

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO DEPARTAMENTAL AL
CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES EN LAS
EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PASTO PARA OPTIMIZAR SU
RECONOCIMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO.
(Resumen Analítico)**

***ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE DEPARTMENTAL TAX ON THE
CONSUMPTION OF LIQUOR, WINE, APERITIFS AND SIMILAR IN THE
DISTRIBUTION COMPANIES OF PASTO TO OPTIMIZE THEIR ACCOUNTING
AND TAX RECOGNITION.
(Analytical Summary)***

Autores (Authors): SOLARTE SOLARTE Yadira Mileidy
Facultad (Faculty): CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
Programa (Program): MAESTRÍA EN GERENCIA Y AUDITORÍA TRIBUTARIA
Asesor (Support): Mag. MARÍA ALEJANDRA MORA MUÑOZ
Fecha de terminación del estudio (End of the research): ENERO 2025
Modalidad de Investigación (Kind of research): Trabajo de Grado

PALABRAS CLAVE

ANÁLISIS
IMPUESTO
DEPARTAMENTAL
CONSUMO DE LICORES
APLICACIÓN

KEYWORDS

ANALYSIS
DEPARTMENTAL
TAX
LIQUOR CONSUMPTION
APPLICATION

RESUMEN: El impuesto al consumo de licores en Colombia es un tributo complejo sujeto a constantes cambios legislativos. Un caso relevante es la sentencia del Consejo de Estado en 2014, que determinó que este impuesto no

debe hacer parte de la base gravable del ICA, ya que no constituye un ingreso para los distribuidores, sino un tributo trasladado al consumidor final.

Regulado por la Ley 1816 de 2016, el impuesto combina componentes ad valorem y específicos para reducir el consumo y combatir el contrabando. Sin embargo, la falta de claridad en su reconocimiento contable y tributario genera discrepancias entre distribuidores, afectando su flujo de caja y decisiones administrativas. Este estudio busca proponer una metodología estandarizada para su aplicación, facilitando la fiscalización y reduciendo la evasión. Además, permitirá identificar criterios comunes en el sector, promoviendo reformas legislativas que brinden mayor equidad y transparencia tributaria.

ABSTRACT: *The liquor excise tax in Colombia is a complex tax subject to constant legislative changes. A relevant case is the ruling of the Council of State in 2014, which determined that this tax should not be part of the ICA tax base, since it does not constitute income for distributors, but rather a tax transferred to the final consumer.*

Regulated by Law 1816 of 2016, the tax combines ad valorem and specific components to reduce consumption and combat smuggling. However, the lack of clarity in its accounting and tax recognition generates discrepancies between distributors, affecting their cash flow and administrative decisions. This study seeks to propose a standardized methodology for its application, facilitating inspection and reducing evasion. In addition, it will allow identifying common criteria in the sector, promoting legislative reforms that provide greater tax equity and transparency.

CONCLUSIONES: La simplicidad tributaria surge como una estrategia para mejorar la eficiencia, la transparencia y equidad del sistema fiscal; mediante el desarrollo de esta investigación se pudo expresar que esto no solo facilita el cumplimiento por parte de los contribuyentes, sino que también disminuye los costos administrativos. Lo anterior mejora la recaudación fiscal, incentiva la formalización económica, reduce de la evasión y fortalece la confianza del sistema tributario. Además, un sistema más claro y accesible permite que la competencia empresarial sea justa, no obstante, pese a ser uno de los objetivos fiscales en Colombia se ha convertido en un reto continuo.

Colombia es un país con múltiples cambios tributarios, esto se ha convertido en un reto constante de adaptación, interpretación, aceptación, y aplicación; lo anterior es directamente proporcional a la dinámica política, lo que implica una gran exigencia para los profesionales en cuanto a la interpretación y ello conlleva diferencias conceptuales e interpretativas. Lo anterior resalta la importancia de la claridad y unificación conceptual de las normas tributarias.

El impuesto al consumo de licores hace parte de las múltiples cargas tributarias de Colombia, para el desarrollo de esta investigación se pudo identificar que los distribuidores realizan el reconocimiento de conformidad a su criterio profesional, el cual difiere dependiendo de la interpretación normativa; sin embargo pese a realizar un reconocimiento diferencial existe un pequeño común en términos generales que permite concluir que las normas brindan ciertos lineamientos pero en ocasiones surgen ciertos vacíos que los profesionales interpretan de forma particular.

Para hablar de criterios óptimos de reconocimiento contable del impuesto al consumo de licores, fue necesario realizar un comparativo que permita identificar aquella que aporte mayor simplicidad y disminuya las probabilidades de tener diferencias con las entidades de control y fiscalización; el reconocimiento como activo financiero permite conservar la esencia del impuesto y no trasgrede las características dadas en la norma nacional, considerándose por eso la alternativa de reconocimiento contable más adecuada que le otorgará al contribuyente cumplimiento normativo, menor complejidad, reducirá costos de doble imposición, menores implicaciones tributarias y evitará desgates administrativos por diferencias conceptuales.

CONCLUSIONS: *Tax simplicity emerges as a strategy to improve the efficiency, transparency and equity of the tax system; through the development of this research it was possible to express that this not only facilitates compliance by taxpayers, but also reduces administrative costs. This improves tax collection, encourages economic formalization, reduces evasion and strengthens confidence in the tax system. In addition, a clearer and more accessible system allows business competition to be fair, however, despite being one of the fiscal objectives in Colombia, it has become a continuous challenge.*

Colombia is a country with multiple tax changes, this has become a constant challenge of adaptation, interpretation, acceptance, and application; the above is directly proportional to the political dynamics, which implies a great demand for professionals in terms of interpretation and this entails conceptual and interpretative differences. The above highlights the importance of clarity and conceptual unification of tax regulations.

The liquor consumption tax is part of the multiple tax burdens of Colombia. For the development of this research, it was possible to identify that distributors carry out the recognition in accordance with their professional criteria, which differs depending on the normative interpretation; however, despite carrying out a differential recognition, there is a small commonality in general terms that allows us to conclude that the norms provide certain guidelines, but sometimes certain gaps arise that professionals interpret in a particular way.

In order to talk about optimal criteria for accounting recognition of the liquor consumption tax, it was necessary to make a comparison that allows us to identify the one that provides greater simplicity and reduces the probability of having differences with the control and oversight entities; the recognition as a financial asset allows us to preserve the essence of the tax and does not violate the characteristics given in the national norm, which is why it is considered the most appropriate accounting recognition alternative that will grant the taxpayer regulatory compliance, less complexity, reduce double taxation costs, less tax implications and avoid administrative wear and tear due to conceptual differences.

RECOMENDACIONES: Al estado en general, continuar con el proceso que aporte a la simplicidad tributaria, es decir un trabajo constante cuyo objetivo sea la optimización del sistema fiscal, considerando que las reformas tributarias se realicen desde una perspectiva de equidad, un lenguaje claro, directo, reducción de disposiciones redundantes, la simplificación de procedimientos administrativos. También se puede considerar la inversión en programas de educación fiscal dirigidos a contribuyentes.

A los distribuidores, cuando existan dudas respecto a un reconocimiento contable se debe considerar que la alternativa profesional no modifique la esencia de los hechos económicos; buscar similitudes con contribuyentes del sector, también como referente las aplicaciones de los proveedores.

Al municipio de Pasto, considerar los conflictos o demandas resultantes por discusiones tributarias conceptuales para realizar la modificación en la normatividad del estatuto tributario municipal, que permita tener claridad sobre el manejo tributario de los impuestos considerando como directriz los resultados de las sentencias de carácter nacional de discusiones similares.

Al municipio de Pasto, realizar una modificación en la normatividad tributaria por medio de conceptos o modificación al estatuto tributario municipal, considerando los conflictos o demandas resultantes por diferencias en la interpretación de las normas tributarias, que permitan tener claridad sobre el manejo tributario de los impuestos territoriales tomando como base los resultados de las sentencias de carácter nacional de discusiones similares.

RECOMMENDATIONS: *To the state in general, continue with the process that contributes to tax simplicity, that is, a constant work whose objective is the optimization of the tax system, considering that tax reforms are carried out from a perspective of equity, clear, direct language, reduction of redundant provisions, simplification of administrative procedures. Investment in tax education programs aimed at taxpayers can also be considered.*

To distributors, when there are doubts regarding an accounting recognition, it should be considered that the professional alternative does not modify the essence of the economic facts; look for similarities with taxpayers in the sector, also as a reference the applications of suppliers.

To the municipality of Pasto, consider the conflicts or demands resulting from conceptual tax discussions to make the modification in the regulations of the municipal tax statute, which allows for clarity on the tax management of taxes considering as a guideline the results of national sentences of similar discussions.

To the municipality of Pasto, make a modification to the tax regulations through concepts or modification to the municipal tax statute, considering the conflicts or demands resulting from differences in the interpretation of the tax regulations, which allow for clarity on the tax management of territorial taxes based on the results of national rulings on similar discussions.