

JUAN CAMILO RESTREPO

Hacienda Pública

3ª EDICION

UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA

Manuela Vega Arévalo

INDICE GENERAL

CAPITULO I LOS PROPOSITOS DE LA HACIENDA PUBLICA

I.	Descripción del objeto de la Hacienda Pública	15
II.	Enfoque dogmático y positivo	16
III.	Los propósitos de la Hacienda Pública	17
IV.	El suministro de bienes colectivos	19
V.	La función redistributiva de la Hacienda Pública	23
VI.	La neutralidad fiscal	24
VII.	Objetivos de la función redistributiva	25
VIII.	Formas de redistribución	26
	1. <i>Reparto personal de las rentas</i>	26
	2. <i>Reparto funcional de la renta</i>	26
	3. <i>Reparto sectorial o territorial</i>	27
	4. <i>Reparto entre agregados económicos</i>	27
IX.	La eficacia redistributiva de los diversos instrumentos fiscales	27
X.	La función estabilizadora	29
XI.	El consumo y la inversión	30
XII.	La estabilización económica en los países en vía de desarrollo	31
XIII.	Hacienda Pública y desarrollo	31
	1. <i>Las finanzas públicas y la formación de capital</i>	32
	2. <i>Contribución de las finanzas públicas al desarrollo económico</i>	35
	3. <i>Las finanzas públicas contribuyen a crear la equidad indispensable para el desarrollo económico</i>	37

CAPITULO II EL GASTO PUBLICO

I.	El concepto del gasto público	39
II.	La Ley de Wagner	41
III.	Críticas a la Ley de Wagner	43

IV.	La tendencia secular al crecimiento del gasto público	45
V.	El aporte keynesiano a la teoría del gasto público	47
VI.	El gasto público y su eficiencia - la demanda agregada	50
VII.	Tendencia del gasto público en Colombia	54

CAPITULO III INGRESOS FISCALES

SECCIÓN PRIMERA: EVOLUCION FISCAL DE COLOMBIA		59
I.	Estructura fiscal de la Colonia	59
II.	Diversas épocas de la tributación en América	60
III.	Clasificación de los tributos coloniales	61
	1. <i>Impuestos directos</i>	61
	a. Tributo de indios	62
	b. Bula de cruzada	63
	c. Medias anatas	63
	d. Mesada eclesiástica	64
	e. Otros impuestos a los eclesiásticos	64
	f. Enajenación de oficios o cargos públicos	64
	g. Donativos gratuitos	65
	2. <i>Impuestos indirectos</i>	65
	a. Los diezmos	66
	b. Quintos reales	66
	c. Venta de tierras realengas	67
	d. Almojarifazgo	68
	e. Avería	70
	f. Alcabala	70
	g. Armada de Barlovento	71
	3. <i>Rentas estancadas</i>	72
IV.	La situación fiscal al comienzo de la República	75
V.	La primera mitad del siglo XIX hasta la reforma de 1850	78
VI.	Los avances hacia la tributación directa	82
VII.	La prosperidad al debe y la crisis de los años treinta	84
VIII.	La reforma tributaria de 1935	85
IX.	Esteban Jaramillo (Anexo)	88

ANEXO

1.	<i>Memorias de la posguerra (1919 y 1921)</i>	91
	a. Impuesto a la renta: ingrediente de estabilidad	91
	b. El ingenio de las Cédulas de Tesorería	94
	c. Los billetes ingleses	98
	d. El monopolio de emisión	101
2.	<i>Memorias de la prosperidad al debe (1927 y 1928)</i>	103
	a. El desorden en las obras públicas	104
	b. Crédito externo para inversión productiva	107
	c. El equilibrio presupuestal	109
3.	<i>Memorias de la gran crisis (1932, 1933 y 1934)</i>	112

a.	Primera fase: el manejo ortodoxo de la crisis	113
b.	Segunda fase: el manejo heterodoxo o pragmático	118
c.	Las finanzas de la guerra	120
SECCIÓN SEGUNDA: CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PÚBLICOS		123
X.	Ingresos ordinarios y extraordinarios	123
XI.	Rentas de dominio público	123
XII.	Tasas	125
XIII.	Diferencia entre tasa e impuesto	126
XIV.	Contribuciones parafiscales	127
XV.	Impuestos (noción)	127
SECCIÓN TERCERA: FUNDAMENTOS DE LA TRIBUTACIÓN		128
XVI.	Justificación económica de los impuestos	128
XVII.	Evolución histórica del impuesto	131
XVIII.	Las reglas de Adam Smith	133
SECCIÓN CUARTA: LOS PRINCIPIOS RECTORES DE LA TRIBUTACIÓN		135
XIX.	Neutralidad	135
XX.	Equidad	136
XXI.	Teoría del beneficio	136
XXII.	Principio de la capacidad de pago	137
XXIII.	Concepto de equidad y relación con la alícuota del impuesto y la base imponible	139
XXIV.	Costo mínimo de recaudación y pago	139
SECCIÓN QUINTA: CLASIFICACIÓN DE LA TRIBUTACIÓN		141
XXV.	Impuestos directos e indirectos	141
XXVI.	Carga y elasticidad tributaria	142
XXVII.	Conclusión	142

CAPITULO IV
PRINCIPALES IMPUESTOS DEL GOBIERNO CENTRAL

I.	Introducción	145
II.	Historia del impuesto de renta (Europa y Estados Unidos)	147
III.	Historia del impuesto a la renta en Colombia	150
IV.	Concepto de ingresos fiscales	152
V.	Determinación de la renta	155
VI.	Efectos de la inflación sobre la tributación	158
VII.	Retenciones y anticipos	159
VIII.	Las amnistías	161
IX.	Las presunciones	162
X.	Impuesto a las sociedades	162
XI.	Características del impuesto a la renta sobre las sociedades	164
XII.	¿Es transferible el impuesto sobre las sociedades?	165

XIII.	Integración de la tributación entre las sociedades y sus socios	166
XIV.	Impuestos complementarios al de renta	169
XV.	Tendencias de las modernas reformas tributarias en cuanto al impuesto de renta	172
XVI.	Impuestos a las ventas. Evolución	174
XVII.	Impuesto al valor agregado	176
XVIII.	Impuesto de aduana	178

CAPITULO V PRESUPUESTO

I.	La importancia del presupuesto en la sociedad moderna	187
II.	El proceso histórico de formación de la noción de presupuesto	189
III.	Diversas doctrinas sobre la naturaleza jurídica del presupuesto	190
	1. <i>Teoría dualista</i>	190
	2. <i>El presupuesto como acto-condición</i>	192
	3. <i>El presupuesto como acto jurídico complejo</i>	192
	4. <i>El presupuesto como acto político</i>	193
	5. <i>El presupuesto como ley formal y material</i>	193
IV.	Concepto jurídico del presupuesto	194
V.	Los principios presupuestales	195
	1. <i>Principio de la unidad presupuestal</i>	197
	2. <i>Principio de la anualidad</i>	198
	3. <i>Principio de la universalidad</i>	204
	4. <i>Principio de la unidad de caja</i>	205
	5. <i>Principio del equilibrio presupuestal</i>	206
	6. <i>Principio de la planificación</i>	212
	7. <i>Principio de la programación integral</i>	213
	8. <i>Principio de la especialización</i>	214
	9. <i>Principio de la inembargabilidad</i>	215
	10. <i>Principio de la coherencia macroeconómica</i>	216
	11. <i>Principio de la homeostasis presupuestal</i>	216
VI.	Naturaleza jurídica del estatuto orgánico del presupuesto	216
VII.	Cobertura del estatuto orgánico del presupuesto	218
VIII.	El sistema presupuestal	219
IX.	Consejo Superior de Política Fiscal	221
X.	Presupuesto de rentas y recursos de capital	221
	1. <i>Ingresos corrientes</i>	222
	2. <i>Contribuciones parafiscales</i>	223
	a. Origen preconstitucional del concepto	225
	b. El marco constitucional	226
	c. ¿Deben figurar las contribuciones parafiscales en el presupuesto nacional?	228
	d. ¿Es la "parafiscalidad" un concepto útil?	229
	3. <i>Fondos especiales</i>	230
	4. <i>Recursos de capital</i>	230
	a. Los recursos del balance del tesoro	230
	b. Los recursos de crédito interno y externo	230

	c. Los rendimientos de operaciones financieras	231
	d. El mayor valor en pesos	231
	e. Las donaciones	232
	f. El excedente financiero de los establecimientos públicos	232
	g. Las utilidades del Banco de la República	234
	5. <i>Ingresos de los establecimientos públicos</i>	234
XI.	Presupuestos de gastos o ley de apropiaciones	235
XII.	El gasto público social	238
XIII.	Los diversos tipos de apropiaciones	239
XIV.	Distinción entre gastos de funcionamiento y gastos de inversión	241
XV.	Preparación del presupuesto	243
XVI.	Cálculo de los ingresos	244
	1. <i>Método automático</i>	244
	2. <i>Método del año penúltimo</i>	245
	3. <i>Método del recaudo</i>	245
XVII.	¿Quién prepara el presupuesto?	246
XVIII.	Presentación del presupuesto	247
XIX.	El presupuesto complementario	248
XX.	Estudio del presupuesto en el Congreso	251
XXI.	Restricción a la iniciativa parlamentaria en materia de gasto público	253
XXII.	Alcance de la iniciativa legislativa	262
XXIII.	Repetición del presupuesto	263
— XXIV.	Liquidación del presupuesto	265
XXV.	Ejecución del presupuesto	267
	1. <i>El programa de caja</i>	267
	2. <i>Recaudo de rentas</i>	270
	3. <i>Modificaciones al presupuesto</i>	270
	a. <i>Créditos adicionales (suplementales y extraordinarios)</i>	271
	b. <i>Desconstitucionalización de los créditos suplementales y extraordinarios</i>	272
	4. <i>Reservas de apropiación y de caja</i>	273
XXVI.	El control presupuestal	275
	1. <i>Control político</i>	275
	2. <i>Control financiero y económico</i>	277
	3. <i>Control fiscal</i>	278
	a. <i>Principios del control fiscal</i>	278
	b. <i>Los sistemas de control</i>	280
	c. <i>Control posterior y selectivo</i>	281
	d. <i>Contador General</i>	282
XXVII.	Eliminación de rentas con destinación específica	282
XXVIII.	Crédito público	283
XXIX.	Criterios de tributación	283
XXX.	Servicios públicos	283
XXXI.	Banca Central	284
XXXII.	Planeación	285

CAPITULO VI LA DEUDA PUBLICA

I.	La historia de la deuda pública	288
II.	Clasificación de la deuda pública	294
III.	Deuda consolidada y deuda flotante	295
IV.	Concepto general del déficit	297
V.	Maneras de financiar el déficit	299
VI.	Diversos conceptos de déficit	300
	1. <i>Déficit presupuestal</i>	300
	2. <i>Déficit fiscal</i>	301
	3. <i>Déficit de operaciones efectivas</i>	301
	4. <i>Déficit de tesorería</i>	301
VII.	El origen político del déficit fiscal	302
VIII.	Operaciones de Tesorería	310
IX.	Operaciones de Mercado Abierto	313
X.	Antecedentes de las Operaciones de Mercado Abierto	315
XI.	Crisis de la deuda externa latinoamericana	322
XII.	Vínculos entre déficit fiscal y el financiamiento externo	325
XIII.	Manejo dado por Colombia a la deuda externa	333
	1. <i>Moratorias de pago de capital</i>	333
	2. <i>Reprogramación y/o refinanciación</i>	334
	3. <i>Refunding y Roll-Over</i>	335
	4. <i>Moratoria en pagos de interés</i>	336
	5. <i>Capitalización de intereses</i>	336
	6. <i>El repudio de la deuda</i>	338
	7. <i>Condonación y/o alivio a la deuda</i>	339
XIV.	El crédito público en la nueva Constitución	345

CAPITULO VII FINANZAS TERRITORIALES

I.	Planteamiento general	347
II.	Contexto histórico	348
III.	¿Descentralización o autonomía?	353
IV.	Las transferencias de recursos nacionales hacia departamentos y municipios	357
V.	El situado fiscal	357
VI.	Participación de los municipios en los ingresos corrientes de la nación	359
VII.	Participación en las regalías	360
VIII.	Clasificación de los ingresos de las entidades territoriales	361
IX.	Departamento	361
X.	Municipio	362
XI.	Las transferencias en la nueva Constitución	363
	 BIBLIOGRAFIA	 371