

Territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio y su Influencia en la Evasión Fiscal en Colombia

Diana Marcela Briceño Pulecio

Sandra Patricia Garzon Suarez

Karina Dary Lambertino Saenz

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

junio de 2025

**Territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio y su Influencia en la Evasión Fiscal
en Colombia**

Diana Marcela Briceño Pulecio

Sandra Patricia Garzon Suarez

Karina Dary Lambertino Saenz

Asesora: PhD Jasleidy Astrid Prada Segura

**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

Junio de 2025

Dedicatoria

Dedicamos esta investigación, realizada en el marco de la Especialización en Gestión Tributaria, en primer lugar a Dios, quien ha sido nuestra guía constante, dándonos fortaleza, sabiduría y acompañamiento en cada etapa de este proceso.

A nuestros padres y esposos, por su amor incondicional, por creer siempre en nosotras y brindarnos su apoyo constante, incluso en los momentos más difíciles. A nuestros hijos, quienes son nuestra mayor fuente de inspiración y motivo de superación; este logro también es suyo, pues buscamos ser para ellos un ejemplo de perseverancia y compromiso.

Así mismo, dedicamos este trabajo a todos los profesionales y servidores públicos que, con su esfuerzo, contribuyen al fortalecimiento del sistema Tributario, promoviendo la equidad y el desarrollo económico de un país.

Y finalmente, nos la dedicamos a nosotras mismas, por habernos acompañado mutuamente, por haber formado un verdadero equipo, por el apoyo, la empatía y la determinación compartida en este camino. A cada una, gracias por no rendirse y por seguir creciendo, tanto personal como profesionalmente

Agradecimientos

Agradecemos, en primer lugar, a Dios, por darnos la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para llevar a cabo este proyecto.

De manera muy especial, agradecemos a la asesora, Jasleidy Prada, por su guía constante, compromiso y dedicación durante todo el proceso. Su acompañamiento, orientación académica y valiosos aportes fueron fundamentales para el desarrollo y culminación de este proyecto. Su entrega como educadora ha sido una fuente de inspiración.

Queremos expresar agradecimiento a la Corporación Universitaria Minuto de Dios, por brindarnos la oportunidad y las herramientas necesarias para desarrollar este trabajo de investigación, así como por fomentar un ambiente académico enriquecedor que promueve la búsqueda del conocimiento y la excelencia.

Finalmente, a nuestras familias y seres queridos, gracias por su apoyo incondicional, por motivarnos en cada etapa del proceso y por ser nuestra mayor fuente de fortaleza.

A todos ustedes, muchas gracias por hacer parte de este logro.

Contenido

Tabla de contenido	
Resumen.....	6
Introducción	8
1. Marco Referencial	11
1.1 Antecedentes	11
1.2 Marco Teórico	16
1.2.1 La territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal.....	16
1.2.2 Las principales causas del incumplimiento de la presentación del impuesto.....	17
1.2.3 Factores que influyen en el desconocimiento de la normatividad.....	17
1.2.4 Estrategias implementadas por las administraciones municipales para mejorar el cumplimiento del recaudo fiscal.....	17
2. Metodología	18
2.1 Tipo de Investigación	18
2.2 Enfoque de la Investigación	19
2.3 Alcance de la Investigación.....	19
2.4 Fuentes de Información.....	20
2.5 Método	20
2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	20
3. Resultados	21
3.1 Matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas):.....	21
3.2 Matriz PESTEL (Político, Económico, Sociocultural, Tecnológico, Ambiental y Legal):	22
3.3 Cultura Tributaria.....	24
3.4 Estrategias de Recaudación.....	24
3.5 Impacto de la Evasión Fiscal.....	25
4. Conclusiones	26
Referencias Bibliográficas	29
Anexos	34

Territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio y su Influencia en la Evasión Fiscal en Colombia

Resumen

Este documento se enfoca en analizar cómo influye la territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal, para dar alcance al objetivo se trabaja en una investigación documental con enfoque cualitativo, alcance descriptivo, método inductivo. Obteniendo como resultado la falta de cultura tributaria y todo lo que la compone, como la principal causa de evasión y/o elusión tributaria. Esto sumado al mal concepto percibido por las personas acerca del manejo que el gobierno da a los recursos captados, crean un mundo en el cual, aunque se sabe la finalidad de los impuestos, no se contempla como tal, es más visto como un obstáculo de crecimiento que de contribución social. Las altas y distintas tasas de tributación influyen significativamente en los errores al momento de tributar permitiendo así que la interpretación de la norma sea una excusa frecuente para justificar la evasión de los impuestos territoriales. La evasión tributaria tiene un impacto significativo en distintos niveles: económico, social e institucional afectando especialmente la reducción de ingresos municipales. También destaca la urgencia de fortalecer la capacidad tecnológica y administrativa de los municipios pequeños, para cerrar las brechas en el recaudo y mejorar la autonomía fiscal territorial.

Palabras claves: Evasión, fiscal, impuesto, ICA, tributario.

Territoriality of the Industry and Commerce Tax and its Influence on Tax Evasion in Colombia

Abstract

This document focuses on analyzing how the territoriality of the Industry and Commerce Tax (ICA) influences tax evasion. To achieve this objective, documentary research is conducted using a qualitative approach, descriptive scope, and inductive method. The result is the lack of tax culture and everything that comprises it, as the main cause of tax evasion and/or avoidance. This, coupled with the misperceptions people have about how the government handles the resources collected, creates a world in which, although the purpose of taxes is known, it is not considered as such; it is seen more as an obstacle to growth than a social contribution. High and varied tax rates significantly influence errors when paying taxes, thus allowing misinterpretation of the law to be a frequent excuse to justify evasion of territorial taxes. Tax evasion has a significant impact at different levels: economic, social, and institutional, particularly affecting the reduction of municipal revenues. It also highlights the urgent need to strengthen the technological and administrative capacity of small municipalities to close revenue gaps and improve territorial fiscal autonomy.

Key Words: Evasion, fiscal, tax, ICA, tributary.

Introducción

Los municipios contemplan desafíos al momento de recaudo fiscal, debido a la complejidad tributaria nacional, la cual se basa en la diversidad de impuestos, tasas y contribuciones. Es así como el primer mes del 2025 “la evasión de impuestos en Colombia ha alcanzado niveles importantes, costándole al país una pérdida estimada de \$1,9 billones en tan solo un mes” según lo mencionado por (Tarazona, 2025) .Lo que ha generado un recaudo inferior para le ejecución del presupuesto anual aprobado en el país y la asignación de recursos para sectores como la educación y la salud.

Uno de los impuestos en los que se presenta una alta evasión es el impuesto de Industria y Comercio (ICA), donde la territorialidad se ha convertido en uno de los principales factores que facilitan esta evasión. Es por ello, que a través de la ley 14 de 1983 en su artículo 32, estableció que la territorialidad del ICA (LEY 14 DE 1983).

“recaerá, en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que se ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ello.

Desde tiempo atrás, se han presentado distintas posturas en relación con la territorialidad del ICA. Para dar respuesta a la necesidad identificada, se realiza el siguiente cuestionamiento ¿Cómo influye la territorialidad del impuesto de Industria y Comercio (ICA) en la evasión de impuestos en Colombia?

Este tema de investigación aporta significativamente a la academia contable y tributaria, al permitir el análisis de los procesos fiscales, normativos y socioeconómicos relacionados con la

evasión tributaria territorial, enfocados al impuesto de industria y comercio (ICA). Asimismo permite establecer alternativas que permitan mejorar los mecanismos del control del recaudo de este impuesto.

Es fundamental analizar cómo influye la territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal, mediante una investigación documental que establezca los requisitos que se deben tener en cuenta para la correcta aplicación de las normas, y determinar las principales causas del incumplimiento de la presentación del impuesto, donde se busca definir los factores que influyen en el desconocimiento de la normatividad, e identificar las estrategias implementadas por las administraciones municipales para mejorar el cumplimiento del recaudo fiscal y reducir los niveles de evasión tributaria.

Pese a las mejoras encontradas, el documento señala que la falta de cultura tributaria y todo lo que la compone, como la principal causa de evasión y/o elusión tributaria. Resalta la necesidad de implementar una cultura tributaria que concientice al contribuyente sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales, lo cual no solo aumenta el recaudo, sino que también promueve la equidad y el desarrollo local sostenible. También destaca la urgencia de fortalecer la capacidad tecnológica y administrativa de los municipios pequeños, para cerrar las brechas en el recaudo y mejorar la autonomía fiscal territorial.

Este documento se construye en 3 capítulos: El primer capítulo contiene el marco referencial compuesto por antecedentes y marco teóricos, donde se establece los principales referentes que sustentan los objetivos y el tema planteado, el segundo capítulo contiene la metodología de nuestra investigación la cual esta compuesta por el tipo, el enfoque, y el alcance que se le dio a la investigación y el desarrollo de la misma y por ultimo el tercer capítulo que esta compuesto por los resultados que arroja nuestra investigación y sugerencias para abordar nuestro

planteamiento inicial, por ultimo para argumentar la efectividad de cómo influye la territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal se realiza una revisión sistemática en bases de datos: Google Scholar y Repositorio de la Corporación Universitaria Minuto de Dios.

1. Marco Referencial

Esta investigación pretende analizar cómo influye la territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal a nivel municipal, mediante una investigación documental que establezca los requisitos que se deben tener en cuenta para la correcta aplicación de las normas, para el desarrollo de este estudio se basó en un extenso protocolo de búsqueda centrado en las siguientes bases de datos, Google Scholar y Repositorio de la Corporación Minuto de Dios, utilizando como referencia las siguientes palabras clave; Cultura tributaria, evasión fiscal, Industria y Comercio en Colombia, Estrategias para evitar la evasión, territorialidad de ICA, Evasión del Impuesto de Industria y Comercio.

1.1 Antecedentes

El origen de los impuestos a nivel internacional se encuentra a mediados de la Edad Media, quienes realizaban una actividad mercantil o industrial tenían que pagar regalías a los señores feudales Abbate, (2023)

En el transcurso del tiempo se determinó el impuesto de industria y comercio el cual es generado al momento de ejercer una actividad de comercio, industrial o de servicio, los municipios quienes realizan el recaudo enfrentan diferentes desafíos como la evasión de dicho impuesto, Según Gomez et al (2022)

“La Ley 14 de 1983 en el artículo 32, señala que este impuesto recae sobre todas y cada una de las actividades comerciales, industriales y de servicios que se causen de manera directa o indirecta, ya sea por personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho que den cumplimiento de forma permanente u ocasional en inmuebles denominados como establecimientos de comercio e incluso sin ellos, en las respectivas jurisdicciones municipales” (p,13) afirmado también en la tesis de (Zúñiga, 2021)(p, 50)

Por otra parte , García et al (2022), aseguran que,

“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”.(p.15)

Adicionalmente es necesario “contar con normas de carácter general que permitan garantizar directrices, orientaciones y limitaciones frente al factor territorial del sujeto activo del impuesto de industria y comercio” de acuerdo a Guzmán et al (2022) (p,21)

Desde la época de los noventa, Colombia adoptó a través de la constitución de 1991 los derechos y deberes para los ciudadanos, siendo uno de los deberes aportar al financiamiento del Estado e inversiones que se realicen en el país, según lo estipulado en el artículo 95, título II del capítulo 5, numeral 9 República (1991) y Nausa (2024).

“El recaudo de este impuesto y de todos los demás es necesario para el desarrollo del municipio, por ello es de suma importancia que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias,” (p,9). Según lo mencionado por Conde (2021). Teniendo en cuenta que las “diferentes administraciones tributarias tienen el derecho a exigir el pago del tributo en tanto que proporcionaron la infraestructura y los medios para la producción de la riqueza” según Arias (2020) (p.15), estas administraciones municipales deben también suministrar una información clara y veraz para la presentación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Es así como Martínez y Segura, (2024) Cordero y Palomino (2022) indican que “Para mitigar la evasión, se sugiere fomentar una cultura tributaria a través de programas de educación fiscal, mejorar la administración tributaria y aumentar la percepción del riesgo asociado a la evasión. Esto podría ayudar a incentivar el cumplimiento voluntario "(p.7), lo anterior resulta pertinente para evitar que los contribuyentes incurran en requerimientos o sanciones por parte de los municipios, derivados del incumplimiento de las disposiciones normativas relacionadas con la territorialidad. Es así como “Las cargas tributarias se conceptualizan como la relación que hay de dividir el total del impuesto de renta de un contribuyente entre el total de sus ingresos netos o gravables” Villegas (2022)

“Existen inconsistencias que desmotivan a los comerciantes, y los alejan de cumplir con su obligación, muchos contribuyentes tienen inconformidad con el personal dispuesto en la labor del recaudo y que hay falta de organización dentro del organismo para realizar el pago” según lo expuesto por Alvarez y La Rosa, (2021) (p,35) donde indican uno de los factores por el cual existe la evasión fiscal municipal. Adicionalmente menciona Adarve, Castellanos, y López, (2022) que “Las reformas tributarias tienden a modificar o alterar las funciones político-administrativas, lo que significa que los entes territoriales tienen más poder para incrementar los ingresos o la gestión y sus propios recursos” (p, 15)

“En cada uno de los estatutos tributarios, no solo se establecen los tributos, sino que también se define su respectivo marco conceptual, porcentajes, tarifas y las leyes que lo regulan” Pinedo et al. (2023) (p,4) dando las indicaciones para la correcta presentación de impuesto de industria y comercio, todas las entidades territoriales (departamentos, municipios y distritos) tendrán derecho a gobernarse por autoridades propias, Cruz y Cusba (2021) es así como los contribuyentes deben adaptarse no solo a la normatividad nacional si no que también a la

territorial, es importante tener en cuenta que las finanzas públicas territoriales actualmente se han destacado como uno de los temas que merece especial atención ya que son el principal mecanismo del cual se apoyan los entes territoriales para impulsar el desarrollo económico sostenible de la población según Gamarra (2020) y (Cevallos, 2023)

“La sanción como herramienta esencial de la tributaria, reviste un fundamento distintivo en la prevención de infracciones, instaurando notificación de la posible amonestación por el incumpliendo de la norma” Lopera et al. (2020), adicionalmente, esto refleja la falta de conocimiento tributario, complejidad normativa, desconfianza en instituciones gubernamentales, la presión fiscal, ineficacia en fiscalización, cultura arraigada de evasión y dificultades económicas, así lo indica del Carme et al. (2024). Para esto se debe realizar un “procedimiento de gestión tributaria adecuado el cual se plantea que todo sistema que inicie a recaudación de impuestos debe empezar por educar al ciudadano, así como las oportunidades que tiene el ciudadano de contactar con la organización” Aragonez (2024) (p,10) y así evitar la materialización de una sanción.

Es claro que la evasión fiscal consiste en infringir las leyes evitando el pago legal de los impuestos. Ichuhuayta y Mansilla (2020) esto conlleva a que está afectando de forma significativa la competencia entre empresas favoreciendo a aquellas organizaciones que eluden sus obligaciones tributarias y generando con esto desigualdades económicas dentro del país” Cardona y Largo (2024) (p,15) así mismo desmotivando a los contribuyentes para la realización del pago y presentación de impuestos.

Un claro ejemplo de uno de los motivos de evasión de impuestos se presenta en el municipio de Cúcuta donde por medio de una investigación se determinó que “a través de los instrumentos de recolección de información utilizados, se pudo comprobar que los contribuyentes poco o nada

saben de los tributos que deben pagarle al municipio” Cárcamo (2022), Según (Merchán et al. 2024) la Regulación y Formalización en cuanto a la informalidad es un reto significativo en Colombia, donde muchas personas naturales operan fuera del marco legal, lo que limita el pleno aprovechamiento de sus capacidades y potencial. (p. 54)

Shujaaddeen A. (2024) identificó entre las principales causas del fraude fiscal la poca importancia de los gobiernos en el tema, la falta de estrategias de regulación y la deficiencia de los entes encargados del recaudo de impuestos. Así mismo Cervantes et al. (2024) Propone la creación de leyes que endurezcan las sanciones a las personas u organizaciones evasoras, esto con el fin de disuadirlos y así mismo promover la concientización tributaria. Adicionalmente Saldaña & Camacho (2022) se centra en el papel de la corrupción de los funcionarios fiscales. Sostiene que cuando la autoridad recaudadora está comprometida por la corrupción, esto aumenta significativamente la evasión.

La evasión del pago de los tributos es un tema muy delicado que a diario se presenta por parte de los contribuyentes, son realizadas por personas con falta de ética y genera un alto índice de desigualdad y hace más pobre al municipio Ozuna y Casas (2022)

Un factor adicional que incide directamente en la disminución del recaudo del impuesto del ICA es la alta incidencia de grupos armados como lo mencionan en el repositorio Muñoz (2024), Los resultados de su investigación sugieren que no hubo un impacto significativo en el recaudo agregado de los municipios con alta incidencia de las FARC; sin embargo, observo una reducción en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Según un estudio realizado en Perú por medio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman indica un grado de relación alto entre las variables de estudio, a un buen nivel de cultura tributaria, le corresponden bajos niveles de evasión tributaria. Terezita (2024) (p. 83)

Por tra parte se debe tener en cuenta que existe tratamientos especiales en el pago del ICA donde ciertas actividades económicas no deben declarar ni pagar ICA entre las cuales están el sector primario hablando del sector agrícola, ganadero y avícola, entre otras . Barbosa,(2022), adicionalmente es importante mencionar, que los impuestos cuentan con diferentes elementos para su efectiva determinación e implementación, los cuales son: sujeto activo, sujeto pasivo, base, tarifa, y el hecho generador Tacuri, (2023) los cuales ayudan a determinar el impuesto a presentar y a pagar.

1.2 Marco Teórico

1.2.1 La territorialidad del impuesto de industria y comercio (ICA) en la evasión fiscal

Dentro de este marco teorico se toma como referencia a Toro y Doria, (2009) (p, 80 y 81) quienes indican que existen dos variables que se pueden representar por medio de la grafica de Laffer, el primero es el efecto renta que mide las consecuencias derivadas de la disminución de la capacidad adquisitiva de los contribuyentes y se encuentra el efecto sustitución, que mide los cambios en las decisiones que toman los contribuyentes como resultado del impuesto. Estas dos variables pueden determinar qué tantos incentivos tienen los contribuyentes para evadir dichos impuestos.

(García y Fino, 2014) Indica que la obligación de aportar a las cargas públicas territoriales, tanto a nivel departamental como municipal son inequitativas, pues el sistema tributario territorial no esta ajustado al principio constitucional de la progresividad, lo que determina que la desigualdad social del colombia no se soluciona por la función redistributiva de la hacienda pública.

1.2.2 Las principales causas del incumplimiento de la presentación del impuesto

La evasión fiscal, es como toda aquella acción u omisión encaminada a suprimir, reducir o demorar el cumplimiento de cualquier obligación tributaria”. Específicamente, se origina de la ocultación de ingresos o información. (UNODC y Fiscalía General de la Nación, 2018) Pérez, (2024)

Uno de los grandes retos que enfrentan los municipios en la evasión fiscal se identifica en la escasez de entendimiento que muchos contribuyentes tienen sobre el funcionamiento del sistema tributario, Además, se evidencia que los gobiernos territoriales no utilizan de una forma adecuada el dinero que se recauda, adicional a esto, las pequeñas empresas que enfrentan problemas económicos, pueden ver la evasión de impuestos como una forma de mantenerse en el mercado, según lo planteado por Bloom (2024)

1.2.3 Factores que influyen en el desconocimiento de la normatividad

De acuerdo a una investigación realizada por dos estudiantes del Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, en donde una persona fue entrevistada aseguró que, “Son personas comunes y corrientes, que no tiene mucha educación y en ocasiones la falta de ello, hace difícil la comunicación, aspecto fundamental a la hora de dar a conocer a un comerciante”. Henao (2020), esto contribuye significativamente a la evasión de impuestos donde es difícil encontrar información tributaria que sea entendible para un comerciante sin estudios.

1.2.4 Estrategias implementadas por las administraciones municipales para mejorar el cumplimiento del recaudo fiscal

Los municipios han tomado diferentes medidas para el aseguramiento y fiscalización del recaudo de impuestos, mediante la cultura tributaria los contribuyentes pueden mejorar su

entendimiento y comprensión enfocados en aquellos efectos negativos que se encuentran asociados a la evasión fiscal, Díaz y González, (2024), esto da a entender un poco más el proceso que debe realizar cada municipio con estos tributos y la destinación de los recursos que se asignan para la progresividad del territorio.

La relación existente entre la recaudación efectiva de un municipio y según su capacidad tributaria, en gran medida se debe a las decisiones que toman los gobiernos como es el caso de la creación de beneficios Castañeda, (2023) creando incentivos a los contribuyentes y dando paso a un recaudo significativo. Así mismo, es importante crear y reforzar estrategias que garanticen la accesibilidad a la información para todas las personas que tienen un acceso limitado o nulo a las redes sociales y medios de comunicación. Se busca facilitar una alternativa que les permita recibir información de manera precisa y comprensible Peralta et al. (2023)

La oficina virtual es un nuevo servicio al que se puede acceder desde la página web de la entidad. Tiene como objetivo evitar trámites y desplazamientos a los contribuyentes para la consulta y pago de sus tributos, donde tendrá el beneficio de utilizar cada vez más los medios electrónicos para sus transacciones Torres (2022)

2. Metodología

2.1 Tipo de Investigación

El presente documento es realizado bajo el tipo de investigación documental, de acuerdo a lo mencionado por Vivero y Sánchez (2018) ,“la investigación documental resulta importante desde el punto de vista de la formación, ya que es fundamental la construcción del conocimiento dentro de un proceso mayor de investigación y, por supuesto, de ordenamiento de ideas ya que se fundamenta en la recolección, análisis e interpretación de información”. Para su desarrollo se consultaron y se tomaron en cuenta repositorios académicos, revistas, normas legales nacionales

y territoriales, enfocados en la evasión fiscal del impuesto de Industria y Comercio, los cuales contribuyen significativamente al desarrollo y cumplimiento de los objetivos planteados en esta investigación.

Este tipo de investigación permite identificar características de las principales causas del incumplimiento en la presentación del impuesto, así como los factores que influyen en el desconocimiento de la norma, lo cual contribuye a una mayor evasión fiscal. Es así como este tipo de investigación descriptiva facilita la identificación de estrategias y campos de acción implementados por las entidades territoriales, para que exista una mejora en el cumplimiento fiscal del impuesto de Industria y Comercio.

2.2 Enfoque de la Investigación

La investigación adopta un enfoque cualitativo, basado en el análisis e interpretación de información que busca determinar los fenómenos causados por la evasión fiscal asociado al impuesto, para ello se implementan herramientas de análisis tales como la matriz PESTEL, la cual permite identificar un diagnóstico del entorno externo y una matriz FODA enfocada a la evaluación interna de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, relacionadas con la presentación del impuesto, permitiendo identificar las estrategias que desarrolla cada municipio para evitar la evasión fiscal. Así mismo dicha información contribuye a determinar la problemática en el desconocimiento de la normatividad y su correcta aplicación.

2.3 Alcance de la Investigación

Teniendo en cuenta un análisis cualitativo descriptivo se pretende describir la incidencia de la territorialidad de las empresas y/o contribuyentes en la falta de pago del impuesto de ICA. Basándonos en datos tomados de los actores pasivos del tributo con los cuales se indagarán las

dificultades que se presentan al momento de la definición de los hechos generadores de la obligación.

Por otra parte, se espera definir las causales de evasión y una posible relación entre sí, lo que otorgara las claves para poder establecer estrategias que permitan una mayor captación de impuestos contribuyendo de esta manera el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de los municipios.

2.4 Fuentes de Información

Son muy importantes para la metodología de investigación, ya que proporciona datos y el contexto para sustentar y validar el estudio realizado. De acuerdo con la investigación se realizarán las fuentes secundarias, del cual se toma como referencias: artículos académicos, libros, informes gubernamentales, bases de datos o revistas. Con esto se obtendrá la base de la investigación la cual será reforzada a través del análisis y consulta de la información extraída de distintas clases de documentos como lo son investigaciones anteriores, conceptos tributarios entre otros.

2.5 Método

Para esta investigación se usa el método inductivo que va de lo particular a lo general. A través de las observaciones de casos específicos en las investigaciones de los antecedentes y teorías del marco teórico, para llegar a una conclusión general.

2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Son elemental en cualquier proceso de investigación, porque nos permite recolectar información precisa, para sustentar nuestra investigación en la evasión fiscal ICA. El cual va hacer a través de análisis de contenido es una técnica cualitativa que nos permite entender o



comprender el contexto de datos relevantes dentro del contenido y se aplica a documentos, entrevistas, bases de datos, teorías, etc. Garantizando que la información tomada es confiable e importante para la investigación.

3. Resultados

3.1 Matriz DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas):

La matriz DOFA permitirá analizar los factores internos y externos clave que impacta en la evasión fiscal ICA. Se identificarán las fortalezas y debilidades internas, así como las oportunidades y amenazas del entorno externo.

Tabla 1. Matriz DOFA	
Debilidades	Oportunidades
Acceso a la información. En muchos municipios de Colombia no es fácil obtener información con respecto a las tarifas y calendarios tributarios	La creación de una página tributaria por departamento en la cual se encuentre todos los estatutos tributarios facilita el acceso a la misma
Herramientas tecnológicas. Los municipios no cuentan con plataformas que permitan la presentación de los impuestos de manera más ágil	Las nuevas tecnologías permiten la liquidación y presentación de los impuestos desde cualquier parte del mundo. Además de que los municipios podrían tener preliquidaciones de los impuestos para enviarlas a los contribuyentes inscritos
Variedad Tarifaria. Cada municipio establece sus propias tarifas lo cual permite errores al momento de liquidar los impuestos	Establecer una clasificación nacional en la que se incluyan los municipios y de acuerdo a esta clasificación establecer las tarifas las cuales serán de conocimiento nacional
Fortalezas	Amenazas
Cultura tributaria. Los entes gubernamentales han creado espacio para capacitar y orientar a los contribuyentes con los cuales se busca educar en tributaria a las personas. Esto minimiza los errores y aumenta la tributación	Compromiso gobierno para realizar inversiones en herramientas que permitan a los municipios la aplicación de estrategias en contra de la evasión fiscal.
Documentación electrónica lo cual permite que los entes de control tengan el conocimiento de quienes deben presentar obligaciones y estimar el valor a recaudar. De esta manera se lleva control de quienes evaden y se toman acciones correctivas a los mismos	Desconfianza en los contribuyentes debido a las altas tasas de corrupción que lleva a las personas a pensar que pagar los tributos no ayuda al país generando que estos busquen maneras de no pagar los impuestos
Aumento en la inversión pública a través de los recursos obtenidos de los pagos realizados por los contribuyentes los cuales deben gestionarse y publicarse para conocimiento de la comunidad en general	Falta de claridad en la territorialidad del Impuesto del ICA lo que permite varias interpretaciones de la norma permitiendo que los contribuyentes se aparten a la norma de manera que puedan pagar menos de lo que les corresponde

Como resultado del análisis de la matriz DOFA, se observa la falta de cultura tributaria y todo lo que la compone, como la principal causa de evasión y/o elusión tributaria. Esto sumado al mal concepto percibido por las personas acerca del manejo que el gobierno da a los recursos captados, crean un mundo en el cual, aunque se sabe la finalidad de los impuestos, no se contempla como tal, es más visto como un obstáculo de crecimiento que de contribución social. Las altas y distintas tasas de tributación influyen significativamente en los errores al momento de tributar permitiendo así que la interpretación de la norma sea una excusa frecuente para justificar la evasión de los impuestos territoriales.

Es de vital importancia que los sistemas tributarios municipales, apoyados del nacional, se enfoquen en generar momentos de acercamiento entre los contribuyentes y el sistema a través de capacitaciones del por qué y para qué de los tributos. Estas deben brindar herramientas que permitan la apropiación de los conceptos y comprensión de la importancia de contribuir al bienestar de las poblaciones. Esto debe ser permanente y debe estar al alcance de todos.

3.2 Matriz PESTEL (Político, Económico, Sociocultural, Tecnológico, Ambiental y Legal):

La matriz PESTEL permite realizar un análisis externo y evaluar los factores macroeconómicos que influyen en la evasión fiscal. A través de ella es posible identificar como cada uno de estos factores afecta en la evasión del impuesto de Industria y Comercio ICA.



Tabla 2
Matriz PESTEL

POLITICO	ECONOMICO	SOCIOCULTURAL	TECNOLOGICO	AMBIENTAL	LEGAL
<p>Percepcion Tributaria: Los contribuyentes por falta de información, la mal interpretación de las normas o las obligaciones tributarias y los cambios en la políticas fiscales. Con llevan a que se siga e incrementando la evasion fiscal.</p>	<p>Crecimiento económico: Un entorno económico estable, seguro genera a que los contribuyentes tenga la capacidad de cumplir con sus obligaciones tributarias. Un impacto en la reduccion de los ingresos puede dificultar el cumplimiento fiscal.</p>	<p>Cultura tributaria: La falta de educación sobre la importancia de los impuestos y su uso para el desarrollo social puede generar una actitud hacia la evasión fiscal.</p>	<p>Falta de capacitación: En los municipios de Colombia, la falta de capacitar a los contribuyentes del uso de las plataformas, se les dificulta el cumplimiento de las obligaciones tributarias.</p>	<p>Presión ambiental: Las políticas ambientales pueden requerir que las empresas implementen prácticas sostenibles, lo cual puede afectar su rentabilidad y en consecuencia a esto la capacidad de cumplir sus obligaciones tributarias.</p>	<p>Complejidad de la legislación: La falta de claridad y la dificultad para interpretar las leyes fiscales pueden generar confusiones y oportunidad para evasión fiscal.</p>
<p>Cambios gubernamental: La estabilidad política es crucial para mantener la confianza de los contribuyentes en el sistema tributario y garantizar el cumplimiento de las obligaciones.</p>	<p>Economía informal: La alta informalidad en Colombia afecta o reduce la recaudación de las obligaciones tributarias. Permitiendo no seguir invirtiendo en las infraestructuras y educación.</p>	<p>Desconocimiento de las obligaciones tributarias: Tanto por parte de los contribuyentes o empresas, pueden generar errores en las declaraciones y facilita la evasión fiscal.</p>	<p>Automatización de los procesos: La implementación de un liquidador que permita que los contribuyentes puedan utilizar de una manera eficiente, puede aumentar la recaudación y disminuir la evasión.</p>	<p>La protección al medio ambiente: Se deriva los impuestos verdes, esto lo que busca es concientizar a los contribuyentes que quienes contaminen el medio ambiente paguen, promuevan la eficiencia y reduzcan el impacto ambiental.</p>	<p>Sanciones por evasión: La efectividad de las sanciones es vital para evitar la evasión fiscal y los contribuyentes comprendan las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias.</p>
<p>La complejidad de las leyes fiscales: Cada reforma que implementan generan a que los contribuyentes no paguen sus impuestos y se genera una mayor evasión fiscal.</p>	<p>Desarrollo económico inestable: La evasión fiscal genera una economía inestable, donde la confianza de los contribuyentes se reduce.</p>	<p>Educación y conciencia fiscal: los programas de educacion fiscal pueden fortalecer la cultura triburia y la comprensión de cumplir con las obligaciones tributarias para el desarrollo del pais.</p>	<p>Canales de comunicación digital: Permiten a los contribuyentes interactuar con la administración tributaria de forma remota, a través de correo o chat en línea. Esto ayuda a que se disminuya la evasión fiscal.</p>		<p>Leyes de transparencia: Las regulaciones que promueven la transparencia en la recaudación de impuestos son importantes para evitar la evasión fiscal, ya que son muy clara y incentiva al cumplimiento de los contribuyentes.</p>

El análisis PESTEL muestra que la capacidad territorial del Impuesto de Industria y Comercio y su Influencia en la Evasión Fiscal en Colombia depende de factores como la estabilidad política, la economía, la cultura tributaria e implementación de tecnologías avanzadas. Es vital fortalecer estos aspectos y hacer ajustes en la normativa podría aumentar la recaudación y disminuir la evasión fiscal, contribuyendo al desarrollo del país.

3.3 Cultura Tributaria

Educación y concienciación: Se resalta la necesidad de implementar una cultura tributaria que concientice al contribuyente sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales, lo cual no solo aumenta el recaudo, sino que también promueve la equidad y el desarrollo local sostenible. Se establece que la educación y la difusión de valores pueden mejorar el cumplimiento.

3.4 Estrategias de Recaudación

Tecnologías: La tecnología ha mejorado significativamente la eficiencia y el control de la presentación y el pago del impuesto de ICA, facilitando el cumplimiento y fortaleciendo la fiscalización. Sin embargo, para que sus beneficios sean plenos, es necesarios reducir la brecha digital y modernizar los sistemas de información tributaria a nivel local y se logre disminuir la evasión fiscal.

La gráfica evidencia una alta concentración del impuesto de industria y comercio en las principales ciudades del país, lo cual plantea retos de equidad territorial y eficiencia fiscal. También destaca la urgencia de fortalecer la capacidad tecnológica y administrativa de los

municipios pequeños, para cerrar las brechas en el recaudo y mejorar la autonomía fiscal territorial

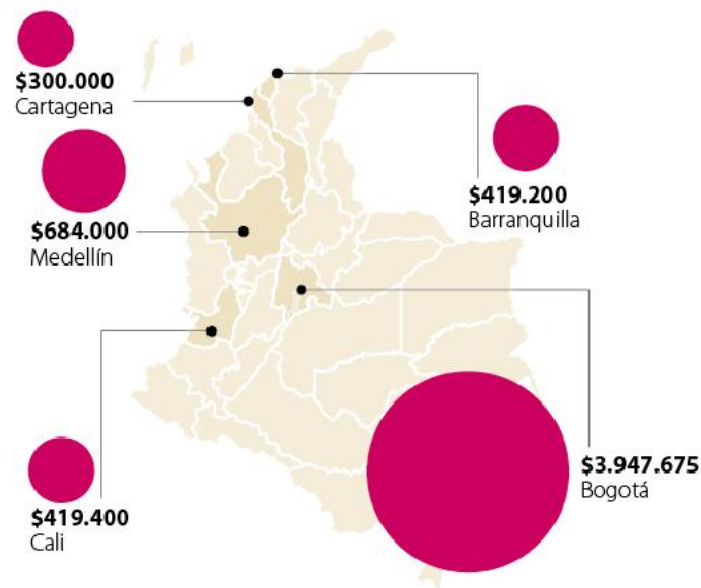
Figura 1

Recaudo del Impuesto de Industria Y Comercio año 2019

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

En 2019 se recaudaron **\$9,6 billones** por este rubro

Cifras en millones



Fuente: Dian/DNP Gráfico: LR-GR

Nota. Tomado de (Sanchez & Joaquín, 2020)

3.5 Impacto de la Evasión Fiscal

Evasión; un obstáculo. La evasión tributaria tiene un impacto significativo en distintos niveles: económico, social e institucional. Afectando especialmente la reducción de ingresos municipales, ya que el ICA es una de las principales fuentes de ingresos propios de los municipios y distritos en Colombia. Esta situación disminuye los recursos disponibles para

inversión en servicios públicos como la educación, salud, infraestructura, entre otros. Por ello se debe fortalecer los mecanismos de fiscalización.

4. Conclusiones

El trabajo se planteó como objetivo analizar la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su relación con la evasión fiscal, identificando las principales causas de incumplimiento, los factores que inciden en el desconocimiento de la normatividad, y las estrategias implementadas por los municipios para mejorar el cumplimiento tributario. La pregunta central de la investigación giró en torno a cómo los aspectos territoriales, económicos y culturales afectan la evasión de este impuesto en Colombia.

En conclusión, se determinó que la falta de una cultura tributaria sólida es una de las principales causas de la evasión fiscal, junto con el mal manejo percibido de los recursos públicos; los contribuyentes no siempre comprenden las normativas fiscales, y las pequeñas empresas recurren a la evasión como mecanismo de supervivencia. Además, existen diferencias significativas entre municipios grandes y pequeños en términos de capacidad tecnológica y administrativa, lo que afecta la eficiencia en la recaudación. Las estrategias de acercamiento a los contribuyentes, como capacitaciones y el uso de tecnologías, son fundamentales para mejorar la percepción y el cumplimiento del ICA. La matriz PESTEL demuestra que factores políticos, económicos y sociales influyen profundamente en el comportamiento tributario, mientras que la matriz DOFA resalta que la falta de educación tributaria constituye la mayor debilidad en la lucha contra la evasión.

Los resultados indican que la evasión fiscal en el ICA no solo está vinculada a factores económicos, sino también a problemas estructurales como la falta de conocimiento de los contribuyentes y la desconfianza en la gestión de los recursos públicos. La teoría económica de la curva de Laffer, referida en el trabajo, se confirma parcialmente: los contribuyentes tienden a evadir el impuesto cuando perciben que la carga tributaria es demasiado alta o no se utiliza de manera efectiva. Sin embargo, los hallazgos también sugieren que la evasión puede mitigarse con una mayor educación y transparencia en el uso de los recursos recaudados.

Este estudio presenta varias limitaciones, especialmente en términos de la disponibilidad de datos específicos y la capacidad para realizar un análisis empírico directo de la evasión fiscal en diferentes municipios. Además, el enfoque cualitativo limita la generalización de los resultados a nivel nacional, ya que los contextos locales pueden variar considerablemente. Es fundamental promover una cultura tributaria más robusta, implementando programas educativos tanto en las escuelas como en las empresas locales.

Los municipios deben invertir en mejorar sus plataformas tecnológicas para facilitar el cumplimiento fiscal, reduciendo así la brecha digital y promoviendo, al mismo tiempo, el uso de oficinas virtuales. Además, se recomienda fortalecer la comunicación entre los gobiernos territoriales y los contribuyentes mediante campañas informativas que expliquen el uso adecuado de los recursos fiscales y los beneficios del cumplimiento tributario. En este sentido, los gobiernos deben crear incentivos fiscales que favorezcan la regularización de pequeñas empresas, así como establecer mecanismos que faciliten el pago del impuesto sin generar una presión financiera excesiva sobre los contribuyentes.

Los resultados tienen importantes implicaciones tanto para las políticas fiscales locales

como para la formulación de estrategias a nivel nacional. La falta de comprensión de las normativas fiscales y la desconfianza en la gestión pública son barreras que deben ser superadas mediante reformas que promuevan la transparencia y la educación. Esto no solo mejorará el cumplimiento fiscal, sino que también podría contribuir al desarrollo económico sostenible de los territorios, especialmente en las zonas más afectadas por la evasión.

La investigación resalta la importancia de fortalecer el sistema tributario territorial en Colombia, no solo a través de reformas normativas, sino también mediante un cambio cultural que fomente la responsabilidad y la transparencia en la gestión pública. A través de un enfoque integral, que combine educación, tecnología y políticas equitativas, es posible reducir significativamente la evasión fiscal y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Esta investigación ofrece una valiosa contribución al cuerpo de conocimiento sobre el impuesto de Industria y Comercio y la evasión fiscal, abriendo puertas para futuras investigaciones y políticas que apunten a un sistema tributario más justo y eficaz.

Referencias Bibliográficas

- Abbate Trujillo, M. L. (2023). *Análisis de la Cultura de los Pequeños Comerciantes del Municipio de Anapoima Cundinamarca respecto al Impuesto de Industria y Comercio*. Obtenido de Universidad Piloto de Colombia:
<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12379/MONOGRAFIA%20Abbate%2c%20Laguna%20y%20Otavo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Adarve, J., Castellanos, O., & López, E. y. (2022). *Las reformas tributarias: afectación en el recaudo del impuesto de industria y comercio*. *Administración & Desarrollo*. Obtenido de file:///C:/Users/Admin/Downloads/Dialnet-LasReformasTributarias-8768326.pdf
- Alvarez, C. S., & La Rosa, D. &. (2021). *Factores más comunes que inciden en la evasión del recaudo de impuesto de industria y comercio de Colombia*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/e597e268-46d4-4ac3-b2fd-6f58ae76457e/content>
- Aragonez Medina, D. A. (2024). *La prisión tributaria y su influencia en el gasto público en Ica 2022*. Obtenido de Universidad Nacional San Luis Gonzaga:
<https://repositorio.unica.edu.pe/server/api/core/bitstreams/ddbcbf27-46b3-4e64-8c26-010a7627f5c9/content>
- Arias, O. L. (2020). *Doble tributación interna presente en las relaciones entre la legislación tributaria y la jurisprudencia en los tributos territoriales de Colombia. El caso de la tributación departamental*. Obtenido de Universidad de Manizales:
<https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/5885/Informe%20final%20Lorena%20Arias%20Osorio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barbosa Madrigal, Y. Y. (2022). *Apoyo al programa de omisos del impuesto de industria y comercio de la Alcaldía de Acacias vigencia 2018*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/cf5c5de1-17c2-44a6-a04c-db217f667e25/content>
- Bloom, M. C., & & Villalba Ayazo, D. S. (2024). *Causas y consecuencias de la evasión tributaria*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/e1b99c6d-d43d-48cc-8b61-67d7b687a269/content>
- Cárcamo, M. M. (2022). *Evaluación de los incumplidos y omisos del impuesto de industria y comercio generado por las pymes del municipio de Cúcuta*. Obtenido de Universidad Francisco de Paula Santander:
<https://repositorio.ufps.edu.co/bitstream/handle/ufps/7949/1223348.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cardona Medina, L. P., & Largo Cañas, Y. E. (2024). *Análisis de la Fiscalización Tributaria Respecto a la Evasión de Impuestos de las Empresas Colombianas y su Impacto en la Política Fiscal*. Obtenido de Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios: <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/5f48d6d7-4b8b-42b6-a7ba-70ddaac8af52/content>
- Castañeda, R. V. (2023). *El esfuerzo tributario de los municipios colombianos entre 2011 y 2017*. Obtenido de Universidad Nacional de Colombia: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722023000200331&script=sci_arttext
- Cervantes, H., V., D. D., & Galarcio, M. V. (2024). *Análisis del impacto de la evasión fiscal en la economía y en la sociedad*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/56350e4f-bc0d-40bd-9453-758fbbf0839c/content>
- Cevallos, Z. I. (2023). La Academia y su Responsabilidad en la Cultura Tributaria. *Revista de Investigación Educativa y Deportiva*, 2(5), 469-495.
- Conde, B. R. (2021). *Factores que inducen a la evasión del impuesto de industria y comercio*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/66ba8873-f782-4248-9de8-f3622abf7e37/content>
- Cordero, K. J., & Palomino, H. D. (2022). *Causas y efectos sobre la doble tributación del impuesto de industria y comercio en Barrancabermeja, Bucaramanga, Barranquilla, Bogotá y Medellín*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia.: <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/d60eccbe-4da9-4e0a-88bd-510badc32152>
- Cruz, H., & BJ y Cusba, R. M. (2021). *Análisis de la falta de planeación tributaria del impuesto de industria y comercio Caso: Transportes Colombianos SAS*. Obtenido de Universidad la Gran Colombia: <https://repository.ugc.edu.co/server/api/core/bitstreams/81aad816-b83d-42a0-82e9-7a276f6203bf/content>
- del Carmen, V.-M. M., Cabrera, C. A., Padilla, J. B., & Palacio, & T, J. C. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. *Revista de Ciencias Sociales* , 2.
- Díaz, D., & González, J. (2024). *Controles tributarios y la evasión fiscal en Colombia*. Obtenido de Universidad Francisco de Pula Santander: https://repositorio.ufps.edu.co/bitstream/handle/ufps/9333/1224040_1224047.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamarra, P. S. (2020). *Impuesto de industria y comercio: efectivo y potencial en los municipios capitales de Colombia*. Obtenido de Universidad de Cartagena:

- <https://repositorio.unicartagena.edu.co/server/api/core/bitstreams/41a7ef8e-7f5a-4294-8dca-1bbfae566153/content>
- García, G. M., & Fino Serrano, G. . (2014). Los impuestos territoriales en Colombia y la inequidad social, ¿la voluntad de la clase dominante erigida en ley? *Revista IUSTA*, 74.
- García, V. A., Martínez, R. A., & Niño, B. Y. (2022). *Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia*. Obtenido de Corporación Universitaria Minuto de Dios:
<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/6e3005d0-ab79-42ad-9046-239aee1968c3/content>
- Gomez, C. L., Jimenez, R. C., & Lozano, C. A. (2022). *Comportamiento del impuesto de industria y comercio en Colombia del 2015 al 2020*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d03f1987-066e-432c-af72-c22b34eb9797/content>
- Guzmán, C. V., Martínez, L. L., & Riaño Duran, P. A. (2022). *Revisión analítica de las sentencias de constitucionalidad del impuesto de industria y comercio 2005–2021 en Colombia*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia:
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/98332b58-381b-46fd-b149-b706e76b0dea>
- Henao Moreno, E. Y. (2020). *Factores de evasión del impuesto de Industria y Comercio del sector de calzado en el Hueco de Medellín*. Obtenido de Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria:
<https://repositorio.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/694/Evasion%20impuesto%20industria%20y%20comercio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- HOMMES, R. (2010). Desarrollo municipal Inversion e Impuestos. *La Republica*, 1.
- Ichuhuayta, C. E., & Mansilla, C. M. (2020). *Una revisión a la relación que existe entre el contribuyente y los gobiernos de Latinoamérica frente a la evasión fiscal en los años 2010-2019*. Obtenido de Universidad Tecnológica del Perú:
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3830/Eustaquia%20Ichuhuayta_Mirian%20Mansilla_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- LEY 14 DE 1983. (s.f.). *ARTICULO 32*.
- Lopera, J. Y., Osorio Timoté, J. C., & Cruz Murillo, M. A. (2020). *Factores Que Generan La Evasión De Impuestos De Industria Y Comercio En Las Microempresas Del Centro De El Espinal-Tolima*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia sede Ibagué:

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/25d4f36f-1a35-403f-94c9-d58c07b79640/content>

Martínez, M., & Segura, Y. (2024). *Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los últimos cinco años.*

Obtenido de Corporación Universitaria Minuto de Dios:

<https://repository.uniminuto.edu/items/0dff1823-8900-498e-b810-cee4a0305c1d/full>

Merchán, C. M., Latorre, K. V., Pacanchique, M. P., & & Pública, P. C. (2024). *Causas que influyeron para que se presente la evasión de impuestos en Colombia según la reforma tributaria 2155 del año 2021.* Obtenido de Corporación Universitaria Minuto de Dios:

<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/60b6f5af-9f8d-4dfa-9c01-75eb60a48628/content>

Muñoz Sánchez, J. D. (2024). *Paz e impuestos: Evidencia para los municipios de Colombia.*

Obtenido de Universidad de los Andes:

<https://repositorio.uniandes.edu.co/server/api/core/bitstreams/b621ae3d-19e1-4f45-844c-413384cf5043/content>

Nausa, P. A. (2024). Generalidad de los impuestos y la cultura tributaria en Colombia.

Reflexiones Contables. *Reflexiones Contables*, 80. Obtenido de

<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/4429/5636>

Ozuna, I. J., & y Casas Pulgarín, M. (2022). *Análisis de los factores que afectan el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Carepa año 2019.* Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia:

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/5c5a899d-4e1a-404c-beed-a1676cf14754/content>

Peralta, G. A., Toca, S. L., & & Trujillo Garzón, L. D. (2023). *Diseño de estrategias para la recuperación de cartera del Impuesto Predial e Industria y Comercio en el Municipio de Agua de Dios en el periodo 2021-2022.* . Obtenido de Universidad Piloto:

<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/13440/Dise%3%b1o%20de%20Estrategias%2c%20Peralta%26Trujillo%26Toca..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez, B. J., & & F. (2024). *La cultura tributaria y su incidencia en la evasión fiscal en las pymes de Colombia.* Obtenido de Universidad Francisco de Paula Santander:

https://repositorio.ufps.edu.co/bitstream/handle/ufps/9333/1224040_1224047.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pinedo, L. J., Anaya Narváez, A., & & Martínez Cárdenas, L. (2023). *Factores que inciden en el recaudo de impuestos en municipios colombianos.* Obtenido de Revista De Ciencias

- Sociales: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6626de8d-7394-423e-9316-5a5edee6e0d1/content>
- República, C. d. (1991). *Congreso de la República*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4125>
- Tacuri, V. F. (2023). *Análisis de la Cultura Tributaria de los Contribuyentes en el Impuesto de Industria y Comercio Para los Años 2021 y 2022 en el Municipio de Mocoa (Doctoral dissertation)*. Obtenido de Corporación Universitaria Minuto de Dios: <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/dcb10498-5990-4194-bdb1-acadd7c9470c/content>
- Tarazona, M. (2025). Recaudo tributario: evasión de impuestos le costó \$1,9 billones al país en enero de 2025. *RCN Radio*, 1.
- Terezita, E. A. (2024). *Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los microempresarios ubicados en el boulevard comercial del distrito de Pisco—2023*. Obtenido de Universidad Autónoma de ICA: <https://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/20.500.14441/2579/1/ESPINO%20AGUILAR%20TEREZITA.pdf>
- Toro, G. D., & Doria, M. E. (2009). *La curva de Laffer y la optimización del recaudo tributario en Cartagena, Colombia*. Obtenido de Economía y Región : <https://revistas.utb.edu.co/economiayregion/article/view/209/191>
- Torres, T. G. (2022). Impacto de la simplificación tributaria en Bogotá, Colombia. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 111.
- Villegas, A. I. (2022). Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP*, 7.
- Zúñiga, V. J. (2021). *Territorialidad del impuesto de industria y comercio en las operaciones de comercio electrónico en Colombia*. Obtenido de Universidad de Manizales: <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/6194/TERRITORIALIDAD%20DEL%20IMPUESTO%20DE%20INDUSTRIA%20Y%20COMERCIO%20EN%20LAS%20OPERACIONES%20DE%20COMERCIO%20ELECTR%C3%93NICO%20EN%20COLOMBIA%20NVS%20%281%29.pdf?sequence=2&isAllowed=>



Anexos

AUTOR	AÑO	TITULO	RESUMEN	APORTE A LA INVESTIGACIÓN	APA	URL
Abbate Trujillo, M., Laguna Peñaloza, T. M., & Otavo Pardo, I. E.	2023	generalidad de los impuestos y la cultura tributaria en Colombia	El objetivo general de esta monografía es analizar la cultura tributaria de los pequeños comerciantes a cargo del Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Anapoima. Dicho de otra manera, se examina el conocimiento, las valoraciones y actitudes referidas a este tributo, toda vez que, este impuesto es una de las principales fuentes de ingreso del ente territorial, y que es menester para garantizar el desarrollo socioeconómico del municipio, siempre y cuando, se asegure su adecuada administración y uso, mediante la aplicación de un sistema de control encaminado a crear confianza en los contribuyentes, lo que a su vez implicaría un adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Para realizar este análisis se utiliza una metodología enfocada en una investigación aplicada de tipo descriptivo usando variables cuantitativas de manera directa; como herramienta o instrumento de investigación, se empleó la aplicación de encuestas a la totalidad de 65 comerciantes, a través de la visita estratégica a los locales en que realizan sus actividades comerciales que son gravadas por Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Anapoima. Los resultados obtenidos enuncian que un gran porcentaje de los contribuyentes ostentan una adecuada cultura impositiva, a pesar de lo anterior, se muestra un nivel de inconformidad evidente que lleva a que los comerciantes desconfíen del manejo de dichos fondos recaudados, en contraste con que no perciben la inversión de estos recursos públicos para desarrollo municipal que garantice a la población el cumplimiento de los derechos económicos y sociales.	Fortalece cultura de los comerciantes respecto al impuesto de industria y comercio	Abbate Trujillo, M., Laguna Peñaloza, T. M., & Otavo Pardo, I. E. (2023). Análisis de la Cultura de los Pequeños Comerciantes del Municipio de Anapoima Cundinamarca respecto al Impuesto de Industria y Comercio (Doctoral dissertation).	https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/12379
García Valencia, A. C., Martínez Rocha, A. M., & Niño Bejarano, Y. C.	2022	Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia	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 sobresalientes 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 no convertir el desconocimiento de la normativa y/o el incumplimiento en un riesgo fiscal para la organización.	Fortalece la definición del Impuesto de Industria y Comercio y el desgaste en la Territorialidad.	García Valencia, A. C., Martínez Rocha, A. M., & Niño Bejarano, Y. C. (2022). Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).	https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/6e3005d0-ab79-42ad-9046-239aee1968c3/content



<p>García Valencia, A. C., Martínez Rocha, A. M., & Niño Bejarano, Y. C.</p>	<p>2022</p>	<p>Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia</p>	<p>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 el 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 no convertir el desconocimiento de la normativa y/o el incumplimiento en un riesgo fiscal para la organización.</p>	<p>Fortalece la definición del Impuesto de Industria y Comercio y el desgaste en la Territorialidad.</p>	<p>García Valencia, A. C., Martínez Rocha, A. M., & Niño Bejarano, Y. C. (2022). Impacto del impuesto de industria y comercio en empresas con obligación tributaria en más de 50 municipios en Colombia (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).</p>	<p>https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/6e3005d0-ab79-42ad-9046-239aee1968c3/content</p>
<p>Martínez, M. & Segura, Y.</p>	<p>2024</p>	<p>Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los últimos cinco años</p>	<p>Esta investigación "Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los Últimos Cinco Años" aborda la problemática de la evasión tributaria en Colombia, específicamente enfocándose en el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su impacto en las finanzas municipales y la economía del país. Se estima que la evasión tributaria en Colombia podría alcanzar hasta 40 billones de pesos anuales, lo que pone en riesgo la estabilidad económica. La investigación destaca que la evasión no solo afecta las finanzas locales, sino que también tiene repercusiones sociales, exacerbando problemas como la pobreza y la informalidad comercial. Se utiliza la teoría moral de Lawrence Kohlberg para analizar las decisiones de los contribuyentes y su relación con la evasión tributaria. Se argumenta que entender las motivaciones detrás de estas decisiones es crucial para desarrollar estrategias efectivas de educación fiscal y control. Para mitigar la evasión, se sugiere fomentar una cultura tributaria a través de programas de educación fiscal, mejorar la administración tributaria y aumentar la percepción del riesgo asociado a la evasión. Esto podría ayudar a incentivar el cumplimiento voluntario entre los contribuyentes. El trabajo concluye que abordar la evasión del ICA es fundamental no solo para mejorar las finanzas municipales, sino también para promover un sistema fiscal más equitativo y sostenible en Colombia. La investigación proporciona una base sólida para futuras políticas públicas y estrategias destinadas a fortalecer el cumplimiento tributario.</p>	<p>Fortalece la definición de la evasión tributaria del Impuesto de Industria y Comercio.</p>	<p>Martínez, M. & Segura, Y. (2024). Revisión del Impacto de la Evasión Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio en la Economía Colombiana en los últimos cinco años. (Trabajo de grado). Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá - Colombia</p>	<p>https://repository.uniminuto.edu/items/0dff1823-8900-498e-b810-cee4a0305c1d/full</p>



<p>Gomez Castillo, L. M., Jimenez Ruiz, C. V., & Lozano Charry, A. M.</p>	<p>2022</p>	<p>Comportamiento del impuesto de industria y comercio en Colombia del 2015 al 2020</p>	<p>La siguiente investigación permite la identificación del proceso de recaudo que los municipio a nivel nacional realiza con el impuesto de industria y comercio, siendo una investigación de carácter analítica permitiendo realizar una adecuada selección de la información por medio de cifras y variables, que fueron recolectados a lo largo de la búsqueda, el enfoque que presenta este trabajo es mixto, con la información obtenida se logra analizar por medio de los enfoques cuantitativos y cualitativos los resultados obtenidos dando claridad a la importancia que tiene este impuesto y el procedimiento que se debe llevar a cabo al momento de realizar su respectiva presentación ante los entes encargados, es importante tener en cuenta que este tributo en los municipios es la principal fuente de ingresos que tienen y la evasión que se presenta por los contribuyentes afecta al desarrollo y crecimiento de estos, el gobierno se ha encargado de establecer diferentes formas de recolectar el tributo por medio de leyes y decretos establecidos, en algunos casos se otorgan beneficios a los ciudadanos para incentivar al pago y presentación de este impuesto.</p>	<p>Fortalece en el comportamiento que ha tenido el Impuesto de Industria y Comercio.</p>	<p>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.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/484c51df-a277-4098-9e66-cca512686ea7</p>
<p>Nausa-Pabón, A. X.</p>	<p>2024</p>	<p>Generalidad de los impuestos y la cultura tributaria en Colombia</p>	<p>El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar las generalidades de los impuestos y como es la cultura tributaria en un país como Colombia, para ello se realizó un proceso de revisión de diferentes trabajos de investigación a nivel pregrado y posgrados de diferentes universidades como también fuentes de reconocimiento investigativo concerniente a los principales antecedentes sobre impuestos y la cultura tributaria en Colombia, donde los impuestos desempeñan un papel crucial en el desarrollo socioeconómico al financiar servicios públicos, programas sociales y gastos gubernamentales. A lo largo del tiempo, el sistema tributario ha evolucionado con reformas para aumentar los ingresos fiscales y reducir la evasión. Sin embargo, persisten desafíos en la comprensión y cumplimiento de las obligaciones tributarias. Impuestos como el de renta y el IVA han sido centrales, con controversias en su impacto y alcance. Nuevas iniciativas, como el Régimen Simple de Tributación, buscan simplificar cargas fiscales y formalizar pequeñas empresas, pero enfrentan obstáculos por la falta de conocimiento de estos regímenes. Donde se concluye que el gobierno tiene el reto de promover una cultura tributaria sólida y educar sobre la importancia del cumplimiento fiscal el cual surge como un punto clave para el desarrollo y equidad en el país.</p>	<p>Fortalece en la definición tributaria de Colombia</p>	<p>Nausa-Pabón, A. X. (2024). Generalidad de los impuestos y la cultura tributaria en Colombia. Reflexiones Contables, 7(1), 78-91.</p>	<p>https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/4429</p>
<p>Villegas, A. I. A.</p>	<p>2022</p>	<p>Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia</p>	<p>El presente artículo fundamenta su objetivo general en describir cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia. Se modela teóricamente de autores como OCDE (2020), Sánchez (2020), Bohórquez y Ortiz (2020), Díaz (2019), Fernández (2018), entre otros. La investigación es proyectiva con un diseño documental y de enfoque cualitativo, con una técnica de recolección y procesamiento de la información mediante la revisión y el análisis de cargas tributarias, entendiendo las tasas impositivas a nivel nacional que son altas para los sujetos pasivos, hay ciertos vacíos en el conocimiento de los beneficios tributarios de ley y su aplicación para la reducción de pagos impositivos. Se concluye que Colombia tiene una serie de cambios en las reformas que proyecta el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el fin de describir las cargas generadoras de evasión fiscal en Colombia que en tal sentido se estudian para estudiar beneficios fiscales.</p>	<p>Fortalece en la definición tributaria y la evasión de impuestos</p>	<p>Villegas, A. I. A. (2022). Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia. Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP, 10(20), 1-23.</p>	<p>https://ojs.asfap.org.co/index.php/asfap/article/view/257</p>



<p>Guzmán Cuellar, V., Martínez Londoño, L. D., & Riaño Duran, P. A.</p>	<p>2022</p>	<p>Revisión analítica de las sentencias de constitucionalidad del impuesto de industria y comercio 2005 – 2021 en Colombia</p>	<p>El impuesto de Industria y Comercio en Colombia es considerado uno de los principales ingresos para los municipios, el estado busca obtener recursos para cubrir sus necesidades a través de diferentes impuestos creados por el mismo de acuerdo a un plan de desarrollo integral ,estos ingresos corresponden a ingresos corrientes tributarios , en este caso un impuesto municipal ya que cada municipio establece de manera independiente las tarifas que se aplican para las actividades industriales ,comerciales y de servicios . Por lo anterior, este estudio realiza una revisión analítica de las sentencias de constitucionalidad del gravamen de industria y comercio para los años 2005 – 2021 en Colombia. Metodológicamente es un estudio documental donde se abarca el análisis del impuesto, su historia, procedimientos en un caso de estudio y el análisis de 11 sentencias donde el principal protagonista es la imposición tributaria de industria y comercio. Los resultados permiten mostrar que el 70% de las sentencias lo municipios se encuentran como parte demandada, el 18% mala interpretación respecto a la territorialidad en la aplicación del impuesto, inconsistencias en la aplicación de la ley 14 de 1983 y en la ley 188 de 2002.</p>	<p>Fortalece en el caso de estudio y el análisis de 11 sentencias donde el principal protagonista es la imposición tributaria de industria y comercio.</p>	<p>Guzmán Cuellar, V., Martínez Londoño, L. D., & Riaño Duran, P. A. (2022). Revisión analítica de las sentencias de constitucionalidad del impuesto de industria y comercio 2005–2021 en Colombia.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/98332b58-381b-46fd-b149-b706e76b0de</p>
<p>Arias Osorio, L.</p>	<p>2020</p>	<p>Doble tributación interna presente en las relaciones entre la legislación tributaria y la jurisprudencia en los tributos territoriales de Colombia. El caso de la tributación departamental</p>	<p>Dado que los tributos territoriales pasan desapercibidos para el contribuyente, hasta el punto de considerar solamente el ICA, esta investigación pretendió poner en evidencia que, en el ejercicio fiscal territorial de Colombia, sucede un fenómeno que se denomina Doble Tributación Interna. Este ejercicio fue posible, a partir de la revisión documental adoptada como metodología de investigación con la que se realizó un análisis contrastivo entre la legislación vigente y la jurisprudencia relacionada, haciendo el análisis de contenido mediante la herramienta Atlas ti. De acuerdo con los hallazgos, se pudo reconocer que casos como la liquidación del impuesto de industria y comercio, el hecho de pagar impuesto vehicular por la propiedad y por la circulación, la multiplicidad de sujetos pasivos en el impuesto al consumo, entre otros, ponen en escena que; en el ejercicio de la tributación territorial, un mismo hecho imponible, causa obligaciones en tributos diferentes y afecta más de un contribuyente, de igual manera un sujeto pasivo puede ser responsable tributario en varias jurisdicciones y varios sujetos pasivos pueden ser responsables de una misma obligación.</p>	<p>Fortalece en la definición de las normas, legislación del Impuesto de Industria y Comercio.</p>	<p>Arias Osorio, L. (2020). Doble tributación interna presente en las relaciones entre la legislación tributaria y la jurisprudencia en los tributos territoriales de Colombia. El caso de la tributación</p>	<p>https://ridum.umanizales.edu.co/handle/20.500.12746/5885</p>
<p>Conde Benítez, R. A.</p>	<p>2021</p>	<p>Factores que inducen a la evasión del impuesto de industria y comercio</p>	<p>Todas las empresas legalmente constituidas deben pagar el impuesto de Industria y Comercio. Eso lo deben saber todos los empresarios araucanos; sin embargo, no todos los pagan. En ese contexto, el objetivo de esta investigación es identificar las posibles falencias en la recolección de datos por parte de los entes de control en lo que alude a la obligación de los empresarios araucanos de pagar dicho impuesto, necesario para el desarrollo del municipio. El hecho de que la gente no pague todos los impuestos afecta directamente a toda la población, pues es gracias a los impuestos que las administraciones prestan servicios, construyen obras y financian programas que impacta en la calidad de vida de los ciudadanos. En varios capítulos se abordará el tema de la evasión del impuesto referido y de las acciones (u omisiones) de las autoridades al respecto.</p>	<p>Fortalece en la definición de la evasión de Impuesto de Industria Y comercio.</p>	<p>Conde Benítez, R. A. (2021). Factores que inducen a la evasión del impuesto de industria y comercio.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/b7492d33-40f7-407a-b7c4-f2882247321b</p>



<p>Alvarez Contreras, S., La Rosa, D., & Kaleth, K.</p>	<p>2021</p>	<p>Factores más comunes que inciden en la evasión del recaudo de impuesto de industria y comercio de Colombia</p>	<p>La presente investigación busca identificar cuáles son los factores más comunes que están incidiendo en el recaudo del impuesto de industria y comercio, ya que no se hace el pago pertinente de dicho impuesto y esto conlleva a la evasión. Para ello se utilizó una metodología con enfoque cualitativo, análisis de documentos y de alcance descriptivo. A partir de la información recolectada se encontró que los principales factores de evasión derivan principalmente del contexto social en donde se cobra el impuesto de Industria y Comercio, las costumbres evasoras y la falta de cultura tributaria. Una vez conocido los resultados se puede concluir que la evasión del impuesto de Industria y Comercio se da por la falta de conciencia del contribuyente y la falta de confianza hacia el Ente Municipal encargado del recaudo.</p>	<p>Fortalece en la definición de la evasión de Impuesto de Industria y comercio.</p>	<p>Alvarez Contreras, S., La Rosa, D., & Kaleth, K. (2021). Factores más comunes que inciden en la evasión del recaudo de impuesto de industria y comercio de Colombia.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/24a8df87-bd86-4bf6-85d6-2025562539ab</p>
<p>Henao, J. O. A., Polo, O. C. C., Perea, E. D. L., & Posada, G. I. A.</p>	<p>2022</p>	<p>Las reformas tributarias afectación en el recaudo del impuesto de industria y comercio</p>	<p>La investigación tiene como objetivo analizar el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Apartadó en el período comprendido entre 2016 y 2019. Asimismo, busca determinar cómo fue la ejecución presupuestal y el impacto del recaudo del impuesto municipal, para así determinar la incidencia que tiene la recaudación de los impuestos relacionados en las reformas tributarias. Se resalta que la investigación aplicada es mixta, con enfoque cualitativo y cuantitativo, que facilita la recolección y tratamiento de la información, los métodos se enmarcan en la investigación exploratoria-descriptiva. La población escogida como muestra tiene que ver con los contribuyentes del municipio de Apartadó, los resultados determinaron un aumento no significativo en el recaudo del impuesto de industria y comercio, para la ejecución de los programas sociales del municipio.</p>	<p>Fortalece en la definición de las reformas tributarias.</p>	<p>Henao, J. O. A., Polo, O. C. C., Perea, E. D. L., & Posada, G. I. A. (2022). Las reformas tributarias: afectación en el recaudo del impuesto de industria y comercio. Administración & Desarrollo, 52(2), 47-63.</p>	<p>https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8768326</p>
<p>Pinedo López, J., Anaya Narváez, A., & Martínez Cárdenas, L.</p>	<p>2023</p>	<p>Factores que inciden en el recaudo de impuestos en municipios colombianos</p>	<p>Las entidades territoriales requieren de ingresos suficientes para cumplir con sus funciones básicas y desarrollar sus políticas sociales, ambientales y económicas, razón por la cual tienen autonomía para establecer los tributos, dentro de los límites de la Constitución y la Ley. El objetivo central de este artículo es determinar los factores que explican la recaudación de los ingresos tributarios de doce (12) municipios de Colombia en el período 2008 - 2019. Para lograr lo anterior, se estima un modelo econométrico con datos de panel, que analiza un conjunto de información, obtenida de la Contaduría General de la Nación y del Departamento Administrativo Nacional de Estadística, en diferentes intervalos de tiempo. Los resultados indican que los municipios pequeños presentaron un crecimiento más acelerado del recaudo que los grandes. Así mismo, el modelo estimado resulta estadísticamente significativo, confirmando empíricamente que el crecimiento de la actividad económica tiene un efecto positivo sobre el recaudo, mostrando que, por cada punto porcentual de crecimiento de la economía del municipio, el recaudo aumenta en promedio 0,15%. Se concluye que, las transferencias nacionales incentivan la recaudación a nivel general, pero a su vez, dichas transferencias reducen la recaudación de impuestos en los municipios grandes.</p>	<p>Fortalece en la definición de la incidencia del recaudo de Impuesto de Industria y Comercio.</p>	<p>Pinedo López, J., Anaya Narváez, A., & Martínez Cárdenas, L. (2023). Factores que inciden en el recaudo de impuestos en municipios colombianos. Revista De Ciencias Sociales, 29, 4-184.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/d47244b8-962b-4c0f-bff2-7cba2a0f1b12</p>



<p>Cruz Hernández, BJ y Cusba Rojas, MO</p>	<p>2021</p>	<p>ANÁLISIS DE LA FALTA DE PLANEACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Caso: Transportes Colombianos SAS</p>	<p>La razón de ser de este artículo es analizar las consecuencias referentes a la falta de planeación tributaria en el impuesto de industria y comercio (ICA) sobre la empresa Transportes Colombianos SAS, producto de la naturaleza de la actividad de transporte y los variados procedimientos de cumplimiento en los municipios/distritos del país, para así realizar algunas recomendaciones pertinentes. La metodología utilizada es cualitativa junto a un estudio de caso y una revisión de literatura vinculada al tema. Los resultados muestran las repercusiones al no tener un sistema procedimental contable y administrativo organizado y adecuado en materia tributaria, lo cual trae consigo consecuencias negativas para la compañía</p>	<p>Fortalece en la falta de planeación del impuesto de industria y comercio</p>	<p>Cruz Hernández, BJ y Cusba Rojas, MO (2021). Análisis de la falta de planeación tributaria del impuesto de industria y comercio Caso: Transportes Colombianos SAS.</p>	<p>https://repository.ugc.edu.co/server/api/core/bitstreams/81aad816-b83d-42a0-82e9-7a276f6203bf/content</p>
<p>Rodríguez González, C. R., & Malatesta Suarez, J. C.</p>	<p>2024</p>	<p>Análisis del procedimiento tributario territorial, según la ley 788 de 2002 en la liquidación de la sanción por no declarar y pagar los impuestos municipales ICA y predial</p>	<p>La presente investigación se realiza mediante la indagación de aspectos formales encaminados al Análisis del Procedimiento tributario territorial, más específicamente hacia los métodos, gestiones y sanciones de los impuestos municipales, como ICA y el Predial según la Ley 788 de 2002, por la cual se expiden normas en materia tributaria y penal de orden Nacional y territorial. Su correcta liquidación y puntual presentación; así mismo, las demás disposiciones que se proporcionan para dar cumplimiento a esta expresa obligación, y las consecuencias que se asumen al momento de no declarar, ni pagar dichos impuestos. La Ley establece en su normatividad el marco del procedimiento aplicable, y en cuanto a la especialidad de los impuestos territoriales, debido a que se les da la facultad y autonomía a las entidades territoriales de ajustar los montos por sanciones, o que simplifique los términos de aplicación del Estatuto Tributario Nacional. Por lo tanto, se establece la sanción como un grupo de normas o leyes que son aplicables con el fin de establecer si es constitutivo un hecho de infracción, multa o sanción. La presente investigación tiene un enfoque cualitativo, por lo tanto, recopila información documental de fuentes científicas, bases de datos, y fuentes legislativas. La metodología implementada es analítica, la cual arroja un producto de análisis en un contexto de interpretación de las normas, en esta se define el juicio central del análisis para determinar las variables o eventos a definir.</p>	<p>Fortalece analisis y leyes del Impuesto de Industria y Comercio</p>	<p>Rodríguez González, C. R., & Malatesta Suarez, J. C. (2024). Análisis del procedimiento tributario territorial, según la ley 788 de 2002 en la liquidación de la sanción por no declarar y pagar los impuestos municipales ICA y predial.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/e1801f3a-ae39-4e73-8d8b-fb572a04276d</p>
<p>Lopera Jara, Y. K., Osorio Timoté, J. C., & Cruz Murillo, M. A.</p>	<p>2020</p>	<p>Factores Que Generan La Evasión De Impuestos De Industria Y Comercio En Las Microempresas Del Centro De El Espinal-Tolima</p>	<p>El factor socio – político es uno de los factores que cobran un protagonismo en la escena de la evasión del impuesto de industria y comercio en el municipio del espinal, los microempresarios afirman no tener confianza en los manejos de los recursos a través de los años y las diferentes administraciones, como también, nunca ser partícipes de la toma de decisiones que les afecta directamente, esto hace crear todo un clima denso, en el que la única forma que encuentran los empresarios de quejarse o protestar es reduciendo el volumen de ingreso por impuesto del municipio, creando fluctuaciones negativas en las finanzas públicas del municipio. La generación constante y permanente de una cultura tributaria que vaya remediando prejuicios y desapareciendo costumbres dentro de un marco de ilegalidad normalizada, es la estrategia en la que debe girar las políticas públicas que sean tendientes a la desaparición de la evasión tributaria.</p>	<p>Fortalece en la definicion de evasion de Impuesto</p>	<p>Lopera Jara, Y. K., Osorio Timoté, J. C., & Cruz Murillo, M. A. (2020). Factores Que Generan La Evasión De Impuestos De Industria Y Comercio En Las Microempresas Del Centro De El Espinal-Tolima.</p>	<p>https://repository.itfip.edu.co/handle/itfip/105</p>



<p>2021</p>	<p>El empleo informal y su incidencia en la evasión del Impuesto de Industria y Comercio en la Ciudad de Villavicencio</p>	<p>La informalidad es un concepto un poco vago e impreciso, pero principalmente se define como una economía no formal y se desarrolla como una problemática que afecta la calidad de vida de las personas, fenómeno presentado en la economía de los países con poco o en vía de desarrollo, donde la OIT (Organización Internacional del Trabajo) en sus últimos estudios ha evidenciado la importancia del tema al existir un excedente en la mano de obra y pocos puestos de trabajo en la economía mundial. Representado por el desempleo que conlleva a la informalidad. El objetivo de este estudio es analizar la economía informal en Villavicencio que ha venido presentando un crecimiento continuo en los últimos años ocupando los espacios públicos y afectando la economía local, el recaudo de impuestos de industria, la ilegalidad al no generarse registro ante la Cámara de Comercio y otras consecuencias, todo este comercio informal en la ciudad de Villavicencio es debido a que las personas que lo realizan pertenecen a una comunidad la cual sufren de pobreza y no tienen otros recursos para sobrevivir ya que el gobierno no tiene la cobertura de dar garantía y apoyo a esta población para que puedan acceder a la legal empresarial. Es evidente que en la ciudad se incrementó la informalidad por la pandemia que atraviesa actualmente la humanidad, y en consecuencia se incrementa no solamente las consecuencias de ella en los diferentes niveles de contaminación visual, auditiva, de salubridad, seguridad, espacios de esparcimiento que permitan una sana convivencia, sino también en la evasión del impuesto de industria y comercio, afectando las finanzas del estado municipal que con dicho dinero genera sus sostenimiento y puede llegar a generar programas que permitan mitigar el contrabando, la delincuencia con programas de bienestar social que beneficien a todos los habitantes de la ciudad.</p>	<p>Fortalece en las incidencias de la evasión de Impuesto de Industria y Comercio</p>	<p>Valderrama Celis, H. C., & Díaz Amaya, J. J. (2021). El empleo informal y su incidencia en la evasión del Impuesto de Industria y Comercio en la Ciudad de Villavicencio.</p>	<p>https://repositorio.ucc.edu.co/entities/publication/b172e48f-c198-436d-9875-cf4f13a8daf4</p>
<p>2024</p>	<p>Cultura tributaria en Colombia un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales</p>	<p>En la intersección de la cultura tributaria, la dinámica social y el entorno económico de Colombia, se configura un escenario vital que impacta directamente el tejido social y económico. Este estudio tiene como objetivo analizar los factores influyentes en el incumplimiento de las obligaciones tributarias en Colombia, explorando desafíos identificados en investigaciones entre 2019 y 2024. Adoptando un enfoque cualitativo y un diseño documental descriptivo, se examinaron 50 investigaciones sobre cultura tributaria. Los resultados revelan desafíos significativos, incluyendo evasión fiscal, falta de presentación de tributos y limitada comprensión de las obligaciones fiscales. La complejidad normativa, falta de planificación tributaria y desinterés social también afectan la cultura tributaria. Los factores que influyen en el incumplimiento reflejan falta de conocimiento tributario, complejidad normativa, desconfianza en instituciones gubernamentales, presión fiscal, ineficacia en fiscalización, cultura arraigada de evasión y dificultades económicas. En conclusión, abordar estos problemas demanda un enfoque integral y coordinado para mejorar la educación tributaria, simplificar normativas y fortalecer la confianza en las instituciones.</p>	<p>Fortalece en las obligaciones tributarias de los contribuyentes para evitar la evasión de Impuesto de Industria y Comercio</p>	<p>del Carmen Villasmil-Molero, M., Cabrera, C. A. M., Padilla, J. B., & Palacio, J. C. T. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. Revista de ciencias sociales, (30), 422-436.</p>	<p>https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645079</p>
<p>2024</p>	<p>La presión tributaria y su influencia en el gasto público en Ica, 2022</p> <p>Línea de Atención al Usuario: 801 593 3004 - Línea Nacional: 01 8000 936 670 www.uniminuto.edu</p>	<p>El estudio sostiene por objetivo Determinar cómo la presión tributaria se relaciona con el gasto público en Ica, 2022. La metodología es básica de tipo correlacional-transversal y de modelo no experimental; en una población que será integrada por los 386 funcionarios de las municipalidades de Ica; cuyo muestreo se calculó por 192 funcionarios de las municipalidades de Ica., aplicándose el cuestionario como instrumento. Como resultado un coeficiente de Pearson de 0.341, siendo un indicador de una correlación baja. Asimismo, el valor de significancia fue de 0.000, esto manifiesta que, la correlación es significativa. Asimismo, se da por aceptada la hipótesis alterna, rechazando la hipótesis nula, indicando que, si existe una correlación, para su mejor descripción de los resultados a dichas dimensiones se les establecieron intervalos con escalas valorativas, esto con la finalidad de ubicar las posibles respuestas que brindaron los encuestados y de ella determinar un mejor análisis.</p>	<p>Fortalece definición tributaria en el impuesto de industria y comercio</p>	<p>Aragonez Medina, D. A. (2024). La presión tributaria y su influencia en el gasto público en Ica, 2022.</p>	<p>https://repositorio.unica.edu.pe/items/1962017a-8b33-45fc-b6d3-727f14769f64</p>



2024	<p>Análisis de la fiscalización tributaria respecto a la evasión de impuestos de las empresas colombianas y su impacto en la política fiscal.</p>	<p>La evasión de impuestos en Colombia es un problema que afecta la economía del país. La falta de cultura tributaria y conciencia tributaria son algunas de las problemáticas que existen en relación a la evasión fiscal. En diferentes estudios se ha demostrado que existe un elevado nivel de evasión tributaria en Colombia, lo cual se constituye como un factor de riesgo para el desarrollo económico del país.</p> <p>En esta tesis se realiza un análisis de la fiscalización tributaria y su impacto en la política fiscal de las empresas colombianas, examinando las estrategias utilizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para combatir la evasión de impuestos y evaluando su efectividad. Además, se estudia el impacto de la evasión de impuestos en la economía colombiana. Por lo tanto, esta tesis busca entender la relación entre la fiscalización tributaria y la política fiscal en Colombia, y cómo la evasión de impuestos afecta la economía del país.</p> <p>Para abordar la evasión de impuestos en Colombia, se proponen alternativas que incluyen mejorar la eficiencia en el control y la gestión interna, revisar la política tributaria, e incentivar a los contribuyentes a la formalidad. Estas medidas buscan cambiar la cultura tributaria en el país de manera significativa.</p>	<p>Fortalece en la definición fiscalización tributaria en colombia</p>	<p>Cardona Medina, L. P., & Largo Cañas, Y. E. (2024). Análisis de la Fiscalización Tributaria Respecto a la Evasión de Impuestos de las Empresas Colombianas y su Impacto en la Política Fiscal (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).</p>	<p>https://repository.uniminuto.edu/items/dcd1936a-8b9b-491c-8cf8-960c0d1edf5a</p>
2023	<p>Actualización de información tributaria del impuesto de ICA</p>	<p>El orden de la información tributaria es una herramienta esencial para una empresa obligada a tributar, en especial para aquellos contribuyentes del impuesto de industria y comercio, como es el caso de la empresa TANIA. La problemática se enmarca en la falta de actualización de la información necesaria para liquidar el impuesto de industria y comercio en la empresa; lo que puede traer grandes sanciones tributarias y administrativas sino se logran presentar las declaraciones tributarias en las fechas estipuladas y con las bases y tarifas establecidas por parte de los municipios en los que la empresa opera. Por este motivo, el presente plan de mejora tiene como objetivo recopilar toda la información del impuesto de ICA en los municipios en que la empresa TANIA se encuentra prestando servicio, a través de la elaboración de un cuadro informativo en donde se podrá observar toda la información de una forma más explícita que, incluso, permitirá entender de una manera fácil los cambios que este impuesto a tenido durante el año. El presente plan de mejora se realiza bajo un enfoque cualitativo.</p>	<p>Fortalece en las actualizaciones de informacion del impuesto de industria y comercio</p>	<p>Londoño Patiño, M. F. (2023). Actualización de información tributaria del impuesto de ICA.</p>	<p>https://dspac.e.tdea.edu.co/handle/tdea/3388</p>
2023	<p>Razones que dificultan la formación de la cultura tributaria en las organizaciones</p>	<p>En el presente estudio se efectuó un análisis sistemático de literatura sobre las razones que dificultan la formación de la cultura tributaria en las organizaciones, encaminado en las generalidades de la cultura tributaria y así partiendo de esto concentrarnos en las verdaderas dificultades que se presenta por no tener cultura tributaria, determinando las consecuencias que esto conlleva y así generar conciencia para implementar un buen manejo de los recaudos. El principal problema se haya en la falta de formación de cultura tributaria que hace pensar a las organizaciones que sus recaudos tienen otros fines, optando por la desinformación de una buena práctica de cultura tributaria, conciencia y educación tributaria. El presente estudio fue de tipo cualitativo con un diseño descriptivo-documental, ocupando como búsqueda de investigación de documentos en una base de datos académica acerca de la cultura tributaria asumida en las organizaciones. Finalmente, en el trabajo se determinó que la cultura tributaria debe inculcarse desde las escuelas en los diferentes niveles, preescolar, básica media y superior en niñas, niños y adolescentes de las distintas organizaciones educativas del País, para así cuando sea el momento de aportar tengan cultura tributaria e información clara y oportuna de la importancia de recaudar los tributos.</p>	<p>Fortalece en las dificultades de las organizaciones para cumplir con sus obligaciones tributarias</p>	<p>Romero Jaramillo, C. A., & Madrid, R. (2023). Razones que dificultan la formación de la cultura tributaria en las organizaciones.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/854addad-348c-4913-b89d-029e61aac1ef</p>



<p>2020</p>	<p>Una revisión a la relación que existe entre el contribuyente y los gobiernos de Latinoamérica frente a la evasión fiscal en los años 2010 -2019</p>	<p>A lo largo de la historia las medidas que el Estado ha tomado para luchar contra la evasión fiscal han sido coercitivas, de manera que los contribuyentes se han visto obligados a cumplir por el temor de ser sancionados y otros han optado por evadir. Es así, se ha hecho un análisis de 30 referencias bibliográficas para mostrar las actitudes que toman los contribuyentes y Estado frente a la evasión fiscal en los países de Ecuador, Perú, Chile, Cuba, Venezuela, Argentina, Paraguay, Guatemala, Colombia y México entre los años 2010 al 2019; y su respectiva relación. A lo largo de la investigación podremos observar que los diferentes autores utilizan diversos métodos para medir las evasiones de los países ya señalados como encuestas, modelos econométricos, experimentos y análisis de impuestos. Se obtuvieron como resultados que el contribuyente evade los impuestos ya sea por la falta de cultura tributaria, las exigencias de las normas, la desconfianza hacia el Estado, entre otras. Por ello, tanto el Estado como el contribuyente deberán de tomar conciencia ante esta problemática y fortalecer sus relaciones.</p>	<p>Fortalece en la definición evasión fiscal en los últimos años</p>	<p>Ichuhuyta Ccahuana, E., & Mansilla Ccahuana, M. R. (2020). Una revisión a la relación que existe entre el contribuyente y los gobiernos de Latinoamérica frente a la evasión fiscal en los años 2010-2019.</p>	<p>https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3830/E-ustaquia%20Ichuhuyta_Mirian%20Mansilla_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>
<p>2022</p>	<p>Evaluación de los incumplidos y omisos del impuesto de industria y comercio generado por las pymes del municipio de Cúcuta</p>	<p>El presente proyecto tiene como objetivo principal comprender la importancia de los comerciantes incumplidos y omisos del impuesto de industria y comercio, así mismo se analizarán los distintos factores que conllevan a la evasión del impuesto del ICA. En este orden de ideas, uno de los factores analizados es la falta de educación y conocimiento respecto al tema, ya que los nuevos empresarios no cuentan con una capacitación adecuada y esto hace que incumplan el pago, porque no tienen las fechas ni los montos adecuados para realizar el pago del impuesto, otro factor es el económico ya que los nuevos empresarios cuentan solo con un capital pequeño para la materia prima, para un lugar adecuado, para la constitución de la empresa, pero no cuentan con los gastos que demandan un revisor fiscal, un contador y con el hecho de que la empresa tiene que pagar un gasto legal en impuestos mensual o anual.</p>	<p>Fortalece en la definición de los que omiten el impuesto de industria y comercio</p>	<p>Cárcamo Monsalve, M. D. (2022). Evaluación de los incumplidos y omisos del impuesto de industria y comercio generado por las pymes del municipio de Cúcuta.</p>	<p>https://repositorio.ufps.edu.co/handle/ufps/7949</p>
<p>2024</p>	<p>Causas que influyeron para que se presente la evasión de impuestos en Colombia según la reforma tributaria 2155 del año 2021</p>	<p>La evasión de tributos en Colombia representa una problemática crítica que afecta la economía nacional y los servicios públicos. A pesar de los esfuerzos del gobierno por implementar reformas tributarias, como la reforma 2155 de 2021, la evasión sigue siendo elevada, afectando la recaudación fiscal y, en consecuencia, la financiación de sectores esenciales como educación y salud. La evasión se manifiesta a través de prácticas como la ocultación de ingresos y la manipulación de registros contables, lo que a su vez coloca una carga adicional sobre los contribuyentes cumplidores y afecta la equidad del sistema tributario. Objetivos: El objetivo general de la investigación es fundamentar las causas de la evasión fiscal en Colombia en el contexto de la reforma tributaria 2155 de 2021. Se plantean objetivos específicos como describir los impuestos vigentes según dicha reforma, recopilar estudios sobre las causas de la evasión y determinar las causas relacionadas con las políticas de la DIAN. La investigación busca examinar en profundidad las razones detrás de la evasión fiscal, promoviendo una mejor educación tributaria y la transparencia en la gestión de recursos. Con un enfoque en las políticas públicas, se busca además fortalecer la responsabilidad tributaria y reducir la corrupción relacionada con la evasión.</p>	<p>Fortalecer en las causas que influyeron en la evasión de impuestos en Colombia</p>	<p>Merchán, C. M. D., Latorre, K. V. R., Pacanchique, M. P. B., & Pública, P. C. (2024). Causas que influyeron para que se presente la evasión de impuestos en Colombia según la reforma tributaria 2155 del año 2021.</p>	<p>https://repositorio.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/60b6f5af-9f8d-4dfa-9c01-75eb60a48628/content</p>



2024	Análisis del impacto de la evasión fiscal en la economía y en la sociedad	La evasión fiscal tiene un impacto significativo en las economías y en la sociedad, genera una reducción en los ingresos gubernamentales, limitando el gasto público, generando una recesión económica, reduciendo la inversión social, en áreas como la educación, salud y proyectos de infraestructura, esto puede aumentar la desigualdad social y debilitar el crecimiento económico. En el siguiente trabajo investigativo se propone explorar, cómo la evasión fiscal distorsiona o afecta la sociedad y el crecimiento económico, sus causas, efectos y consecuencias. Esta práctica fraudulenta fomenta la corrupción, inequidad y la carencia de transparencia en el sector privado y público. En resumen, la evasión fiscal socava el desarrollo económico y social, perjudicando tanto a los gobiernos como a las empresas y a la sociedad en general.	Fortalece definición del impacto de la evasión fiscal en la sociedad	Cervantes Herrera, V., Diaz Güillín, D., & Galarcio Meneses, V. G. (2024). Análisis del impacto de la evasión fiscal en la economía y en la sociedad.	https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/e72c14b9-a1f8-4051-9198-28b6f7e917e4
2024	Causas y consecuencias de la evasión tributaria	El presente trabajo se centró en la problemática de la evasión tributaria, un fenómeno que afecta la recaudación fiscal y el desarrollo sostenible de las políticas públicas. El planteamiento del problema se fundamentó en la necesidad de identificar los factores sociales, económicos y jurídicos que influyen en el comportamiento evasor de los contribuyentes. A partir de esto, se establecieron como objetivos evaluar el impacto de la evasión en los ingresos gubernamentales y comparar diferentes enfoques propuestos en la literatura para su mitigación. La metodología adoptada para el estudio fue cualitativa y cuantitativa, involucrando un análisis exhaustivo de la literatura existente, así como la recopilación de datos estadísticos sobre la evasión fiscal en diversos contextos nacionales. Se revisaron estudios previos que exploraron las motivaciones detrás de la evasión, así como el efecto de la misma sobre el financiamiento del estado. Los resultados mostraron que la evasión tributaria es impulsada por una combinación de factores que incluyen una cultura de cumplimiento deficiente, la carga fiscal percibida como excesiva y la complejidad del sistema tributario. El impacto de la evasión en los ingresos del gobierno fue significativo, limitando la capacidad para financiar servicios esenciales y perpetuando la desigualdad social. Las estrategias para combatir la evasión se evidenciaron como variadas, siendo las más efectivas aquellas que combinan medidas punitivas con incentivos al cumplimiento y mejoras en la relación entre contribuyentes y administración fiscal. En conclusión, este trabajo reveló que la evasión tributaria no solo afecta las finanzas públicas, sino que también socava la confianza en el sistema fiscal.	Fortalece definición de las consecuencias de la evasión tributaria	Bloom Montroza, C. C., & Villalba Ayazo, D. S. (2024). Causas y consecuencias de la evasión tributaria.	https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/775d85d7-eb95-4c22-b921-39701369b468
2020	Impuesto de industria y comercio: efectivo y potencial en los municipios capitales de Colombia, 2011-2018	Este documento tiene como objetivo analizar el comportamiento del recaudo efectivo y potencial del impuesto de industria y comercio (ICA) en los municipios capitales de Colombia en el periodo 2011-2018. Para el cálculo del potencial se usa la metodología análisis envolvente de datos (DEA). Los resultados muestran que los municipios más desarrollados y con una buena dinámica económica están recaudando su potencial tributario, mientras que aquellos con menor desarrollo relativo presentan un porcentaje alto de ineficiencias en cuanto a la recaudación por ICA.	Fortalece en la definición del Impuesto industria y comercio	Gamarra Palencia, S. (2020). Impuesto de industria y comercio: efectivo y potencial en los municipios capitales de Colombia, 2011-2018.	https://repository.unicartagena.edu.co/entities/publication/3970dfe8-762f-4711-90f0-ddb2145280f9



<p>2024</p>	<p>Paz e impuestos: Evidencia para los municipios de Colombia</p>	<p>La literatura reciente ha documentado algunos de los efectos de la paz sobre la economía, sin embargo, aún no está claro si estos potenciales beneficios pueden trasladarse en términos de ingresos fiscales. En este documento analizo los impactos de corto y mediano plazo del fin del conflicto sobre el recaudo tributario en gobiernos subnacionales. Utilizando como caso de estudio el cese al fuego decretado por la guerrilla de las FARC a finales de 2014 en el marco del proceso de paz con el gobierno de Colombia, implemento una estrategia de diferencia en diferencias para identificar efectos causales sobre el recaudo de impuestos en los municipios con alta incidencia del conflicto armado por parte de las FARC. Los resultados sugieren que no hubo un impacto significativo en el recaudo agregado de los municipios con alta incidencia de las FARC; sin embargo, observo una reducción en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y la sobretasa a la gasolina. Los posibles mecanismos detrás de estos resultados incluyen la caída de la actividad agrícola y el aumento de cultivos ilícitos. Finalmente, resalto la importancia de la implementación de programas de beneficios económicos como PDET y ZOMAC, para los que no hay evidencia de generación de pereza fiscal, y por el contrario pueden contribuir en la reducción de la violencia y contrarrestar los efectos negativos sobre recaudo en el mediano plazo.</p>	<p>Fortalece en la definición de lapaz e impuestos en los municipios de Colombia</p>	<p>Muñoz Sánchez, J. D. (2024). Paz e impuestos: Evidencia para los municipios de Colombia.</p>	<p>https://repositorio.uniandes.edu.co/entities/publication/8ca4ef00-c2f8-48a6-a17d-da70f8c5edc0</p>
<p>2022</p>	<p>Apoyo al programa de omisos del impuesto de industria y comercio de la Alcaldía de Acacias vigencia 2018</p>	<p>El presente informe es la consecución del desarrollo de las prácticas empresariales realizadas en la entidad pública Alcaldía de Acacias, ocupando el cargo de auxiliar administrativa con el objetivo general de efectuar actividades en el programa de omisos del impuesto de industria y comercio del municipio de Acacias. La entidad es una compañía dedicada a fortalecer las competencias y el compromiso de los servidores públicos, y del mismo modo mejorar las actividades de Planeación y evaluación desarrolladas en las distintas dependencias de la administración. El trabajo realizado fue oficiado en su totalidad en la oficina de planeación, cumpliendo el cargo de auxiliar administrativa. La práctica se realizó desde el día 27 de septiembre del año 2018 hasta el día 30 de noviembre del mismo año, cumpliendo una jornada laboral de 8 horas diarias de lunes a viernes, completando un total de 320 horas trabajadas. Durante la práctica se desarrollaron las actividades, donde se plasma el proceso para hallar los omisos del impuesto de industria y comercio de Acacias-Meta, por ende el estado busca obtener recursos para cubrir sus necesidades a partir de impuestos creados por el mismo de acuerdo a un plan de desarrollo, tomando en cuenta esto la relevancia fiscal posee una connotación del servicio hacia la comunidad y retribución en obras, por lo que el desempeño de este cargo generara en el practicante entre otros factores la responsabilidad contribución en el conocimiento contable y gerencial, manejo de recursos y apropiación por las necesidades distritales, entre tanto la consecución de los resultados de este informe permitirán mediante una base de datos inferir los pagos.</p>	<p>Fortalece en la definición de apoyo a los que omiten el impuesto de industria y comercio</p>	<p>Barbosa Madrigal, Y. Y. (2022). Apoyo al programa de omisos del impuesto de industria y comercio de la Alcaldía de Acacias vigencia 2018.</p>	<p>https://repositorio.ucc.edu.co/entities/publication/504dc732-1685-408c-b0de-f27c2dde3548</p>



<p>2021</p>	<p>Efectos de la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio para los contribuyentes que prestan actividades de servicios. Modalidad: Proyecto de Investigación</p>	<p>El principal objetivo del presente trabajo de investigación es determinar los efectos que genera la territorialidad en la tributación del Impuesto de Industria y Comercio para las empresas del sector servicios con diversas sucursales, el cual se ha llevado a cabo consultando la fundamentación legal que sustenta esta actuación para proponer estrategias que hagan menos traumáticas las afectaciones en los contribuyentes. Inicialmente se describen los fundamentos normativos que amparan la autoridad de los municipios en Colombia para establecer la tributación del Impuesto de Industria y Comercio, la cual se realiza por medio de la consulta de la reglamentación respectiva, para verificar el cumplimiento del principio tributario de legalidad. La segunda parte del trabajo determina por medio de una encuesta a los contribuyentes, en este caso seleccionando el sector del turismo, uno de los principales promotores de desarrollo y generación de empleo en la región, si la obligatoriedad en la tributación del Impuesto de Industria y Comercio influye en la realización de actividades de servicios en el municipio de Bucaramanga. Con base en estos insumos, se plantean estrategias que permitan mejorar la planeación tributaria de contribuyentes dedicados a la realización de actividades de servicios obligados a presentar declaración de ICA y a tributar en diversos municipios. La metodología de este trabajo es de orden descriptiva y utiliza el método deductivo, con el cual se pretende conocer los efectos de la territorialidad en el impuesto de Industria y comercio y diseñar estrategias para menguar sus efectos.</p>	<p>Fortalece en los efectos de la territorialidad del impuesto de industria y comercio</p>	<p>Hostos Guarín, M. V., & Lozada Guerrero, L. V. (2021). Efectos de la territorialidad del Impuesto de Industria y Comercio para los contribuyentes que prestan actividades de servicios. Modalidad: Proyecto de Investigación.</p>	<p>http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/7643</p>
<p>2021</p>	<p>Territorialidad del impuesto de industria y comercio en las operaciones de comercio electrónico en Colombia</p>	<p>El objetivo de este trabajo deriva de la problemática que trae consigo la realización de actividades por medio del comercio electrónico y su relación con la tributación territorial, planteándose la dificultad de interpretación y aplicación como fenómeno global, por lo cual, se aspira proponer soluciones generalizadas. Por lo tanto, la investigación consistió en determinar los conflictos de territorialidad del impuesto de industria y comercio, en las operaciones de comercio electrónico a partir de la expedición de la ley 1819 de 2016, identificando desde el principio de territorialidad la implicación al impuesto de industria y comercio como tributo de vital importancia para las rentas municipales, buscando el entendimiento de las normas nacionales como pilar de la tributación desde donde se sientan las bases de los elementos del tributo para luego ser administrados y adecuados desde la órbita de las autoridades locales en aplicación de la autonomía territorial.</p>	<p>Fortalece en la dificultad de interpretación aplicación del impuesto de industria y comercio</p>	<p>Zúñiga Velasco, J. (2021). Territorialidad del impuesto de industria y comercio en las operaciones de comercio electrónico en Colombia.</p>	<p>https://ridum.umanizales.edu.co/handle/20.500.12746/6194</p>
<p>2023</p>	<p>Análisis de la Cultura Tributaria de los Contribuyentes en el Impuesto de Industria y Comercio Para los Años 2021 y 2022 en el Municipio de Mocoa</p>	<p>Este documento se enfoca en analizar la cultura tributaria de los contribuyentes en el Impuesto de Industria y Comercio para los años 2020 y 2021 en el Municipio de Mocoa, a través de una investigación de tipo aplicada en función de sus objetivos y mixta en función de su fuente de datos, con un alcance descriptivo – explicativo, bajo el método deductivo. Se implementó una encuesta como método de recolección de información a 200 contribuyentes del sector comercial que se encuentren inscritos en el RIT, en donde se obtuvo los siguientes resultados: la mayoría de encuestados del sector comercial, se encuentran familiarizados con el concepto de cultura tributaria; el 53,8% de los contribuyentes encuestados cuentan con conocimientos sobre las obligaciones tributarias para con el municipio; el 94,9% de los encuetados del sector comercial indicaron que la declaración de ICA de su negocio o empresa, la realiza un Contador Público; y la mayoría de los encuestados del sector comercial indican que la implementación de un canal virtual facilitaría la presentación y recaudo del ICA; y el 56,4% de los contribuyentes encuestados respondieron que una constante capacitación en temas tributarios influiría de manera positiva en la declaración y recaudo del Impuesto de Industria y Comercio.</p>	<p>Fortalece en la cultura tributaria de los contribuyentes en el impuesto de industria y comercio</p>	<p>Tacuri Vargas, F. Y. (2023). Análisis de la Cultura Tributaria de los Contribuyentes en el Impuesto de Industria y Comercio Para los Años 2021 y 2022 en el Municipio de Mocoa (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).</p>	<p>https://repositorio.uniminuto.edu/items/6bf8d305-1bb8-42a6-bd10-40b560645453</p>



2022	<p>Análisis de los factores que afectan el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Carepa año 2019</p>	<p>El impuesto de industria y comercio es un impuesto que grava a la persona que ejerce o realiza cualquier tipo de actividad industrial, comercial o de servicios en un determinado municipio, y se activa por la posesión o no de un establecimiento comercial. Los fondos recaudados por este impuesto se destinan a la prestación de servicios públicos y a la satisfacción de las necesidades de la comunidad en el respectivo municipio. Es por ello que se considera este de carácter importante para el municipio de Carepa, razón por la cual el presente trabajo pretende determinar los posibles factores o razones que conllevan a que el recaudo de este impuesto se haya visto afectado en dicho municipio en el periodo 2019.</p>	<p>Fortalece en los factores que afectan el recaudo de impuesto de industria y comercio</p>	<p>Ozuna Ibarguen, JF y Casas Pulgarín, MA (2022). Análisis de los factores que afectan el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Carepa año 2019.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/439a47ee-5651-4f78-b517-cfa5181f62c9</p>
2024	<p>Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los microempresarios ubicados en el boulevard comercial del distrito de Pisco – 2023</p>	<p>Objetivo. Establecer la relación entre la cultura tributaria y la evasión tributaria de los microempresarios ubicados en el boulevard comercial de distrito de Pisco - 2023. Metodología. El estudio es de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de alcance correlacional y con un diseño no experimental y de corte transversal. La población de estudio estuvo conformada por los 52 comerciantes del boulevard comercial de la provincia de Pisco, por ser una población pequeña se ha considerado como una población muestral para el estudio, la técnica de muestreo empleada es el no probabilístico y por conveniencia. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta y los instrumentos fueron los cuestionarios, mismos que fueron sometidos al proceso de validez y confiabilidad. Resultados. En la variable cultura tributaria, el 51,9% de los comerciantes encuestados han referido poseer un nivel alto, el 21,2% un nivel moderado y un 26,9% un nivel bajo, en la variable evasión tributaria, el 5,8% han obtenido altos grados de evasión de sus tributos, el 26,9% obtuvieron niveles moderados y el 67,3% niveles bajos. Conclusiones. Existe relación significativa entre la cultura tributaria y la evasión tributaria de los microempresarios ubicados en el boulevard comercial de distrito de Pisco – 2023; obteniendo un coeficiente de estimación Rho de Spearman de -0,799 y un p-valor de 0,000, menor que el nivel de significancia (0,05), por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.</p>	<p>Fortalece en la cultura tributaria y evasión tributaria</p>	<p>Terezita, E. A. (2024). Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los microempresarios ubicados en el boulevard comercial del distrito de Pisco–2023.</p>	<p>https://repository.autonoma.edu.pe/handle/20500.14441/2579</p>
2022	<p>Tributación y dinámica económica regional en Colombia</p>	<p>Este arriño constituye una reflexión en diferentes contextos acerca del impacto que tienen los impuestos departamentales y municipales en el crecimiento económico de las regiones. Para ello, aborda la descripción de las particularidades de la estructura y dinámica de los impuestos territoriales en Colombia encada uno de sus ámbitos específicos de aplicación, al igual que el desempeño de la actividad económica desde las cuentas nacionales departamentales cubriendo el período 2005-2018. Al lado de la lectura de los indicadores signifique ativo s de dicho comportamiento, se adelanta el estudio de los términos per cápita del Producto Interno Bruto y la tributación de las entidades territoriales, así como la exploración de un modelo estadístico que identifique en contexto la naturaleza y magnitud de la causalidad que los tributos regionales tienen en el comportamiento de la economía para el periodo elegido. Los resultados muestran que a pesar de tener una estructura tributaria anquilosada, compleja, desactualizada, sin un marco legal que se ajuste de manera flexible a las particularidades y potencialidades económicas de cada región, los impuestos departamentales y municipales tienen un efecto progresivo en el crecimiento económico.</p>	<p>Aporta significativamente a la investigación sobre la relación entre tributación y dinámica económica regional en Colombia. Puede servir como base para futuras investigaciones sobre políticas fiscales, descentralización y desarrollo regional en Colombia y otros países con estructuras tributarias similares.</p>	<p>Mendoza Tolosa, H. A., Campo Robledo, J. 1 A., & Clavijo Cortez, P. H. (2022). Tributación y dinámica económica regional en Colombia. 2 Revista Finanzas y Política Económica, 14(1), 207-244.</p>	<p>http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S2248-60462022000100207&script=sci_arttext</p>



<p>2014</p>	<p>Los impuestos territoriales en Colombia y la inequidad social, ¿la voluntad de la clase dominante erigida en ley?</p>	<p>El presente artículo evidencia un análisis crítico de la regresividad del sistema tributario tanto a nivel departamental como a nivel municipal. Para los primeros, el panorama continúa sustentado en la capacidad que tengan los gobiernos regionales de incrementar el vicio para que la población incremente el consumo de bebidas alcohólicas, tabaco y juego de suerte y azar, que constituyen la columna vertebral de sus recursos y que se clasifican como impuestos indirectos, los cuales son por naturaleza regresivos. De otro lado, los ingresos municipales presentan un resultado similar frente a la inequidad tributaria, por cuanto la mayor parte de los ingresos propios, provienen de los impuestos al consumo (industria y comercio), que se caracterizan igualmente por ser de naturaleza regresiva.</p>	<p>Aporta un análisis crítico sobre la regresividad del sistema tributario territorial en Colombia, evidenciando cómo los impuestos departamentales y municipales, en su mayoría indirectos, contribuyen a la inequidad social y no cumplen con los principios constitucionales de progresividad, equidad y eficiencia</p>	<p>García Garzón, M., & Fino Serrano, G. (2014). 1 Los impuestos territoriales en Colombia y la inequidad social, ¿la voluntad de la clase dominante erigida en ley? 2 Revista IUSTA, 2(41), 61-75.</p>	<p>http://www.edalyc.org/articulo.oa?id=560358701005</p>
<p>2023</p>	<p>Diseño de estrategias para la recuperación de cartera del impuesto predial e industria y comercio en el Municipio de Agua de Dios en el periodo 2021-2022</p>	<p>El presente proyecto está dirigido a elaborar estrategias efectivas que permitan recuperar la cartera del Municipio de Agua de Dios Cundinamarca, siendo el recaudo de los impuestos la fuente de ingresos que le permite a un Municipio ejecutar proyectos los cuales son viables y beneficiosos para la comunidad. Es así que una de las grandes prioridades específicas de la Alcaldía Municipal de Agua de Dios es la Recuperación de Cartera del Impuesto Predial e ICA, los cuales son esenciales para la gestión y desarrollo del Municipio. El objetivo de este trabajo es diseñar estrategias que permitan el recaudo de dichos impuestos y generar conciencia a la comunidad de la importancia de realizar el pago oportuno, debido a que la gran problemática radica en la desinformación del contribuyente sobre el procedimiento de recaudo o el desinterés de realizar el pago, lo cual conlleva a que este adquiera una deuda con el municipio, es decir, en el caso del Impuesto Predial Unificado estará en mora y llegará a procesos Coactivos, y en cuanto al ICA llevará procesos de fiscalización. La metodología a desarrollar se enfocó en dos tipos de investigación como lo son: la descriptiva y cuantitativa, por lo cual, se recolectó información específica de la entidad con relación al análisis de recaudo vigencia 2021- 2022 y la aplicación de un instrumento para la recolección de datos. En este caso, se trata de una encuesta dirigida a los contribuyentes con relación a los dos impuestos, y con base en ello se diseñan las diferentes estrategias de las que la entidad hará uso como medio de solución y ejecución de los pagos de estos dos grandes impuestos. Estas estrategias están dirigidas a incentivar a la comunidad para que la misma esté informada y conozca el proceso de recaudo y la importancia de estar al día con los pagos de los tributos en mención.</p>	<p>Aborda una problemática específica y ofrece herramientas y estrategias que pueden ser útiles para investigaciones futuras en el ámbito de la gestión pública y tributaria.</p>	<p>Peralta Guerrero, A. D., Toca Sánchez, L. V., & Trujillo Garzón, L. D. (2023). Diseño de estrategias para la recuperación de cartera del Impuesto Predial e Industria y Comercio en el Municipio de Agua de Dios en el periodo 2021-2022. Universidad Piloto de Colombia, Seccional del Alto Magdalena, Facultad de Ciencias Sociales y Empresariales, Programa de Contaduría Pública.</p>	<p>https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.1227/713440</p>
<p>2022</p>	<p>Causas y Efectos sobre la doble Tributación del Impuesto de Industria y Comercio en Barrancabermeja, Bucaramanga, Barranquilla, Bogotá y Medellín Línea de</p>	<p>En el actual documento se aborda un tema importante como lo son los impuestos, específicamente el de Industria y Comercio, de igual manera, se plantea que es y por qué nace el término de doble tributación en el impuesto mencionado anteriormente, teniendo en cuenta la evolución, los tipos y clasificación del ICA. Con el objetivo de estudiar las causas y efectos sobre la doble tributación del impuesto de industria y comercio en cinco territorios tales como, Barrancabermeja, Bucaramanga, Barranquilla, Bogotá y Medellín. Mediante información recolectada en documentos de archivo y páginas web, con un enfoque cualitativo y un tipo de investigación descriptiva, a su vez; el desarrollo será ejecutado en dos fases que son las siguientes: inicialmente, se realiza una comparación de los acuerdos y/o decretos de la población seleccionada, para luego analizar los hallazgos más destacados.</p>	<p>Permite abordar el problema de manera sistemática, proporcionando información útil para futuras investigaciones y para la formulación de políticas públicas más equitativas.</p>	<p>Cordero, K. J., & Palomino, H. D. (2022). Causas y efectos sobre la doble tributación del impuesto de industria y comercio en Barrancabermeja, Bucaramanga, Barranquilla, Bogotá y Medellín. Universidad Cooperativa de Colombia.</p>	<p>https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/d60eccbe-4da9-4e0a-88bd-510badc32152</p>



2023	<p>La Academia y su Responsabilidad en la Cultura Tributaria</p>	<p>La importancia de los impuestos para la sostenibilidad fiscal del Ecuador no es conocido por la mayoría de los ciudadanos, sin embargo, los impuestos son una fuente crucial de ingresos para el Estado, que se utilizan para financiar programas y servicios públicos. El objetivo de esta investigación fue poner a discusión el deber de los ciudadanos y principalmente de la academia en desarrollar una cultura tributaria. Las personas deben entender que los impuestos son necesarios porque proporcionan el sostenimiento de servicios públicos como la salud, la educación, la infraestructura, bonos de solidaridad y más, estos son pagados por aquellos que tienen actividad económica, ingresos o ganancias. Esto se puede lograr a través de la educación en todos los niveles de enseñanza a los ciudadanos sobre su deber cívico de contribuir al mantenimiento del estado. Se concluye que, la cultura tributaria debe desarrollarse en todo el proceso enseñanza aprendizaje, porque es esencial para el buen funcionamiento de cualquier sociedad, pero no es suficiente por sí sola; debe ir de la mano con la recaudación efectiva y eficiente de impuestos, la transparencia en el uso de los fondos fiscales y la rendición de cuentas del Estado.</p>	<p>Proporciona un análisis profundo y reflexivo sobre el concepto de cultura tributaria, su importancia y su relación con la sostenibilidad fiscal y democrática.</p>	<p>Cevallos Zambrano, I. A. (2023). La Academia y su Responsabilidad en la Cultura Tributaria. MENTOR: Revista de Investigación Educativa y Deportiva, 2(5), 469-495.</p>	<p>https://revistamentor.ec/index.php/mentor/article/view/6016</p>
2022	<p>Impacto de la simplificación tributaria en Bogotá, Colombia</p>	<p>Este artículo presenta el resultado del impacto de la simplificación tributaria de los impuestos industria, comercio y predial en la ciudad de Bogotá, Colombia, lo cual ha determinado un cambio conceptual de la tributación local, respecto a que el sistema tributario de la ciudad será más progresivo. La información que se presenta es un análisis del impacto de la simplificación tributaria y su efecto en el desempeño fiscal, bajo el esquema de simplificación tributaria en la ciudad de Bogotá. Se destaca la implementación de herramientas tecnológicas que han permitido a los contribuyentes cumplir con sus obligaciones oportunamente, obtener beneficios y ofrecer a la administración una alternativa de mejor gestión en recaudos. Se analiza el impacto para determinar cómo el contribuyente adelanta ante la administración la gestión de pagos y trámites virtuales que optimizan el tiempo del contribuyente, así como los procedimientos ante la Secretaría Distrital de Hacienda. También se analiza la efectividad en el cumplimiento de las obligaciones oportunamente o si, por el contrario, persiste el desconocimiento de los beneficios de la simplificación.</p>	<p>Combina datos estadísticos, percepciones ciudadanas y análisis técnico para ofrecer una visión integral del impacto de la simplificación tributaria en Bogotá.</p>	<p>Torres Torres, G. (2022). Impacto de la simplificación tributaria en Bogotá, Colombia. Revista Colombiana de Ciencias Administrativas, 4(1), 105-137</p>	<p>https://doi.org/10.52948/rc.ca.v4i1.555</p>
2022	<p>Instrumentos de financiación del desarrollo urbano en Colombia</p>	<p>En el marco de las transformaciones urbanas y de las competencias de los gobiernos municipales producto del proceso de descentralización, recientemente la planeación y la gestión territorial han incorporado formalmente novedosos instrumentos de financiación del desarrollo urbano, no solo basados en los recursos fiscales, sino en la captura de valor. Este trabajo analiza el alcance de estos instrumentos en Colombia, a través de una investigación de carácter mixto en una muestra de 444 municipios, a partir de una categorización analítica de las fuentes de financiación para la infraestructura pública municipal y la consolidación de los resultados del recaudo y su destinación. Se evidencia que, aunque estos instrumentos tienen un alto potencial para la financiación de bienes y servicios urbanos, aún son poco reconocidos por las autoridades municipales, no son representativos en los presupuestos públicos y solo se incorporan recientemente como fuentes para el desarrollo urbano.</p>	<p>Aporta significativamente a la investigación sobre financiación del desarrollo urbano en Colombia, al analizar el alcance y la implementación de instrumentos fiscales y no fiscales en los municipios</p>	<p>Contreras Ortiz, Y., Avellaneda González, M., Calderón Villanueva, S. A., & Buitrago González, J. O. (2021). Instrumentos de financiación del desarrollo urbano en Colombia: Alcances de su implementación por los gobiernos municipales. Gestión y Política Pública, 31.</p>	<p>https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-10792022000100057&script=sci_arttext</p>



2020	Las causas de la evasión tributaria en Colombia	La evasión tributaria, como una de las máximas expresiones de la exigua cultura tributaria, es uno de los principales fenómenos sociales que actualmente encienden las alarmas del Estado colombiano, en particular de la Administración Tributaria, pues no solo constituye un amplio canal de fuga de los recursos públicos, sino que además refleja la poca eficiencia institucional en los programas de fiscalización. Por lo anterior, combatir este fenómeno se ha convertido en un propósito medular de los diferentes gobiernos nacionales y una apuesta permanente de toda reforma tributaria.	Aporta datos concretos y estructurados que son esenciales para comprender un fenómeno social y proponer soluciones basadas en evidencia	Castro Arango, J. M., & Sanint Ruiz, L. (2021) Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas antiabuso. Bogotá: Universidad Externado de Colombia	https://bdigital.unexternado.edu.co/entities/publication/37fb7796-572fd0a7-ac4a-fd0a1e982790
2024	Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales	En la intersección de la cultura tributaria, la dinámica social y el entorno económico de Colombia, se configura un escenario vital que impacta directamente el tejido social y económico. Este estudio tiene como objetivo analizar los factores influyentes en el incumplimiento de las obligaciones tributarias en Colombia, explorando desafíos identificados en investigaciones entre 2019 y 2024. Adoptando un enfoque cualitativo y un diseño documental descriptivo, se examinaron 50 investigaciones sobre cultura tributaria. Los resultados revelan desafíos significativos, incluyendo evasión fiscal, falta de presentación de tributos y limitada comprensión de las obligaciones fiscales. La complejidad normativa, falta de planificación tributaria y desinterés social también afectan la cultura tributaria. Los factores que influyen en el incumplimiento reflejan falta de conocimiento tributario, complejidad normativa, desconfianza en instituciones gubernamentales, presión fiscal, ineficacia en fiscalización, cultura arraigada de evasión y dificultades económicas. En conclusión, abordar estos problemas demanda un enfoque integral y coordinado para mejorar la educación tributaria, simplificar normativas y fortalecer la confianza en las instituciones.	Base para desarrollar estrategias que promuevan una cultura tributaria más informada y participativa, así como para diseñar políticas públicas que fortalezcan el sistema fiscal en el país.	Villasmil-Molero, M., Maza, C. A., Barros, J., y Torres, J. C. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. Revista De Ciencias Sociales, 422-436.	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645079
2019	La curva de Laffer y la optimización del recaudo tributario en Cartagena, Colombia	La preocupación de los gobiernos locales por generar aumentos en los ingresos tributarios los induce a introducir modificaciones a los tipos y las tasas de impuestos. No obstante, al mismo tiempo, se usan las exenciones tributarias para estimular el crecimiento y la competitividad sectorial, las cuales reducen los ingresos municipales y aumentan la presión sobre otros contribuyentes. Este documento analiza el efecto de los cambios en las tasas impositivas sobre el recaudo del Distrito de Cartagena, Colombia. Se calcula la elasticidad de los ingresos tributarios respecto a los cambios en la tasa impositiva media (TIM), relación conocida como la Curva de Laffer. Se encuentra que el recaudo tributario es inelástico a cambios en el tim. Este resultado sugiere que una política dirigida a incrementar los ingresos tributarios mediante un aumento generalizado de los tipos impositivos no es efectiva.	Proporciona herramientas analíticas para optimizar la política fiscal, mejorar la eficiencia en el recaudo y fomentar una mayor equidad tributaria.	Toro González, D., & Doria, M. E. (2009). 1 La curva de Laffer y la optimización del recaudo tributario en Cartagena, Colombia.	https://revistas.utb.edu.co/economia/region/articulo/view/209



<p>2023</p>	<p>El esfuerzo tributario de los municipios colombianos entre 2011 y 2017. ¿Hay espacio para aumentar su recaudación?</p>	<p>Los ingresos de los municipios en Colombia dependen principalmente de las transferencias (en más de un 70 % en promedio), lo que se ha tomado como un indicio de pereza fiscal. En este trabajo, se calcula el esfuerzo tributario municipal a partir de una frontera estocástica que se estima con base en un panel de datos con observaciones para 1094 municipios durante el periodo 2011-2017. Los resultados indican, entre otras cosas, que no hay evidencia de pereza fiscal y que el esfuerzo tributario promedio de los municipios colombianos entre 2011 y 2017 fue de alrededor del 78 %, lo que implica que es poco el espacio fiscal que habría para aumentar su recaudación de manera autónoma.</p>	<p>Contribuye a una investigación al ofrecer un marco analítico sólido para evaluar la eficiencia tributaria y generar propuestas basadas en evidencia para mejorar la gestión fiscal en los municipios.</p>	<p>Castañeda Rodríguez, V. M. (2023). El esfuerzo tributario de los municipios colombianos entre 2011 y 2017. ¿Hay espacio para aumentar su recaudación? Cuadernos de Economía, 42(89), 331-357.</p>	<p>http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-47722023000200331&script=sci_arttext</p>
<p>2020</p>	<p>Factores de evasión del impuesto de industria y comercio del sector de calzado en el Hueco de Medellín</p>	<p>Este artículo analiza los principales factores que inciden en la evasión del impuesto de Industria y Comercio (ICA) del sector calzado en el centro de Medellín, particularmente, en El Hueco, para ello se utilizó una metodología con enfoque cualitativo, basado en el método hermenéutico, empleando como unidad de análisis las entrevistas y los rastreos bibliográficos. A partir de la información recolectada se encontró que los principales factores de evasión se derivan del contexto social en que se desarrolla el comercio, las costumbres evasoras de la zona, el amplio manejo de efectivo y la falta de cultura tributaria. Al conocer los resultados de evasión del impuesto de ICA es claro que los factores no son muy ajenos a los demás impuestos, la raíz de este problema que parece de nunca acabar es la falta de consciencia de los contribuyentes que solo piensan en el interés particular, el desconocimiento y la falta de confianza hacia el ente municipal.</p>	<p>Proporciona un análisis detallado de las causas de la evasión del impuesto de Industria y Comercio (ICA), como el contexto social, la falta de cultura tributaria, el manejo de efectivo y las prácticas contables irregulares. Esto puede servir como base para estudios similares en otros sectores o regiones.</p>	<p>Henao Moreno, E. Y., & Pulgarin Cardona, D. (2020). Factores de evasión del impuesto de Industria y Comercio del sector de calzado en el Hueco de Medellín. Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.</p>	<p>https://repositorio.tdea.edu.co/handle/tdea/694</p>
<p>2024</p>	<p>La cultura tributaria y su incidencia en la evasión fiscal en las pymes de Colombia</p>	<p>En la presente investigación que tiene como título “la cultura tributaria y su incidencia en la evasión fiscal en las pymes de Colombia”. Este tema servirá como base importante de conocimiento para cualquier persona. El cual tiene por objetivo determinar el grado de incidencia de la cultura tributaria en la evasión fiscal de las pymes en Colombia. Para el desarrollo del estudio se empleó un enfoque mixto, en el cual se basará en un diseño documental y de igual manera, el análisis de los datos o recolección de la información. Esta investigación fue de tipo no probabilística intencional, en el cual se recolectó la información de 49 pymes del sector de construcción de obras civiles de ingeniería del área metropolitana de la ciudad de San José de Cúcuta, a través de la aplicación de la técnica de la encuesta. Como principales conclusiones se obtuvo que la mayoría de las pymes encuestadas de dicho sector, cuenta con un nivel regular de conocimiento sobre la cultura tributaria con un 51% y también se obtuvo un 51% del nivel de conocimiento sobre evasión fiscal, lo que demuestra la carencia de la cultura tributaria que hace que las empresas puedan evadir impuestos ya sea sin forma intencional, la omisión u ocultación de cierta información que les obligue inmediatamente a cumplir con los tributos.</p>	<p>Fortalece en la cultura tributaria y la incidencias de la evasión</p>	<p>Pérez Benítez, J. T., & Fonseca Sierra, S. Y. (2024). La cultura tributaria y su incidencia en la evasión fiscal en las pymes de Colombia.</p>	<p>https://repositorio.ufps.edu.co/handle/ufps/9333</p>



<p>2024</p>	<p>Controles tributarios y la evasión fiscal en Colombia</p>	<p>Esta monografía pretende hacer una revisión documental de los controles tributarios implementados en Colombia de acuerdo con la normatividad vigente y su impacto en la reducción de la evasión fiscal en el país. El objetivo es analizar los controles tributarios implementados por el Gobierno Nacional que permitan contrarrestar la evasión fiscal y para lograr este objetivo, se examina el marco legal y regulatorio relacionado con los controles tributarios, se analiza la eficacia de las medidas implementadas por la DIAN y se evalúa el impacto de la evasión fiscal en el presupuesto nacional y el desarrollo socioeconómico del país. Se emplea una metodología cualitativa de investigación documental, basada en la revisión y análisis crítico de fuentes bibliográficas relevantes, la cual, se enmarca en los planteamientos de Pérez (2002) quien afirma que esta metodología resalta la importancia de explorar y comprender las experiencias, las opiniones y las interpretaciones de los contribuyentes, los funcionarios gubernamentales y los expertos en política fiscal. Los principales hallazgos revelan que, si bien existen avances en la implementación de controles tributarios, aún persisten desafíos significativos en la reducción de la evasión fiscal en Colombia. Se identifican lagunas en el marco legal, se cuestiona la eficacia de algunas medidas implementadas por la DIAN y se evidencia el impacto negativo de la evasión fiscal en el presupuesto nacional y la equidad tributaria.</p>	<p>Fortalece en la definición de la evasión fiscal en Colombia</p>	<p>Díaz, D., & González, J. (2024). Controles tributarios y la evasión fiscal en Colombia.</p>	<p>https://repository.unad.edu.co/handle/10596/64465</p>
-------------	---	---	--	--	--



Tabla 1.
Matriz DOFA

Debilidades	Oportunidades
Acceso a la información. En muchos municipios de Colombia no es fácil obtener información con respecto a las tarifas y calendarios tributarios	La creación de una página tributaria por departamento en la cual se encuentre todos los estatutos tributarios facilita el acceso a la misma
Herramientas tecnológicas. Los municipios no cuentan con plataformas que permitan la presentación de los impuestos de manera más ágil	Las nuevas tecnologías permiten la liquidación y presentación de los impuestos desde cualquier parte del mundo. Además de que los municipios podrían tener preliquidaciones de los impuestos para enviarlas a los contribuyentes inscritos
Variación Tarifaria. Cada municipio establece sus propias tarifas lo cual permite errores al momento de liquidar los impuestos	Establecer una clasificación nacional en la que se incluyan los municipios y de acuerdo a esta clasificación establecer las tarifas las cuales serán de conocimiento nacional
Fortalezas	Amenazas
Cultura tributaria. Los entes gubernamentales han creado espacio para capacitar y orientar a los contribuyentes con los cuales se busca educar en tributaria a las personas. Esto minimiza los errores y aumenta la tributación	Compromiso gobierno para realizar inversiones en herramientas que permitan a los municipios la aplicación de estrategias en contra de la evasión fiscal.
Documentación electrónica lo cual permite que los entes de control tengan el conocimiento de quienes deben presentar obligaciones y estimar el valor a recaudar. De esta manera se lleva control de quienes evaden y se toman acciones correctivas a los mismos	Desconfianza en los contribuyentes debido a las altas tasas de corrupción que lleva a las personas a pensar que pagar los tributos no ayuda al país generando que estos busquen maneras de no pagar los impuestos
Aumento en la inversión pública a través de los recursos obtenidos de los pagos realizados por los contribuyentes los cuales deben gestionarse y publicarse para conocimiento de la comunidad en general	Falta de claridad en la territorialidad del Impuesto de ICA lo que permite varias interpretaciones de la norma permitiendo que los contribuyentes se aparten a la norma de manera que puedan pagar menos de lo que les corresponde

Tabla 2
Matriz PESTEL

POLITICO	ECONOMICO	SOCIOCULTURAL	TECNOLOGICO	AMBIENTAL	LEGAL
Percepción Tributaria: Los contribuyentes por falta de información, la mal interpretación de las normas o las obligaciones tributarias y los cambios en la políticas fiscales. Conllevan a que se siga e incrementando la evasión fiscal.	Crecimiento económico: Un entorno económico estable, seguro genera a que los contribuyentes tenga la capacidad de cumplir con sus obligaciones tributarias. Un impacto en la reducción de los ingresos puede dificultar el cumplimiento fiscal.	Cultura tributaria: La falta de educación sobre la importancia de los impuestos y su uso para el desarrollo social puede generar una actitud hacia la evasión fiscal.	Falta de capacitación: En los municipios de Colombia, la falta de capacitar a los contribuyentes del uso de las plataformas, se les dificulta el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Presión ambiental: Las políticas ambientales pueden requerir que las empresas implementen prácticas sostenibles, lo cual puede afectar su rentabilidad y en consecuencia a esto la capacidad de cumplir sus obligaciones tributarias.	Complejidad de la legislación: La falta de claridad y la dificultad para interpretar las leyes fiscales pueden generar confusiones y oportunidad para evasión fiscal.
Cambios gubernamental: La estabilidad política es crucial para mantener la confianza de los contribuyentes en el sistema tributario y garantizar el cumplimiento de las obligaciones.	Economía informal: La alta informalidad en Colombia afecta o reduce la recaudación de las obligaciones tributarias. Permitiendo no seguir invirtiendo en las infraestructuras y educación.	Desconocimiento de las obligaciones tributarias: Tanto por parte de los contribuyentes o empresas, pueden generar errores en las declaraciones y facilita la evasión fiscal.	Automatización de los procesos: La implementación de un liquidador que permita que los contribuyentes puedan utilizar de una manera eficiente, puede aumentar la recaudación y disminuir la evasión.	La protección al medio ambiente: Se deriva los impuestos verdes, esto lo que busca es concientizar a los contribuyentes que quienes contaminen el medio ambiente paguen, promuevan la eficiencia y reduzcan el impacto ambiental.	Sanciones por evasión: La efectividad de las sanciones es vital para evitar la evasión fiscal y los contribuyentes comprendan las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias.
La complejidad de las leyes fiscales: Cada reforma que implementan generan a que los contribuyentes no paguen sus impuestos y se genera una mayor evasión fiscal.	Desarrollo económico inestable: La evasión fiscal genera una economía inestable, donde la confianza de los contribuyentes se reduce.	Educación y conciencia fiscal: los programas de educación fiscal pueden fortalecer la cultura tributaria y la comprensión de cumplir con las obligaciones tributarias para el desarrollo del país.	Canales de comunicación digital: Permiten a los contribuyentes interactuar con la administración tributaria de forma remota, a través de correo o chat en línea. Esto ayuda a que se disminuya la evasión fiscal.		Leyes de transparencia: Las regulaciones que promueven la transparencia en la recaudación de impuestos son importantes para evitar la evasión fiscal, ya que son muy clara y incentiva al cumplimiento de los contribuyentes.