

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

Título del trabajo

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en el Municipio de Caucasia-Antioquia durante el Año 2023, de acuerdo con el Régimen Sancionatorio Vigente.

Corporación Universitaria Remington.
Ciencias Contables.
Contaduría Pública.

Katerine Oviedo Mercado y Fidían Daniel Payares Romero.
Santiago Alzate Cardona.
Seminario (Investigación o Proyecto de grado).
2024.

Dedicatoria

A nuestras familias por ser fuente de inspiración, apoyo incondicional, por su motivación, sin su presencia, consejos y amor este camino de formación no hubiese culminado.

Agradecimientos

Agradecemos a Dios por guiarnos, darnos sabiduría, entendimiento y fortaleza para cumplir este proyecto y la universidad por hacer parte de este proceso de formación, llevándonos de la mano con grandes profesionales, en cada etapa de la formación.

Tabla de contenido

Resumen	8
Introducción.	9
Marco Teórico.	11
Planteamiento del problema.	14
Objetivos	16
Metodología	17
Metodología para la Búsqueda de Información	17
Resultados y Discusión	18
Resumen del Desempeño Fiscal del Municipio de Caucasia en 2022-2023	18
Dimensiones del Indicador de Desempeño Fiscal	18
Resultados para el Municipio de Caucasia	18
1. Capacidad de Generación de Recursos Propios	19
2. Dependencia de Transferencias	19
3. Gestión Financiera y Eficiencia Administrativa	19
4. Acciones Recomendadas	20
5. Posición de Riesgo Fiscal	20
Conclusiones: Cumplimiento de las obligaciones financieras en el municipio de Caucasia.	21
Tabla 1.	25
Bibliografía.	27
Anexos	28

Lista de tablas

(Incluya esta sección sólo si aplica para su trabajo de grado)

Tabla 1 + Nombre de tu tabla.	25
------------------------------------	----

Lista de figuras

(Incluya esta sección sólo si aplica para su trabajo de grado)

Figura 1. Nombre de la Figura. **¡Error! Marcador no definido.**

Resumen

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es esencial para el desarrollo económico y social de cualquier región. Este proyecto de investigación tiene como objetivo revisar el cumplimiento de dichas obligaciones en el municipio de Cauca-Antioquia durante el año 2023, en el contexto del régimen sancionatorio vigente a partir de fuentes secundarias de información. La investigación busca proporcionar una comprensión integral de cómo los contribuyentes responden a las normativas fiscales y las sanciones impuestas, así como identificar los factores que influyen en el cumplimiento tributario.

Palabras clave

Cumplimiento Tributario, Régimen Sancionatorio, Recaudación Fiscal, Obligaciones Tributarias, Evasión Fiscal.

Introducción.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias constituye un pilar fundamental para el desarrollo económico y social de los municipios, ya que los ingresos fiscales obtenidos a través de impuestos permiten financiar servicios públicos esenciales y proyectos de infraestructura que mejoran la calidad de vida de los ciudadanos. En este contexto, el municipio de Caucasia, ubicado en el departamento de Antioquia, no es una excepción. La efectividad con la que los contribuyentes cumplen sus obligaciones fiscales es un indicador clave de la salud financiera del municipio y de su capacidad para sostener su crecimiento y desarrollo.

Durante el año 2023, el cumplimiento de las obligaciones tributarias en Caucasia ha sido objeto de un creciente interés, especialmente a la luz del régimen sancionatorio vigente. Este régimen, diseñado para promover el cumplimiento voluntario y sancionar las infracciones fiscales, desempeña un papel crucial en la gestión tributaria. Sin embargo, la efectividad real de este régimen en el contexto específico de Caucasia no ha sido suficientemente analizada, lo que plantea importantes interrogantes sobre su impacto en la recaudación fiscal y la conducta de los contribuyentes.

Este estudio tiene como objetivo rastrear el cumplimiento de algunas obligaciones tributarias en el municipio de Caucasia durante el año 2023 con base en fuentes de información secundaria y de acuerdo con el régimen sancionatorio vigente. Para lograr este objetivo, se evaluará la efectividad del cumplimiento tributario, se identificarán los factores que influyen en dicho cumplimiento, y se propondrán recomendaciones para

mejorar la situación actual. La investigación se basa en la premisa de que una comprensión detallada y precisa del comportamiento tributario de los contribuyentes y de las herramientas de control fiscal disponibles permitirá formular estrategias más efectivas para optimizar la recaudación y fortalecer la gestión fiscal del municipio.

La relevancia de esta investigación radica en su potencial para aportar información valiosa que sirva de base para la toma de decisiones por parte de las autoridades municipales y otras partes interesadas. Al identificar las debilidades y fortalezas del sistema tributario actual, se podrán diseñar e implementar políticas públicas que no solo mejoren la eficiencia de la recaudación fiscal, sino que también promuevan una cultura de cumplimiento voluntario entre los contribuyentes.

Marco Teórico.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es un pilar fundamental para el desarrollo económico y social de cualquier región. En el municipio de Cauca- Antioquia, la evaluación de la efectividad de estas obligaciones durante el año 2023 resulta esencial para entender el impacto de las políticas fiscales y el régimen sancionatorio vigente. Este marco teórico se enfoca en proporcionar una base sólida para analizar dicha efectividad, contextualizando las normativas, el cumplimiento y su impacto en la recaudación tributaria.

Concepto de Obligaciones Tributarias.

Las obligaciones tributarias son deberes legales que los contribuyentes deben cumplir con el Estado o con las entidades territoriales, como los municipios. Estas obligaciones son fundamentales para garantizar la financiación de los servicios públicos y el desarrollo económico y social de la comunidad. En nuestro caso analizaremos el recaudo de: el *impuesto a la Renta* y el *Impuesto al Valor Agregado (IVA)*.

Cumplimiento Tributario.

El cumplimiento tributario se refiere a la observancia de las leyes fiscales por parte de los contribuyentes, es decir, al grado en que los individuos y las empresas pagan sus impuestos y cumplen con sus obligaciones tributarias de manera correcta y oportuna. El cumplimiento tributario es un factor crucial para el desarrollo económico y social de

cualquier región, ya que asegura los recursos necesarios para la prestación de servicios públicos y la realización de inversiones.

- Factores que influyen en el cumplimiento tributario:

Económicos: La situación económica de los contribuyentes influye significativamente en su capacidad para cumplir con las obligaciones tributarias. En épocas de recesión o crisis económica, el cumplimiento tributario puede disminuir debido a la falta de recursos. La estructura económica de una región, incluyendo la prevalencia de la economía informal, también afecta el cumplimiento tributario.

Sociales: La cultura tributaria, es decir, las normas y valores sociales relacionados con el pago de impuestos, juega un papel importante en el cumplimiento tributario. La percepción de equidad y justicia en el sistema tributario también afecta el comportamiento de los contribuyentes. Si los contribuyentes perciben que el sistema es justo y que los impuestos son utilizados de manera eficiente, es más probable que cumplan con sus obligaciones.

Institucionales: La eficiencia y capacidad de la administración tributaria para gestionar y recaudar impuestos es un factor determinante en el cumplimiento tributario. La transparencia y la lucha contra la corrupción dentro de la administración tributaria fomentan la confianza de los contribuyentes en el sistema fiscal. Las políticas y estrategias de fiscalización y sanción aplicadas por las autoridades tributarias también influyen en el cumplimiento.

Importancia del cumplimiento tributario:

El cumplimiento tributario es esencial para garantizar los ingresos necesarios para la administración pública y la provisión de servicios básicos como salud, educación, infraestructura y seguridad. Un alto nivel de cumplimiento tributario contribuye a la estabilidad económica y financiera de una región, permitiendo una planificación y ejecución más efectiva de políticas públicas. El cumplimiento tributario también promueve la equidad y justicia social, ya que asegura que todos los ciudadanos y empresas contribuyan proporcionalmente a los gastos públicos.

Planteamiento del problema.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es un aspecto crucial para el desarrollo económico y social de cualquier municipio. En el caso de Cauca, un municipio en el departamento de Antioquia, el cumplimiento de estas obligaciones durante el año 2023 ha sido una cuestión de particular interés, especialmente en el marco del régimen sancionatorio vigente. La eficacia de este régimen en promover el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias es esencial para garantizar una recaudación fiscal eficiente, lo que a su vez se traduce en mejores servicios y desarrollo para la comunidad.

Sin embargo, surge la pregunta de qué tan efectivo ha sido este cumplimiento en la práctica. Existen varios factores que pueden influir en la adherencia a las normativas fiscales, incluyendo el conocimiento y comprensión de éstas por parte de los contribuyentes, la capacidad de la administración tributaria para hacer cumplir la ley, y las características socioeconómicas de los ciudadanos. La identificación de estos factores y la evaluación de su impacto son fundamentales para entender el panorama tributario actual en Cauca.

La problemática radica en la falta de información clara y detallada sobre la efectividad del cumplimiento de las obligaciones tributarias en Cauca bajo el régimen sancionatorio vigente. Esta situación impide una evaluación precisa de las políticas fiscales implementadas y dificulta la formulación de estrategias para mejorar la recaudación tributaria y, por ende, el desarrollo del municipio. Es por ello que se hace

necesario realizar un análisis detallado que permita identificar las debilidades y fortalezas del actual sistema tributario en Caucasia.

Objetivos

Objetivo General

- Rastrear el cumplimiento de algunas obligaciones tributarias en el municipio de Caucasia-Antioquia durante el año 2023 a partir de fuentes secundarias de información y de acuerdo con el régimen sancionatorio vigente.

Pregunta problema

- ¿Cómo ha sido el cumplimiento de algunas obligaciones tributarias en el municipio de Caucasia-Antioquia durante el año 2023, de acuerdo con el régimen sancionatorio vigente?

Objetivos específicos

- Revisar el desempeño fiscal del municipio Caucasia durante el año 2023.
- Identificar los factores que influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Proponer recomendaciones para mejorar el cumplimiento tributario en el municipio.

Metodología

Metodología para la Búsqueda de Información

1. Enfoque de la Investigación.

La investigación adoptará un enfoque que utiliza herramientas cuantitativas para obtener una comprensión objetiva de la efectividad del cumplimiento de las obligaciones tributarias en el municipio de Caucasia-Antioquia durante el año 2023.

2. Fuentes de Información.

Para responder a la pregunta de investigación, se utilizarán las siguientes fuentes de información:

Documentación Oficial: Revisión de leyes, decretos, y normativas que regulan el régimen sancionatorio tributario en Colombia y específicamente en Caucasia. En este caso, el *Acuerdo 012 de septiembre de 2022 del Concejo municipal de Caucasia*.

Literatura Académica: Revisión de estudios previos y artículos académicos sobre el cumplimiento tributario y la efectividad de los regímenes sancionatorios.

Datos de Recaudación:

Fuente: Informes de la administración tributaria de Caucasia.

Variables: Montos recaudados, tasas de evasión, número de sanciones impuestas y efectividad de las sanciones (pagos realizados después de sanciones).

Resultados y Discusión

Resumen del Desempeño Fiscal del Municipio de Caucasia en 2022-2023

El municipio de Caucasia, clasificado como categoría 4 según la Ley 617 de 2000, ha sido evaluado por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) (DNP, 2021) en términos de su desempeño fiscal utilizando una nueva metodología desde la vigencia de 2020. Esta metodología mide la gestión financiera y administrativa del municipio en función de su sostenibilidad fiscal, capacidad de generación de recursos, inversión y endeudamiento. Los resultados del Indicador de Desempeño Fiscal (IDF) proporcionan información crítica para que el municipio implemente acciones de mejora en sus finanzas públicas (UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, 2022).

Dimensiones del Indicador de Desempeño Fiscal

1. Resultados Fiscales (80% del total del indicador)

- Capacidad de Generación de Recursos Propios
- Gasto
- Capacidad de Endeudamiento

2. Gestión Financiera (20% del total del indicador)

- Procesos de Planeación Financiera
- Definición y Ejecución del Presupuesto
- Eficiencia en el Gasto de Funcionamiento

Resultados para el Municipio de Caucasia

- **Calificación en Resultados Fiscales:** 46,12 puntos
- **Calificación en Gestión Financiera:** 13,33 puntos
- **Puntuación Total del IDF:** 59,46 puntos.

Esta calificación coloca a Caucaasia en una posición de riesgo, con una puntuación entre 40 y 60 puntos. Los municipios en esta categoría pueden enfrentar riesgos de déficit, alto endeudamiento o fallas en el reporte de deuda, y suelen tener alta dependencia de las transferencias y bajos niveles de inversión en Formación Bruta de Capital (FBK). Entre 218 municipios de su categoría en el país, Caucaasia ocupa la posición 94, una posición relativamente favorable en comparación.

1. Capacidad de Generación de Recursos Propios

La puntuación de 46.12 en la dimensión de resultados fiscales, que incluye la capacidad de generación de recursos propios, sugiere que Caucaasia tiene desafíos significativos en la recaudación de impuestos locales como el predial y el de industria y comercio. Esto indica que el cumplimiento de las obligaciones tributarias puede no ser óptimo, ya que una baja generación de recursos propios puede estar asociada con una alta evasión fiscal o ineficiencias en la administración tributaria.

2. Dependencia de Transferencias

La alta dependencia de las transferencias del gobierno central, mencionada en el resumen, implica que el municipio no está logrando recaudar suficientes ingresos propios. Esto puede ser un indicio de que las estrategias actuales para el cumplimiento de las obligaciones tributarias no están siendo efectivas.

3. Gestión Financiera y Eficiencia Administrativa

La baja puntuación de 13.33 en la gestión financiera y administrativa señala problemas en la planeación y ejecución del presupuesto, así como en la eficiencia del

gasto. Una gestión administrativa deficiente puede traducirse en una incapacidad para implementar y hacer cumplir eficazmente las políticas tributarias, lo que afecta el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

4. Acciones Recomendadas

Las recomendaciones de fortalecer la fiscalización, actualizar el catastro y cruzar información con la Cámara de Comercio para identificar establecimientos no tributantes, sugieren que existen brechas en la identificación y cobro de impuestos. Implementar estas acciones puede mejorar significativamente el cumplimiento tributario.

5. Posición de Riesgo Fiscal

La posición de riesgo en la que se encuentra Caucasia, con una puntuación total del IDF de 59.46, indica que el municipio está en una situación vulnerable, posiblemente debido a un bajo cumplimiento de las obligaciones tributarias, entre otros factores. El hecho de que 5 de los 8 municipios de categoría similar en Antioquia estén en riesgo refuerza esta conclusión.

Conclusiones: Cumplimiento de las obligaciones financieras en el municipio de Caucasia.

El municipio de Caucasia debe enfocarse en fortalecer sus finanzas públicas mediante la mejora en la generación de recursos propios, la eficiencia en el gasto y la reducción de la dependencia de transferencias. La implementación de las recomendaciones mencionadas contribuirá a mejorar su posición en el Indicador de Desempeño Fiscal y a alcanzar una sostenibilidad financiera adecuada.

Posición de Riesgo Financiero

- El municipio de Caucasia se encuentra en una posición de riesgo según el Indicador de Desempeño Fiscal (IDF) con una puntuación de 59,46 puntos, lo cual indica que presenta potenciales problemas de déficit, alto endeudamiento y una alta dependencia de las transferencias.

Generación de Recursos Propios

- Existe una necesidad crítica de fortalecer la capacidad del municipio para generar recursos propios. La baja calificación en la dimensión de resultados fiscales (46,12 puntos) subraya la importancia de implementar estrategias que aumenten la recaudación de impuestos locales, como el impuesto predial y el de industria y comercio.

Dependencia de Transferencias

- La alta dependencia de las transferencias del gobierno central limita la autonomía financiera del municipio. Es esencial reducir esta dependencia mediante la

diversificación de las fuentes de ingresos y el fortalecimiento de la economía local.

Gestión Financiera y Administrativa

- La baja calificación en gestión financiera (13,33 puntos) indica ineficiencias en los procesos de planeación y ejecución presupuestal. Mejorar la eficiencia en el gasto de funcionamiento y la planificación financiera es crucial para optimizar el uso de los recursos disponibles.

Actualización Catastral

- Una actualización catastral efectiva es fundamental para mejorar la precisión en la recaudación del impuesto predial, lo que puede incrementar significativamente los ingresos propios del municipio.

Fiscalización y Control

- Es necesario fortalecer los mecanismos de fiscalización, incluyendo el cruce de información con la Cámara de Comercio para identificar establecimientos no tributantes y revisar las exenciones tributarias para asegurar su validez y necesidad.

Impacto del Conflicto Armado y Políticas de Paz

- Las secuelas del conflicto armado y la implementación de agendas de paz son variables que deben considerarse en la formulación de estrategias fiscales. Abordar estos factores puede mejorar el desempeño fiscal al promover la estabilidad y el desarrollo económico en la región.

Mejora en el Desempeño Fiscal

- La posición 94 entre 218 municipios de su categoría indica que Caucasia tiene un desempeño relativamente favorable, pero aún con margen significativo para mejoras. Implementar las recomendaciones adecuadas puede fortalecer su posición fiscal y reducir los riesgos asociados.

Recomendaciones Estratégicas

- Se recomienda una serie de acciones estratégicas, tales como mejorar la eficiencia administrativa, fortalecer la capacidad de endeudamiento controlado, y fomentar la actividad económica local para aumentar el recaudo y mejorar la sostenibilidad financiera del municipio.

Atención a los Sectores Menos Golpeados

- Sectores como la agricultura, que han sido menos afectados por la crisis económica, pueden ser clave para impulsar el crecimiento económico y aumentar el recaudo sin poner una carga excesiva sobre los sectores más vulnerables.

Recomendaciones para Mejorar el Desempeño Fiscal

1. Generación de Recursos Propios

- Fortalecer la capacidad de generación de ingresos locales.
- Reducir la dependencia de las transferencias del gobierno central.

2. Capacidad de Ahorro y Reducción del Déficit Fiscal

- Mejorar la capacidad de ahorro del municipio.
- Disminuir el déficit fiscal a través de una gestión financiera más eficiente.

3. Colaboración y Fiscalización

→ Utilizar el cruce de información con la Cámara de Comercio para identificar establecimientos comerciales no tributantes.

4. Revisar las exenciones tributarias otorgadas a empresas y asegurarse de que ya no apliquen cuando corresponda

5. Actualización Catastral.

- Prestar especial atención a la actualización catastral para mejorar la precisión y equidad en la recaudación del impuesto predial.

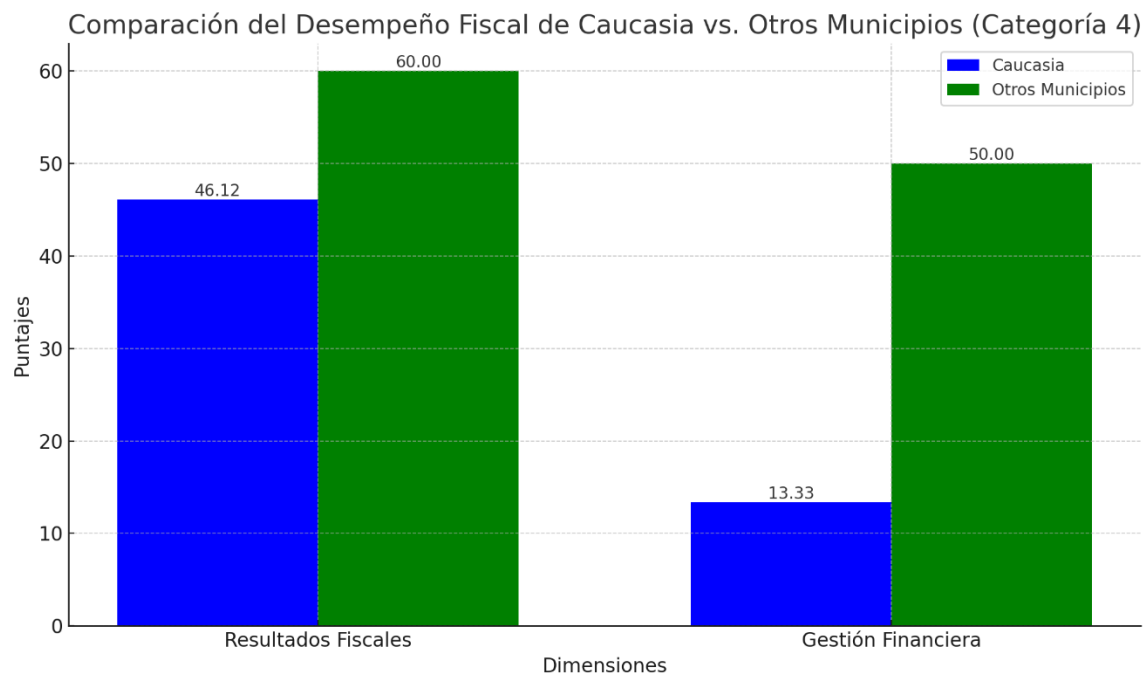
6. Estudio de Variables Relacionadas con el Desempeño Fiscal

- Analizar variables como las secuelas del conflicto armado y la implementación de políticas de paz en los territorios.

7. Acciones Administrativas

- Empezar acciones puntuales en temas contables, gestión de gastos y manejo de la deuda.
- Mejorar la gestión administrativa y financiera para lograr una mayor solidez en el recaudo y eficiencia en el gasto.

Tabla 1.



Fuente: (UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, 2022).

Bibliografía.

DNP. (2021). *Informe de Desempeño Fiscal Municipal*. Bogotá, Colombia: Departamento Nacional de Planeación.

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA. (2022). *Boletín Económico Municipal*. Medellín: Universidad de Antioquia.

Estatuto Tributario de Colombia (2022). DIAN. Bogotá-Colombia.

<https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/documentacion/Paginas/estatuto-tributario.aspx>

Decreto 624 (1989). Presidencia de la República de Colombia. DIAN.

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html

Anexos

Introduce aquí tablas y figuras (si aplica). También puedes poner algunos datos que consideres necesarios o complementarios en tu trabajo de grado.