



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

1 de 2

Neiva, 20 septiembre de 2022

Señores

CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

Ciudad

El (Los) suscrito(s):

MILTON FIGUEROA CUMBE, con C.C. No. 1.075.273.880,

_____, con C.C. No. _____,

_____, con C.C. No. _____,

_____, con C.C. No. _____,

Autor(es) de la tesis y/o trabajo de grado o _____

titulado COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE PALERMO EN EL PERIODO 2015 - 2021 Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN

presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar al título de

ESPECIALISTA EN ESTADISTICA _____;

Autorizo (amos) al CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN de la Universidad Surcolombiana para que, con fines académicos, muestre al país y el exterior la producción intelectual de la Universidad Surcolombiana, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en los sitios web que administra la Universidad, en bases de datos, repositorio digital, catálogos y en otros sitios web, redes y sistemas de información nacionales e internacionales "open access" y en las redes de información con las cuales tenga convenio la Institución.
- Permita la consulta, la reproducción y préstamo a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato Cd-Rom o digital desde internet, intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer, dentro de los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia.
- Continúo conservando los correspondientes derechos sin modificación o restricción alguna; puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación del derecho de autor y sus conexos.



CARTA DE AUTORIZACIÓN

CÓDIGO

AP-BIB-FO-06

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

2 de 2

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores” , los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: _____

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: _____

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: _____

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

Firma: _____



DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O TRABAJOS DE GRADO

CÓDIGO

AP-BIB-FO-07

VERSIÓN

1

VIGENCIA

2014

PÁGINA

1 de 2

TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO: COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE PALERMO EN EL PERIODO 2015 - 2021 Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN

AUTOR O AUTORES:

| Primero y Segundo Apellido | Primero y Segundo Nombre |
|----------------------------|--------------------------|
| FIGUEROA CUMBE | MILTON |

DIRECTOR Y CODIRECTOR TESIS:

| Primero y Segundo Apellido | Primero y Segundo Nombre |
|----------------------------|--------------------------|
| | |

ASESOR (ES):

| Primero y Segundo Apellido | Primero y Segundo Nombre |
|----------------------------|--------------------------|
| POLANIA PERDOMO | JAIME |

PARA OPTAR AL TÍTULO DE: ESPECIALISTA EN ESTADISTICA

FACULTAD: CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES

PROGRAMA O POSGRADO: ESPECIALIZACION ES ESTADISTICA

CIUDAD: NEIVA

AÑO DE PRESENTACIÓN: 2022

NÚMERO DE PÁGINAS: 59

TIPO DE ILUSTRACIONES (Marcar con una X):

Diagramas Fotografías Grabaciones en discos Ilustraciones en general Grabados
Láminas Litografías Mapas Música impresa Planos Retratos Sin ilustraciones Tablas
o Cuadros

SOFTWARE requerido y/o especializado para la lectura del documento:

MATERIAL ANEXO:

PREMIO O DISTINCIÓN (En caso de ser LAUREADAS o Meritoria):

PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS:

Español

1. Ingreso tributario
2. Entidad territorial
3. Impuesto de Industria y Comercio
4. Gasto publico
5. Bienestar social

Inglés

- Tax revenue
Territorial entity
Industry and Commerce Tax
Public spending
Social welfare

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional www.usco.edu.co, link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso



RESUMEN DEL CONTENIDO: (Máximo 250 palabras)

En este trabajo se realiza un análisis del comportamiento del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su relación con la ejecución presupuestal de gastos de inversión en el municipio de Palermo - Huila en el periodo 2015 a 2021. Para poder lograr este objetivo, se usó una metodología basada en un tipo de estudio descriptivo - correlacional, se abordó el Impuesto de Industria y Comercio desde un enfoque cuantitativo haciendo una descripción de su comportamiento y evolución entre los años 2015 y 2021 mostrando también su participación dentro de los ingresos totales del municipio. Luego, de forma descriptiva, se muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos de inversión del municipio en el mismo periodo, para después hacer un análisis de la relación entre el recaudo del impuesto y la ejecución de gastos de inversión a través del coeficiente de correlación lineal de Pearson y la regresión lineal, lo que permitió identificar el alto grado de asociación que tiene la financiación con recursos producto del recaudo de este tributo sobre el gasto social representado por la inversión, y particularmente en algunos sectores como la educación y la salud. Se concluye que el impuesto de industria y comercio es la primera fuente de ingresos tributarios del municipio, los modelos mostraron un alto grado de asociación entre el ICA y los gastos de inversión, la ejecución de los presupuestos de gastos no es completa, contrario a lo mostrado por la ejecución del presupuesto de ingreso del ICA.

ABSTRACT: (Máximo 250 palabras)

In this paper an analysis of the behavior of the collection of the Industry and Commerce Tax ICA (Spanish acronym) and its relationship with the budgetary execution of investment expenses in the municipality of Palermo - Huila in the period 2015 to 2021 is carried out. In order to achieve this objective, a methodology based on a type of descriptive - correlational study was used, the Industry and Commerce Tax was approached from a quantitative approach, making a description of its behavior and evolution between the years 2015 and 2021, also showing its participation within the total income. Then, in a descriptive way, the behavior of the budgetary execution of investment expenses of the municipality in the same period is shown, to later make an analysis of the relationship between the collection of the tax and the execution of investment expenses through the coefficient of Pearson's, linear correlation and linear regression, which allowed identifying the high degree of association that financing has with resources resulting from the collection of this tax on the social spending represented by the investment, and particularly in some sectors such as education and health. It is concluded that the industry and commerce tax is the first source of tax revenue of the municipality, the models showed a high degree of association between the ICA and the investment expenses, the execution of the expense budgets is not complete, contrary to what shown by the execution of the income budget of the ICA.

APROBACION DE LA TESIS

Nombre Jurado: **DAYANA IBETH CASTRO GUEVARA**

Firma: DAYANA CASTRO G.

Nombre Jurado: **JUAN DAVID GARZON MUÑOZ**

Firma:

Vigilada Mineducación

La versión vigente y controlada de este documento, solo podrá ser consultada a través del sitio web Institucional www.usco.edu.co, link Sistema Gestión de Calidad. La copia o impresión diferente a la publicada, será considerada como documento no controlado y su uso

COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL
MUNICIPIO DE PALERMO EN EL PERIODO 2015 - 2021 Y SU RELACIÓN CON LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA
FACULTAD DE CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES
ESPECIALIZACION EN ESTADISTICA
NEIVA - HUILA

2022

COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL
MUNICIPIO DE PALERMO EN EL PERIODO 2015 - 2021 Y SU RELACIÓN CON LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN

PRESENTADO POR:

MILTON FIGUEROA CUMBE

ASESOR:

Mg. JAIME POLANIA PERDOMO

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE:

ESPECIALISTA EN ESTADÍSTICA

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA
FACULTAD DE CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES
ESPECIALIZACION EN ESTADISTICA
NEIVA - HUILA

2022

FACULTAD DE CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES
ESPECIALIZACIÓN EN ESTADÍSTICA

CARTA DE ACEPTACIÓN

En calidad de Coordinador del Posgrado Especialización en Estadística, programa reconocido por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución de Registro Calificado No. 3683 del 2 de marzo de 2018 y adscrito a la Facultad de Ciencias Exactas y Naturales de la Universidad Surcolombiana, me permito informar que el trabajo de investigación titulado: **“COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL MUNICIPIO DE PALERMO EN EL PERIODO 2015 - 2021 Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE INVERSIÓN”** presentado por el estudiante Milton Figueroa Cumbe; es **ACEPTADO** como trabajo de grado para optar el título de Especialista en Estadística.

Para constancia se firma en la Ciudad de Neiva, a los diecisiete (17) días del mes de septiembre del año 2022.


JAIME POLANÍA PERDOMO
Coordinador

AGRADECIMIENTOS

A Dios, a mi madre, a mi familia que son el motor que mueve mis sueños.

RESUMEN

En este trabajo se realiza un análisis del comportamiento del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) y su relación con la ejecución presupuestal de gastos de inversión en el municipio de Palermo - Huila en el periodo 2015 a 2021. Para poder lograr este objetivo, se usó una metodología basada en un tipo de estudio descriptivo - correlacional, se abordó el Impuesto de Industria y Comercio desde un enfoque cuantitativo haciendo una descripción de su comportamiento y evolución entre los años 2015 y 2021 mostrando también su participación dentro de los ingresos totales del municipio. Luego, de forma descriptiva, se muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos de inversión del municipio en el mismo periodo, para después hacer un análisis de la relación entre el recaudo del impuesto y la ejecución de gastos de inversión a través del coeficiente de correlación lineal de Pearson y la regresión lineal, lo que permitió identificar el alto grado de asociación que tiene la financiación con recursos producto del recaudo de este tributo sobre el gasto social representado por la inversión, y particularmente en algunos sectores como la educación y la salud. Se concluye que el impuesto de industria y comercio es la primera fuente de ingresos tributarios del municipio, los modelos mostraron un alto grado de asociación entre el ICA y los gastos de inversión, la ejecución de los presupuestos de gastos no es completa, contrario a lo mostrado por la ejecución del presupuesto de ingreso del ICA.

Palabras clave: Ingreso tributario, entidad territorial, Impuesto de Industria y Comercio, gasto público, bienestar social.

ABSTRACT

In this paper an analysis of the behavior of the collection of the Industry and Commerce Tax ICA (Spanish acronym) and its relationship with the budgetary execution of investment expenses in the municipality of Palermo - Huila in the period 2015 to 2021 is carried out. In order to achieve this objective, a methodology based on a type of descriptive - correlational study was used, the Industry and Commerce Tax was approached from a quantitative approach, making a description of its behavior and evolution between the years 2015 and 2021, also showing its participation within the total income. Then, in a descriptive way, the behavior of the budgetary execution of investment expenses of the municipality in the same period is shown, to later make an analysis of the relationship between the collection of the tax and the execution of investment expenses through the coefficient of Pearson's linear correlation and linear regression, which allowed identifying the high degree of association that financing has with resources resulting from the collection of this tax on the social spending represented by the investment, and particularly in some sectors such as education and health . It is concluded that the industry and commerce tax is the first source of tax revenue of the municipality, the models showed a high degree of association between the ICA and the investment expenses, the execution of the expense budgets is not complete, contrary to what shown by the execution of the income budget of the ICA.

Keywords: Tax revenue, territorial entity, Industry and Commerce Tax, public spending, social welfare.

Contenido

| | |
|---|----|
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 11 |
| 2. ANTECEDENTES Y MARCO REFERENCIAL | 15 |
| 3. OBJETIVOS | 21 |
| 3.1 GENERAL | 21 |
| 3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 21 |
| 4. JUSTIFICACIÓN | 22 |
| 6. DISEÑO METODOLÓGICO | 25 |
| 6.1 Enfoque de investigación | 25 |
| 6.2 Población de estudio | 25 |
| 6.3 Diseño de la muestra | 25 |
| 6.4 Instrumentos | 26 |
| 6.5 Proceso de recolección de los datos | 26 |
| 7. RESULTADOS | 27 |
| 8. CONCLUSIONES | 49 |
| 9. RECOMENDACIONES | 52 |
| 10. REFERENCIAS | 54 |
| 11. ANEXOS | 57 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: <i>Ingresos tributarios del Municipio de Palermo</i> | 28 |
| Tabla 2: <i>Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión</i> | 44 |
| Tabla 3: <i>Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión en Salud</i> | 45 |
| Tabla 4: <i>Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión en Educación</i> | 47 |

LISTA DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: <i>Comportamiento del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio 2015 – 2021</i> | 27 |
| Figura 2: <i>Comparativo Ingresos Tributarios Vs ICA, Predial, Estampillas 2015 – 2021</i> | 29 |
| Figura 3: <i>Participación del ICA en los Ingresos Tributarios del Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 30 |
| Figura 4: <i>Crecimiento del Impuesto de Industria y Comercio e Ingresos Tributarios</i> | 31 |
| Figura 5: <i>Cumplimiento del presupuesto de recaudo del ICA</i> | 32 |
| Figura 6: <i>Comportamiento de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 33 |
| Figura 7: <i>Comportamiento de los Gastos de Inversión, Funcionamiento y Deuda Pública en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 34 |
| Figura 8: <i>Participación de los Gastos de Inversión, Funcionamiento y Deuda Pública en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 35 |
| Figura 9: <i>Composición de los Gastos de Inversión por sectores en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 37 |
| Figura 10: <i>Comportamiento de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 39 |
| Figura 11: <i>Comportamiento del Gasto de Inversión en Educación en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 40 |
| Figura 12: <i>Ejecución de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 41 |
| Figura 13: <i>Comportamiento de los Gastos de Totales Vs Ingresos Totales en el Municipio de Palermo 2015 – 2021</i> | 42 |

INTRODUCCIÓN

El municipio de Palermo en el departamento del Huila, es una región con vocación mayoritariamente agrícola, pero en el cual también se desarrollan actividades industriales, comerciales y de servicios (Municipio de Palermo, 2020). El desarrollo de estas actividades da lugar al hecho generador del Impuesto de Industria y Comercio, tributo de gran importancia dentro de la estructura de ingresos de los municipios en Colombia. Conocer el comportamiento de este impuesto es primordial para idear estrategias que lo fortalezcan considerando su importancia para el financiamiento del gasto público local, por esta razón el municipio de Palermo requiere de un estudio que le permita conocer mejor el comportamiento de este tributo, su relación con otras variables como ingresos tributarios e ingresos totales, gasto público, además de su evolución y crecimiento a través del tiempo.

Es así como en el presente trabajo se abordó el Impuesto de Industria y Comercio analizando su comportamiento, su papel dentro de los ingresos municipales, la evolución de su proporción dentro de los ingresos del municipio, además de su relación con los gastos de inversión, entendidos como el gasto social, siendo el que realmente tiene un impacto en la población.

Inicialmente se estudia el Impuesto de Industria y Comercio (en adelante ICA), luego se hace un recorrido por los gastos públicos del municipio, mostrando igualmente su evolución y comportamiento, la proporción de los gastos de inversión sobre los gastos totales y su evolución dentro de la estructura de gastos del municipio, para terminar con un análisis relacional donde se muestra el grado de asociación que existe entre el recaudo del impuesto y la ejecución de gastos de inversión en el periodo de estudio.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los impuestos son necesarios para el sostenimiento del gasto público de los territorios nacionales y subnacionales. En Colombia, el origen de los impuestos se remonta a las culturas indígenas, quienes debían dar al cacique parte de los cultivos que producían, debían pagar un tributo a sus líderes indígenas de acuerdo al tipo de cultivo que tenían. En la época de la colonia se pagaban los tributos a los españoles en forma de cultivos y metales, se creó el diezmo y las aduanas, entre otros impuestos que debían asumir los aborígenes y posteriormente se fue desarrollando el sistema tributario tal como se conoce hoy, incluyendo la tributación directa que mejoró la eficiencia del recaudo y creando los impuestos predial, impuesto de industria y comercio, impuesto de renta, etc (Arango, 2021).

El impuesto de Industria y Comercio (ICA) es un tributo de orden territorial que permite a los municipios disponer de los recursos necesarios para poder prestar los servicios públicos que le competen según determina la ley, propender por el progreso local y el mejoramiento de las condiciones de vida de sus habitantes, a la luz de lo dispuesto por el artículo N° 311 de la Constitución Política de Colombia. Éste impuesto se ha convertido junto con el impuesto predial, en la primera fuente de ingresos tributarios de los municipios (Departamento Nacional de Planeación, 2021), representando un impacto económico sobre casi la totalidad de las actividades productivas del país, teniendo un papel fundamental para el desarrollo de las finanzas territoriales (Posada García-Peña, 2008). Conocer la influencia, efecto y/o relación que el comportamiento y las variaciones del recaudo de este impuesto tiene sobre las demás variables económicas en una entidad territorial, se constituye como una herramienta importante para la toma de decisiones en materia fiscal, política, económica y social.

Por su parte, el gasto público son los recursos que gasta el Estado para cumplir esas obligaciones que tiene con la población y que repercuten de forma directa sobre ella, y se da según su destinación, en tres grandes rubros: funcionamiento, inversión y servicio de la deuda. Resulta entonces relevante conocer las variables que afectan esa estructura del gasto ya que la distribución que tengan éstos, permite o impide tener la solvencia y la capacidad de responder con bienestar, progreso y desarrollo a la sociedad, pues son recursos que impactan directamente sobre ella.

En la actualidad, el análisis de las finanzas públicas es una herramienta importante para la identificación de aspectos clave en la toma de decisiones de política pública. Las finanzas son un instrumento de planificación, ejecución y control que afectan directamente todas las actividades productivas y de consumo de la sociedad. La gran mayoría de entidades territoriales no cuenta con análisis o estudios de sus finanzas que les permitan conocer en profundidad y con precisión los comportamientos de las variables que influyen en el desarrollo económico local, como lo son los ingresos, los gastos y sus relaciones, únicamente se hacen presentaciones para rendiciones de cuentas, informes a entes de control o boletines elaborados con datos generales por entidades como el DANE o el DNP. Esta situación es producto de la falta de recursos destinados para su realización, falta de aprovechamiento de la aplicación del conocimiento y la tecnología, falta de información confiable o de sistemas de recolección de información eficientes o simplemente porque son estudios que no se consideran prioritarios, y es aquí donde los que sí le apuestan a esta idea, sacan ventaja.

Si bien no hay muchos trabajos relacionados con el estudio de la relación entre el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio y la ejecución de gastos, principalmente de inversión en las entidades territoriales, Pinzón (2015) propuso analizar el comportamiento del impuesto ICA en el presupuesto del distrito capital en el periodo 1996 a 2005, señalando el efecto indirecto que tienen los ingresos tributarios en especial el ICA (al tener la mayor participación) sobre el PIB de la ciudad a través de la inversión pública. Concluyó que la inversión es financiada en su mayoría por los ingresos tributarios, y debido a que la inversión pública es dedicada mayoritariamente a la inversión en factores de producción, los ingresos tributarios afectan el crecimiento del PIB de Bogotá. Por esta razón, es definitivo fortalecer la capacidad fiscal favoreciendo de esta forma el comportamiento y desarrollo económico del ente territorial.

Por otro lado, Restrepo Arboleda & Urrego Cacante (2015) realizaron un estudio de la incidencia de los beneficios fiscales otorgados en el Impuesto de Industria y Comercio, en el desarrollo económico y social en los municipios de Itagüí y Envigado, en donde se observó el comportamiento del margen del gasto público social para medir el nivel de inversión social, y encuentran que la inversión social posee una alta participación dentro de los gastos totales en los municipios objeto de estudio, lo que significa que la destinación de los ingresos percibidos por las administraciones en su mayoría se ve reflejada en el desarrollo socioeconómico de los municipios en cuestión.

El análisis de estas aproximaciones da cuenta de la importancia de conocer la relación que puede existir entre los montos recaudados por concepto del Impuesto de Industria y Comercio y la inversión social que hace el municipio a través del gasto de inversión. El

conocimiento de las relaciones entre las variables presentes en la administración pública constituye un primer paso en el análisis y establecimiento de políticas públicas, pues estas son, en últimas, las que afectan la distribución de los recursos y por ende el bienestar de las comunidades.

Sin ser ajeno a esta realidad, a lo largo de su historia, el municipio de Palermo Huila no cuenta con un estudio o análisis de este tipo donde se muestre el comportamiento y evolución del Impuesto de Industria y Comercio, donde se describa la composición y comportamiento del gasto público y donde se analice la relación que tienen estas dos variables clave de las finanzas públicas territoriales. Es así como la realización de este trabajo será algo novedoso para el municipio ya que no existe un soporte estadístico que permita conocer la relación existente entre las cifras recaudadas por concepto de este impuesto y la ejecución presupuestal de gastos de inversión, permitirá tener una mirada más profunda del comportamiento del recaudo del ICA, su papel en la estructura de ingresos, el comportamiento del gasto público de inversión, su relación con los gastos totales y la relación entre estas variables. La no existencia de un estudio, hace que no se pueda conocer con certeza cómo afectan las fluctuaciones presentadas en lo recaudado por concepto de este tributo directa o indirectamente a la ejecución del presupuesto del gasto público social en el municipio. Esta situación nos lleva a plantear la pregunta:

¿Cuál ha sido el comportamiento del Impuesto de Industria y Comercio y cómo se relaciona su recaudo con la ejecución presupuestal de gastos de inversión en el municipio de Palermo - Huila?

2. ANTECEDENTES Y MARCO REFERENCIAL

La Constitución Política de Colombia otorga a los municipios autonomía para la gestión de sus intereses, específicamente el numeral 3 del artículo 287 donde dice que las entidades territoriales tienen el derecho de “*Administrar los recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones*” (Colombia, 2020). En ese orden de ideas, el concejo del Municipio de Palermo, en uso de las facultades conferidas por el artículo 338 de la constitución política, aprobó el Acuerdo N° 037 de 2012 “*Por medio del cual se actualiza el Estatuto Tributario del Municipio de Palermo Huila*” en donde establece el marco en materia tributaria para la jurisdicción municipal y entre el cual se encuentra, por supuesto, el impuesto de Industria y Comercio. El impuesto de Industria y Comercio autorizado por la Ley 97 de 1913, Ley 14 de 1983, Decreto 1333 de 1986 y el Decreto 1421 de 1993, es un gravamen de carácter obligatorio que recae sobre todas las actividades industriales, comerciales, de servicios y financieras ejercidas dentro de una jurisdicción municipal, que se realizan de forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimiento de comercio o sin ellos. En el municipio de Palermo, el hecho generador lo constituye la venta de bienes y/o servicios, el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios, incluidas las del sector financiero, por parte de personas naturales y/o jurídicas, en la jurisdicción del municipio de Palermo, ya sea que cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos (“Estatuto Tributario,” 2012).

Los estudios hechos sobre el efecto o relación del recaudo del impuesto de Industria y Comercio en otras variables en Colombia, son muy pocos. La gran mayoría de la literatura al respecto, se basa en hacer descripciones de comportamiento, identificar las causas de la evasión

o elusión fiscal o los inconvenientes en materia de sus disposiciones legales. Pinzón (2015) hace un análisis del comportamiento del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros ICA, en el presupuesto del Distrito Capital, teniendo en cuenta la importancia que reviste este gravamen y su efecto directo como fuente de financiación del gasto público.

Se muestra la composición y evolución reflejado por el ICA en el periodo 1996-2005, evidenciando variaciones irregulares, pero con tendencia total creciente, atribuido este comportamiento por las disposiciones legales en materia de recaudo y tarifas implementadas por el distrito para la época. El estudio se basa en la evaluación de causalidad siguiendo el criterio de Granger. Esta medición evalúa si los rezagos de una variable dependiente ayudan a la predicción de la variable independiente, en este caso se asume que el desempeño del producto de la economía ayuda a la estimación del monto de recaudo del impuesto, concluyendo que el desempeño de la economía es útil para la predicción del tributo y que el desempeño del impuesto no contribuye a mejorar la estimación del PIB, quedando confirmado que la variable causal es el producto interno bruto y la explicada es el recaudo del ICA.

El estudio concluye que, debido a algunas disposiciones en materia fiscal, las variables financieras cambiaron generando un avance a nivel administrativo y tributario. También se observó que la porción de gastos totales representada por los gastos de inversión creció mientras disminuían los de funcionamiento, permitiendo una mayor destinación de ingresos corrientes para los gastos de inversión. Resalta la disponibilidad de ingresos tributarios suficientes para financiar el gasto de inversión, como producto de las mejoras fiscales. Se observó el efecto indirecto de los ingresos tributarios, en especial el ICA sobre el PIB de la ciudad a través de la inversión pública. También señala que la inversión al ser financiada en su gran mayoría por los ingresos tributarios, es significativamente importante teniendo en cuenta que la inversión es el

principal componente del gasto público. Por último, resalta la importancia del fortalecimiento de la capacidad fiscal, pues de esta forma se favorece su buen comportamiento económico.

El estudio de Pinzón (2015) hace una aproximación a la explicación de la importancia e influencia de los ingresos tributarios, en especial el ICA, en el desarrollo económico de la ciudad. Principalmente al ser este tributo el principal componente de estos ingresos, contribuye de forma significativa en la inversión que hace el distrito, pues igualmente estos gastos de inversión se configuran como un importante rubro dentro de la estructura de gastos públicos.

Por otro lado Castro, Alfaro, Palacios & Jiménez (2019) en su estudio “*Análisis del comportamiento del impuesto de Industria y Comercio en el periodo 2012-2015 en el Distrito Capital*” hacen una reseña del Impuesto de Industria y Comercio, sus inicios, marco normativo, evolución, características y elementos. Realizan una revisión de los ingresos tributarios de orden territorial, destacando su importancia para el desarrollo económico y para la financiación del gasto público. Se hace una presentación de las cifras de recaudo de los ingresos tributarios del distrito capital en el periodo de estudio para posteriormente aplicar el coeficiente de correlación de Pearson y medir la fortaleza relativa de la relación entre las variables impuesto recaudado y PIB del distrito. El estudio concluye que aproximadamente el 50% de los ingresos tributarios del distrito corresponden al gravamen de Industria y Comercio, cifra importante y que invita a aunar esfuerzos para fortalecer el recaudo, disminuyendo los índices de evasión y asegurando la recuperación de la cartera.

Se observó que el PIB y el ICA mantienen una relación alta dada la aproximación del coeficiente de correlación a uno, lo que indica que los valores del PIB del distrito capital varían en función del recaudo del ICA de forma simultánea y proporcional.

De igual forma, Restrepo & Urrego (2015) en su trabajo “*Impuesto de Industria y*

Comercio, incidencia de los beneficios fiscales en el desarrollo económico y social en los municipio de Itagüí y Envigado” muestran la evolución de los ingresos de los municipios en estudio, el indicador de autonomía financiera que muestra la dependencia de los transferencias del nivel central, la relevancia del gasto de inversión social dentro de las finanzas municipales como factor importante según el estudio, para el bienestar de la comunidad. Además, se indica que, de los ingresos percibidos por los municipios en cuestión, una gran mayoría se destinan para el desarrollo socioeconómico representado esto en el total de gastos de inversión.

Este estudio es interesante ya que muestra la razón del gasto de inversión sobre la población con el objetivo de determinar la inversión social de recursos por habitante, haciendo una aproximación mucho mayor a la distribución que hace cada municipio de los recursos públicos para cumplir sus fines en materia de educación, vivienda, salud, entre otros. Es importante destacar la influencia que sobre este indicador tienen los cambios en materia fiscal, pues estas disposiciones afectan directamente las fuentes de financiación de los gastos públicos, considerando además que los ingresos están estrechamente ligados con el bienestar de la comunidad.

El libre mercado no todas las veces es garante de equidad o de resultados eficientes en materia social, es por eso que el estado a través del gasto público interviene para corregir esas fallas y promover la eficiencia económica. Los gastos públicos son todas aquellas erogaciones que hacen las entidades públicas para cumplir con las funciones asignadas por la constitución y demás leyes, y tradicionalmente se clasifican en gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión (Rodríguez Tobo, 2008). Los gastos de funcionamiento corresponden a todas las erogaciones necesarias para el corriente desarrollo de las labores técnicas, administrativas y operativas y que garantizan el cumplimiento de las obligaciones legales de la administración.

El servicio de la deuda por su parte, corresponde a los gastos que permiten cumplir con las obligaciones originadas en operaciones de crédito público, comprende los abonos que se hagan al capital y el pago de los intereses y comisiones generadas. El manejo de estos gastos es de suma importancia para la sostenibilidad financiera de la entidad pública. Por último, se tienen los gastos de inversión, que corresponden a los gastos que se hacen para el desarrollo económico y social, aumento de la competitividad, desarrollo e inversión social que permiten mejorar de forma directa la calidad de vida y el bienestar de los ciudadanos.

Al ser los gastos de inversión los que mayor impacto tienen en la calidad de vida de las personas, se hace necesario saber cómo influyen los montos recaudados por concepto del Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Palermo sobre ellos, considerando que según la literatura consultada, estos constituyen una parte importante dentro de la estructura los ingresos territoriales, y consecuentemente, dentro de las fuentes de financiación del gasto público que genera bienestar social y desarrollo económico.

Para realizar el estudio, se hará uso del coeficiente de correlación lineal. El análisis de correlación intenta medir o cuantificar la intensidad en la relación o la dependencia de dos variables por medio de un número denominado coeficiente de correlación (Walpole, 2007). Al respecto Valencia & Mackenzie (2018) aplicando el coeficiente de correlación lineal de Pearson, en su trabajo *“Determinantes del recaudo del Impuesto Predial e Industria y Comercio en los municipios de Palestina, Neira y Chinchiná Caldas en el periodo 2008-2015”* concluyen para el municipio de Chinchiná que existe un grado de asociación media-alta entre el recaudo del ICA y PIB, lo que significa que a comportamientos crecientes del recaudo del impuesto está relacionado igualmente un aumento en el PIB. Este análisis es interesante porque se observa que, al haber un mayor dinamismo de la economía representado en una mayor tributación, se aumenta

igualmente el producto interno bruto. En el caso de los municipios de Neira y Palestina la relación es muy baja, dando importancia a otras variables como el recaudo del impuesto predial unificado.

No existe en el municipio de Palermo el antecedente de algún trabajo que permita conocer el comportamiento del ICA y los demás ingresos municipales, la evolución y comportamiento de los gastos municipales, ni las formas en las que estas variables se relacionan, por lo que el presente trabajo pretende ser una primera aproximación, una herramienta de conocimiento y de incentivo para otros análisis mucho más profundos que redunden en beneficio para la entidad y la comunidad.

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Analizar el comportamiento del impuesto de industria y comercio en el municipio de Palermo en el periodo 2015 - 2021 y su relación con la ejecución presupuestal de gastos de inversión.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer el comportamiento y evolución del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Palermo.
- Describir el comportamiento y la composición de la ejecución presupuestal de gastos de inversión del Municipio de Palermo.
- Relacionar el recaudo del impuesto de Industria y Comercio y la ejecución presupuestal de gastos de inversión en el Municipio de Palermo.

4. JUSTIFICACIÓN

El conocimiento de las relaciones entre las diferentes variables económicas en la administración pública constituye una herramienta de análisis y decisión para el estudio y establecimiento de políticas públicas. El estudio de estas relaciones permite tener una visión clara y con fundamento de las causas de las problemáticas o necesidades que se presentan y sus posibles alternativas de solución. Por ejemplo, cuando a través de un estudio se logran conocer las causas de la evasión fiscal en un determinado municipio, se pueden establecer estrategias que minimicen o eliminen esas causas y permitan una mayor eficiencia fiscal. Estos análisis en muchas ocasiones, apoyados entre otras ciencias por la estadística, dan cuenta de la rigurosidad y confiabilidad teórica en su aporte, pues su fundamento es información real de las variables estudiadas y técnicas de análisis confiables.

En la administración nacional y las administraciones regionales el conocer la composición, origen, comportamiento y estructura de sus ingresos permite planificar los gastos e inversiones que pueden realizar con el fin de cumplir con su objeto, que no es otro que generar bienestar social. En ese ejercicio es de suma importancia en el caso de las administraciones locales, procurar una mayor independencia o dicho de otra forma, menor dependencia de las transferencias del nivel central y esto se logra teniendo una estructura fiscal eficiente y consolidada, tal como lo afirma Valencia Ramos & Mackenzie Torres (2018): *“El desarrollo de los territorios y de las ciudades está asociado, entre otras variables, a la capacidad de financiar de manera autónoma, en un escenario de descentralización fiscal, las inversiones que apalancan el crecimiento local”*. Por esto es lógico pensar que, dentro de la estructura de ingresos de los municipios, los tributarios son determinantes en el desarrollo de las políticas públicas que impactan directamente en la sociedad,

es decir en donde el aporte tributario al gasto o financiación tributaria del gasto es alto, y en los casos en donde se constituyen como proporción mayoritaria dentro de los ingresos totales, son también fundamentales en el desarrollo y el bienestar social de la población. El análisis de las implicaciones de tener un sistema tributario local débil y poco eficaz o uno fuerte y eficiente puede determinar si la contraprestación que recibe la sociedad es equiparable al aporte que éstos hacen a la administración.

Resulta entonces importante conocer si los ingresos tributarios son factores determinantes de la inversión social por parte de las administraciones municipales, si el estudio de estas variables es una herramienta de conocimiento y toma de decisiones en temas de recaudo fiscal y planeación de inversiones, si a través de estos análisis se puede mejorar en materia de planificación del presupuesto público y disminuir los riesgos de déficits fiscales, si es una herramienta útil que sirva como insumo para el desarrollo de investigaciones más profundas que permitan tener unas mejores condiciones sociales y económicas en el municipio.

Conviene analizar si el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio al ser el principal ingreso tributario de los municipios en Colombia (Posada García-Peña, 2008), tiene algún efecto en los gastos de inversión. En otras palabras, analizar a través de un estudio relacional, si el recaudo del ICA afecta el gasto social, y si lo hace, qué tanto es su nivel de asociación o nivel de explicación.

Para lograr ese objetivo, es conveniente en primera medida conocer el comportamiento y evolución del impuesto de Industria y Comercio en el municipio en los últimos años, luego conocer la ejecución de los presupuestos de gastos para finalmente determinar si el recaudo del tributo afecta de forma significativa las cifras destinadas a gastos de inversión. A través de las técnicas y modelos estadísticos, se puede obtener un soporte confiable y fundamentado en información real

de la relación objeto de estudio. Es así como se desea conocer la relación del Impuesto de Industria y Comercio y los gastos de inversión, observar cómo ha sido su comportamiento, evolución y cambios, beneficiando la gestión pública del municipio y de tomarse como herramienta de decisión de política pública, también beneficiando la comunidad palermuna con el resultado de las decisiones políticas, económicas y sociales fundamentadas en parte por este estudio.

Además, no existe un soporte estadístico en el municipio que permita conocer la relación existente entre las cifras recaudadas por concepto de ICA y la ejecución presupuestal de gastos de inversión. Esto hace que no se pueda conocer con certeza cómo afectan las variaciones presentadas en lo recaudado de este tributo la distribución de la ejecución presupuestal del gasto público municipal en lo que tiene que ver con inversión. Este tipo de análisis, les permite a las administraciones tener herramientas que contribuyan de forma directa o indirecta a su eficiencia en el cumplimiento de sus deberes a la luz de lo señalado en la Constitución Política.

6. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1 Enfoque de investigación

El estudio es de corte cuantitativo debido a que se analiza información de las cifras del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio y de la ejecución presupuestal de gastos del periodo de estudio haciendo uso de herramientas de análisis estadístico, se aplica el método deductivo y se hacen algunas apreciaciones al respecto.

Igualmente, el diseño estadístico se aborda desde el análisis de tipo descriptivo y relacional, como las medidas de tendencia y estadísticas de variabilidad, que permitirá realizar una descripción del comportamiento del recaudo y ejecución de gastos.

6.2 Población de estudio

La población la constituye la base de datos del municipio de Palermo asociada al recaudo del Impuesto de Industria y Comercio tomada de los informes de ejecución presupuestal de ingresos e igualmente las cifras ejecutadas de los gastos, tomadas de los informes de ejecución presupuestal de gastos del municipio de Palermo en el periodo 2015 a 2021.

6.3 Diseño de la muestra

La muestra la constituyen la base de datos de los informes de las ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos en el periodo comprendido de la vigencia 2015 a 2021. Esta base de datos

será revisada para su fiabilidad en el análisis investigativo.

Por lo anterior se tomará la misma población objeto de estudio en el periodo de análisis.

6.4 Instrumentos

Se hace un análisis de datos de panel de la base de datos de los informes de las ejecuciones presupuestales de gastos e ingresos del periodo 2015 a 2021. Se hace uso de la hoja de cálculo de Microsoft Office Excel para el registro de la información, análisis exploratorio de datos y el software R para el análisis relacional. (Ver anexo)

6.5 Proceso de recolección de los datos

Se solicitó formalmente la información a la Secretaría de Hacienda del Municipio de Palermo, es decir, los reportes o informes de las ejecuciones presupuestales de gastos e ingresos del municipio de Palermo en el periodo 2015 a 2021. Del informe de ejecución presupuestal de ingresos se tomaron las cifras recaudadas por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, impuesto predial, ingresos tributarios, no tributarios, ingresos de capital e ingresos totales. Del informe de ejecución presupuestal de gastos se tomaron las cifras de los gastos de inversión, gastos de funcionamiento, gastos de deuda pública y gastos totales. Estos datos permiten hacer los análisis planteados y sacar las conclusiones al respecto.

7. RESULTADOS

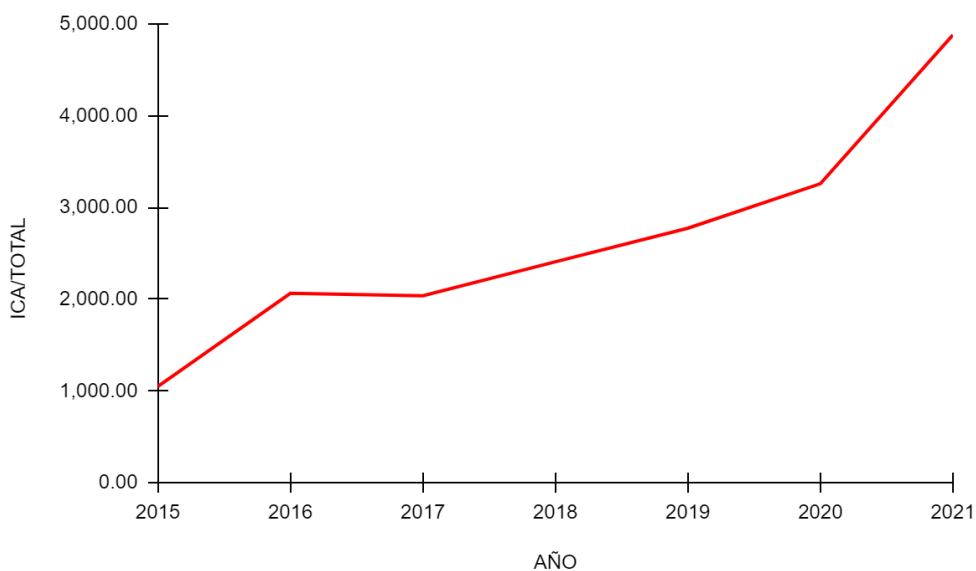
Ejecución presupuestal de ingresos:

El Impuesto de Industria y Comercio es junto con el impuesto predial unificado y las estampillas municipales, uno de los más importantes tributos del municipio de Palermo. Estos impuestos representan en promedio el 49.8% de los ingresos tributarios y han tenido una participación estable dentro de los mismos en los últimos años. El Impuesto De Industria Y Comercio por su parte, ha tenido un crecimiento promedio del 36.3%, con una tendencia creciente y sostenida, mientras otros tributos como el impuesto predial han tenido un crecimiento más lento. Las estampillas tienen una cierta estacionalidad con periodos de crecimiento seguidos de periodos de disminución, debido posiblemente al ciclo político.

Como se observa en la figura 1, el ICA ha tenido un comportamiento creciente, en el periodo 2017 a 2020 tuvo un crecimiento promedio de aproximadamente 17%, mientras en el año 2021 tuvo un aumento del 49.8% respecto al periodo anterior, esto debido a que algunos beneficios que se habían otorgado en años anteriores terminaron en la vigencia 2020 elevando así el recaudo en la vigencia 2021.

Figura 1

Comportamiento del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio 2015 - 2021



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de pesos)

Los ingresos tributarios representan en promedio el 28.2% de los ingresos totales del municipio, lo que confirma la importancia de estos dentro de la estructura de ingresos municipal. El Impuesto De Industria Y Comercio representa en promedio el 20.3% de los ingresos tributarios y el 5.7% de los ingresos totales del municipio. A pesar de su importancia, su participación no es tan alta como en otras jurisdicciones que tienen un mayor dinamismo productivo, lo que evidencia el bajo desarrollo de actividades productivas que constituyen el hecho generador del tributo en el municipio. Es de aclarar que estas cifras no tienen en cuenta

VIGILADA MINEDUCACIÓN

fenómenos como la evasión fiscal, que pueden influir sobre la participación del tributo dentro de los ingresos tributarios e ingresos totales.

Tabla 1
Ingresos tributarios del Municipio de Palermo

| AÑO | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ICA | 1,048,494,973.43 | 2,063,966,951.08 | 2,037,838,242.68 | 2,407,454,939.75 | 2,773,918,707.14 | 3,258,690,599.69 | 4,880,451,125.02 |
| IMPUESTO PREDIAL | 1,044,345,694.42 | 1,144,314,276.00 | 1,742,429,627.69 | 1,748,264,834.11 | 1,768,691,136.00 | 1,877,559,575.00 | 1,880,092,975.00 |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 669,549,401.00 | 527,147,248.56 | 1,154,512,074.00 | 867,078,278.00 | 1,940,841,370.00 | 751,096,039.00 | 2,655,941,347.00 |
| ESTAMPILLAS | 2,527,945,082.80 | 1,313,255,380.58 | 1,362,114,350.75 | 1,141,602,156.41 | 2,635,615,289.00 | 1,346,639,712.37 | 2,847,220,887.18 |
| OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS | 4,209,063,822.45 | 3,833,111,503.43 | 4,493,021,285.20 | 5,622,018,441.03 | 5,702,638,725.70 | 4,917,014,100.34 | 5,052,154,746.70 |
| TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS | 9,499,398,974.10 | 8,881,795,359.65 | 10,789,915,580.32 | 11,786,418,649.30 | 14,821,705,227.84 | 12,151,000,026.40 | 17,315,861,080.90 |

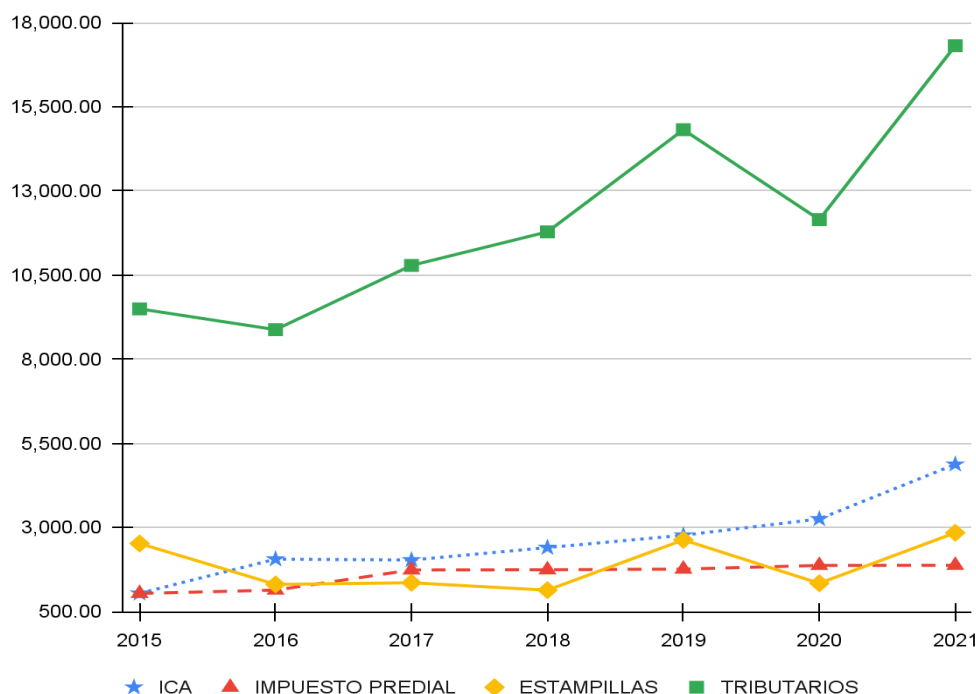
Fuente: Ejecuciones presupuestales de Ingresos Municipio de Palermo 2015 - 2021

A partir del año 2016, el ICA se convirtió en la primera fuente de recursos propios del municipio de Palermo (Ver figura 2). Su crecimiento fue bastante irregular, pero con tendencia total creciente, pues en el año 2016 creció un 96.9% respecto al periodo anterior pasando de 1,048.5 millones a 2,063.9 millones de pesos, en el año 2017 disminuyó en 1.3%, mientras que en los años 2018 a 2020 tuvo crecimientos de 18.1%, 15.2% y 17.5% respectivamente, muy diferente al comportamiento del impuesto predial, cuyo promedio de crecimiento fue de 2.3% anual sin mayores fluctuaciones. Es de destacar también que, comparando los dos primeros años de gobierno de las administraciones actual y anterior, el recaudo del impuesto en el primer año de la actual administración tuvo un incremento del 57.9% comparado con el primer año de la

administración anterior, mientras que para el segundo año aumentó en un 139.5% respecto al segundo año de la administración anterior.

Figura 2

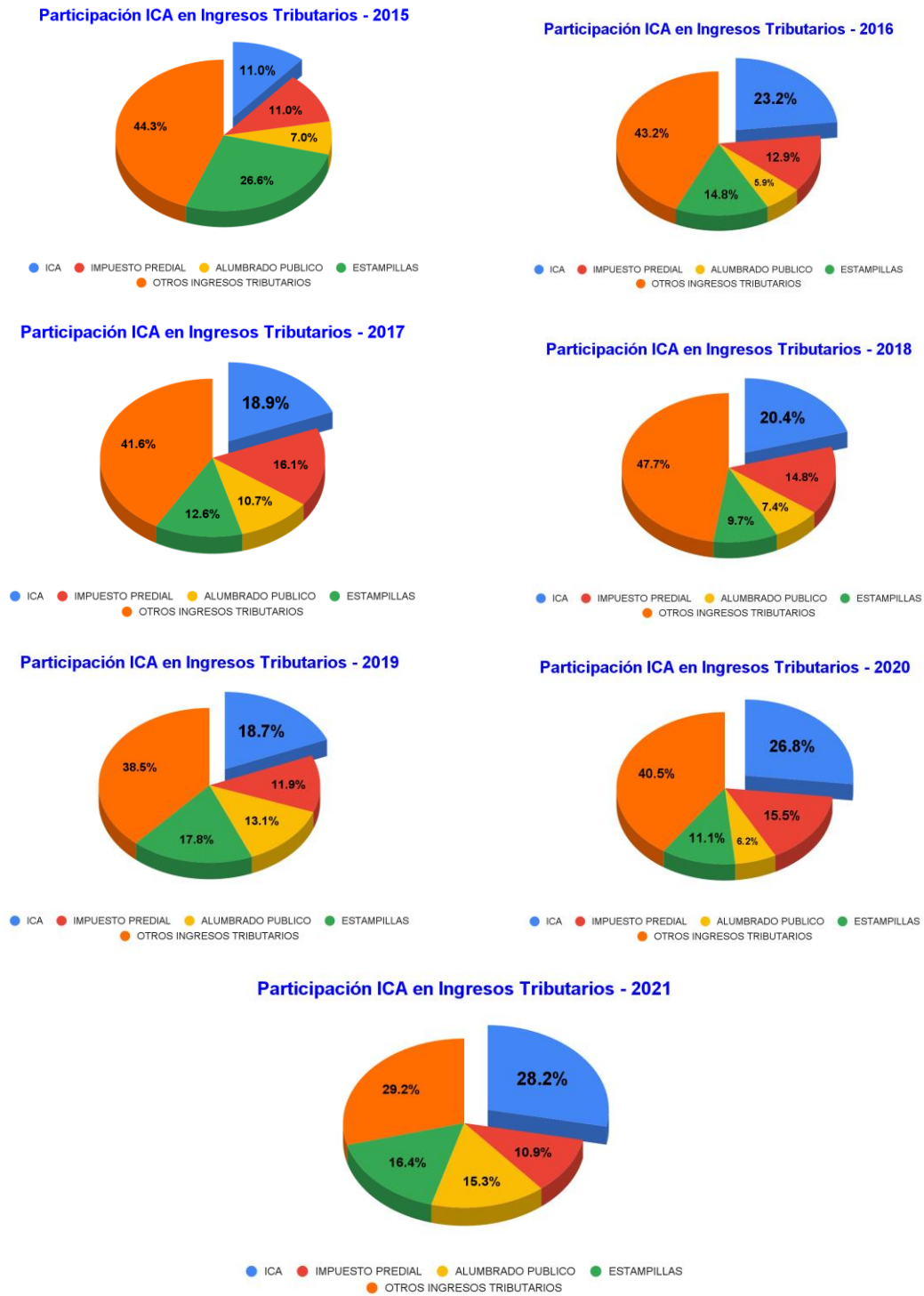
Comparativo Ingresos Tributarios Vs ICA, Predial, Estampillas 2015 - 2021



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de Pesos)

Como se observa en la figura 2, a partir del 2016 el impuesto de industria y comercio se convirtió en la primera fuente de ingresos tributarios del municipio por encima del impuesto predial y las estampillas. Se observa igualmente la regularidad en el comportamiento del impuesto predial, lo que sugiere que se pueden tomar acciones que fortalezcan este tributo, pues es una fuente de ingresos constante.

Figura 3
Participación del ICA en los Ingresos Tributarios del Municipio de Palermo 2015 - 2021

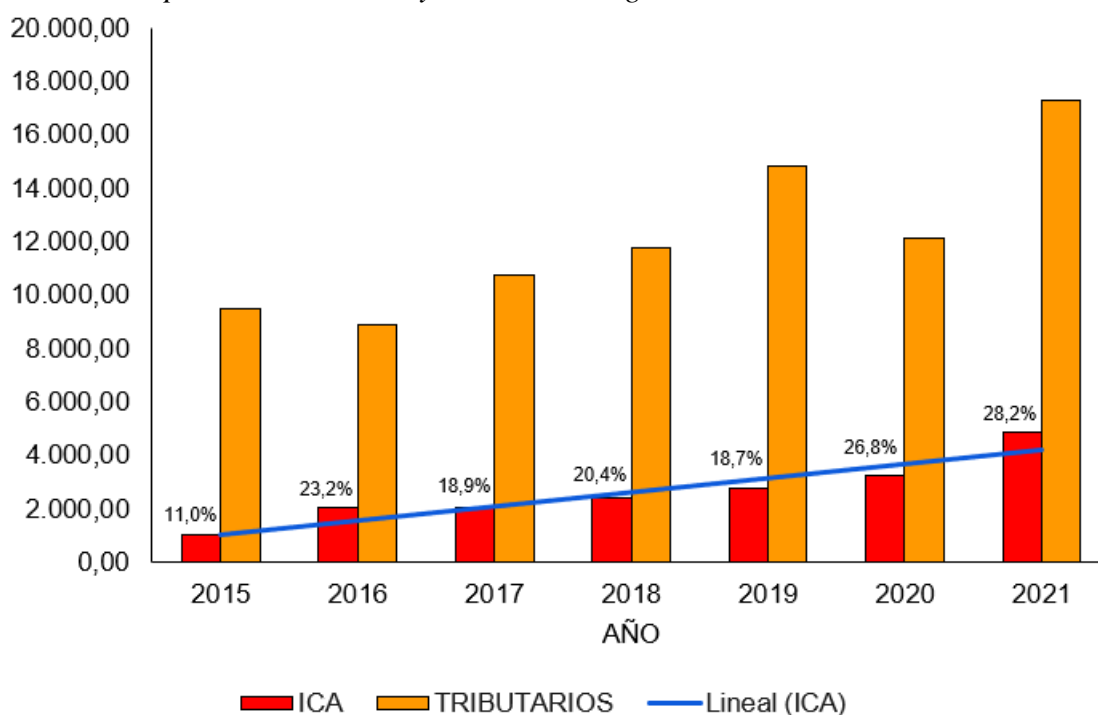


Fuente: Cálculos propios con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

El ICA ha tenido una participación constante dentro de los ingresos tributarios del municipio, en promedio un 20.3%. De acuerdo con las cifras suministradas por la Secretaría de Hacienda Municipal, para el año 2021 el municipio recaudó la suma de \$17.315 millones de pesos de los cuales \$4.880 millones corresponden al Impuesto de Industria y Comercio, lo que representa una participación del 28.2%. (Municipio de Palermo, 2022,)

Figura 4

Crecimiento del Impuesto de Industria y Comercio e Ingresos Tributarios

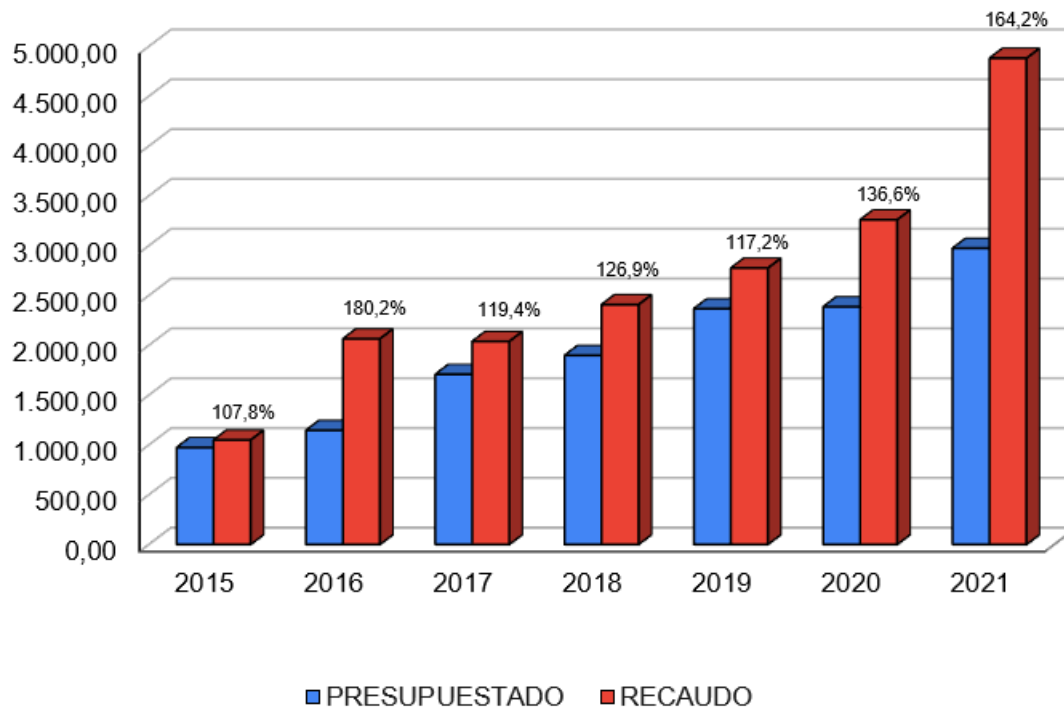


Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de pesos)

El ICA ha tenido una tendencia general creciente en los últimos años, además que este crecimiento también se ha visto reflejado en su participación dentro de los ingresos tributarios.

El municipio de Palermo ha cumplido las metas establecidas en los presupuestos de ingresos en lo referente al ICA, pues en cada vigencia analizada el recaudo siempre fue mayor que el presupuesto de recaudo (ver figura 5), con un índice de cumplimiento promedio de 133.9%.

Figura 5
Cumplimiento del presupuesto de recaudo del ICA



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de pesos)

La participación de los ingresos correspondientes al recaudo del Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Palermo indican el bajo desarrollo del sector productivo, en el cual se configura el hecho generador del tributo. El desarrollo de actividades productivas en los sectores industrial, comercial y de servicios tiene una relación directa en los montos que recauda el municipio por concepto del impuesto. Siempre es recomendable propender por generar las

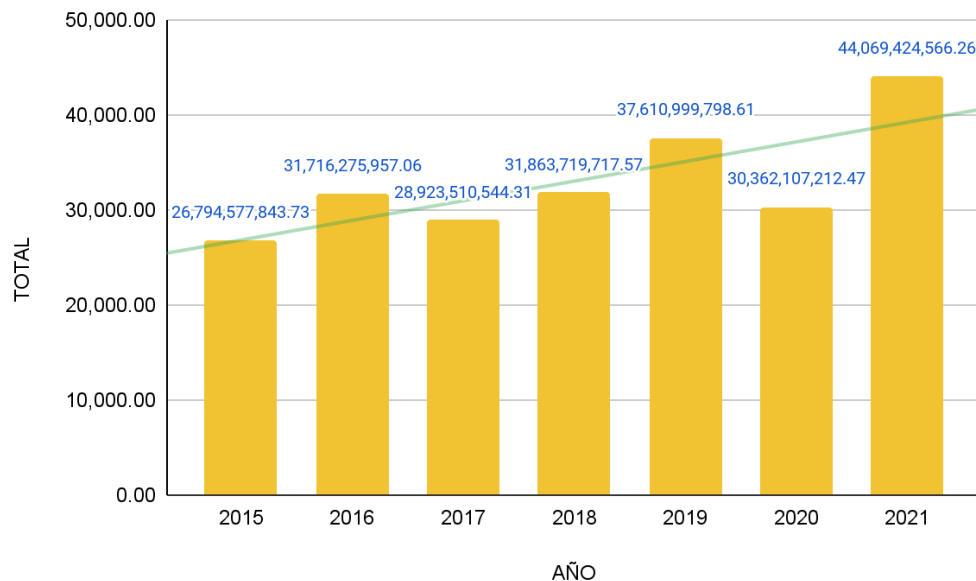
condiciones que permitan el establecimiento de nuevas empresas en la jurisdicción que permitan un mayor dinamismo de la economía local en los diferentes sectores productivos, y así tener un mayor recaudo por concepto del impuesto.

Ejecución presupuestal de gastos:

Los gastos de inversión son los que permiten dar cumplimiento a los objetivos planteados en el plan de desarrollo municipal. Estos son los que usan para la ejecución de los proyectos en materia de salud y protección social, cultura, deporte y recreación, educación, etc. Los gastos de inversión han tenido un comportamiento fluctuante en los últimos años en el municipio de Palermo, pero en general con una tendencia creciente (Figura 6). Para el año 2021 se registraron unos gastos en inversión de 44 mil millones de pesos aproximadamente, un 45.15% más que el periodo anterior donde se ubicó en \$30.362 millones de pesos.

Figura 6

Comportamiento de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



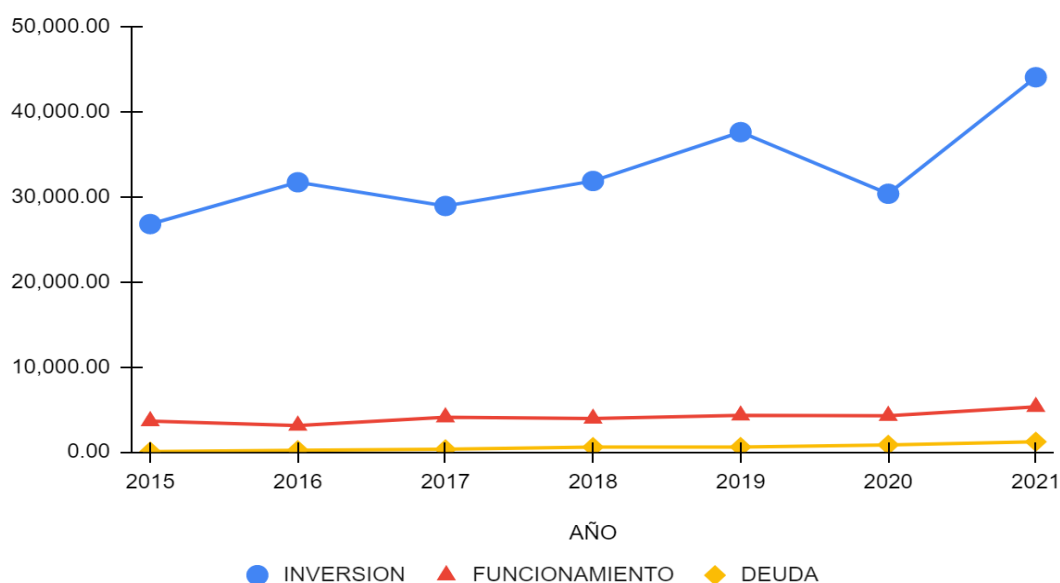
Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de Pesos)

Como se observa la tendencia de los gastos ha sido generalmente creciente, sin embargo, se ve que el año 2020 se produjo una reducción significativa respecto a la vigencia anterior (19,3%) esto debido al inicio de la nueva administración, por lo que fue un periodo en el que se trabajó en la articulación de proyectos y además se declaró la emergencia sanitaria con ocasión de la pandemia del COVID-19.

Los gastos de inversión representan en promedio el 87.76% de los gastos totales del municipio, y han mantenido esa participación de forma constante en los últimos años. Por su parte los gastos de funcionamiento han tenido un comportamiento constante, con un crecimiento promedio del 42% y los gastos de deuda pública han tenido un crecimiento promedio anual de 36.52%. (Ver figura 7)

Figura 7

Comportamiento de los Gastos de Inversión, Funcionamiento y Deuda Pública en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



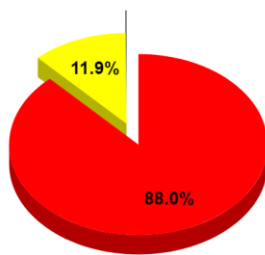
Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de pesos)

Como se observa, los gastos de inversión han tenido un comportamiento dinámico y cambiante con tendencia creciente comparado con el comportamiento casi constante de los gastos de funcionamiento y deuda pública. Esto indica que el aumento en los gastos totales del municipio ha sido por causa mayoritariamente del aumento en los gastos de inversión y en menor medida, por los demás conceptos.

Figura 8

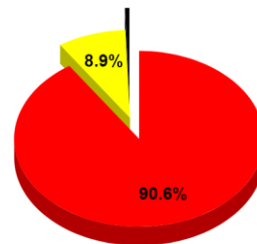
Participación de los Gastos de Inversión, Funcionamiento y Deuda Pública en el Municipio de Palermo 2015 - 2021

Distribución del Gasto Público - Palermo 2015



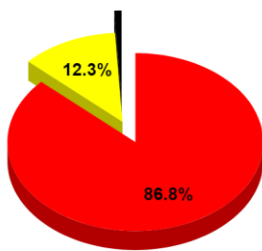
● INVERSION ● FUNCIONAMIENTO ● DEUDA

Distribución del Gasto Público - Palermo 2016



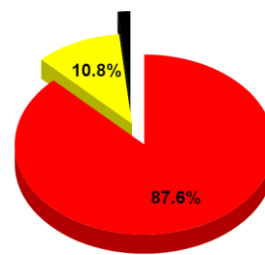
● INVERSION ● FUNCIONAMIENTO ● DEUDA

Distribución del Gasto Público - Palermo 2017



● INVERSION ● FUNCIONAMIENTO ● DEUDA

Distribución del Gasto Público - Palermo 2018

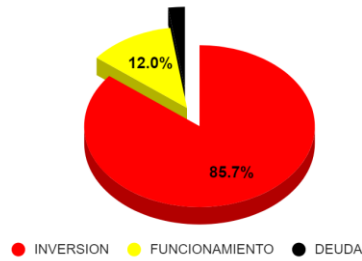


● INVERSION ● FUNCIONAMIENTO ● DEUDA

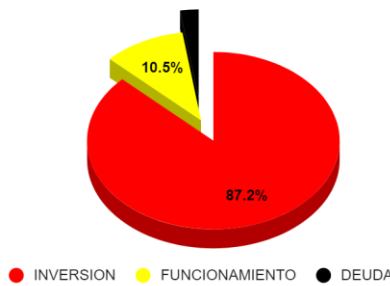
Distribución del Gasto Público - Palermo 2019



Distribución del Gasto Público - Palermo 2020



Distribución del Gasto Público - Palermo 2021



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

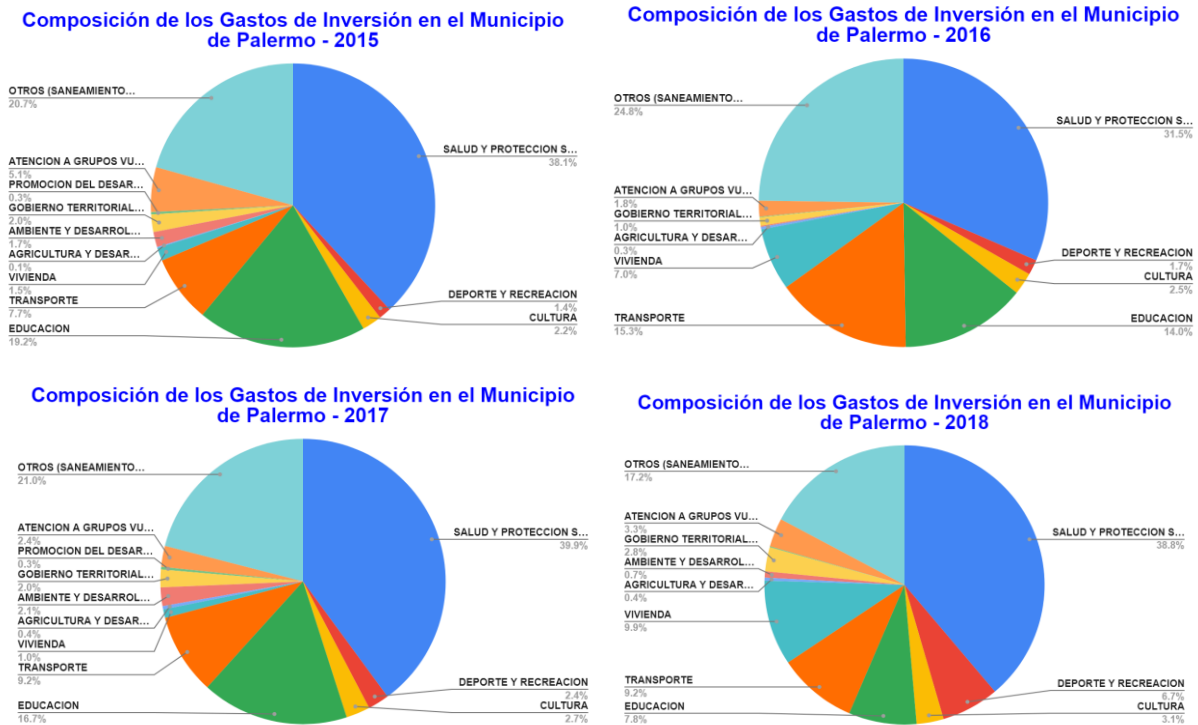
En la figura anterior se nota el predominio, como es de suponer, de los gastos de inversión. Igualmente se observa el comportamiento casi constante de los gastos de funcionamiento y el crecimiento de los gastos de deuda pública. La figura 8 muestra que la composición de los gastos ha cambiado ligeramente en el periodo analizado. Se puede observar que en el año 2015 los gastos de inversión, funcionamiento y deuda representaban el 87,9%, 11,9% y 0,1% respectivamente, mientras que para el año 2021 representaban el 87,1%, 10,4% y 2,3%. Se podría decir que el aumento en los gastos de deuda pública se tradujo en menores gastos de funcionamiento y minoritariamente en los de inversión.

Como ya se ha mencionado, los gastos de inversión comprenden los recursos que se destinan en salud y protección social, deporte y recreación, cultura, educación, transporte, vivienda, agricultura y desarrollo rural, ambiente y desarrollo sostenible, atención a grupos

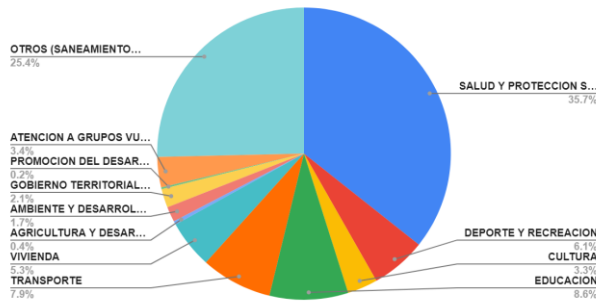
vulnerables, fortalecimiento institucional, saneamiento básico entre otros. En la figura 9, se observa que la mayor parte de los gastos de inversión en las vigencias analizadas, están en el sector de la salud y la protección social, con una participación en el último año del 37.1%, seguido por el sector vivienda con un 27.9% y transporte con un 10.9%.

Figura 9

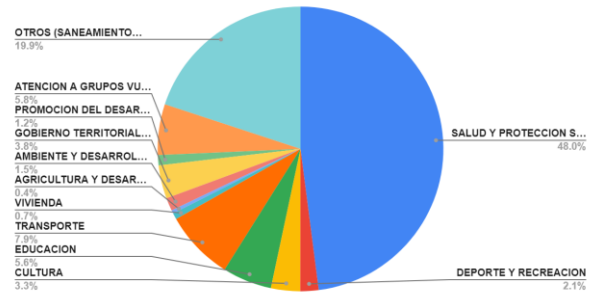
Composición de los Gastos de Inversión por sectores en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



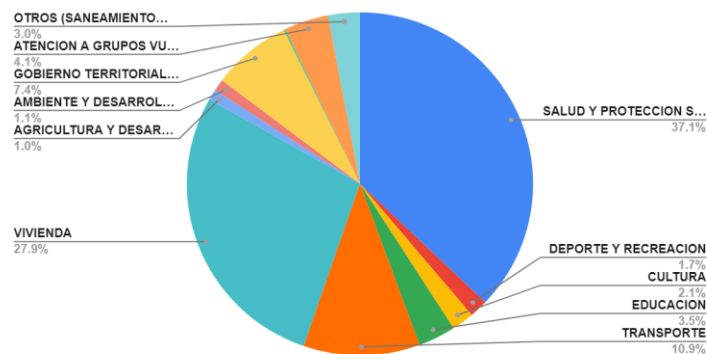
Composición de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo - 2019



Composición de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo - 2020



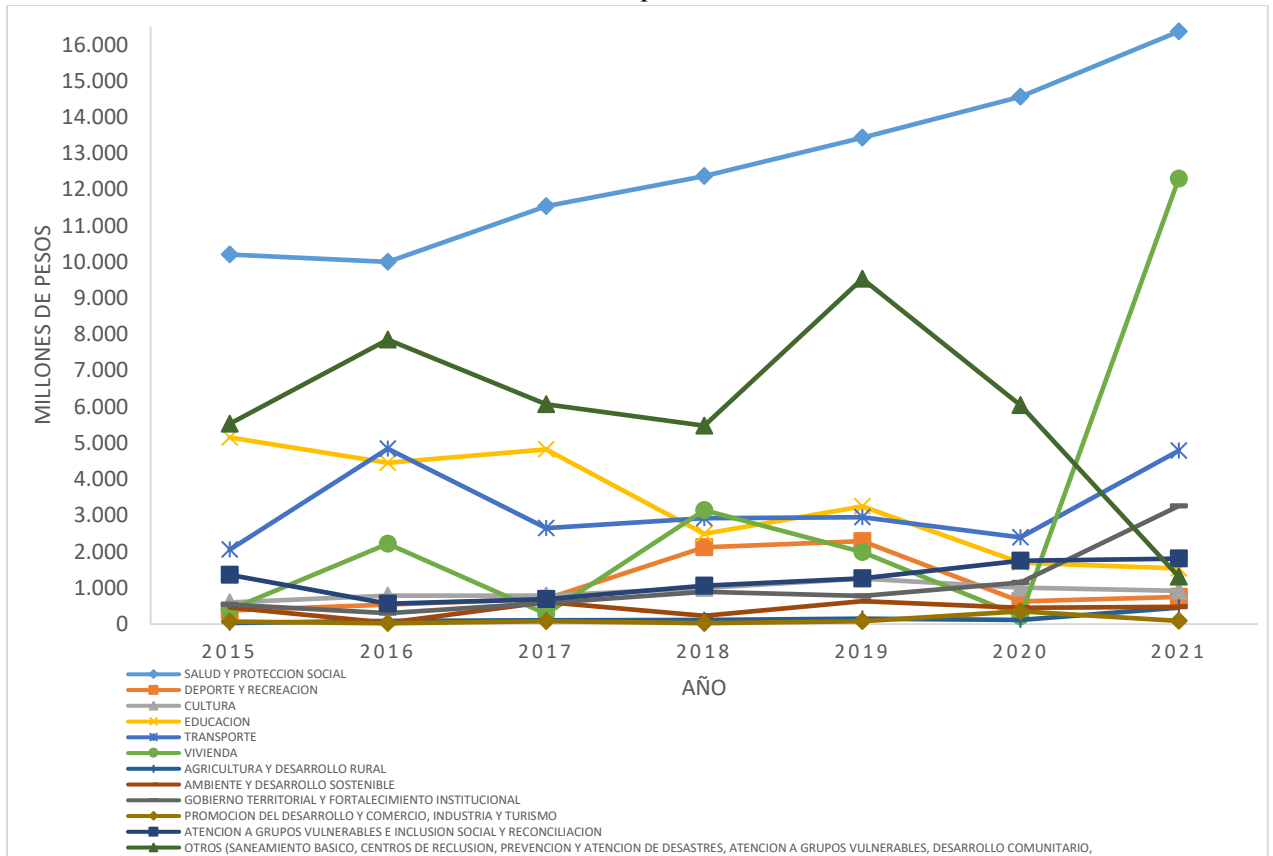
Composición de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo - 2021



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

Como se observa, en el año 2020 se dio la mayor proporción de los gastos en salud como parte de los gastos totales de inversión del municipio con un 48%, debido a que se destinaron más recursos para atender las necesidades derivadas de la pandemia del COVID-19. Se observa además que en el periodo de estudio hubo una disminución de los recursos destinados al sector de la educación, tanto en términos absolutos como en términos relativos. Los otros rubros importantes dentro de los gastos son los que tienen que ver con saneamiento básico, prevención y atención de desastres, atención a grupos vulnerables, desarrollo comunitario que hasta el 2020 en promedio representaban el 21,3% de los gastos totales.

Figura 10
Comportamiento de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



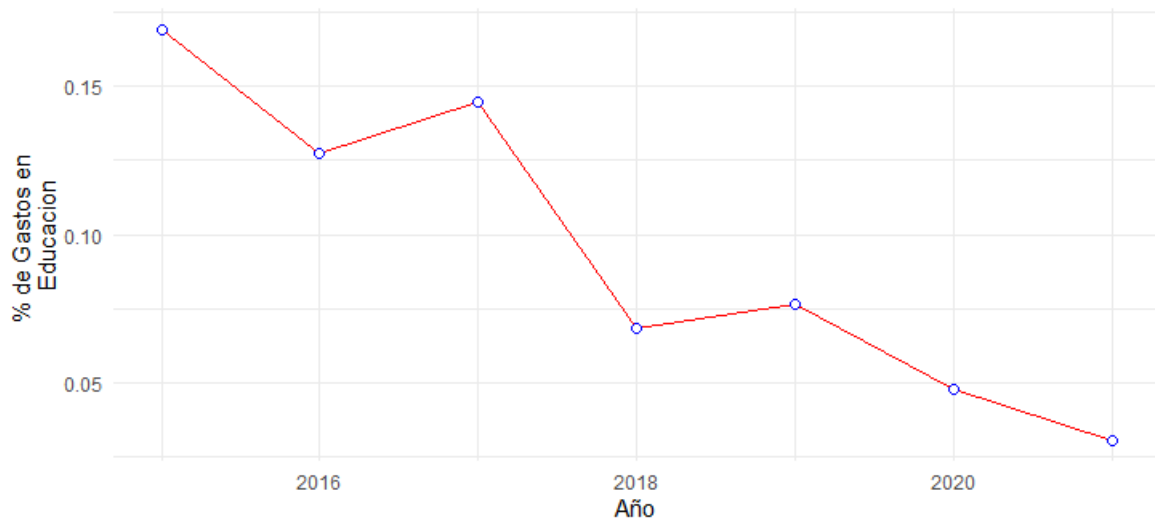
Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

Los gastos en el sector salud han tenido una tendencia general creciente, con un incremento sostenido en el periodo de estudio. Los gastos en vivienda por su parte, tuvieron un crecimiento disparado para el año 2021, a raíz de los proyectos que se comenzaron en este sector. Es notable el comportamiento de los gastos en educación que paulatinamente han ido disminuyendo en los últimos años, pues el municipio al no ser una entidad certificada no tiene Secretaría de Educación.

VIGILADA MINEEDUCACIÓN

Figura 11

Comportamiento del Gasto de Inversión en Educación en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



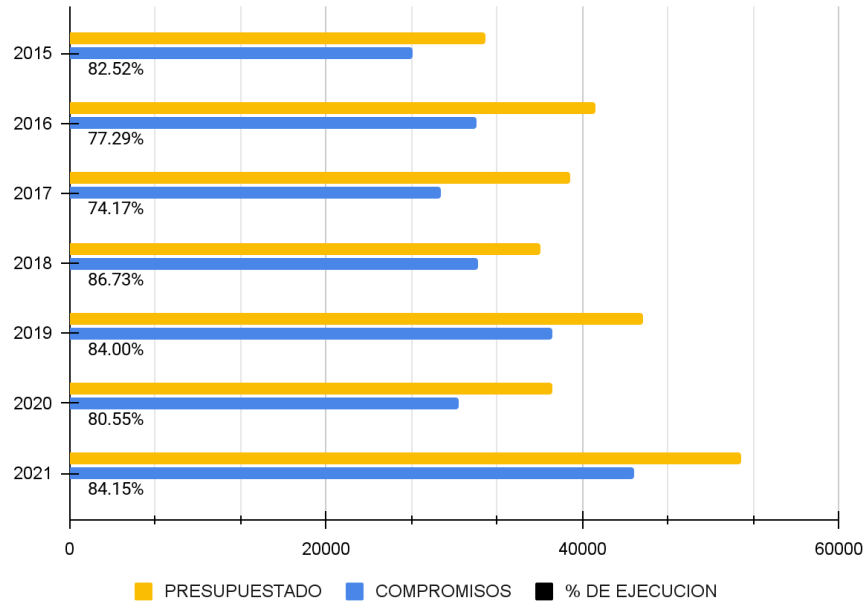
Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

El sector educación ha presentado en el periodo de estudio un constante descenso de los recursos destinados, que repercute directamente en indicadores como cobertura y calidad del sector. Esto puede ser consecuencia de que se han destinado mayores recursos para otros sectores, salud y protección social, por ejemplo, que han hecho que su participación relativa haya disminuido.

La ejecución del presupuesto de gastos de inversión muestra que en los últimos años no se ha cumplido al 100% con su ejecución, lo que indica que se están dejando de atender necesidades de proyectos de inversión en los diferentes sectores que comprenden el gasto de inversión, con una ejecución promedio del 81.24%, limitando opciones de mejoramiento de las condiciones sociales y económicas de la población. (Ver figura 12)

Figura 12

Ejecución de los Gastos de Inversión en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



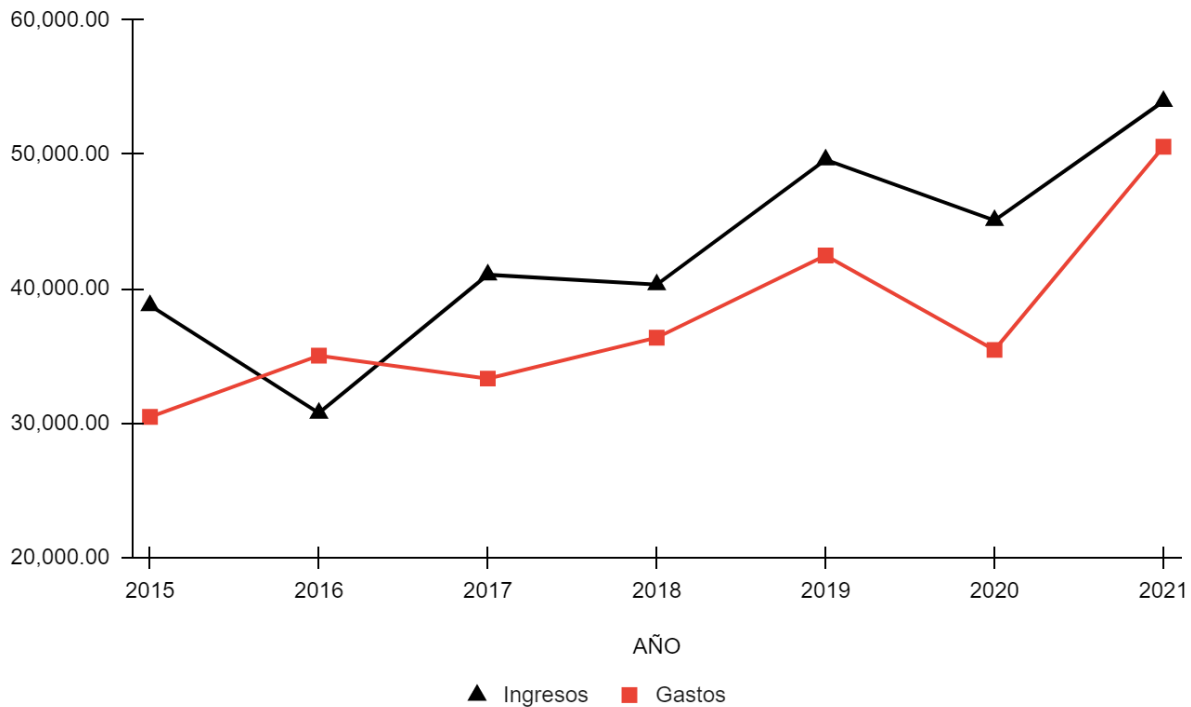
Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de Pesos)

Al no superar el 90% de ejecución, el presupuesto de gastos de inversión no se cumple, lo que genera que no se estén atendiendo algunas de las necesidades de la comunidad que redundarían en desarrollo y bienestar para la misma.

Por otra parte, analizando el comportamiento de los gastos totales con los ingresos totales (Ver figura 13), se deduce que ha habido superávits en las vigencias a partir del 2017, lo que significa que los ingresos han sido superiores a los gastos.

Figura 13

Comportamiento de los Gastos de Totales Vs Ingresos Totales en el Municipio de Palermo 2015 - 2021



Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo (Cifras en Millones de Pesos)

Según las ejecuciones analizadas, en el último año, los ingresos totales ascendieron a la suma de \$53.941 millones de pesos frente a unos gastos por valor de \$50.563 millones de pesos, generando un superávit de \$3.378 millones de pesos aproximadamente. En los últimos años, esos recursos del balance han representado en promedio el 18.1% de los ingresos totales percibidos por el municipio, una cifra alta que confirma el no cumplimiento total de las ejecuciones de gastos limitando las opciones de inversión que se podrían hacer.

VIGILADA MINEDUCACIÓN

Análisis bivariado:

Un mayor recaudo implica mayores inversiones en factores de desarrollo que permitan el dinamismo de la economía local y así mismo un mayor recaudo, creando de esta manera un círculo virtuoso. La administración municipal es la entidad que debe promover el bienestar social y el desarrollo económico local, es un dinamizador de la economía, a través de la generación de condiciones que sean favorables para la generación de inversiones y creación de riqueza, desembocando en mayores tributos y por ende mayores cantidades de recursos para inversión, fortaleciendo ese círculo virtuoso de desarrollo.

Para el análisis relacional, se plantean varios modelos, en los cuales la variable dependiente será inicialmente los gastos totales de inversión y luego cada uno de los rubros de estos gastos de inversión más significativos (Salud y educación) y la variable independiente será el ingreso por recaudo del impuesto de industria y comercio, luego se determina cuál es el modelo que muestra una mejor relación (si la hay) de las variables en el espacio de tiempo de 7 años, que corresponden al periodo que se está analizando. Al establecer el modelo con las variables gastos de inversión y recaudo del impuesto en el software R, se obtuvo:

```

Coefficients:
      Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept) 2.179e+10 3.084e+09 7.065 0.000878 ***
recaudo_ica 4.266e+00 1.077e+00 3.962 0.010724 *
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 3.176e+09 on 5 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.7584,    Adjusted R-squared:  0.7101
F-statistic: 15.7 on 1 and 5 DF,  p-value: 0.01072

```


Análisis del modelo:

Con base en los resultados obtenidos, se observa que el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio es significativo para los gastos de inversión, se puede concluir que hay una relación directamente proporcional entre el recaudo del impuesto y el gasto de inversión, lo que significa que por cada \$1000 pesos que se recaude por concepto de Impuesto Industria y Comercio, el gasto público de inversión aumenta en \$4.260 pesos.

Además, el coeficiente de determinación es de 75,8%, lo que indica que aproximadamente el 76% de las variaciones del gasto público de inversión, son explicadas por el recaudo del impuesto, además un coeficiente de correlación de 0.87 indica un alto grado de asociación del impuesto y los gastos o, dicho de otra forma, las variables y sus componentes tienen una relación directa. Al probar los supuestos del modelo se observa que estos se cumplen, es decir, que los errores tienen media cero, se distribuyen de forma normal, tienen varianzas constante y no están correlacionados, y al distribuirse normalmente, son independientes.

Tabla 2

Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión

| Prueba | Media Cero (t.test) | Normalidad (Shapiro Wilk) | Varianza Constante (Breusch Pagan) | Independencia (Durbin Watson) |
|-----------|-------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Hipótesis | $H_0: \mu = 0$ $H_1: \mu \neq 0$ | $H_0: e \sim N$ $H_1: e \simeq N$ | $H_0: \sigma_{e1}^2 = \sigma_{e2}^2 \dots = \sigma_{en}^2$ $H_1: \sigma_{e1}^2 \neq \sigma_{e2}^2 \dots \neq \sigma_{en}^2$ | $H_0: \rho = 0$ $H_1: \rho \neq 0$ |
| P - Value | 1 | 0,6891 | 0,4608 | 0,9268 |

Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

Posteriormente se analiza el modelo esta vez con los gastos de inversión en salud contra el recaudo del impuesto de industria y comercio en R:

```

Coefficients:
              Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept) 7.865e+09  8.487e+08  9.267 0.000246 ***
recaudo_ica 1.810e+00  2.963e-01  6.108 0.001704 **
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 8.74e+08 on 5 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.8818,    Adjusted R-squared:  0.8582
F-statistic: 37.31 on 1 and 5 DF,  p-value: 0.001704

```

Análisis del modelo:

En este caso, se observa que el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio es significativo para los gastos en salud, hay una relación directamente proporcional entre el recaudo del impuesto y el gasto de inversión dirigido a la salud, lo que significa que por cada \$1000 pesos que se recaude por concepto de Impuesto Industria y Comercio, el gasto público en salud aumenta en \$1810 pesos. El coeficiente de determinación indica que el 88.18% de las variaciones del gasto público de inversión en salud, son explicadas por el recaudo del impuesto. Al probar los supuestos del modelo se observa que estos, al igual que en el modelo anterior, se cumplen, es decir, que los errores tienen media cero, se distribuyen de forma normal, tienen varianza constante y no están correlacionados, y al distribuirse normalmente, son independientes.

Tabla 3

Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión en Salud

| Prueba | Media Cero (t.test) | Normalidad (Shapiro Wilk) | Varianza Constante (Breusch Pagan) | Independencia (Durbin Watson) |
|-----------|-------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Hipótesis | $H_0: \mu = 0$ $H_1: \mu \neq 0$ | $H_0: e \sim N$ $H_1: e \simeq N$ | $H_0: \sigma_{e1}^2 = \sigma_{e2}^2 \dots = \sigma_{en}^2$ $H_1: \sigma_{e1}^2 \neq \sigma_{e2}^2 \dots \neq \sigma_{en}^2$ | $H_0: \rho = 0$ $H_1: \rho \neq 0$ |
| P - Value | 1 | 0,1878 | 0,657 | 0,4007 |

Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

El coeficiente de correlación para este modelo es de 0.93, lo que indica que hay un alto grado de asociación entre el recaudo del impuesto de industria y comercio y los gastos en salud, una relación directa, pero no implica que la correlación es perfecta.

Por último, se analiza el modelo con los gastos de inversión en educación contra el recaudo del impuesto de industria y comercio en R:

```

Coefficients:
              Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept) 6.162e+09  8.102e+08  7.605 0.000624 ***
recaudo_ica -1.068e+00  2.828e-01 -3.776 0.012939 *
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 834300000 on 5 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.7404,    Adjusted R-squared:  0.6885
F-statistic: 14.26 on 1 and 5 DF,  p-value: 0.01294

```

Análisis del modelo:

Se observa que el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio es significativo para los gastos en educación, pero en este caso hay una relación inversamente proporcional entre el recaudo del impuesto y el gasto de inversión dirigido al sector educación, lo que significa que por cada \$1000 pesos que se recaude por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, el gasto público en educación disminuye en \$1068 pesos. El coeficiente de determinación indica que el 74.04% de las variaciones del gasto público de inversión en educación, son explicadas por el recaudo del impuesto. Al probar los supuestos del modelo se observa que estos se cumplen, es decir, que los errores tienen media cero, se distribuyen de forma normal, tienen varianza constante y no están correlacionados, y al distribuirse normalmente, son independientes.

Tabla 4

Prueba de los supuestos del Modelo Recaudo ICA Vs Gastos de Inversión en Educación

| Prueba | Media Cero (t.test) | Normalidad (Shapiro Wilk) | Varianza Constante (Breusch Pagan) | Independencia (Durbin Watson) |
|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| Hipótesis | $H_0: \mu = 0$ $H_1: \mu \neq 0$ | $H_0: e \sim N$ $H_1: e \simeq N$ | $H_0: \sigma_{e1}^2 = \sigma_{e2}^2 \dots = \sigma_{en}^2$ $H_1: \sigma_{e1}^2 \neq \sigma_{e2}^2 \dots \neq \sigma_{en}^2$ | $H_0: \rho = 0$ $H_1: \rho \neq 0$ |
| P - Value | 1 | 0,1967 | 0,6846 | 0,6408 |

Fuente: Elaboración propia realizado con base en los datos de la Secretaría de Hacienda Municipal de Palermo

El coeficiente de correlación es de 0.86, lo que indica un alto grado de asociación entre el recaudo del Impuesto de Industria y Comercio y los gastos en educación.

Sin embargo, en este caso no se puede decir que el recaudo del impuesto afecta de forma negativa la inversión en educación, pues podrían surgir afirmaciones que indiquen entonces que para que aumente la inversión en educación convendría disminuir el recaudo del impuesto, algo totalmente ilógico. En este sentido lo que se debe entender es que hay otras variables que influyen dentro de la destinación de recursos a los diferentes rubros en inversión, por lo que este estudio sentaría las bases para que se realicen análisis mas complejos que involucren variables adicionales, que permitan dar una respuesta mucho más coherente y concreta de las condiciones que afectan el gasto público.

8. CONCLUSIONES

El ICA tuvo un comportamiento creciente en el periodo de estudio, con periodos de rápido crecimiento entre los años 2015 – 2016 (96,9%) y 2020 – 2021 (49,8%), mientras en el periodo 2016 – 2017 tuvo un leve descenso (-1,3%) para después tener un crecimiento sostenido entre 2017 y 2019 (16,9%). Los valores recaudados son superiores a los valores presupuestados, lo que indica que hay superávits presupuestarios.

El impuesto de industria y comercio es la principal fuente de ingresos dentro de los ingresos tributarios del municipio con una participación promedio del 20.3% y en el último año representó el 28.2% de los mismos, sin embargo, su participación es baja en los ingresos totales del municipio, evidenciando el bajo desarrollo industrial, comercial y de servicios en la jurisdicción municipal.

Los gastos de inversión en el periodo 2015 – 2016 presentaron un crecimiento del 18,3%, ya para el periodo siguiente mostraron una reducción del 8,8%, luego un aumento entre los años 2017 a 2019, posteriormente un descenso muy marcado en el 2020 (-19,2%). Ya para la vigencia 2021, incrementaron nuevamente cerca del 45%.

Para el año 2021, los gastos de inversión en el municipio estuvieron compuestos en su mayoría por gastos en el sector salud (37%), vivienda (28%) y transporte (11%), dentro de los más representativos. Por su parte los gastos de funcionamiento tuvieron una participación constante dentro de los gastos totales y los gastos de deuda pública tuvieron un leve crecimiento, pasando del 0,11% en el 2015 al 2,35% en el 2021 como proporción de los gastos totales.

En general, no se cumple con la ejecución de los gastos de inversión, haciendo que no se atiendan las necesidades de la población a través de la inversión en los proyectos que la impacten

positivamente, pues los recursos que se destinan desde el presupuesto para la inversión social, no se ejecutan totalmente evidenciando un costo de oportunidad en materia social y de desarrollo para la comunidad palermuna.

Es notable el descenso en los recursos asignados en el sector educación, en el periodo de estudio se observa un decrecimiento sostenido en este sector.

Los modelos bivariados establecidos muestran que el ICA tiene altos niveles de significancia frente a las variables del gasto analizadas, con altos niveles de asociación (coeficiente de correlación cercano a 1) sin embargo no todos los sectores del gasto demostraron tener la misma relación, es decir que el impuesto de industria y comercio estadísticamente no tiene relación con esas variables.

Se demuestra que hay una relación entre el impuesto de industria y comercio y los gastos de inversión, ya que los modelos desarrollados tuvieron una alta bondad. El recaudo del impuesto de industria y comercio resultó significativo para los gastos de inversión, al arrojar un coeficiente de correlación de 0.87, lo que indica su alto grado de asociación. Lo mismo sucedió con los gastos en salud y educación con coeficientes de correlación de 0.93 y -0.86 respectivamente. Esto deja en evidencia que las variables analizadas comparten factores comunes, pues debido a que los gastos de inversión en parte se destinan a fortalecer los factores de producción, redundan en un aumento del recaudo del impuesto.

Sin embargo, poniendo en contexto la relación analizada y según la literatura estudiada, el que un modelo posea buenas propiedades no significa que sea correcto o que se ajuste completamente a la realidad, pues el trabajo también mostró que el recaudo del impuesto de industria y comercio a pesar de ser la primera fuente de ingresos tributarios del municipio,

representa tan solo el 5,7% de los ingresos totales, por lo que inferir que los gastos de inversión dependen o son explicados en su totalidad por el recaudo del ICA, sería una afirmación apresurada, pero si es una buena herramienta para suscitar estudios más profundos que permitan tener una visión más clara de las relaciones que se dan entre estas variables, analizando un periodo más grande, variables adicionales y usando técnicas estadísticas más rigurosas.

Como ya se mencionó, a pesar que el impuesto de industria y comercio es la primera fuente de ingresos tributarios del municipio, su participación dentro de los ingresos totales es muy baja, por lo que es posible que los modelos no representen una influencia real sobre los gastos de inversión analizados, pues hay otras variables del ingreso que ayudan, sobre todo porque de forma general, todas han aumentado. El estudio es útil porque mostró de forma detallada la composición y evolución de los ingresos gastos (por ejemplo, el del impuesto predial, que supone una fuente de ingresos estable y constante), del impuesto de industria y comercio, de los gastos totales y de inversión, se muestran resultados importantes en materia de composición de estos y permite tener una idea clara de el comportamiento de estas variables importantes para la planeación y establecimiento de políticas públicas.

9. RECOMENDACIONES

Fortalecer tributos como el impuesto predial que como se observó, es una fuente de ingresos constante, que no ha presentado mayores cambios en los últimos años. Dichas medidas son por el orden de hacer esfuerzos para actualizar la información catastral y adelantar procesos de cobro persuasivo y coactivo que permitan elevar el valor del recaudo.

Propender por propiciar las condiciones para el crecimiento del sector productivo como sujeto pasivo y creador del hecho generador del impuesto de industria y comercio, actividades como la gestión de promoción empresarial, impulso al trabajo de las comunidades del municipio, alianzas, programas, etc. son tareas que se hacen necesarias para elevar los montos de recaudo del impuesto y así mismo elevar su participación dentro de los ingresos totales, con el fin de disminuir la dependencia de las transferencias del nivel central. Hacer esfuerzos para la implementación de nuevas tecnologías y/o procesos que permitan favorecer el recaudo, eviten que se presenten problemas como la evasión y la elusión además de procesos de fiscalización para la recuperación de la cartera en esta materia.

Cumplir con la ejecución del 100% de los recursos asignados para los diferentes sectores, ya que hay en promedio un poco más del 18% de los recursos destinados a inversión que no se están ejecutando, y esta situación puede generar que no se estén cumpliendo con las metas y proyectos establecidos en el programa de gobierno, o que no se están atendiendo las necesidades de la población vía ejecución de proyectos de inversión, además que permitiría así mejorar la capacidad de ejecución presupuestal del municipio.

Realizar estudios más profundos que impliquen análisis rigurosos e inclusión de otras variables como el PIB o indicadores sociales, que permitan establecer una relación más real y

precisa estadísticamente entre los ingresos y los gastos, con el fin de tener una visión holística de los factores que influyen en el desarrollo económico y social del municipio, y hacer un uso eficiente de los recursos disponibles, además esto es importante si se quieren tomar buenas decisiones en materia de política económica.

10. REFERENCIAS

Castro Alfaro, A., Beltran, L. D., Palacios Rozo, J. J., & Jimenez Mateus, M. A. (2019, Enero - Junio). ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO EN EL PERÍODO 2012 - 2015 EN EL DISTRITO CAPITAL. *Criterio Libre*, 17(30), 301-324. Obtenido de:

<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/5826>

Colombia. (2020). *Constitución política de Colombia* (É. Simbaqueva Vásquez, Ed.; 43rd ed.). Legis Editores.

Estatuto Tributario del Municipio de Palermo [Acuerdo N° 037 de 2012]. (2012, Diciembre 04). I Estatuto *Tributario del Municipio de Palermo*. Página oficial. Obtenido de: <https://www.palermohuila.gov.co/Transparencia/Paginas/InformacionTributaria.aspx>

Pinzón, J. A. (2015, Junio 30). Análisis del comportamiento del impuesto ICA en el presupuesto del distrito capital (1996 - 2005). *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 23(2), 191-202. <https://doi.org/10.18359/rfce.1616>

Posada García-Peña, M. (2008). *Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros en Colombia* (1st ed.). Universidad del Rosario. Obtenido de: <https://editorial.urosario.edu.co/gpd-impuesto-de-industria-y-comercio-avisos-y-tableros-en-colombia.html>

Restrepo Arboleda, K. D., & Urrego Cacante, J. M. (2015, Abril 13). Impuesto de Industria y Comercio, incidencia de los beneficios fiscales en el desarrollo económico y social en los municipios de Itagüí y Envigado. *Trabajos de Grado Contaduría Pública UdeA*, 9(1), 40. Obtenido de:

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26662>

Rodriguez Tobo, P. A. (2008, Noviembre). *Presupuesto Público*. ESAP. Obtenido de: <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/5-Presupuesto-Publico.pdf>

Torres-Melo, J., & Santander, J. (2013). *Introducción a las Políticas Públicas: Conceptos y herramientas desde la relación entre el Estado y ciudadanía* (1st ed., Vol. 1). IEMP Ediciones. Obtenido de: https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/imgproductos/1450056996_ce38e6d218235ac89d6c8a14907a5a9c.pdf

Departamento Nacional de Planeación. (2021, Junio 01). BOLETÍN DE RESULTADOS ÍNDICE DE DESEMPEÑO FISCAL 2020-NUEVA METODOLOGÍA [BOLETÍN DE RESULTADOS ÍNDICE DE DESEMPEÑO FISCAL 2020-NUEVA METODOLOGÍA]. In *BOLETÍN DE RESULTADOS ÍNDICE DE DESEMPEÑO FISCAL 2020-NUEVA METODOLOGÍA*. Colombia. Retrieved Abril 14, 2022, Obtenido de: https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Territorial/Bolet%20de%20Resultados%20%C3%8Dndice%20de%20Desempe%C3%B1o%20Fiscal%202020_ET.pdf

Valencia Ramos, J. A., & Mackenzie Torres, T. (2018). *DETERMINANTES DEL RECAUDO DEL IMPUESTO PREDIAL E INDUSTRIA Y COMERCIO EN LOS MUNICIPIOS DE PALESTINA, NEIRA Y CHINCHINÁ CALDAS EN EL PERIODO 2008 – 2015* (Universidad Autónoma de Manizales ed., Vol. 1)

Walpole, R. E. (2007). *Probabilidad Y Estadística Para Ingeniería Y Ciencias* (Octava Edición ed., Vol. 1). Pearson Educación.

Municipio de Palermo. “Economía.” *Alcaldía de Palermo*, 2020, Obtenido de:
<https://www.palermo-huila.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Economia.aspx>. Accessed 17
April 2022.

11. ANEXOS

ANEXO 1: GASTOS TOTALES DEL MUNICIPIO DE PALERMO

| AÑO | INVERSIÓN | FUNCIONAMIENTO | DEUDA |
|------|-------------------|------------------|------------------|
| 2015 | 26,794,577,843.73 | 3,631,093,453.56 | 33,338,000.00 |
| 2016 | 31,716,275,957.06 | 3,104,007,384.76 | 201,095,000.00 |
| 2017 | 28,923,510,544.31 | 4,082,917,216.40 | 305,052,000.00 |
| 2018 | 31,863,719,717.57 | 3,920,109,192.09 | 574,054,000.00 |
| 2019 | 37,610,999,798.61 | 4,287,805,317.62 | 577,172,264.82 |
| 2020 | 30,362,107,212.47 | 4,257,129,608.77 | 823,354,680.43 |
| 2021 | 44,069,424,566.26 | 5,303,241,896.51 | 1,190,640,724.50 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de Ingresos Municipio de Palermo 2015 - 2021

ANEXO 2: RECAUDO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

| TOTAL | | | |
|------------------|------------------|---------|--------|
| PRESUPUESTADO | RECAUDO | EJEC | INDICE |
| 972,943,000.00 | 1,048,494,973.43 | 107.77% | |
| 1,145,259,672.00 | 2,063,966,951.08 | 180.22% | 96.9% |
| 1,707,000,000.00 | 2,037,838,242.68 | 119.38% | -1.3% |
| 1,897,430,813.00 | 2,407,454,939.75 | 126.88% | 18.1% |
| 2,366,211,382.00 | 2,773,918,707.14 | 117.23% | 15.2% |
| 2,385,500,000.00 | 3,258,690,599.69 | 136.60% | 17.5% |
| 2,972,520,403.00 | 4,880,451,125.02 | 164.19% | 49.8% |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de Ingresos Municipio de Palermo 2015 - 2021

ANEXO 3: GASTOS DE INVERSION POR SECTORES

| AÑO | SALUD Y PROTECCION SOCIAL | DEPORTE Y RECREACION | CULTURA | EDUCACION | TRANSPORTE | VIVIENDA | AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | GOBIERNO TERRITORIAL Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | PROMOCION DEL DESARROLLO Y COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO | ATENCION A GRUPOS VULNERABLES E INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION | OTROS (SANEAMIENTO BASICO, CENTROS DE RECLUSION, PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES, ATENCION A GRUPOS VULNERABLES, DESARROLLO COMUNITARIO, | TOTAL |
|------|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|--|--|---|---|-------------------|
| 2015 | 10.209.848.408,45 | 376.078.494,00 | 599.493.108,00 | 5.154.443.689,24 | 2.055.164.123,59 | 397.043.118,48 | 32.200.000,00 | 460.488.719,00 | 536.652.610,61 | 72.265.991,00 | 1.365.151.417,79 | 5.535.748.163,57 | 26.794.577.843,73 |
| 2016 | 10.002.917.409,26 | 542.604.957,22 | 783.690.355,00 | 4.451.699.674,01 | 4.845.165.261,99 | 2.218.876.855,00 | 90.365.000,00 | 37.760.000,00 | 302.420.999,00 | 23.566.666,00 | 563.656.038,00 | 7.853.552.741,58 | 31.716.275.957,06 |
| 2017 | 11.544.065.975,12 | 698.041.723,55 | 785.669.562,00 | 4.820.859.303,80 | 2.654.240.832,28 | 281.534.541,71 | 110.333.333,00 | 606.682.000,00 | 583.519.904,00 | 84.193.324,00 | 686.789.842,00 | 6.067.580.202,85 | 28.923.510.544,31 |
| 2018 | 12.371.910.653,80 | 2.123.808.541,00 | 996.902.450,00 | 2.494.926.155,50 | 2.921.935.371,09 | 3.144.107.392,00 | 112.808.471,00 | 230.902.478,00 | 890.732.879,87 | 29.000.031,00 | 1.063.385.770,00 | 5.483.299.524,31 | 31.863.719.717,57 |
| 2019 | 13.427.760.622,82 | 2.291.838.755,88 | 1.256.394.456,00 | 3.252.902.377,50 | 2.954.388.867,05 | 1.988.866.882,00 | 151.409.047,00 | 634.049.479,00 | 778.254.520,00 | 76.550.200,00 | 1.261.823.791,00 | 9.536.760.800,36 | 37.610.999.798,61 |
| 2020 | 14.562.367.108,06 | 626.086.945,05 | 1.003.920.030,00 | 1.692.853.427,85 | 2.397.892.410,87 | 214.832.973,00 | 115.226.429,00 | 449.167.000,00 | 1.148.557.046,64 | 353.226.700,00 | 1.749.399.298,00 | 6.048.577.844,00 | 30.362.107.212,47 |
| 2021 | 16.364.326.823,09 | 749.014.437,00 | 919.979.786,00 | 1.536.706.445,57 | 4.787.306.251,25 | 12.301.050.871,37 | 455.975.521,00 | 481.761.584,00 | 3.262.448.952,00 | 91.130.000,00 | 1.808.752.126,98 | 1.310.971.768,00 | 44.069.424.566,26 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de Ingresos Municipio de Palermo 2015 - 2021