

**Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en
más de 50 municipios en Colombia.**



**Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en
más de 50 municipios en Colombia.**

García-Valencia, Angie Catherine

Martínez- Rocha, Angela Marcela

Niño- Bejarano, Yeimmy Cristina

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

agosto de 2022

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

García-Valencia, Angie Catherine

Martínez- Rocha, Angela Marcela

Niño- Bejarano, Yeimmy Cristina

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

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

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

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

agosto de 2022

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Dedicatoria

La vida es de experiencias, pero ellas no son exitosas si no tuviéramos a nuestro alrededor quién nos de la fuerza para lograr lo que nos proponemos. Por eso este proyecto se lo dedico a Dios, a mis padres, mi esposo, hijos, hermanos y compañeras de grupo; sin ellos no hubiese florecido un fruto en mi vida.

Angie García

Dedico este logro cumplido, especialmente a Dios y a mis ángeles que me acompañan siempre y que me dan la fortaleza para llevar a cabo todos mis proyectos.

A mi querida familia en especial mi esposo, mi madre, mi hija, mi nieta y mi estimado primo quienes han sido mi apoyo y motivación en todo momento.

Al profesor y a mis compañeras de equipo ya que sin su ayuda no hubiese sido posible lograrlo.

Angela Martínez

Los retos nos lo imponemos cada uno y hoy con satisfacción puedo decir que lo logre, con ayudas de personas que creyeron en mí y me impulsaron día a día; por eso dedico este logro a Dios, a mi madre que desde el cielo siempre me cuida, a mi padre, hermanos, sobrinos, mi novio que son mi motivación diaria y mis compañeras de grupo que fueron la compañía durante la ejecución de esta meta.

Yeimmy Niño

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Agradecimientos

En primer lugar, queremos agradecer a los docentes de la Corporación Universitaria Minuto de Dios, quien con sus conocimientos y apoyo nos guiaron a través de cada una de las etapas de este proyecto para alcanzar los resultados que buscábamos, en especial al docente Campo Elías López Rodríguez.

Gracias a la universidad por brindarnos los recursos y herramientas que fueran necesarias para llevar a cabo la investigación, en un programa académico muy satisfactorio para nuestro progreso profesional.

Gracias a las familias, amigos, compañeros de estudios que nos dieron el ánimo de seguir, de no desfallecer y darle sentido a la finalización de este proyecto.

Gracias a Dios por permitirnos conocernos y darnos la oportunidad de compartir con personas honestas, sencillas, profesionales y excelentes seres humanos, ya que fue enriquecedor aprender de todos.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Contenido

Resumen	8
Abstract	9
1. Introducción	10
2. Referentes teóricos	16
3. Metodología	23
4. Resultados	27
4.1. Impacto administrativo de las empresas	27
4.2. Riesgo administrativo en materia fiscal y económica al interior de las organizaciones	
32	
4.3. Plan de mejoramiento en la presentación del ICA en Colombia.....	39
5. Conclusiones	51
Referencias bibliográficas	55

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Lista de tablas

1	Tabla 1. Análisis de información.	24
2	Tabla 2. Referencias de consulta	25
3	Tabla 3. Formato control información	35
4	Tabla 4. Formulación de la planeación tributaria	41
5	Tabla 5. Identificación de factores	41
6	Tabla 6. Cantidad de municipios con tipo de formulario físico	45
7	Tabla 7. Evaluación de la planeación	47

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Lista de figuras

1	Figura 1. Características del recurso humano.	29
2	Figura 2. Planeación tributaria. Fases	32
3	Figura 3. Riesgo en aseguramiento tributario	33
4	Figura 4 Ciclo mitigación riesgo fiscal	38
5	Figura 5. Cuenta de municipios con formulario físico	45

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Impact of the industry and commerce tax on companies with tax liability in more than 50 municipalities in Colombia.

Resumen

Para las empresas es importante conocer cuál es el impacto del impuesto de industria y comercio a los cuales se enfrentan cuando tienen la obligación de declarar en más de 50 municipios desde el desarrollo de su ejercicio empresarial. Por ello, el objetivo de esta investigación es analizar el impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia. Se utilizó el alcance descriptivo con un enfoque cualitativo por medio de revisión documental. Dentro de los hallazgos sobresalen los vacíos en la norma puesto que no existe claridad entre las alcaldías municipales. Los inconvenientes administrativos como desgaste en la territorialidad del impuesto, el riesgo fiscal y financiero a los que someten las compañías, la importancia de contar con personal capacitado para el ejercicio de la presentación del ICA y así mismo la importancia de que se establezca un plan estratégico en cuanto a formulación de la planeación tributaria, la identificación de factores claves y la continua evaluación de la planeación. Para concluir, es importante que la información normativa y la necesidad de realizar la buena ejecución genere una política para el cumplimiento de un procedimiento estratégico a nivel organizacional, teniendo en cuenta el recurso humano, tecnológico y logístico y así mismo fortalecer su control interno y aseguramiento tributario para

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

no convertir el desconocimiento de la normativa y/o el incumplimiento en un riesgo fiscal para la organización.

Palabras claves: Industria y comercio, obligación tributaria, impacto administrativo, normatividad municipal.

Abstract

It is important for companies to know the impact of the industry and commerce tax they face when they have the obligation to file a tax return in more than 50 municipalities in the course of their business activities. Therefore, the objective of this research is to analyze the impact of the industry and commerce tax on companies with tax obligations in more than 50 municipalities in Colombia. The scope is descriptive with a qualitative approach through documentary review. Among the findings, the gaps in the regulation stand out, since there is no clarity among the municipal mayors' offices. The administrative inconveniences such as wear and tear in the territoriality of the tax, the fiscal and financial risk to which the companies are subjected, the importance of having trained personnel for the exercise of filing the ICA and also the importance of establishing a strategic plan regarding the formulation of tax planning, the identification of key factors and the continuous evaluation of the planning. To conclude, it is important that the normative information and the need to carry out a good execution generates a policy for the compliance of a strategic procedure at organizational level, taking into account the human, technological and logistic resources, as well as strengthening its internal control and tax assurance in order not to turn the lack of knowledge of the regulations and/or non-compliance into a tax risk for the organization.

Keywords: Tax management, industry and commerce, tax liability, municipal regulations.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

1. Introducción

En Colombia el impuesto de industria y comercio (ICA) es un tributo territorial que se genera por la realización directa o indirecta de cualquier actividad comercial, industrial o de servicios, este es recaudado por los 1103 municipios con los que cuenta el país, los cuales son autónomos en definir su normatividad; por ende, cada uno tiene su estatuto tributario (Manrique Mejía, 2020). Esto está creando diversos inconvenientes en las empresas, especialmente las que tienen obligación de tributar en más de 50 municipios, puesto que se generan reprocesos asociados con la auditoría para la parte administrativa y contable, así como para la presentación y pago de diversas liquidaciones, teniendo en cuenta que la normativa es diferente en cada municipio.

El artículo 287 de la Constitución Política de Colombia señala que las autoridades territoriales tienen la autonomía para su gestión, entre sus derechos está administrar los recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, el ICA es uno de los más importantes para los municipios pues con este recaudo se contribuye en gran parte en el desarrollo de cada territorio.

Según Escudero Caviedes (2016) los elementos del impuesto de industria y comercio son el hecho generador que hace referencia a las actividades industriales, comerciales y de servicios, desarrolladas por personas naturales o jurídicas en cualquier municipio. El sujeto activo es quien recibe y exige el impuesto, es decir, el municipio donde se ejercen las actividades; mientras que

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

el sujeto pasivo es el responsable de la obligación tributaria o contribuyente, y las tarifas son el porcentaje que se aplica a la base gravable para determinar el impuesto a pagar.

La base gravable del ICA de acuerdo con Romero Alejo et al., (2020) está constituida por todos los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el periodo gravable incluidos los ingresos por rendimientos financieros y comisiones como está soportado por el capítulo II del artículo 196 de la ley 1819 de 2016. Así mismo no hacen parte de la base gravable los ingresos por actividades exentas, excluidas o no sujetas también las devoluciones rebajas y descuentos, exportaciones y ventas de activos fijos.

Dependiendo de cada municipio, Romero Torres (2015) señala que la periodicidad de la declaración puede ser bimestral o anual y las tarifas las ordena cada municipio teniendo en cuenta las establecidas en la ley 14 de 1983 artículo 33 donde señala que las actividades comerciales tienen un rango de tarifas del 2 al 7 por mil y para actividades comerciales y de servicios tarifas del 2 al 10 por mil, con la ley 1819 de 2016 se ordenó crear un formulario único para la presentación del ICA para todos los municipios el cual fue prescrito por el ministerio de hacienda mediante Resolución 4056 de 2017 para ser utilizado por todos los contribuyentes ante cualquier municipio del país el cual se implementó a partir del año 2018 y ha sido de gran ayuda para todas las empresas ya que antes debían diligenciar un formulario diferente por cada municipio.

Es de destacar la apreciación que tiene De los Ríos (2018) donde argumenta que de acuerdo a las actividades que se gravan con el ICA surgen inconvenientes a la hora de determinar

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

el espacio territorial donde se realicen las actividades ya sea industrial, comercial o de servicios por el contribuyente en varios municipios simultáneamente y en el mismo periodo gravable por no tener la claridad al momento de establecer la parte activa del gravamen, es decir qué municipio puede exigir la obligación tributaria.

Así como el impuesto de industria y comercio, las obligaciones tributarias en Colombia son el pago de tributos que surgen como consecuencia de la necesidad de solventar el sostenimiento de los gastos del estado (Trujillo, 2010), esto haciendo una relación entre los contribuyentes y la administración, otorgando al estado el derecho a reclamar el pago de tributos de acuerdo con la capacidad económica del sujeto pasivo convirtiendo este vínculo en una obligación para el contribuyente, lo anterior de acuerdo con lo consagrado en los artículos 1 y 2 del estatuto tributario colombiano. El ingreso por tributos genera en un estado estabilidad social y económica, para ello la administración busca fomentar el cumplimiento voluntario para la presentación y pago.

Como anteriormente se menciona, las obligaciones tributarias en Colombia deben contar con los elementos principales, entre los que sobresalen el sujeto pasivo, sujeto activo, hecho imponible y/o generador, causación, base gravable, tarifa y periodo gravable, aclarando que para cada tributo se debe tener claro lo establecido por la ley y/o entidad que lo administra (Pinillos, 2019). En el país la principal administradora de los tributos es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en cuanto impuesto nacionales como lo son renta, IVA y retención en la fuente entre otras, y a nivel territorial son las secretarías de hacienda u/o alcaldías de cada municipio; esto aplica para impuesto con industria y comercio, predial y de vehículos. Para esta

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

última administración se debe tener claro lo consagrado en la ley 1819 del 2016. Cada una de estas administraciones están en la obligación de fomentar y requerir que el contribuyente realice la cancelación de los tributos.

Según Castro et al., (2015) el incumplimiento de la carga impositiva conlleva a una correspondiente sanción como se consagra en el artículo 643 del estatuto tributario colombiano; la omisión en la presentación de las declaraciones tributarias por parte de los contribuyentes u obligados a declarar serán objetos de sanción, dependiendo el caso o impuesto. El desconocimiento por parte del contribuyente de sus obligaciones tributarias no es una excusa ya que es función directa de educación de este y divulgación y promoción de la política educativa por parte de la administración. A parte de la sanción por no presentación también se encuentran entre los artículos 640 al 647 del estatuto tributario nacional la sanción mínima, por extemporaneidad sin y con emplazamiento, por corrección, la relativa a la declaración de ingresos y patrimonio y por inexactitud.

Con respecto al nivel empresa, es momento de pensar en ese impacto administrativo de las organizaciones, pues desde una visión real del negocio en Colombia, la carga impositiva, laboral, así como los costos administrativos para llevar a cabo la actividad económica, requieren de gran valor de proyecciones con la experiencia y necesidad de cumplir con los aspectos de talento humano y procesos de direccionamiento.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Dentro de estos procesos se resalta la importancia del concepto de administración el cual involucra, la conceptualización del método de planear, organizar, direccionar, ejecutar y controlar (Cardona, 2013), lo que refiere que las empresas requieren de ese personal, esos procesos, áreas organizadas de tal manera que contribuyan al mejoramiento día a día de esta. Dicha realidad existe desde los inicios, con lo cual es necesario que todos estén organizados y llevar a cabo planes de mejoramiento empresarial, con el fin de lograr los tres principios básicos de eficiencia, eficacia y ser eficaces.

La clave para entender el desarrollo de una organización se basa en una actividad administrativa científica de estudio y análisis, de cómo se realizan y desarrollan las matrices de aplicaciones, en la técnica se realiza desde el punto de vista de organizar el método científico en el desarrollo de los procesos, de tal forma que integren la dirección de componentes humanos, materiales físicos, tecnología para el logro de objetivos generales de una organización y estratégicos dentro de una área específica (López, 2012).

Ahora bien, pensando en esa necesidad se analizará esas características administrativas para conocer ese impacto económico, recurso humano y el orden impositivo para la presentación de impuestos como el de Industria y comercio considerado un tributo municipal. Se observa el impacto económico el cual se desarrolla en la medida en que las empresas provisionen esos gastos tributarios, los posibles pagos de multas, sanciones e intereses de mora y la necesidad de contribuir con en el territorio donde ejerzan estas. En cuanto al recurso humano, el análisis de funciones, orden jerárquico y el tiempo de ejecución de las actividades.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

La conceptualización del orden impositivo va de la mano con la necesidad de uso del recurso humano, es decir el centro operativo desde la lectura e interpretación de la norma, la programación con base al planteamiento de los territorios y la elaboración y ejecución de la presentación oportuna de los impuestos. Teniendo en cuenta lo anterior del desarrollo administrativo para la presentación de los impuestos, las empresas se ven en el ámbito de carga tributaria, no solo desde el nacimiento del gasto, sino también en el concepto de involucrar al personal necesario y capacitado para tal labor.

Por ello, es importante instrumentar ese método de ejecución a un área como es la de impuestos en una organización en Colombia, donde no existe tal magnitud desde el punto de vista gubernamental, escenario donde no se tienen en cuenta las empresas ya que hay muy poca normatividad nacional para este impuesto, lo que no es imposible de desarrollar puesto que en Colombia las organizaciones se caracterizan por adaptarse a todo tipo de regulación y así mismo cumplir; pero es en el sentido de servir una regulación para las compañías y evitarle las cargas impositivas administrativas cuidando el crecimiento y desarrollo económico del país.

De acuerdo con lo planteado anteriormente ¿Cuál es el impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia? Para resolver la conceptualización es preciso determinar el impacto administrativo de las empresas, identificar el riesgo administrativo en materia fiscal y económica al interior de las organizaciones, y construir un plan de mejoramiento en la obligación de la presentación del ICA en Colombia.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

2. Referentes teóricos

El sistema tributario es la principal fuente de financiamiento en las economías, debe ser claro y unificado y de esa manera el contribuyente debe poder cumplir con la normatividad vigente (Sosa, 2018). Por ello, Zambrano-Velandia (2021) menciona que en la constitución política de 1991 se estipulan los impuestos territoriales y en los concejos municipales se fijan cada elemento del tributo como son sujeto activo, sujeto pasivo, hecho generador, base gravable y tarifas. Cabe resaltar que las leyes tributarias en el país juegan un papel importante ya que, a medida de la capacidad de aplicarlas, se disminuye el riesgo que los contribuyentes incumplan en sus obligaciones tributarias (Castro et al., 2015).

Uno de los impuestos más representativos en el territorio nacional es el impuesto de industria y comercio, y según Blanco et al., (2018) el ICA es un tributo directo el cual recae sobre todas actividades industriales, comerciales, de servicios y financieros ejercidas en cada municipio de Colombia el cual contribuye al óptimo desarrollo de la economía. Este impuesto se consolida en materia organizacional con el fin de recaudar para las administraciones locales un ingreso constante y mantener al día sus finanzas públicas, considerando así que las entidades territoriales gozan de autonomía para la gestión de sus intereses (Pongutá & Espejo, 2013). De acuerdo con Sosa (2018) los municipios están facultados por las asambleas departamentales para cobrar el tributo a las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades dentro de la jurisdicción territorial.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

El ICA grava actividades de servicios, industriales y comerciales de personas naturales o jurídicas con o sin establecimiento de comercio regido con estatuto de cada municipio (Zambrano, 2021); de igual manera, en esas actividades se debe tener en cuenta lo reglamentado en las leyes que las rigen o en este caso por la ley 49 de 1990 (Ceballos, 2019). El impuesto de industria y comercio se paga sobre los ingresos y la normatividad y tarifas las define cada municipio por ende se ha presentado varias dificultades en cuanto al procedimiento para declarar (Sosa, 2018).

Como mencionan Caro Pérez et al., (2021) un aumento en los ingresos tributarios conlleva a un buen desarrollo social contribuyendo a mejorar la situación de las principales problemáticas que se presentan en cada territorio; por ello, el gobierno en su plan de desarrollo debe contemplar alternativas para el mejoramiento del recaudo competente a los evasores fiscales, como lo ha realizado la DIAN para contribuir en esta problemática (García Mayorga, 2017). También la territorialidad del ICA en materia de su problemática en el recaudo se debe a la discrepancia entre la normatividad y los acuerdos jurídicos de cada administración (Ceballos Bejarano, 2019).

De una forma más técnica Blanco-La Rotta & Esquivel-Cruz (2018) describen que la descentralización es la delegación de autoridad y contiendas que las entidades territoriales tienen el rigor de ejercer, las cuales están originadas con el fin de delegar responsabilidades y funciones específicas para ejercer asuntos internos en cada región de Colombia. En el análisis del ICA la normatividad, procedimientos y políticas de descentralización para la autonomía en el recaudo y distribución administrativa de los recursos obtenidos de los contribuyentes son para evidenciar la carga impositiva para la organización (Pongutá & Espejo, 2013); igualmente, la administración y

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

gobierno nacional no solo deben trabajar en la inspección, vigilancia y control en otras palabras en fiscalización, sino también en la normativa para que sea más clara y entendible (García, 2017).

Pérez (2018) afirma que la retención de ICA hace parte de los impuestos municipales, los contribuyentes deben seguir la normatividad de cada municipio teniendo en cuenta que varían en las tarifas y bases gravables; por otro lado, Ceballos (2019) resalta que, en caso de administraciones de tributos territoriales con altas tarifas para el ICA, llevan al contribuyente a buscar refugio en otro municipio con impuestos bajos y así disminuir la obligación tributaria. Es importante que la administración local promueva la cultura sobre el pago y presentación del ICA, generando beneficios y acciones de transparencia en el sentido de generar prácticas que beneficien al sujeto activo y sujeto pasivo (Tibabisco-Castañeda, 2018).

Según Romero et al., (2020) la planeación tributaria es el instrumento por el cual las organizaciones estabilizan las cargas impositivas para evitar sanciones, costos y gastos que van en contra de la gestión financiera; esta es menester en todo campo de una organización ya que busca tener una constante realización de eficiencia y eficacia demostrando bajar costos y consolidar las políticas para evitar riesgos financieros (Pastor, 2009); para lo cual la administración de una área como tributaria el correcto uso de una planeación, ejecución, coordinación y control de las actividades en donde se involucran los sistemas y factores necesarios para su finalidad financiera (Ricalde, 2016).

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Colombia como estado social de derecho, se basa en los principios de equidad, eficiencia y progresividad, para lo cual el impuesto de industria y comercio es uno de los tributos de mayor importancia (Sosa, 2018); de ahí, que es uno de los más representativos en los ingresos de Bogotá, ya que dicha obligación basa su hecho generador en la ubicación geográfica que se origine (Alfaro et al., 2019). Por ejemplo, en Viotá Cundinamarca la mayoría de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio corresponden a zona rural, donde algunas veredas presentan un crecimiento con la apertura de nuevos negocios (Zambrano Velandia, 2021).

También Bogotá D.C. por ser distrito capital del país tiene algunos privilegios legales en su sistema tributario como establecer tarifas más altas que otros municipios y recaudar impuestos municipales y departamentales (Alfaro et al., 2019). La planeación tributaria se convierte en un elemento necesario aperturando un modelo estratégico para no generar riesgo de costos fiscales innecesarios (Romero et al., 2020) y el proceso administrativo como mecanismo por el cual se realizan las actividades de una empresa para el funcionamiento óptimo y cumplimiento de objetivos (Ricalde, 2016).

En el proceso administrativo está la necesidad de tener una ejecución de actividades bien desarrolladas con equipos de trabajo unidos resaltando los recursos humanos, materiales y tecnológicos participen de forma eficiente y evitar sanciones (Ricalde, 2016). Enmarcando lo contemplado por Romero et al., (2020) es necesario clasificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas para consolidar organización administrativa y conocer los riesgos a los que se enfrenta el proceso de impuestos y reaccionar a tiempo con una matriz bien estructurada.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

La administración debe tomar medidas para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con los dos tipos como es la incentivadora del cumplimiento y la disuasoria del incumplimiento (Castro-Godoy et., al 2015).

Como afirman Nieto et al., (2015) el tamaño de una empresa es la agrupación que determina la magnitud de producción y cantidad de colaboradores; por lo que básicamente establece el nivel, en cuanto a mayor labor más grande es la empresa; así mismo desde el punto de vista de organización la gestión se caracteriza por tener un orden administrativo y preservar garantías, esto relaciona la estabilidad económica y financiera (Pastor, 2009). En una estructura tributaria de una empresa se relacionan el diagnóstico de la carga fiscal, la validación de una matriz DOFA, y la implementación de un proceso o área organizada para llevar a cabo la responsabilidad impositiva (Romero et al., 2020).

La constitución política de 1991 estipula los impuestos territoriales y los concejos municipales fijan cada elemento del tributo como son sujeto activo, sujeto pasivo, hecho generador, base gravable y tarifas (Zambrano Velandia, 2021). El ICA, siendo un tributo especial y autónomo de cada territorio, somete a las empresas a su contribución de manera individual lo que proporciona un procedimiento tributario único de acuerdo con la obligación y ejercicio de cada organización (Blanco La Rotta et., al 2018) ; así mismo, Ceballos Bejarano (2019) afirma que los recaudos por cada administración territorial en esta obligación tributaria se ven afectados por la gestión que se adelante y el alcance de la cultura tributaria que impulsa el mismo.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Para Pastor (2009) la gestión financiera es el área encargada de planear, organizar, direccionar y controlar los recursos financieros de una empresa con el fin de generar oportunidades de inversión y tomar las mejores decisiones financieras. García Mayorga (2017) resalta que en la evasión de las obligaciones tributarias la ética profesional juega un papel importante, ya que el contador público debe dar fe pública, confianza y veracidad de la información reportada. Jano (1994) estima que los diferentes gobiernos han realizado estudios a nivel del ámbito de la economía pública con el fin de identificar el incumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Una empresa busca la forma de crecer y generar empleo, pero el ICA está presente en cada municipio generando sobre costos; de ahí nace planeación tributaria con el fin de contribuir eficientemente sin afectar sus rentabilidades (Pongutá et al., 2013); es por eso que Ricalde (2016) hace referencia que el sistema de la administración de una empresa determina la necesidad, limita los medios, clasifica las actividades y examina los objetivos; también Muñoz Afanador et al., (2021) resalta que ante la crisis sanitaria ocasionada por la pandemia COVID 19, se ha visto la necesidad de tomar medidas para recaudar ingresos ya que muchas empresas terminaron su actividad y otras apenas se sostienen.

Adicional, un problema de gran hallazgo es la evasión en las obligaciones tributarias ya que ha trascendido en el tiempo, esto se presenta en las personas naturales y en jurídicas (García, 2019); de allí que nace lo expuesto por Tibabisco-Castañeda (2018) definiendo la fiscalización como la actividad de investigación que deben realizar los municipios, para verificar que una empresa cumpla con la normatividad actual y se compruebe y retroalimenta la necesidad del

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

recaudo oportuno. En el ICA es importante que las entidades territoriales presenten una normatividad clara, considerando que una mala interpretación por las organizaciones puede generar gastos innecesarios, pérdidas económicas y generar sobrecostos en la rentabilidad en las empresas (Pongutá et al., 2013).

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

3. Metodología

Para efectos de esta investigación el alcance tomado es descriptivo ya que se pretenden recoger datos de estudios ya realizados sobre hipótesis o teorías analizando los resultados, considerando los factores más importantes que deben ser medidos y analizados para poder plantear soluciones a la problemática y así construir un plan de mejoramiento en la obligación de la presentación del ICA en Colombia. De acuerdo con Galarza (2020) en la investigación con alcance descriptivo de tipo cualitativo, ya se conocen las características y se pretende realizar estudios de tipo narrativos constructivistas con el fin de especificar propiedades de conceptos, fenómenos, variables o hechos en un determinado contexto.

En este proyecto el enfoque es cualitativo porque se pueden observar, evaluar y analizar los diferentes estudios con bibliografías acertadas, acerca del ICA en Colombia buscando así mediante la interpretación y comprensión de los hechos logrando las soluciones de la problemática planteada. Las investigaciones cualitativas son prácticas de interpretación por medio de observaciones, anotaciones, grabaciones y documentos, basados en la recolección de datos no estandarizados donde se tienen en cuenta los puntos de vista de los participantes y el proceso de investigación es flexible (Ortega, 2018).

En esta investigación se tendrá en cuenta la revisión documental donde se usarán principalmente las ayudas metodológicas las cuales se analizarán para obtener resultados específicos y así poder plantear soluciones y propuestas de mejoras para las empresas que presentan desgaste e inconvenientes administrativos al momento de declarar, presentar y pagar el

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

ICA en tantos municipios. Así es necesario tener en cuenta que en la tecnología actual prima la investigación en buscadores, como Google académico es una herramienta de internet, es importante seleccionar este instrumento, el cual tiene como característica que en los artículos científicos son precisos en información sin recaer en falsedad y se pueda concluir el proyecto de manera coherente y confiable. Para Reyes Ruiz et al., (2020) la revisión documental es una técnica de investigación cualitativa donde se recopila y selecciona información de diferentes fuentes donde se analiza todo lo relacionado con el objeto de estudio.

Dentro de la descripción de la realización de este proyecto, se analizan desde documentos de tipo científico que pretenden identificar el impacto. Para esta investigación se tienen en cuenta factores como la idea, el cuestionamiento inicial, la búsqueda con palabras claves, la lectura, la extracción de citas y por último la definición e interpretación de los efectos de la investigación.

1 Tabla 1. Análisis de información.

Característica	Palabra clave	Tipo de enfoque desde el punto de vista cualitativo
Idea	Industria y comercio	Administrativo, riesgo, planeación
Cuestionamiento inicial	Impacto	¿Qué es, cuál es su normatividad?
Tipo de fuente de consulta	Google académico	Revisión de literatura

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Lectura	Artículos científicos	Metódico, minucioso
Extracción	Artículos científicos	Citas, referenciación
Interpretación	Resultados	Análisis de datos

Fuente: elaboración propia

En la tabla 1 se visualiza las características de la revisión documental, lo que resume el alcance que como principal describe desde donde parte la idea de investigación como base de búsqueda teniendo en cuenta lo que se pretende resolver, como metódicamente se realiza la lectura de los artículos científicos que como beneficio se traduce al desarrollo y desenlace de este proyecto, es decir que desde el análisis de datos se busca identificar cual es el impacto administrativo que tienen en las empresas con la obligación de presentación de ICA en más de 50 municipios, analizar el riesgo administrativo en materia fiscal y económica al interior de las organizaciones, y el desarrollar un plan de mejoramiento para esta investigación; este beneficio descriptivo y búsqueda, es oportuno al momento de referenciar esa extracción de literatura.

2 Tabla 2. Referencias de consulta

Fuente	Frase de Búsqueda	Extensión de consulta	Cuenta de Referencias
---------------	--------------------------	------------------------------	------------------------------

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Google académico	gestión administrativa	6 pág.	6
Google académico	impacto administrativo en las empresas para el impuesto de industria y comercio	3 pág.	10
Google académico	impacto tributario en el impuesto de industria y comercio	2 pág.	10
Google académico	obligación tributaria	5 pág.	12
Google académico	planeación tributaria enfoque administrativo	1 pág.	8
Google académico	riesgo de obligación tributaria	2 pág.	8
Total general			54

Fuente: elaboración propia

Para la tabla 2, se sintetiza la extensión de consulta, es decir de cada frase de búsqueda cuántas referencias pudieron ser extraídas que sean útiles para el desarrollo de la investigación y en la cantidad de ellas que se tuvieron que extraer, y así mismo la cantidad de referencias que se lograron agrupar como lectura, con 6 frases y palabras claves se revisan 54 documentos con la herramienta de internet Google Académico, de las cuales hasta el momento de la referenciación teórica se tienen 26 textos científicos.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

4. Resultados

4.1. Impacto administrativo de las empresas

En Colombia a través de los años se han establecido diferentes maneras de definir que impuestos deben pagar los contribuyentes o sujetos pasivos a las administraciones municipales, estos procedimientos se han conocido con acuerdos desarrollados por diferentes autoridades encargadas, desafortunadamente estos acuerdos no siempre son claros y han provocado conflictos entre administraciones tributarias y contribuyentes, especialmente en las ciudades y municipios que poseen una influencia comercial importante en la economía del país como por ejemplo Bogotá. El impuesto de Industria y Comercio recae en cuanto a materia imponible sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios que ejerzan en las jurisdicciones municipales directa o indirectamente por los contribuyentes ya sea de forma permanente u ocasional con o sin establecimiento comercial (Jaramillo Parra, 2017).

Como se ha mencionado anteriormente al no ser clara la normatividad en el ICA, principalmente en cuanto a la territorialidad, deja vacíos y malas interpretaciones al contribuyente, afectando de manera negativa a las empresas puesto que pueden presentar errores al momento del pago del impuesto, generando gastos adicionales como el pago de sanciones y pagos a terceros como abogados, tributaristas entre otros; de igual manera algunas empresas optan por omitir el pago presentándose así la evasión tributaria.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Las empresas pymes que operan en el territorio colombiano en diferentes municipios en su mayoría presentan inconvenientes a la hora de tributar este impuesto, ya que no cuentan con un departamento específico de impuestos municipales dentro de su estructura organizacional, resulta dispendioso el trabajo de tributar en cada municipio al que pertenece el servicio o actividad comercial ya que se debe consultar la normatividad de cada uno y es desgastante para la parte administrativa ya que deben contratar más personal y tener más herramientas tecnológicas lo que implica más gastos por ende menos utilidad. (Pongutá, et al., 2013).

Por otro lado Sepúlveda Ruizet et al., (2019) afirma que mediante la Ley 1819 del año 2016, en el Capítulo II artículo 343 se definió el concepto de territorialidad en el ICA, en el numeral 3 literal a) indica: En la actividad de transporte el ingreso se entenderá percibido en el municipio desde donde se despacha el bien, los municipios aumentaron su recaudo en cuanto al segmento de transporte lo que generó que las empresas tuvieran una mayor carga administrativa ya que si antes solo tributaba en su domicilio principal ahora por disposición expresa de la ley deberán realizar todos los trámites necesarios desde donde realizan los despachos, es de notar que esto implica presentar más declaraciones, más información para medios magnéticos, más sobre costos para las empresas.

Las empresas se ven en la obligación de contar con un completo departamento de recursos humanos, capacitado para lograr contratar de forma idónea el personal que se requiera y que tenga los conocimientos necesarios para cualquier cargo, en especial para el departamento de impuestos, ya que este es de gran importancia. De acuerdo con Armijos Mayon et al., (2019) para las empresas la gestión del recurso humano es primordial y por tanto debe estar conformado por

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

personal profesional competente y capaz de cumplir con los requerimientos de acuerdo con el perfil solicitado.

Entre las características que debe tener el recurso humano las de mayor relevancia se representan en la figura 1.



1 Figura 1. Características del recurso humano.

Fuente: elaboración propia con base en Armijos Mayon et al., (2019).

Las empresas para dar cumplimiento con los requisitos legales para la presentación del ICA deben inscribirse al Registro de Información Tributaria RIT, de cada municipio donde tenga la obligación de declarar, para las empresas que tienen actividades en varios municipios es desgastante la labor administrativa contable ya que deben estar pendiente de los diferentes

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

vencimientos de las declaraciones y tener en cuenta el estatuto tributario de cada municipio, la mayoría de declaraciones se presentan con periodicidad anual, ante esto las empresas en la temporada de vencimientos se ven en la obligación de contratar más personal para dar cumplimiento en las obligaciones tributarias y así evitar sanciones.

De acuerdo con Herrera Giraldo et al., 2019, en su investigación demuestra el impacto administrativo que presenta la empresa Audifarma S.A ya que de acuerdo con su actividad dispensación de medicamentos a usuarios de las EPS e IPS, tiene presencia en más de 200 municipios a nivel nacional por ende es responsable del ICA en cada uno de ellos, y debe cumplir con los deberes formales y sustanciales en cada municipio, sus mayores ingresos se encuentran percibidos en ciudades capitales como Bogotá, Medellín, Cali y Pereira.

Para el caso de la presentación del ICA en Bogotá, lo debe hacer con periodicidad bimestral a través de la plataforma virtual de la secretaria de hacienda de acuerdo con el calendario tributario SHD de Bogotá, para los demás municipios declara con periodicidad anual teniendo en cuenta las reglamentaciones de cada municipio, en cada uno se manejan diferentes tarifas y normatividad por tanto se puede concluir que Audifarma S.A para poder cumplir con las obligaciones se ve enfrentada a una gran carga administrativa para realizar depuración, liquidación, presentación y pago del impuesto de cada uno de los municipios.

Con la ley 1819 de diciembre de 2016 se presentaron cambios en los impuestos nacionales distritales y municipales, para el ICA se promulgo un formulario único nacional para declarar y pagar, permitir cumplir la obligación jurídico-tributaria desde cualquier lugar del país y registrar

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

las actividades económicas en el Registro de Información Tributaria RIT, estos cambios con la finalidad de fortalecer el control de impuestos. Sepúlveda y Mejía (2019). Con el cambio del formulario único se alivió un poco la carga administrativa ya que antes de esta normativa las empresas tenían que diligenciar un formulario diferente para cada municipio donde debía cumplir con esta obligación presentando mayores dificultades en las entidades con responsabilidad en más de 50 municipios.

Como lo resalta Duarte Rodríguez (2018), es de gran importancia la planeación tributaria como herramienta para las empresas con el fin de optimizar los procesos de impuestos y generar alternativas de ahorro, es necesaria ya que por los constantes cambios que se presentan en Colombia en cuanto a la normatividad las empresas deben contar con profesionales que estén actualizados frente a los sistemas tributarios que impone el Estado analizando y buscando estrategias para no incurrir en errores.

Para llevar a cabo una planeación tributaria se plantean varias fases como se exponen en la figura 2.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.



2 Figura 2. Planeación tributaria. Fases

Fuente: elaboración propia con base en Duarte Rodríguez (2018).

4.2. Riesgo administrativo en materia fiscal y económica al interior de las organizaciones

Para mitigar el riesgo administrativo en materia fiscal al interior de las empresas con la obligación tributaria en más de 50 municipios a nivel nacional, es necesario contar con un departamento de aseguramiento tributario especializado en impuesto de industria y comercio a nivel nacional, ya que como anteriormente se menciona este impuesto cambia sus características de acuerdo a la normatividad territorial de cada municipio o ciudad, para ello el personal profesional en este debe tener a claridad cada uno de los elementos del ICA.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

La administración de impuesto dentro de la compañía ha jugado un papel y clave importante siempre y cuando se tenga una política tributaria con el fin de cumplir al 100% de las obligaciones y así evitar el riesgo administrativo en materia fiscal, y tomar las medidas correspondientes a impuestos. Tales medidas tributarias representan grandes oportunidades para el ahorro inmediato y continuo de efectivo (Navarros et al.,)



3 Figura 3. Riesgo en aseguramiento tributario

Fuente: elaboración propia con base en Castañeda (2020)

Las sanciones que las administraciones autorizadas para el recaudo del impuesto de industria y comercio pueden imponer generan riesgo en el flujo de caja de la organización, por es importante que tengan claro toda la reglamentación y leyes tributarias que se rigen en cada uno

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

de los municipios en donde estas desempeñen su actividad y de esta forma pueda cumplir con sus obligaciones tributarias en cada uno de los territorios donde deban hacerlo evitando así futuras emplazamiento, sanciones y multas por parte de las secretarías de hacienda de los diferentes municipio del país (Angarita et al.,2018). En ocasiones las empresas omiten la relevancia que tiene sanciones que las secretarías de hacienda territoriales puedan imponer a raíz de la evasión fiscal del ICA y se justifican por conceptos éticos, así como lo explican McGee et al., (2010) algunos de ellos son una noción injustificada de tributación, desacuerdo con la financiación de la guerra o discriminación, pero es necesario entender que los aportes fiscales son obligatorios y no de libre albedrío.

Adicionando a lo anterior, se entiende como evasión el no pago de una contribución tributaria o la omisión de este, ya sea por desconocimiento de la obligación o simple incumplimiento aun sabiendo su obligación (Mejía, 2001). Estas sanciones afectan de forma directa las operaciones y el flujo de la empresa, es por ello que deben realizar un análisis de las obligaciones que tienen en los diferentes territorios nacionales en relación del impuesto de industria y comercio y evitar la sanciones y castigos que las administraciones territoriales le puedan imponer, estas sanciones son establecidas por ente territorial es decir que para cada municipio o secretaría de hacienda rigüe una sanción diferente y una tarifa.

Dependiendo el régimen sancionatorio de cada municipio y/ distrito los contribuyentes que no cumplan esta obligación en la declaración del impuesto de industria y comercio incurrirán en sanciones de extemporaneidad, para liquidar esta sanción es necesario registrarse por lo estipulado en los acuerdos de cada jurisdicción territorial, un ejemplo de ello es la sanción en la ciudad de

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Bogotá corresponde para el ICA: \$ 266.000 (7 UVT) según lo estipula el artículo 7 del acuerdo 756 de 2019, que modifica el artículo 3 del Acuerdo Distrital 27 de 2001 y para el impuesto de retención de ICA: \$ 380.000 (10 UVT) de acuerdo al artículo 639 del Estatuto Tributario Nacional.

Las empresas con las obligaciones en varios municipios del país se enfrentan continuamente a las administraciones territoriales que aún no tienen implementada alguna herramienta tecnológica que contribuyan en realizar estos problemas más rápido y sin incurrir en gastos o costos adicionales, generando un riesgo administrativo interno en la organización puesto que tienen que buscar herramientas y medios para dar cumplimiento con la presentación del tributo. Mediante la ley 383 de 1997 en su artículo 66 dan facultad a los municipios y distritos como administradores y controladores para efectos de las declaraciones tributarias y los procesos de fiscalización, imposición de sanciones y normativa de los impuestos como el ICA, siempre aplicado lo establecido en el estatuto tributario para los impuestos de orden nacional. Con el fin de combatir el riesgo de la presentación de este tributo en diferentes territorios es necesario de un planeación y control donde se evidencie por municipio, la normativa vigente, calendario tributario, sanciones, tarifas, modo de presentación y pago.

3 Tabla 3. Formato control información

Munici pio o Distrito	Normat iva Vigente	Tarifas	Sanción	Modo de presentac ión	Modo de pago
--------------------------------------	-----------------------------------	----------------	----------------	--------------------------------------	-------------------------

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

En el ICA, para este año 2022

aumentan las tarifas en ciertas

actividades como las siguientes:

1. Las actividades de consultoría profesional, servicios prestados por

contratistas de construcción,

constructores y urbanizadores. La

tarifa pasa del 6,9 por mil y será

8.,66 por mil.

ICA: \$ 266.000

(7 UVT)

(artículo 7 del

Acuerdo 756

de 2019, que

modifica el

artículo 3 del

Acuerdo

Distrital 27 de

2001)

electrónico electrónico
o o (PSE)

2. En la construcción de carreteras y vías de ferrocarril, construcción de proyectos de servicio público y

construcción de otras obras de

ingeniería civil, aumenta la tarifa

del 6,9 por mil al 7,12 por mil.

3. Las actividades de

telecomunicaciones (alámbricas e

inalámbricas) la tarifa vigente pasa

de 9,66 por mil al 9,98 por mil.

Retención de

ICA: \$ 380.000

(10 UVT) (

artículo 639 del

Estatuto

Tributario

Nacional)

4. La fabricación de productos

farmacéuticos, sustancias químicas

medicinales y productos botánicos

de uso farmacéutico. La tasa actual

pasa del 11,04 por mil al 11,4 por

mil.

Para las actividades financieras, las

tarifas pasan del 11.04 por mil a

ser de 14 por mil.

Bogotá
D.C. Decreto
352 de
2002

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

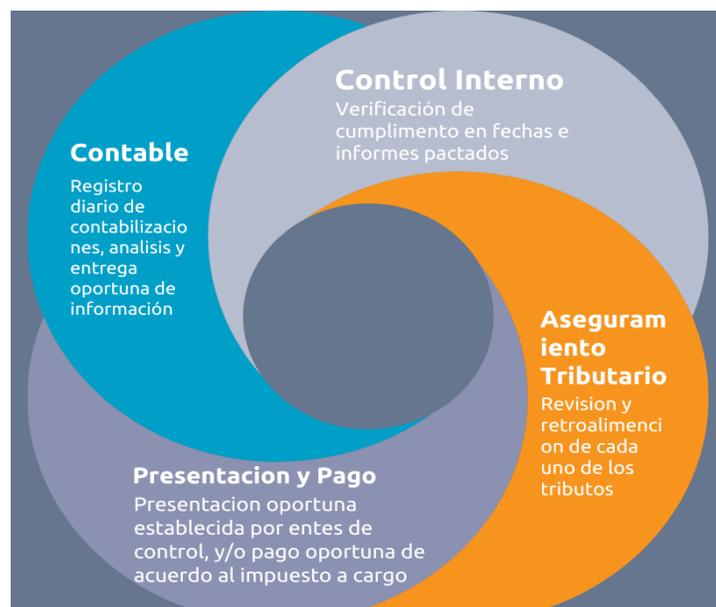
Esta tabla 3 es un modelo para la organización y control de la información territorial de las administraciones del impuesto de industria y comercio a nivel nacional, con el fin de minimizar el riesgo de la no presentación de la obligación tributaria por desconocimiento de la normativa y/o la presentación errónea o extemporánea del mismo tributo.

Uno de los principales riesgos a nivel organización en el incumplimiento de las obligaciones tributarias, se origina en el desconocimiento de las normas vigentes y la desactualización de la información relevante por parte de los miembros del equipo contable y tributario de la empresa, llevando a que dichas obligaciones se encuentren con errores o en su gravedad a la no presentación es por ello de la importación del control interno dentro de la compañía y el seguimiento continuo sobre cada una de las labores por empleado. Es importante resaltar que el compromiso y la responsabilidad en el cumplimiento de las actividades asignadas llevara a que el control interno mitigue al 100% los riesgos que conllevan las malas prácticas en la administración fiscal.

Para realizar una buena mitigación de riesgo administrativo dentro de las organizaciones es necesario que se trabaje de la mano los diferentes procesos entre control interno y aseguramiento tributario y para ello se debe identificar y analizar los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos, pues la administración debe cuantificar su magnitud y proyectar la probabilidad de éxito y sus posibles consecuencias si no se cumplen (Parra, 2014). Es así como el control interno solo se centre en las actividades para el diagnóstico y respuesta de los riesgos que hacen el no incumpliendo de las obligaciones tributarias.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Por otro lado, es fundamental que el sistema de control del ICA este fundamentado por un conjunto de actividades, políticas, planes y procedimientos por parte de los departamentos contables, tributarios, de Tesorería y gerenciales todas encaminadas a aminorar el riesgo que implica la presentación de esta obligación tributaria. Con esto se busca cumplir con los objetivos de control interno al interior de la organización y evitar sanciones por el no cumplimiento en la presentación de este tributo. Así como lo menciona Parra (2014) las actividades de control deben estar acordes con el tipo de empresa, y además el personal debe realizar cada día una o varias actividades específicas para asegurarse de que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos. Estos controles internos deben estar monitoreados constantemente y así se asegura que los procesos están en funcionamiento y operación con se plantearon inicialmente.



4 Figura 4 Ciclo mitigación riesgo fiscal

Fuente: elaboración propia

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

El profesional en contaduría pública tiene responsabilidad frente al recaudo y presentación de los impuestos a nivel nacional en Colombia, ya que una de sus tareas es proteger a las organizaciones desde el punto de vista fiscal, bajo conductas leales, como también el deber de velar por los recursos del estado (Granados, 2016), este también puede enfrentar sanciones ante el ente de control como es la Junta central de contadores, por su responsabilidad de dar fe pública con la firma de las obligaciones tributarias.

Es por ello por lo que toda organización en su equipo de trabajo contable como tributario debe contar con profesionales capacitados y responsables otorgando una estabilidad laboral y emocional, y dar las herramientas necesarias para llevar a cabalidad el cumplimiento de las obligaciones. Como menciona Guerrero (2016) Dando así una importancia demasiado relevante al papel del Contador ante la sociedad, ya que lo convierte en un profesional que por medio de su firma certifica la transparencia en las operaciones de un ente económico. Concluyendo que en el riesgo administrativo y su control interno para mejoramiento de este es de gran importancia contar con un profesional contable, idóneo capacitado y responsable, así la organización tendrá la tranquilidad y el visto bueno en las declaraciones tributarias.

4.3. Plan de mejoramiento en la presentación del ICA en Colombia.

Colombia geográficamente se compone de 32 departamentos y 1123 municipios, de los cuales en todos se tiene estipulado el impuesto de Industria y comercio siendo este de tipo territorial y descentralizado, es decir con autonomía propia para cada alcaldía municipal. Como

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

regla general dentro del estatuto tributario colombiano solo se especifica el tema principal en cuanto a los elementos como el hecho generador, sujeto pasivo, sujeto activo el mínimo y máximo de tarifa y la territorialidad de este.

Teniendo en cuenta este panorama, siendo el ICA un impuesto que se apertura de acuerdo con las actividades económicas que ejercen las personas naturales y jurídicas dentro del territorio municipal, se analiza que, dentro del sentido de ampliación de negocio, existen empresas que requieren hacer presencia en cada jurisdicción, para lo cual deben declarar y pagar impuesto de industria y comercio por ejercer su actividad económica. Como cada alcaldía expone su propia normatividad entre esta establecen cada obligación que deben tener en cuenta los contribuyentes, éstas son:

- Declarar Impuesto de industria y comercio
- En algunos existe la obligación de realizar y presentar información exógena de información.
- Declarar y/o pagar retención de industria y comercio
- Declarar y/o pagar autorretención de industria y comercio

Es claro que sí una empresa debe cumplir con estas responsabilidades requiere de un plan estratégico para su departamento de impuestos. Para ello en la tabla 4 se evidencia:

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

4Tabla 4. Formulación de la planeación tributaria

Criterio	Descripción
Objetivo	Presentar el Impuesto de Industria y comercio y todos sus componentes oportunamente
Política	Sistema de gestión tributario, procedimiento de impuestos
Estrategia	Interactiva: estrategia hacia el futuro
Planeación	Planeación adaptiva a la normatividad adoptando características que prevén el futuro
Conceptos del proceso	

Fuente: elaboración propia con base a Gutiérrez (2018)

En la tabla 4 se trata de realizar un modelo de proceso de planeación, en donde se formulen conceptos eficientes que cumplan con las características del entorno empresarial para la efectividad del proceso tributario y su presentación del ICA, implantar los factores de diagnóstico, análisis, ejecución en la planeación y por último la evaluación constante de control y monitoreo del plan tributario. La tabla5 es el primer paso de la planeación:

5 Tabla 5. Identificación de factores

Factores claves	Análisis de recurso	Planeación	Ponderación

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Recurso humano	Para una empresa que deba presentar en 50 municipios el impuesto se requieren 2 colaboradores	Identificar el negocio y la cantidad de personal que se requiere para realizar la actividad	8,5
Tecnología	Se requiere de un programa en donde se pueda realizar de forma más eficiente la liquidación del impuesto	Crear una plataforma propia de la empresa para realizar, mantener y diagnosticar constantemente la liquidación del impuesto de manera masiva.	8,5
Logístico	Cuando la sede principal se centra en una ciudad, se requiere apoyo de las filiales para presentar el impuesto en cada municipio	Desde el sistema de gestión que se cree el procedimiento donde el recurso humano administrativo este en contexto y de la importancia de contribuir con la presentación del impuesto	9

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Investigación	Es importante el conocimiento pleno de la norma, la constante consulta y actualización de norma, así como también validar la solidez de la planeación	Crear, alimentar, controlar la matriz donde se evidencia actividad económica, tarifa, norma que lo valida, calendario tributario, municipio	10
Riesgos	Riesgo de pagar multas, sanciones e intereses por falta de gestión o falta de planeación	Identificar los municipios donde se declara, que tipo de formulario es (físico o virtual), controlar por medio de una matriz la presentación y pago, y evitar pago de sanciones	10
Nivel de importancia de la identificación de la planeación			9,2

Fuente: elaboración propia con base en Pérez (2018)

En esta tabla 5 se puede evidenciar los factores claves para crear una planeación concreta de un proceso, es importante que su nivel se describan las razones por las cuales se realiza y la necesidad que se requiere para su ejecución, junto con la ponderación del rango de importancia el cual detalla a la administración cuanto es necesario para crearlo como una política estableciendo procedimiento para su ejecución.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

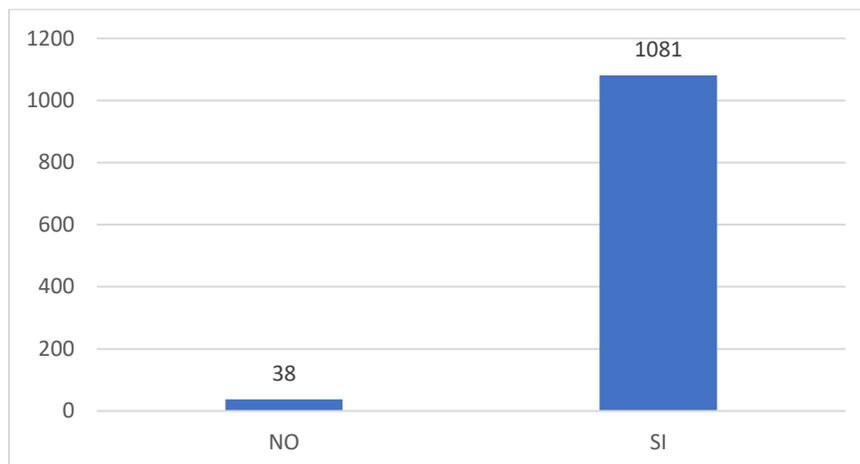
Como segundo paso después de la identificación continúa la ejecución, en este se procede a evidenciar los factores que se tienen en cuenta para ejecutar la planeación:

- **Recurso humano:** Para la ejecución de la integración del recurso humano se integran procesos como el sistema de gestión de calidad y la necesidad que se crea cuando se requiere de más colaboradores para la planeación tributaria y en especial de la operatividad de la presentación del impuesto de industria y comercio. El análisis y las aprobaciones del presupuesto que se requiere, factores como el tipo de profesión, el nivel de estudios; es decir una sinergia entre el proceso administrativo, financiero y físico para el uso de este recurso. Es necesario presentar las dinámicas y la importancia de ese requerimiento de personal y el porqué de la ampliación del proceso de impuestos.
- **Desarrollo tecnológico:** la tecnología es la herramienta más importante que coge fuerza a través del tiempo, por lo cual es importante que la empresa se encuentre a la vanguardia adoptando para ello medios tecnológicos para minimizar tiempos en cuanto a procesos manuales y así lograr procesos eficientes.

En la figura 5 se evidencia que en la mayoría de los municipios su tipo de presentación en cuanto a Industria y comercio anual es en el Formulario Único Nacional; lo que significa que se puede plantear una herramienta tecnológica en donde se parametricen cada uno de los campos del formulario de acuerdo con las necesidades de la empresa. La herramienta permitiría imprimir el formulario en manera masiva y disminuiría el riesgo operativo de realizarlo en forma manual y que se alteren resultados.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

5 Figura 5. Cuenta de municipios con formulario físico



Fuente: elaboración propia

6 Tabla 6. Cantidad de municipios con tipo de formulario físico

Formulario único Nacional Físico	Cuenta de Municipio
NO	38
SI	1081

Fuente: elaboración propia

La tabla 6 muestra la cantidad de municipios que cuentan con formulario único nacional de ICA físico y cuantos se debe diligenciar en la página web de ingreso al portal tributario del municipio.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Creación de matriz Calendario tributario territorial.

Disponer anualmente desde el mes de diciembre hasta mediados de enero de la siguiente vigencia, un personal específico para alimentar la matriz en cuanto a los vencimientos de las obligaciones en cuanto a Industria y comercio, presentación de información exógena, y declaraciones de retención y autorretención a título de ICA. Ese calendario tributario determina la organización del área para evitar liquidar de forma extemporánea.

- **Logística:** Dentro del sistema de gestión de calidad, los perfiles de los colaboradores deben contener las actividades que desarrollan; entre las cuales para el caso de aquellas que se estructuran dentro de las sucursales regionales la necesidad de apoyar el área de impuestos, en cuanto a presentar las declaraciones, las respuestas de requerimientos, las cuales sean de obligación presentación presencial en las instalaciones de los municipios, así como el análisis de la frecuencia y el apoyo objetivo de la materia.
- **Investigación:** Para la investigación la propuesta se basa en la creación de una matriz de tarifas como herramienta que va de la mano con el desarrollo de la plataforma de impuestos, ella permite que se parametrize los campos necesarios para la liquidación automática de las declaraciones del impuesto de industria y comercio anual. Dentro de esa matriz se desarrolla el tema analítico de la lectura constante de los acuerdos o estatutos tributarios municipales.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

- Riesgos:** Cuando existe el desarrollo de un plan, el riesgo es el componente con más seguimiento, en este se debe ejecutar el procedimiento de la planeación en donde se evidencia el objetivo, la política y los indicadores de cumplimiento de gestión, caracterizando las herramientas que se utilizan, el funcionamiento, logrando identificar que no se conviertan en retrocesos, sino que el análisis sea en pro del mejoramiento continuo y oportunidad de la planeación.

En la tabla 7 se evidencia el tercer paso y último el cual es la evaluación.

7 Tabla 7. Evaluación de la planeación

Factores		DOFA		
claves	Debilidades	Oportunidades	Fortalezas	Amenazas
Recurso humano	Implica aumento de costos para la empresa	Generación de empleo, aumento de colaboradores capacitados	Oportunidad de presentación de las declaraciones, informaciones en Industria y comercio, con el fin de evitar sanciones	Se vive en la incertidumbre de requerimientos que impliquen pago de multas, sanciones e

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

				intereses de
				mora
				Es importante
				el constante
		Estar a la		análisis de la
	Implica	vanguardia, crear	Son	información,
		estrategias	herramientas	ya que el
Tecnología	aumento de	permanentes en pro	que agilizan los	hecho de ser
	costos para la	de los desarrollos	procesos	automático no
	empresa	bajo criterios	mecánicos y	quiere decir
		tecnológicos	manuales	que sea veraz
				en todo
				momento
		La importancia de		Existe la
	Implica	que en empresas	Se crea la	posibilidad de
	aumento de	grandes existan en	dinámica de	que los
Logístico	costos para la	las sucursales	declarar y	documentos
	empresa	recursos	responder	físicos se
		administrativos de	oportunamente	extravíen
		apoyo	a la obligación	
	El constante	Bajo los principios	El personal	El constante
Investigación	recurso de	tributarios la regla	competente	cambio de

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

	actualización,	general de	establece	normatividad
	es decir el	irretroactividad,	relación con las	altera los
	estar atentos	eficiencia	alcaldías para	resultados de
	que los		mantener	una
	municipios		actualizados	planeación
	mantengan			
	informados de			
	cambios			
	La		El diagnostico	
	flexibilidad de	Creación, ejecución	permanente de	Pago de
Riesgos	la planeación	y control de la matriz	los indicadores	sanciones,
	puede alterar	de Industria y	para evitar	multas e
	indicadores	comercio	desgastes	intereses de
			operativos	mora

Análisis interno y externo

Fuente: elaboración propia con base a Pérez (2018)

En esta tabla 7, es importante desarrollar la evaluación por medio de diagnóstico dinámico, según Gutiérrez Gutiérrez (2018) en este proceso se monitorea la planeación y se evidencian las primeras características validando factores internos y externos, así mismo es importante la medición del desempeño a través de indicadores para así aplicar las acciones correctivas. Se plantea que para la evaluación de la planeación tributaria se analice la dinámica del DOFA

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

(Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas), con este tipo de análisis oportunamente se evidencia cuando existe el riesgo, como tratarlo y controlarlo es su función principal.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

5. Conclusiones

El ICA es un impuesto territorial directo que se declara sobre todas las actividades comerciales, industriales, y de servicios, los municipios están facultados por las asambleas departamentales para cobrar dicho tributo tanto a personas naturales o jurídicas que desarrollen estas actividades dentro de su jurisdicción, para las empresas que operan en diferentes municipios la labor administrativa es mayor ya que se debe tener en cuenta la normatividad de cada municipio (Blanco et al ., 2018; Pongutá & Espejo, 2013; Sosa, 2018; Jaramillo Parra, 2017). Por tanto, las empresas deben recurrir a herramientas como la planeación tributaria para cumplir de manera acertada las obligaciones de acuerdo con la normatividad vigente y en los plazos establecidos por la ley y así evitar multas o sanciones

Las obligaciones tributarias en Colombia son de gran importancia su principal finalidad es solventar el gasto del estado mediante el recaudo por los impuestos pagados por parte de los contribuyentes que están obligados a cumplir formalmente con los tributos para ello es necesario tener en cuenta que las obligaciones tributarias cuenta con elementos importantes para su generación y conociendo la normativa vigente establecida por la ley y las administradoras de los impuestos nacionales y territoriales. Los contribuyentes que no cumplan con las obligaciones tributarias conllevan a la carga impositiva de sanciones e intereses de mora como está consagrada en el estatuto tributario colombiano, así como en las normativas por cada territorio y esto será de gran impacto a nivel organizacional (Trujillo, 2010; Pinillos, 2019; Castro et al., 2015).

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

El impacto administrativo en las organizaciones al tener la obligación tributaria del impuesto de ICA en más de 50 municipios es importante, ya que debe contar con un control interno en la ejecución de las actividades, convirtiendo en una necesidad de la organización la implementación de una planeación estratégica con el fin de disminuir la carga administrativa y financiera a consecuencia de la evasión o incumplimiento de las obligaciones tributarias, es allí donde la fiscalización es la herramienta de las administraciones territoriales para indagar y requerir a las empresas que no cumplen y de manera legal hacer que se responsabilicen del deber formal de declarar y pagar los tributos, es por eso que es de suma importancia que los municipios y secretarías de hacienda sean claros con su normativa para evitar la mala interpretación y que esto genere un gasto innecesario en las compañías. (Romero et al., 2020; Alfaro et al., 2019; Tibabisco-Castañeda, 2018; Pongutá et al., 2013).

Las organizaciones para operar de forma organizada y dar cumplimiento a las obligaciones especialmente las tributarias, deben contar con un recurso humano competente, profesional y actualizado que cumpla con las características de acuerdo con el perfil que se requiera. Colombia se caracteriza por estar en constantes cambios frente a la normatividad tributaria y es por ello que es de gran importancia utilizar la planeación fiscal cuyos objetivos principales son optimizar la carga impositiva, evaluar los proyectos, y aumentar la rentabilidad de los accionistas; para llevar a cabo esta planeación se deben tener en cuenta varias fases como el conocimiento del negocio, la información financiera y tributaria y el desarrollo de la planeación.

La mitigación del riesgo administrativo fiscal en las compañías se debe contrarrestar inicialmente con el control interno con el fin de brindar herramientas, capacitaciones y matrices

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

con toda la información de las normativas, calendarios y métodos de presentación de todos los municipios y secretarías de hacienda en las cuales la organización tenga la obligación tributaria, esto con el fin de no incurrir en un gastos por la liquidación y pago de sanciones e intereses de mora por la evasión o extemporaneidad en la presentación de impuesto de industria y comercio, y generar también un financiero. Es de allí que toda compañía debe fortalecer su control interno y aseguramiento tributario para no convertir el desconocimiento de la normativa y/o el incumplimiento en un riesgo fiscal para la organización.

Con fin de mejorar la presentación de la obligación de impuesto de industria y comercio en más de 50 municipios a nivel nacional se debe implementar un plan de mejoramiento donde se debe evidenciar los principales factores, información normativa y la necesidad de realizar la buena ejecución generando una política para el cumplimiento de este procedimiento estratégico a nivel organizacional, teniendo en cuenta el recurso humano, tecnológico y logístico. Este plan de mejoramiento se encamina en generar una herramienta tecnológica que ayude con la liquidación de dicho impuesto ágil y eficazmente generando una idea de innovación al interior de la empresa y creando un ámbito laboral más satisfactorio para los colaboradores del departamento encargado de la liquidación del ICA a nivel nacional.

El ICA es uno de los impuestos más representativos en el país se paga sobre los ingresos, la normatividad y tarifas las define cada municipio, para que haya un mayor control sobre el recaudo de este, las administraciones municipales deben implementar estrategias y planes de acción con el fin de aclarar al contribuyente los vacíos que se tienen en cuanto a la normatividad, especialmente en cuanto a la territorialidad y de esta manera aumentar el recaudo municipal,

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

garantizar que los contribuyentes cumplan sus obligaciones tributarias, evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal.

La falta de información a nivel nacional por parte de cada administración territorial hace que la recopilación de la información para general una matriz como principal paso para la ejecución de un plan de mejoramiento a nivel interno de la organización, es por ello que se requiere de una búsqueda más enfatizada por administración y así poder alimentar una matriz informativa siendo esta la base para la mitigación del riesgo fiscal y financiero de la empresa. Al contar con la información y la normativa, se dará el cumplimiento de las actividades del plan estratégico con más eficacia y sin desconocimiento alguno sobre los componentes y/o elementos de este tributo generando confianza y compacta miento del área y el no incurrir en gastos a nivel sancionatorio y de interese de mora.

La escasa de información en las plataformas académicas sobre la normativa vigente por cada territorio hace que la investigación para la generación de las referencias teóricas y la metodología con planeación de una estrategia para la materialización de los objetivos fuese más compleja, esto de los cuales se muestra debilidad en cuanto el tipo de enfoque de la investigación ya que hubiese sido más preciso en modo cuantitativo con tipo de encuestas que ayuden a validar con directamente con las empresas las falencias en el desarrollo del procedimiento para la presentación del ICA.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Referencias bibliográficas

- Angarita Sanchez, J. A., Paez Velandia, W. D., & Pardo Ramos, A. (2018). Planeación tributaria para megacarga expresas limitada con enfoque en el impuesto de industria y comercio (ICA) para el año 2019.
- Armijos Mayon, F. B., Bermúdez Burgos, A. I., & Mora Sánchez, N. V. (2019). Gestión de administración de los Recursos Humanos. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(4), 163-17
- Blanco La Rotta, B., Esquivel Cruz, E. F., Gómez Totena, G. P., & Rozo Bermúdez, C. A. (2018). Características del procedimiento tributario del impuesto de industria y comercio en Colombia.
- Congreso de Colombia (06 de Julio de 1983) Ley 14 Recuperado el 8 abril, 2022, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=267>
- Congreso de Colombia (1991) Constitución Política De Colombia 1991. Recuperado el 8 abril, 2022, de <http://es.presidencia.gov.co/normativa/constitucion-politica>
- Congreso de Colombia (29 de diciembre de 2016) Ley 1819. Recuperado el 8 abril, 2022, de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140>
- Cardona, C. R. (2013). *Fundamentos de administración*. Ecoe ediciones.
- Caro Pérez, S. P., & Medina Barros, E. P. (2021). Análisis de la incidencia del recaudo del ICA en el desarrollo social de Cartagena DT Y C. entre los años 2012-2019 (Doctoral dissertation, Universidad del Sinú, seccional Cartagena).
- Castañeda Pineda, L. M. (2020) Planeación tributaria para asegurar costos y deducciones.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

- Castro Godoy, M. J., Monsalve Valencia, P. A., & Zapata Arango, J. H. (2015). Implicaciones de las conductas calificadas por la DIAN como evasión en el incumplimiento de las obligaciones derivadas de la facturación en Colombia.
- Ceballos Bejarano, E. J. (2019). Análisis de las reglas de territorialidad del Ica en el municipio de Santiago de Cali (Doctoral dissertation, Universidad Santiago de Cali).
- Cruz Barrera, G. A. La ineficacia del control interno obstaculiza los fines del control fiscal en Colombia.
- De los Ríos Rodríguez, R. A. (2018). Reserva de ley y autonomía territorial: el caso del poder impositivo territorial en el aspecto espacial del ICA. Una mirada constitucional bajo el análisis de ponderación.
- Duarte Rodriguez, L. K. (2018). Propuesta planeación tributaria en el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) para la empresa AGUACATES QUINIFRUT Vigencia 2018
- Escudero Caviedes, A. R. (2016). Críticas y problemas del impuesto de industria y comercio. Estatuto Tributario Nacional. (n.d.). Estatuto.co. Consultado abril 8, 2022, de <https://estatuto.co>.
- Galarza, C. A. R. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6.
- García Mayorga, A. A. (2017). Evasión Tributaria en Colombia
- Guerrero, o. (2016). Responsabilidad de los profesionales de la contaduría pública frente al recaudo de impuestos en Colombia: una reflexión desde su participación y riesgo profesional. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/15356>.
- Gutiérrez, J. y Gutiérrez, D. F. (2018). Planeación financiera y gestión de valor. Ecoe ediciones.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2017). Alcance de la Investigación.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

- Herrera Giraldo, S. L., & Rojas, G. I. (2019). Comportamiento del proceso administrativo y carga económica del impuesto de industria y comercio para Audifarma en sus cuatro municipios de mayor operación.
- Jaramillo Parra, J. F. (2017) Los impactos de la ley 1819 de 2016 en materia de impuesto de industria y comercio a partir del 2017.
- Ley 383 de 1997 – Congreso de la república. (1997). Gov.co. Consultada 5, 2022, de <https://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=341>
- López, R. C. (2012). Proceso administrativo. Red Tercer Milenio.
- Manrique Mejía, M. M. (2020). Propuesta de Planeación y Saneamiento Fiscal del Impuesto de Industria y Comercio (Ica), Avisos y Tableros, en la compañía Green Soluciones Ambientales SAS Durante El Año Fiscal 2018.
- McGee, R, López S y Yepes G. (2010). ¿Es ética la evasión de impuestos?: Revista Sotavento
- Mejía, G. R. (2001). Evasión fiscal. Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 34(100), 285-309.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público Resolución 4056 de 01-12-2017
- Muñoz Afanador, A. L., Ramírez Gutiérrez, J. I., & Monsalve Rincón, C. Riesgos sancionatorios por expedición de resoluciones del ICA en el Municipio de Bucaramanga–2021.
- Navarro, C. F., Vasquez, A. M. G., Alvarez, G. M., Baldiris, E. M., Velasco, K. O., & Zapata, A. L. O. ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA Y TRIBUTARIA.
- Nieto, V., Timoté, J., Sánchez, A., & Villarreal, S. (2015). La clasificación por tamaño empresarial en Colombia: Historia y limitaciones para una propuesta. Archivos de economía, 434, 1-48.
- Ortega, A. O. (2018). Enfoques de investigación. Métodos para el diseño urbano–Arquitectónico.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

- Parra, L. I. C. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, (2), 129-146.
- Pastor, R. A. T. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectivas*, (23), 55-72.
- Pérez, R. I (2018). *Gerencia estratégica Corporativa*. ECOE ediciones.
- Pérez Madrid, O. C. (2018). Territorialidad de las retenciones en la fuente en el Impuesto de Industria y Comercio (Territoriality of Withholding Taxes in the Industry and Commerce Tax). *Revista Derecho Fiscal*, (13).
- Pinillos, J. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Revista Espacios*, 40(42), 9-18.
- Ricalde, M. D. G. B. (2016). *Proceso administrativo*. Editorial digital UNID.
- Pongutá, Á. P., Espejo, L. Á., & TRIBUTARIA, E. E. A. Y. A. (2013). Análisis del impuesto de industria y comercio en Colombia. U. d. Trabajo de grado para optar al Título de Especialista en Administración y Auditoría Tributaria, Ed.) Obtenido de [expeditiorepositorio. utadeo. edu. co: https://expeditiorepositorio. utadeo. edu. co/bitstream/handle/20.500, 12010\(1506\), T09](https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010(1506),T09)
- Reyes-Ruiz, L., & Carmona Alvarado, F. A. (2020). La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio.
- Romero Alejo, Á. V., Garzón Gutiérrez, C. K., & Rubiano Villamil, J. A. (2020). Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa attica diseño SAS.

Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia.

Sepúlveda Ruiz, B. L., & Mejía Lobaton, (2019) L. Análisis de impactos de la Ley 1819 de 2016 sobre el Impuesto de Industria y Comercio: Bogotá DC y Medellín.

Sosa, J. B. S. 2018 Criterios para unificar el procedimiento de retención del impuesto de industria y comercio en Colombia. Revista Número 79.

Tibabisco Castañeda, Y. A. (2018). La fiscalización ayuda a evitar la evasión del pago del impuesto de industria y comercio en Zipaquirá.

Trujillo, P. S. (2010). La obligación tributaria, origen, determinación y extinción. Universidad de San Buenaventura.

Vega-Malagón, G., Ávila-Morales, J., Vega-Malagón, A. J., Camacho-Calderón, N., Becerril-Santos, A., & Leo-Amador, G. E. (2014). Paradigmas en la investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo. European Scientific Journal, 10(15).

Zambrano Velandia, Y. Y. (2021). Estudio sobre el comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio en el Municipio de Viotá Cundinamarca durante el periodo 2016-2019 (Doctoral dissertation).