



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

BIBLIOTECA EDUARDO COTE LAMUS

RESUMEN TRABAJO DE GRADO



AUTOR(ES):

NOMBRE(S): LUIS EDUARDO

APELLIDOS: MONCADA HERNANDEZ

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO: CONTADURIA PÚBLICA

DIRECTOR(S): MARIO INOCENCIO ARCHILA

TÍTULO DEL TRABAJO (TESIS): FACTORES QUE INCIDEN EN EL INCUMPLIMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PARTE DE LOS COMERCIANTES DEL MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO.

RESUMEN

En el presente estudio se aplicó un método de investigación descriptivo con el fin de conocer las razones de incumplimiento del Impuesto Industria y Comercio en el municipio de Villa del Rosario.

El proyecto presenta en principio, un análisis realizado a los sistemas de recaudo que actualmente implementa la Secretaría de Hacienda municipal, conociendo e indagando los comerciantes inscritos a este tributo para identificar los posibles factores de evasión.

Palabras clave: industria y comercio, tributación, sanción, declaración privada.

CARACTERÍSTICAS

No. De Páginas: 102

PLANOS (Cuántos): _____ ILUSTRACIONES (Cuantas): _____

**FACTORES QUE INCIDEN EN EL INCUMPLIMIENTO DEL IMPUESTO DE
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PARTE DE LOS COMERCIANTES DEL
MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO.**

LUIS EDUARDO MONCADA HERNANDEZ

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA

CUCUTA

2016

**FACTORES QUE INCIDEN EN EL INCUMPLIMIENTO DEL IMPUESTO DE
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PARTE DE LOS COMERCIANTES DEL
MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO.**

LUIS EDUARDO MONCADA HERNANDEZ

Trabajo de grado para optar por el título de contador público

DIRECTOR:

MARIO ARCHILA RESTREPO

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURIA PÚBLICA NOCTURNA

CUCUTA

2016



UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

FECHA: Cúcuta, 16 de Junio de 2016

LUGAR: "UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER"
PLAN DE ESTUDIOS: "CONTADURIA PUBLICA"

TITULO DEL TRABAJO: "FACTORES QUE INCIDEN EL INCUMPLIMIENTO DEL IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE VILLA DEL ROSARIO"

JURADOS:

ADELAIDA ALDANA MONCADA HERNANDEZ
GABRIEL CARRASCAL PEREZ
MARIO INOCENCIO ARCHILA

ENTIDAD:

U.F.P.S.
U.F.P.S.
U.F.P.S.

DIRECTOR (A): MARIO INOCENCIO ARCHILA

| NOMBRE DEL ESTUDIANTE | CODIGO | CALIFICACION | LETRAS | A | M | L |
|--------------------------------|---------|--------------|-------------|---|---|---|
| LUIS EDUARDO MONCADA HERNANDEZ | 1231133 | 4.0 | Cuatro cero | X | | |

FIRMA DE LOS JURADOS:

GABRIEL CARRASCAL PEREZ

Jurado

MARIO INOCENCIO ARCHILA

Jurado

ADELAIDA ALDANA MONCADA HERNANDEZ

Jurado

Vo.Bo. COORDINADOR COMITÉ CURRICULAR PLAN DE ESTUDIOS

Claudia O.

Avenida Gran Colombia No. 12e-96 B. Colsag tel 776655 ext 159
contaduria@ufps.edu.co
CUCUTA-COLOMBIA

DEDICATORIA

Este documento investigativo está dedicado especialmente a Dios, quien me ha infundido conocimiento, paciencia y sabiduría para poder culminar esta etapa profesional.

A mi familia quienes con su apoyo, he podido lograr mis objetivos con esfuerzo y dedicación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por realizar esta investigación, por darme las fuerzas y la motivación necesaria. Por cada persona que puso en mi camino, para ser de ayuda y bendición. Por las puertas abiertas durante todo este tiempo y por su infinita misericordia.

Damos gracias a nuestras familias, por su apoyo y su motivación; porque también fue un proceso para ellos, sus esfuerzos y consejos, por cada buen deseo y oración. A nuestros amigos y compañeros, y a todos aquellos que aportaron directa e indirectamente en este proyecto.

A la UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER, por abrimos las puertas a una formación profesional. A cada docente que con dedicación, contribuyo a nuestra formación e hizo posible que estemos ahora, más cerca de alcanzar nuestro anhelado título y poder servir a la comunidad, con la ética y profesionalismo que nos han inculcado durante estos años.

Al director, tutor y maestro, doctor MARIO ARCHILA RESTREPO por su paciencia en todo momento, por compartir sus conocimientos y guiarnos en nuestra investigación, por sus críticas constructivas y objetividad al momento de corregir y direccionar el trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

| | PAG. |
|---|-------------|
| Introducción | 17 |
| 1. Factores que inciden en el incumplimiento del impuesto industria y comercio por parte de los comerciantes de Villa del Rosario | 19 |
| 1.1 Planteamiento del problema | 19 |
| 1.2 Formulación del problema | 20 |
| 1.3 Objetivos de la investigación | 20 |
| 1.3.1 Objetivo general | 20 |
| 1.3.2 Objetivos específicos | 21 |
| 1.4 Justificación | 21 |
| 1.5 Delimitaciones | 22 |
| 1.5.1 Conceptual | 22 |
| 1.5.2 Operativa | 23 |
| 1.5.3 Temporal | 23 |
| 1.5.4 Geográfica | 23 |
| 2. Marco referencial | 24 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 24 |
| 2.2 Marco teórico | 27 |
| 2.3 Marco legal | 30 |
| 2.3.1 Artículo 95 de la carta política | 30 |
| 2.3.2 Artículo 287 de la Carta Política | 30 |
| 2.3.3 Artículo 313. De la carta política | 30 |
| 2.3.4 Artículo 363. De la carta política | 30 |

| | |
|---|----|
| | 8 |
| 2.3.5 Ley 14 del 6 de julio de 1.983 | 31 |
| 2.3.6 El decreto ley 1333 de 1.986 | 32 |
| 2.3.7 Ley 136 de 1994 | 32 |
| 2.3.8 Ley 383 de 1997 | 32 |
| 2.3.9 Ley 617 de 2000 | 32 |
| 2.3.10 Resolución n° 436 del 21 agosto del 2012 | 33 |
| 2.3.11 Ley 1739 de 2014 ARTICULO 58 | 33 |
| 2.4 Marco conceptual | 34 |
| 2.4.1 Contribución | 34 |
| 2.4.2 Contribuyente | 34 |
| 2.4.3 Declaraciones Tributarias | 35 |
| 2.4.4 Deducciones. | 35 |
| 2.4.5 Elusión | 35 |
| 2.4.6 Emplazamiento | 36 |
| 2.4.7 Ente Económico | 36 |
| 2.4.8 Establecimiento de Comercio | 36 |
| 2.4.9 Evasión | 36 |
| 2.4.10 Hacienda pública | 37 |
| 2.4.11 Hecho Generador o Hecho Imponible | 37 |
| 2.4.12 Ingreso fiscal | 38 |
| 2.4.13 Paraíso fiscal | 38 |
| 2.4.14 Política fiscal | 39 |
| 2.4.15 Prescripción tributaria | 40 |
| 2.4.16 Sujeto Activo | 40 |
| 2.4.17 Sujeto Pasivo | 40 |

| | |
|--|----|
| 2.4.18 Tarifa | 40 |
| 2.5 Sistema de hipótesis | 40 |
| 2.6 Variables de la investigación | 41 |
| 2.6.1 Variable dependiente | 42 |
| 2.6.2 Variable independiente | 42 |
| 2.7 Operacionalización de las variables | 42 |
| 3. Marco metodológico | 43 |
| 3.1 Tipo de investigación | 43 |
| 3.2 Población | 44 |
| 3.3 Muestra | 44 |
| 3.4 Instrumentos | 45 |
| 3.5 Validación y confiabilidad de instrumentos | 46 |
| 3.5.1 Fuentes primarias | 46 |
| 3.5.2 Fuentes secundarias | 47 |
| 4. Resultados | 47 |
| 4.1 Análisis de los sistemas de recaudo del impuesto de industria y comercio que implementa actualmente la secretaría de hacienda municipal del Villa del Rosario. | 47 |
| 4.2 Caracterizar el proceso de recaudo | 52 |
| 4.2.1 Régimen simplificado cuota fija: | 53 |
| 4.2.2 Deberes, derechos y obligaciones de los sujetos pasivos del impuesto de industria y comercio y de avisos y tableros | 54 |
| 4.2.3 Requisitos de inscripción industria y comercio (art 97 acuerdo 025 de 2013) | 55 |
| 4.2.4 Renovación de la inscripción | 57 |
| 4.2.5 Procedimiento en caso de sanción (art 101 acuerdo 025 de 2013) | 58 |
| 4.2.6 Derechos de los comerciantes (art 102 acuerdo 025 de 2013) | 59 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.7 Procedimiento por incumplimiento de requisitos | 60 |
| 4.2.8 Cambios o transformaciones | 60 |
| 4.2.9 Cruces de información | 62 |
| 4.2.10 Acción conjunta | 63 |
| 4.3 Identificar las razones que hacen que los comerciantes del municipio de Villa del Rosario no cumplan sus obligaciones municipales (encuestas) | 63 |
| 4.4 Identificar la efectividad en la gestión de cobro en establecimientos en el municipio de Villa del Rosario | 84 |
| 4.4.1 Funciones secretaria de hacienda municipal | 84 |
| 4.4.2 Funciones esenciales del subsecretario de hacienda | 87 |
| 4.4.3 Descripción de funciones esenciales perfil profesional | 88 |
| 4.5 Factores internos y externos en el incumplimiento del impuesto industria y comercio | 92 |
| 5 Conclusiones | 94 |
| 6 Recomendaciones | 95 |
| 7 Bibliografía | 97 |
| Anexos | 100 |