



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Análisis de los factores que influyen en la cultura tributaria y su efecto en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) a nivel municipal en Colombia.

Corporación Universitaria Remington.
Nombre de la facultad.
Contaduría Pública.

Maira Alejandra Arias Morales.
Diana Katherine Vergara Guzmán.
Tutor: Mauricio David Humanéz Ruiz.
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.
2024.

Dedicatoria

El esfuerzo de un sueño se refleja en este proyecto, damos primeramente gracias Dios por permitirnos llegar hasta este punto, gracias a nuestra familia por el ser el motor que nos da fuerzas cada día para seguir adelante y lograr el sueño de ser profesionales y gracias a nuestros profesores que fueron la guía en este camino y nos dieron sus valiosos conocimientos aportándonos y dándonos todos los soportes necesarios para ser unos grandes profesionales.

Agradecimientos

Agradecemos a la universidad REMINGTON por la enseñanza y la calidad de maestros que nos proporcionaron para el desarrollo de este proyecto, fueron muchas facetas y momentos de estrés, miedo de no poder alcanzar el desarrollo de este, fue un desafío para nosotras que gracias al buen direccionamiento de nuestro profesor hoy culminamos y entregamos, esperamos que nuestro proyecto sirva de instrumento de apoyo para otros estudiantes.

Tabla de Contenidos

Resumen	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Justificación	7
Objetivo general	8
Objetivos específicos	8
Metodología de búsqueda de la información	9
Sustentación teórica de la pregunta	12
Bases teóricas del impuesto de industria y comercio ICA	13
Perspectiva teórica de los impuestos.	13
Concepto teórico del impuesto de industria y comercio ICA.	16
Síntesis de las bases teóricas del ICA	17
Determinantes de la cultura tributaria	19
Síntesis de los determinantes de la cultura tributaria	24
Estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA en Tuluá	26
Síntesis de la estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal	31
Conclusiones.	46
Referencias	48

Resumen

El trabajo aborda de manera integral el análisis del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Colombia, centrándose en tres aspectos fundamentales: las bases teóricas del impuesto, los determinantes de la cultura tributaria y las estrategias para fortalecerla y mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal. En primer lugar, se explora el concepto teórico de los impuestos como tributos obligatorios establecidos por ley, fundamentales para la recaudación de ingresos por parte del Estado y el financiamiento de servicios públicos esenciales. Se destaca la importancia del ICA como tributo municipal que grava las actividades económicas en un territorio determinado, contribuyendo al desarrollo local y al bienestar de la comunidad. Posteriormente, se identifican los determinantes de la cultura tributaria a partir de diversos estudios realizados en Colombia. Se resalta la influencia de factores como la disponibilidad de herramientas para el pago de impuestos, el conocimiento del impuesto, la percepción sobre la gestión municipal y la confianza en las instituciones públicas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y el recaudo del ICA. Finalmente, se proponen estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal. Estas estrategias incluyen medidas de control y fiscalización, el uso de tecnologías de la información y comunicación, la orientación de los impuestos hacia el beneficio social, la capacitación y sensibilización de los contribuyentes, y el fortalecimiento de la confianza institucional. La metodología del trabajo se fundamentó en una revisión de la literatura existente, combinada con un análisis y la integración de los hallazgos en un marco teórico coherente. Esto permitió generar un conocimiento fundamentado sobre el tema del ICA en Colombia y las estrategias para su gestión efectiva a nivel municipal.

Palabras clave: Impuesto de Industria y Comercio (ICA), Cultura tributaria, Recaudo, Municipalidad, Estrategias.

Pregunta orientadora de la búsqueda

El Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Colombia ha sido objeto de análisis por diversos autores. Mosquera y Rivas (2023) destacan su papel fundamental como una de las principales fuentes de ingresos para el Estado y los municipios, financiando actividades esenciales para el desarrollo económico y social a nivel local. Reyes y Henao (2023) coinciden en resaltar su importancia para la autonomía financiera de los municipios y el impulso de proyectos locales.

Sin embargo, Conde (2021) expone el problema del no pago del ICA, afectando la capacidad de los municipios para financiar servicios públicos y programas comunitarios. La evasión fiscal, como señala Tacuri (2023), refleja una baja cultura tributaria y la prevalencia de la informalidad, dificultando el cumplimiento efectivo de las obligaciones fiscales. En el caso específico de Tuluá, Betancurt et al. (2017) identifican la inconsistencia en la presentación de informes como un problema clave. La falta de colaboración entre los departamentos de recaudo y fiscalización, así como la necesidad de mantener actualizado el censo empresarial, son aspectos cruciales para mejorar la eficiencia del proceso tributario en el municipio.

Con base en lo anterior, se formula la siguiente **pregunta orientadora**: ¿Cuáles son los factores que influyen en la cultura tributaria y su efecto en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) a nivel municipal en Colombia?

Justificación

La pregunta orientadora propuesta busca indagar en los determinantes que inciden en la cultura tributaria de los contribuyentes en relación con el cumplimiento del ICA en Colombia a nivel municipal. Este enfoque permite explorar diversos aspectos que han sido investigados en el país, como las actitudes, percepciones, conocimientos y comportamientos de los contribuyentes frente al pago de impuestos, así como los factores contextuales, económicos, sociales y culturales que influyen en dicha cultura tributaria.

Al abordar esta pregunta, se pueden analizar aspectos clave como la conciencia ciudadana sobre la importancia de los impuestos para el funcionamiento del Estado y la provisión de servicios públicos, las percepciones sobre la equidad y justicia del sistema tributario, así como la confianza en las instituciones gubernamentales.

Además, se exploran las posibles estrategias que se han implementado para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento del ICA, tales como campañas de educación fiscal, simplificación de trámites tributarios, uso de tecnologías de información y comunicación para facilitar la declaración y pago de impuestos, así como la implementación de medidas de control y fiscalización efectivas para prevenir la evasión y elusión fiscal.

Objetivo general

Analizar los factores que influyen en la cultura tributaria y su efecto en el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en municipios colombianos.

Objetivos específicos

- Explicar las bases teóricas del impuesto de industria y comercio.
- Describir los determinantes de la cultura tributaria que han sido identificados por diversos estudios en Colombia.
- Identificar las estrategias para fortalecer la cultura tributaria que pueden aplicarse para mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal.

Metodología de búsqueda de la información

Para la búsqueda de información relacionada con la pregunta orientadora, se implementó una estrategia sistemática que incluyó la utilización de un motor de búsqueda especializado en documentos académicos y científicos, Google Scholar, también conocido como Google Académico, la cual es una herramienta desarrollada por Google que permite buscar y acceder a una amplia variedad de documentos académicos y científicos. A diferencia del motor de búsqueda web regular de Google, Google Scholar se especializa en la recuperación de artículos de revistas académicas, tesis, libros, informes técnicos y otros tipos de literatura académica (Universidad de Málaga, 2014).

Se emplearon términos clave específicos como "impuesto de industria y comercio" y "cultura tributaria", con el objetivo de obtener resultados pertinentes para el periodo de tiempo comprendido entre 2020 y 2024. Se eligió para la búsqueda de información esta ventana de tiempo debido a su actualidad, relevancia para el contexto actual, y la disponibilidad de datos y publicaciones sobre el impuesto de industria y comercio y la cultura tributaria. Esto asegura obtener información actualizada y pertinente para abordar la pregunta orientadora de manera precisa

Este enfoque permitió recopilar un total de 423 documentos los cuales fueron ordenados según el criterio de "relevancia" de Google Scholar, el cual utiliza un algoritmo que evalúa varios factores para determinar la importancia de cada documento. Entre estos factores se encuentran las palabras clave, donde se analiza las palabras utilizadas en el artículo y las

compara con los términos de búsqueda del usuario. Los documentos que contienen términos que coinciden con los de búsqueda suelen clasificarse como más relevantes. El algoritmo examina el contenido completo del artículo, incluidos el título, el resumen y el cuerpo del texto, para determinar su relevancia. Los documentos que abordan directamente los temas de interés del usuario suelen recibir una puntuación más alta. Además, Google Scholar también tiene en cuenta el número de citas recibidas por un documento y la reputación del autor. Los documentos que han sido citados por otros académicos o que provienen de autores reconocidos en el campo suelen ser considerados más relevantes (Universidad de Málaga, 2014).

Para garantizar la calidad y pertinencia de los documentos seleccionados, se establecieron criterios de inclusión y exclusión específicos. Los criterios de inclusión consideraron aspectos como la relevancia temática, la actualidad de la información, la credibilidad de las fuentes y la rigurosidad metodológica. Se priorizaron aquellos documentos que abordaban de manera detallada la relación entre el impuesto de industria y comercio y la cultura tributaria, así como aquellos que ofrecían análisis críticos, evidencia empírica y propuestas de solución.

Por otro lado, se aplicaron criterios de exclusión para descartar documentos que no cumplieran con los estándares de calidad establecidos. Se excluyeron aquellos documentos que no estaban relacionados directamente con el tema de estudio, que carecían de rigor

académico, que presentaban información desactualizada o que no provenían de fuentes confiables y reconocidas en el campo de estudio.

De esta manera, la selección de documentos se llevó a cabo de manera rigurosa y sistemática, garantizando la inclusión de aquellos que aportaban al objetivo de la investigación y la exclusión de aquellos que no cumplían con los criterios de calidad y relevancia establecidos.

Sustentación teórica de la pregunta

La pregunta orientadora propuesta será sustentada teóricamente mediante un análisis de diversos aspectos relacionados con la cultura tributaria y el cumplimiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Colombia. Se utilizó una base teórica para explorar los siguientes puntos:

Bases teóricas del impuesto de industria y comercio: Se explica el concepto teórico de impuestos, las teorías que permiten comprender su importancia y estructura, los tipos de impuestos existentes y se profundiza en el caso particular del ICA en Colombia.

Determinantes de la cultura tributaria: Se examinan los factores que influyen en las actitudes, percepciones, conocimientos y comportamientos de los contribuyentes frente al pago de impuestos. Esto incluye aspectos como la conciencia ciudadana sobre la importancia de los impuestos, las percepciones de equidad y justicia del sistema tributario, y la confianza en las instituciones gubernamentales.

Estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento del ICA: Se revisan las diferentes estrategias implementadas en Colombia y en otros contextos para fortalecer la cultura tributaria y promover el cumplimiento voluntario del ICA. Esto incluye campañas de educación fiscal, medidas de simplificación de trámites tributarios, el uso de tecnologías de información y comunicación para facilitar la declaración y pago de

impuestos, y la implementación de medidas de control y fiscalización efectivas para prevenir la evasión y elusión fiscal.

De acuerdo con lo anterior, la pregunta orientadora se sustenta teóricamente mediante un análisis de la literatura académica y científica existente sobre la cultura tributaria y el cumplimiento del ICA en Colombia, con el fin de proporcionar una comprensión integral de los factores que influyen en estas dinámicas y las estrategias para abordarlas.

Bases teóricas del impuesto de industria y comercio ICA

Dando respuesta al primer objetivo específico, inicialmente se explica el concepto teórico de los impuestos, su clasificación y los tipos de impuestos a nivel municipal, para comprender la importancia del ICA a nivel de los municipios colombianos.

Perspectiva teórica de los impuestos. Según Reyes y Henao (2023) citando a Faya (1998), desde una perspectiva teórica, los impuestos son tributos de carácter obligatorio establecidos por ley, donde el Estado tiene la autoridad y la obligación de exigir su pago a los contribuyentes. Esta obligatoriedad se fundamenta en la soberanía del Estado y en su responsabilidad de proporcionar contraprestaciones que beneficien a la sociedad. En otras palabras, los impuestos son una forma de contribución obligatoria que todos los ciudadanos deben cumplir para financiar los gastos e inversiones públicas necesarias para el funcionamiento del Estado y la mejora de la sociedad.

La legislación tributaria define los términos y condiciones de cada impuesto, incluyendo los hechos generadores y otros elementos relevantes para su aplicación y comprensión. Así,

los impuestos se convierten en un instrumento fundamental para la recaudación de ingresos por parte del Estado, permitiendo financiar servicios públicos, infraestructura y programas sociales que benefician a toda la comunidad.

Los impuestos han sido una fuente de ingresos para el gobierno, financiando gastos e inversiones públicas en Colombia. El país cuenta con impuestos nacionales, departamentales y municipales, con cada entidad territorial teniendo autonomía para administrar sus recursos fiscales (Rincón, Villabona, & Cordero, 2022).

La responsabilidad tributaria es para aquellos obligados por normativas como el estatuto tributario nacional, decretos y acuerdos. La DIAN es responsable de los impuestos nacionales, mientras que los impuestos departamentales y municipales son administrados por las gobernaciones y los municipios, a través de sus Secretarías de Hacienda. A nivel municipal, se encuentran impuestos como el predial unificado y el impuesto de industria y comercio, este último aplicando a toda actividad industrial, comercial y de servicios en el municipio (Rincón, Villabona, & Cordero, 2022).

Desde el punto de vista teórico, es posible referenciar tres teorías que ayudan a comprender la importancia de la cultura tributaria. En primer lugar, la teoría de la equivalencia Ricardiana plantea que un gobierno puede financiar sus gastos ya sea a través de impuestos o emisión de deuda pública. Sin embargo, según Rincón et al. (2022), la elección entre ambas opciones implica pagar impuestos en el presente o en el futuro, ya

que el consumo se mantiene equilibrado tanto hoy como mañana. Desde la perspectiva de la cultura tributaria, esta teoría sugiere que los ciudadanos pueden percibir los impuestos como una carga presente o futura, influyendo en su disposición a cumplir con sus obligaciones tributarias y en la forma en que perciben la relación entre impuestos y servicios públicos.

En segundo lugar, Rincón et al. (2022) afirma que la teoría de Eheberg plantea que el deber tributario no debe ser visto como un sacrificio, sino como un axioma que carece de fundamento jurídico, aunque tiene límites en cada caso particular. En relación con la cultura tributaria, esta teoría sugiere que la percepción de los ciudadanos hacia los impuestos puede influir en su disposición a cumplir con sus obligaciones tributarias. Si se percibe el deber tributario como un axioma necesario para el funcionamiento del Estado, puede haber una mayor predisposición a cumplir con los impuestos.

Como tercer punto, la teoría del gasto público, según Rincón et al. (2022), sostiene que la responsabilidad tributaria debe fundamentarse en una normatividad específica, y que a través de los recursos fiscales el gobierno puede invertir en las necesidades primordiales de la sociedad. En términos de cultura tributaria, esta teoría sugiere que los ciudadanos pueden estar más dispuestos a cumplir con sus obligaciones tributarias si perciben que los impuestos se utilizan de manera efectiva en la provisión de servicios públicos y en la inversión en el bienestar general de la sociedad.

Concepto teórico del impuesto de industria y comercio ICA. Gutiérrez & Valladales (2022) explican que, en el caso del impuesto de Industria y Comercio (ICA) en Colombia, corresponde a un tributo municipal que grava las actividades industriales, comerciales y de servicios realizadas dentro de una jurisdicción determinada. Este impuesto se establece como un mecanismo de recaudo basado en los ingresos generados en el territorio donde se desarrollan estas actividades económicas. Su objetivo es financiar las funciones y proyectos de inversión de los municipios, contribuyendo así al bienestar de la comunidad.

Para determinar las tarifas del ICA, se consideran las diferentes actividades económicas realizadas en el municipio, asignando una tarifa específica según lo establecido por la normativa. El impuesto se genera por la realización de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios, ya sea de forma permanente u ocasional, en un mismo inmueble o establecimiento de comercio (Trujillo, 2020).

Desde el punto de vista conceptual, el impuesto ICA incluye la obligación sustancial, que se origina al realizarse el hecho generador previsto en la ley, y el contribuyente, que es el sujeto responsable del pago del tributo cuando se produce el hecho generador. Además, se define la actividad económica como cualquier forma de producción, intermediación o venta de bienes o servicios destinados a satisfacer una necesidad o deseo (Trujillo, 2020).

Por lo tanto, el ICA en Colombia es un tributo municipal que grava las actividades económicas realizadas en un territorio determinado, siendo una fuente importante de

financiación para los municipios y contribuyendo al desarrollo local y al bienestar de la comunidad.

Síntesis de las bases teóricas del ICA

De acuerdo con lo anterior, y dando respuesta al primer objetivo del trabajo, las bases teóricas del ICA se fundamentan en el concepto general de los impuestos como tributos obligatorios establecidos por ley, donde el Estado tiene la autoridad y la responsabilidad de exigir su pago a los contribuyentes (Reyes & Henao, 2023). Desde una perspectiva teórica, los impuestos son esenciales para financiar los gastos e inversiones públicas necesarias para el funcionamiento del Estado y el bienestar de la sociedad (Faya, citado en Reyes & Henao, 2023).

En el contexto colombiano, los impuestos municipales, como el ICA, son fundamentales para la financiación de servicios públicos, infraestructura y programas sociales a nivel local (Rincón, Villabona, & Cordero, 2022). Este tributo grava las actividades industriales, comerciales y de servicios realizadas dentro de una jurisdicción municipal específica, con el objetivo de financiar las funciones y proyectos de inversión de los municipios (Gutiérrez & Valladales, 2022).

Para comprender la importancia del ICA a nivel municipal, es crucial entender su relación con la cultura tributaria. Desde esta perspectiva, se pueden identificar tres teorías relevantes: la teoría de la equivalencia Ricardiana, la teoría de Eheberg y la teoría del gasto

público (Rincón et al., 2022). Estas teorías sugieren que la percepción de los ciudadanos hacia los impuestos puede influir en su disposición a cumplir con sus obligaciones tributarias y en la forma en que perciben la relación entre impuestos y servicios públicos.

En cuanto al concepto teórico del ICA, este impuesto se aplica a cualquier actividad industrial, comercial o de servicios realizada en un municipio, ya sea de forma permanente u ocasional, y se basa en los ingresos generados en ese territorio (Trujillo, 2020). La determinación de las tarifas del ICA se realiza considerando las diferentes actividades económicas realizadas en el municipio, asignando una tarifa específica según lo establecido por la normativa vigente.

Por lo tanto, las bases teóricas del ICA se fundamentan en el concepto general de los impuestos como tributos obligatorios para financiar el funcionamiento del Estado y el bienestar de la sociedad. Este impuesto, específicamente a nivel municipal en Colombia, cumple un papel clave en la financiación de proyectos locales y en el desarrollo de la comunidad.

Determinantes de la cultura tributaria

Para dar desarrollo al segundo objetivo específico, se dan conocer los determinantes de la cultura tributaria y su relación con el ICA a partir de una consulta de trabajos y artículos de investigación, en la cual se encontraron los siguientes estudios:

Algunas investigaciones han abordado el estudio de los determinantes de la cultura tributaria respecto al ICA en Colombia. Según Reyes & Henao (2023) varios factores pueden influir en la cultura tributaria respecto al Impuesto de Industria y Comercio (ICA). Uno de estos factores es la disponibilidad de herramientas y facilidades para el pago de impuestos por parte de los contribuyentes. Cuando los contribuyentes cuentan con métodos de pago en línea y otras facilidades, se facilita el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo que puede contribuir positivamente al recaudo del ICA en el municipio.

Sin embargo, como indican Reyes & Henao (2023), a pesar de estas herramientas y facilidades, la lucha contra la informalidad y la evasión de impuestos sigue siendo un desafío. Existen personas jurídicas y naturales que, a pesar de desarrollar actividades económicas a nivel municipal, no cumplen con su obligación tributaria, lo que tiene un impacto negativo en las finanzas territoriales y en la economía local. Esta informalidad y evasión pueden afectar tanto al municipio como a las familias que dependen de estos establecimientos, ya que operan en condiciones desfavorables y pueden enfrentar dificultades económicas a largo plazo. En este sentido, la cultura tributaria también se ve influenciada por la percepción de los contribuyentes sobre la importancia del cumplimiento de sus obligaciones fiscales y el impacto de sus acciones en la comunidad y la economía local.

Por su parte, los hallazgos de Mosquera y Rivas (2023) complementan la comprensión de los factores que influyen en la cultura tributaria respecto al ICA en un estudio realizado

en el municipio del Bajo Baudó. La investigación resalta la importancia del conocimiento del impuesto, la educación y la percepción de los comerciantes como factores culturales que afectan el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Se evidencia una carencia de conocimiento sobre el tributo y su origen, así como la necesidad municipal que recae sobre el ICA, lo que conduce a un bajo cumplimiento por parte de los habitantes. A pesar de que el ICA, junto con otros impuestos, constituye una de las principales fuentes de financiación de los municipios, la falta de conocimiento y la desinformación afectan la voluntad de pago de los contribuyentes (Mosquera & Rivas, 2023).

Además, se observa una falta de orientación por parte de la Alcaldía de Bajo Baudó en cuanto a las obligaciones tributarias, una divulgación limitada de la información sobre la Secretaría de Hacienda y una falta de claridad sobre la inversión de los recaudos municipales, lo que genera incertidumbre entre los contribuyentes (Mosquera & Rivas, 2023).

Conde (2021) también aporta sobre los factores que contribuyen al problema del no pago del ICA en el municipio de Arauca. Se destaca que la evasión del impuesto ha aumentado con el crecimiento del número de empresas en la región, muchas de las cuales no están legalmente constituidas. Además, el alto índice de contrabando en el municipio

dificulta el control y registro adecuado de las mercancías, lo que lleva a una evasión aún mayor del impuesto.

Esta situación ha resultado en una pérdida significativa de ingresos para la administración municipal, que podrían haberse utilizado para promover el desarrollo local. Conde (2021) sugiere que es necesario implementar un mayor control sobre las organizaciones comerciales para evitar la evasión del impuesto. Esto implica llevar un registro detallado de los movimientos de las empresas para identificar y prevenir la evasión.

Además, se resalta la importancia de que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tenga un control más riguroso sobre la mercancía que ingresa a la ciudad, lo que ayudaría a reducir la evasión del ICA. La falta de este control facilita que los contribuyentes evadan el tributo (Conde, 2021).

Por su parte, los hallazgos de Tacuri (2023) revelan varios aspectos importantes relacionados con la cultura tributaria y el cumplimiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) en la ciudad de Mocoa. En primer lugar, se destaca que la falta de cultura tributaria, tanto a nivel individual como colectivo, es la principal causa de la evasión y elusión fiscal. Muchos contribuyentes del sector comercial tienen poco conocimiento sobre las obligaciones tributarias y el funcionamiento del ICA, lo que lleva a una baja presentación y recaudo del impuesto.

Además, Tacuri (2023) evidencia que la falta de confianza en la administración municipal contribuye a la evasión fiscal, ya que los contribuyentes perciben que los impuestos no se administran y gestionan correctamente.

Los hallazgos de Rincón et al. (2022) en el Municipio de San José de Cúcuta revelan que la mayoría de los establecimientos que prestan servicios de educación privada tienen percepciones y comportamientos particulares en relación con el impuesto de industria y comercio (ICA). En primer lugar, se observa que la mayoría de estos establecimientos no considera que el recaudo obtenido del ICA se invierta adecuadamente en el municipio. Además, la mayoría de ellos no aprovechó ninguno de los beneficios tributarios disponibles, aunque una parte significativa sí lo hizo.

En cuanto al proceso de diligenciamiento del formulario de industria y comercio, la mayoría de los encuestados no encontró dificultades. Sin embargo, hubo una minoría que sí experimentó alguna dificultad en este proceso. Esto sugiere que existe una percepción diversa entre los contribuyentes del sector educativo en cuanto a la eficiencia y facilidad del proceso tributario (Rincón et al., 2022).

En general, Rincón et al. (2022) concluyen que aunque la mayoría de los contribuyentes del sector educativo conocían el calendario tributario y presentaron de forma oportuna la declaración del ICA, hubo una cantidad significativa que no estaba al día con la presentación debido a la falta de conocimiento sobre la fecha límite o a problemas de

capacidad de pago. Además, se destaca que existe una buena cultura tributaria en el sector educativo, pero no necesariamente eficiente, ya que, aunque muchos conocían los beneficios tributarios, una parte considerable no los aprovechó.

Otro estudio relacionado con la temática es el de Lugo et al. (2020), quienes identificaron deficiencias en el recaudo de tres impuestos en el municipio de Polonuevo: impuesto predial, de industria y comercio, y avisos y tableros. Estos impuestos solo recaudan un poco más de la mitad de lo presupuestado, lo que significa que el municipio deja de percibir importantes recursos de las pequeñas y medianas empresas (pymes) y su población, afectando así su desarrollo productivo y social.

El municipio de Polonuevo, al igual que muchos otros en el país, enfrenta lo que se conoce como "pereza fiscal", que se refiere al desinterés de las entidades territoriales en obtener recursos de las rentas locales y su conformidad con lo que reciben del Sistema General de Participaciones. En las vigencias 2016 y 2017, no se realizaron cobros coactivos por impuesto de industria y comercio a los negocios morosos, ni inspecciones tributarias selectivas para verificar los ingresos declarados. Además, según la información contable pública, el municipio no registró cartera por concepto de industria y comercio al 31 de diciembre de 2017 (Lugo et al., 2020).

Estas deficiencias evidencian una falta de atención del municipio en la recuperación de cartera y protección de los recaudos propios, especialmente en los dos impuestos más

representativos. La inobservancia de los procedimientos de cobro coactivo y recuperación de cartera constituye una desatención a lo establecido en el Estatuto Tributario Municipal y genera una pérdida potencial de recursos propios que podrían financiar inversiones sociales en el municipio (Lugo et al., 2020).

Por su parte, en el trabajo de Grisales et al. (2021) en cuanto al análisis de la cultura tributaria en el pago del impuesto de industria y comercio (ICA), se evidencia la necesidad de más apoyo por parte del municipio de Apartadó. Los comerciantes requieren asesoría para comprender el funcionamiento del impuesto, los beneficios de estar al día con el pago, y las posibles sanciones por no cumplir con sus obligaciones tributarias. Este apoyo les permitiría entender cómo el pago de impuestos beneficia al barrio Laureles en aspectos sociales y culturales.

Síntesis de los determinantes de la cultura tributaria

Para dar respuesta al segundo objetivo del trabajo, es importante identificar los determinantes de la cultura tributaria en relación con el ICA a partir de los estudios relacionados con anterioridad.

Disponibilidad de herramientas y facilidades para el pago de impuestos: Reyes & Henao (2023) señalan que la disponibilidad de métodos de pago en línea y otras facilidades puede facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que puede contribuir positivamente al recaudo del ICA en el municipio.

Conocimiento del impuesto y educación tributaria: Mosquera & Rivas (2023) resaltan que la falta de conocimiento sobre el tributo, su origen y la necesidad municipal que recae sobre el ICA puede llevar a un bajo cumplimiento por parte de los habitantes. La educación tributaria y el conocimiento sobre las obligaciones fiscales pueden influir significativamente en la cultura tributaria de los contribuyentes.

Percepción sobre la inversión de los recaudos municipales: Rincón et al. (2022) encontraron que la percepción de los contribuyentes sobre si el recaudo obtenido del ICA se invierte adecuadamente en el municipio puede influir en su disposición para cumplir con el impuesto. La falta de claridad sobre la inversión de los recursos municipales puede generar incertidumbre entre los contribuyentes y afectar su voluntad de pago.

Control y fiscalización por parte de las autoridades: Conde (2021) sugiere que un mayor control sobre las organizaciones comerciales para evitar la evasión del impuesto puede contribuir a mejorar la cultura tributaria. La percepción de que las autoridades están realizando un seguimiento efectivo puede influir en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Confianza en la administración municipal: Tacuri (2023) evidencia que la falta de confianza en la administración municipal puede contribuir a la evasión fiscal, ya que los contribuyentes pueden percibir que los impuestos no se administran y gestionan correctamente.

Asesoramiento y apoyo por parte del municipio: Grisales et al. (2021) destacan la necesidad de más apoyo por parte del municipio para que los comerciantes comprendan el funcionamiento del impuesto, los beneficios de estar al día con el pago y las posibles

sanciones por no cumplir con sus obligaciones tributarias. El asesoramiento y apoyo adecuados pueden mejorar la comprensión de los contribuyentes sobre la importancia del pago de impuestos y su impacto en la comunidad.

De acuerdo con lo anterior, los determinantes de la cultura tributaria en relación con el ICA incluyen la disponibilidad de herramientas y facilidades para el pago de impuestos, el conocimiento del impuesto y la educación tributaria, la percepción sobre la inversión de los recaudos municipales, el control y fiscalización por parte de las autoridades, la confianza en la administración municipal y el asesoramiento y apoyo por parte del municipio. Estos factores pueden influir en la disposición de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales y en la eficacia del recaudo del ICA en el municipio.

Estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA en Tuluá

Fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento del ICA representa una necesidad para el desarrollo de los municipios. Esta iniciativa no solo busca aumentar la recaudación de impuestos, sino que también tiene un impacto significativo en varios aspectos clave de la sociedad.

En primer lugar, el incremento en la recaudación del ICA proporciona al municipio mayores recursos financieros para invertir en infraestructura, servicios públicos, educación, salud y otras áreas prioritarias. Esto contribuye directamente al bienestar de la comunidad al garantizar el acceso a servicios básicos de calidad y promover el desarrollo social y económico (Mosquera & Rivas, 2023).

Además, fortalecer la cultura tributaria promueve la equidad y la justicia fiscal. Cuando todos los contribuyentes cumplen con sus obligaciones tributarias, se evita la carga desproporcionada sobre aquellos que sí pagan impuestos, lo que ayuda a reducir las inequidades y promover una distribución más equitativa de la carga fiscal (Grisales, Medina, Miranda, & Torres, 2021).

Otro aspecto relevante es la mejora de la gestión pública. Con una mayor recaudación del ICA, las autoridades municipales pueden mejorar la eficiencia en la prestación de servicios y la administración de recursos. Esto se traduce en una mayor capacidad para responder a las necesidades de la comunidad y garantizar un uso más eficiente y transparente de los fondos públicos (Reyes & Henao, 2023).

Asimismo, fortalecer la cultura tributaria fomenta el desarrollo económico local al proporcionar recursos para apoyar a las empresas locales, promover la inversión y generar empleo. Cuando las empresas cumplen con sus obligaciones tributarias, se crea un entorno empresarial más estable y atractivo para la inversión, lo que contribuye al crecimiento económico sostenible del municipio (Tacuri, 2023).

Finalmente, este enfoque también promueve la transparencia y la confianza institucional. Cuando los ciudadanos perciben que los impuestos se utilizan de manera efectiva y transparente para beneficio de la comunidad, se fortalece la confianza en las instituciones públicas. Esto crea un ciclo positivo en el que una cultura tributaria sólida y el cumplimiento del ICA generan mayor confianza y participación ciudadana en el sistema tributario (Tacuri, 2023).

Las investigaciones realizadas en Colombia sobre el ICA proponen diversas recomendaciones para mejorar la comprensión y el cumplimiento de este tributo municipal.

Según Grisales et al. (2021), se sugiere implementar un plan de búsqueda de información relacionada con impuestos municipales para analizar el comportamiento de pago de los contribuyentes, el manejo del recaudo de impuestos y las normas que regulan

este proceso. Además, proponen diseñar un plan de investigación específico sobre la cultura tributaria en un sector determinado, para comprender mejor cómo los contribuyentes enfrentan sus obligaciones fiscales y las exigencias de la administración tributaria. También se recomienda tabular la información recolectada para un análisis más detallado y realizar un estudio de los impuestos municipales, especialmente del ICA, para que la Secretaría de Hacienda del municipio pueda utilizarla de manera efectiva en la gestión tributaria.

Estas recomendaciones apuntan a mejorar la comprensión y el cumplimiento del ICA, así como a optimizar la gestión tributaria municipal para garantizar un uso eficiente de los recursos públicos y promover el desarrollo económico y social de los municipios.

Además de las recomendaciones propuestas por Grisales et al. (2021), Reyes y Henao (2023) sugieren algunas acciones específicas para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento del ICA. En primer lugar, proponen establecer acciones de control para inspeccionar y verificar que los establecimientos de comercio estén debidamente inscritos en la Secretaría de Hacienda. Esto implicaría ampliar convenios con la DIAN y la Cámara de Comercio para llegar a los establecimientos más alejados y realizar cruces en las bases de datos que permitan identificar si están inscritos legalmente.

Además, sugieren incrementar las finanzas del municipio implementando acciones para el cobro de la cartera morosa. La Secretaría de Hacienda debería verificar la antigüedad de las deudas y aplicar las normas correspondientes, incluyendo medidas administrativas como el cobro coactivo, para garantizar el recaudo efectivo de las deudas fiscales pendientes (Reyes & Henao, 2023).

Por último, Reyes y Henao (2023) proponen incentivar a los comerciantes que tienen la posibilidad de acogerse al régimen simple de tributación a establecerse legalmente en la Secretaría de Hacienda. Esto les permitiría cumplir con sus obligaciones tributarias de manera adecuada según su actividad económica, contribuyendo así al fortalecimiento de la

cultura tributaria en el municipio. Estas acciones buscan mejorar el cumplimiento del ICA y promover una gestión tributaria más eficiente en beneficio del desarrollo económico y social de los municipios.

Mosquera y Rivas (2023) proponen acciones adicionales para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento del Impuesto de Industria y Comercio (ICA). En primer lugar, sugieren implementar la cultura tributaria a través de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs). Esta medida busca alcanzar a un mayor número de personas, especialmente a los jóvenes, quienes representan los contribuyentes del futuro. Al mejorar la empatía de las personas hacia el pago de impuestos, se puede promover una mayor conciencia tributaria y un cumplimiento más efectivo de las obligaciones fiscales.

Además, destacan la importancia de orientar los impuestos hacia el beneficio de la sociedad en general, para así mejorar las condiciones de vida y promover el desarrollo común. Para aumentar los ingresos municipales a través de los impuestos, proponen generar una fuerza laboral privada activa, en la cual participen personas jurídicas, comerciantes, industrias y sectores pecuarios. Esto contribuiría a un crecimiento conjunto que fortalecería los lazos de recaudo y los beneficios para el municipio (Mosquera & Rivas, 2023).

Por último, Mosquera y Rivas (2023) enfatizan la necesidad de continuar con la capacitación en cultura tributaria, especialmente dirigida a los comerciantes reuentes al pago. Esta capacitación debe incluir información sobre las sanciones que pueden enfrentar por el incumplimiento en el pago de los impuestos obligatorios, con el objetivo de disuadir la evasión fiscal y promover un cumplimiento más responsable de las obligaciones tributarias. En conjunto, estas acciones contribuirían a mejorar la gestión tributaria y fortalecer la cultura tributaria en el municipio.

Por su parte, las propuestas presentadas por Lugo et al. (2020) ofrecen un enfoque integral para fortalecer el sistema tributario y mejorar la eficiencia fiscal en el municipio.

En primer lugar, sugiere la realización de visitas periódicas a los establecimientos de comercio pymes para verificar el cumplimiento de requisitos y la precisión de la información declarada, especialmente en lo que respecta a los ingresos utilizados para calcular el impuesto de industria y comercio. Esta medida busca garantizar que los contribuyentes estén cumpliendo adecuadamente con sus obligaciones fiscales y que no se esté subestimando el monto a pagar.

Además, propone la implementación de un software que permita a los contribuyentes liquidar el impuesto de manera electrónica y realizar el pago correspondiente de forma ágil y sin intermediarios. Esta medida no solo simplificaría el proceso de pago, eliminando las largas filas y las demoras asociadas, sino que también podría aumentar la eficiencia del recaudo tributario al facilitar la cumplimentación de las obligaciones fiscales (Lugo et al., 2020).

Por último, destaca la importancia de llevar a cabo campañas educativas efectivas para sensibilizar a los ciudadanos sobre la importancia del pago oportuno de impuestos y dar a conocer el Estatuto Tributario Municipal. Estas campañas buscan cambiar la percepción colectiva y promover una cultura de pago entre los ciudadanos, resaltando la responsabilidad individual en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y fomentando una mayor conciencia fiscal en la comunidad (Lugo et al., 2020).

Síntesis de la estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal

Las estrategias para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA se basan en diversas recomendaciones proporcionadas por los estudios referenciados en este apartado:

Estrategia 1: Implementación de un plan de búsqueda de información y análisis del comportamiento de pago de los contribuyentes: Se sugiere realizar un análisis detallado del comportamiento de pago de los contribuyentes y el manejo del recaudo de impuestos, así como diseñar un plan de investigación específico sobre la cultura tributaria en sectores determinados (Grisales et al., 2021).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es obtener una comprensión detallada del comportamiento de pago de los contribuyentes del ICA a nivel municipal. Esto permitirá identificar patrones, tendencias y posibles problemas que afecten el recaudo del impuesto, así como diseñar acciones específicas para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el nivel de cumplimiento de los contribuyentes.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- **Recopilación de información:** Se debe recopilar datos relacionados con el recaudo del ICA, incluyendo información sobre los contribuyentes, montos recaudados, fechas de pago, sectores económicos, entre otros. Esta información puede obtenerse de las bases de datos municipales, registros tributarios y otras fuentes pertinentes.
- **Análisis de datos:** Una vez recopilada la información, se debe llevar a cabo un análisis para identificar patrones de comportamiento de pago de los contribuyentes. Esto puede implicar el uso de herramientas estadísticas y de análisis de datos para identificar tendencias, correlaciones y posibles áreas de mejora.

- **Identificación de factores determinantes:** Es importante identificar los factores que influyen en el comportamiento de pago de los contribuyentes, como la situación económica, la percepción de la justicia tributaria, la eficacia de los mecanismos de recaudo, entre otros. Esto puede implicar la realización de encuestas, entrevistas o focus groups con contribuyentes para comprender sus motivaciones y barreras para el cumplimiento tributario.
- **Diseño de acciones correctivas:** Con base en los resultados del análisis, se deben diseñar acciones específicas orientadas a fortalecer la cultura tributaria y mejorar el cumplimiento de los contribuyentes. Estas acciones pueden incluir campañas de concientización, programas de educación tributaria, simplificación de trámites, mejoras en la atención al contribuyente, entre otras.
- **Implementación del plan de acción:** Una vez diseñadas las acciones, se debe proceder a su implementación de manera gradual y sistemática. Esto puede implicar la asignación de recursos humanos, financieros y tecnológicos necesarios para llevar a cabo las acciones planificadas.

Indicadores para el control:

- **Tasa de cumplimiento tributario:** Este indicador mide el porcentaje de contribuyentes que realizan sus pagos de ICA de manera oportuna y completa. Un aumento en esta tasa indicaría una mejora en la cultura tributaria y en el recaudo del impuesto.
- **Índice de satisfacción del contribuyente:** Se puede medir la satisfacción de los contribuyentes con los servicios y procesos relacionados con el pago del ICA. Un aumento en este índice podría reflejar una mejora en la atención al contribuyente y en la percepción de la justicia tributaria.
- **Reducción de la morosidad:** Se puede monitorear la evolución de la morosidad en el pago del ICA, es decir, la cantidad de contribuyentes que no realizan sus pagos en los plazos establecidos. Una disminución en la morosidad indicaría una mayor disciplina de pago por parte de los contribuyentes.

- Participación en actividades de educación tributaria: Se puede medir la participación de los contribuyentes en actividades de educación tributaria, como charlas, talleres o campañas de sensibilización. Un aumento en la participación podría indicar un mayor interés y conciencia tributaria por parte de la comunidad empresarial.
- Eficiencia en la recaudación: Se puede evaluar la eficiencia del proceso de recaudación del ICA, mediante indicadores como el tiempo promedio de cobranza, el costo por recaudar un peso, entre otros. Una mejora en la eficiencia indicaría una optimización de los recursos y procesos involucrados en el recaudo del impuesto.

De acuerdo con lo anterior, la implementación de un plan de búsqueda de información y análisis del comportamiento de pago de los contribuyentes es una estrategia clave para fortalecer la cultura tributaria y mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal. Mediante la recopilación y análisis de datos, la identificación de factores determinantes y el diseño de acciones correctivas, se busca mejorar el cumplimiento tributario y promover una mayor conciencia fiscal entre los contribuyentes. Los indicadores propuestos permitirán monitorear y evaluar el impacto de la estrategia en el largo plazo.

Estrategia 2: Acciones de control y fiscalización: Es necesario establecer acciones de control para verificar la inscripción de los establecimientos de comercio en la Secretaría de Hacienda, así como implementar medidas para el cobro de la cartera morosa y el control de la evasión fiscal (Reyes & Henao, 2023).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es fortalecer el control y la fiscalización del ICA a nivel municipal. Esto se logra a través de la verificación de la inscripción de los establecimientos de comercio en la Secretaría de Hacienda, la implementación de medidas para el cobro de la cartera morosa y el control de la evasión fiscal. Estas acciones buscan garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes y aumentar el recaudo del impuesto.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- Verificación de la inscripción de establecimientos de comercio: Se deben establecer procedimientos para verificar que todos los establecimientos de comercio operando en el municipio estén debidamente inscritos en la Secretaría de Hacienda y cumplan con sus obligaciones tributarias. Esto puede incluir la realización de inspecciones in situ, revisión de registros comerciales y cruzamiento de datos con otras entidades gubernamentales.
- Implementación de medidas para el cobro de la cartera morosa: Se deben diseñar y aplicar estrategias para recuperar la cartera morosa de contribuyentes que adeudan el pago del ICA. Esto puede implicar el envío de notificaciones de cobro, acuerdos de pago, embargos de bienes o la aplicación de sanciones financieras, según lo permita la normativa vigente.
- Control de la evasión fiscal: Se deben establecer controles para identificar y prevenir la evasión fiscal en el pago del ICA. Esto puede incluir la realización de auditorías tributarias, el monitoreo de transacciones comerciales, el análisis de información financiera y el seguimiento de patrones de comportamiento sospechoso.
- Capacitación y sensibilización: Es importante capacitar al personal encargado de llevar a cabo las acciones de control y fiscalización, así como sensibilizar a los contribuyentes sobre la importancia del cumplimiento de sus obligaciones tributarias y las consecuencias de la evasión fiscal. Esto puede realizarse a través de programas de formación, charlas informativas y campañas de concientización.

Indicadores para el control:

- Tasa de inscripción de establecimientos de comercio: Este indicador mide el porcentaje de establecimientos de comercio que están debidamente inscritos en la Secretaría de Hacienda. Un aumento en esta tasa indicaría una mayor cobertura en la identificación de contribuyentes y una mejor gestión del control tributario.

- Índice de recuperación de cartera morosa: Se puede medir el porcentaje de la cartera morosa que ha sido recuperada mediante acciones de cobro y fiscalización. Un aumento en este índice indicaría una mejora en la eficacia de las medidas implementadas para recuperar los pagos pendientes.
- Reducción de la evasión fiscal: Se puede evaluar la evolución de la evasión fiscal mediante indicadores como la brecha de evasión o la proporción de contribuyentes identificados como evasores. Una disminución en la evasión indicaría un fortalecimiento de los controles y una mayor conciencia tributaria por parte de los contribuyentes.
- Nivel de cumplimiento voluntario: Se puede medir el porcentaje de contribuyentes que realizan sus pagos de ICA de manera voluntaria, sin necesidad de medidas coercitivas. Un aumento en este indicador reflejaría una mayor cultura tributaria y un mayor nivel de confianza en la administración tributaria municipal.

De acuerdo con lo anterior, las acciones de control y fiscalización son fundamentales para fortalecer la gestión tributaria municipal y mejorar el recaudo del ICA. Mediante la verificación de la inscripción de establecimientos de comercio, el cobro de la cartera morosa y el control de la evasión fiscal, se busca garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aumentar los ingresos municipales. Los indicadores propuestos permitirán evaluar el impacto de estas acciones en el corto y largo plazo, así como identificar áreas de mejora en la gestión tributaria municipal.

Estrategia 3: Incentivos para el cumplimiento tributario: Se sugiere incentivar a los contribuyentes a acogerse al régimen simple de tributación y establecerse legalmente en la Secretaría de Hacienda, lo que promueve un cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias (Reyes & Henao, 2023).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es fomentar el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias, específicamente del ICA a nivel municipal, mediante la

implementación de incentivos para que los contribuyentes se acojan al régimen simple de tributación y se establezcan legalmente en la Secretaría de Hacienda. Estos incentivos buscan promover una mayor formalización de la actividad económica, facilitar el cumplimiento de los deberes fiscales y aumentar el recaudo del impuesto.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- **Diseño de incentivos fiscales:** Se deben diseñar incentivos fiscales atractivos para los contribuyentes que se acojan al régimen simple de tributación y se establezcan legalmente en la Secretaría de Hacienda. Estos incentivos pueden incluir reducciones en las tasas impositivas, exenciones fiscales, beneficios en el acceso a créditos o programas de apoyo empresarial, entre otros.
- **Comunicación y difusión de los incentivos:** Es importante comunicar de manera efectiva los incentivos disponibles para los contribuyentes, a fin de generar interés y motivar su participación en el régimen simple de tributación. Esto puede realizarse a través de campañas de información, material informativo en medios de comunicación y redes sociales, así como charlas informativas dirigidas a empresarios y emprendedores.
- **Facilitación de trámites:** Se deben implementar medidas para simplificar y agilizar los trámites relacionados con el registro y la formalización de los contribuyentes en la Secretaría de Hacienda. Esto puede incluir la implementación de plataformas en línea para realizar los trámites de manera virtual, la reducción de requisitos y la asignación de personal capacitado para brindar asesoría y acompañamiento durante el proceso de establecimiento legal.
- **Monitoreo y evaluación de los incentivos:** Es fundamental realizar un seguimiento constante del impacto de los incentivos fiscales en el cumplimiento tributario y el recaudo del ICA. Esto puede implicar la recopilación de datos sobre la cantidad de contribuyentes que se acogen al régimen simple de tributación, el incremento en el número de establecimientos registrados en la Secretaría de Hacienda y la evolución del recaudo del impuesto.

Indicadores para el control:

- Tasa de adhesión al régimen simple de tributación: Este indicador mide el porcentaje de contribuyentes que optan por acogerse al régimen simple de tributación como resultado de los incentivos fiscales ofrecidos. Un aumento en esta tasa indicaría una mayor efectividad de los incentivos en la formalización de la actividad económica y el cumplimiento tributario.
- Incremento en el número de establecimientos registrados: Se puede medir el aumento en el número de establecimientos comerciales que se registran legalmente en la Secretaría de Hacienda como resultado de los incentivos ofrecidos. Este indicador reflejaría una mayor formalización de la economía local y una mejora en el control tributario municipal.
- Impacto en el recaudo del ICA: Se debe evaluar el impacto de los incentivos en el recaudo del ICA, mediante la comparación de los ingresos tributarios antes y después de la implementación de los incentivos. Un incremento en el recaudo del impuesto indicaría una mayor efectividad de la estrategia en la generación de ingresos municipales.
- Nivel de satisfacción de los contribuyentes: Se puede medir la percepción de los contribuyentes sobre los incentivos ofrecidos y el proceso de registro en la Secretaría de Hacienda, mediante encuestas de satisfacción y retroalimentación directa. Un aumento en el nivel de satisfacción indicaría una mejora en la experiencia del contribuyente y una mayor aceptación de los incentivos propuestos.

La implementación de incentivos para el cumplimiento tributario es una estrategia clave para promover una mayor formalización de la actividad económica y mejorar el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) a nivel municipal. Mediante el diseño de incentivos fiscales, la comunicación efectiva, la facilitación de trámites y el monitoreo constante del impacto, se busca incentivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias y contribuir al desarrollo económico local. Los indicadores

propuestos permitirán evaluar el éxito de la estrategia y realizar ajustes según sea necesario para alcanzar los objetivos planteados.

Estrategia 4: Uso de Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs): Implementar la cultura tributaria a través de las TICs puede llegar a un mayor número de personas, especialmente a los jóvenes, para promover una mayor conciencia tributaria (Mosquera & Rivas, 2023).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es promover una mayor conciencia tributaria y fortalecer la cultura tributaria a través del uso de Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs). Al aprovechar las TICs, se busca llegar a un mayor número de personas, especialmente a los jóvenes, para educar, sensibilizar y crear conciencia sobre la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, específicamente del ICA a nivel municipal.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- Desarrollo de plataformas y aplicaciones móviles: Se deben desarrollar plataformas en línea y aplicaciones móviles que brinden información y recursos educativos sobre temas tributarios, tales como la importancia del pago de impuestos, los beneficios para la comunidad, el uso adecuado de los recursos públicos, entre otros. Estas herramientas deben ser accesibles, interactivas y adaptadas a las necesidades y preferencias del público objetivo, especialmente de los jóvenes.
- Creación de contenido multimedia: Se debe producir contenido multimedia atractivo y didáctico, como videos, infografías, podcasts y publicaciones en redes sociales, que aborden de manera clara y concisa los conceptos tributarios clave. Este contenido puede ser compartido a través de diferentes canales de comunicación, como sitios web, redes sociales, blogs y plataformas de streaming, para llegar a una audiencia más amplia y diversa.

- Organización de eventos y actividades virtuales: Se pueden organizar eventos y actividades virtuales, como webinars, seminarios en línea y charlas interactivas, orientados a promover la cultura tributaria y fomentar la participación ciudadana en temas fiscales. Estas actividades deben ser dinámicas, participativas y adaptadas a las preferencias y necesidades del público objetivo.
- Fomento de la participación ciudadana: Se debe fomentar la participación ciudadana en la gestión tributaria a través de mecanismos de retroalimentación y consulta en línea, como encuestas, foros de discusión y espacios de participación en redes sociales. Esto permite involucrar a la comunidad en la toma de decisiones relacionadas con la recaudación y el uso de los recursos públicos, promoviendo así una mayor transparencia y legitimidad en el sistema tributario.

Indicadores para el control:

- Alcance de las plataformas y aplicaciones móviles: Se puede medir el alcance de las plataformas y aplicaciones móviles, mediante indicadores como el número de descargas, usuarios activos, interacciones y tiempo promedio de uso. Un aumento en estos indicadores indicaría una mayor adopción y aceptación de las herramientas tecnológicas por parte del público objetivo.
- Participación en eventos virtuales: Se puede medir la participación en eventos y actividades virtuales, mediante indicadores como el número de inscritos, asistentes en línea, interacciones durante el evento y retroalimentación recibida. Un aumento en la participación indicaría un mayor interés y compromiso de la comunidad en temas tributarios.
- Feedback de la audiencia: Se puede recopilar feedback y comentarios de la audiencia sobre el contenido y la experiencia de uso de las herramientas tecnológicas, mediante encuestas de satisfacción, opiniones en redes sociales y comentarios en las plataformas en línea. Esto permite evaluar la efectividad y la calidad de las iniciativas implementadas y realizar ajustes según sea necesario para mejorar su impacto.

El uso de TICs es una estrategia importante para promover la cultura tributaria y crear conciencia sobre la importancia del cumplimiento de las obligaciones fiscales, especialmente del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) a nivel municipal. Mediante el desarrollo de plataformas y aplicaciones móviles, la creación de contenido multimedia, la organización de eventos virtuales y el fomento de la participación ciudadana en línea, se busca llegar a un mayor número de personas, especialmente a los jóvenes, y generar un cambio positivo en la percepción y el comportamiento tributario de la comunidad. Los indicadores propuestos permitirán evaluar el impacto de estas iniciativas y realizar ajustes según sea necesario para maximizar su efectividad.

Estrategia 5: Orientación de los impuestos hacia el beneficio social: Es importante que los impuestos se orienten hacia el beneficio de la sociedad en general, lo que puede aumentar la percepción de los contribuyentes sobre la importancia del pago de impuestos y su impacto en la comunidad (Mosquera & Rivas, 2023).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es orientar los impuestos, especialmente el ICA a nivel municipal, hacia el beneficio de la sociedad en general. Al vincular directamente los impuestos con la prestación de servicios públicos, el desarrollo de infraestructura y la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos, se busca aumentar la percepción de los contribuyentes sobre la importancia del pago de impuestos y su impacto positivo en la comunidad.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- **Identificación de necesidades sociales:** Se debe realizar un análisis de las necesidades sociales y prioridades de la comunidad, identificando áreas clave donde se puedan destinar recursos provenientes de los impuestos para generar un impacto significativo en el bienestar de la población. Esto puede incluir la mejora de infraestructuras básicas,

el acceso a servicios públicos de calidad, la promoción de la educación y la salud, entre otros.

- **Transparencia en el uso de los recursos:** Es fundamental garantizar la transparencia en la gestión de los recursos públicos recaudados a través de los impuestos, especialmente del ICA. Se deben establecer mecanismos de rendición de cuentas y seguimiento del gasto público, que permitan a los contribuyentes conocer cómo se utilizan sus impuestos y qué beneficios obtiene la comunidad como resultado.
- **Comunicación y difusión de los beneficios sociales:** Se debe comunicar de manera efectiva y transparente los beneficios sociales derivados del pago de impuestos, destacando los proyectos y programas financiados con recursos tributarios y su impacto en la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos. Esto puede realizarse a través de campañas de información, material informativo en medios de comunicación y redes sociales, así como eventos comunitarios y visitas a obras públicas.
- **Participación ciudadana en la toma de decisiones:** Es importante promover la participación ciudadana en la definición de prioridades y la toma de decisiones sobre el uso de los recursos tributarios. Se deben establecer mecanismos de consulta y deliberación que permitan a la comunidad expresar sus necesidades y preferencias, así como contribuir activamente en la planificación y ejecución de proyectos de interés público.

Indicadores para el control:

- **Percepción de los contribuyentes sobre el uso de los impuestos:** Se puede medir la percepción de los contribuyentes sobre el uso de los impuestos y su impacto en la comunidad, mediante encuestas de opinión y estudios de satisfacción. Un aumento en la percepción positiva indicaría una mayor confianza y apoyo hacia la gestión tributaria municipal.
- **Nivel de transparencia en la gestión de recursos:** Se puede evaluar el nivel de transparencia en la gestión de recursos públicos recaudados a través de los impuestos, mediante indicadores como el acceso a información financiera, la publicación de

informes de rendición de cuentas y la participación ciudadana en procesos de control y vigilancia. Un aumento en el nivel de transparencia indicaría una mejora en la gestión tributaria municipal.

- **Participación ciudadana en decisiones fiscales:** Se puede medir el nivel de participación ciudadana en la toma de decisiones sobre el uso de los recursos tributarios, mediante indicadores como la cantidad de propuestas recibidas, la asistencia a reuniones y audiencias públicas, y el grado de involucramiento de la comunidad en la planificación y ejecución de proyectos de interés público. Un aumento en la participación ciudadana indicaría una mayor legitimidad y representatividad en la gestión tributaria municipal.
- **Impacto de los proyectos financiados con recursos tributarios:** Se puede evaluar el impacto de los proyectos y programas financiados con recursos tributarios, mediante indicadores como la calidad de vida de la población, el acceso a servicios básicos, la mejora de infraestructuras y el cumplimiento de objetivos sociales y económicos. Un aumento en el impacto de los proyectos indicaría una eficiente asignación y gestión de recursos tributarios en beneficio de la comunidad.

La orientación de los impuestos hacia el beneficio social es una estrategia fundamental para fortalecer la cultura tributaria y aumentar la percepción de los contribuyentes sobre la importancia del pago de impuestos. Mediante la identificación de necesidades sociales, la transparencia en el uso de los recursos, la comunicación efectiva y la participación ciudadana en la toma de decisiones, se busca generar un mayor compromiso y apoyo hacia la gestión tributaria municipal. Los indicadores propuestos permitirán evaluar el impacto de estas acciones y realizar ajustes según sea necesario para alcanzar los objetivos planteados.

Estrategia 6: Capacitación y sensibilización: Es fundamental continuar con la capacitación en cultura tributaria, especialmente dirigida a los contribuyentes renuentes al pago, y realizar campañas educativas efectivas para sensibilizar a la comunidad sobre la importancia del pago oportuno de impuestos (Mosquera & Rivas, 2023; Lugo et al., 2020).

Propósito de la estrategia:

El propósito de esta estrategia es continuar con la capacitación en cultura tributaria, con un enfoque especial en los contribuyentes renuentes al pago, y realizar campañas educativas efectivas para sensibilizar a la comunidad sobre la importancia del pago oportuno de impuestos, en particular del ICA a nivel municipal. Mediante la capacitación y la sensibilización, se busca promover una mayor conciencia tributaria, mejorar la comprensión de las obligaciones fiscales y fomentar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes.

Actividades necesarias para desarrollar la estrategia:

- **Diseño de programas de capacitación:** Se deben diseñar programas de capacitación en cultura tributaria, adaptados a las necesidades y características de los contribuyentes, con un enfoque especial en aquellos que muestran resistencia al pago de impuestos. Estos programas pueden incluir talleres, seminarios, cursos en línea y material educativo impreso, que aborden aspectos como la importancia del pago de impuestos, los beneficios para la comunidad, las consecuencias de la evasión fiscal y los derechos y responsabilidades de los contribuyentes.
- **Implementación de campañas educativas:** Se deben realizar campañas educativas efectivas para sensibilizar a la comunidad sobre la importancia del pago oportuno de impuestos y promover una cultura tributaria sólida. Estas campañas pueden utilizar diferentes medios de comunicación, como medios impresos, radio, televisión, redes sociales y vallas publicitarias, para llegar a una audiencia amplia y diversa. Es importante utilizar mensajes claros, concisos y persuasivos, que resalten los beneficios del pago de impuestos para el desarrollo económico y social del municipio.
- **Desarrollo de materiales didácticos:** Se deben desarrollar materiales didácticos de alta calidad, como folletos informativos, guías prácticas, videos educativos y juegos interactivos, que ayuden a transmitir de manera efectiva los conceptos tributarios clave y promover una mayor comprensión y aceptación de las obligaciones fiscales. Estos

materiales deben ser accesibles, atractivos y adaptados al público objetivo, con un lenguaje claro y ejemplos prácticos que faciliten su comprensión.

- Evaluación de impacto: Se debe realizar una evaluación periódica del impacto de las actividades de capacitación y sensibilización en la comunidad, mediante indicadores como el nivel de conocimiento sobre temas tributarios, la percepción de los contribuyentes sobre la efectividad de las campañas educativas y el comportamiento de pago de impuestos. Esta evaluación permitirá identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias según sea necesario para maximizar su efectividad.

Indicadores para el control:

- Nivel de participación en programas de capacitación: Se puede medir el nivel de participación de los contribuyentes en los programas de capacitación en cultura tributaria, mediante indicadores como la cantidad de inscritos, la asistencia a sesiones de capacitación y la finalización de cursos o talleres. Un aumento en la participación indicaría un mayor interés y compromiso de los contribuyentes en mejorar su conocimiento sobre temas tributarios.
- Alcance de las campañas educativas: Se puede medir el alcance de las campañas educativas, mediante indicadores como el número de personas alcanzadas por los mensajes, la frecuencia de exposición a los medios de comunicación y el nivel de interacción con el contenido educativo. Un aumento en el alcance indicaría una mayor difusión y penetración de los mensajes tributarios en la comunidad.
- Cambios en la percepción de los contribuyentes: Se puede evaluar los cambios en la percepción de los contribuyentes sobre la importancia del pago de impuestos y su impacto en la comunidad, mediante encuestas de opinión, focus groups y entrevistas cualitativas. Un aumento en la percepción positiva indicaría una mayor conciencia tributaria y una mayor aceptación de las obligaciones fiscales por parte de la comunidad.
- Comportamiento de pago de impuestos: Se puede medir el comportamiento de pago de impuestos de los contribuyentes, mediante indicadores como la tasa de cumplimiento

tributario, la morosidad en el pago de impuestos y la cantidad de contribuyentes que se acogen a los programas de facilidades de pago. Un aumento en el cumplimiento tributario indicaría una mayor efectividad de las actividades de capacitación y sensibilización en promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

La capacitación y sensibilización son estrategias fundamentales para promover una cultura tributaria sólida y fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, especialmente del ICA a nivel municipal. Mediante el diseño de programas de capacitación, la realización de campañas educativas, el desarrollo de materiales didácticos y la evaluación periódica del impacto, se busca mejorar el conocimiento, la comprensión y la actitud de los contribuyentes hacia el pago de impuestos. Los indicadores propuestos permitirán evaluar el éxito de estas actividades y realizar ajustes según sea necesario para alcanzar los objetivos planteados.

Estas estrategias buscan mejorar la comprensión y el cumplimiento del ICA, así como optimizar la gestión tributaria municipal para garantizar un uso eficiente de los recursos públicos y promover el desarrollo económico y social de los municipios.

Conclusiones.

Luego de analizar los estudios y trabajos relacionados con el ICA en Colombia, se pueden extraer conclusiones importantes en relación con los objetivos específicos del trabajo.

En primer lugar, al explicar las bases teóricas del impuesto de industria y comercio, se ha logrado comprender que este tributo municipal grava las actividades económicas realizadas en un territorio determinado. Se ha destacado su importancia como fuente de financiación para los municipios, contribuyendo al desarrollo local y al bienestar de la comunidad. Además, se ha resaltado la obligatoriedad de cumplir con este tributo establecido por ley, lo que refuerza su naturaleza como un elemento clave para la recaudación de ingresos por parte del Estado y la prestación de servicios públicos esenciales.

En cuanto a la descripción de los determinantes de la cultura tributaria identificados en diversos estudios en Colombia, se ha evidenciado que factores como la disponibilidad de herramientas y facilidades para el pago de impuestos, el conocimiento del impuesto, la educación tributaria, la percepción sobre la gestión municipal y la confianza en las instituciones públicas, entre otros, influyen significativamente en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se ha destacado la importancia de abordar la informalidad, la evasión y la elusión fiscal como desafíos clave que afectan la cultura tributaria y el recaudo del ICA.

Finalmente, al identificar las estrategias para fortalecer la cultura tributaria que pueden aplicarse para mejorar el recaudo del ICA a nivel municipal, se han delineado acciones específicas orientadas a incrementar la conciencia tributaria, mejorar la gestión tributaria y promover el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Estas estrategias incluyen la implementación de medidas de control y fiscalización, el uso de tecnologías de la información y comunicación, la orientación de los impuestos hacia el beneficio social, la

capacitación y sensibilización de los contribuyentes, y el fortalecimiento de la confianza institucional.

En conclusión, el análisis de los fundamentos teóricos del ICA, los determinantes de la cultura tributaria y las estrategias para fortalecerla proporciona una visión integral de los desafíos y oportunidades en la gestión tributaria municipal en Colombia. Estas conclusiones resaltan la importancia de promover una cultura tributaria y fomentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales como elementos clave para el desarrollo económico y social sostenible de los municipios.

Referencias

- Betancurt, D., Moreno, C., & Zuluaga, J. (20217). *Análisis del comportamiento en el recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Tuluá periodo 2013-2015*. Pereira: Universidad Libre Seccional Pereira. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16493/ANALISIS%20DEL%20COMPORTAMIENTO%20EN%20EL%20RECAUDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Conde, R. (2021). *Factores que inducen a la evasión del impuesto de industria y comercio*. Arauca: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/66ba8873-f782-4248-9de8-f3622abf7e37/content>
- Grisales, E., Medina, A., Miranda, L., & Torres, B. (2021). *Análisis de cultura tributaria en el pago del impuesto de industria y comercio “ICA” de los comerciantes no responsable de IVA barrio Laureles del Municipio de Apartado de 2019*. Apartadó: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/76b6f3c7-044e-4a03-b24c-476b2e423eb5/content>
- Gutiérrez, S., & Valladales, V. (2022). *Análisis del Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Arauca*. Arauca: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/b20f4300-1159-4bb6-9c98-bde10e4638d8/content>

- Lugo, E., Sierra, C., Gómez, F., & Roncallo, A. (2020). Plan de Direccionamiento Estratégico para la Gestión Eficiente del Recaudo del Impuesto de Industria y Comercio de las Pymes en el Municipio de Polonuevo - Atlántico. En Y. Rincón, J. Restrepo, & J. Vanegas, *Funciones esenciales para la gestión de las pequeñas y medianas empresas. Serie PYME* (Primera ed., págs. 381-408). Medellín: Sello Editorial Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Obtenido de https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1203/PYME%20V_CAPITULO%2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mosquera, L., & Rivas, J. (2023). *Aspectos de la cultura tributaria que afectan la gestión del impuesto de industria y comercio en el municipio de Bajo Baudó Pizarro*. Pereira: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/26103/ASPECTOS%20DE%20LA%20CULTURA%20TRIBUTARIA%20QUE%20AFECTAN%20LA%20GESTI%263%293N%20DEL%20IMPUESTO%20DE%20INDUSTRIA%20Y%20COMERCIO%20EN%20EL%20MUNICIPIO%20DE%20BAJO%20BAUD%263%293%20PIZARRO.pdf?seq>
- Pinto, F., & Tibambre, K. (2019). *Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007 - 2017*. Bogotá D.C.: Universidad de La Salle. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1971&context=contaduria_publica
- Reyes, J., & Henao, L. (2023). *Impacto en la recaudación del impuesto de Industria y Comercio en las finanzas del municipio de Girardot Cundinamarca bajo el régimen*

- simple de tributación*. Girardot: Universidad Piloto de Colombia. Obtenido de <https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/13255/impacto%20en%20el%20recaudo%20del%20impuesto%20industria%20y%20comercio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rincón, K., Villabona, D., & Cordero, M. (2022). Comportamiento tributario de los responsables del impuesto de industria y comercio del sector educativo para el año gravable 2018. *Mundo Fesc*, 12(23), 108-116. Obtenido de <https://www.fesc.edu.co/Revistas/OJS/index.php/mundofesc/article/view/1195/890>
- Tacuri, 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*. Bogotá D.C.: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/18789/2/TE.GTB_TacuriVargasFranklinYessid_2023
- Trujillo, A. (2020). *Los conflictos por el impuesto de industria y comercio en Colombia. El desafío jurídico, la lucha de las regiones*. Bogotá D.C.: Narrativas Tributarias. Obtenido de <https://repositorio.uniandes.edu.co/server/api/core/bitstreams/c683e02c-7507-4440-85cf-c1ae43a108e4/content>
- Universidad de Málaga. (2014). *Google académico*. Obtenido de Biblioteca Universitaria: https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/7299/Guia_Google%20Academico%202014.pdf?sequence=1