

ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE LA GERENCIA TRIBUTARIA EN LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA  
PYME COLLECT CENTER SAS DE SAN JUAN DE PASTO.  
(Resumen Analítico)

ANALYSIS OF THE IMPACT OF TAX MANAGEMENT ON THE FINANCIAL STRUCTURE OF THE PYME  
COLLECT CENTER SAS OF SAN JUAN DE PASTO  
(Analytical Summary)

**Autores (Authors):** ALVAREZ MELO, Carol Alexandra, CUASQUER CUASQUER, Dario Fernando, YELA ALVARADO, Derly Yamile

**Facultad (Faculty):** CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

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

**Asesor (Support):** Mg. VICTOR HUGO LÓPEZ DÍAZ

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

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

**PALABRAS CLAVE**

GERENCIA TRIBUTARIA  
IMPUESTOS  
DECLARACIÓN  
CONTRIBUYENTE  
SUBCONTRATACIÓN DE PROCESOS DE NEGOCIO

**KEY WORDS**

TAX MANAGEMENT  
TAXES  
DECLARATION  
TAXPAYER  
BUSINESS PROCESS OUTSOURCING

**RESUMEN:** Este estudio examina el impacto de la gestión tributaria en la estructura financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYME), con un enfoque en el caso de Collect Center SAS, una empresa de recuperación de deuda que opera en el sector de Business Process Outsourcing (BPO) en San Juan de Pasto, Colombia. En un entorno regulatorio caracterizado por la complejidad del sistema tributario colombiano y las frecuentes reformas fiscales, la ausencia de una gestión tributaria especializada ha generado importantes desafíos para asegurar la sostenibilidad financiera.

El objetivo principal de esta investigación es evaluar cómo la gestión fiscal influye en la estructura financiera de la empresa durante el periodo 2021-2023. Entre los objetivos específicos se encuentran diagnosticar la situación fiscal de la empresa, analizar su estructura financiera,

identificar variables críticas que afectan a ambas áreas y proponer una estrategia de planificación fiscal efectiva.

**ABSTRACT:** *This study examines the impact of tax management on the financial structure of small and medium-sized enterprises (SMEs), with a focus on the case of Collect Center SAS, a debt recovery company operating in the Business Process sector. Outsourcing (BPO) in San Juan de Pasto, Colombia. In a regulatory environment characterized by the complexity of the Colombian tax system and frequent tax reforms, the absence of specialized tax management has generated significant challenges to ensure financial sustainability.*

*The main objective of this research is to evaluate how tax management influences the financial structure of the company during the period 2021-2023. Specific objectives include diagnosing the company's tax situation, analyzing its financial structure, identifying critical variables that affect both areas and proposing an effective tax planning strategy.*

**CONCLUSIONES:** El estudio confirma que una adecuada gerencia tributaria tiene un impacto directo en la reducción de la carga fiscal. La ausencia de planificación fiscal y estrategias específicas en Collect Center SAS ha derivado en gastos no deducibles, acumulación de saldos a favor en el impuesto de renta y un incremento de la base gravable, lo que afecta negativamente la liquidez y limita la capacidad de inversión. Este hallazgo evidencia la necesidad de implementar herramientas de planeación tributaria que permitan aprovechar incentivos fiscales y evitar ineficiencias operativas.

Fortalecer la estructura financiera a través de estrategias tributarias integradas es esencial para mejorar la rentabilidad, reducir los niveles de endeudamiento y optimizar el uso de los recursos disponibles. La falta de alineación entre las decisiones fiscales y financieras ha generado desequilibrios significativos en la estabilidad económica de la empresa, afectando su competitividad y sostenibilidad.

En resumen, el análisis de las conclusiones resalta que la gestión tributaria no es simplemente un componente administrativo, sino un eje estratégico para la sostenibilidad financiera, la optimización de recursos y la competitividad empresarial. Esta perspectiva proporciona una base sólida para que las pymes, como Collect Center SAS, adapten y adopten prácticas fiscales que contribuyan a su desarrollo y permanencia en el mercado.

**CONCLUSIONS:** *The study confirms that adequate tax management has a direct impact on reducing the tax burden. The absence of tax planning and specific strategies at Collect Center SAS has led to non-deductible expenses, accumulation of favorable balances in income tax and an increase in the tax base, which negatively affects liquidity and limits investment capacity. This finding shows the need to implement tax planning tools that allow taking advantage of tax incentives and avoiding operational inefficiencies.*

*Strengthening the financial structure through integrated tax strategies is essential to improve profitability, reduce debt levels and optimize the use of available resources. The lack of alignment between fiscal and financial decisions has generated significant imbalances in the economic stability of the company, affecting its competitiveness and sustainability.*

*In summary, the analysis of the conclusions highlights that tax management is not simply an administrative component, but a strategic axis for financial sustainability, optimization of resources and business competitiveness. This perspective provides a solid foundation for SMEs, such as Collect Center SAS, to adapt and adopt tax practices that contribute to their development and permanence in the market.*

RECOMENDACIONES: presenta una serie de recomendaciones que son fundamentales para abordar las debilidades identificadas en la gestión tributaria y financiera de la empresa. Estas recomendaciones se centran en fortalecer la planificación fiscal, optimizar los recursos financieros y minimizar los riesgos fiscales, estableciendo un modelo estratégico que puede replicarse en otras pymes del sector.

La recomendación de establecer un área especializada en gerencia tributaria responde directamente a la necesidad de contar con personal capacitado y herramientas dedicadas a garantizar el cumplimiento fiscal y aprovechar los beneficios tributarios disponibles. Este enfoque permite una gestión más eficiente de las obligaciones fiscales, mitigando el riesgo de sanciones y optimizando los recursos financieros. La implementación de este departamento no solo solucionaría los problemas derivados de la falta de planificación fiscal, sino que también fomentaría una visión estratégica que integre objetivos financieros y tributarios.

El diseño de una estrategia de planificación fiscal integral es clave para optimizar la carga tributaria. La falta de previsión en la determinación de anticipos y pagos ha resultado en saldos a favor recurrentes que afectan negativamente la liquidez de la empresa. La recomendación de implementar un modelo basado en proyecciones fiscales precisas y análisis detallados permitirá reducir gastos innecesarios, mejorar el flujo de efectivo y garantizar un manejo más eficiente de los recursos. Además, esta planificación facilitará la identificación y aprovechamiento de incentivos fiscales, como deducciones y exenciones, promoviendo la sostenibilidad financiera.

Otra recomendación clave es la gestión proactiva de riesgos fiscales, que busca minimizar las contingencias legales y financieras asociadas al incumplimiento normativo. Esto incluye el desarrollo de políticas internas claras, capacitaciones regulares para el personal y la supervisión constante del marco normativo para adaptarse a cambios legales. Al reducir las sanciones y ajustes desfavorables, la empresa no solo mejora su estructura financiera, sino que también incrementa la confianza de sus stakeholders.

Las recomendaciones propuestas tienen un valor agregado al ser aplicable no solo a Collect Center SAS, sino también a otras pymes del sector. Esto resalta la relevancia de la gerencia tributaria como una herramienta estratégica que puede fortalecer la sostenibilidad financiera y la competitividad en

un contexto fiscal exigente. La implementación de estas estrategias permitiría a otras organizaciones enfrentar desafíos similares con un enfoque más robusto y eficiente.

*RECOMMENDATIONS: presents a series of recommendations that are essential to address the weaknesses identified in the company's tax and financial management. These recommendations focus on strengthening tax planning, optimizing financial resources and minimizing tax risks, establishing a strategic model that can be replicated in other SMEs in the sector.*

*The recommendation to establish a specialized area in tax management responds directly to the need to have trained personnel and tools dedicated to guaranteeing tax compliance and taking advantage of the available tax benefits. This approach allows for more efficient management of tax obligations, mitigating the risk of sanctions and optimizing financial resources. The implementation of this department would not only solve the problems derived from the lack of tax planning, but would also promote a strategic vision that integrates financial and tax objectives.*

*The design of a comprehensive tax planning strategy is key to optimizing the tax burden. The lack of foresight in determining advances and payments has resulted in recurring balances in favor that negatively affect the company's liquidity. The recommendation to implement a model based on accurate fiscal projections and detailed analyzes will reduce unnecessary expenses, improve cash flow and ensure more efficient management of resources. Additionally, this planning will facilitate the identification and use of tax incentives, such as deductions and exemptions, promoting financial sustainability.*

*Another key recommendation is the proactive management of fiscal risks, which seeks to minimize the legal and financial contingencies associated with regulatory non-compliance. This includes developing clear internal policies, regular training for staff and constantly monitoring the regulatory framework to adapt to legal changes. By reducing sanctions and unfavorable adjustments, the company not only improves its financial structure, but also increases the confidence of its stakeholders.*

*The proposed recommendations have added value as they are applicable not only to Collect Center SAS, but also to other SMEs in the sector. This highlights the relevance of tax management as a strategic tool that can strengthen financial sustainability and competitiveness in a demanding fiscal context. Implementing these strategies would allow other organizations to address similar challenges with a more robust and efficient approach.*