

“CARENCIA EN EL CONTROL DE PASIVOS A CORTO PLAZO (PAGOS POR IDENTIFICAR) RECURRENTES EN LAS SECRETARIAS DE HACIENDA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ “¹

José Alberto Ostos Peña ²

RESUMEN

El presente artículo de revisión tiene como objetivo analizar el control de pasivos a corto plazo “**pagos por identificar**” que pueden llegar a existir en las secretarías de hacienda del departamento de Boyacá, indagando la importancia financiera dentro de los procesos tales como la ejecución de recursos, el recaudo fiscal, el tratamiento presupuestal y contable con la aplicación de nuevas herramientas tecnológicas; la metodología utilizada en este artículo es de revisión documental y bibliográfica generando bases de estudio en el control financiero y de hacienda

ABSTRACT

The objective of this review article is to analyze the control of short-term liabilities "payments to be identified" that may exist in the finance secretaries of the department of Boyacá, investigating the financial importance within processes such as the execution of resources, tax collection, budget and accounting treatment with the application of new technological tools; The methodology used in this article is a documentary and bibliographic review, generating study bases in financial and finance control

PALABRAS CLAVES

Políticas de cartera, actualización digital, comunicación financiera, ingresos, recursos, procesos bancarios, gastos.

KEYWORDS

Portfolio policies, digital update, financial communication, income, resources, banking processes, expenses.

¹ Artículo de revisión en el marco de la especialización en auditoría y aseguramiento de la información de la universidad Santo Tomás – Tunja

² Contador Público y Profesional en Negocios internacionales de la Universidad Santo Tomás – Tunja, Estudiante de la especialización en auditoría y aseguramiento de la información de la universidad Santo Tomás Tunja – contacto: jose.ostos@usantoto.edu.co

INTRODUCCION

La presente investigación se basa en temas recurrentes del sector publico colombiano, específicamente en las entidades públicas territoriales (**alcaldías, cabildos y gobernaciones**) donde se hace énfasis en temas contables, fiscales, tecnológicos y de control, por ende, este articulo toma como referente un grupo concreto del pasivo contable, en este caso **“los pagos por identificar “** estos se ubican a corto plazo generando desgastes en la mano operativa , tratamientos contables equívocos, causación de ingresos presupuestarios y ejecución de recursos sin identificar.

Las secretarias de hacienda desde hace tiempo han recurrido a la mano de obra operativa para desarrollar interfaces de industria y comercio de los diferentes impuestos tributarios como no tributarios, esto genera una conexión directa con el presupuesto público, donde dualmente se genera un hecho llamado ingreso el cual lo distribuye para la inversión proporcional de cada municipio, por otro lado el área de contabilidad lo tiene que causar para cumplir con el hecho financiero y así poder generar pagos a través de las tesorerías , estos procesos van interrelacionados generando demoras y conflictos operativos, uno de ellos son los pagos por identificar.

Los pagos por identificar son datos que son escasos para que una organización logre reconocerlos, por ejemplo, se puede obtener el valor de lo recaudado, pero no el nombre del contribuyente, se tiene en las cuentas maestras como activo, pero a la vez su tratamiento contable pasa a ser un pasivo hasta que se reconozca, presupuestalmente son ingresos, pero no se pueden reconocer hasta que se identifique plenamente mediante controles o auditorias,

Por otro lado los pagos por identificar se generan a través de diversas operaciones o fallos financieros; uno de ellos es la falta de sistematización o convenios bancarios de las entidades a través de los marcos o políticas estructurales que tiene cada dependencia, una de esas facilidades que se puede estructurar son los convenios mediante web services , plataforma digital interna y convenios que los bancos

facilitan a las entidades , con esto podemos obtener varios datos facilitando la reclasificación de los pagos que mediante este proceso analítico se ira explicando.

La causación o el reconocimiento de estos pasivos están sujetos a varias directrices según el Consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) los pagos por identificar deben reconocerse como pasivos, pero a la hora de proyectarlos en los estados financieros estos deben restar en las cuentas por cobrar, estos casos se puede estar omitiendo en varias prácticas financieras, mientras que presupuestalmente estos ingresos se estarían omitiendo y se estarían reconociendo en periodos distintos , lo cual se hace una verificación en estados financieros para corroborar la omisión o el reconocimiento fiscal y contable.

Mediante el análisis bibliográfico se identifica posibles prácticas incurridas en municipios dentro y fuera de Boyacá, donde se da una perspectiva de la veracidad financiera, la magnitud sistemática y el manejo operativo que pueden llegar a contribuir cada administración, infringiendo normas contables, principios presupuestales, y actualización tecnológica.

Por ultimo en este artículo de revisión se encuentra un número concreto de conclusiones donde se enfocan diferentes formas y aplicaciones de las cuales se pueden proceder a mediano plazo y así estructurar este material de estudio con las diferentes convergencias que conlleven a la estructuración en el uso de la tecnología del sector publico aplicando controles, auditorias y procesos administrativos más eficaces, ahorrando tiempo, dinero y sobre todo el buen manejo practico en los numerosos procesos.

MARCO TEORICO

En la mayoría de municipios del departamento de Boyacá existe la falencia de un control a los pasivos de corto plazo como lo son **los pagos por identificar** es por eso que en la presente investigación se cita a varios autores que hacen referencia sobre los marcos fiscales y el control financiero, ya que es nulo o deficiente a la hora de tomar decisiones.

Según Pico Villamizar Parra los procesos de control o de recolección de datos se deberían realizar de manera aleatoria para así poder hacer auditorías financieras logrando encontrar el error o el problema que se presenta con el pasivo a corto plazo. (Sequeda Pico, 2021)

La recolección de datos internamente a través de procesos se realiza cuando las conciliaciones bancarias llegan a través de los portales bancarios es allí donde en algunos casos las facturas se obtienen con el valor pago y no con la información total, por ejemplo: fecha de recepción, número de cédula y valor de pago; por tanto, el autor **pico Villamizar Parra** abre el debate sobre la selección de evidencia o datos

Según Álvarez Loaiza Con la presentación de Internet como plataforma de gestión de datos (Bases de datos y estándares de publicación) es idóneo trabajar una intranet para los municipios utilizando protocolos de comunicaciones y plataformas de desarrollo abiertas y más aún dado el carácter de pública que es la información de una alcaldía. (Álvarez Loaiza, 2020)

Por otro lado, retomando lo que dice el autor **Álvarez Loaiza**, la actualización digital es una gran herramienta ya que se puede implementar una base de datos de las cuales se podrán identificar según el monto financiero o la obligación recaudada, es por eso que los municipios de las diferentes categorías deberían implementar un plan estratégico donde interactúe la información financiera con la digital.

En primer lugar, las NICPS “Normas internacionales de contabilidad del sector público” han sido de gran ayuda para los entes territoriales o de gobierno ya que facilita la recolección de datos, por ejemplo, las reclasificaciones del activo, las

causaciones y las interfaces con el presupuesto público, por otro lado se encuentran vacíos de los cuales no existe una reestructuración de las políticas públicas en este caso el problema que se evidencia es el tratamiento financiero de las cuentas del pasivo.

Padilla Badillo propone un manual de crédito para la depuración de las cuentas por cobrar ayudando que la información presentada en los estados financieros sea oportuna para la toma de decisiones en la organización (Padilla Badillo, 2020).

Un manual de depuración en cualquier tipo de cuenta no es totalmente suficiente, sobre todo lo que se busca es delimitar la mano de obra operacional de las entidades tanto públicas como privadas, es por eso que según las convergencias que han existido en los marcos financieros, las entidades públicas tienen que estar en la vanguardia en tema de resoluciones y actualizaciones periódicas, en este caso las falencias surgen a través de malas directrices y poco entendimiento en los procesos contables.

En este punto fundamental de la investigación los bancos juegan un rol importante ya que son los principales respaldos que tiene la nación siendo el punto de unión entre los contribuyentes y las entidades públicas generando diferentes tipos de obligaciones en el caso que plantea *Zambrano Rendón* hace referencia a las cuentas por cobrar que tiene dichas entidades, ya que recuperar la cartera después de un determinado tiempo puede ocasionar un deterioro al valor razonable de las deudas , lo mismo sucede con los ingresos que llegan a través de impuestos tributarios y no tributarios generando en algunas ocasiones pagos por identificar, que en pocas palabras castigaría la inversión propuesta en los planes de desarrollo de cada municipio ante planeación nacional.

El deterioro de cartera es un tema que va de la mano con muchos procesos, políticas y sobre todo con los pasivos del balance; El autor **Angulo Yesquen** propone una investigación implementando los criterios, condiciones y reglas que deben ser tomados en cuenta por las Entidades del Estado, para la definición e implementación de políticas de Deterioro de Cartera bajo estándares de información financiera (Angulo Yesquen, 2020)

Para nadie es un secreto que el deterioro de cartera sucede en municipios de primera o de sexta categoría depende de las políticas propuestas, ya sean financieras, contables, de contratación, de tesorería o de planeación, esto perjudica, proyecciones a corto plazo,

Según valeriano Zabaleta induce que al aplicar estrategias que permitan disminuir el índice de morosidad a través de la implementación de políticas de cobranza, y estrategias de reestructuración de deuda y descuento por pago, en las cuentas por cobrar dudosas con más de 60 días de atraso los principales problemas es el elevado índice de morosidad en sus cuentas por cobrar debido a una mala gestión en el proceso de cobranza. (Valeriano Zavaleta, 2018)

Así como sucede en los pagos por identificar, las cuentas por cobrar generan diferentes problemas asociados al pasivo no corriente, caso que valeriano Zabaleta induce a proponer una gestión política interna donde los procesos tengan mayor factibilidad de transición y el cual sería un primer paso para poder implementar en las secretarías de hacienda del sector público.

En este caso Zuluaga Gutiérrez trae en contexto El proceso de conciliación bancaria de las cuentas corrientes y de ahorros de la Universidad de Medellín ya que tiene tareas muy manuales, lo que ocasiona que al momento de hacer el cruce de datos con los recaudos físicos se generen errores operativos, (Zuluaga Gutiérrez, 2020)

Las conciliaciones bancarias son estructuras que se quieren evitar a la hora encontrar una solución, planteando paradigmas sistemáticos con el método de actualización, asociando dependencias de tesorería, contabilidad, presupuesto, recaudo y oficinas de los tics, algo que en muchos casos carece de planeación y falta de control financiero.

En el marco de una propuesta de organización Camargo Cortez plantea suministrar de manera concisa y detallada, el proceso de recaudo de los impuestos locales, en la ciudad de Ibagué, lo que abarca el concepto de Impuesto, su recaudación, su forma de destinación y como se puede convertir en un factor diferenciador frente a los demás impuestos recaudados a nivel nacional. (Camargo Cortes D. M., 2019)

Camargo cortes se enfoca en un mejoramiento de la recaudación de tributos mediante procesos menos densos y más específicos algo que en el momento de implementar puede generar efectividad, orden y manejo alterno en temas de procesos financieros.

El autor *Amaya Sebastián* en su investigación pretende detectar las debilidades *que* se presenta dentro de la Secretaría de Hacienda del Tolima específicamente en la dependencia de Rentas e Ingresos ya que impiden un óptimo desarrollo de las actividades que elabora dicha dependencia, el papel que desempeña esta área radica en que es la encargada de recaudar y controlar los ingresos departamentales provenientes de los impuestos, tasas, monopolios entre otros. (Amaya Amaya S. B., 2019)

En casi todas las regiones del país se presentan diferentes debilidades a la hora de clasificar los impuestos, tasas y monopolios ya que no cuentan con controles estrictos, actualizados y pretendientes de un fin, es el caso del autor Amaya Sebastián donde hace pesquisas en la secretaria de hacienda del departamento del Tolima, encontrando deficiencias en procesos financieros.

Este autor tiene como objetivo el cumplimiento eficaz de la implementación sistemática y contable de diferentes métodos de recaudo ya que se presentan varias anomalías y dificultades en el impuesto predial del municipio de Iorica Córdoba, lo cual generaría la misma circunstancia en el departamento de Boyacá por escasos métodos de aplicación y control de las convergencias y lineamientos del sector público.

Según de la Hoz Valdiris propone crear nuevas estrategias que permitan garantizar la seguridad de los sistemas, en el ambiente físico y brindar seguridad a la información que posee la Alcaldía Municipal de Sabana grande la entidad se propone la creación de nuevas estrategias de seguridad para satisfacer la necesidad presentada anteriormente. Estas ayudaran a que los procesos se manejen de una manera más segura, confiables y estén a la vanguardia de las nuevas tendencias en materia de innovación y/o implementación de TI, en la

consecución de los objetivos trazados por la entidad y sus respectivas dependencias. (De La Hoz Valdiris, 2012)

Los objetivos de la entidad son los más importante a la hora de implementar nuevas estrategias ya sean proporcionando mejoras administrativas, financieras o tecnológicas, en este caso la salvaguarda de la información de los procesos internos guardando reciprocidad a la hora de la implementación.

En el departamento de Arauca Colamarco Quintero hace un análisis de los tributos dejados de recaudar y/o pagar por la entidad de acuerdo con los hallazgos de la auditoria Tributaria efectuada por la Gobernación de Arauca, por intermedio de las Secretaria de Hacienda Departamental Hallazgos que permitan disminuir las obligaciones a favor de la Gobernación de Arauca y los responsables de cada obligación para efectuar la recuperación de los recursos pertenecientes a la Gobernación acorde a las normas tributarias aplicables. (Colamarco Quintero, 2017)

Colamarco Quintero genera una auditoria la cual deja como evidencia las crisis que están pasando algunos gobiernos territoriales en el marco fiscal, generando procesos eficaces, recaudos verídicos y sobre todo lineamientos administrativos en el enfoque financiero que tiene a cargo la secretaria de hacienda de la gobernación de Arauca.

La covid – 19 ha demostrado las deficiencias en la parte financiera que tienen los municipios ya sean de sexta o de categoría especial en este caso las del distrito capital orientando al lector a profundizar sobre el tema, es por esto que existen diferentes dificultades ya sea en el activo, pasivo, ingresos o gastos que contribuyen al caos mediático y operativo a la hora de juntar varios procesos sectoriales

Foya Quiceno hace un enfoque sobre La información contable pública desempeña un papel importante en la toma de decisiones de carácter financiero y público, ya que mediante la recolección de la información realizada por la Contaduría General de la Nación, se elaboran los estados financieros de la nación, entregados a los entes de control para que sean analizados, revisados y aprobados, con el fin de conocer a grandes rasgos la situación financiera de todas las entidades públicas,

siendo a su vez el reflejo de la contabilidad del estado Colombiano tomar decisiones en cuanto políticas públicas hacen su trabajo; la CGN proporciona toda la información que se requiera para realizar análisis financieros que contribuyan cada vez al logro de las metas propuestas por el estado, tanto en el ámbito social como en el económico, apuntando cada vez al crecimiento financiero y enfocándose en la distribución de las riquezas de manera justa, proporcionando beneficios a los más vulnerables; es importante además destacar la misión que tiene el estado de hacer control y seguimiento al manejo de los recursos públicos (Foya Quiceno, 2020)

La contaduría general de nación regula la recepción de la información financiera proporcionada por las entidades territoriales para conformar un balance general, dando cumplimiento con las normas internacionales de la información financiera y regulando las diferentes cuentas que pueden generar inconsistencia en temas de recursos , lo mismo sucede al presentar informes externos al CHIP FUT , el cual se tiene que dar fe pública en temas contables , presupuestales y de procesos totalmente financieros.

El impuesto predial es una de las principales fuentes de ingreso municipal en varios países del mundo. En Colombia, este impuesto constituye en promedio la segunda fuente de rentas tributarias locales, después del de industria y comercio. La literatura sobre el predial se ha centrado en el estudio de su incidencia económica y en los determinantes de la base impositiva y de las tarifas del impuesto (Iregui, 2005)

Los impuestos directos e indirectos constituyen una fuente de recaudo robusta, entre ellos podemos señalar en primer lugar el impuesto predial donde la mayoría de personas dueñas de un bien inmueble tiene que pagar un tributo sobre aquella propiedad, esto conlleva que internamente el proceso sea macro – económico, generando en algunos casos inconsistencias en los cruces contables y presupuestales.

Según (Agusto, 2005) presenta la situación actual de los ingresos tributarios del orden local para identificar su tendencia y estructura, y para establecer comparaciones entre los municipios según el tamaño de la población, la región geográfica y el nivel de desarrollo. Así mismo presenta la relación entre el

incremento de los ingresos y el aumento en las coberturas de servicios sociales, el esfuerzo fiscal después de la reforma a las transferencias y los determinantes de los principales indicadores fiscales municipales.

(Brigith, 2018) Busca analizar e identificar las principales características del impuesto de industria y comercio en las ciudades de Bogotá, Medellín, Cali y Cartagena, con el fin de determinar las fortalezas y debilidades del sistema tributario implementado en estas ciudades. El proyecto permitió determinar cuáles son los principales inconvenientes y limitantes que pueden existir a nivel de normatividad, niveles de recaudo y los elementos esenciales del tributo.

A veces los sistemas tributarios son robustos en temas operativos, pero en procesamiento de información, en controles internos y en auditorías externas son precarios e ineficientes.

Según (Morón, 2018) El panorama de las finanzas de las entidades territoriales en Colombia ha cambiado sustancialmente en los últimos 20 años. Su dinámica ha estado estrechamente relacionada con la descentralización y las normas que la regulan. Desde su concepción, se buscaba mejorar la situación de las finanzas y la autonomía de las entidades territoriales, a través del fortalecimiento de los recursos propios y de las transferencias del gobierno central.

En el caso de Colombia, específicamente de la declaración y pago de la retención y autor retención en la fuente por impuesto de industria y comercio, la dispersión de normas (acuerdos, decretos, resoluciones) que expide cada ente territorial, impone al contribuyente una situación de alta complejidad y bajos niveles de claridad y transparencia. Esto se debe principalmente a las profundas diferencias en tarifas, bases gravables, excepciones, periodos fiscales y formularios, que caracterizan cada proceso municipal. (Jose, 2018)

En el caso administrativo y sistemático el proceso a veces se genera tedioso, esto quiere decir que la declaración de industria y comercio para reconocerla ante la entidad un funcionario tiene que cerciorarse que los diferentes conceptos estén bien

recaudados manualmente, lo cual en la era digital estos procesos ya deben desaparecer estructuralmente.

Según (Uberty, 2021) Expone una evaluación del nivel de eficiencia en el recaudo de los impuestos establecidos en el estatuto de rentas en el municipio de Aguachica Cesar, procedimiento asentado en los lineamientos predispuestos por el acuerdo 039 del año 2006. Tras percibir un amplio margen de discrepancias producto de la omisión en el pago de responsabilidades fiscales correspondientes a las diferentes modalidades de recaudación que son demandados para el desarrollo de proyectos sociales ineludibles en mejorar la calidad de vida colectiva, convirtiéndose en un eje motivador del actuar público.

Uberty se acerca a la noción del trabajo en desarrollo, ya que hace un estudio detallado sobre la eficiencia que puede existir en el tema de recaudo de impuestos municipales para la inversión estructural de proyectos, mientras que este artículo de revisión hace un estudio operativo, sistemático y de auditoria sobre los recursos que no se puede ejecutar por falta de estructuración interna.

A pesar del grado de importancia del impuesto de industria y comercio representa sobre las finanzas en el municipio de turbo, son pocos los estudios que examinan los problemas asociados al recaudo de este impuesto en esta localidad. Por tal razón, con el presente trabajo se busca identificar los factores determinantes de este recaudo, para así la secretaria de hacienda municipal pueda diseñar mejoras a su sistema de recaudo tributario. (Monica, 2019)

Las mejoras de recaudo no solo se observan algunos municipios, según Mónica keep hace un estudio detallado sobre los factores determinantes que están poniendo en apuros al municipio de turbo, lo cual diseñan estrategias de mejora, lo cual va enfocado a la tecnificación.

Haciendo un análisis teórico sobre la operatividad interna de los procesos de recaudo la autora (viviana, 2018) hace un estudio de la incidencia que ha generado en las finanzas del municipio de Palmira la implementación de políticas para el recaudo del impuesto de industria y comercio a partir de los acuerdos y normativas

vigentes en cada uno de los casos. Es de anotar que esta propuesta aborda el papel que juegan los equipos contables en cada una de las actividades dentro de las secretarías de hacienda de cada municipio ya que dicho papel, permite o no, el óptimo desarrollo de la actividad financiera de cada uno de los programas de gobierno y que, por lo tanto, siendo los municipios órganos económicamente independientes y de auto gestión financiera suponen el desarrollo de la actividad contable como parte de su razón de ser.

Según (Maria, 2018) el municipio tiene como misión desarrollar la política fiscal que asegure la financiación de los programas y proyectos de inversión pública contenidos en el Plan de Desarrollo municipal, la gestión integral y eficiente de los ingresos tributarios, así como de los gastos autorizados para el normal funcionamiento de la Administración, destinados a alcanzar la estabilidad, sostenibilidad y seguridad fiscal. Con el fin de analizar la eficacia de la gestión de cartera del municipio de El Dovio, Valle del Cauca, en una ventana de observación desde 2012 al 2015, inicialmente se contextualizara todo lo referente al cobro coactivo al cual tienen derecho las entidades territoriales desde el ámbito teórico y normativo, para luego identificar el comportamiento de la cartera municipal durante cuatro años, se observara los procesos realizados por el ente municipal con el fin de analizar los niveles de eficacia en los procesos en el recaudo de cartera.

Iniciando la segunda década de este siglo las operaciones tecnológicas ayudan a la obtención de resultados eficaces lo cual según (F.V.C, 2020) el objetivo general de su investigación es analizar la influencia de los avances tecnológicos en el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública en Colombia. Este estudio de enfoque cuantitativo se tipificó como descriptivo, no experimental, transaccional y de campo. Para la realización de este trabajo se utilizó como técnica de recolección de datos la revisión sistemática de bibliografía y la aplicación de una entrevista estructura dirigida a docentes adscritos a la Facultad de Ciencias Contables de Uniremington

Los resultados obtenidos demuestran que los avances tecnológicos han influido de manera positiva en la profesión del contador público. Las tecnologías de la información y la comunicación representan para el profesional contable una

oportunidad de crecimiento y de competitividad en este mundo globalizado. La influencia de estas en los procesos financieros de las organizaciones ha generado que las empresas, las universidades, el Estado y demás organismos que regulan la profesión contable requieran de personas empoderadas de todas las actividades que se realizan en las entidades de negocios, con una visión estratégica, innovadoras, con capacidad de análisis, liderazgo en procesos y en costos, comunicación asertiva y habilidades en el manejo de un lenguaje jurídico

Según (Mackenzie Torres, 2020) y su trabajo de investigación identifica los determinantes del recaudo del impuesto predial e industria y comercio de los municipios de Marmato, Riosucio y Supía, Caldas en el periodo comprendido entre 2008 a 2015, con el propósito de plantear acciones y/o estrategias que le otorguen viabilidad fiscal en el mediano y largo plazo a estos entes territoriales, y con ello potenciar los niveles de desarrollo local.

Analizando el estudio realizado por (Veracierta Talavera, 2016) La problemática de los impuestos territoriales radica por las inconformidades por parte de los contribuyentes, quienes no se encuentran satisfechos con la información que brinda el sistema informático de la administración tributaria, ya que se cree que no brinda información oportuna, adecuada y confiable. A partir de una revisión de literatura se exponen las problemáticas encontradas en diferentes municipios del país entre las que se encuentran la desactualización del avalúo, el capital humano, la desconcentración y descentralización, la gestión de los gobernantes, entre otros y que se creen pueden afectar en mayor medida la determinación del Impuesto Predial. Como resultado, se proponen diferentes medidas y estrategias para fortalecer el sistema tributario de los municipios que presentan más dificultades a partir de una administración, gestión y fiscalización eficiente del tributo que hoy en día es una de las mayores fuentes de ingresos para los municipios colombianos.

(Roldán Arango, 2020) pretende realizar un análisis a la forma como está estructurado el impuesto de Industria y comercio en el Municipio de Entreríos, y para cumplir con el objetivo se revisará el Estatuto Tributario del ente municipal, para identificar en él, la estructura que adopta el impuesto, obteniendo como

resultado la identificación del nivel de contribución del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros en los ingresos corrientes del municipio de Entreríos y en qué medida dicha contribución atiende a la estructuración que se ha definido.

(Pineda Borbón, 2019) realizó un diagnóstico de la operatividad del sistema de fiscalización del Impuesto de Industria y Comercio en el municipio de Puerto Salgar Cundinamarca, especialmente en lo tecnológico, talento humano, seguridad, logístico y de infraestructura y se evalúa la operación de la oficina de administración y la observación directa de los recursos con los que cuenta. Así mismo se da la presentación y discusión de los resultados y las propuestas de mejoramiento para fortalecer las falencias y riesgos dentro de la operación en la administración tributaria.

(Pérez Avellaneda, 2017) viene estudiando nuevas posibilidades de mejoramiento de la gestión administrativa en las entidades públicas de Bogotá y dentro de las múltiples opciones se ha observado la utilidad y pertinencia que tienen los temas de ética organizacional, responsabilidad social empresarial y sostenibilidad, como herramientas para desarrollar modelos innovadores en la gestión pública.

El análisis de (Amaya Amaya S. B., 2019) busca detectar las debilidades que se presenta dentro de la Secretaría de Hacienda del Tolima específicamente en la dependencia de Rentas e Ingresos, las cuales impiden un óptimo desarrollo de las actividades que elabora dicha dependencia, el papel que desempeña esta área radica en que es la encargada de recaudar y controlar los ingresos departamentales provenientes de los impuestos, tasas, monopolios entre otros.

(Díaz Alarcón, 2019) efectúa un diagnóstico para establecer las debilidades y las fortalezas del procedimiento actual efectuado por los funcionarios adscritos a la dependencia de la secretaria de hacienda de Floridablanca. A partir de éste se establecen una serie de evaluaciones a las diferentes etapas del proceso de tal forma que sean oportunas, fáciles y útiles para nuestros objetivos.

(Camargo Cortes D. M., 2019) Por medio de una propuesta de organización y control de procedimientos, en el área de Fiscalización logró identificar y establecer la estructura y los procesos que se llevan a cabo en dicha área, por lo cual es pertinente la elaboración e implementación de dichos procesos en el sistema actual, debido a que permite optimizar y hacer de manera más eficiente las actividades y/o funciones que se desarrollan en la secretaria de hacienda.

A través del trabajo de investigación de (Ferro Muñoz, 2019) realizaron verificaciones sobre el proceso contable público en el municipio de Betulia Santander en dicho lugar a través de una lista de chequeo con el objetivo de constatar que cada una de las herramientas, documentos e información se maneje de forma eficaz y contribuya a la buena toma de decisiones dentro del Ente territorial.

(Valencia Archila, 2017) durante su análisis de información tributaria en el departamento de Arauca desarrolló una metodología basada en estudios cuantitativos, los cuales tuvieron como eje central, el análisis del recaudo del año 2014 hasta el año 2016. El propósito de ello, se basó principalmente en la orientación y la compilación de información por parte de la secretaria de hacienda en el área de rentas ya que es allí donde se encuentra todos estos datos necesarios para la realización de este proyecto logrando así un buen trabajo presentado con buenas estrategias para lograr un fin.

(Herrera Ortiz, 2019) intenta determinar las principales implicaciones de carácter contable y tributario que se generaría en Colombia con la implementación de la contabilidad electrónica. La metodología empleada es cualitativa y consta de la aplicación de ocho entrevistas, investigación documental y un complemento de datos a través de 16 encuestas. Se encontró que habrá mejoras en la gestión de cartera y agilidad en el proceso de toma de decisiones, además el gobierno recaudará recursos fácilmente y mejorará la gestión pública, el trabajo del contador público se dignificará y pasará a desarrollar más análisis de datos y conciliaciones fiscales para que los usuarios entiendan la información.

(Mayorga Pinto, 2017) pretende dar a conocer un problema que se enfrenta a diario en la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga con el ingreso de ciudadanos que buscan una respuesta de la Administración Municipal a sus solicitudes de devolución y/o compensación de pagos en exceso y pagos de lo no debido, por concepto de Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio, y la propuesta de solución que minimice el tiempo de respuesta. Los contribuyentes afectados por el problema en estudio, son generalmente quienes pagan oportunamente sus impuestos, y por razones diversas terminan pagando un valor superior al que realmente les corresponde. Es por ello que consideran que además de cumplir con su obligación dentro de los términos de ley, la administración los castiga al demorar las devoluciones o compensaciones solicitadas y causándoles un detrimento económico, toda vez que se trata de recursos que les pertenecen y que la entidad territorial está en la obligación de reintegrárselos sin demora.

Según (Niño Gaitán, 2018), las tecnologías son un potente agente “cristalizador” del cambio, siempre que se hayan desarrollado con sentido común, prediseñado y optimizando los procesos de trabajo, y convirtiéndose en una verdadera ayuda para el funcionario y el ciudadano. Por ello, es importante que haya una gran necesidad por parte de los gobiernos por agilizar, optimizar, flexibilizar, transparentar y abaratar procesos y/o actividades del sistema público, motivando a utilizar en forma acelerada y sustancial las tecnologías de información y comunicación (en adelante TIC) para el desarrollo de aplicaciones cada vez más complejas, necesariamente apoyadas por arquitecturas dedicadas, especialmente diseñadas para trabajar de la manera más óptima, integrando sistemas, utilizando las mejores herramientas de gestión y desarrollando modelos adecuados a las necesidades de Gobierno, creando plataformas compatibles que resuelven temas como la interoperabilidad, compatibilidad, acceso, seguridad, entre otras.

METODOLOGIA

La metodología de este artículo es de revisión documental y bibliográfica que permite analizar los principales problemas que genera la carencia en el control de pasivos a corto plazo (pagos por identificar) recurrentes en las secretarías de hacienda del departamento de Boyacá, enfocado en sectores o departamentos contables, presupuestales, recaudo y de tics

Esta metodología no solo establece un enfoque primordial en el orden de la revisión, también genera conclusiones a corto plazo que pueden ser implementadas para la toma de decisiones, en temas de inversión de recursos, puesta en marcha de las nuevas tecnologías, ideas de renovación en los métodos del control interno financiero, tratamiento contable y presupuestal público.

Las estrategias de este artículo de revisión se basan en los estados financieros de algunos municipios, el grado de inversión, la estructura sistemática y las adecuaciones de vigilancia que tiene cada administración municipal para mitigar el control de los pasivos a corto plazo sobre todo los pagos por identificar, dependiendo cada categoría.

Este artículo de revisión suplido con la metodología bibliográfica generará a futuro bases de estudio el cual puede formar métodos estructurados en temas de control fiscal y contable, ayudando de cierto modo al lector en la toma de decisiones o planteamientos financieros públicos.

CONCLUSIONES

Las siguientes conclusiones se connotan a través de un proceso bibliográfico estructurado el cual conlleva a orientar al lector sobre posibles hechos que se pueden generar en el control de pasivos a corto plazo, exactamente en los pagos por identificar que a continuación se describen.

1. Corroborando los impuestos en físico de industria y comercio , sobretasas y en algunos casos impuesto predial de los municipios de tota, Firavitoba , Busbanza, Sogamoso y la mayoría de municipios que conforman el departamento de Boyacá no tienen un sistema o alianza bancaria anexa a estos comprobantes o recibos, lo que quiere decir que si algún contribuyente quiere cancelar estos impuestos fuera de la jurisdicción bancaria, quedaría automáticamente como pagos por identificar generando un gran reto sobre el control de los ingresos y de manera automática en el control de los pasivos.
2. Los pagos que tienen código de barras o PSE generan 3 tipos de información (**fecha de pago, numero catastral o consecutivo según el impuesto, valor y cedula del contribuyente**, generando una compilación de información junto a las bases de datos que se obtiene según el sistema interno que maneja cada administración municipal, facilitando la reclasificación contable de las cuentas.
3. En los casos especiales se aplicaría la NIA 520 donde analíticamente proporcionaría el porcentaje que representa en un balance estos pagos por identificar frente al recaudo general de todos los impuestos, orientando a la organización a hacer una estructura de procesos mediante el cual pueda medir su nivel de inversión para el cumplimiento de los planes de desarrollo
4. La mano de obra operativa en muchos casos se vuelve tediosa, generando gastos, retrasos en los procesos y hasta errores en los balances, es por esto que los municipios mediante alianzas web center deberían compilar toda la información haciendo cruces de bancos con las organizaciones territoriales
5. Las conciliaciones bancarias muy pocas veces resultan siendo una herramienta en este tipo de control es por esto que las organizaciones

deberían converger la parte estructural sistemática con la analítica en este caso las causaciones o las reclasificaciones para así poder facilitar el reconocimiento del ingreso.

6. Las auditorias o controles internos deben propender del nivel de recaudo, contra lo aprobado presupuestalmente haciendo un análisis si efectivamente se está cumpliendo con las normas, ya que en muchos casos los municipios logran reconocer estos hechos contables cuando el contribuyente son requeridos mediante oficio o resolución de embargo , que en muchos casos recae en malas prácticas generando procesos innecesarios y tediosos tanto para el control interno como para el contribuyente y los funcionarios de paso

Resultados

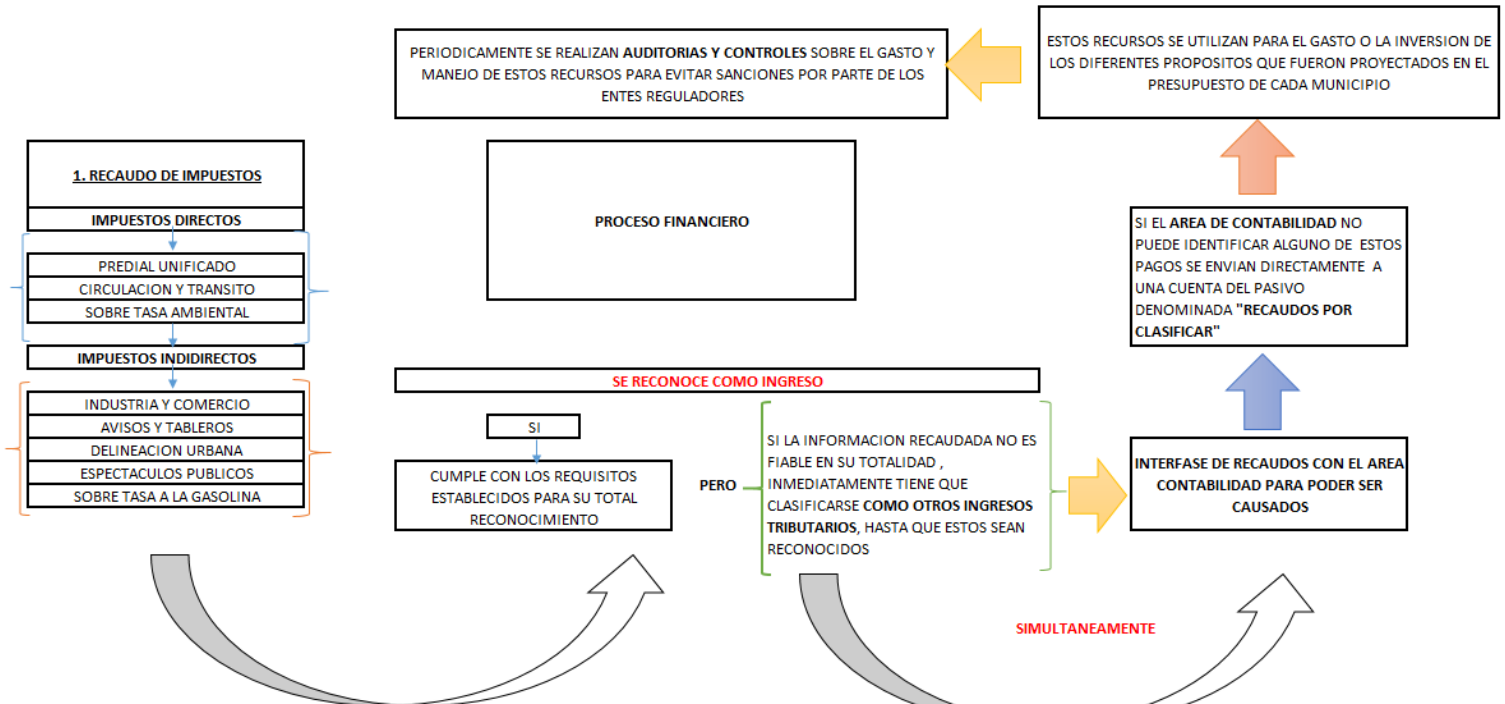
Los siguientes resultados son parciales, lo cual colocándolos en marcha sobre una línea de investigación forjada en temas de hacienda, impuestos y contabilidad pública generará resultados estructurados y evidencia de la falencia que tienen estos pagos por identificar que hacen parte de la cuenta de los pasivos.

1. Se observa que el **control de pasivos** no solo ocurre en municipios diminutos o de baja categoría, según la mayoría de autores enfocados en el tema de recaudos y contabilidad pública, la falta de actualización tecnológica, alianzas y enfoque financiero generan un problema estructural, operativo y contable a la hora de clasificar los ingresos para así ser causados con el valor razonable adecuado. **Anexo 2,3,4**
2. **La inversión** se vería afectada en muchos casos ya que no se puede disponer de estos recursos hasta que estén plenamente clasificados, lo cual se estaría violando principios contables y presupuestales si esta práctica se estuviera haciendo constantemente, *“las actas procesales de auditoria o control interno hechas por el secretario de hacienda y el cabildante encargado podrían ser una aclaratoria, pero el debido proceso se omitiría y el problema continuaría hasta que se diera aclaratoria sobre la procedencia exacta de los recursos”*.

3. Los cabildantes o secretarios de hacienda pueden generar una alianza estratégica entre bancos y municipios para poder implementar un recaudo sofisticado por ejemplo la utilización del botón PSE y código de barras conjuntamente en recaudos priorizados como en impuesto predial e impuesto de industria y comercio haciendo alusión del uso no solo dentro de la jurisdicción territorial si no en cualquier parte del territorio colombiano para poder identificar mediante informe esta información financiera.
4. Los municipios están en la tarea de tecnificarse en materia de web services, Actualizaciones de módulos internos como el de recaudo, contabilidad, tesorería y presupuesto para poder hacer un enlace sistemático y de control con las alianzas bancarias y así poder obtener información las 24 horas del día obteniendo informes de primera mano no solo en materia de tributaria sino también en una generación financiera fiable.
5. Los recaudos o los pagos por identificar generan desgaste ya que un número de contribuyentes está generando el hecho de pago fuera de las medidas que tienen los municipios esto quiere decir que según informes bancarios solo se puede obtener hora, fecha y día del recaudo, generando vacíos en controles, informes ejecutivos, Auditorias financieras y sobre todo molestias a la hora de requerir al contribuyente.
6. Se hace una comparativa sobre la información contable publica con convergencia de tres municipios, Tunja, Sogamoso y Busbanza, primera, segunda y sexta categoría se observa que en saldos iniciales Tunja en temas de recaudos por clasificar tiene **\$0** pesos, Sogamoso **\$778.256.457.24** porcentualmente con lo recaudado año 2020 es aproximadamente el **3%** por otra parte el municipio de busbanza tiene un valor inicial de: **\$33.501.607** porcentualmente con lo recaudado año 2020 es aproximadamente el **4%** se observa que en comparativa porcentual no refleja sumas exorbitantes , pero en temas de control , en temas de auditoria o en tema de informes genera desgastes , genera imposibilidad en contratar o invertir por ejemplo con este tipo de recursos se puede invertir en fortalecimiento institucional o en apoyo a la gestión en una dependencia durante un año.

ANEXOS

1. Proceso de Recaudo, Contabilización y de Presupuesto



FUENTE: PROPIA

2.

211415114 - Busbanzá ENTIDADES DE GOBIERNO 01-01-2021 al 31-03-2021 INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA					
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)
110 1 9 70 08	SOFTWARES	19348430.00	0.00	0.00	193484
111 1 9 75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-16606000.00	0.00	0.00	-166060
112 1 9 75 08	SOFTWARES	-16606000.00	0.00	0.00	-166060
113 2	PASIVOS	742903906.05	822321557.22	882788655.71	8033709
114 2 3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	268750000.00	25000000.00	0.00	2437500
115 2 3 14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	268750000.00	25000000.00	0.00	2437500
116 2 3 14 01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	268750000.00	25000000.00	0.00	2437500
117 2 4	CUENTAS POR PAGAR	141305138.05	680174941.32	667897485.71	1290278
118 2 4 01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	29328819.00	463982827.92	438711750.12	40557
119 2 4 01 01	BIENES Y SERVICIOS	29328819.00	463982827.92	438711750.12	40557
120 2 4 07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	46786509.75	42500.00	5436229.29	521803
121 2 4 07 19	RECAUDO DE LA SOBRE TASA AMBIENTAL	0.00	0.00	1641179.00	16411
122 2 4 07 20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	33591697.71	42500.00	904616.29	349632
123 2 4 07 26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	13284902.00	0.00	2900039.00	161749
124 2 4 24	DESCUENTOS DE NÓMINA	0.00	31020550.00	31268777.00	2482
125 2 4 24 01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0.00	2389903.00	2399903.00	
126 2 4 24 02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.00	6383899.00	6383899.00	
127 2 4 24 07	LIBRANZAS	0.00	1657290.00	1657290.00	
128 2 4 24 11	EMBARGOS JUDICIALES	0.00	2008783.00	2257010.00	2482
129 2 4 24 12	SEGUROS	0.00	18517875.00	18517875.00	
130 2 4 24 90	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	0.00	54000.00	54000.00	
131 2 4 30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0.00	13679125.00	13679125.00	
132 2 4 30 12	SERVICIO DE ACUEDUCTO	0.00	11820767.00	11820767.00	
133 2 4 30 13	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	0.00	887607.00	887607.00	
134 2 4 30 14	SERVICIO DE ASEO	0.00	970751.00	970751.00	

Fuente: Chip Fut

- Como se puede evidenciar en el municipio de busbanza trae un saldo inicial en la cuenta de recaudos por identificar por valor de **\$34.363.607** lo que quiere decir que tanto para municipios de sexta o segunda categoría en el departamento de Boyacá, este factor es un común denominador en el control financiero en la mayoría de municipios.

3.

210115001 - Tunja					
ENTIDADES DE GOBIERNO					
01-01-2021 al 31-03-2021					
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA					
CGN2015_001.SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA					
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)
11	ACTIVOS	576248165439.00	226115661161.00	137744515375.00	666619311225.00
12	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8362225044.00	96138768422.00	69669791681.00	119391228185.00
190	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	156600626.00	411291766.00	482134635.00	226443695.00
191	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	40536557638.00	2156243882.00	9257584.00	38389571340.00
192	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	40536557638.00	2156243882.00	9257584.00	38389571340.00
193	CUENTAS POR PAGAR	14644969189.00	36861093344.00	3564973642.00	13433613887.00
194	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3727302427.00	6090273066.00	3226778922.00	863808283.00
195	BIENES Y SERVICIOS	2278531717.00	5144084573.00	3929334699.00	2273872011.00
196	PROYECTOS DE INVERSIÓN	1448765256.00	946188487.00	133644313.00	636421052.00
197	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2331326856.00	2665060996.00	6600820616.00	6267086874.00
198	IMPUESTOS	2560.00	0.00	0.00	2560.00
199	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1530537773.00	1530537773.00	5940064366.00	5939844367.00
200	RECAUDOS POR CLASIFICAR	0.00	0.00	0.00	18800.00
201	ESTAMPILLAS	505289915.00	757652419.00	499810968.00	241447499.00
202	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	9566504.00	720897.00	1181619.00	10209415.00
203	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	283112079.00	376121910.00	166892963.00	73883132.00
204	DESCUENTOS DE NOMINA	4002314695.00	5002090624.00	5439517178.00	5039141249.00
205	APORTES A FONDOS PENSIONALES	344055642.00	305953217.00	169836831.00	3503942356.00
206	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	96085349.00	411797214.00	648106480.00	332998775.00
207	LIBRANZAS	1166170704.00	4232013302.00	4215621537.00	1150078939.00
208	EMBARGOS JUDICIALES	0.00	206891.00	5048070.00	21211784.00
209	SUBSIDIOS ASIGNADOS	660649579.00	723038796.00	76702339.00	14313122.00
210	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	62389217.00	76702339.00	14313122.00
211	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	5541610381.00	5541610381.00	0.00	0.00
212	SERVICIO DE ASEO	106486498.00	106486498.00	0.00	0.00
213	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	395612914.00	7129449635.00	5328856350.00	265519638.00
214	HONORARIOS	12924000.00	47638934.00	57194894.00	22479960.00

Fuente: Chip Fut

- Tunja como capital departamental y una de las ciudades principales en el departamento de Boyacá reporta en su información contable publica del primer trimestre del año 2021 Saldo de recursos por clasificar por \$0 esto significa que existan variables totalmente distintas entre municipios, lo que quiere decir que la tendencia de clasificación e interface pueda ser efectiva por diferentes factores entre ellos (tecnológicos, operativos o de vigilancia).

4.

218915769 - Sogamoso					
ENTIDADES DE GOBIERNO					
01-01-2021 al 31-03-2021					
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA					
CGN2015_001.SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA					
CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)
203	LICENCIAS	-272261459.10	0.00	7908466.42	-280059925.52
204	SOFTWARES	-21872818.73	0.00	155601.06	-22028419.79
205	PASIVOS	79420085613.28	57709560080.69	60376600465.65	82087125998.24
206	PRESTAMOS POR PAGAR	29432397924.52	828841127.17	0.00	19803556797.35
207	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20632397924.52	828841127.17	0.00	19803556797.35
208	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	20632397924.52	828841127.17	0.00	19803556797.35
209	CUENTAS POR PAGAR	11894243831.88	34783067934.27	38382201325.65	1549337723.26
210	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2167597100.77	1049822371.33	11784724446.78	3454099176.22
211	BIENES Y SERVICIOS	1827666411.78	9196671064.65	10119860356.09	2750855703.22
212	PROYECTOS DE INVERSIÓN	339930689.99	1301551306.68	1664864090.69	703243473.00
213	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	401187824.55	1030182638.00	4086627054.00	3457632240.55
214	OTRAS TRANSFERENCIAS	401187824.55	1030182638.00	4086627054.00	3457632240.55
215	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	984227555.44	915279461.11	2044370864.44	2113318958.77
216	IMPUESTOS	68989100.72	102476119.00	146545800.00	113058781.72
217	RECAUDOS POR CLASIFICAR	\$ 778.256.467.23	\$ 793.747.227.00	\$ 1.872.294.638.36	\$ 1.856.803.878.59
218	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	92246.73	0.00	0.00	92246.73
219	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	136889740.76	19056115.11	25530426.08	143364051.73
220	DESCUENTOS DE NOMINA	408062358.78	3694938715.00	3627443329.00	4013129972.78
221	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1339441401.00	231101224.00	192018100.00	1300358277.00
222	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1595122686.00	888895474.00	871458385.00	1577685597.00
223	SINDICATOS	23354961.00	68769350.00	68471020.00	23056631.00
224	COOPERATIVAS	114849158.00	321893937.00	316712978.00	109752829.00
225	FONDOS DE EMPLEADOS	1018000.00	447000.00	455000.00	1026000.00
226	LIBRANZAS	747474802.17	2122536097.00	2133780290.00	758718935.17
227	EMBARGOS JUDICIALES	259364350.61	61380263.00	44547616.00	242531703.61

- Sogamoso trae un saldo inicial por valor de \$778.256.467.23 esto quiere decir que a comparación con el municipio de Tunja la variante de clasificación no es la misma, Tunja posee implementación tecnológica lo cual ha sido efectuada durante los últimos dos años a través de estudios y convenios estructurales.

BIBLIOGRAFIA

- Agusto, N. M. (2005). *Uniandes*. Obtenido de Uniandes:
<https://repositorio.uniandes.edu.co/handle/1992/7952>
- Álvarez Loaiza, Á. M. (2020). *Universidad de manizales*. Obtenido de Sistematización de las Secretarías de Hacienda, Planeación y de Obras Públicas de las alcaldías del departamento de Caldas. Caso piloto Salamina (Caldas).
- Amaya Amaya, S. B. (2019). *Universidad cooperativa de colombia* . Obtenido de Universidad cooperativa de colombia : <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/12102>
- Amaya Amaya, S. B. (2019). *Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué*. Obtenido de Plan de mejora en la secretaría de hacienda en el área de rentas e ingresos.
- Angulo Yesquen, M. B. (2020). *usc. Edu.co*. Obtenido de Implementación de criterios, condiciones, reglas que deben tener en cuenta las entidades del Estado para la definición e implementación de las políticas para deterioro de cartera: usc. Edu.co
- Brigith, B. I. (2018). *Universidad Tadeo Lozano* . Obtenido de Universidad Tadeo Lozano :
<http://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/4141>
- Camargo Cortes, D. M. (2019). *Universidad cooperativa de colombia*. Obtenido de Universidad cooperativa de colombia: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/8191>
- Camargo Cortes, D. M. (2019). *Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué*. Obtenido de Propuesta de organización y control de procesos en el área fiscalización de la secretaría de hacienda departamental del Tolima.
- Colamarco Quintero, Y. I. (2017). *Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué*. Obtenido de Apoyo en el saneamiento contable con base en los hallazgos encontrados en la auditoria preliminar tributaria y contable de las vigencias fiscales 2009 – 2014, realizada por la dirección de gestión de rentas y tesorería de la secretaria de hacienda .
- De Avila Zuñiga, B. V. (2021). *Universidad nueva granada*. Obtenido de El impacto del COVID19, en el recaudo por concepto del impuesto de industria y comercio de la Secretaria de Hacienda en Bogotá.
- De La Hoz Valdiris, E. M. (2012). *Universidad de la costa*. Obtenido de Implementación de una auditoria general en la secretaria de hacienda de Sabanagrande.
- Diaz Alarcón, D. C. (2019). *Universidad Abierta y a Distancia*. Obtenido de Universidad Abierta y a Distancia: <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/27211>
- F.V.C, H. (2020). *Revista humanismo y sociedad*. Obtenido de Revista humanismo y sociedad:
www.uniremington.com
- Ferro Muñoz, L. P. (2019). *Universidad Militar de Colombia*. Obtenido de Universidad Militar de Colombia: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/32096>

- Foya Quiceno, T. (2020). *Universidad nueva granada*. Obtenido de Análisis del resultado de la consolidación de la Información Contable Pública y su incidencia en la toma de decisiones de carácter financiero y público en Colombia.
- Franco Vargas, M. H. (2019). *Universidad autonoma de Bucaramanga*. Obtenido de Universidad autonoma de Bucaramanga: <https://doi.org/10.29375/01240781.3320>
- Herrera Ortiz, A. (2019). *Revista Colombiana de contabilidad*. Obtenido de Revista Colombiana de contabilidad: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7830980>
- Iregui, A. M. (Diciembre de 2005). *Revista economia del rosario*. Obtenido de Revista economia del rosario: <https://www.redalyc.org/pdf/5095/509555103002.pdf>
- Jose, S. B. (2018). *Instituto Colombiano de derecho publico*. Obtenido de Instituto Colombiano de derecho publico: https://revistaicdt.icdt.co/wp-content/Revista%2079/PUB_ICDT_Revista%20ICDT%2079_Bogota_18.pdf#page=87
- López Murillo, A. G. (2021). *Universidad de Cordoba* . Obtenido de Análisis financiero del impuesto predial unificado en el municipio Santa Cruz de Lorica, durante el período 2017 - 2019.
- Mackenzie Torres, T. M. (2020). *Universidad autonoma de Manizales*. Obtenido de Universidad autonoma de Manizales: <http://repositorio.autonoma.edu.co/handle/11182/1121>
- Maria, G. C. (2018). *Universidad del valle*. Obtenido de Universidad del valle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/16762>
- Mayorga Pinto, C. (2017). *Universidad de Santander*. Obtenido de Universidad de Santander: <https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/518>
- Monica, K. L. (2019). *Unlversidad cooperativa de colombia*. Obtenido de Unlversidad cooperativa de colombia: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16384/4/2019_Impuestos_Turbo.pdf
- Morón, B. (2018). *Banco de la republica*. Obtenido de Banco de la republica: <https://repositorio.banrep.gov.co/handle/20.500.12134/9187?locale-attribute=en>
- Niño Gaitán, I. J. (2018). *Universidad Nacional Abierto y a Distancia*. Obtenido de Universidad Nacional Abierto y a Distancia: <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/18685>
- Padilla Badillo, C. R. (2020). *UPN*. Obtenido de Control interno de las cuentas por cobrar y su efecto en la rentabilidad de las empresas: una revisión sistemática.
- Pérez Avellaneda, S. L. (2017). *Universidad Abierta y a distancia*. Obtenido de Universidad Abierta y a distancia: <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/18128>
- Pineda Borbón, E. Y. (2019). *Universidad de Manizales*. Obtenido de Universidad de Manizales: <http://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/handle/20.500.12746/3713>
- Roldán Arango, T. (2020). *Universidad de Antioquia*. Obtenido de Universidad de Antioquia: <http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/16726>

- Salcedo De Arcos, J. L. (2020). *Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué*. Obtenido de Causas de evasión en el pago de impuesto de industria y comercio y sus complementarios de avisos y tableros por parte de los comerciantes del centro que tengan más de 51 empleados y menos de 200 y activos totales desde 5.001 a 30.000 SMMLV.
- Sequeda Pico, Y. A. (2021). *Módulo para la gestión de procesos de caja y conciliaciones bancarias*. Obtenido de Unidades tecnologicas de santander.
- Uberty, E. M. (2021). *Universidad Santo Tomas*. Obtenido de Universidad Santo Tomas: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/34869>
- Valencia Archila, W. R. (2017). *Universidad cooperativa de colombia*. Obtenido de Universidad cooperativa de colombia: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/10167>
- Valeriano Zavaleta, V. E. (2018). *upn.edu.co*. Obtenido de Aplicación de estrategias para la recuperación de cobranza dudosa y la disminución del índice de morosidad de la empresa Codijisa,.
- Veracierta Talavera, N. A. (2016). *Pontificia universidad Javeriana*. Obtenido de Pontificia universidad Javeriana: <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/19722>
- viviana, C. A. (2018). *Universidad del valle*. Obtenido de Universidad del valle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/19208>
- Zambrano Rendón, J. A. (2020). *Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología*. Obtenido de PLAN DE MEJORAS A LA RECUPERACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR DEL BANCO SOLIDARIO, AGENCIA MALL EL FORTÍN.
- Zuluaga Gutiérrez, Y. &. (2020). *Tecnologico de antioquia*. Obtenido de Importancia de la Sistematización de las Conciliaciones Bancarias Manuales en la Universidad de Medellín.