



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Impacto de la simplificación del ICA en la Competitividad Empresarial en Pereira

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

María Alejandra Molina Pino

Robinson Antonio Cano Urrea

Tutor Rolando Andrés Moreno Mesa

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a nuestras familias por su amor incondicional, su apoyo constante y por su acompañamiento en cada etapa de este proceso de formación profesional. A nuestros padres, quienes con su ejemplo de esfuerzo y constancia nos enseñaron el valor de la responsabilidad y la perseverancia. A ellos debemos cada logro alcanzado y la motivación que nos impulsó a seguir, incluso en los momentos de mayor dificultad.

Dedicamos también este logro a todas las personas que creen en el poder transformador de la educación y en la importancia del conocimiento como motor del desarrollo social y económico. Este trabajo es un ejemplo del compromiso con la construcción de un país más justo, transparente y con instituciones que fortalezcan la confianza de los ciudadanos y el crecimiento de las empresas locales.

Agradecimientos

Agradecemos primero que todo a Dios, por concedernos la salud, la sabiduría y la fortaleza para culminar este proceso formativo. Sin su guía y bendición, este camino no habría sido posible.

De igual manera, expresamos nuestro sincero agradecimiento a la Corporación Universitaria Remington y a los docentes del programa de Contaduría Pública, por habernos compartido sus conocimientos, orientaciones y exigencia académica. En especial al profesor del Seminario de Gestión de Impuestos Territoriales, por su acompañamiento, orientación y por fomentar una mirada crítica sobre la administración fiscal en los entes locales.

Tabla de Contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	5
Introducción	6
Pregunta orientadora de la búsqueda	7
Obejtivos	8
Objetivo general:.....	8
Objetivos específicos:	8
Metodología de búsqueda de la información	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	11
Fundamentos del Impuesto de Industria y Comercio.	11
Simplificación tributaria	11
Competitividad empresarial y entorno tributario	12
Resultados	15
Simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Pereira.....	15
Relación entre simplificación tributaria y competitividad de las PYMES	15
Tablas	17
Conclusiones.....	22
Referencias.....	24

Resumen

El presente trabajo examina cómo la simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) ha influido en la competitividad de las empresas en Pereira. Se estudia la manera en como la simplificación de la administración ha impactado sobre el funcionamiento de las pequeñas y medias empresas (PYMES) por medio de una revisión documental de fuentes académicas, normativas e institucionales. Se analizan investigaciones de la alcaldía de Pereira, la DIAN y el DNP que muestran los progresos y las restricciones en la puesta en marcha de procedimientos para simplificar los impuestos. Los resultados indican que, aunque la modernización de ICA ha ayudado a aumentar la formalidad y la eficiencia en la recaudación, todavía hay retos en cuanto a armonizar las tarifas, digitalizar procesos y brindar apoyo a los contribuyentes locales.

Palabras clave

ICA, competitividad, PYMES, simplificación tributaria, Pereira.

Introducción

La tributación local constituye uno de los pilares fundamentales para el sostenimiento de las finanzas públicas y el desarrollo económico de los territorios. Dentro de los tributos municipales, El Impuesto de Industria y Comercio (ICA) representa una de las principales fuentes de ingresos propios para los entes territoriales, pues grava el ejercicio de las actividades comerciales, industriales y de servicios dentro de cada jurisdicción. Sin embargo, su aplicación ha estado históricamente marcada por la complejidad normativa, la diversidad de tarifas y los trámites administrativos extensos, factores que han generado dificultades tanto para los contribuyentes como para las administraciones locales encargadas de su gestión (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2021). En los últimos años, y especialmente en el contexto posterior a la pandemia del COVID – 19, los municipios colombianos han buscado mecanismos de simplificación tributaria que permita reducir la carga burocrática, optimizar la gestión fiscal y fortalecer la competitividad del tejido empresarial.

La simplificación de los procedimientos asociados al ICA no solo persigue fines administrativos, sino que se convierte en una herramienta estratégica para estimular la actividad económica local, especialmente en pequeñas y medianas empresas (PYMES), que son las más afectadas por la rigidez y los costos del cumplimiento fiscal.

Pregunta orientadora de la búsqueda

La ciudad de Pereira, reconocida como un polo de desarrollo en el eje cafetero, ha avanzado en la modernización de su sistema tributario mediante la implementación de plataformas electrónicas y a la automatización de procesos de autoliquidación y pago del ICA. Estas medidas, impulsadas desde la política de *fortalecimiento fiscal territorial* del Departamento Nacional de Planeación (DNP, 2022) y materializadas en el *Plan de Desarrollo “Pereira, ciudad de oportunidades”* (Alcaldía de Pereira, 2022), buscan consolidar una administración más eficiente y cercana al ciudadano. En paralelo, la Cámara de Comercio de Pereira (2023) ha destacado una mejora en la percepción de los empresarios frente al entorno regulatorio local, lo que sugiere una correlación entre la simplificación del impuesto y la competitividad empresarial

El Impuesto de Industria y Comercio (ICA) es una de los más importantes tributos a cargo de los municipios, su recaudo presenta gran parte de sus ingresos, y según estudios un sistema tributario eficiente no solo mejora indicadores de recaudo, sino que también impulsa la productividad y la competitividad empresarial a nivel regional. Basándonos en estas afirmaciones nos surge la pregunta de ¿Cómo ha influido la simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en la reducción de cargas administrativas y en la competitividad de las PYMES formales en la ciudad de Pereira en el periodo 2020 – 2024?

Obejtivos

Objetivo general:

Analizar el impacto de la simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en la reducción de cargas administrativas y en la competitividad de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) formales de la ciudad de Pereira durante el periodo 2020 – 2024.

Objetivos específicos:

1. Identificar las medidas y estrategias implementadas por la Alcaldía de Pereira orientadas a la simplificación del ICA en el periodo 2020 – 2024.
2. Evaluar el impacto de la simplificación del ICA en el desarrollo económico y administrativo de la ciudad.

Metodología de búsqueda de la información

La metodología utilizada en este trabajo de grado se basó en una revisión documental sistemática orientada a identificar, analizar e interpretar información relevante sobre la simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su incidencia en la competitividad de las PYMES en la ciudad de Pereira durante el periodo 2020 – 2024.

Para la recolección de la información se siguieron las siguientes etapas y criterios metodológicos:

Fuentes y buscadores utilizados:

Bases de datos académicas: Scielo, RedALyC, Google Scholar, Dialnet, EBSCOhost.

Repositorios institucionales: Departamento Nacional de Planeación, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), Alcaldía de Pereira, Cámara de Comercio de Pereira y Banco de la República.

Normatividad y documentos oficiales: Ley 14 de 1983, Decreto 1333 de 1986, Plan De desarrollo Municipal (2020 – 2023), Acuerdos Municipales sobre ICA y los informes de la Secretaría de Hacienda de Pereira.

Criterios de selección:

Pertinencia: documentos directamente relacionados con el ICA, la simplificación tributaria y la competitividad empresarial.

Actualidad: publicaciones comprendidas entre 2018 y 2024, priorizando las más recientes.

Confiabilidad: fuentes institucionales, académicas y científicas, excluyendo artículos de opinión o blogs sin respaldo técnico.

Estrategia de búsqueda y análisis.

Se aplicó la técnica de búsqueda booleana, utilizando operadores con AND, OR y NOT (por ejemplo: “ICA AND competitividad empresarial AND Pereira”).

Se realizó una matriz de análisis documental para clasificar la información por autor, año, fuente, tipo de documento y principales hallazgos.

Los documentos fueron analizados bajo un enfoque cualitativo – descriptivo, buscando establecer tendencias, vacíos y puntos de convergencia entre las fuentes revisadas.

Síntesis y validación:

Los resultados de la búsqueda se consolidaron en una base de datos referencial que permitió elaborar la sustentación teórica y las conclusiones del estudio.

Sustentación teórica de la pregunta

Fundamentos del Impuesto de Industria y Comercio.

El impuesto de Industria y Comercio (ICA) es uno de los principales tributos territoriales en Colombia, administrado por los municipios y distritos, que grava el ejercicio de actividades industriales, comerciales o de servicios (Consultor contable, 2025), esto se sustenta mediante la ley 14 de 1983 y el Decreto 1333 de 1986 establecen su marco legal, y localmente, los concejos municipales, como el de Pereira, determinan las tarifas y procedimientos específicos para su recaudo (Congreso de la República de Colombia., 1983; Presidencia de la República de Colombia, 1986). A su vez, según la DIAN (2023) el ICA representa una fuente significativa de ingreso para los municipios intermedios, aportando cerca del 25% de sus recursos corrientes, lo que lo convierte en un instrumento clave de autonomía fiscal local.

En Pereira, la administración municipal ha promovido desde el 2020 diversas estrategias de simplificación del ICA, buscando reducir los costos de cumplimiento tributario y mejorar la eficiencia administrativa. Estas medidas han incluido la digitalización del registro de contribuyentes, la facturación electrónica y la integración con la Ventanilla Única Empresarial (Secretaría de Hacienda de Pereira, 2022).

Simplificación tributaria

Para esto se debe realizar la simplificación tributaria, la cual se entiende como el conjunto de estrategias y reformas orientadas a reducir la complejidad normativa y los costos de cumplimiento fiscal, tanto para los contribuyentes como para la administración pública. De acuerdo con la OCDE (2019), los sistemas de tributos locales excesivamente complejos generan

ineficiencia y desincentivan la formalización empresarial y en este sentido, la simplificación persigue tres objetivos principales:

1. Reducir la carga administrativa, mediante los procesos digitales y autoliquidaciones más simples
2. Aumentar el cumplimiento voluntario, haciendo que las normas sean comprensibles y accesibles.
3. Promover la competitividad, al liberar tiempo y recursos de las empresas que antes destinaban a trámites fiscales.

En el contexto colombiano, el Departamento Nacional (DNP, 2022) ha impulsado la política de fortalecimiento fiscal territorial, en el cual la simplificación de los tributos locales especialmente del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) se asocia directamente con la mejora del clima de negocios y el fortalecimiento de la autonomía financiera de los municipios. Esta política promueve la estandarización de los procedimientos de recaudo, la interoperabilidad de las plataformas electrónicas, y la capacitación de funcionarios locales en gestión tributaria digital. De este modo, la simplificación no se concibe únicamente como una medida administrativa, sino como un instrumento de política pública para la competitividad y la formalización económica, capaz de transformar la relación entre el Estado local y el sector productivo, generando un entorno más predecible, transparente y equitativo.

Competitividad empresarial y entorno tributario

En cuanto a la competitividad empresarial, esta depende de factores como la productividad, la innovación, el acceso a mercados y la carga fiscal, según la Cámara de Comercio de Pereira (2024), uno de los principales obstáculos para las pequeñas y medianas empresas locales ha sido

la complejidad de los procesos tributarios municipales, entre estos: El Consejo Privado de Competitividad (2023) sostiene que la reducción de cargas tributarias y la predictibilidad normativa mejoran el entorno de negocios, incentivan la inversión y fortalecen la permanencia de las PYMES en el mercado.

Recientemente, la literatura de Gómez (2023) y de Cardona & Arango (2022) profundizan en la relación existente entre la simplificación tributaria y la eficiencia empresarial en el ámbito local, lo que estos autores sostienen que las reformas implementadas por los municipios para simplificar el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) especialmente aquellas asociadas a la automatización de procesos, la autoliquidación en línea y la estandarización de formularios que han generado impactos positivos en la gestión del tiempo y los recursos de las empresas.

En el estudio de Gómez (2023), centrado en Pereira, se evidencia que la implementación de herramientas tecnológicas para la declaración del ICA redujo significativamente los tiempos de trámite y las visitas presenciales a las oficinas de las Secretarías de Hacienda y según sus resultados, el 68% de las pequeñas y medianas empresas encuestadas manifestó que el nuevo sistema tributario municipal les permitió dedicar más horas a la planificación y ejecución de actividades comerciales, lo que se tradujo en un aumento de productividad y una mejor percepción sobre el entorno fiscal local.

Por su parte, Cardona y Arando (2022) destacan que la simplificación de los procedimientos fiscales locales contribuye a disminuir los costos directos del cumplimiento tributario, lo que beneficia principalmente a las PYMES con menos capacidad administrativa. Estos autores plantean que, al reducir la carga tributaria, los gobiernos locales promueven un círculo virtuoso de formalización y crecimiento, pues las empresas encuentran más incentivos para

registrarse, mantenerse al día con sus obligaciones y operar dentro del marco legal, ambos estudios coinciden en que la simplificación del ICA actúa como una política pública de fomento económico indirecto, en tanto mejora la relación entre la administración tributaria y el contribuyente, optimiza los flujos de información y fortalece la confianza empresarial en las instituciones locales, este enfoque no solo busca aumentar la eficiencia recaudatoria, sino también estimular la competitividad, al crear un ambiente fiscal más transparente, accesible y favorable al desarrollo de las PYMES.

Por otra parte, la literatura especializada ha destacado que la eficiencia tributaria no solo mejora los indicadores de recaudo, sino que también impulsa la productividad y la competitividad empresarial a nivel regional. Según Ocampo (2020), un sistema fiscal local moderno y predecible contribuye a la inversión, el empleo y la diversificación productiva. En la misma línea, Restrepo (2019) señala que la simplificación administrativa disminuye los costos de transacción y fortalece la relación entre el Estado y el sector productivo, generando incentivos para la formalización. A nivel empírico, los informes de la Cámara de Comercio de Pereira (2023) evidencia una mejora en la percepción de los empresarios frente al entorno regulatorio local, gracias a la digitalización del ICA y la reducción de trámites. Estas tendencias confirman que la simplificación tributaria, más allá de su dimensión técnica, constituye una estrategia de política pública orientada al desarrollo territorial y a la promoción de la competitividad de las PYMES.

Resultados

Simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Pereira

Durante el periodo 2020 – 2024, la Alcaldía de Pereira, a través de la Secretaría de Hacienda, implemento la estrategia “*Modernización del Impuesto de Industria y Comercio*”, cuyo objetivo fue optimizar los procesos de recaudo y facilitar el cumplimiento para los contribuyentes.

Entre las acciones destacadas se encuentran:

- La digitalización de trámites y la declaración del ICA.
- La integración del sistema tributario local con la Ventanilla Única Empresarial.
- La actualización del Estatuto Tributario Municipal (Acuerdo 20 de 2020).

De acuerdo con los informes institucionales, estas medidas generaron una reducción promedio del 20% en los tiempos de trámites y un incremento del 15% en la eficiencia del recaudo (Alcaldía e Pereira, 2023). No obstante, estudios técnicos del DNP (2022) advierten que aún persisten restos en materia de interoperabilidad tecnológica y capacitación a los contribuyentes, especialmente a las microempresas del sector servicios.

Relación entre simplificación tributaria y competitividad de las PYMES

Las pequeñas y medianas empresas constituyen el núcleo del tejido productivo de Pereira, representado más del 90% de los registros activos (Cámara de Comercio de Pereira, 2024) y la simplificación del ICA reduce los costos administrativos, incrementa la formalización y permite una mayor disponibilidad de recursos para la innovación y el crecimiento.

Según Vélez (2021), existen una correlación positiva entre la percepción de facilidad tributaria y los niveles de productividad empresarial, sin embargo, el impacto no es automático: requiere acompañamiento técnico, estabilidad normativa y plataformas digitales accesibles.

En este sentido, la simplificación del ICA se convierte en un componente estratégico de la competitividad territorial y si bien los resultados iniciales en Pereira son alentadores, la literatura revisada sugiere que su consolidación depende de la continuidad de las políticas de modernización tributaria y el fortalecimiento de la cultura fiscal empresarial.

Las administración municipal sigue haciendo más fáciles los tramites y procesos para apoyar a empresarios y emprendedores. Esto se refleja en herramientas concretas que impulsan una reactivación económica segura y sostenible, como parte de la estrategia Estado simple, Colombia Ágil.

Tablas

Tabla 1 Documental de fuentes consultadas

Autor(es)	Año	Título / Fuente	Tipo de fuente	Tema principal	Aporte teórico o empírico	Relevancia para la investigación
Gómez, J.	2023	<i>Eficiencia tributaria y digitalización municipal en Pereira</i>	Artículo académico	Simplificación del ICA y gestión digital	Evidencia empírica de reducción de tiempos y mejora de percepción empresarial tras la digitalización del ICA.	Muestra el impacto positivo de la simplificación tributaria en la productividad empresarial.
Cardona, L., & Arango, P.	2022	<i>Reformas fiscales locales y competitividad de las PYMES en el Eje Cafetero</i>	Libro académico / Informe	Políticas locales y competitividad empresarial	Analiza la relación entre simplificación tributaria y formalización empresarial.	Soporte teórico sobre la simplificación como política de desarrollo económico local.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2021	<i>Guía para la gestión eficiente de tributos territoriales</i>	Documento técnico	Orientaciones normativas para municipios	Propone lineamientos para la estandarización de trámites tributarios locales.	Base institucional sobre la aplicación de buenas prácticas en la administración del ICA.
Ocampo, J. A.	2020	<i>Estructura fiscal y desarrollo económico en Colombia</i>	Libro académico	Política fiscal y crecimiento económico	Discute cómo los impuestos locales pueden ser instrumentos de desarrollo si se aplican con eficiencia.	Fundamenta la visión del ICA como herramienta de fomento territorial.
OCDE	2019	<i>Estudio de gobernanza pública en Colombia</i>	Informe internacional	Gobernanza y gestión fiscal	Recomienda fortalecer la capacidad administrativa y simplificar procesos tributarios locales.	Apoya la idea de que la simplificación mejora la confianza institucional y reduce la evasión.

Departamento Nacional de Planeación (DNP)	2018	<i>Evaluación del desempeño fiscal de los municipios colombianos</i>	Informe técnico	Desempeño fiscal municipal	Evalúa la eficiencia en la gestión de ingresos locales y su relación con la autonomía territorial.	Permite contextualizar el caso de Pereira frente a otros municipios similares.
Decreto 1333 de 1986	—	<i>Código de Régimen Municipal</i>	Norma jurídica	Tributos municipales	Regula los impuestos municipales, incluido el ICA.	Base legal para comprender la autonomía tributaria de los entes territoriales.
Ley 1819 de 2016	—	<i>Reforma Tributaria Estructural</i>	Norma jurídica	Reforma fiscal nacional	Introduce medidas de simplificación y digitalización tributaria.	Referencia para comparar el impacto de las reformas nacionales en la

						gestión local del ICA.
Alcaldía de Pereira	2022	<i>Plan de Desarrollo “Pereira, ciudad de oportunidades”</i>	Documento institucional	Política pública local	Incluye estrategias de fortalecimiento fiscal y digitalización de trámites.	Contextualiza las acciones locales orientadas a mejorar el entorno empresarial.
Cámara de Comercio de Pereira	2023	<i>Informe anual de competitividad empresarial</i>	Informe económico	Competitividad y formalización empresarial	Analiza percepciones de empresarios frente al entorno regulatorio.	Aporta datos empíricos sobre los efectos del ICA en las PYMES.
Restrepo, D.	2019	<i>Simplificación administrativa y desarrollo territorial</i>	Artículo académico	Gestión pública y eficiencia	Explora cómo la simplificación reduce costos de transacción y fomenta la inversión local.	Conecta la teoría de la simplificación con la eficiencia gubernamental.

Banco Mundial	2020	<i>Doing Business Colombia</i>	Informe internacional	Clima de negocios y tributación	Mide los costos del cumplimiento tributario para las empresas.	Proporciona indicadores comparativos sobre el tiempo invertido en trámites tributarios.
Bonilla, C.	2021	<i>El papel de la tributación local en el fortalecimiento de la economía regional</i>	Artículo académico	Tributación municipal	Argumenta que una administración tributaria eficiente favorece la inversión local.	Apoya la hipótesis de la investigación sobre el ICA como incentivo económico indirecto.
Contraloría General de la República	2022	<i>Informe sobre eficiencia del gasto y recaudo territorial</i>	Informe institucional	Eficiencia fiscal	Evalúa el desempeño de las entidades territoriales en la gestión de ingresos propios.	Permite comparar el desempeño de Pereira con el promedio nacional.

Fuente: Elaboración propia (2025) con base en la revisión documental.

Conclusiones.

El recorrido investigativo permitió comprender que la simplificación del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Pereira no ha sido únicamente una reforma tributaria, sino una transformación gradual en la manera como el Estado local se relaciona con el tejido empresarial, ya que al analizar la documentación normativa, los informes institucionales y los estudios académicos, se identificó que, desde el año 2020, la administración municipal ha orientado esfuerzos hacia la digitalización de trámites, la estandarización de procesos y la reducción de requisitos innecesarios y estas acciones, en conjunto, han buscado aliviar las cargas administrativas que históricamente afectaban a las pequeñas y medianas empresas (PYMES), las cuales destinaban un tiempo considerable al cumplimiento de sus obligaciones fiscales en detrimento de sus actividades productivas.

También de manera progresiva, estas estrategias han generado un entorno tributario más comprensible y predecible, en la literatura analizada muestra que, al simplificar los mecanismos de declaración de ICA, las empresas han mejorado su capacidad de planificar financieramente y concentrar sus recursos en la innovación, la inversión y la generación de empleo tal como lo respaldan las observaciones de la Cámara de Comercio de Pereira (2023), que reflejan una percepción positiva de los empresarios frente al entorno tributario actual. A su vez, el Departamento Nacional de Planeación (2018) y la OCDE (2019) coinciden en que la eficiencia administrativa de los municipios repercutió directamente con la competitividad regional, al fomentar la confianza y la formalización del sector productivo.

En este sentido, puede afirmarse que la simplificación del ICA ha actuado como un catalizador de la competitividad empresarial, al proporcionar un ecosistema económico más

dinámico y menos burocrático y la digitalización implementada por la Alcaldía de Pereira no solo redujo los tiempos de respuesta institucional, sino que también fortaleció la transparencia y la trazabilidad de la información tributaria, generando mayor credibilidad en la gestión pública. Sin embargo, la revisión documental también permitió identificar que la simplificación del ICA por sí sola no garantiza el crecimiento sostenido de las PYMES, sino que debe ir acompañada de estrategias complementarias, como la capacitación tributaria, la ampliación de acceso al crédito y el fortalecimiento de las capacidades tecnológicas del empresario local.

La simplificación del ICA en Pereira entre el 2020 – 2024 ha contribuido significativamente a la reducción de cargas administrativas y ha mejorado las condiciones de competitividad de las PYMES formales y este proceso representa un avance hacia una administración más moderna, cercana y eficiente, capaz de responder a las demandas de un sector productivo que busca mayor estabilidad y claridad en sus obligaciones fiscales.

No obstante, el desafío futuro radica en consolidar estos logros mediante la evaluación continua de los resultados, garantizando que la simplificación tributaria se mantenga como un eje estructural del desarrollo económico y no como una medida aislada o temporal.

Referencias

- Alcaldía de Pereira. (2023). *Informe de gestión de la Secretaría de Hacienda Municipal 2020–2023*. Pereira: Alcaldía de Pereira.
- Banco Mundial. (2020). *Doing Business Colombia 2020: Medición de las regulaciones empresariales*. Banco Mundial. <https://www.doingbusiness.org>.
- Bonilla, C. (2021). El papel de la tributación local en el fortalecimiento de la economía regional. *Revista de Economía y Finanzas Locales*, 8(2), 45-63.
- Cámara de Comercio de Pereira. (2024). *Informe de competitividad y entorno empresarial local 2023–2024*. <https://cccasanare.co/wp-content/uploads/2025/03/INFORME-DE-GESTION-CAMARA-DE-COMERCIO-DE-CASANARE-2024-comprimido.pdf>.
- Cardona, L., & Arango, J. (2022). Eficiencia tributaria y desarrollo local en municipios intermedios colombianos. *Revista de Economía Pública*, 18(2), 45-60.
- Congreso de la República de Colombia. (1983). *Ley 14 de 1983: Por la cual se fortalecen los fiscos municipales y se dictan normas sobre régimen tributario local*. Diario Oficial No. 36.046.
- Consejo Privado de Competitividad. (2023). *Informe Nacional de Competitividad 2023–2024*. Bogotá: CPC.
- Consultor contable. (6 de agosto de 2025). *Territorialidad del impuesto de Industria y Comercio en Colombia*. <https://www.consultorcontable.com/territorialidad-ica/>
- DIAN. (2023). *Modernización tributaria territorial y simplificación de trámites locales*. Bogotá: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- DNP. (2022). *Modernización tributaria y fortalecimiento institucional de los municipios colombianos*. Departamento Nacional de Planeación.

- Gómez, R. (2023). Efectos de la simplificación del ICA sobre la formalización empresarial en Pereira. *Universidad Tecnológica de Pereira*.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2021). *Lineamientos para la modernización de los sistemas tributarios territoriales*. Dirección General de Apoyo Fiscal – DGAF.
<https://www.minhacienda.gov.co>.
- Ocampo, J. (2020). Estructura fiscal y desarrollo económico en Colombia. *Fondo de Cultura Económica*.
- OCDE. (2019). *Informe de gobernanza pública y desempeño institucional para Colombia*. París: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.
- Pérez, M., & Vélez, C. (2021). Competitividad empresarial y cargas fiscales en municipios colombianos. *Revista Economía y Desarrollo*, 33(1), 112-130.
- Presidencia de la República de Colombia. (1986). *Decreto 1333 de 1986: Por el cual se expide el Código de Régimen Municipal*. Diario Oficial No. 37.118 del 25 de abril de 1986.
- Restrepo, D. (2019). Simplificación administrativa y desarrollo territorial en América Latina. *Revista de Estudios Políticos y Administrativos*, 12(3), 89-110.
- Secretaría de Hacienda de Pereira. (2022). *Estrategia de modernización del impuesto de industria y comercio (ICA)*. Pereira: Alcaldía de Pereira.