

**INCIDENCIA DE LA GERENCIA TRIBUTARIA EN LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LAS PYMES SUBSECTOR TRANSPORTE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS DE LA CIUDAD DE PASTO.
(Resumen Analítico)**

***INCIDENCE OF TAX MANAGEMENT ON THE FINANCIAL STRUCTURE OF SMES IN THE URBAN PUBLIC PASSENGER TRANSPORTATION SUBSECTOR OF THE CITY OF PASTO.
(Analytical Summary)***

Autores (*Authors*): LUNA BENAVIDES Mayra Alejandra

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

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

Asesor (*Support*): MG. GERMAN RODRÍGUEZ R

Fecha de terminación del estudio (*End of the research*): ENERO 2025

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

PALABRAS CLAVE

GERENCIA TRIBUTARIA
ESTRUCTURA FINANCIERA
PLANEACION TRIBUTARIA

KEY WORDS

*TAX MANAGEMENT
FINANCIAL STRUCTURE
TAX PLANNING*

RESUMEN: La investigación analiza el impacto de la gerencia tributaria en la estructura financiera de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) del sector comercial y de transporte público urbano en la ciudad de San Juan de Pasto. A partir de un enfoque en la presión fiscal y las múltiples reformas tributarias que buscan incrementar el recaudo en Latinoamérica, se identifican las dificultades que enfrentan las Pymes para adaptarse a un sistema tributario complejo y cambiante.

En particular, el estudio profundiza en el caso del transporte público urbano de Pasto, específicamente en el contexto de la transición hacia el Sistema Estratégico de Transporte Público (SETP), establecido por el Decreto 1079 de 2015. Esta transformación exige que las empresas transportadoras asuman mayores responsabilidades administrativas, legales y financieras, lo que agrava la

problemática tributaria. A través del análisis de los estados financieros y la declaración de renta de la Cooperativa Americana de Transportadores Ltda., se identifican los principales retos fiscales, como la alta carga impositiva, la falta de planeación tributaria y el impacto en la rentabilidad y sostenibilidad financiera.

ABSTRACT: *The research analyzes the impact of tax management on the financial structure of small and medium-sized companies (SMEs) in the commercial and urban public transportation sectors in the city of San Juan de Pasto. Based on a focus on fiscal pressure and the multiple tax reforms that seek to increase collection in Latin America, the difficulties that SMEs face in adapting to a complex and changing tax system are identified.*

In particular, the study delves into the case of urban public transportation in Pasto, specifically in the context of the transition towards the Strategic Public Transportation System (SETP), established by Decree 1079 of 2015. This transformation requires that transportation companies assume greater administrative, legal and financial responsibilities, which aggravates the tax problem. Through the analysis of the financial statements and the income statement of the Cooperativa Americana de Transportadores Ltda., the main fiscal challenges are identified, such as the high tax burden, the lack of tax planning and the impact on profitability and financial sustainability.

CONCLUSIONES: La norma colombiana reglamente descuentos, deducciones y beneficios tributarios sin embargo la empresa no ha tenido en cuenta estos beneficios aplicables en la Declaración de Renta y Complementarios. Se concluye que la empresa Cooperativa Americana de Transportes Ltda., no tiene implementada una planeación tributaria perdiendo cifras económicas derivadas del incremento en el pago de impuestos a pesar de pertenecer al RTE y declarar a una tarifa del 20%.

La presente investigación se enfoca en como una gestión tributaria eficiente contribuye positivamente en la estructura financiera de la empresa Cooperativa Americana de Transportes Ltda. Combinar la administración fiscal con la administración financiera no solo incrementa la claridad en los informes financieros, sino que también fomenta la optimización de recursos, mejora el flujo de caja y asegura el cumplimiento de las obligaciones fiscales, esto a su vez permite minimizar el riesgo y mejorar la rentabilidad a largo plazo de la empresa. una correcta integración de las áreas permite aprovechar los incentivos fiscales, manteniendo una estructura financiera adecuada.

Mediante el análisis, se detectaron posibilidades para disminuir los gastos vinculados a impuestos, lo que resulta esencial para potenciar la eficiencia operativa y financiera de la compañía. El reconocimiento y uso de incentivos fiscales existentes podría ser un elemento crucial en su desempeño futuro.

La empresa depende en gran medida de ingresos por el desarrollo del transporte urbano y la venta de combustible, las operaciones se desarrollan en la actualidad mediante contratos de administración con los asociados por lo tanto la empresa es quien solventa los pagos de algunos convenios, así las cosas, la empresa no cuenta con capital suficiente que permita muchas veces soportar este tipo de deudas que son onerosas, esta situación se debe analizar más aun por el cambio el nuevo modelo SETP, lo que implica una serie de desafíos y oportunidades, pues tendrá la responsabilidad de la administración completa de la flota, y por ende debe tener un capital suficiente para enfrentar todos los costos que implica el transporte.

La empresa ha gestionado las acciones pertinentes tanto contables como fiscales que se establecen en la norma colombiana, las reformas generadas incrementan las obligaciones tributarias y los gastos de operación dado que la Superintendencia de Transporte y otras instituciones cada vez establecen nuevas obligaciones para poder operar, lo cual genera incertidumbre financiera.

CONCLUSIONS: *The Colombian standard regulates discounts, deductions and tax benefits, however the company has not taken into account these applicable benefits in the Income and Supplementary Declaration. It is concluded that the company Cooperativa Americana de Transportes Ltda. has not implemented tax planning, losing economic figures derived from the increase in tax payments despite belonging to the RTE and declaring at a rate of 20%.*

This research focuses on how efficient tax management contributes positively to the financial structure of the company Cooperativa Americana de Transportes Ltda. Combining tax administration with financial administration not only increases clarity in financial reports, but also encourages optimization. of resources, improves cash flow and ensures compliance with tax obligations, this in turn allows minimizing risk and improving the long-term profitability of the company. A correct integration of the areas allows you to take advantage of tax incentives, maintaining an adequate financial structure.

Through the analysis, possibilities were detected to reduce tax-related expenses, which is essential to enhance the company's operational and financial efficiency. Recognition and use of existing tax incentives could be a crucial element in their future performance.

The company depends largely on income from the development of urban transportation and the sale of fuel, operations are currently carried out through administration contracts with associates, therefore the company is the one who pays for the payments of some agreements, as well as the things, the company does not have enough capital to often allow it to support this type of debt that is onerous, this situation must be analyzed even more due to the change in the new SETP model, which implies a series of challenges and opportunities, since it will have the

responsibility for the complete administration of the fleet, and for Therefore, it must have sufficient capital to face all the costs involved in transportation.

The company has managed the relevant accounting and tax actions established in Colombian regulations. The reforms generated increase tax obligations and operating expenses given that the Superintendency of Transportation and other institutions increasingly establish new obligations to be able to operate, which which generates financial uncertainty.

RECOMENDACIONES: Se aconseja a la compañía llevar a cabo encuentros con sus asociados crear conciencia sobre las posibilidades del estado de comprar nuevos vehículos con tecnologías ecológicas, expandirse y ofrecer nuevos servicios como el cambio de vehículos híbridos y gasolina. Esto permite a la compañía aprovechar beneficios fiscales y no perder el cupo asignado a la empresa. La puesta en marcha de estrategias tributarias eficaces, sumada a una correcta planificación fiscal, posibilita optimizar la carga impositiva, incrementar la liquidez y robustecer sus indicadores financieros, lo que favorece una mayor competitividad en el mercado.

Es fundamental que la empresa tenga en cuenta los indicadores financieros para la toma de decisiones, ya que estos proporcionan una visión clara y objetiva de su situación económica y financiera. De igual forma, es relevante analizar los indicadores de liquidez de la compañía y llevar a cabo un análisis de control que permita detectar las posibles amenazas que la empresa pueda tener para mitigar y optimizar los resultados, además realizar una revisión a los reglamentos de los fondos sociales pasivos para que se pueda ejecutar su destinación, de esta manera no serán acumulados en el pasivo de la empresa, dando cumplimiento a la norma.

La empresa aplicar prácticas eficaces en la administración del capital de trabajo, centrándose en optimizar los procedimientos de cobro y en la gestión eficaz de las cuentas por cobrar de las incapacidades. No solo potenciará el flujo de efectivo, sino que también posibilitará que la compañía reinvierta en su expansión y evolución.

Es importante realizar constantemente una exhaustiva revisión de las obligaciones tributarias, determinando si los procedimientos tributarios internos permiten un adecuado cumplimiento de las obligaciones, lo anterior con el fin de determinar posibles riesgos o contingencias, especialmente considerando las situaciones particulares que presenta la empresa, Además, es necesario evaluar los cambios que se generarán con la implementación del Esquema SETP, para garantizar que la empresa se adapta correctamente a las nuevas normativas y evitar efectos negativos en su estructura financiera.

Es necesario realizar una evaluación exhaustiva de los fondos sociales pasivos para implementar correctivos en su aplicación y agotamiento. La empresa debe garantizar la ejecución adecuada de estos fondos, lo cual requiere la creación de un

comité encargado de su manejo eficiente y transparente. Este comité deberá supervisar la correcta distribución y uso de los fondos, con el fin de beneficiar a los asociados y mejorar el bienestar de la cooperativa. Además, este enfoque contribuirá al adecuado manejo del indicador de liquidez, asegurando que la empresa mantenga una posición financiera sólida.

RECOMMENDATIONS: *En ingles empleando letra Arial 12 y en cursiva.*

The company is advised to hold meetings with its associates to raise awareness about the state's possibilities of purchasing new vehicles with ecological technologies, expanding and offering new services such as changing hybrid and gasoline vehicles. This allows the company to take advantage of tax benefits and not lose the quota assigned to the company. The implementation of effective tax strategies, added to correct tax planning, makes it possible to optimize the tax burden, increase liquidity and strengthen its financial indicators, which favors greater competitiveness in the market.

It is essential that the company takes into account financial indicators for decision making, since these provide a clear and objective view of its economic and financial situation. Likewise, it is relevant to analyze the company's liquidity indicators and carry out a control analysis that allows detecting possible threats that the company may have to mitigate and optimize results, in addition to carrying out a review of the fund regulations. social liabilities so that their destination can be executed, in this way they will not be accumulated in the company's liabilities, complying with the standard.

The company applies effective practices in the administration of working capital, focusing on optimizing collection procedures and the effective management of accounts receivable from disabilities. Not only will it boost cash flow, but it will also enable the company to reinvest in its expansion and evolution.

It is important to constantly carry out an exhaustive review of tax obligations, determining whether internal tax procedures allow adequate compliance with obligations, in order to determine possible risks or contingencies, especially considering the particular situations that the company presents. In addition, It is necessary to evaluate the changes that will be generated with the implementation of the SETP Scheme, to guarantee that the company correctly adapts to the new regulations and avoid negative effects on its financial structure.

It is necessary to carry out a thorough evaluation of passive social funds to implement corrective measures in their application and depletion. The company must guarantee the proper execution of these funds, which requires the creation of a committee in charge of their efficient and transparent management. This committee must supervise the correct distribution and use of funds, in order to benefit the members and improve the well-being of the cooperative. In addition, this approach

will contribute to the proper management of the liquidity indicator, ensuring that the company maintains a solid financial position.