

**INCIDENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA DE LA REDUCCIÓN DE LA TARIFA
DE IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO A CAUSA DE LA PANDEMIA COVID
19 EN EL SECTOR DE RESTAURANTES EN EL MUNICIPIO DE PASTO,
PERIODO 2020-2022
(Resumen Analítico)**

***FINANCIAL AND TAX IMPACT OF THE REDUCTION OF THE NATIONAL
CONSUMPTION TAX RATE DUE TO THE COVID 19 PANDEMIC IN THE
RESTAURANT SECTOR IN THE MUNICIPALITY OF PASTO, PERIOD 2020-
2022
(Analytical Summary)***

Autores (*Authors*): BELALCÁZAR DOMÍNGUEZ, Manuel Yamit, LOZANO REVELO, Nancy Nathaly y CAEZ POPAYÁN, Miller

Facultad (*Faculty*): de FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS.

Programa (*Program*): MAESTRÍA EN GERENCIA Y AUDITORIA TRIBUTARIA

Asesor (*Support*): MG: PAOLA ROSERO

Fecha de terminación del estudio (*End of the research*): NOVIEMBRE 2024

Modalidad de Investigación (*Kind of research*): Trabajo de Grado

PALABRAS CLAVE

INCIDENCIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
REDUCCIÓN DE LA TARIFA
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO
PANDEMIA COVID 19
RESTAURANTES

KEY WORDS

*FINANCIAL AND TAX IMPACT
RATE REDUCTION
NATIONAL CONSUMPTION TAX
COVID 19 PANDEMIC
RESTAURANTS*

RESUMEN: la pandemia de COVID-19 provocó una crisis económica significativa en Colombia, que llevó al gobierno a implementar medidas excepcionales para

mitigar su impacto. Entre estas, destacó la reducción del Impuesto Nacional al Consumo del 8% al 0%, con el objetivo de apoyar la reactivación económica, especialmente en sectores como restaurantes y cafeterías. En este contexto, La pandemia de COVID-19 provocó una crisis económica significativa en Colombia, que llevó al gobierno a implementar medidas excepcionales para mitigar su impacto. Entre estas, destacó la reducción del Impuesto Nacional al Consumo del 8% al 0%, con el objetivo de apoyar la reactivación económica, especialmente en sectores como restaurantes y cafeterías.

El estudio empleó una metodología de enfoque cuantitativo, empírico analítico, respaldada por el método deductivo de tipo descriptivo. La recolección de datos se realizó a través de fuentes primarias: de manera directa a través de un diagnóstico financiero y tributario por medio encuestas realizadas a los gerentes de las empresas del sector expendios de comidas preparadas y productos de panadería del municipio, y fuentes secundarias: a través de revisiones literarias

Los resultados evidenciaron que, aunque la medida alivió temporalmente las cargas fiscales, no siempre se tradujo en beneficios económicos claros para los negocios o en una recuperación sostenible del sector. El estudio también resaltó posibles distorsiones en la interpretación de la medida como incentivo económico, utilizando como caso de análisis a la empresa Cafetto S.A.S. Esto subraya la necesidad de diseñar políticas fiscales más efectivas y alineadas con las realidades del tejido empresarial.

ABSTRACT: *the COVID-19 pandemic caused a significant economic crisis in Colombia, leading the government to implement exceptional measures to mitigate its impact. Among these, the reduction of the National Consumption Tax from 8% to 0% stood out, with the aim of supporting economic reactivation, especially in sectors such as restaurants and cafes. In this context, The COVID-19 pandemic caused a significant economic crisis in Colombia, which led the government to implement exceptional measures to mitigate its impact. Among these, the reduction of the National Consumption Tax from 8% to 0% stood out, with the aim of supporting economic reactivation, especially in sectors such as restaurants and cafes.*

The study used a quantitative, empirical-analytical approach methodology, supported by the deductive descriptive method. Data collection was carried out through primary sources: directly through a financial and tax diagnosis through surveys carried out with the managers of the companies in the prepared food and bakery products sector in the municipality, and secondary sources: through literary reviews

The results showed that, although the measure temporarily alleviated tax burdens, it did not always translate into clear economic benefits for businesses or a

sustainable recovery of the sector. The study also highlighted possible distortions in the interpretation of the measure as an economic incentive, using the company Cafetto S.A.S. as a case of analysis. This highlights the need to design more effective tax policies aligned with the realities of the business community.

CONCLUSIONES: en el diagnóstico del sector en pandemia concluye que las empresas presentaron dificultades debido a las reglamentaciones gubernamentales realizadas con el ánimo de evitar la propagación generando dificultades para comercializar y se apoyaron de nuevas estrategias de mercado como las ventas a domicilio y mediante la configuración de plataformas de internet. En cuanto al manejo del Impuesto al Consumo, se encontró que muchas de ellas no se acogieron a los beneficios, esto debido al desconocimiento y las que sí lo hicieron (67%), aplicaron a la disminución de la tarifa del 8% al 0%, aplicaron al subsidio PAEF o PAP, a la opción de prórroga de pago de créditos financieros, solicitud de devolución de saldos a favor acelerados. Los encuestados también manifestaron que estas alternativas fueron de gran apoyo es esta difícil situación.

La normatividad que genero el estado colombiano en pandemia se organizó en tres ejes estratégicos el primer eje profundizo en la salud y medidas de bioseguridad, el segundo eje se relacionó con la política, enfocándose en la norma legal colombiana y las modificaciones que se requerían en ese momento y tercer eje hizo eficiencia en el sector comercial y con él, tuvo en cuenta alternativas para reactivar la economía encontrando aspectos financieros y tributarios para las empresas, mediante el segundo y tercer eje se reglamenta la reducción de la tarifa del Impuesto nacional al consumo, sin embargo esta no fue muy amplia ni específica, por lo cual se evidencio que algunas disminuyeron la tarifa y también el precio de venta, otras únicamente disminuyeron la tarifa en materia fiscal mas no en las ventas y otras no acataron ninguna de ellas y siguieron presentando el impuesto de forma normal.

Al realizar la comparación entre la estructura financiera y tributaria en el contexto de los cambios en la norma del impuesto nacional al consumo mediante el caso de estudio en la empresa Cafetto S.A.S, el análisis financiero realizado durante los años 2018 a 2021, detalla que la rentabilidad de la empresa es positiva, la liquidez necesita mejorar, dado que en los años 2019 a 2022, la cifra es menor a uno, así mismo no cuenta con capital de trabajo, lo que indica que requiere un análisis de los créditos solicitados y sus tasas de interés. En cuanto al indicador de endeudamiento, la razón de apalancamiento, nuevamente refleja la difícil situación crediticia que maneja la empresa en el momento. El análisis tributario concluye que la empresa no acato completamente la norma de disminución de tarifa del impuesto nacional al consumo del 8% al 0%, donde también se debía disminuir el precio de venta lo cual no se hizo, generando un mayor valor del pago de otro impuesto, como el de renta y complementarios, es así que la empresa presenta falencias gerenciales y de planeación tributaria que le permitan evitar el pago de

sanciones como también se evidencio en el año 2018 en la declaración de renta y complementarios.

CONCLUSIONS: *in the diagnosis of the sector in a pandemic, it concludes that companies presented difficulties due to government regulations carried out with the aim of preventing the spread, generating difficulties in marketing and they relied on new market strategies such as home sales and through the configuration of marketing platforms. Internet. Regarding the management of the Consumption Tax, it was found that many of them did not take advantage of the benefits, this due to ignorance and those that did (67%), applied for the reduction of the rate from 8% to 0%, applied to the PAEF or PAP subsidy, to the option of extension of payment of financial credits, request for the return of accelerated balances. Respondents also stated that these alternatives were very supportive in this difficult situation.*

The regulations generated by the Colombian state in the pandemic were organized into three strategic axes, the first axis delved into health and biosafety measures, the second axis was related to politics, focusing on the Colombian legal norm and the modifications that were required in that moment and third axis made efficiency in the commercial sector and with it, took into account alternatives to reactivate the economy by finding financial and tax aspects for companies, through the second and third axis the reduction of the tariff of the National consumption tax, however this was not very broad or specific, which is why it was evident that some reduced the rate and also the sales price, others only reduced the rate in tax matters but not in sales and others did not comply with any of them and continued to file the tax in the normal way.

When making the comparison between the financial and tax structure in the context of the changes in the national consumption tax rule through the case study in the company Cafetto S.A.S, the financial analysis carried out during the years 2018 to 2021, details that the profitability of the company is positive, liquidity needs to improve, given that in the years 2019 to 2022, the figure is less than one, likewise it does not have working capital, which indicates that it requires an analysis of the credits requested and their interest rates. Regarding the debt indicator, the leverage ratio, again reflects the difficult credit situation that the company is managing at the moment. The tax analysis concludes that the company did not completely comply with the norm of reducing the rate of the national consumption tax from 8% to 0%, where the sales price should also be reduced, which was not done, generating a greater value of the payment of other taxes, such as income and complementary taxes, this is why the company presents management and tax planning deficiencies that allow it to avoid paying penalties, as was also evident in the year 2018 in the income tax and complementary taxes.

RECOMENDACIONES: Es importante que la parte contable y la parte

administrativa de las empresas trabajen con buena comunicación para que cuando el Gobierno Nacional mediante reglamentaciones fiscales destine beneficios estos sean tenidos en cuenta y se apliquen en las empresas, logrando así no solo disminuir el pago de los impuestos sino obtener una mejor rentabilidad.

El impuesto nacional al consumo trajo consigo una reglamentación particular para algunos sectores económicos entre los que se encuentran el sector de los restaurantes donde aplica una tarifa del 8%, en tiempo de pandemia esta tarifa disminuye al 0% hasta el 31 de diciembre de 2022, sin embargo se amplía el plazo para las empresas del Régimen Simple de Tributación, régimen al que el estado colombiano le ha entregado grandes beneficios, por lo que se recomienda a las empresas estudiar la posibilidad de cambiarse a este régimen.

Se recomienda a la empresa Cafetto S.A.S, realizar un estudio financiero de los créditos solicitados con el fin de mejorar los indicadores de endeudamiento como lo la razón de apalancamiento, al revisar las notas a los estados financieros se observa que la empresa tiene demasiados créditos bancarios y maneja tarjetas de crédito, lo que hace que el capital de trabajo haya disminuido y a futuro refleja la difícil situación crediticia. Se recomienda a la parte contable, analizar mejor las repercusiones que genera el cambio de una norma.

RECOMMENDATIONS: *It is important that the accounting part and the administrative part of the companies work with good communication so that when the National Government, through tax regulations, allocates benefits, these are taken into account and applied in the companies, thus achieving not only a reduction in the payment of taxes but to obtain better profitability.*

The national consumption tax brought with it particular regulations for some economic sectors, including the restaurant sector, where a rate of 8% applies. In times of pandemic, this rate decreases to 0% until December 31, 2022. However, the term is extended for companies in the Simple Taxation Regime, a regime to which the Colombian state has provided great benefits, so it is recommended that companies study the possibility of changing to this regime.

It is recommended that the company Cafetto S.A.S carry out a financial study of the requested credits in order to improve debt indicators such as the leverage ratio. When reviewing the notes to the financial statements, it is observed that the company has too many bank loans and handles credit cards, which means that working capital has decreased and in the future reflects the difficult credit situation. It is recommended that the accounting part better analyze the repercussions generated by the change of a standard.