



UNIREMINGTON®
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

Elaboración de un análisis del comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Duitama Boyacá para el año 2022

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría Pública.

Angela Maria Diaz Gallo

Nini Johana Angarita Beleño.

Santiago Álzate Cardona

2024

Dedicatoria

Dedicatoria Angela Diaz:

Este trabajo de grado se lo dedico a mis padres Ignacio Diaz y Lilia Gallo, a mis hermanos Lucia, Liliana, Valentina y Johan, y a mi sobrina Karol quienes son mi pilar y mi mayor motivación, y a mi esposo Carlos Moreno quien siempre ha estado en todo el proceso de mi carrera apoyándome.

Dedicatoria Nini Angarita:

A Dios, por darme la fortaleza, sabiduría y salud para alcanzar este logro. A mis padres, por su amor incondicional, apoyo constante y enseñanzas que han sido guía en mi vida. A mis hijas y a mi esposo, por su aliento y compañerismo en cada paso de este camino. A mis hermanas, quienes con su comprensión y ánimo me ayudaron a superar los momentos difíciles. Y finalmente, a todas aquellas personas que de alguna manera han contribuido a la realización de este sueño.

Agradecimientos

Queremos agradecer principalmente a la corporación Uniremington de vernos culminar nuestros estudios y al profesor Santiago Álzate quien nos acompañó en este seminario de grado aportando con su experiencia nuevos tips para nuestra vida profesional.

Contenido

Introducción.....	8
Planteamiento del problema.	11
Justificación.....	12
Objetivos.....	13
Objetivo general	13
Objetivos específicos.....	13
Metodología.....	14
Tipo de investigación	14
Fuentes de información	14
Población	15
Fases	15
Resultados y Discusión.....	15
Revisión bibliográfica	15
Análisis de la gestión administrativa.....	17
Análisis de la perspectiva de los contribuyentes	19
Conclusiones.....	20
Referencias	22

Lista de tablas

Tabla 1. Impuestos departamentales.....	9
Tabla 2. Impuestos Municipales.....	10

Lista de graficas

Grafica 1. Comportamiento empresarial Duitama año 2022.....	16
Grafica 2. Comportamiento empresarial tipo de organización.....	16

Resumen

Esta investigación está orientada en elaborar un análisis del comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio en la ciudad de Duitama, Boyacá del año 2022, por la problemática existente en la sociedad y la economía de la región, siendo el recaudo de impuestos como el ICA una solución para poder obtener recursos y destinarlos al sostenimiento del municipio. Los objetivos planteados para esta investigación están orientados en realizar una revisión bibliografía sobre la temática del recaudo del ICA en la ciudad de Duitama, se analizó la gestión administrativa del municipio una vez recaudo el impuesto del industria y comercio y finalmente se analizó la perspectiva de los contribuyentes frente al manejo de los recursos en pro del municipio, mostrando sus inconformidades, todo lo anterior planteado para el año 2022. La metodología aplicada para esta investigación es de tipo mixta (cualitativa y cuantitativa) con la cual se utilizó la información buscada en la revisión bibliográfica, para obtener datos numéricos del recaudo de impuesto y datos cualitativos del cómo se ha manejado por parte de la administración local el recaudo de impuestos, así mismo se usaron fuentes de información como estatutos tributarios, planes de desarrollo y registros empresariales, la población muestra son los establecimientos comerciales. Los resultados arrojados en la investigación mostraron múltiples fuentes de información como estatutos tributarios, informes de rendición de cuentas de la administración municipal de Duitama, información de registro empresarial del año 2022, etc. Al realizar el análisis de la gestión administrativa se observó que se aplicaron muchos proyectos encaminados a mejorar las condiciones de vida de la población, en temáticas como salud, educación, cultura, deporte, ambiente, entre otras. La opinión de los contribuyentes fue de vital importancia para determinar si la administración municipal está realizando bien su trabajo y se

conocieron inconformidades que la ciudad de Duitama puede mejorar por medio de proyectos. Según los resultados anteriores, se logró responder la pregunta problema de la investigación, la cual estaba encaminada a saber si el comportamiento del recaudo del ICA fue bueno para el año 2022, logrando analizar que el comportamiento fue satisfactorio, puesto que mostraron las cifras reales de lo que se logró recaudar.

Palabras clave

ICA, recaudo, sujeto activo, sujeto pasivo, comportamiento

Introducción

El municipio de Duitama ubicado en el departamento de Boyacá presenta una gran diversidad económica entorno a las actividades en centros comerciales, industrias artesianas. Se cultiva gran variedad de frutas y verduras, presencia de talleres artesanales, transporte, entre otras. Este municipio tiene por objetivo principal el velar por la salud de toda la comunidad, asegurando y brindando excelentes servicios públicos, inversión en infraestructura, obras sociales, culturales, educación, entre otras. Todo lo anterior debe hacerse con ingresos, los cuales provienen de transferencias y recaudo de impuestos, los cuales pueden recaudarse, administrarse, adaptarse y establecer tarifas referentes a los impuestos según la normativa colombiana, estableciendo correctos controles internos para que todos los recaudos sean de manera eficaz, confiable, oportuna y eficiente, para que los habitantes cumplan con las obligaciones tributarias (Espitia, Ramirez , Cañon, & Campos, 2017).

Los impuestos son tasas que deben pagar las personas o establecimientos que generen algún tipo de riqueza según la explotación de actividades económicas, ejercer derecho a usar propiedades o recursos o productos que generen algún bien. Estos impuestos son recaudados con el objetivo de contribuir positivamente en el mejoramiento de la sociedad en cuanto a su bienestar y el pago de los representantes del estado según sus funcionalidades públicas que contribuyen con la calidad de vida de la población (Cala, Velandia, & Ladino, 2015). En Colombia existe una clasificación de impuestos por diversos criterios, para esta investigación se desarrollará el criterio de territorialidad, tomando en cuenta el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) el cual está basado en la ubicación geográfica donde se de origen el impuesto (Castro, Beltrán, & Palacios, 2019).

Los impuestos departamentales son determinados según la normativa colombiana, la cual se basa en la constitución de 1991 y explica que, mediante la recaudación de impuestos, se pueden ejecutar proyectos según los planes de desarrollo aplicados para los departamentos, siendo los siguientes impuestos los que generan mayor recaudo:

Tabla 1. Impuestos departamentales

<i>Nombre</i>
Loterías
Sobretasa de gasolina
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.
Impuesto al consumo de cervezas, sifones y refajos
Degüello de Ganado mayor.
Impuesto sobre vehículos automotores.
Eventos deportivos y similares.
Impuesto de registro y anotación
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco

Cabe resaltar que según la Tabla 1, es incoherente la estrategia tributaria que se plantea en el recaudo de los impuestos mencionados, los cuales van en contra de las políticas relacionadas con salud y bienestar, para fomentar el recaudo a nivel departamental.

Así mismo, los municipios de Colombia presentan más impuestos que los que tienen los departamentos, ya que existen ingresos provenientes de aportes de niveles superiores, impuestos nacionales, impuestos compartidos, y recaudos de tributos entre los cuales se mencionan el ICA y el predial, entre otros. Los municipios cuentan con autonomía administrativa, política y fiscal, según las leyes colombianas las cuales les permiten su autonomía en el recaudo de impuestos, los cuales son evaluados según el desempeño fiscal de los municipios, por la DNP (Departamento Nacional de Planeación), la cual realiza un seguimiento de los ingresos y su comportamiento (Castro, Beltrán, & Palacios, 2019). A continuación, se mencionan algunos impuestos:

Tabla 2. Impuestos Municipales

<i>Nombre</i>
Estampillas
Impuesto de fondo al deporte
Contribución obras publicas
Sobretasa de gasolina
Impuesto de industria y comercio
Impuestos al consumo de cerveza, licores y cigarrillos y tabaco

Para nuestro caso de estudio, se tomará en cuenta el impuesto de industria y comercio. El ICA es un impuesto o tributo directo el cual pertenece a los impuestos territoriales, el cual grava la ejecución de actividades económicas, como son de servicios, industriales o comerciales, realizadas por personas jurídicas o naturales. El ICA no recauda o grava sobre el establecimiento comercial donde se desarrolle la actividad económica, lo hace sobre el desarrollo de cualquier actividad de tipo económica. Este impuesto es de carácter municipal, según lo mencionado en la Tabla 2, por el cual cualquier municipio presenta cierta autonomía para poder dar el recaudo del impuesto, según su autonomía territorial y con tasas impuestas para la misma recaudación (Solano & Osorio, 2022).

Por todo lo anteriormente mencionado, el objetivo de esta investigación es elaborar un análisis del comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio para el municipio de Duitama, Boyacá, realizando una revisión bibliográfica acerca de la temática del recaudo del ICA del municipio, analizar la gestión administrativa del recaudo del ICA y elaborar un análisis sobre la perspectiva de los contribuyentes frente al recaudo del impuesto del ICA para la ciudad de Duitama en el años 2022.

Planteamiento del problema.

En Colombia se recauda por medio de entidades una gran variedad de impuestos, esto con el objetivo de financiar gastos como inversiones, financiaciones logrando así proveer a la población de bienes públicos, los impuestos ayudan a financiar áreas importantes como obras de infraestructuras, deudas, educación, salud, entre otros (Burbano, 2023). Para muchos municipios del departamento de Boyacá como lo es Duitama, existen diferentes problemáticas sociales y económicas que el recaudo de impuestos como el de industria y comercio puede lograr

solucionar, mediante la obtención de recursos los cuales están destinados al sostenimiento administrativo del municipio, siendo la evasión de impuestos el principal problema puesto que evita las soluciones planteadas para las mencionadas problemáticas.

Además, la mala gestión del recaudo del ICA puede ser una gran problemática para el municipio, siendo importante analizar el comportamiento del impuesto de industria y comercio como la fuente de ingreso para la gestión del municipio de Belén, teniendo este panorama puede permitir la toma de decisiones para el bienestar de la población. El recaudo del ICA en el municipio se torna en una problemática de reinversión puesto que lo que se recauda no ofrece las soluciones necesarias para las problemáticas económicas y sociales que presenta el municipio de Duitama, lo cual provoca una descompensación económica (Galé, Aguas, & Pacheco, 2019).

Por lo anterior se plantea la siguiente pregunta problema:

¿Cuál es el comportamiento del recaudo del ICA en el año 2022 en el municipio de Duitama, Boyacá?

Justificación

El recaudo de impuesto como el ICA es una de las más importantes fuentes de ingresos para los municipios en Colombia, existiendo diferentes retos para su correcta recaudación por factores sociales, económicos y geográficos, como son la falta de cultura por parte de la población, las tarifas de impuestos y la mala gestión para su cobro correspondiente. El municipio de Duitama presenta una gran variedad económica en ámbitos como industria y comercio, entre otras, lo cual significa que el recaudo del ICA es de gran importancia para el cumplimiento de todas las metas que dan solución a problemáticas sociales y económicas.

Es por esta razón que el objetivo de esta investigación está encaminado a analizar el comportamiento del recaudo del ICA en el municipio de Duitama Boyacá para el año 2022, realizando una revisión bibliográfica del estatuto tributario del municipio, analizar la gestión administrativa del recaudo del ICA y determinar las ventajas y desventajas que se presentan por el recaudo del impuesto del ICA en el municipio de Duitama Boyacá. Con el desarrollo de estos objetivos se pretende establecer si la gestión administrativa del municipio de Duitama ha ayudado al mejoramiento del municipio en cuanto a problemáticas sociales y económicas, lo cual permite crear e implementar políticas específicas para el cumplimiento de todo lo planteado.

Objetivos

Objetivo general

- Elaborar un análisis de comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Duitama, Boyacá en el año 2022.

Objetivos específicos.

- Realizar una revisión bibliográfica acerca del impuesto de industria y comercio del municipio de Duitama Boyacá en el año 2022.
- Analizar la gestión administrativa del recaudo del impuesto de industria y comercio según la revisión bibliográfica para el año 2022.
- Elaborar un análisis de la perspectiva de los contribuyentes con respecto al recaudo del ICA en Duitama en el año 2022.

Metodología

Tipo de investigación

La presente investigación se realizó mediante una metodología de tipo mixta, la cual integra o combina los enfoques cuantitativo y cualitativo para un mismo estudio o investigación (Hernández Sampieri & Fernández Collado, 2014), analizando la información recolectada mediante la revisión bibliográfica del estatuto tributario del año 2022 en el tema de impuesto de industria y comercio, revisión del Plan de desarrollo del municipio de Duitama 2020-2023, registro empresarial suministrado por la Cámara de Comercio de Duitama del año 2022 y el informe de rendición de cuentas de la ciudad de Duitama de Duitama del años 2022 con variables descriptivas y numéricas según la recolección de información sobre cifras presentadas de recaudo del ICA durante el año 2022, posteriormente se realizó un análisis numérico para poder analizar o evaluar su comportamiento. Toda la información recolectada es de tipo cuantitativa pues se analiza desde un enfoque numérico y cualitativa por el análisis que se realiza según las características, buscando así responder la pregunta problema que orienta esta investigación (Hernández Sampieri & Fernández Collado, 2014).

Así mismo, se realiza una investigación de carácter descriptivo, la cual está enfocada en la pregunta problema de la investigación, se logra soportar mediante la revisión documental o bibliográfica que se elaboró. Finalmente se analiza la gestión administrativa del municipio según la información analizada del informe de rendición de cuentas de la ciudad de Duitama.

Fuentes de información

Para desarrollar esta investigación, se indagaron datos reales suministrados por la alcaldía de Duitama en el estatuto tributario del año 2022, el Plan de desarrollo del municipio de Duitama

2020-2023, registro empresarial suministrado por la Cámara de Comercio de Duitama del año 2022 y el informe de rendición de cuentas de la ciudad de Duitama del año 2022 siendo la fuente de información los datos son hallados directamente de la población de estudio, en este caso el municipio de Duitama.

Población

La población corresponde a los establecimientos comerciales del municipio de Duitama

Fases

Para realizar la investigación se desarrollaron las siguientes fases:

Fase 1: Revisión bibliográfica del impuesto de industria y comercio del municipio de Duitama en el año 2022.

Fase 2: Se realiza un análisis de la gestión administrativa de la ciudad de Duitama con respecto al recaudo del impuesto del ICA del año 2022.

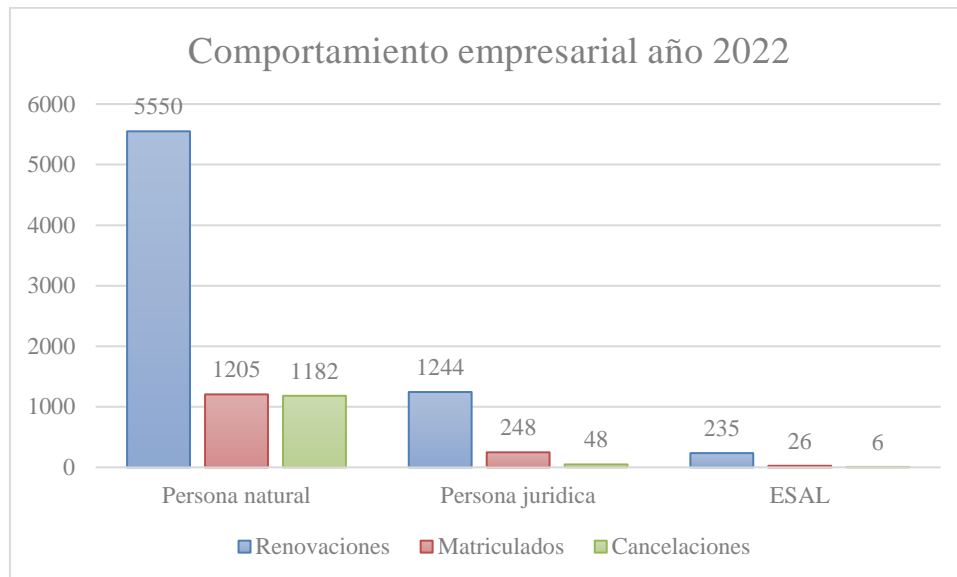
Fase 3: Finalmente se elabora un análisis de la perspectiva que tiene la población de la ciudad de Duitama con respecto al recaudo del ICA del año 2022.

Resultados y Discusión

Revisión bibliográfica

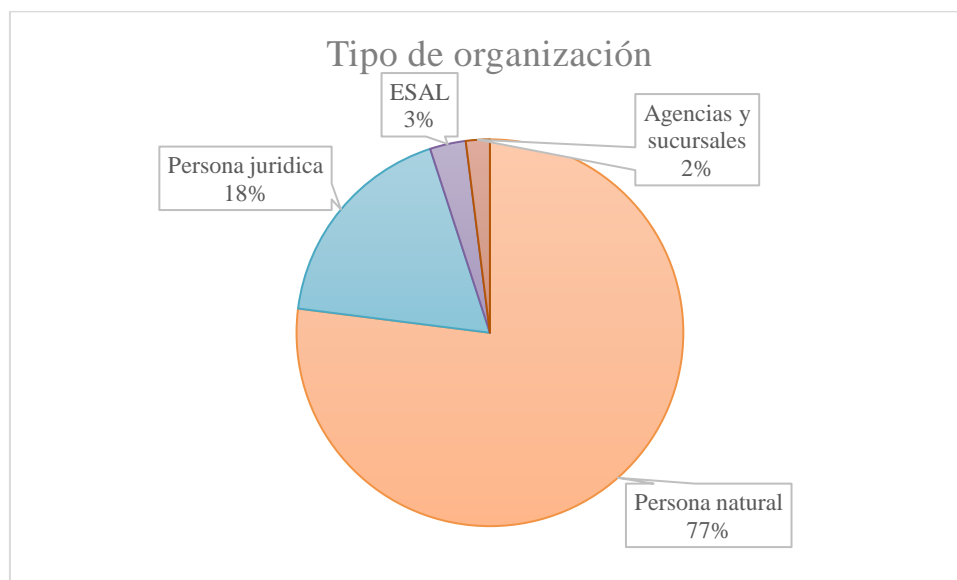
Según el estatuto tributario del municipio de Duitama del año 2022, en impuesto de industria y comercio se recaudó un total de 9.851.084.045 pesos y en el impuesto complementario de avisos y tableros se recaudó un total de 1.485.015.320 pesos, para un total de impuesto de ICA de 11.336.099.365 pesos (Concejo Municipal de Duitama, 2022).

Además, se presenta información del Registro empresarial del año 2022 suministrado por la Cámara de comercio de Duitama, en la cual se explica el desarrollo empresarial que tuvo la ciudad de Duitama según el tipo de actividad económica y de organización, a continuación:



Grafica 1. Comportamiento empresarial Duitama año 2022. Fuente: Cámara de comercio Duitama

Según la gráfica 1, las personas naturales presentan 1182 empresas canceladas y 1205 empresas matriculadas, indicando que se mantiene en cierta estabilidad. Con respecto a las personas jurídicas, 200 empresas fueron la diferencia entre cancelaciones y matriculadas indicando un balance positivo.



Grafica 2. Comportamiento empresarial tipo de organización. Fuente: cámara de comercio Duitama

Según la gráfica 2, según el tipo de organización el que presenta mayor número son las personas naturales con un 77%, lo cual indica que no discriminan IVA, no declaran renta y no llevan contabilidad formal. Seguido esta la persona jurídica con un 18%, las entidades sin ánimo de lucro con un 3% y las sucursales y agencias con 2%.

También, según la cámara de comercio del municipio de Duitama, para el año 2022 se registra la siguiente información: 87,9% tienen letrero en su establecimiento y 12,1% no lo tienen; tiempo ejercido de actividad económica, 23% más de 10 años, 21% entre 3 y 10 años, 19% entre 1 y 3 años, 19% menos de 1 año, 18% unos cuantos meses; aporta al sistema de seguridad y protección social, 53% respondieron afirmativamente y el 47% respondieron que no cotizaban; tipo de pago electrónico, 51% respondieron afirmativamente y el 49% respondieron que no, siendo el medio electrónico más usado NEQUI y datafono

Análisis de la gestión administrativa

Con respecto a los aportes realizados para el municipio de Duitama, se desarrollaron varias actividades las cuales impulsaron el sector de industria, comercio y turismo, de la siguiente manera:

Se realizaron talleres de competitividad y productividad las cuales fortalecieron las capacidades de producción de comunidades relacionadas con sectores empresariales, ayudando a 11 empresas que decidieron asistir a los respectivos talleres; eventos empresariales, los cuales tuvieron por objeto incentivar la economía local en eventos como feria empresarial y café, Colombia moda, Tatto convention, entre otras; estudios de caracterización sobre economía, en sectores reconocidos de la ciudad de Duitama para poder identificar necesidades y lograr tomar decisiones para el desarrollo de la economía; capacitaciones por parte del SENA para reforzar la

formulación de proyectos para empresarios con respecto a la temática de negocios verdes; programas de innovación empresarial en el cual se apoya a la comunidad con temas de aplicación a tecnología de investigación e innovación, con mesas de trabajo para que los empresarios pudieran transformar ideas en buenos proyectos (Rodríguez, Parra, Perez, & Bautista, 2022).

Cabe destacar que además de las actividades mencionadas anteriormente, se realizar muchos proyectos relacionados a temas como: educación, salud, protección social, deporte y recreación, discapacidad, juventud, equidad, protección a la mujer, adulto mayor, pobreza, cultura, agricultura, desarrollo rural, tecnologías de la comunicación, medio ambiente, infraestructura, entre otras.

Se logra analizar que la gestión administrativa de la ciudad de Duitama fue buena a comparación de años anteriores, puesto que se presentó una inestabilidad en temas sociales, económicos e institucionales, siendo el año 2022 un año significativo por sus grandes aportes en el manejo de la economía de la ciudad de Duitama. Se apoyaron temas como la inclusión social, con proyectos que garantizaban la protección a comunidades vulnerables como la construcción de un centro para tratar la discapacidad en la ciudad de Duitama; la educación al garantizar matrícula cero a los estudiantes, al cumplir con el transporte escolar para estudiantes que habitan en sitios alejados a la ciudad y la alimentación escolar; con respecto a la salud los habitantes del municipio tienen completo acceso para la prestación del servicio de salud por medio de esfuerzo de las entidades locales y auditorías que garantizan el buen servicio para la comunidad; economía con grandes inversiones para el tema de emprendimiento, creando 38 empresas y 108 empleos directos.

Análisis de la perspectiva de los contribuyentes

Los contribuyentes en la ciudad de Duitama se encuentran inconformes por el tema de la informalidad en la ciudad y el control bajo que se ejerce por parte de la administración, los ciudadanos opinan que los que están registrados son los únicos que tienen sanciones y demandas cuando no se cumplen con las normas, un ejemplo es cuando en un negocio informal la persona manifiesta que acaba de abrir su establecimiento cuando tiene más de un año de funcionamiento. Las ventas ambulantes no tienen ningún control por parte de la administración, se manifiesta que estos vendedores presentan una demanda grande, desorden, obstaculización del paso en la calle, inseguridad, etc. Algunos comerciantes no están conformes y no tiene claridad en relación con su formalidad, por las injusticias en cuestión de exigencias, la segmentación empresarial pretende dar más beneficios a las grandes empresas puesto que las grandes empresas tienen más aportación que otras empresas. La seguridad es preocupante según los comerciantes, se requiere un mayor apoyo en los locales comerciales puesto que tiene más riesgo de sufrir daños. Todas las anteriores razones pueden ocasionar el declive que se genera al cancelarse las empresas, marcando el término de la empresa.

¿Cuál es el comportamiento del recaudo del ICA en el año 2022 en el municipio de Duitama, Boyacá?

Según los resultados anteriores, se logra responder la pregunta problema de la investigación, la cual estaba encaminada a saber si el comportamiento del recaudo del ICA fue bueno para el año 2022, logrando analizar que el comportamiento fue satisfactorio, puesto que mostraron las cifras reales de lo que se logró recaudar, la gestión administrativa compartió información relevante sobre las múltiples actividades que se llevaron a cabo gracias al recaudo de los impuestos en la

ciudad, aunque los contribuyentes no estuvieron de acuerdo con las medidas que se plantean para el recaudo de los impuestos en la ciudad, y están inconformes con múltiples temáticas que los afectan a ellos y por ende a la ciudad de Duitama.

Conclusiones

Se logro realizar el análisis del comportamiento del recaudo del impuesto de industria y comercio de la ciudad de Duitama para el año 2022. Cabe destacar que es de gran importancia el recaudo de este impuesto para las autoridades del municipio de Duitama, para el desarrollo de la ciudad y lograr el financiamiento de los servicios necesarios para el bienestar social.

También, se realizó la revisión bibliográfica de la temática del recaudo del impuesto de industria y comercio de la ciudad de Duitama, buscando en distintos informes y acuerdos municipales para extraer la información necesaria para desarrollar esta investigación, entre los cuales se destacan el informe de rendición de cuentas y documentos de la cámara de comercio de Duitama.

Así mismo, se logra analizar la incidencia de la gestión administrativa de la ciudad de Duitama, en la cual se mostró información sobre los múltiples proyectos realizados para el desarrollo económico y social de la ciudad, reflejando información cuantitativa del dinero que se necesita para llevar a cabo cada proyecto y la duración para su culminación.

Finalmente, se elaboró un análisis sobre la perspectiva de los contribuyentes frente al recaudo del ICA, notándose cierta inconformidad por parte de la población sobre el recaudo del impuesto, injusticias por parte de las personas que trabajan en la informalidad, inseguridad, múltiples sanciones y demandas, etc. Para los negocios locales el impuesto del ICA representa una carga extra, puesto que de alguna manera afecta su sostenibilidad y su rentabilidad, viendo se reflejado

en los múltiples negocios que han cerrado en la ciudad tanto de personas naturales como personas jurídicas.

Se recomienda a la administración local tomar medidas para lograr incentivar a la población para el pago de este impuesto, como descuentos o incentivos que permitan el pago a tiempo del impuesto, además de que las personas al cumplir con sus obligaciones también se exige tratos justos y equitativos por parte de las autoridades locales.

Referencias

- Burbano, K. (2023). ESTRATEGIAS PARA EL MEJORAMIENTO DEL RECAUDO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE PATIA. *Universidad de Manizales*, 10-11.
- Cala, M., Velandía, L., & Ladino, V. (2015). IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO: SOPORTE LEGAL, RECAUDO Y PERCEPCIÓN CIUDADANA. *Universidad Santo Tomas*, 90-91.
- Castro, A., Beltrán, L., & Palacios, J. (2019). Análisis del comportamiento del impuesto de industria y comercio en el período 2012 -2015 en el distrito capital. *Universidad libre*, 301-324.
- Concejo Municipal de Duitama. (2022). *Acuerdo 021*. Duitama: Concejo Municipal de Duitama.
- Espitia, N., Ramirez , R., Cañon, S., & Campos, E. (2017). ANÁLISIS DEL PROCESO DE GESTIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE UBATÉ - CUNDINAMARCA. *Universidad Piloto de Colombia*, 3-4.
- Galé, J., Aguas, G., & Pacheco, O. (2019). Análisis del Comportamiento del Recaudo del Impuesto de Industria y Comercio como fuente de Ingreso Directo en la Gestión del Municipio de Sincelejo en el Periodo 2010-2018. *Corporación Universitaria del Caribe – CECAR*, 12-13.
- Hernández Sampieri, R., & Fernández Collado, C. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Rodriguez, A., Parra, M., Perez, L., & Bautista, M. (2022). *Informe de rendición de cuentas Duitama*. Duitama.

SITUR. (2024). *SITUR BOYACA*. Obtenido de SITUR BOYACA:

<https://situr.boyaca.gov.co/municipio-de-belen/>

Solano , M., & Osorio, A. (2022). El Impuesto de Industria y Comercio. *Universidad Cooperativa de Colombia*, 6-7.