

TERRITORIALIDAD ICA

1

Territorialidad del ICA y su Normatividad en Colombia

Laura Yohanna Nuñez Roa

Suad Elena Nasif Abdel Velasquez

Jorge Stiven Pedraza Torres

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Bogotá Región (Cundinamarca)

Centro Universitario Noroccidente Bogotá (Engativá)

Programa Especialización en Gestión Tributaria

Junio de 2025

Territorialidad del ICA y su Normatividad en Colombia

Laura Yohanna Nuñez Roa

Suad Elena Nasif Abdel Velasquez

Jorge Stiven Pedraza Torres

Trabajo de investigación e innovación presentado como requisito para optar al título de
Especialista en Gestión Tributaria

Asesora

Jasleidy Astrid Prada Segura

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Bogotá Región (Cundinamarca)

Centro Universitario Noroccidente Bogotá (Engativá)

Programa Especialización en Gestión Tributaria

Junio de 2025

TERRITORIALIDAD ICA

3

Dedicatoria

A nuestros Familiares, compañeros y maestra,

Con nuestra mas sincera gratitud, dedicamos nuestro trabajo a todos los que con sus conocimientos y apoyo nos acompañaron durante este hermoso proceso. Gracias queridas familias por su amor incondicional y dedicación, por cada una de las lecciones que nos han permitido comprender en el transcurso de nuestras vidas, sin ustedes sería imposible haber podido avanzar, ya que su esfuerzo y legado se ve reflejado en cada uno de nosotros, este es un homenaje a ustedes que son nuestros motores de lucha y los seres más valiosos e importantes. Gracias, compañeros por todo ese esfuerzo contante que en cada una de las etapas colocaron para sacar adelante este importante logro, porque fue su compromiso y dedicación que nos permiten culminar con mucho orgullo nuestra tesis.

Finalmente, nuestra admiración a nuestra querida profesora Jasleidy A. Prada S, por sus valiosos concejos y conocimientos trasmitidos, los cuales se convirtieron en faros preciosos para la elaboración de nuestro trabajo de grado y sin los cuales no hubiéramos podido superar cada uno de los desafíos encontrados en busca de alcanzar este gran objetivo.

Agradecimientos

Queremos Agradecer a cada una de las personas que hicieron parte de nuestro proceso, a nuestras familias por ser nuestros pilares fundamentales, por su amor, apoyo y comprensión, su presencia en cada una de nuestras vidas son el mejor regalo y este logro es nuestro regalo para ustedes.

Gracias querida universidad por permitirnos ser parte de esta gran institución, por colocarnos a docentes como nuestra querida maestra Jasleidy A. Prada S, por su gran inspiración y dedicación que nos brindó en nuestro trabajo, gracias, queridos compañeros de la Especialización de Gestión Tributaria fue una gran aventura nuestra etapa académica.

Gracias a todos por permitir nuestro crecimiento en este hermoso proceso.

TERRITORIALIDAD ICA

5

Índice

1. Introducción.....	9
2. Marco Referencial	11
2.1 Antecedentes.....	11
3. Marco teórico.....	13
4. Metodología.....	16
4.1 Tipo de investigación.....	16
4.2 Enfoque.....	16
4.3 Alcance	16
4.4 Método y técnica.....	17
4.5 Instrumentos aplicados.....	18
5. Resultados.....	20
6. Conclusiones.....	24
7. Referencias Bibliográficas.....	26
8. Anexos	29
8.1 Estructura encuesta	29

Lista de figuras

Figura 1	23
----------------	----

TERRITORIALIDAD ICA

7

Resumen

La presente investigación, titulada Territorialidad del ICA y su Normatividad en Colombia examina la problemática de la evasión fiscal del Impuesto de Industria y Comercio y su impacto directo en las finanzas municipales y, en consecuencia, en la economía nacional, enfocándose en la normatividad vigente de este impuesto en diferentes municipios del territorio nacional para así poder comprender las dificultades que poseen los contribuyentes en su presentación y pago, lo que se traduce en una disminución en los ingresos de los municipios, para lograr esto, se desarrolló esta investigación cualitativa de tipo documental con un alcance descriptivo y una triangulación tipo técnica mediante la aplicación de una encuesta a 3 empresas jurídicas en diferentes municipios para conseguir datos, permitiéndonos obtener un panorama muy claro sobre las principales dificultades que presentan los contribuyentes para poder efectuar el cumplimiento de esta obligación entre las cuales se encuentran que la normatividad que rige este impuesto difiere de municipio a municipio, la falta de un direccionamiento claro por parte de la institución y el personal encargado de su regulación y divulgación así como también las inexistentes capacitaciones y dificultades para el acceso a la información a los contribuyentes.

Palabras clave: Evasión tributaria, finanzas municipales, educación fiscal, cultura tributaria, cumplimiento fiscal.

Abstract

This research, entitled Territoriality of the ICA and its Regulations in Colombia, examines the problem of tax evasion of the Industry and Commerce Tax and its direct impact on municipal finances and, consequently, on the national economy, focusing on the current regulations of this tax in different municipalities of the national territory in order to understand the difficulties that taxpayers have in their presentation and payment, which translates into a decrease in the income of the municipalities, to achieve this, this qualitative documentary research was developed with a descriptive scope and a technical triangulation type through the application of a survey to 3 legal companies in different municipalities to obtain data, allowing us to obtain a very clear picture of the main difficulties that taxpayers have in order to comply with this obligation, among which are that the regulations governing this tax differ from municipality to municipality, the lack of clear direction from the institution and the personnel in charge of its regulation and dissemination, as well as the non-existent training and difficulties in accessing information to taxpayers.

Key words: Tax evasion, municipal finances, tax education, tax culture, tax compliance.

TERRITORIALIDAD ICA

9

1. Introducción

El Impuesto de Industria y Comercio (ICA) es un tributo de orden municipal regulado principalmente por la Ley 14 de 1983, que grava todas las actividades industriales, comerciales y de servicios realizadas por personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho dentro de una jurisdicción municipal.

Su propósito fundamental es obtener recursos que permitan financiar proyectos locales y cumplir con los planes de desarrollo establecidos. Sin embargo, la aplicación de este impuesto presenta conflictos significativos en cuanto a su territorialidad, especialmente cuando se trata de operaciones comerciales que involucran múltiples jurisdicciones.

La falta de claridad normativa y las diferentes interpretaciones de las leyes municipales y nacionales generan controversias frecuentes, llevando a múltiples demandas ante tribunales con el fin de definir con precisión la jurisdicción competente para el recaudo del tributo, ante esta problemática surge la siguiente pregunta: ¿Qué impacto económico y social tiene la no presentación y el no pago de este impuesto en la jurisdicción a la que corresponde?, ya que se evidencia que simboliza al 20% y el 25% de las obligaciones tributarias que más se evaden en Colombia de acuerdo a Stanford, (2020),

La correcta aplicación del Impuesto de Industria y Comercio tiene un impacto directo en la capacidad financiera de los municipios para desarrollar proyectos públicos y mejorar la calidad de vida de sus habitantes, es por esto que es tan relevante que los contribuyentes tengan clara esta información a la hora de liquidar y pagar el impuesto, ya que todos contribuyen con este, al progreso social y económico del municipio al que se efectúa el pago de este impuesto.

La falta de claridad en la normativa referente a la territorialidad del ICA genera conflictos

legales que afectan negativamente tanto a los contribuyentes como a las autoridades fiscales locales. Además, esta situación produce incertidumbre jurídica y disminuye la eficiencia de la recaudación, afectando la financiación de programas de desarrollo y servicios esenciales.

Justificar la armonización normativa permitirá no solo resolver controversias recurrentes sino también optimizar la gestión tributaria en los municipios, garantizando un sistema fiscal más justo, equitativo y eficiente.

Con el propósito de mejorar la administración del Impuesto de Industria y Comercio y resolver los conflictos relacionados con su territorialidad, se plantea analizar el marco normativo vigente y proponer estrategias que permitan armonizar la legislación nacional con los estatutos tributarios municipales, para ello, se deben identificar las disposiciones legales que regulan la territorialidad del ICA en Colombia, tanto a nivel nacional como municipal, también analizar las controversias más comunes derivadas de la aplicación del ICA en actividades económicas que involucran múltiples jurisdicciones y así, proponer lineamientos normativos y administrativos que contribuyan a una aplicación más eficiente y equitativa del impuesto.

Esta investigación “Territorialidad del ICA y su normatividad en Colombia” aborda la complejidad de este tributo para cada uno de los contribuyentes en diferentes municipios de nuestro país teniendo en cuenta que la principal problemática se debe a la gran diversidad de la normatividad en cada uno de los territorios lo cual puede llegar a diferir de uno a otro, puesto que las empresas investigadas tienen un recaudo, presentación y pago diferentes por lo tanto este trabajo puntalmente busca comprender cuales son las características fundamentales del ICA en cada municipio y porque se presenta tantas dificultades en la presentación y pago de este, ya con esto se afecta de manera sustancial las finanzas de cada municipio y con ello a la estabilidad económica.

TERRITORIALIDAD ICA

11

Se busca que cada esta investigación aporte a la comprensión de la importancia del impuesto de industria y comercio en los diferentes municipios principalmente en las empresas analizadas, para que se mitigue el impacto directo que tiene sobre las economías locales y con ello a la contribución del bienestar social.

2. Marco Referencial

La fundamentación teórica de la investigación se lleva a cabo mediante una exhaustiva revisión de literatura, utilizando diversas fuentes de información confiables. Entre estas se incluyen normas nacionales e internacionales, bases de datos académicas especializadas, artículos científicos, revistas indexadas y el Repositorio Institucional de la Corporación Universitaria Minuto de Dios. Esta amplia búsqueda permite obtener una visión actualizada y profunda del tema de estudio, asegurando la calidad y pertinencia de los contenidos utilizados como soporte teórico.

2.1 Antecedentes

El Impuesto de Industria y Comercio, junto con Avisos y Tableros (ICA), genera múltiples controversias debido a su carácter territorial, lo que lo convierte en un tema relevante para abordar en esta investigación. Para contextualizar este aspecto, se toma como referencia el informe de Caviedes (2015), quien señala que en Colombia la administración y el recaudo de los tributos se distribuyen en tres niveles: nacional, departamental y municipal.

Durante los últimos años, este impuesto ha evolucionado en su marco normativo territorial, como evidencia el informe de Gómez (2022), que analiza su desarrollo entre 2015 y 2020,

destacando nuevamente la relevancia del ICA como fuente esencial de ingresos para los municipios.

La dificultad en la gestión del Impuesto de Industria y Comercio se refleja en la diversidad de criterios y tarifas implementadas por los distintos municipios, lo que representa un desafío considerable para los contribuyentes. En este contexto, Manjarrez (2023) expone que las inconsistencias en la liquidación y el pago del tributo, derivadas de la autonomía tarifaria de los entes territoriales, provocan incertidumbre entre las empresas que operan en varias jurisdicciones. De manera complementaria, Gómez, Jiménez, y Lozano (2022) resaltan la importancia del ICA en la financiación municipal, al tiempo que advierten sobre las dificultades que enfrenta su recaudación eficiente.

Sumado a estos retos tradicionales, la transformación digital de la economía como plantean Ortega (2020) y Zúñiga (2021) ha introducido mayores complejidades en la aplicación del principio de territorialidad, especialmente en el ámbito del comercio electrónico y los servicios en línea. Ante esta nueva realidad, es imprescindible revisar y actualizar las normativas vigentes para adaptarlas a los nuevos modelos económicos, cerrando las brechas legales que dificultan el cobro del ICA y promoviendo una coordinación más efectiva entre los diferentes niveles de gobierno. En línea con esta necesidad, Ramírez y Cuevas (2021) subrayan la importancia de alcanzar acuerdos normativos que eviten la doble tributación.

Por último, es fundamental reconocer que una adecuada gestión del ICA por parte de los municipios no solo fortalece sus finanzas, sino que también contribuye a mejorar los servicios públicos ofrecidos a la comunidad. Según Betancourt (2023), promover un sistema tributario caracterizado por su claridad y equidad se convierte en un motor clave para el desarrollo económico y el bienestar social. Así, la correcta administración del ICA no debe verse únicamente

TERRITORIALIDAD ICA

13

como un mecanismo de recaudación, sino también como una herramienta estratégica para satisfacer las necesidades de la población y fomentar la transparencia en la gestión pública.

3. Marco teórico

El avance constante de la tecnología ha impulsado significativamente el comercio electrónico, el cual actualmente desempeña un rol crucial en la recaudación de impuestos municipales. En su proyecto de investigación, Gómez y Andrés (2021) identificaron los conflictos relacionados con la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio en las operaciones de comercio electrónico, tras la promulgación de la Ley 1819 de 2016. Su objetivo fue facilitar la comprensión de la normativa nacional como base fundamental de la tributación, desde donde se establecen los elementos esenciales del impuesto para su posterior administración y adaptación por parte de las autoridades locales, en el marco de su autonomía territorial.

3.1. Importancia de los tributos

Los tributos, por su parte, tienen un papel social de gran relevancia, ya que constituyen el principal mecanismo a través del cual el Estado obtiene recursos. Siguiendo la tesis de Gutiérrez y Panqueva (2013), estos ingresos resultan esenciales para financiar sectores prioritarios como la educación, la salud, la justicia, la seguridad, la reducción de la pobreza y el fortalecimiento de sectores económicos estratégicos para el país.

3.2 Papel de los contribuyentes en el recaudo de los tributos

Respecto a los contribuyentes dedicados a la prestación de servicios, la territorialidad del ICA presenta también retos particulares. Un ejemplo de ello es el estudio de Hostos (2021), quienes, a través de encuestas aplicadas al sector turístico considerado uno de los motores clave

de crecimiento económico y generación de empleo en la región, analizaron si la obligación tributaria relacionada con el Impuesto de Industria y Comercio influye en la prestación de servicios en el municipio de Bucaramanga.

Continuando con los contribuyentes que prestan actividades de servicios, en este caso se trae a colación el servicio de carga terrestre de una empresa en particular, de la mano con el informe presentado Forero, (2010), el cual saca a relucir las distintas posiciones respecto a la territorialidad del ICA, inicialmente correspondían al lugar donde se encontraba la sede de negocios o establecimiento; otra en donde se generaba el ingreso; y finalmente otra en el lugar donde se pactaba el contrato, esto conllevaba a que la obligación formal y sustancial solo quedaba en la mayoría de los casos en el municipio donde se tenía la sede, y los demás municipios dejaban de recaudar este tributo, ocasionando una afectación para las secretarías de hacienda.

Ahora, en cuanto a los contribuyentes de servicios informáticos en los municipios de Medellín, Cali y Bogotá, se toma como base el informe Ramírez (2020), quien realizó un estudio extensivo de la normativa que aplica a este caso, para determinar de esta manera donde se debe realizar la presentación y pago del impuesto de ICA.

3.3 Importancia del Impuesto de Industria y Comercio

Teniendo en cuenta la importancia de este impuesto para el desarrollo de todos los municipios lo que se busca es determinar de manera clara los factores que inciden en la evasión de este impuesto y por qué se presenta este comportamiento tan reiterado en todos los comerciantes, en otros casos se ha evidenciado que este desconocimiento se debe a que se posee en diversos municipios la ejecución de la misma actividad generando confusión en el contribuyente ya que no posee la claridad de cómo se debe tributar ni en que jurisdicción, dificultándose ya que cada uno puede tener una base y una tarifa diferente aun así se ejecute la misma actividad, es este tipo de

TERRITORIALIDAD ICA

15

confusiones lo que han hecho que los ciudadanos aumenten de manera significativa evasión.

El impuesto de Industria y Comercio Avisos y Tableros ICA, presenta bastantes controversias debido a su naturaleza territorial, tema que se hace importante comentar, ya que es base de la investigación presentada, para ello, tomamos como muestra el informe Cabiedes, (2015) quien habla de que, en la actualidad, la administración y el recaudo de los tributos en Colombia están dispuestos en tres escenarios distintos, los del orden nacional, departamental y local.

Si analizamos la tesis de Trujillo (2023), podemos evidenciar que dentro del proceso de cambio y globalización que hoy viven las empresas colombianas se le debe atribuir un papel importante al impuesto de industria y comercio ya que el mal manejo de este, generara sobrecostos en la rentabilidad de cualquier actividad industrial, comercial y de servicios, las compañías que operan en todo el territorio colombiano y son pymes tienen dificultades a la hora de tributar debido a que por estar en vía de desarrollo no cuentan con un departamento específico de impuestos municipales dentro de su estructura organizacional, mientras que las grandes empresas si lo tienen esto conlleva a que nuestras pymes cometan varios errores en su tributación municipal, es tan dispendioso el trabajo de tributar en cada municipio al que pertenece el servicio o la actividad comercial que muchas de ellas se abstienen de tributar o lo hacen de manera incorrecta generando problemas futuros en la parte impositiva.

Por lo tanto, las preguntas que surgen de dicha situación son, ¿es posible lograr una unificación con respecto a fechas, formas de presentación, agentes retenedores, elementos adicionales que se deben cancelar con este impuesto? ¿Existe alguna manera de organizar los calendarios, las formas de pago y demás obligaciones formales del impuesto de industria y comercio? ¿Podrá una sola entidad encargarse de su recaudo y posterior distribución a los

municipios facilitando así la labor del contribuyente?, estas son preguntas claves como se evidencia en el trabajo de Hernández, Infante, Manchola (2023), que nos permitirán entender el impacto de esta investigación en la actualidad.

4. Metodología

4.1 Tipo de investigación

El presente trabajo corresponde a una investigación cualitativa de tipo documental, orientado a la recopilación y análisis de diversas fuentes bibliográficas que aborden el impacto de la no presentación y el no pago del Impuesto de Industria y Comercio (ICA). A través de la revisión de normas, artículos académicos, informes y otros documentos relevantes, se seleccionará la información más adecuada para construir una estructura coherente que permita comprender de manera clara el propósito del trabajo y el efecto que tiene la evasión tributaria en la capacidad financiera de los municipios.

4.2 Enfoque

El enfoque de esta investigación cualitativa de carácter documental se basa en la búsqueda, recolección y análisis de información proveniente de fuentes bibliográficas existentes, permitiendo así un mayor entendimiento del fenómeno estudiado. Para ello, se considera indispensable la recopilación de datos provenientes de leyes, disposiciones tributarias, investigaciones académicas y estudios especializados, integrando de esta manera tanto el marco normativo vigente como los aportes teóricos relevantes encontrados en cada uno de los documentos consultados.

4.3 Alcance

El alcance de esta investigación es descriptivo debido a que se enfoca en describir una situación u problemática, teniendo en cuenta más la esencia de lo que acontece que el porque de los acontecimientos, tal como lo dice (Tamayo) en su informe Tipos de investigación : “ Este

TERRITORIALIDAD ICA

17

tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinadas hipótesis, ni en hacer predicciones”. De allí que se llega a conocer y presentar el tema de la territorialidad del ICA y su normatividad en Colombia.

4.4 Método y técnica

La investigación se traza sobre el método analítico-sintético, el cual según (Jorna, 2014) “se utiliza para descomponer un objeto de estudio en sus partes individuales (análisis) y luego reintegrarlos para comprenderlo en su totalidad (síntesis)”, de esta forma, se dejan en claro elementos importantes para la territorialidad del ICA y su normatividad, como lo son: El territorio, la actividad económica y las bases. Ahora bien, en referencia a la técnica, se emplearán instrumentos de recolección de datos tales como son:

- Estudio documental basados en leyes y normas expuestas por los municipios y las entidades del gobierno, trabajos y repositorios de las universidades consultadas.
- Estudio del caso de diversas empresas con distintas actividades económicas y en diferente ubicación, para describir la normatividad que les aplique según el municipio y según su actividad económica para aplicar el ICA.

La recolección de estos datos permitirá realizar un análisis profundo mediante una triangulación tipo técnica del impacto que tiene la extensa normatividad del ICA por cada territorio en Colombia, este nos permitirá corroborar y contrastar la información en la cual se implica el uso de múltiples fuentes de datos y métodos, además, el método analítico-sintético permite que cada factor se vea reunido en un todo para comprender mejor el tema en mención.

4.5 Instrumentos aplicados

La selección de los encuestados se realizará por medio de una encuesta, para recopilar la mejor información de acuerdo con los objetivos planteados con base al criterio de los investigadores. El criterio de selección de los participantes será bajo el perfilamiento de cinco personas jurídicas colombianas de diferentes sectores económicos que presentan ICA en diferentes municipios con el fin de tener una visualización de la percepción del panorama del impacto de la territorialidad del ICA a la hora de presentar.

Autorización para el tratamiento de datos personales

Autorizo expresamente el tratamiento de los datos suministrados en esta encuesta, conforme a la Ley 1581 de 2012 y el Decreto 1377 de 2013, con la finalidad de realizar análisis relacionados con la gestión del impuesto ICA y proponer mejoras en su implementación.

Entiendo que la información será tratada de forma confidencial y no será compartida con terceros no autorizados.

- **Acepto el tratamiento de mis datos personales.**

Preguntas Encuesta

1. ¿Qué tipo de empresa representa?

- Pequeña empresa
- Mediana empresa
- Gran empresa

2. ¿En cuántos municipios su empresa tiene actividad económica gravada con ICA?

- Entre 2 y 5
- Entre 6 y 10
- Más de 10

TERRITORIALIDAD ICA

19

3. ¿Cuál es su nivel de conocimiento sobre la normatividad del ICA en los distintos municipios

donde opera?

- Alto
- Medio
- Bajo
- Nulo

4. ¿Qué tan complicado le resulta cumplir con las fechas de presentación del ICA en cada

municipio?

- Muy fácil
- Fácil
- Difícil
- Muy difícil

5. ¿Qué tipo de dificultades ha tenido al presentar el ICA? (puede seleccionar varias)

- Diferencias en normatividad entre municipios
- Falta de claridad en los formularios
- Problemas con plataformas tecnológicas
- Dificultades para acceder a soporte técnico de las alcaldías
- Desconocimiento del código CIU aplicable
- Cálculo incorrecto del anticipo o retenciones
- Otro (especifique): _____

6. ¿Ha recibido sanciones o requerimientos por errores en la presentación del ICA?

- Sí

- No

7. ¿Qué mejoras sugeriría para facilitar el cumplimiento del ICA?

- Unificación de normativas entre municipios
- Plataforma única nacional
- Capacitación continua por parte de entidades territoriales
- Mayor claridad en los instructivos y formularios
- Otro (especifique): _____

8. ¿Su empresa realiza el proceso de presentación del ICA de manera interna o con ayuda externa (contadores, firmas contables)?

- Internamente
- Con ayuda externa
- Ambas

9. ¿Cuánto tiempo mensual dedica aproximadamente su empresa al cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ICA?

- Menos de 5 horas
- Entre 5 y 15 horas
- Más de 15 horas

10. Comentarios adicionales sobre su experiencia con el impuesto ICA:

5. Resultados

Con base en la encuesta realizada a 3 empresas en el sector real colombiano, se realizó la siguiente gráfica:

TERRITORIALIDAD ICA

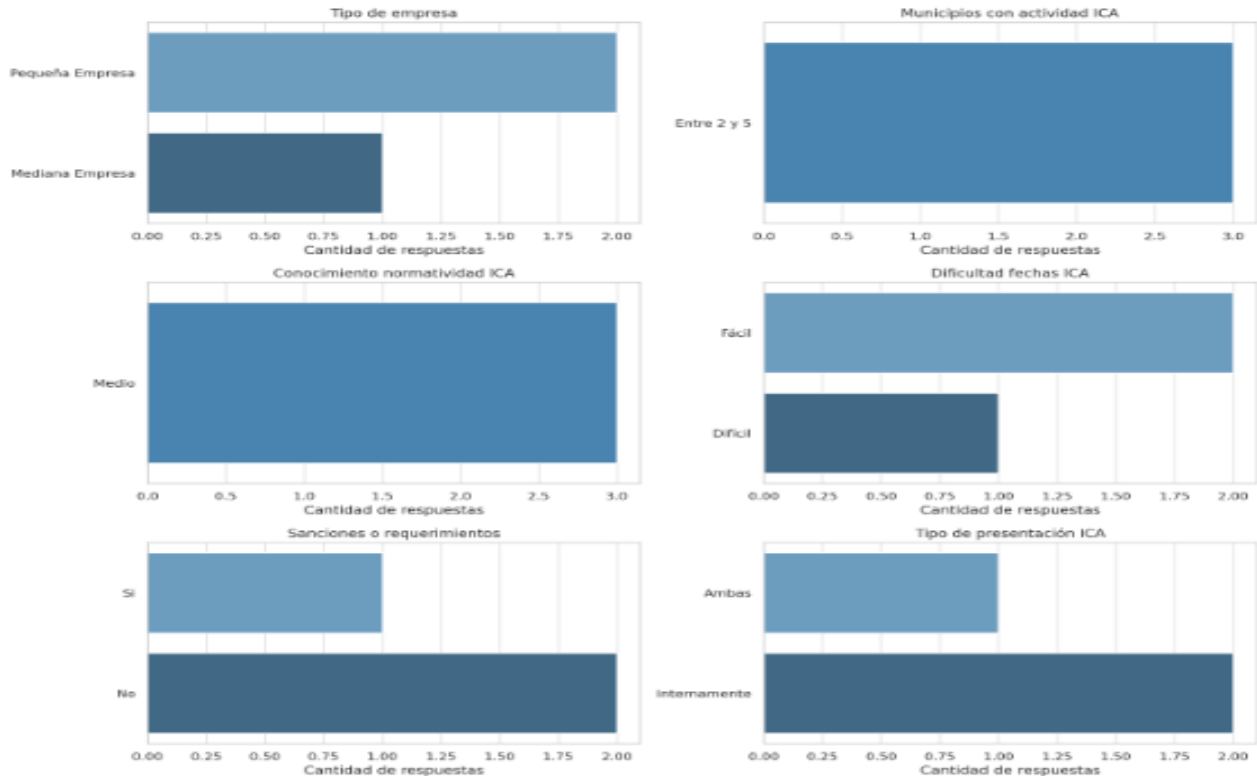


Figura 1

Distribución de respuestas según el tipo de empresa, número de municipios con actividad ICA, conocimiento de la normatividad, dificultad con fechas, sanciones recibidas y tipo de presentación del ICA. Nota. Elaboración propia con base en los resultados de una encuesta sobre el cumplimiento del impuesto ICA (2025).

Con base en los resultados de la encuesta, se realiza el siguiente análisis: En general las empresas encuestadas son pequeñas y medianas empresas, todas las empresas operan en entre 2 y 5 municipios con actividad gravada con ICA, las empresas muestran un conocimiento medio sobre el ICA, pero enfrentan problemas operativos y descoordinación normativa, dentro de las problemáticas de la territorialidad del ICA lo que proponen los entrevistados es:

- Unificación de normativas entre municipios
- Creación de una plataforma centralizada
- Facilidades tecnológicas para el cumplimiento
- Evitar la complejidad en la normatividad municipal
- Apoyo de la secretaria de Hacienda para la orientación en cuanto a la liquidación, bases, tarifas y fechas en la presentación del impuesto de Industria y comercio.
- Capacitaciones constantes sobre este impuesto
- Educación para entender el sistema tributario municipal y las obligaciones fiscales.
- Apoyos o incentivos a los empresarios que cumplan con la presentación y pago oportuno de este impuesto,

En base a estos resultados podemos inferir que la problemática de la territorialidad del ICA que se ha plasmado a lo largo de esta investigación es una realidad que debería ser estudiada y corregida paulatinamente por los diferentes entes territoriales encargados es decir los Concejos Municipales, ya que se evidencia que difiere entre cada municipio, ya que cada uno cuenta con una resolución diferente en la cual se establece diferentes fechas en la presentación, bases, tarifas y fechas de pagos, lo cual ha generado dudas entre cada uno de los contribuyentes y mas cuanto poseen mas de un establecimiento de comercio en diferentes municipios.

La principal problemática que se evidencia es que los contribuyentes carecen de una información precisa sobre este impuesto, ya que muchos no tienen claridad sobre la finalidad de este impuesto, es decir que desconocen que este es el principal mecanismo de recaudo de ingresos que posee un municipio para la financiación de los proyectos que propician una mejor de la calidad de vida de sus habitantes para campos tan importantes como la salud, educación, infraestructura y fomento de programas de proyección social.

TERRITORIALIDAD ICA

23

Este impuesto se encuentra a cargo de cada una de las Secretarías de Hacienda Municipal, sin embargo, se demostró que no es suficiente el papel que esta institución ya que existe una clara confusión entre los contribuyentes en cuanto a la liquidación y pago de este impuesto, generando de alguna manera evasión y disminución de los ingresos de los municipios y el desconocimiento es mayor por parte de los contribuyentes cuando deben tener en cuenta varios municipios ya que la desinformación que poseen sobre las obligaciones y tarifas aplicables es evidente y la normatividad municipal en muchos casos es muy difícil de comprender, es decir que no existe una normatividad aplicable en estos casos y es más delicada la situación cuando cada municipio posee una la cual puede diferir entre cada uno.

Por otra parte, podemos concluir que afecta más a las pequeñas empresas debido a que se evidencia una mayor falta de culturización tributaria y la falta de programas de capacitación por parte de las entidades responsables, generando una desinformación y una inutilidad del impuesto y sumado a la falta de compromiso por parte de las instituciones encargadas de la gestión tributaria, ya que sus procesos son lentos, en muchos casos desconocimiento incluso por parte de los mismos funcionarios y una falta de efectividad en la implementación de sanciones.

6. Conclusiones

La investigación Territorialidad del Ica es muy importante ya que, durante los últimos cinco años, la evasión del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) ha tenido un impacto significativo en la economía colombiana, según revela la reciente investigación. Este fenómeno representa una seria amenaza para el bienestar social y económico del país, al debilitar las finanzas públicas y agravar problemas estructurales como la pobreza y la desigualdad, ya que el desconocimiento en cuanto a la territorialidad del ICA en diversos municipios de nuestro territorio nacional ha generado una gran inexperiencia por parte del contribuyente en la correcta presentación y pago oportuno de este impuesto, ya que la normatividad puede diferir entre cada municipio incluso así colinden entre ellos.

La investigación identifico que uno de los efectos más notorios de esta evasión es la reducción de los ingresos en los niveles municipal y distrital, lo que limita la capacidad de los gobiernos locales para financiar programas y servicios esenciales. En consecuencia, muchos municipios, especialmente los más vulnerables, no logran satisfacer las necesidades básicas de su población, lo cual perpetúa ciclos de pobreza difíciles de romper y profundiza la exclusión social.

Las principales empresas afectadas son las pequeñas ya que estas no comprenden el sistema tributario y cuales son sus obligaciones fiscales y en consecuencia consideran que este solo beneficia a las grandes empresas en la actualidad y no a todos, es decir que no evidencian equidad., por lo cual se hace necesario la implementación de herramientas eficaces para educar a los contribuyentes, estas deben ser impartidas por las instituciones encargadas de este impuesto es decir las Secretarías de Hacienda.

TERRITORIALIDAD ICA

25

El estudio también identifica múltiples factores que explican esta problemática. Entre ellos destacan la falta de educación fiscal, la alta informalidad laboral y la percepción generalizada de que el sistema tributario es inequitativo. Muchos ciudadanos desconocen sus obligaciones fiscales o sienten que el cumplimiento beneficia solo a unos pocos privilegiados, lo cual alimenta actitudes evasivas.

Frente a este panorama, se vuelve indispensable implementar estrategias que aborden tanto las causas como las consecuencias de la evasión. Es necesario desarrollar programas de educación fiscal que fomenten una cultura de responsabilidad tributaria, al tiempo que se fortalecen las capacidades de las entidades encargadas del control y la fiscalización. Incrementar la percepción del riesgo asociado a la evasión puede actuar como un potente disuasivo.

Este análisis no solo aporta una comprensión profunda de las implicaciones económicas, sociales y culturales de la evasión del ICA, sino que también proporciona una recomendación muy importante ya que es una base sólida para el diseño de políticas públicas más eficaces. Estas políticas deben ir más allá del aumento en la recaudación y apuntar a mejorar el bienestar general y la equidad del sistema tributario.

En definitiva, esta investigación es fundamental ya que permite una comprensión clara y precisa de cómo se debe enfrentar la evasión del ICA es fundamental para fortalecer las finanzas locales y promover un sistema fiscal más justo y sostenible en Colombia. Con políticas adecuadas, el país puede avanzar hacia un desarrollo más equitativo e inclusivo, beneficiando a toda la población, especialmente a los sectores más vulnerables.

7. Referencias Bibliográficas

- Caviedes, A. R. (2015). *Críticas y problemas del impuesto de Industria y Comercio*.
- Colombia, C. D. (29 De Diciembre De 2016). *Ley 1819 De 2016. Ley 1819 De 2016*.
Colombia.
- Corte Constitucional*. (2019). Obtenido De Corte Constitucional:
<https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2019/C-056-19.htm>
- Forero Lopez, C. (2010). *Efectos generados en la aplicación de territorialidad del impuesto de industria y comercio en el sector transporte de carga terrestre: Análisis caso transportes expresos MCM S.A.S*.
- Gomez Castillo, L. M. (2022). *Comportamiento del impuesto de industria y comercio en Colombia del 2015 al 2020*.
- Gómez Sánchez, J. A. (2021). *Territorialidad del impuesto de industria y comercio en las operaciones de comercio electrónico en Colombia*.
- Hostos Guarín, M. V. (2021). *Efectos de la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio para los contribuyentes que prestan actividades de servicios*.
- Ramírez Jiménez, A. G. (2020). *Territorialidad en el impuesto de industria y comercio para las empresas de servicios informáticos en los municipios Medellín, Cali y Bogotá D. C*.
- Trujillo Galvis, A. F. (2020). *Los conflictos por el impuesto de industria y comercio en Colombia: el desafío jurídico, la lucha de las regiones*.
- Manjarres Delgadillo, G. V. (2023). *Análisis de los Factores Determinantes en la Variación de la Tarifa al Momento de Causar el Impuesto de Industria y Comercio en el*

TERRITORIALIDAD ICA

27

Territorio Colombiano, a partir del estudio de las operaciones de la empresa HAH Construcciones.

Gomez Castillo, L. M., Jimenez Ruiz, C. V., & Lozano Charry, A. M. (2022).

Comportamiento del impuesto de industria y comercio en Colombia del 2015 al 2020.

Zuñiga Velasco, J. (2021). *Territorialidad del impuesto de industria y comercio en las operaciones de comercio electrónico en Colombia.*

Betancourt Zamora, L. F. (2023). *La territorialidad en la aplicación del impuesto de industria y comercio ICA.*

Ramírez Meneses, A., & Cuevas Mendivelso, S. N. (2021). *Territorialidad del impuesto de industria y comercio en el municipio de Villavicencio, evolución legal y jurisprudencial.*

Ortega Velandia, J. J. (2020). *Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros*

Albeiro Ramirez Meneses Solmar Nain Cuevas Mendivelso, (2021), *Territorialidad Del Impuesto De Industria Y Comercio En El Municipio De Villavicencio, Evolución Legal Y Jurisprudencial.*

Maira Alexandra Solano Meneses Andrés Camilo Osorio Jiménez (2020), *El Impuesto de Industria y Comercio.*

Angie Melissa Lozano Charry Claudia Valentina Jiménez Ruiz Laura Milena Gómez Castillo, (2021), *Comportamiento Del Impuesto De Industria Y Comercio En Colombia Del 2015 Al 2020.*

Karol Andrea Burbano Trujillo (2023), *estrategias para el mejoramiento del recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de patia.*

Maira Alexandra Solano Meneses, Andrés Camilo Osorio Jiménez (2022), *El Impuesto de Industria y Comercio*

Juan Felipe Moreno Florez, Sandra Milena Bautista Chacón y Sergio Armando Villamizar Cordero, (2024), *Problemáticas En El Impuesto De Industria Y Comercio, Identificar y analizar problemáticas en el impuesto de industria y comercio para proponer alternativas que mejoren la eficiencia del sistema tributario.*

Catalina Moreno Ramírez (2022), *La territorialidad y su manejo en el impuesto de industria y comercio.*

Gómez Sánchez, Julián Andrés, (2022), *Efectos de la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio para los contribuyentes que prestan actividades de servicios.*

TERRITORIALIDAD ICA

29

8. Anexos

8.1 Estructura encuesta

- Información general sobre lo que se va a hacer (encuesta para medir impacto de territorialidad del ICA).
- Especificaciones sobre la encuesta (generalidades sobre las preguntas a realizar, aclarar que no hay respuestas correctas ni incorrectas entre otros aportes.)
- Tiempo estimado de duración de encuesta (5 minutos)
- Finalidad e impacto (Netamente académico y como esta encuesta ayuda en nuestra investigación)

8.2 Link encuesta:

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSf8mCZosIONxJwKzdOhb9hCgeSzjY4K5oc-voyDuL04ZXoYlg/viewform?usp=header>

