



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**
1 8 0 3

MEMORIA METODOLÓGICA

Medellín, 10 de
Abril de

2014

JUAN DAVID SANCHEZ FRANCO
jds_309@hotmail.com

ANDRES FELIPE BETANCUR MUÑOZ
bukibasutki@hotmail.com

Asesor temático:
Omar Hernando Bedoya

Asesor metodológico fase 1:
Carlos Mario Ospina

PROBLEMA

En el informe “*El impuesto predial municipal en Antioquia: hacia el diseño de un recaudo optimo*¹” llevado a cabo por la gobernación de Antioquia y la universidad EAFIT en el año 2011 manifiesta:

“Existe un elemento importante para entender el efecto que un impuesto tiene sobre el comportamiento de las empresas y los hogares a nivel municipal, y este es el de la eficiencia económica. Hay dos visiones al respecto, en la primera los impuestos pueden ser vistos como un beneficio para la comunidad y empresas por lo que este no debería afectar de forma importante las decisiones que tanto las empresas como los hogares deben realizar a nivel económico. En la segunda el impuesto puede ser visto afectando a un factor de capital, luego las diferentes tarifas de impuestos pueden afectar las decisiones de inversión, y con esto los precios de los activos, los factores de producción y la actividad económica en su conjunto”. (Zodrow, 2007)

Como explicación a la primera de estas dos visiones, nos encontramos con un fuerte asentamiento de compañías especialmente del sector industrial ubicadas a lo largo del territorio de cada uno de los municipios, además de la creciente constitución de pequeñas y medianas empresas del sector manufacturero creadas por familias y pequeños inversionistas que atraídos por los beneficios ofrecidos por las autoridades territoriales en cuanto a las características de empleabilidad y de fomento a la participación especialmente de madres cabeza de hogar y personas en condiciones de discapacidad o desplazamiento, surgen o se establecen en el sector y a su vez consientes de que con su contribución favorecen directamente un grupo de familias e indirectamente a una comunidad en general.

Es tal vez ésta la razón de más peso para preguntarnos: ¿Cuáles han sido los principales impactos socio-económicos generados con ese asentamiento y creación de empresa como resultado de las políticas tributarias llevadas a cabo por cada uno de estos municipios del sector norte del Área Metropolitana del Valle de Aburra - AMVA?, buscando establecer el comportamiento y las variaciones de los impactos generados durante la última década, es decir, entre los años 2003 y 2012, esto con la intención de conocer y posteriormente informar de la transformación del sector norte del Área Metropolitana del Valle de Aburra específicamente en los municipios de Bello, Copacabana, Girardota y Barbosa.

A lo largo de esta investigación se abordarán temas puntuales, considerados así por su relación directa con el problema planteado y especialmente tributarios, tales como lo son descuentos, exenciones, exclusiones, sanciones, deducciones, parcialidades, tasas y otros principalmente del orden territorial, al igual que todos aquellos correspondientes a los impactos que de su aplicación y ejecución se generan. En algún momento se entenderá relacionado con la responsabilidad social, además del obligado vínculo con la equidad y distribución de la riqueza en las comunidades, principal objetivo de las políticas a estudiar.

¹ Informe elaborado por los investigadores Naranjo R. Alberto, Muñoz M. Juan C., Mesa A. Manuel y Londoño S. Sebastián (pág. 28)

RESPUESTAS TENTATIVAS

La transformación vivida por los habitantes de la zona norte del valle de aburra, tanto en sus zonas rurales como urbanas nos da lugar a responder en primera instancia que durante la última década han sido más las consecuencias positivas que las negativas experimentadas con el asentamiento empresarial (especialmente mente del sector industrial), como resultado de algún tipo de política tributaria, comunicadas estas últimas por medio de acuerdos municipales aprobados por el concejo de cada localidad.

En relación a las políticas tributarias o también conocidas como políticas fiscales en el ámbito de hacienda pública, que tienen como objetivo principal hacer de cada territorio un espacio atractivo para que organizaciones especialmente del sector privado desarrollen su objeto social dentro de su jurisdicción, identificamos principalmente los beneficios dados en descuentos y exenciones totales o parciales en algunos impuestos en especial, como lo son el caso del impuesto de industria y comercio y el impuesto predial.

A lo largo del proceso de investigación y levantamiento de información logramos probar que no solo en el contorno económico se han experimentado variaciones. Existen una serie de cambios sociales evidenciados en la percepción de calidad de vida de parte de los habitantes de cada uno de estos municipios, el comportamiento tendiente al consumo y el indiscutible crecimiento de establecimientos y centros comerciales dados en esta zona, especialmente para el municipio de Bello, dan fe de que cada vez más los habitantes de estos municipios invierten en su esparcimiento y encuentran mejores espacios para ello.

VARIABLES

NOMBRE DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLE RESULTADO
1. Número de empresas asentadas en cada municipio como resultado de los actos administrativos que otorgan incentivos tributarios.	Se debe tener conocimiento del número total de organizaciones ubicadas en estos municipios, de tal manera que pueda identificarse el impacto real del asentamiento empresarial como resultado de beneficios tributarios.	¿Cuántas empresas actualmente ubicadas en cada uno de estos municipios, sean creadas o asentadas, se dieron como resultado de los atractivos incentivos tributarios llevados a cabo en cada uno de estos municipios?	✓ Obtención del número total de empresas asentadas en cada localidad para identificar el peso dado en porcentaje de aquellas que llegaron y/o se crearon motivadas por algún beneficio del orden tributario.
2. Nivel de empleabilidad de los residentes de estos municipios	Número y permanencia en el tiempo de los empleados locales que por medio de contratos	¿Cuántos habitantes locales de cada uno de estos municipios emplean las compañías	✓ Vinculación laboral directa o indirecta de empleados. ✓ Nivel de ingresos de un

<p>en las organizaciones que hacen parte de los acuerdos que otorgan beneficios tributarios.</p>	<p>de trabajo o de prestación de servicios, Las empresas ya en marcha vinculan a sus procesos de funcionamiento.</p>	<p>cobijadas bajo los acuerdos municipales?</p>	<p>sector de la población.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Número de beneficiados directos e indirectos por cada empleo asignado. ✓ Variaciones positivas o negativas en los índices de desempleo de cada municipio.
<p>3. Estabilidad laboral</p>	<p>Tiempo de permanencia del empleado en una organización empresarial ubicada en el área norte del valle de aburra.</p>	<p>¿Cuánto es el tiempo promedio que un empleado de las compañías del sector norte del valle de aburra, creadas o asentadas como consecuencia de las políticas de beneficios tributarios por empleo de habitantes locales conserva su relación laboral con la empresa?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ < 1 año ✓ entre 1-5 años ✓ entre 5-10 años ✓ 10 años en adelante
<p>4. Estrato al que pertenece cada empleado local vinculado a empresas adscritas con alguno de los acuerdos que otorgan estímulos tributarios.</p>	<p>Segmentos de la población que difieren de otros respecto de unos criterios establecidos por las autoridades locales, es decir, que por su ubicación geográfica, nivel de vida, activos poseídos, entre otros, están dirigidas principalmente las políticas tributarias.</p>	<p>¿A qué estrato social pertenecen los empleados habitantes de estos municipios incluidos en la nómina de cada una de estas organizaciones?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar cuales sectores de la población a través de su estrato social son beneficiados en mayor o menor medida por las ofertas de empleo que brindan estas nuevas compañías. ✓ Población-es en la cual o en las cuales las alcaldías locales buscan mejorar con el empleo de sus habitantes las condiciones y nivel de vida.
<p>5. Desarrollo en la infraestructura de la jurisdicción municipal.</p>	<p>Programas mediante los cuales los entes territoriales intervienen su infraestructura local a través de la inversión, generando así desarrollo y mejorando la calidad de vida de sus habitantes.</p>	<p>¿Cuáles han sido los principales proyectos ejecutados a lo largo del periodo establecido para esta investigación que generan impactos positivos o negativos a sus habitantes?</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Los proyectos realizados si son aceptados por los beneficiados como generadores de cambio en un determinado sector o grupo de sectores. ✓ La ejecución de estos por lo contrario,

			destruyen valor y no generan cambio alguno. ✓ Ineficacia en su desarrollo, es decir, no se ejecutaron.
6. Tarifas a las cuales se gravarán las compañías acogidas a cualquiera de los acuerdos concedidos por las administraciones locales.	El impacto económico que generará el gravar a estas compañías con un impuesto a una menor tarifa, significara un nivel de recaudo que en el corto y/o largo plazo podría poner en riesgo el presupuesto de cada municipio, y por consiguiente un impacto negativo en la economía del sector norte del área metropolitana del valle de Aburrá.	¿Cuáles son las tarifas de los diferentes tipos de impuestos territoriales que son aplicadas tanto para las empresas operando bajo algún acuerdo municipal como para compañías gravadas a tarifas plenas?	✓ El recaudo por concepto de algún tipo de impuesto se vea disminuido hasta el punto de afectar consigo el plan de desarrollo local. ✓ Que el recaudo de las administraciones municipales se incremente y muestre un comportamiento positivo debido al masivo asentamiento y/o creación de empresas locales.

INSTRUMENTOS

La naturaleza de la presente investigación corresponde a la forma cualitativa-explicativa y en algunos momentos de forma cuantitativa. Los objetivos que se plantean en este proyecto están dirigidos a la explicación de los resultados positivos o negativos dados como consecuencia de una serie de decisiones tomadas en cuanto a políticas tributarias del orden territorial, de tal manera que puedan explicarse cualitativa o cuantitativamente con un mayor nivel de detalle los motivos y hechos que han provocado el desarrollo económico-social visto en el sector norte del área metropolitana del valle de Aburrá a lo largo de la última década; de igual manera mencionar como perciben los habitantes y organizaciones empresariales de estos cuatro municipios, actores principales de esta investigación, tal transformación.

Se decidió entonces que la técnica más pertinente para lograr los objetivos previstos en esta investigación fuese la de entrevistas que en la medida de lo posible se le practicaran a los secretarios de hacienda de cada uno de los cuatro municipios (Bello, Copacabana, Girardota y Barbosa) y un segundo modelo de entrevista para empleados en cargos directivos de algunas de las empresas vinculadas con la problemática de nuestra investigación. Se anexa el modelo de entrevista número 1 dirigido a secretarios de hacienda o funcionarios que tengan la competencia para suministrar tal información y el modelo de entrevista número 2 dirigido a personal directivo de las empresas.

Durante la ejecución de éste instrumento es posible que habiendo unas preguntas predeterminadas puedan surgir algunas no tenidas en cuenta inicialmente. Esto puede darse porque una respuesta puede

dar origen a una nueva inquietud adicional, o también el entrevistado quiere dar una información adicional que no fue tenida en cuenta y que podría ser de importancia para la investigación.

Algunas de las dificultades más relevantes radicaron en la etapa de conseguir las respectivas citas tanto con los funcionarios públicos como con el personal directivo de algunas de las compañías a las cuales no teníamos acceso. En general no se presentaron mayores reparos en cuanto a los datos suministrados por las administraciones municipales pues como es de conocimiento general su naturaleza es de orden público y cualquier ciudadano interesado podrá acceder a ella. Finalmente consideramos que los resultados obtenidos de esta aplicación nos otorgan las bases suficientes para concluir y lograr los objetivos previstos.

FUENTES

Las fuentes de información las constituyeron las bases de datos de la información financiera de los municipios objeto de estudio de esta investigación, publicadas en cada una de sus páginas web y consolidadas en el sistema CHIP² perteneciente a la Contaduría General de la Nación y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público del Gobierno Nacional, además de la suministrada por los funcionarios en cada una de las entrevistas.

Por su parte se utilizaron también como fuentes de información los estatutos tributarios municipales de estos cuatro municipios, al igual que algunos acuerdos municipales encontrados entre los años 2002 y 2013 que dan fundamento a los acontecimientos ocurridos a lo largo de estos años, apartes de la información plasmada en los marcos fiscales y el plan de desarrollo estructurado por cada municipio. De igual manera lo hicieron los artículos y la bibliografía referenciada en el proyecto de investigación.

Finalmente tenemos a todas aquellas personas a las cuales se les realizaron los modelos de entrevistas como nuestra fuente de información primaria, es decir, quienes con su concepto y análisis nos dan su visión acerca de la temática investigada, siendo de gran importancia al momento de afirmar algunas definiciones puntuales en lo contemplado en alguna normativa y además establecer una posición frente éstas.

FASES Y PROCEDIMIENTOS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACION

Siempre existió por parte de los dos ejecutores de esta investigación un interés por la contabilidad fiscal, una de las conocidas ramas de la contabilidad; en particular encontramos llamativo y muy propio de nuestra profesión como ésta contribuye directamente al cumplimiento de las obligaciones tributarias de las entidades, entendiendo que estas últimas pueden corresponder al sector privado, público o en algunos casos mixto. Aunque en un principio el lineamiento o el tema en particular a desarrollar no era muy claro, la idea desarrollada responde básicamente a tres factores fundamentales. En un principio y como antecedente e introducción al tema, existía la experiencia laboral como contratista en la Secretaría de Hacienda del Municipio de Barbosa por parte de uno de los integrantes

² http://www.chip.gov.co/schip_rt/

de este equipo, la cual otorgo algunos conocimientos y sobre todo inquietudes acerca de los impactos tanto económicos como sociales que se podrían desencadenar con el hecho de que una compañía de gran impacto llegara a un territorio. Inquietudes que de alguna manera se resolvieron a lo largo de esta investigación.

Seguido a esto, como segundo factor de peso aludimos a una charla establecida con el profesor de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, Jaime Andrés Correa García, donde hablábamos de cómo la tributaria era vista solo desde un enfoque nacional, es decir, la manera en que el profesional contable enfocaba sus asesorías y experiencias (hablando del área fiscal), en aspectos que de alguna manera solo iban dirigidos a la DIAN y otras normas de estricto cumplimiento nacional, dejando al margen otros aspectos importante en la marcha empresarial como lo son los entes territoriales o alcaldías locales; estos últimos de igual forma partícipes de la normatividad tributaria y que terminan siendo decisivos a la hora del asentamiento o constitución de un ente económico. Como tercer y último aspecto que termino por decidirnos a desarrollar esta temática, fue el apoyo del Secretario de Hacienda del Municipio de Barbosa, el Dr. Humberto León Sánchez Gómez, quien ofreció además de su acompañamiento, la posibilidad de acceder a información que en otras condiciones sería de difícil acceso.

Posterior a esos eventos que ayudaron a consensuar la decisión acerca del tema de investigación, entramos en un periodo de lectura y acercamiento a lo que sería nuestro problema de investigación. Durante este lapso surgieron algunas inquietudes que nos hicieron dudar de la continuidad de tal temática. Algunos de nuestros interrogantes fueron ¿contamos con antecedentes de información suficientes?, ¿es fácil el acceso a la información necesaria?, ¿será fácil conseguir los espacios para las entrevistas?; teniendo en cuenta estas inquietudes y los limitantes de tiempo por los cargos de las personas a entrevistar nos vimos enfrentados a uno de los que quizás sería el mayor problema para el desarrollo de nuestro trabajo de grado. Finalmente y a pesar de esto nos decidimos por seguir adelante.

Al momento de establecer lo que serian nuestros objetivos seguimos el lineamiento de las lecturas hechas anteriormente, de tal forma que siempre se hablaba de que toda obra social traía consigo una serie de acontecimientos que impactaban positiva o negativamente a la comunidad. En ese sentido entonces, dirigimos nuestros objetivos a esas incidencias, pero ya relacionadas al sector empresarial.

A lo largo del proceso de ejecución y desarrollo de nuestra investigación hubo momentos de desespero dados por la dificultad que en algunos momentos teníamos para obtener los espacios requeridos para llevar a cabo nuestro instrumento, pues teníamos claro que de la información que de allí surgiera dependería la calidad de nuestro producto final. Con el fin de lograr nuestros objetivos buscamos la forma de adquirir la información por otros medios, fue entonces como por medio de correos electrónicos encontramos la solución a la entrevista dirigida al personal administrativo de las diferentes empresas, donde por medio de un modelo de instrumento ya aprobado nos enviaban sus respuestas y aportes personales.

LECTURA Y ESCRITURA

En la lectura se marcaron dos etapas: antes y durante el avance de nuestra investigación. En la primera de ellas se establecieron unas pautas a seguir las cuales consistían en que cada uno de los integrantes

del equipo buscaría a través de diferentes medios la mayor cantidad de información posible que de alguna manera pudiera vincularse o presentara alguna relación con el tema de nuestro trabajo, tales medios fueron principalmente bibliográficos, artículos de revistas, páginas web. Una vez teníamos cierta cantidad de información procedíamos a establecer cual era o no relevante y oportuna para nuestros intereses.

La segunda etapa de lectura, presentada durante el desarrollo y ejecución de nuestro instrumento, fue la relacionada con todo lo que tiene que ver con la normatividad territorial, es decir, leyes, artículos y todos aquellos acuerdos municipales (de los municipios en mención), que por su contenido eran directamente necesarios para alcanzar nuestros objetivos. Esta segunda etapa consistía entonces en leer detenidamente todos esos acuerdos para finalmente hallar la relación de estos con los hechos y acontecimientos dados posteriores a su publicación, es decir, los asentamientos o sucesos económico-sociales que surgieron como consecuencia de tales acuerdos.

Las inquietudes o conclusiones dadas a partir de tales lecturas eran compartidas y mencionadas posteriormente por los integrantes del equipo en las reuniones programadas para ello. De igual manera se tomaban apuntes cortos que servían como base para la posterior aplicación de entrevistas a otros funcionarios y finalmente la construcción de resultados.

En relación a los procesos de escritura, durante los procesos de entrevistas pensamos que lo más oportuno sería transcribir las entrevistas tal cual se iban dando, escribiendo de manera puntual los aportes y opiniones por parte de los entrevistados que muchas veces no estaban incluidos en nuestro modelo de entrevista; luego de la transcripción ligábamos las preguntas ya establecidas en nuestro instrumento a los comentarios y respuestas dadas por los entrevistados. Por su parte se decidió que el cuerpo del artículo se haría de manera tal que se mencionaran los aspectos más relevantes y representativos de cada municipio acompañado del apoyo de graficas que reflejaban un comportamiento en el tiempo y terminando con un análisis comparativo entre los cuatro municipios elegidos para el desarrollo de este estudio, expresando de manera cualitativa y cuantitativamente los argumentos que dan fundamento a los resultados de esta investigación.

Es importante mencionar que de las reuniones programadas con nuestro asesor surgieron correcciones de contenido y de terminología que fueron tenidas en cuenta al momento de darle forma a lo que sería el producto final.

LOS ASESORES

La primera parte del trabajo fue dirigida por el profesor Carlos Mario Ospina, proceso que se desarrolló por medio de clases magistrales, donde se llevo a cabo la descripción y desarrollo de los pasos para realizar el anteproyecto, que contenía aspectos metodológicos del tema, así como los marcos y justificaciones. En esta primera etapa del proceso no tuvimos ningún tipo de inconveniente en cuanto a los horarios y cumplimiento de las sesiones de asesoría programadas por el equipo de trabajo y el asesor; en cuanto al contenido y temática de nuestra investigación, encontramos algún tipo de limitantes relacionados con el direccionamiento de la investigación, situación dada por el desconocimiento en el tema por parte del asesor.

Una vez aprobado el anteproyecto de la investigación, fue nombrado como asesor para la segunda parte del proceso el profesor Omar Hernando Bedoya, el cual en la primera asesoría nos hizo las correcciones pertinentes y direcciono además lo que se pretendía con la investigación. Durante esta etapa fueron acatadas las diferentes sugerencias y correcciones hechas por el profesor, las cuales generalmente iban dirigidas a fortalecer el marco normativo y el por qué de los comportamientos en las variables económicas establecidas para el proceso de entrevistas y finalmente análisis del artículo de investigación. En términos generales el trabajo con el asesor fue muy enriquecedor ya que es un experto en el tema, por lo que pudo guiar al grupo por el camino adecuado respecto al logro de los objetivos y es por esto además que recomendamos a futuros grupos de trabajo de grado escoger un asesor que conozca el tema, y así sea más exigente con el resultado, el proyecto irá mejor dirigido y el producto será de mejor calidad.

CONCLUSIONES.

- Se necesitó de un alto nivel de esfuerzo y sacrificio económico y de tiempo, por parte de los integrantes del equipo, debido a los traslados necesarios a cada uno de los cuatro municipios para llevar a cabo las debidas entrevistas, situación que en algunas ocasiones se dificultó por las condiciones laborales de los integrantes.
- Teniendo en cuenta las dificultades presentadas en los procesos de consecución, por motivos de tiempo y agenda de los funcionarios requeridos, se lograron ejecutar todas las entrevistas programadas y requeridas para adquirir la información necesaria para el desarrollo de la investigación, además podemos concluir que el instrumento utilizado cumplió con eficiencia y eficacia los objetivos previstos para ello.
- No existieron situaciones de cruces o inconvenientes entre ninguno de los integrantes del equipo de trabajo, por el contrario siempre existió un complemento y apoyo mutuo durante la aplicación del instrumento, por lo que se generó un buen ambiente de trabajo y avance para lograr el resultado final.
- La metodología aplicada para el instrumento permitió al grupo conocer de fuente primaria el ámbito de la contabilidad en el sector público, permitiendo abordar nuevas aplicaciones y conceptos, saliendo un poco de ese enfoque monótono de nuestra profesión para el sector privado.
- Finalmente se logró el cumplimiento de los objetivos de la investigación, el cual era construir un artículo que caracterizara los diferentes impactos socio-económicos más relevantes generados realmente a partir del establecimiento y creación de empresa como resultado de las políticas tributarias de los municipios del norte del área metropolitana del valle de aburrá.