IMPUESTO TERRITORIALES: ANÁLISIS DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y
COMERCIO EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS

LUIS ALFREDO BUELVAS QUEVEDO
Estudiante Contaduría Pública
luisalfredo-buelvas@hotmail.com

ARTICULO DE REVISION CON FINES DE GRADO

UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA CARTAGENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARTAGENA, 2020

IMPUESTO TERRITORIALES: INDUSTRIA Y COMERCIO EN CARTAGENA D.T

Resumen

El presente artículo busca analizar el impacto del recaudo de industria y comercio en Cartagena D, T, en los periodos fiscales del 2016 al 2019, dando a conocer el uso y destinación del tributo. La metodología aplicada es de tipo descriptiva teórico-reflexiva basada en una investigación de revisión documental, fundamentada en artículos científicos, así como en publicaciones oficiales sobre la materia, también información tomada de las plataformas de envío de información de las entidades públicas como la consolidadora de hacienda e información financiera pública (CHIP). Por lo tanto, se estableció que en el trayecto del año 2016 al 2019 se demostró un aumento del recaudo de este impuesto obteniendo así una representación del 28.90% del total recaudado por el concepto de ingresos tributarios, lo que demuestra notoriamente esta extensión. Por lo tanto, se puede decir que el análisis de la política fiscal; el impuesto de industria y comercio puede influir positivamente en el crecimiento económico, social y cultural de Cartagena D.T.

Palabras claves

Impuestos Territoriales; Tributación; Política Fiscal; Impuestos de industria y comercio.

Abstract

This article seeks to analyze the impact of the industry and trade revenue in Cartagena D, T, in the fiscal periods from 2016 to 2019, making known the use and destination of the tax. The methodology applied is of theoretical-reflective descriptive type based on documentary review research, based on scientific articles, as well as official publications on the subject, also information taken from the platforms for sending information from public entities such as the consolidator of finance and public financial information (CHIP). It was therefore established that on the way from 2016 to 2019 an increase in the collection of this tax was demonstrated, thus obtaining a representation of 28.90% of the total collected by the concept of tax revenues, which notoriously demonstrates this extent. It can therefore be said that the analysis of fiscal policy; industry and trade tax can positively influence Cartagena D.T.'s economic, social and cultural growth.

Keywords

Territorial Taxes; Taxation; Fiscal Policy; Industry and trade taxes

Introducción

El presente artículo consiste en el estudio del impuesto de industria y comercio de Cartagena D.T, cabe resaltar que según Rodríguez (2013) el impuesto de industria y comercio (ICA) es un impuesto continuo de carácter municipal que tiene unas prontitudes que se realizan en la jurisdicción, estas pueden ser de manera intacta o esporádica, en una propiedad determinada, ya sea de establecimiento de comercio o no, además esta representa un alto índice de contribución en los ingresos coligados al mismo (Macroeconómica, 2020). Por lo tanto, se dice que este tributo tiene como objetivo imponer las prontitudes industriales, comerciales y de servicios practicadas dentro del territorio, la tributación de este impuesto será analizada, en los periodos correspondientes a los años 2016, 2017, 2018 y 2019. Por lo tanto ¿Cuál es el impacto que tiene el recaudo del impuesto de industria y comercio en la composición del presupuesto del distrito de Cartagena?

El ICA es el resultado del proyecto iniciado por la ley 14 de 1983 donde se muestra hacia quien recaerá y el servicio que ejercen, cuyo objetivo inicial era la organización, de una norma de legislación en materia fiscal en las distintas jurisdicciones del territorio nacional, esta tenía se propuso gravar los ingresos por otros conceptos, para generar ingresos propios y contribuir al desarrollo sociocultural de estos, en el territorio nacional es una limitante frente al patrimonio adquirido o producido de los colombianos en el extranjero (Díaz, Pulido, Rodríguez, & Pérez, 2011), evidenciando así la falta de información sobre la posesión y adquisición de los nacionales. Por tal razón, esta medida sería modificada por el congreso de la república en 1990 para que aquellas personas que se encontraban en ese vacío jurídico pudieran presentar y sanear sus respectivas declaraciones del impuesto (Rodríguez & Pizano, 1990)

La modificación del congreso de la república en 1990 sería complementada con el acuerdo adoptado por el congreso en 1993, donde se busca una transparencia en la información adecuada

a la declaración de los tributos, ya que influyen en la inversión social de los entes territoriales como las alcaldías y gobernaciones, sin embargo, la ley que dio origen al ICA, entorpecía al estado conocer los ingresos y por ende el patrimonio de los ciudadanos. La normatividad en Cartagena se determina con la presentación y aceptación del consejo municipal en el 2009 en la cual dicta que las personas que este dentro del marco normativo del decreto, están obligados a declararlos y pagarlos (Rubio, 2006).

El objetivo fundamental del ICA es garantizar a la población del distrito, la equidad y el bienestar social de las comunidades, con la alteración social si un ente territorial mantiene unos altos índices de recaudo por las distintas actividades que dan lugar (Rubio, 2006), esto podrá notarse por medio de la retribución y el impacto en el desarrollo social, mejorando notablemente la calidad de vida de los habitantes.

Por ende, este impuesto influye notablemente en los resultados de todos los entes responsables, debido a que se modifica el presupuesto de la vigencia en curso, justificada en el gasto público de estas entidades en el periodo (Hong, y otros, 2016). El motivo por el cual se escogió este tema fue porque el ICA es un tributo, que sirve de indicador social, con este impuesto se pueden ejecutar obras en los diferentes sectores sociales de Cartagena D.T, se desarrollará una correlación del primer semestre de los años 2018-2019, en los cuales se obtendrá el impacto que genera este impuesto en el presupuesto Distrital.

Objetivos

Objetivo general

Analizar el impacto del recaudo del impuesto de industria y comercio en la composición del presupuesto del Distrito de Cartagena.

Objetivos específicos

Indagar sobre el comportamiento de recaudo del impuesto de industria y comercio en el distrito de Cartagena.

Estudiar las políticas en pro de mejorar el recaudo de industria y comercio en el distrito de Cartagena.

Estimar si existe un incremento del impuesto de industria y comercio entre los años del 2016 al 2019.

Metodología

Para llevar a cabo el siguiente artículo se realizó una revisión bibliográfica, se utilizó la taxonomía Bloom, permitiendo identificar investigaciones, autores y sus cuestiones, también arraigar autores para realizar investigaciones, comparar trabajos y tener una exploración acertada (López, 2015). Se buscó a través de la revisión documental fundamentar datos que se están trabajando sobre la normatividad de los tributos en Colombia en materia de los impuestos de industria y comercio, la contabilización de la tributación en el ente territorial, indagando sobre temas relacionados, doctrinas, artículos de revistas económicas, informes del Distrito y su metodología, así como el análisis y estudio de los presupuestos realmente ejecutados en vigencias pasadas.

Como parte de la metodología establecida, se presentaron los resultados a partir del análisis de la clasificación del impuesto (directo e indirecto) de ICA, este impuesto corresponde al segundo grupo de esta denominación en la ciudad de Cartagena, así como el análisis del tratamiento contable de la tributación dentro de la jurisdicción, para evaluar los efectos que este generará en los ingresos (Delgado, 2016). Finalmente, mostraron las opciones de destinación que otorga la norma con el fin de mejorar la inversión social en el distrito (Collazos & Velez, 2008).

Antecedentes

A nivel mundial existen distintos tipos de tributos aplicables en cada país. La diferencia entre la normatividad en materia de impuestos entre países se debe a que existen autonomía en los territorios nacionales (Tributaria, 2009), de igual manera los distritos y municipios son autónomos por medio de las competencias de los concejos municipales en impartir acuerdos que contengan las normas tributarias que se deban aplicar en su jurisdicción. Los Impuestos, Tasas y Contribuciones hacen parte del presupuesto de los distritos y municipios. Siendo para el caso particular el impuesto de industria y comercio en el distrito de Cartagena parte fundamental en la conformación del presupuesto representando aproximadamente un 29% de los ingresos tributarios que conforman dicho presupuesto (Meza, 2020).

El Distrito de Cartagena se caracteriza por ser una ciudad abundante en materia de crecimiento económico, debido a que cuenta con una zona industrial donde se desarrolla todo tipo de productos y transacciones para el mercado nacional y mundial (Acosta, 2012), por lo tanto se espera que sea una ciudad con gran recaudo en materia del impuesto de industria y comercio. Para esto se hace un análisis de la política y la gestión fiscal encaminada a lograr un insuperable sistema que permita cumplir con las metas de recaudo del impuesto (Toro, 2008), el distrito cuenta con el acuerdo 041 de 2006 reformado en algunos aspectos que lo ameritaban en la vigencia 2019. En él se desarrollan unas políticas amplias y claras de las que se puede resaltar las políticas más acometedoras tributariamente son las que van encaminadas al impuesto predial y de industria y comercio (Osorio, Cohen, Durango, Lequerica, & Scaff, 2016), de tal manera que son los impuestos que más representación tienen dentro de los ingresos tributarios que conforman el presupuesto distrital. Para el desarrollo y análisis del recaudo del impuesto de industria y comercio en la composición del presupuesto distrital, se toma como muestra las vigencias del 2016 al 2019, además se observa un comportamiento de crecimiento prudente del mismo, de igual manera se compara que participación tiene el recaudo final de las vigencias citadas obteniendo como resultado un promedio del 29% de

los ingresos tributarios, ingresos que da un gran alivio económico a los gerentes de turnos en la redistribución de los impuestos en la comunidad cartagenera (Ruiz, 2016).

Por lo anterior, el análisis de las políticas públicas y comportamiento de las vigencias tomadas como muestra en el recaudo del impuesto indirecto de industria y comercio en el distrito de Cartagena, deja un impacto, en la planeación del presupuesto distrital y la posterior ejecución de gastos e inversiones teniendo en cuenta el plan de desarrollo del mandatario de turno, puesto que este tipo de propuesta está relacionada con la concientización de la importancia del pago de los tributos han venido causando un gran impacto en la ciudad, puesto que el pago sea realizado de manera oportuna y no solo en el tema de cultura sino también en la proyección del impuesto tributario por la participación que ha obtenido en estos periodo en el distrito.

Desarrollo y Discusión:

1- El impuesto de industria y comercio en Cartagena

La falta de delimitación del ICA, permite el establecimiento de normas locales, que rebasan el elemento territorial en la determinación del sujeto activo y asignando actividades sujetas a otras jurisdicciones, lo que conduce un mismo hecho económico que trasciende doblemente impuesto (Kikhe, Rojas, Muñoz, & Gomez, 2019), en Cartagena se ha presentado un recuento fiscal propicio, quedando atrás los periodos en los que el distrito enfrentó grandes dificultades financieras y presenta actualmente una relativa solidez en sus indicadores (Morón & Aranza, 2015), por lo tanto analizar la importancia del recaudo del impuesto de industria y comercio en la composición del presupuesto del distrito de Cartagena es un hecho que permite ser claro y estable en los datos para así verificarlos, además se espera tener un crecimiento del impuesto de industria y comercio en la composición del presupuesto, por lo tanto se busca instruir sobre la conducta del impuesto de industria y comercio del distrito de las vigencias del 2016 al 2019, se puede destacar dos aspectos importantes, el primero un incremento del recaudo del impuesto y la representación del ICA en los ingresos tributarios. Los diversos estudios han examinado la evolución y los determinantes del recaudo del impuesto predial, por esto las variables que mejor explican esto del tributo en Cartagena son la tarifa efectiva, el porcentaje de población con ingresos bajos, la estimación catastral, la educación de los contribuyentes y el estrato socioeconómico (Espinosa,

2010).

2- Análisis del comportamiento

El comportamiento del impuesto de industria y comercio del distrito de Cartagena de las vigencias del 2016 al 2019, en el cual se destaca dos aspectos importantes, el primero el incremento del recaudo del impuesto y la representación del ICA en los ingresos tributarios. En el año 2016 el recaudo de este impuesto alcanzo un carácter del 30.48% del total de ingresos tributarios, en la vigencia del 2017 se observó un incremento del recaudo del 1.91%, con un porcentaje del 28.78% de los ingresos tributarios recaudados. Para la vigencia del 2018 se tiene un aumento del 13.20% en la captación del impuesto manteniendo una participación del 28.27% de los ingresos tributarios recaudados, en el 2019 se evidencia un aumento del recaudo de este impuesto del 2.40% obteniendo así un puntaje del 28.90% del total recaudado por el concepto de ingresos Tributarios. Estas variaciones o comportamiento de cultura de pago en el distrito de Cartagena acatan muchos factores donde se destaca la habilidad de efectuar las tasas de descuento a las entidades para el pago oportuno del impuesto y trayendo beneficios financieros para las entidades que se encuentra en mora, acompañada de la conciencia del pago de los tributos que han venido causando un gran impacto en el impuesto tributario por la participación promedio del 29%.

Desarrollo

El impuesto de industria y comercio es un impuesto continuo de carácter municipal que tiene unas actividades que se realizan en la jurisdicción, estas pueden ser de manera indeleble o esporádica, en una propiedad determinada (Macroeconómica, 2020). Los impuestos y los ingresos corrientes para un país son el centro primordial para el desarrollo económico del estado, a través de estos se participan en actividades en el sector social, de educación, en salud, en transporte, etc, buscando la igualdad en sus habitantes (Ardila, 2019). Martinez (2011) dice que el impuesto de industria y comercio se ha sometido a la propiedad e inspección de las administraciones municipales en las cuales ha sido controversial, ya que la complejidad de su dirección hace referencia a un comportamiento histórico de recaudo en el cual se proyectan acciones relacionados con el censo de industria y comercio, en este se mantienen datos sólidos y reales donde se pueda realizar una inspección de los ingresos que se declaran (Meza, 2020), el impacto del recaudo de

industria y comercio consiste en la tarea del funcionario tributario ya que se relaciona con la comprobación del sistema de ordenamientos para la presentación y pago de este impuesto a cargo de las empresas (Ponguta & Espejo, 2013). Por esto el distrito de Cartagena continúa con una política de control y aumento en el recaudo de tributos y la captación de ingresos (Lequerica, 2016), se debe tener en cuenta la actualización en todos los procedimientos puesto que se inician para agregar así elementos de la obligación tributaria, realizar una evaluación.

Puesto que es importante realizar políticas públicas en pro del mejoramiento del recaudo de industria y comercio en el distrito de Cartagena, es esencial identificar el descenso que se presenta por periodos en cuanto a la recaudación de los impuestos (Pinzon, 2014), por lo tanto, es significativo como principal acción identificar por qué la población no realiza los pagos oportunos, si es por cuestión de la administración o por evasión de impuestos, la creación de políticas, permiten que no se disminuyan los ingresos para el distrito, lo cual es importante para que no se disminuya la economía del lugar y surja un desarrollo positivo y acertado de manufactura y comercialización (Borja, 2016). Otro aspecto importante para realizar un mejoramiento en este recaudo, es aclarar el origen de los ingresos, puesto que es uno de los principales problemas ya que desestimulan la generación de ventas subjetivas (Artunduaga & Montañez, 2015), perjudicando a la otra parte de la población que dependen de los recursos, el distrito tiene la responsabilidad de centralizarse, participar y asegurarse que estos recaudos se realicen efectivamente, por lo tanto deben acoger y acogerse a las políticas que se establezcan en busca de una mejora en la industria y comercio (Martinez & Bayona, 2019).

Tabla 1

Comportamiento del recaudo de industria y comercio vigencias del 2016 al 2019

DISTRITO DE CARTAGENA COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO DE INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIAS 2016, 2017, 2018 Y 2019						DISTRITO DE CARTAGENA TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS VIGENCIAS 2016, 2017, 2018 Y 2019				
CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL(Miles)	PRESUPUESTO DEFINITIVO(Miles)	RECAUDO EFECTIVO(Miles)	TOTAL INGRESOS(Miles)	% De Crecimiento	CODIGO	NOMBRE	TOTAL INGRESOS(Miles)	% De participacion del ICA en los Ingresos Tributarios
Vigencia2019										
IA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	203,128,925,906.87	203,651,107,395.01	201,629,169,627.09	201.629.169.627	2,40%	TIA.1	ING. TRIBUTARIOS	697.737.871.888	28,90%
Vigencia2018										
TIA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	185,078,589,637.80	185,078,589,637.80	196,781,767,395.27	196.781.767.395	13,20%	TIA.1	ING. TRIBUTARIOS	696.058.654.279	28,27%
Vigencia2017										
TIA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	191,145,979,934.80	191,145,979,934.80	170,806,059,670.11	170.806.059.670	1,91%	TIA.1	ING. TRIBUTARIOS	593.290.103.709	28,79%
Vigencia2016										
IA.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	165,235,000.000	165,235,000.000	167,546,656.288	167.546.656.288		TIA.1	ING. TRIBUTARIOS	549.676.213.425	30,48%
									116,44%	29%

Nota. Recuperado de Contaduría general de la nación

En la siguiente tabla se busca ilustrar sobre el impuesto de industria y comercio del distrito de Cartagena de las vigencias del 2016 al 2019, destacando dos aspectos, el primero el incremento del recaudo del impuesto, el segundo la representación del ICA en los ingresos tributarios. Por esto se da a conocer la interpretación en el año 2016, el recaudo de este impuesto alcanzo una representación del 30.48% del total de ingresos tributarios. En la vigencia del 2017 se observa un incremento del recaudo del 1.91% con un carácter del 28.78% de los ingresos tributarios recaudados. Para la vigencia del 2018 se observa un aumento del 13.20% en la captación del impuesto manteniendo una participación del 28.27% de los ingresos tributarios recaudados. En el 2019 se evidencia un aumento del recaudo de este impuesto del 2.40% obteniendo una porcentaje del 28.90% del total recaudado por el concepto de ingresos tributarios. Estas variaciones o comportamiento de cultura de pago en el distrito de Cartagena obedecen a muchos factores, de los cuales se pueden destacar la estrategia de implementar por tasas de descuento a las entidades para el pronto pago del impuesto, y a su vez

resulta bastante atractivo y de muchos beneficios financieros para las entidades que se encuentra en mora. Este tipo de propuesta acompañada de la concientización de la importancia del pago de los tributos han venido causando un gran impacto en la proyección del impuesto tributario por la participación promedio del 29% que ha obtenido en estos periodos en el distrito de Cartagena.

Conclusiones:

Como conclusión encontramos que en el año 2016 el recaudo de este impuesto tributario alcanzo una representación del 30.48% del total de ingresos, también en la vigencia del 2017 surgió un incremento del recaudo con una representación del 28.78% de los ingresos recaudados, para la vigencia del 2018 se observa un aumento del 13.20% en la atracción del impuesto manteniendo una participación estable de los ingresos tributarios recaudados, en el 2019 se demostró un aumento del recaudo de este impuesto obteniendo así una representación del 28.90% del total recaudado por el concepto de ingresos tributarios, lo que demuestra notoriamente esta extensión entre el transcurso de estos años. Así mismo, se evidencia un comportamiento de crecimiento en la cultura de pago en el distrito de Cartagena que se desencadena por diferentes factores, por lo cual se buscó utilizar una estrategia, con la que se pudiera implementar tasas de descuento a las entidades para el pronto pago del impuesto, conduciendo a la población a la conciencia del porque es importante hacer el pago de los tributos que han venido causando un gran impacto en la ciudad, no solo en el tema de cultura de hacer el desembolso sino también en la proyección del impuesto tributario por la participación promedio del 29% que ha obtenido en estos periodo en el distrito de Cartagena, por esto, es importante hacer el pago de los tributos, puesto que el recaudo de la industria y el comercio tiene una gran representación en los ingresos tributarios del Distrito de Cartagena y por ende es de suma importancia en la proyección de los distintos presupuestos de este ente Público. También se concluye que es importante realizar políticas Públicas en pro del mejoramiento del recaudo de industria y comercio, puesto que es necesario identificar y disminuir los descensos que se presentan por periodos en cuanto a la recaudación de los impuestos, por lo tanto, es esencial identificar el por qué la población no realiza los pagos oportunos y esto se logra a través de este tipo de políticas, beneficiando a toda la población.

Referencias Bibliográficas

- Acosta, K. (2012). Cartagena, entre el progreso industrial y el rezago. Recuperado de: http://banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/dtser_178.pdf
- Ardila, C. V. (2019). Propuesta para el mejoramiento del recaudo de industria y comercio en el municipio d Guayabal Cundimarca. Recuperado de: <http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/1731>
- Artunduaga, J. P., & Montañez, M. Y. (2015). Metodo para la optimización de recaudo del impuesto de industria y comercio en el municipio de Samaca Boyaca. Recuperado de: <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00002235.pdf>
- Betancur, B. (1986). Decreto. *codigo de Regimen Municipal* (pág. 1333). Bogota: art 1. Recuperado de: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1234>
- Borja, R. J. (2016). Plan estrategico bajo el plan de mejoramiento frente al bajo nivel de recaudo del impuesto predial unificado en Quibdo. Recuperado de: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16470/PLAN%20ESTRAT%C3%89GICO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Collazos, A. A., & Velez, S. C. (2008). Programa de administración publica territorial. Recuperado de: <http://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/3-Gestion-de-las-Organizaciones-publicas.pdf>
- Concejo Municipal de Cartagena D.T. (2006). Acuerdo. *Estatuto Tributario* (pág. 041). Cartagena: ART #31. Recuperado de: <http://servicios.cartagena.gov.co/impuestos/Documentos/041.pdf>
- CONGRESO DE LA REPUBLICA. (1990). LEY. *saneamiento de patrimonios en el exterior*, (pág. 49). Bogota. Recuperado de: <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1603657>
- Contaduría general de la nación. (2019). Comportamiento de recaudo de industria y comercio del 2016 al 2019. Cartagena. Recuperado de: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf
- Delgado, G. S. (2016). Normas en la materia tributaria. Recuperado de: <https://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2018/C-060-18.htm>
- Díaz, C. A., Pulido, J. P., Rodríguez, A. C., & Pérez, D. M. (2011). Descentralización y entidades territoriales. Recuperado de:

- <https://www.procuraduria.gov.co/portal/media/file/Cartilla%20descentralizaci%C3%B3n.pdf>
- Espinosa, A. E. (2010). El recaudo del impuesto predial en Cartagena de Indias. Recuperado de: <https://revistas.utb.edu.co/index.php/economiayregion/article/view/55>
- Hong, L. M., Sedan, L. C., Garcia, E., Gomez, Y., Vargas, Y., & Lombana, A. G. (2016). Plan de desarrollo distrital Cartagena. Recuperado de: <https://www.unicartagena.edu.co/files/100/Marco-de-Referencia/16/Plan-Cartagena.pdf>
- Kikhe, E. G., Rojas, L. R., Muñoz, A. L., & Gomez, C. (2019). El impuesto de industria y comercio y los problemas de la doble tributación: Estudio de caso óptima Colombiana. Recuperado de: <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/6529/El%20impuesto%20de%20industria%20y%20comercio%20y%20los%20problemas%20de%20la%20doble%20tributaci%C3%B3n%3A%20estudio%20de%20caso%20%C3%93ptica%20Colombiana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lequerica, D. M. (2016). Exposición de motivos. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/tax/Exposici%C3%B3n%20de%20Motivos%20Reforma%20Estructural%202016.pdf>
- López, V. E. (2015). Revisión documental. Recuperado de: <https://univirtual.utp.edu.co/pandora/recursos/1000/1771/1771.pdf>
- Macroeconómica, D. G. (2020). Aspectos complementarios del PGN. Recuperado de: <https://senado.gov.co/index.php/az-legislativo/camara-de-representantes/secretaria-general-hcr/proyectos-de-ley-4/p-l-077-2019c-presupuesto-2020/2842-3-aspecto-complemetarios-pgn-2020/file>
- Martinez, C. Z. (2011). ¿Industria y comercio ? Problemas en la tributación de los industriales ante la incertidumbre jurídica. Recuperado de: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/2698>
- Martinez, M. V., & Bayona, P. A. (2019). Analisis de la estrategia para el fortalecimiento del recaudo de impuesto en el municipio de Chimichagua Cesar. Recuperado de: <https://repositorio.udes.edu.co/bitstream/001/4772/1/ANALISIS%20DE%20LA%20ESTRATEGIA%20PARA%20EL%20FORTALECIMIENTO%20DEL%20RECAUDO%20DE%20IMPUESTOS%20EN%20EL%20MUNICIPIO%20DE%20CHI.pdf>

- Meza, R. (2020). Proyecto de acuerdo presupuesto. Recuperado de: https://www.cartagena.gov.co/Documentos/2019/Transparencia/Presupuesto/PROYECTO%20DE%20ACUERDO%20DE%20PRESUPUESTO%20AN%CC%83O%20FISCAL%202020_compressed.pdf
- Morón, J. B., & Aranza, Y. R. (2015). Necesidades de inversión y escenarios fiscales en Cartagena. Recuperado de: https://repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/2888/Co_Eco_Junio_2015_Bonet-Mor%C3%B3n_y_Reina-Aranza.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Morón, J. B., Aranza, Y. R., & Castro, L. W. (2019). Las finanzas públicas de Cartagena . Recuperado de: https://repositorio.banrep.gov.co/bitstream/handle/20.500.12134/9773/DTSERU_282.pdf?sequence=11&isAllowed=y
- Osorio, J. C., Cohen, D. T., Durango, A. H., Lequerica, D. D., & Scaff, V. B. (2016). Segundo debate a proyecto de acuerdo no. 035 de 2016 “por el cual se aprueba el presupuesto de rentas, recursos de capital y recursos de fondos especiales; apropiaciones de funcionamiento y de servicio de la deuda del distrito. Recuperado de: <http://gringesoluciones.com/normograma/category/71-proyecto-de-acuerdo-021-de-2017?download=400:segunda-ponencia-del-proyecto-de-acuerdo-021-de-2017>
- Paternina, P. V., Zapata, J. A., Romero, G. R., Dávila, A. D., & Villareal, J. S. (2019). Informe economico de los municipios de la jurisdicción de camara y comercio de Cartagena. Recuperado de: <https://www.cccartagena.org.co/wp-content/uploads/2020/01/Informe-Econo%CC%81mico-Jurisdiccio%CC%81n-Ca%CC%81mara-de-Comercio-de-Cartagena-2019.pdf>
- Pinzon, Y. M. (2014). Diseño de estrategias para el mejoramiento del sistema de recaudo predial de industria y comercio de Aguachica Cesar. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/luishernandosernacardona/diseo-de-estrategias-para-el-mejoramiento-del-recaudo-del-impuesto-predial-de-industria-y-comercio>
- Ponguta, A. P., & Espejo, L. A. (2013). Analisis del impuesto de industria y comercio. Recuperado de: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/1506/T099.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Rodríguez, D. L. (2013). Responsabilidad frente a los impuestos distritales. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/11799/100000219.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, R. H., & Pizano, E. S. (1990). Ley 44 . Recuperado de: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=283>
- Rubio, J. C. (2006). Estatuto de renta distrital una herramienta para la competitividad de Cartagena. Recuperado de: https://www.cartagena.gov.co/Cartagena/sehacienda/estatutotributario/Documentos/Estatuto_Tributario.pdf
- Ruiz, D. M. (2016). El impuesto predial y su incidencia en el desarrollo economico en Cartagena. Recuperado de: http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/4419/1/El%20impuesto%20predial%20osu%20incidencia_Diana%20Moreno%20R_2016.pdf
- Toro, P. A. (2008). Presupuesto publico. Recuperado de: <http://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/5-Presupuesto-Publico.pdf>
- Tributaria, F. s. (2009). La Administración Tributaria en los países de la OCDE y en determinados países no miembros: Serie "información comparada". Recuperado de: <http://www.oecd.org/ctp/administration/46668703.pdf>