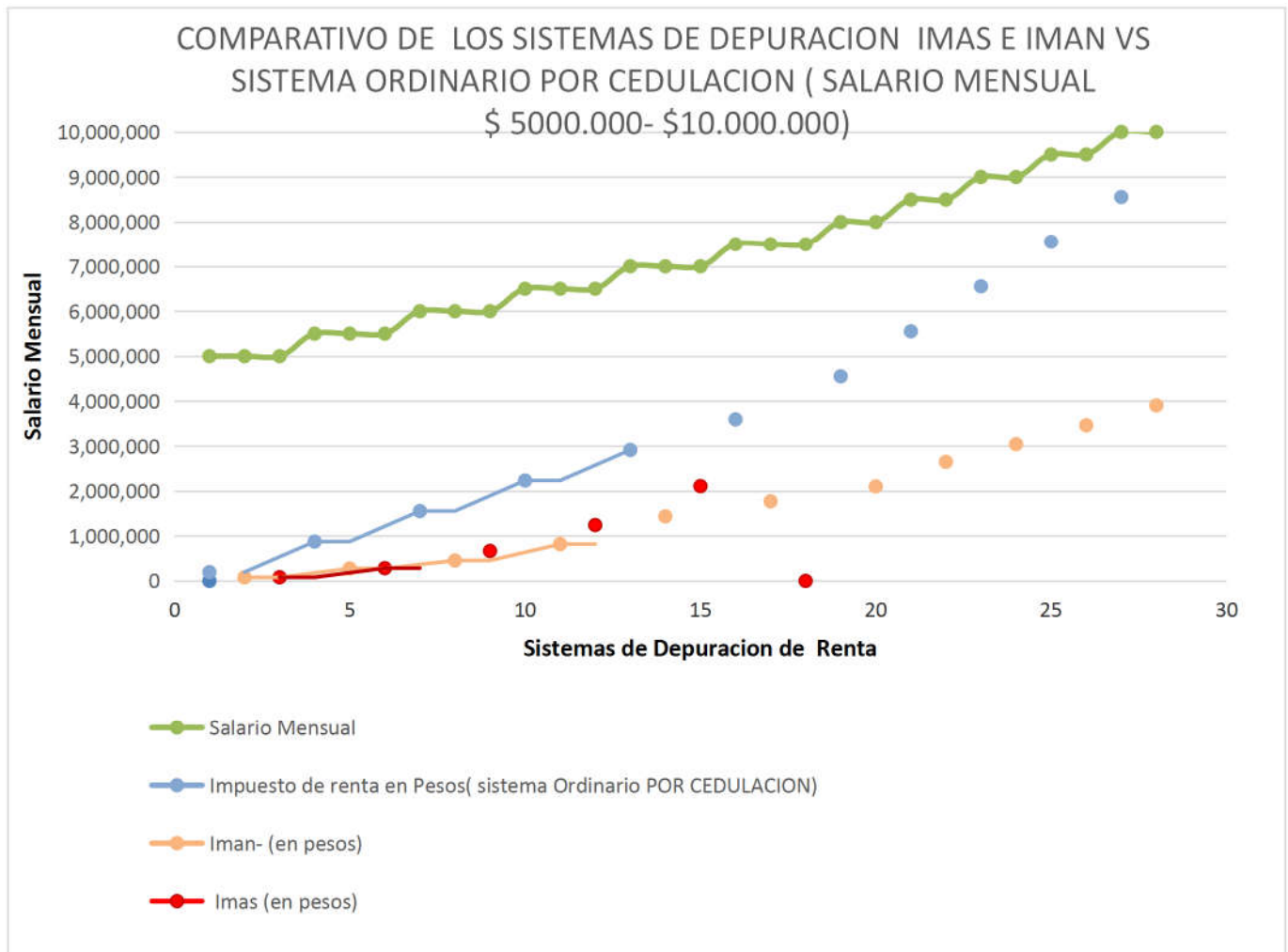
Tabla 9/9

*a*, RECAUDO POR RENTA ANUAL

| <b>Año</b>                  | <b>1. Renta (1.1.+1.2)</b> |
|-----------------------------|----------------------------|
| <i>2000</i>                 | 7.526.964                  |
| <i>2001</i>                 | 10.261.225                 |
| <i>2002</i>                 | 10.859.993                 |
| <i>2003</i>                 | 12.541.673                 |
| <i>2004</i>                 | 15.955.334                 |
| <i>2005</i>                 | 18.538.970                 |
| <i>2006</i>                 | 22.419.113                 |
| <i>2007</i>                 | 24.741.645                 |
| <i>2008</i>                 | 26.668.738                 |
| <i>2009</i>                 | 30.693.656                 |
| <i>2010</i>                 | 28.115.446                 |
| <i>2011</i>                 | 34.820.072                 |
| <i>2012</i>                 | 45.729.042                 |
| <i>2013</i>                 | 46.359.304                 |
| <i>2014</i>                 | 39.439.825                 |
| <i>2015</i>                 | 41.382.409                 |
| <i>2016</i>                 | 43.479.912                 |
| <i>2017 (1er trimestre)</i> | 11.675.950                 |

Fuente: DIAN

Grafica 1/4

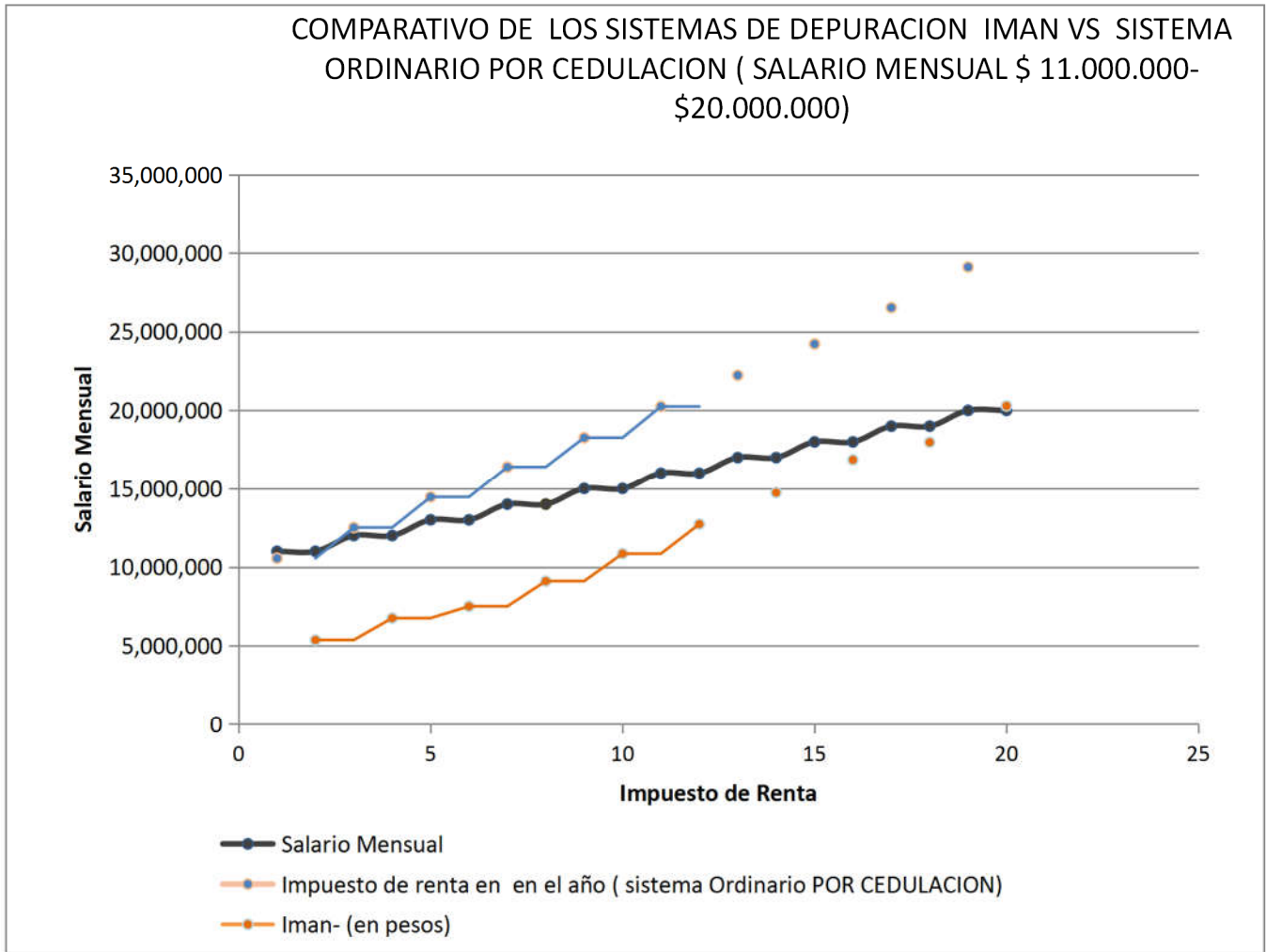


fuelle: elaborados por el autor

grafica 1- se analiza el comportamiento de los sistemas de depuración para persona natural en relación a los ingresos mensuales. se observa un crecimiento significativo del sistema Ordinario(cedulación) respecto a los sistemas Iman y el Imas, lo cual ocasionara que el valor a pagar sea mayor, generando así una carga impositiva que afectara al contribuyente.



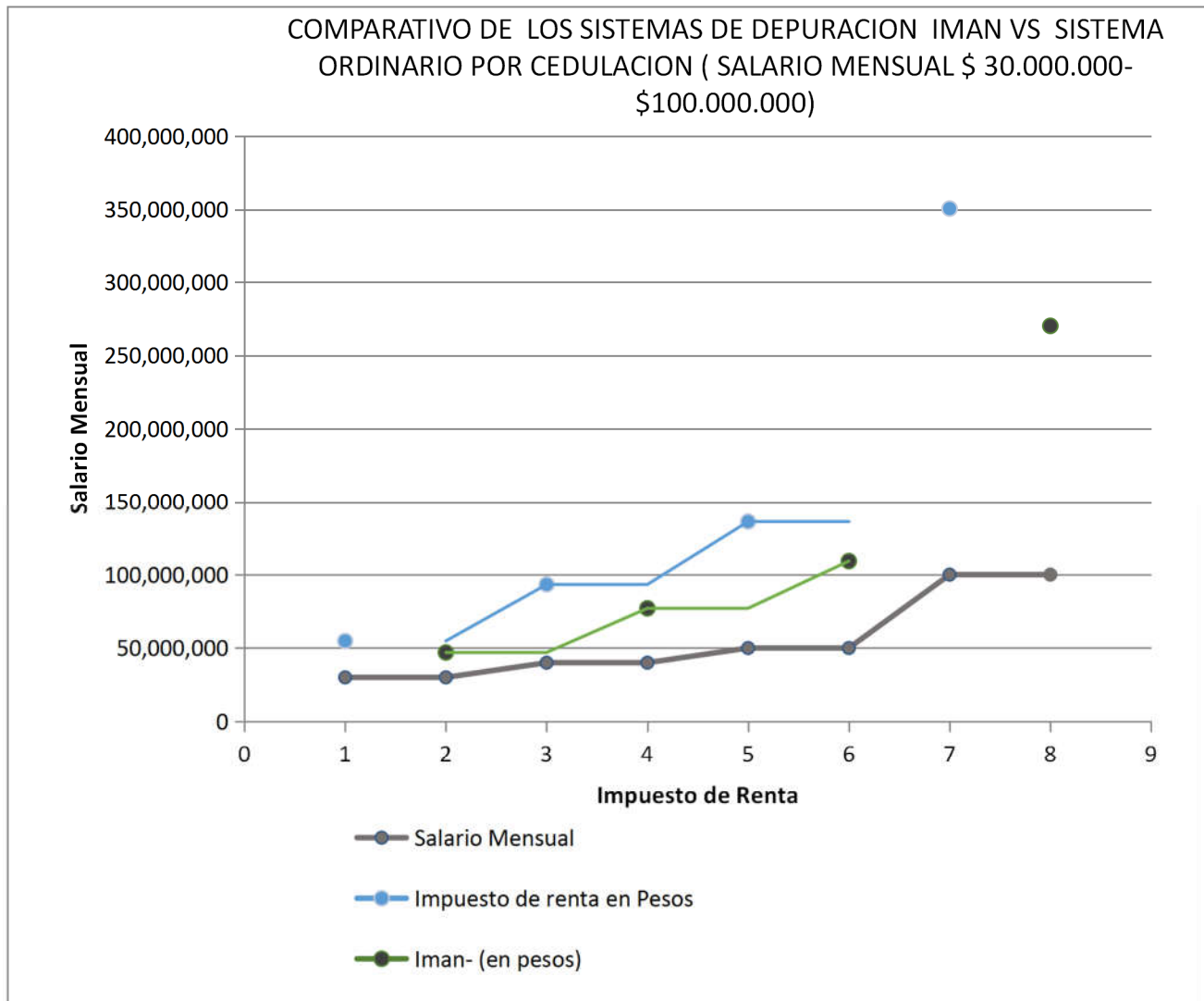
Grafica 2/4



fuelle: elaborados por el autor

grafica 2- se observa una variación del sistema Ordinario frente al salario mensual y al Iman puesto que en ambas situaciones es mayor el valor a pagar por el sistema de cedulación, lo cual indica una afectación directa al contribuyente puesto que se duplica o triplica el valor de la declaración.

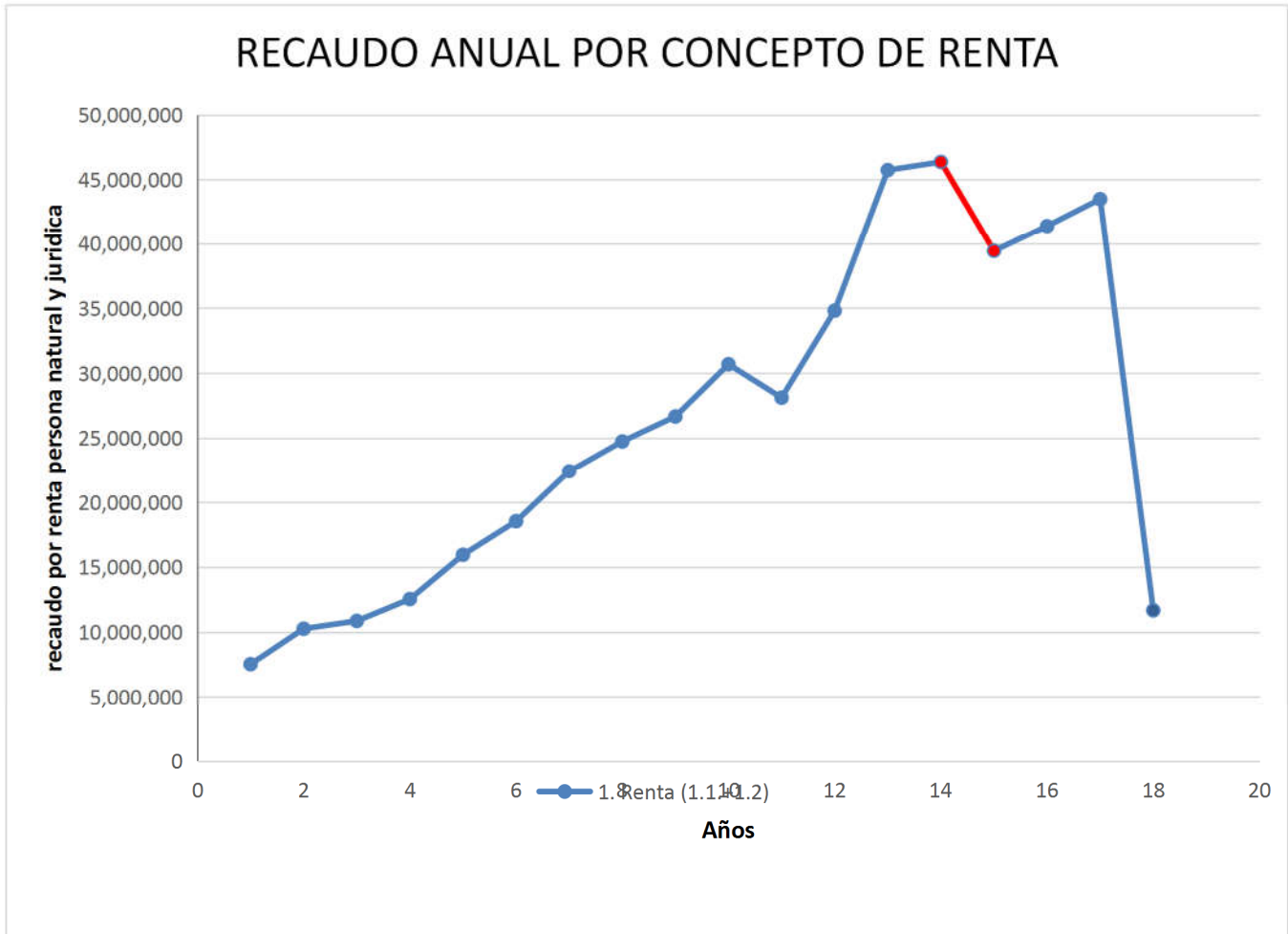
Grafica 3/4



fuelle: elaborados por el autor

grafica3- muestra un leve aumento en el sistema de depuración Alternativo Iman respecto a la tendencia que había mantenido con el sistema Ordinario, en gran parte por la reducción porcentual, por ejemplo en los ingresos mensuales de \$30.000.000, la variación porcentual es del 17% lo cual indica que se paga un valor más cercano al sistema ordinario, por otro lado si el ingreso mensual es de \$100.000.000 la variación porcentual sería del 30%, estos cambios están relacionados con los topes de Renta Gravable Alternativa (RGA), por el cual se calcula el sistema Iman.

Grafica 4/4



*fuentes: elaborados por el autor con base en DIAN*

Grafica 4- Es la compilación del recaudo fiscal realizado por la DIAN desde el año 2000 hasta la vigencia 2017, está compuesto por el impuesto de renta y complementarios, se observa un aumento en el recaudo, lo cual le permite a la administración realizar una mejor gestión, su enfoque esencial es el fortalecimiento en pilares fundamentales como lo son la lucha contra evasión y la elusión, la formalización del empleo y la progresividad en el impuesto de las personas naturales. es por tal motivo que en el año 2012 y con la intención de masificar esa buena gestión que se estaba realizando por la DIAN, surge la ley 1607, la cual incluyo aspectos relevantes como los criterios de residencia para efectos fiscales de las personas naturales, la clasificación de las personas naturales y la implementación de los sistemas de depuración para la persona natural. el efecto fue contrario a lo esperado por la DIAN puesto que, en vez de recibir mayores ingresos por concepto de rentas en personas naturales, terminaron realizando devoluciones por saldos a favor, se aprecia claramente el impacto en el año 2014, donde abruptamente descendió de \$46.349.304 a \$39.439.825, se puede inferir que este decrecimiento se debe principalmente a la inclusión de los sistemas de depuración Iman e Imas.

## Bibliografía

Alcaldía de Fusagasuga. (2013). *ACUERDO N° 078 ESTATUTO DE RENTAS*. Fusagasuga, Colombia.

Alcaldía de Fusagasuga. (14 de 02 de 2011). *Mapas y Territorios*. Obtenido de Mapas y Territorios: [www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co](http://www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co)

Arteaga, J. R. (1997). *Nociones fundamentales de derecho tributario* (Vol. 1 coleccion de textos juridicos). Universidad del Rosario.

Banco de la Republica. (2015). *Banco de la Republica*. Obtenido de [http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/reforma\\_tributaria](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/reforma_tributaria)

Diep, D. D. (2003). DOCTRINA. En D. D. Diep, *DOCTRINA* (pág. 72).

Direccion de Impostos y Aduanas Nacionales (DIAN). (31 de 10 de 2013). *Direccion de Impostos y Aduanas Nacionales (DIAN)*. Obtenido de Direccion de Impostos y Aduanas Nacionales (DIAN): <http://www.dian.gov.co/dian/12Sobred.nsf/af2b7ae7e9393d6e05256ed2006a9e63/5692e973042b58020525767b0068d661?OpenDocument>

Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. (2012). *DIAN*. Obtenido de DIAN: [http://www.dian.gov.co/contenidos/otros/identificar\\_sistema.html](http://www.dian.gov.co/contenidos/otros/identificar_sistema.html)

gaitan, j. p. (13 de 01 de 2017). *actualicese.com*. Obtenido de actualicese.com: <http://www.actualicese.com>

LEGIS. (2017). *REGIMÉN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO DE COLOMBIA*. Bogotá, Colombia: LEGIS.

Mateus, M. A. (Abril de 2013). *EQUIDAD Y EFICIENCIA EN DERECHO TRIBUTARIO*. Obtenido de EQUIDAD Y EFICIENCIA EN DERECHO TRIBUTARIO: <http://andresdiazm10.blogspot.com.co/2013/04/estudiante-dederecho-misael-andres-diaz.html>

Ministerio de Hacienda y Credito Publico. (s.f.). *MinHacienda*. Obtenido de MinHacienda: [http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/faces/oracle/webcenter/portalapp/pages/atencionalciudadano/Glosario.jspx;jsessionid=MKim5ywhO8sEVIZ3w\\_HKbdAO\\_1KvrZaHSw1LQAhZr66Gs0w0IZ7p!449589279?\\_afLoop=1889880981283177&\\_afWindowMode=0&\\_afWindowId=null#!](http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/faces/oracle/webcenter/portalapp/pages/atencionalciudadano/Glosario.jspx;jsessionid=MKim5ywhO8sEVIZ3w_HKbdAO_1KvrZaHSw1LQAhZr66Gs0w0IZ7p!449589279?_afLoop=1889880981283177&_afWindowMode=0&_afWindowId=null#!)

Moreno, A. M. (2008). *Derecho Financiero y Tributario. Parte general: lecciones de cátedra*. España: Lex Nova.

nep. (s.f.).

Núñez, E. O., & Rodriguez Cantillo, K. M. (2007). *Imaginario del contador público de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, seccional Santa Marta*. colombia: U. Cooperativa de Colombia, 2007.

ochoa perez, c. m. (s.f.). *Reforma Estructural Sofismas y Verdades*. Obtenido de <http://www.unaula.edu.co/sites/default/files/REFORMA%20ESTRUCTURAL-%20SOFISMAS%20Y%20VERDADES.pdf>

Roberto, S., & Juan Camilo, M. (2014). *Perspectivas Fiscales parte II*. En S. Roberto, & M. J. Camilo, *Perspectivas Fiscales parte II* (pág. 93). Colombia: Fedesarrollo.

Secretaria Distrital de Hacienda. (04 de 04 de 2014). *Secretaria Distrital de Hacienda*. Obtenido de <http://www.shd.gov.co/shd/node/133>

Universidad del Rosario. (2008). *Derecho Tributario.Escritos y Reflexiones*.

## REFERENCIAS

### Bibliografía

Alcaldía de Fusagasuga. (14 de 02 de 2011). *Mapas y Territorios*. Obtenido de Mapas y Territorios: [www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co](http://www.fusagasuga-cundinamarca.gov.co)

Alcaldía de Fusagasuga. (2013). *ACUERDO N° 078 ESTATUTO DE RENTAS*. Fusagasuga, Colombia.

Arteaga, J. R. (1997). *Nociones fundamentales de derecho tributario* (Vol. 1 colección de textos jurídicos). Universidad del Rosario.

Diep, D. D. (2003). DOCTRINA. En D. D. Diep, *DOCTRINA* (pág. 72).

gaitan, j. p. (13 de 01 de 2017). *actualicese.com*. Obtenido de actualicese.com: <http://www.actualicese.com>

LEGIS. (2017). *REGIMÉN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO DE COLOMBIA*. Bogotá, Colombia: LEGIS.

Mateus, M. A. (Abril de 2013). *EQUIDAD Y EFICIENCIA EN DERECHO TRIBUTARIO*. Obtenido de EQUIDAD Y EFICIENCIA EN DERECHO TRIBUTARIO: <http://andresdiazm10.blogspot.com.co/2013/04/estudiante-dederecho-misael-andres-diaz.html>

Moreno, A. M. (2008). *Derecho Financiero y Tributario. Parte general: lecciones de cátedra*. España: Lex Nova.

Nuñez, E. O., & Rodríguez Cantillo, K. M. (2007). *Imaginos del contador público de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, seccional Santa Marta*. Colombia: U. Cooperativa de Colombia, 2007.

Universidad del Rosario. (2008). *Derecho Tributario. Escritos y Reflexiones*.