



INCIDENCIA DEL RECAUDO DE LOS IMPUESTOS MUNICIPALES EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE CUCUTA

Díaz-Ortega Nubia Isabel¹

Enlace ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7950-8664>

Vila- Cárdenas Nidia Nancy²

Enlace ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7447-7838>

Suarez-Espitia Luis Arnulfo³

Enlace ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1667-8935>

Fecha de Recepción: Febrero 4 de 2022

Fecha de Aprobación: Junio 3 de 2022

RESUMEN:

Los impuestos son considerados la base a través de la cual los entes públicos pueden desarrollar sus fines esenciales y su aplicación eficiente ocupa un lugar muy destacado, la presente investigación tiene como objetivo conocer la relación entre la recaudación de los impuestos municipales y el desarrollo empresarial de la ciudad de Cúcuta durante el periodo 2014-2018. Este estudio es interesante por la necesidad cada día mayor que tienen los municipios de darle un buen manejo a sus impuestos. Los métodos y técnicas usadas fueron de carácter descriptivo, con un trabajo documental y la aplicación de un análisis de correlación de variables. Los resultados indican que hay una relación directa entre las dos variables, con un coeficiente de Pearson positivo bajo y un coeficiente de determinación débil. Esto permite concluir el mejoramiento del sistema de recaudación de impuestos y su aplicación al desarrollo empresarial de la ciudad.

Palabras clave: Impuesto Predial-Impuesto Industria y Comercio-Recaudo Impuestos-Desarrollo Empresarial

¹ Contador, Universidad Francisco de Paula Santander, Cucuta, Colombia. Magister en Gerencia Mención Finanzas, Universidad Nacional Experimental del Táchira, San Cristóbal, Venezuela. Doctora en Ciencias Gerenciales, Universidad Rafael Belloso Chacín, Maracaibo, Venezuela. Postdoctoral en Ciencias de las organizaciones, Universidad Rafael Belloso Chacín, Maracaibo, Venezuela. Docente Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Miembro del Grupo Sostenibilidad y Competitividad para el Desarrollo. Universidad Libre Seccional Cúcuta, Colombia. Dirección Av 4 # 12n-81 El Bosque correo electrónico nubiai.diazo@unilibre.edu.co

² Contador Público, Universidad Libre de Cúcuta, Magister en Gerencia de Empresas Mención Finanzas, Universidad Nacional Experimental del Táchira, San Cristóbal, Venezuela, Magister en Tributación y Política Fiscal, especialista en Tributaria, Universidad Libre de Cúcuta, Especialista en Practica Pedagógica Universitaria, Universidad Francisco de Paula Santander, Docente Universidad Libre Seccional Cúcuta, Colombia. Dirección: Av. 4 # 12N -81 El Bosque. Correo electrónico: nidian.vilac@unilibre.edu.co

³ Contador Público, Universidad Libre, Cucuta, Colombia. Especialista en Tributaria, Universidad Libre, Cucuta, Colombia. Magister en Tributación y Política Fiscal, Universidad de Medellín, Colombia. Doctor en Formación en Economía y Finanzas, Universidad Benito Juárez, Puebla, México. Profesor e investigador, Facultad de Administración y Negocios Internacionales, Universidad Simón Bolívar Seccional Cucuta, Colombia. Dirección: Calle 9 # 7 -33, oficina 305. Correo electrónico: l.suarez@unisimonbolivar.edu.co

IMPACT OF MUNICIPAL TAX COLLECTION ON BUSINESS DEVELOPMENT IN CUCUTA

ABSTRACT:

Taxes are considered the basis through which public entities can develop their essential purposes and their efficient application occupies a very prominent place, the present research aims to know the relationship between the collection of municipal taxes and the business development of the city of Cúcuta during the 2014-2018 period. This study is interesting because of the growing need that municipalities have to manage their taxes well. The methods and techniques used were descriptive in nature, with a documentary work and the application of a correlation analysis of variables. The results indicate that there is a direct relationship between the two variables, with a low positive Pearson coefficient and a weak coefficient of determination. These results indicate that an improvement of the tax collection system and its application to the business development of the city should be carried out.

Keywords: Property Tax, Industry and Commerce Tax, Tax Collection, Business Development.

IMPACTO DA COBRANÇA DE IMPOSTOS MUNICIPAIS NO DESENVOLVIMENTO DE NEGÓCIOS EM CÚCUTA

RESUMO:

Os impostos são considerados a base através da qual as entidades públicas podem desenvolver os seus fins essenciais e a sua aplicação eficiente ocupa um lugar de grande destaque, a presente investigação visa conhecer a relação entre a cobrança de impostos municipais e o desenvolvimento empresarial da cidade de Cúcuta durante o período 2014-2018. Este estudo é interessante devido à crescente necessidade de os municípios gerirem bem os seus impostos. Os métodos e técnicas utilizados foram descritivos, com trabalho documental e aplicação de análise de correlação de variáveis. Os resultados indicam que existe uma relação direta entre as duas variáveis, com um coeficiente de Pearson positivo baixo e um coeficiente de determinação fraco. Isso permite concluir a melhoria do sistema de arrecadação de impostos e sua aplicação ao desenvolvimento empresarial da cidade.

Palavras-chave: Imposto Predial-Indústria e Comércio-Imposto-Cobrança-Desenvolvimento Empresarial

1. INTRODUCCIÓN:

En el mundo las inquietudes respecto a los impuestos son cada día más frecuentes pero especialmente en los países en vías de desarrollo Ahmad, Brosio, & Pöschl (2015), por la continua transformación de sus estructuras económicas, políticas y sociales, Hernández, (2011). En Colombia, los impuestos tienen una derivación constitucional al consagrar en el artículo 95 el deber del ciudadano de contribuir a los gastos e inversiones que tiene el estado, ese aporte hace mención al pago de los impuestos, tasas y contribuciones que de manera obligatoria debe hacer todo colombiano cuando se encuentre inmerso en una causal o hecho generador de los mismos. Otero, Celis, D y Aguilar (2020).

Sin embargo, en la cotidianeidad se dan fenómenos como la evasión fiscal Castrillón Galeano y Ramos de la Ossa (2021) en niveles elevados Chica Bertel y Martínez Mangones, (2020) lo que reduce el recaudo de impuestos y entorpece la provisión de bienes y servicios públicos universales y de calidad (Concha, Ramírez y Acosta, 2017). Otros autores exponen las posibles complicaciones implícitas del sistema tributario como Picón, (2016), p.101 “en particular Colombia posee un sistema complejo y propenso a permanentes cambios en el ordenamiento jurídico tributario”. De otra parte, para Casas y Ríos (2016) el sistema fiscal colombiano reflejaría políticas que pueden en algún punto generar tratamientos discriminatorios o injustos. Para investigadores como Macías y Vivas-Fuentes, (2020) la falta de investigación en el tema de impuestos p.32 porque “son pocas las investigaciones y documentos publicados en esta línea de trabajo” deriva en muchas ocasiones su desconocimiento.

En este orden de ideas, las políticas de tributación son importantes para implementar una política económica eficiente Fergusson, (2003) y de financiación para el desarrollo Gil (2011), afirma “los tributaristas somos conscientes del potencial de los impuestos” (p. 239). Así, los impuestos son los medios principales a partir de los cuales se pueden hacer realidad los programas y proyectos del gobierno nacional y local para dar una respuesta adecuada al cumplimiento de sus propósitos o fines esenciales, Eslava & Chacón (2018). Por tanto, los entes públicos deben contar con un fortalecimiento financiero basado en un sistema de recaudación

impositiva que logre “obtener recursos monetarios de diversas fuentes para financiar el desarrollo”(Romero y Romero, 2019, p.53).

En este contexto, para darle una mayor participación a las regiones se surtió en el país un proceso de descentralización administrativa que le transfirió a los territorios poder para tomar decisiones y responsabilidad, Torres y Terán, (2015), “el desarrollo local requiere del apalancamiento de los recursos propios de igual fuente, como para que otorguen autonomía de gestión a los gobiernos regionales y municipales” (p.2). A pesar de todas las bondades de la descentralización, en cuanto a la sostenibilidad de las finanzas públicas descentralizadas se observan reiteradamente factores que inciden en forma negativa en su desempeño, como por ejemplo: la preocupación en relación con la capacidad de captación de ingresos tributarios De Cesare & Lazo, (2008), el incumplimiento fiscal por el no pago de los impuestos de manera voluntaria Barros, (2013), la dependencia del sistema general de participaciones Guerrero y Noriega, (2015), el desconocimiento de las obligaciones tributarias Álvarez, Telles Angarita y Posada Barrios, (2015), es decir, se obtienen en muchos casos bajos indicadores de tributación reduciendo paulatinamente la capacidad de gestión de los administradores locales.

Por un lado, en los municipios el impuesto predial se considera como una de las fuentes más importantes en la recaudación de recursos propios, no obstante, los bajos recaudos sobre el impuesto predial reflejan las dificultades para los municipios que cada día ven como tienen una mayor dependencia de las transferencias del nivel central. “Los entes territoriales requieren mayores ingresos para hacer desarrollo regional, la masa tributaria actual en algunos de los entes territoriales no es suficiente para atender las necesidades locales de desarrollo sostenible.” (Avellaneda, 2011, p. 303).

Por otro lado, los municipios cuentan como instrumento tributario relevante con el impuesto de industria y comercio cuyo hecho generador recae sobre personas naturales y jurídicas que realicen actividades comerciales, industriales o de prestación de servicios en el municipio, empero la coyuntura política, económica y social por la situación de inestabilidad en la zona fronteriza ha propiciado un aumento en la informalidad, tasa de desempleo e índice de inseguridad ciudadana y violencia.

Zambrano, Pinzón y Pontón, (2018). Asimismo, repercuten situaciones como la tasa de inversión en la ciudad, la creación de empresas, la productividad y competitividad. (Suarez, 2016), (Dávila-López, Sierra-Cáceres y Riaño-Solano 2018) y a la falta de gestión estratégica, (Díaz Ortega, Reyes Díaz y Angarita Bautista,2020).

Asimismo, la frontera colombo venezolana fue cerrada en el año 2015 por decisión de los gobiernos de la época, lo que impactó la economía de la ciudad generando una disminución en su principal actividad económica derivada del comercio; las exportaciones de productos como por ejemplo el carbón, arcilla, gres, cerámica, accesorios, ropa, calzado, entre otros, cayeron dramáticamente al pasar en el año 2013 de US\$2.2555.82 hasta bajar a US\$275.59 en el año 2018 con una contracción negativa del -87%, Becerra, (2019), Cámara de Comercio de Cúcuta, (2019). De esto se desprende, que desde finales de 2015 y en los años subsiguientes muchos empresarios, inversionistas y profesionales cesaran sus actividades comerciales en Cúcuta y emigraran hacia otras ciudades, (Botina, 2020). Otra cita planteada por Godoy (2018). Por consiguiente, este gris panorama de la ciudad de Cúcuta trae implícito consecuencias directas en el recaudo de impuestos y en el desarrollo empresarial y no se cuentan con trabajos que evidencien como los ingresos municipales provenientes del recaudo de impuestos se relacionan con el desarrollo empresarial. Partiendo de estas consideraciones, esta investigación busca como objetivo central analizar el recaudo de impuestos en la generación del desarrollo empresarial para el municipio de Cúcuta en el periodo 2014-2018.

Este trabajo está compuesto por cinco secciones, incluyendo la introducción. La segunda, realiza un breve recorrido teórico acerca del impuesto predial e industria y comercio y el desarrollo empresarial. En la tercera, se describen la metodología y los datos. Los resultados del análisis se presentan en la cuarta sección. La quinta, concluye.

2. MARCO TEÓRICO:

Impuesto de Industria y Comercio

Dentro de la clasificación de los en Colombia en el orden municipal se encuentra en primer lugar el

impuesto de Industria y Comercio, por ende, y su recaudo va directo al presupuesto del municipio. Además, este gravamen después de tener un largo proceso de evolución jurídica es definido por Parra (2010), “un impuesto que grava los ingresos que perciben las personas naturales y jurídicas y sociedades de hecho producto de la realización dentro de determinada jurisdicción distrital o municipal de actividades industriales, comerciales y de servicios y complementariamente por la colocación de avisos en el espacio público” p. 20. El impuesto de industria y comercio “es el gravamen establecido sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios, a favor de cada uno de los distritos y municipios donde ellas se desarrollan, según la liquidación privada” (Monsalve, 2000).

El impuesto de industria y comercio, es un ingreso corriente del municipio Romero (2007), es una fuente de recursos tributarios de carácter directo con el fin de financiar las necesidades de la comunidad. En Cúcuta las disposiciones pertinentes al impuesto de industria y comercio fue regulado por medio del acuerdo Municipal No 025 de 2018, que estableció las particularidades para la liquidación del mismo, tanto como sus bases y tarifas.

Impuesto predial

Dentro de los flujos monetarios percibidos por los municipios se tiene el impuesto predial unificado, Cano, Pulgarín, Colmenares y Cardona (2005) es un tributo para los municipios, Villamizar, (2015) el cual grava de manera regular y definitiva los predios ubicados en el municipio. Esta es considerada en muchos municipios del país como la segunda fuente de ingresos fiscales, que se liquida conforme un avalúo del inmueble, una tarifa y su pago se realiza anual, Iregui, Melo y Ramos (2004). Sin embargo, este impuesto requiere actualización periódica y permanente del avalúo de los bienes inmuebles, Córdoba (2014) según parámetros establecidos por el municipio.

Desarrollo empresarial

Las Pymes son fundamentales en el desarrollo económico de un país, pues dinamizan la economía Díaz, Maestre y Ospina, (2018). “debido a su capacidad de aportar al producto interno bruto, generar empleos y en la redistribución del ingreso” p. 1. También, las Pymes tienen fortalezas que le han permitido alcanzar un desarrollo empresarial importante, cuentan con capacidad de adaptación y

flexibilidad a los cambios como los que se presentan frecuentemente en el sistema impositivo del país, aunado a la integración del uso de las tecnologías para mejorar la productividad, (Castellanos, Loaiza y Cuesta, 2014).

Así, los planes de desarrollo que enmarcan los propósitos y objetivos de los gobiernos tanto nacional como local han incluido el emprendimiento como un aspecto fundamental, a través de mecanismo de política fiscal como descuentos o exenciones tributarias durante cierto tiempo buscan motivar a los ciudadano para la creación de empresas.

“El desarrollo empresarial articula diferentes elementos con los que el empresario puede llevar a una organización hacia el logro de sus objetivos. Elementos como crecimiento económico, cultura empresarial, liderazgo, gestión del conocimiento e innovación. Es un concepto integrador con el que se puede lograr un impacto positivo en las organizaciones mediante el reconocimiento de las capacidades del capital humano. Alcanzar un desarrollo empresarial le permitirá al empresario de una Pyme aprovechar las oportunidades que se le presentan a la empresa en un entorno globalizado.” (Delfin Pozos y Acosta Marquez, 2016, p.4).

En la misma forma, desde la perspectiva tributaria el desarrollo empresarial su conceptualización puede entenderse desde la teoría de los recursos como:

“el modelo de crecimiento basado en la teoría de recursos se centra en la existencia de recursos con capacidad sobrante, susceptibles de ser empleados en nuevas áreas de actividad como inductores a la decisión del crecimiento empresarial en el que, sin duda, desempeña un papel primordial la actitud emprendedora del empresario o directivo”(Forcadell, 2004, p.2).

Por otra parte, este postulado teórico corrobora la importancia de los recursos para el desarrollo empresarial, González (2014), “la teoría sustentada en los recursos ha tenido un claro adelanto al dar un reenfoque al campo de la dirección estratégica hacia las características internas de la empresa, al dar consideración a los recursos externos como fuente primordial de ventajas competitivas.” p. 93.

3. METODOLOGÍA:

Inicialmente, se realizó una ardua revisión de los recaudos de los impuestos de industria y comercio y predial del municipio de Cúcuta, de los meses de Enero a Diciembre durante los cinco años estudiados desde 2014 hasta 2018, para lo cual los datos del presupuesto entregados por la Secretaria de Hacienda Municipal fueron tabulados en Excel acumulando mes a mes y año a año, los datos se tomaron del presupuesto teniendo en cuenta el presupuesto inicial proyectado y el presupuesto final acumulado.

Luego, para describir el comportamiento de describir el comportamiento del desarrollo empresarial durante el periodo en estudio esto se realizó bajo una fuente de información importante: los informes de gestión de la Cámara de Comercio de Cúcuta, (2016) (2018), tomado el número de empresas registradas durante los años 2014 al 2018.

Después, para determinar la influencia que tiene el recaudo de los impuestos municipales como variable independiente en el desarrollo empresarial como variable dependiente, se plantea como hipótesis si la tributación genera desarrollo empresarial para el municipio de Cúcuta en el periodo 2014-2018. Es decir, H1 El recaudo de impuesto de industria y comercio se asocia al desarrollo empresarial y H2 El recaudo del impuesto predial se asocia con el desarrollo empresarial. Con base en los resultados obtenidos, se deriva la descripción general y analítica de correlación de variables por medio del análisis del diagrama de dispersión y el Coeficiente de Pearson, a fin de comprobar las hipótesis diseñadas

4. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS:

Como se puede evidenciar en la Grafica 1 que compara el comportamiento del presupuesto definitivo y el recaudado para el impuesto de industria y comercio, se presentó un comportamiento inestable, inicia en el primer año con una recaudación ligeramente por debajo de la esperada, para continuar en los periodos intermedios con un incremento positivo cercano al 4.3% y termina retrocediendo para el año 2018 con una contracción del recaudo.

INCIDENCIA DEL RECAUDO DE LOS IMPUESTOS MUNICIPALES EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE CUCUTA
 Díaz-Ortega Nubia Isabel; Vila- Cárdenas Nidia Nancy; Suarez-Espitia Luis Arnulfo

En comparación con, Fernández, Herrera, Tamayo, Rojas y Martínez (2018) en investigación sobre el tema en la ciudad de Cali por el comportamiento de los contribuyentes de no presentar y pagar este impuesto convirtiéndose en evasores del tributo, observaron que estos resultados negativos se dan por falta de un mayor control con los contribuyentes, una mayor información, un buen seguimiento en la presentación y pago del tributo el nivel de evasión será mucho menor.

En la gran mayoría de las entidades están por debajo de las expectativas. “las características socioeconómicas de un municipio, las transferencias intergubernamentales, pero también los esfuerzos concretos para actualizar el catastro, y la uniformidad entre los sistemas de administración tributaria municipal podría explicar el aparente éxito en el desempeño tributario de algunas jurisdicciones” (p. 388)

En virtud de lo antes expuesto, se evidencian resultados en concordancia con lo propuesto por lo Salazar y Cervantes, (2014) en la dinámica económica y demográfica en el área fronteriza de Chihuahua que la diferencia entre el recaudo del impuesto predial entre los municipios fronterizos y no fronterizos proviene del avance del marco institucional fiscal puede mejorar la recaudación del impuesto predial. Igualmente, Torres y Terán (2015) concluyen un bajo aprovechamiento del impuesto predial para el logro de políticas de recaudación, equidad, eficiencia o control urbano. De otro lado, Álvarez Vergara, (2016) coincide al concluir como el fortalecimiento de los ingresos de recaudo propio tiene un impacto positivo en el desempeño fiscal de las entidades territoriales.

Gráfica 1. Presupuesto comparativo definitivo y recaudado Impuesto Industria y Comercio



Fuente: Secretaria de Hacienda de Cúcuta, Elaboración Propia

En la Gráfica 2 se muestran los resultados del recaudo del impuesto predial unificado la línea de abajo indica un comportamiento del recaudo que nunca superó al presupuesto definitivo durante todo el periodo de tiempo observado. Por tanto, exhibió un recaudo negativo por debajo de lo esperado. En tal sentido, se considera un problema para el municipio pues contó con menos recursos dentro de este lapso de tiempo. Se tiene entonces un escenario para el municipio de Cúcuta con un menor nivel de recaudo por concepto de impuesto predial.

Estos resultados son similares a los que obtienen Espinosa, Martínez y Martell, (2018) quienes en su análisis evidenciaron una la recaudación de impuestos

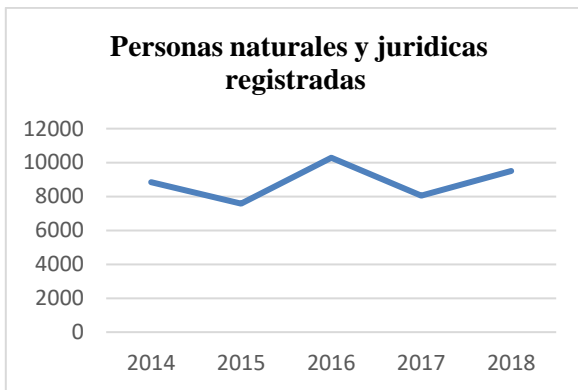
Gráfica 2. Presupuesto comparativo definitivo y recaudado Impuesto Predial Unificado



Fuente: Secretaria de Hacienda de Cúcuta, Elaboración Propia

El tejido económico de un país está compuesto por sus empresas, para la ciudad de Cúcuta, el informe de la Cámara de Comercio refleja las empresas registradas en el periodo en estudio. Como se puede observar en la Gráfica 3, entre los años 2014-2018 representados con una línea tienen un comportamiento cambiante, es decir, ha sufrido variaciones fuertes con aumentos y disminuciones de manera intermitente, en relación con estos resultados puede inferirse que la situación económica y social de la frontera colombo venezolana.

Grafica 3. Empresas Registradas periodo 2014-2018.



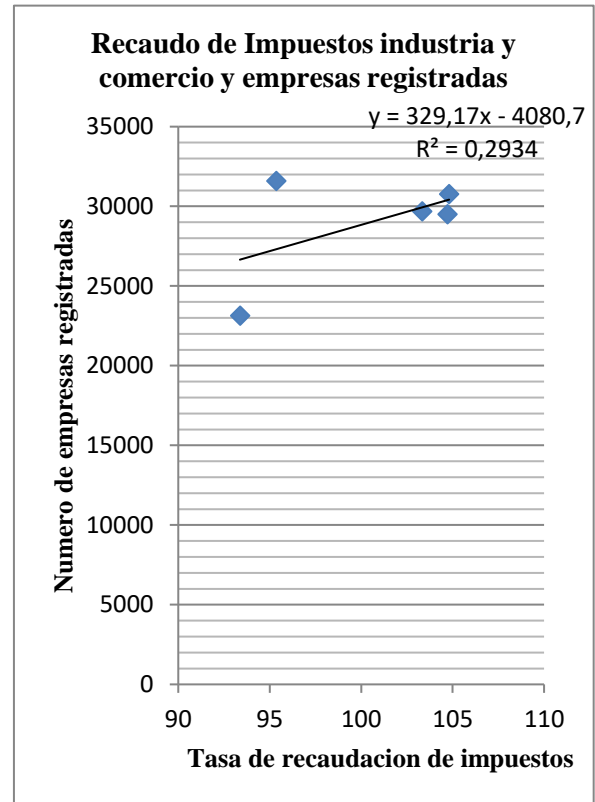
Fuente: Registro Mercantil Cámara de Comercio de Cúcuta.
Elaboración propia

En las mismas circunstancias, se elaboró el análisis de correlación para medir la asociación entre las dos variables, recaudo de impuesto de industria u comercio y desarrollo empresarial. En la Grafica 4 se muestra el diagrama de dispersión, la representación muestra que hay una correlación positiva entre las dos variables, por ende, el recaudo de impuestos de industria y comercio ha incrementado el desarrollo empresarial. Sin embargo, el resultado del cálculo del coeficiente de Pearson arrojó un valor 329.17 con un correlación positiva baja entre las dos variables y un coeficiente de determinación 0,2934 que indica una relación positiva muy débil entre las dos variables.

En cuanto a la relación obtenida en la hipótesis 1 en estudio se observa una asociación entre las variables pero al ser débil indica que el recaudo de impuestos no constituye un factor de pronóstico del desarrollo

empresarial. Los resultados de este estudio coinciden con Restrepo y Urrego, (2015), quienes obtuvieron un otorgamiento de beneficios en industria y comercio lograron una mejora en la inversión social.

Grafica 4. Recaudo de impuesto de industria y comercio y empresas registradas



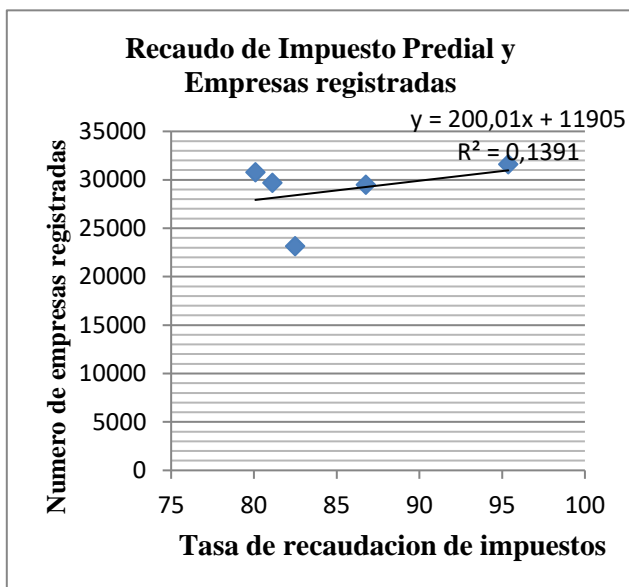
Fuente: Elaboración propia.

También se observa un comportamiento similar para el caso del impuesto predial, en el análisis de correlación de la Grafica 5 se infiere una correlación positiva entre las dos variables, por lo tanto, el recaudo de impuestos predial se asocia positivamente con el desarrollo empresarial. Pero el resultado del cálculo del coeficiente de Pearson con un valor 200.01 muestra una correlación positiva baja entre las dos variables y un coeficiente de determinación 0,1391 que indica una relación muy débil entre las dos variables.

Como resultado de la comprobación de la hipótesis 2 puede observarse una asociación entre las variables muy débil, estos resultados indican que un cambio en una variable no ocasiona por lo tanto un cambio en la otra. Los resultados son contrarios a Tobón y Muñoz (2013), quienes obtuvieron una relación negativa entre

las inversiones autónomas en salud y los niveles de recaudo del impuesto predial.

Grafica 5. Recaudo de Impuesto Predial y empresas registradas



Fuente: Elaboración propia

5. CONCLUSIONES

Cada día se hacen más visibles los impuestos como motor de desarrollo de una comunidad, por ello se buscan establecer mejores y más eficiencias políticas tributarias de recaudación, debido al proceso de descentralización con mayor razón en los municipios y en las regiones para evitar la dependencia de los recursos obtenidos desde el centro del país.

De igual manera, el recaudo de los impuestos representa un propulsor del desarrollo empresarial los resultados de este estudio muestran una relación positiva baja y con poca fuerza entre el recaudo de impuestos y el desarrollo empresarial, este resultado se puede explicar por las escasas iniciativas en el municipio hacia el apoyo de las capacidades empresariales y al desarrollo de alianzas publicas privadas dirigidas a estrategias empresariales.

El municipio de Cúcuta en consenso con el sector empresarial, debe establecer políticas públicas encaminadas a implementar medidas para mejorar el desarrollo empresarial de la ciudad, al mismo tiempo, será una obligación de los legisladores del municipio

constituir normas fiscales adecuadas al sector empresarial.

De igual manera, las rentas del municipio de Cúcuta se ven afectadas por el bajo recaudo, como consecuencia, se dejan de recibir ingresos importantes que podrían destinarse a las políticas de desarrollo empresarial. Por ende, la secretaria de hacienda municipal debería mejorar las gestiones de recaudo tanto del impuesto predial como el de industria y comercio.

Finalmente, es importante precisar que para el desarrollo de esa investigación se tuvieron limitantes como que se llevó a cabo con base en la información a cinco años y se centró en la ciudad de Cúcuta, trabajos futuros podrían realizarse con periodos de tiempo más amplios y recogiendo la información de todos los municipios del departamento para realizar comparativos.

6. REFERENCIAS:

- Acuerdo 025, (2018). Corporación Concejo Municipal de San José de Cúcuta.
- Ahmad, E., Brosio, G., & Pöschl, C. (2015). Local property taxation and benefits in developing countries: Overcoming political resistance? *Handbook of multilevel finance* (pp. 389-409) doi: 10.4337/9780857932297
- Álvarez, E., Telles Angarita, G y Posada Barrios, J. (2015). Impacto de la Ley de formalización y generación de empleo de 2010 en el Departamento de Arauca (Colombia): 2011-2014. *Espacios*, 36, (20), 7.
- Álvarez Vergara, V. (2016). Los programas de saneamiento fiscal y financiero en las entidades territoriales colombianas. *Ensayos de economía*, 48, 171-188.
- Avellaneda B., Campo A. (2011). Riqueza, pobreza e impuestos como factores de desarrollo. *Criterio Libre*, 9 (15), 283-304.
- Barros, B. (2013). ¿Por qué las personas pagan sus impuestos? *Subjetividad y Procesos Cognitivos*, vol. 17(2) pp. 37-47.
- Becerra, L. (2019). Desde la llegada de Maduro al poder, exportaciones con Venezuela se

- contrajeron en un 87%. Recuperado de: <https://www.larepublica.co/economia/desde-la-llegada-de-maduro-al-poder-exportaciones-con-venezuela-se-contrajeron-87-2813664>
- Botina Narváez, S. (2020). Capital social y vinculación sociolaboral en las unidades productivas de colombianos retornados a Norte de Santander (Colombia). *Revista Colombiana de Sociología*, 43(2), pp. DOI: <https://doi.org/10.15446/rsc.v43n2.79138>
- Cámara de Comercio de Cúcuta. (2019). *Impacto económico de la migración sobre la economía de Norte de Santander*. Recuperado de: <http://www.cccucuta.org.co/media/reportecierrefrontera.pdf>
- Cámara de Comercio de Cúcuta. (2016). Informe de Gestión 2016. Recuperado de: <http://datacucuta.com/images/TEJIDOEMPRESARIAL2016.pdf>
- Cámara de Comercio de Cúcuta. (2018). *Informe de Gestión 2018*. Recuperado de: http://www.cccucuta.org.co/media/Transparencia2019/informe_de_gestion_2018.pdf
- Cano, J., Pulgarín, Ho, Colmenares, L. & Cardona, F. (2005). *Contabilidad Pública. Las respuestas a las preguntas más comunes de las finanzas estatales*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Castellanos, J., Loaiza, M. y Cuesta, C. (2016). Importancia de las TIC para la productividad en Colombia. *Puente*, 10(1), 23-99.
- Casas, A.; Ríos, T. (2016). La subcapitalización en Colombia: Impacto real en los sectores económicos. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 235-253.
- Chica Bertel, P., y Martínez Mangones, G. (2020). Efectos negativos de la reforma tributaria colombiana de 2016 sobre las entidades sin ánimo de lucro –ESAL. *Revista Visión Contable*, (22), 143-157. <https://doi.org/10.24142/rvc.n22a7>
- Castrillón Galeano, L.V., y Ramos de la Ossa, M. (2021). Comportamiento del recaudo del impuesto departamental al degüello de ganado mayor en el Municipio de Montería en los años 2013-2018. *Apuntes Contables*, 27,55-73.
- Concha, T., Ramírez, J. y Acosta, O. (2017). Tributación en Colombia: reformas, evasión y equidad. *Cepal, Serie Estudios y Perspectivas*, No 35.
- Córdoba, M. (2014). Finanzas Públicas. Soporte para el desarrollo del Estado. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Dávila-López, F., Sierra-Cáceres, F., y Riaño-Solano, M. (2018). Crecimiento sostenible y factores de competitividad del sector calzado en Cúcuta, *Respuestas*, 23(S1),50–58. Doi: <https://doi.org/10.22463/0122820X.1502>
- Delfín Pozos, F., y Acosta Márquez, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Revista Científica Pensamiento y Gestión*, 40, 184-202. Recuperado de <http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/8810>
- De Cesare, C. y Lazo, J. (2008). Impuestos a los patrimonios en América Latina. *Boletín Cepal, Serie Macroeconómica del Desarrollo*, 66. Recuperado de <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/5433>
- Díaz, N., Maestre, M. y García, J. (2018). Empirical analysis of the determinants of the capital structure of SME. *Revista Espacios*, 39 (18), 4. Recuperado de: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n18/18391804.html>
- Díaz Ortega, N.I., Reyes Díaz, J.G., y Angarita-Bautista, W. (2020). Reflexiones sobre los elementos fundamentales de la gestión estratégica de costos en las organizaciones (Reflections on the fundamental elements of strategic costs management in organizations). En N. Albornoz- Arias., M.A. Calderón Ortega., y V. Bermúdez-Pirela. (Ed.), *Perspectivas sociales, jurídicas y económicas desde la frontera del Norte de Santander, Colombia*. (pp.229-254). Cúcuta, Colombia:

- Ediciones Universidad Simón Bolívar.
Recuperado de:
<https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/7233>
- Eslava, R. y Chacón, E. (2018) Presupuesto participativo: un análisis en el contexto latinoamericano. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(6), 1-12. Recuperado de: <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/401>
- Espinosa, S., Martínez, J., & Martell, C. (2018). Why some municipalities in México are better property tax collectors than others? [¿Por qué algunos municipios en México son mejores recaudadores de impuesto predial que otros?] *Gestión y Política Pública*, 27(2), 375-395.
- Fergusson, L. (2003). Impuestos, crecimiento económico y bienestar en Colombia (1970-1999). *Revista Desarrollo y Sociedad*, 143-202
- Fernández Hurtado, S. R., Herrera Parra, E. J., Tamayo Miranda, L. M., Rojas, A., & Martínez Martínez, L. Á. (2018). Tax evasion as a negative economic variable for Colombia. [La evasión de impuesto como variable económica negativa para Colombia] *Espacios*, 39(50).
- Forcadell, F. (2004). El crecimiento empresarial desde el enfoque basado en los recursos. Hacia un modelo integrador. Documentos de trabajo Nuevas Tendencias en Dirección de Empresas” DT 12/04. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Francisco_Forcadell/publication/5200935_El_crecimiento_empresarial_desde_el_enfoque_basado_en_los_recursos_Hacia_un_modelo_integrador/links/02e7e515634716e203000000/El-crecimiento-empresarial-desde-el-enfoque-basado-en-los-recursos-Hacia-un-modelo-integrador.pdf
- Godoy, J. A. R. (2018). Desempeño financiero de las grandes empresas del sector cuero, calzado y marroquinería en Colombia. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 17(2), 164-175.
- https://revistas.unipamplona.edu.co/ojs_vicenes/index.php/FACE/article/view/2892
- González Díaz, J. (2014). Aproximaciones conceptuales al desarrollo empresarial. *Aglala*, 5(1), 86-106.
<https://doi.org/10.22519/22157360.894>
- Guerrero, R. y Noriega, H. (2015). Impuesto predial: factores que afectan su recaudo. *Económicas CUC*, 36 (1), 133-152.
- Gil, A. (2011). La creación de nuevos impuestos como forma de financiar el desarrollo. Propuestas recientes. *Revista Direito e Desenvolvimento*, 2(4), 213-245.
- Iregui, A., Melo, L. y Ramos, J. (2004). *El impuesto predial en Colombia: Factores explicativos del recaudo*. Banco de la Republica. Subgerencia de Estudios Económicos. Recuperado de: <https://www.banrep.gov.co/docum/ftp/borra319.pdf>
- Macías, H. A. y Vivas-Fuentes, L. (2020). Oportunidades para la investigación contable en Colombia. En M. Aguilera-Prado y M. Rincón-Moreno (eds.). *Temas y métodos de investigación en negocios, administración, mercadeo y contaduría* (pp. 117-163). Bogotá: Editorial Uniagustiniana. Doi: <https://doi.org/10.28970/9789585498426.04>
- Monsalve, R. (2000). *Diccionario Integrado Contable Fiscal*. Bogotá, Colombia: Centro Interamericano Jurídico Financiero CIJUF.
- Otero, M. E. P., Celis, D. M. L., & Aguilar, M. F. M. (2020). LAS ACTITUDES medioambientales de los consumidores: análisis comparativo en las ciudades de san luis de Potosí, México y Medellín Colombia. *Face: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 20(1), 85-96.
https://revistas.unipamplona.edu.co/ojs_vicenes/index.php/FACE/article/view/4218
- Parra Ortiz, H. F. (2010). Análisis comparativo del impuesto de industria y comercio en Colombia. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de

- <https://elibro.net/es/ereader/unilibre/70815?page=20>.
- Picón, R. (2016). Planeación tributaria internacional y abuso en los convenios de doble imposición. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 97-117.
- Restrepo, K. y Urrego, J. (2015). Impuesto de Industria y Comercio. Incidencia de los beneficios fiscales en el desarrollo económico y social en los municipios de Itagüí y Envigado. Recuperado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26662/20780081>
- Romero, E. (2007). *Presupuesto y Contabilidad Pública. Una visión practica actualizada a NIC-SP*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Romero, E. y Romero, N. 2019. *Finanzas Públicas para una mejor gestión de los recursos*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Salazar, J. I., & Cervantes, L. S. (2014). Differences in property tax collections in the border area: Evidence from the municipalities of Chihuahua. [Diferencias en la recaudación del impuesto predial en la zona fronteriza: evidencia en los municipios de Chihuahua] *Estudios Demográficos y Urbanos*, 29(1), 53-87.
- Suárez E. (2016). *Diagnóstico de la situación del desarrollo económico de Cúcuta durante las dos últimas administraciones, como base para la creación de una zona de régimen aduanero especial en la ciudad*. (Tesis de grado). Universidad Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario, Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/13085/SuarezGonzalez-EimyJulieth-2016.pdf?sequence=1>
- Tobón, S. y Muñoz, J. (2013). Impuesto predial y desarrollo económico. Aproximación a la relación entre el impuesto predial y la inversión de los municipios de Antioquia. *Ecos de Economía*, 17(36), 173-199.
- Torres Mier y Terán, H. (2015). Estudio del impuesto sobre inmuebles urbanos en la ciudad de caracas: Recaudación, eficiencia, equidad y control urbano. *Cuadernos Del Cendes*, 32(88), 1-37.
- Vargas, L. F., Fajardo, K. J. T., & Riascos, D. Y. T. (2018). Impacto económico, social y financiero que tiene el mototaxismo en la ciudad de Florencia Caquetá. FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, 17(2), 206-216. https://revistas.unipamplona.edu.co/ojs_vicenes/index.php/FACE/article/view/2955
- Villamizar, M. (2015). *Finanzas Públicas Municipales*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Zambrano, M., Pinzón, Ch y Pontón, M. (2018). El binomio urbano-rural de Cúcuta desde los planes de desarrollo y plan de ordenamiento territorial 2008-2015. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(6), 1-12. Recuperado de: <http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/393>
- Ueki, M., & Cárcamo. (2005). Tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) para el fomento de las pymes exportadoras en América Latina y Asia oriental. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Santiago de Chile, CEPAL.
- Ulrich, A. H. (2014). Entry Mode Strategies into the Brazil, Russia, India and China (BRIC) Markets. *Global Business Review* 15(3):423-445
- Vernon, R. & Wells, L. T. (1966). International trade and international investment in the product life cycle. *Quarterly Journal of Economics*, 81(2), 190-207
- Wilber, et al. (2018). Supervivencia de las MiPyme. un problema por resolver. *Asobancaria. semana economica*, Edición (1145), p 3
- Yip y Monti. (1998). *The Way Station Model of Internationalization: Explaining the success of newly Internationalizing Firms*. Los Ángeles: School of Management at UCLA.