

Diagnóstico para la planeación financiera y tributaria en Guamal Express SAS

Ana María Fuentes Mercado

Karen Julieth Diaz Prieto

Andrea Carolina González Machado

Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables, Universidad de Cundinamarca

Contaduría Pública

Diplomado en diagnóstico empresarial para la planeación financiera y tributaria

Yeimy Adrián Wilches Torres

Artidoro Sánchez Vega

2025

Tabla de contenido

Introducción.....	5
Objetivos.....	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos.....	6
Alcance	7
Metodología	8
Diagnóstico contable	9
Facturas venta y compra.....	9
Estados financieros-NOTAS.....	11
Nomina.....	13
Depreciación	14
Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA).....	14
Proyección financiera	15
Ingresos brutos – Estado de resultados	15
Costo de venta – Estado de resultados.....	16
Gastos de administración y venta – Estado de resultados.....	16
Otros egresos – Estado de resultados.....	17
Conciliación fiscal y proyección declaración de renta para el 2025.....	18

Declaración presentada 2024	22
Patrimonio bruto	23
Pasivos.....	23
Ingresos	23
Costos y deducciones	23
Recomendaciones	25
Impacto	26
Conclusiones.....	27

Tabla de ilustraciones

Ilustración 1 tomado de Guamal express SAS (2025)	10
Ilustración 2 Tomado de Guamal express SAS (2025)	11
Ilustración 3 tomado de Guamal express SAS (2025)	11
Ilustración 4 ESF tomado de Guamal express SAS (2025)	12
Ilustración 5 ERI tomado de Guamal express SAS (2025)	12
Ilustración 6 EFE.MI tomado de Guamal Express SAS (2025)	13
Ilustración 7 Cambios en el PAT tomado de Guamal express SAS (2025)	13
Ilustración 8 Ingresos brutos - Elaboración Propia	15
Ilustración 9 Costo de ventas - Elaboración propia	16
Ilustración 10 Gastos de administración y venta - Elaboración propia	16
Ilustración 11 Otros egresos - Elaboración propia	17
Ilustración 12 Declaración de renta 2025- elaboración propia	19
Ilustración 13 Tomado de Guamal Express SAS (2025)	22

Introducción

Guamal Express S.A.S., reconocida con sus siglas GUAMEX, es una sociedad por acciones simplificada que fue constituida el 12 de marzo de 2021 en Guamal, Magdalena. La empresa se encuentra matriculada en la Cámara de Comercio de Santa Marta y clasificada como pequeña empresa, en el Grupo NIIF II. Su objeto social está orientado a la prestación del servicio público de transporte terrestre automotor de pasajeros y carga, en diferentes modalidades: especial, mixto, intermunicipal, individual (taxis), fluvial y marítimo, así como en la gestión de transporte de paquetería, mensajería y giros a nivel nacional.

En la actualidad, Guamal Express S.A.S. opera con sedes en Guamal, San Sebastián de Buenavista y El Banco (Magdalena), con un ingreso reportado por actividad ordinaria superior a 4.600 millones de pesos en el año 2025.

El diagnóstico contable, financiero y tributario tiene como objeto contribuir al desarrollo de la entidad y evidenciar oportunidades de mejora en los procesos internos de la organización relacionados con los aspectos contables, tributarios y financieros, asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes y generar recomendaciones que fortalezcan la toma de decisiones y la sostenibilidad empresarial.

Objetivos

Objetivo general

Desarrollar un análisis integral de la gestión contable y tributaria, con el propósito de verificar la conformidad normativa en relación con las políticas establecidas por la empresa y la normatividad local y nacional aplicable.

Objetivos específicos

Verificar la coherencia de los registros contables en relación con las políticas establecidas por la empresa.

Analizar y proyectar los estados financieros para el cierre del año 2025 para establecer los resultados y proyectar los compromisos fiscales de la organización.

Estimar el compromiso tributario de la empresa para el año 2025, conforme el cumplimiento de las normas tributarias y el comportamiento financiero de la empresa.

Alcance

El presente diagnóstico abarca tres áreas fundamentales: contable, tributaria y financiera.

En lo que respecta al ámbito contable, se llevó a cabo un análisis de la elaboración y registro de las transacciones económicas de la entidad, que incluye ingresos, egresos, activos, pasivos y patrimonio. Se revisó que la información esté conforme con las normativas vigentes, incluyendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación local pertinente (DUR 2420).

Se revisaron los registros versus las políticas internas que se relacionan con el reconocimiento de ingresos y los métodos empleados para la depreciación de activos.

En lo que concierne al aspecto tributario, se analizó el cumplimiento adecuado de las responsabilidades tributarias, la correcta aplicación de la normativa vigente y la identificación de posibles riesgos o contingencias, teniendo en cuenta los artículos del 107 al 150 del Estatuto Tributario.

Así mismo, se examinó la aplicación de ventajas y métodos específicos que estén regulados por la ley. En el ámbito financiero, se efectuó un análisis de los estados financieros vigentes y se proyectan al cierre del año 2025 con el objetivo de conocer la condición económica futura. Los resultados se utilizan como base para el cálculo de la renta estimada a pagar en el año 2026, facilitando el proceso de toma de decisiones estratégicas.

Metodología

En el diagnóstico se integran técnicas cualitativas y cuantitativas, esto permite entender el contexto empresarial de Guamal Express SAS.

En la primera etapa, se contactó a la gerencia de Guamal Express S.A.S. para la aprobación del manejo de la información financiera, esto se realizó por medios virtuales y electrónicos, lo que permitió la obtención de información documental relevante sobre la gestión contable, financiera y tributaria de la empresa.

En la segunda etapa, se efectuaron reuniones por medios electrónicos y también presenciales, con el fin de realizar entrevistas directas con la gerencia y el departamento contable para recopilar documentación física y digital.

Diagnóstico contable

La primera parte contempla la información inicial obtenida de la empresa, los estados financieros, las facturas de venta y adquisición de bienes y servicio, las bases para medir los activos y el tratamiento contable de acuerdo con las políticas establecidas, esto permite analizar los diferentes procesos operativos para identificar riesgos y oportunidades de mejora que contribuyen a la sostenibilidad de la empresa.

Facturas venta y compra

Guamal Express SAS cuenta con libros oficiales de contabilidad en formato físico, y a su vez maneja la información financiera en el software contable SIIGO nube, lo que permite generar facturación electrónica enviada inmediatamente al cliente que adquiere el servicio y a la Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas (DIAN) para efectos legales y tributario




		GUAMAL EXPRESS S.A.S. NIT 901.469.047-8 CALLE 10 #4-80 Tel: (605) 3551226 Guamal - Colombia guamex15022021@gmail.com				Factura electrónica de venta No. J 350	
Señores MUNICIPIO DE GUAMAL MAGDALENA				Fecha y hora Factura			
NIT 891.780.047-4		Teléfono (57) 4182356 - Ext. 000		Generación 17/06/2025, 17:07		Expedición 17/06/2025, 17:07	
Dirección CALLE 4 4A 26 EN 1 SEC PALACIO MUNICIPAL		Ciudad Guamal - Colombia		Vencimiento 24/06/2025			
Item	Descripción	Cantidad	Vr. Unitario	Vr. Total			
1	Servicio transporte especial - Ruta escolar MURILLO/GUAMAL	10.00	753,853.00	7,538,530.00			
2	Servicio transporte especial - Ruta escolar PAN PAN/GUAMAL	10.00	822,624.00	8,226,240.00			
3	Servicio transporte especial - Ruta escolar SAN ANTONIO/GUAMAL	10.00	765,379.00	7,653,790.00			
4	Servicio transporte especial - Ruta escolar SALVADORA Y S. MARAÑON/GUAMAL	9.00	849,895.00	7,649,055.00			
5	Servicio transporte especial - Ruta escolar SITIO NUEVO/GUAMAL	10.00	605,370.00	6,053,700.00			
6	Servicio transporte especial - Ruta escolar CARRETERO/GUAMAL	10.00	460,093.00	4,600,930.00			
7	Servicio transporte especial - Ruta escolar LA PEÑA/LAS FLORES	9.00	608,890.00	5,480,010.00			
8	Servicio transporte especial - Ruta escolar CASA DE TABLA/LAS FLORES	9.00	859,373.00	7,734,357.00			
9	Servicio transporte especial - Ruta escolar CUATRO BOCAS/URQUIJO	9.00	378,840.00	3,409,560.00			
10	Servicio transporte especial - Ruta escolar KM 10/LOS ANDES	8.00	530,376.00	4,243,008.00			
11	Servicio transporte especial - Ruta escolar LA LINDA/LOS ANDES	8.00	482,038.00	3,856,304.00			
12	Servicio transporte especial - Ruta escolar SAN PEDRO/LOS ANDES	8.00	692,736.00	5,541,888.00			
Total items: 12				Total Bruto	71,987,372.00		
Valor en Letras: Setenta y un millones novecientos ochenta y siete mil trescientos setenta y dos pesos m/cte				IVA 0%	0.00		
Forma de pago: Crédito				Total a Pagar	71,987,372.00		
Medio de pago: Transferencia Débito - Pago a crédito - Cuota No. 001 \$ 71,987,372.00 vence el 2025-06-24 por							
Observaciones: Esta factura corresponde a los días laborados del mes de junio del 2025. Esta factura causará intereses moratorios a partir de su fecha de vencimiento a la tasa máxima legal vigente. Consignar a la CUENTA DE AHORROS BANCOLOMBIA S.A. N° 74800001612 a nombre de GUAMAL EXPRESS S.A.S							
<small>A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor: Número Autorización Electrónica 18764687428157 aprobado en 20250120 preffijo J desde el número 301 al 600 Vigencia: 24 Meses No responsable de IVA - Actividad Económica 4922 Transporte modo Tarifa 5 CUFE: 628bf52ac8949acbf13c6c3268b8bb9efce73b34ce08e2c7b1ac0fb328bf28256dbf0cc62f523cd409314503797908</small>							

Ilustración 1 tomado de Guamal express SAS (2025)

FERRETERIA SAJOAN SAS
 NIT: 901903609-9
 Persona Jurídica
 CL 4 6 43 SEC CENTRO, Guamal, Magdalena, Colombia
 Tel. Email: ferreteriaasajooan@gmail.com
 Autorización factura electrónica de venta No. 1876408887802 válida desde 2025-02-13 hasta 2027-02-13 rango desde FPOS11 hasta FPOS0500.

Razón Social: GUAMAL EXPRESS S.A.S.	FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA FPOS1251
NIT: 901499047	MONEDA: COP Colombia, Pesos
Dirección: CL 10 4 76, Guamal, Magdalena, Colombia	HORA EMISIÓN: 10:59:20
Teléfono: 3105794366	FECHA FIRMATO: 14/06/2025 10:59:30
Email: guamalex1022021@gmail.com	
Tipo de negociación: Contado	FECHA DE EMISIÓN
Medio de Pago: Efectivo	FECHA DE VENCIMIENTO
Total de Líneas: 66	

#	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	U/M	CANTIDAD	PRECIO U.	IMPUESTOS			DCTO.	TOTAL
						NOM.	% VAL.	MONTO		
1	TAPA-021	TAPA SANITARIA BLANCA CARDENAS	C62	3,00	\$24.929.971	IVA	19%	\$14.210,08	0,00	\$74.789,91
2	CDRIV-002	CDRIVOURA PARA ALCOBA(LAMPFER)	C62	1,00	\$19.149.806	IVA	19%	\$3.638,46	0,00	\$19.149,81
3	TORN-009	TORNILLO DRAINALL 12X1 1/2	C62	28,00	\$42.016	IVA	19%	\$207,56	0,00	\$1.092,42
4	RODA-001	RODACHINE DE 1 1/2 SIN FRENO	C62	4,00	\$3.183,28	IVA	19%	\$2.426,89	0,00	\$12.773,12
5	TORN-811	TORNILLO DRAINWELL 8 X 1 1/2	CA	1,00	\$630,252	IVA	19%	\$119,75	0,00	\$630,25
6	CEMENT-01	CEMENTO BLANCO X 1KG	C62	0,50	\$2.100,84	IVA	19%	\$199,58	0,00	\$1.050,42
7	CHAZO-001	CHAZO CAMAN PLASTICO 3/8	C62	29,00	\$633,484	IVA	19%	\$3.490,50	0,00	\$18.371,04
8	TRANSFE-000	TRANSFERENCIA DE 50 AMP	94	1,00	\$79.831.932	IVA	19%	\$15.168,07	0,00	\$79.831,93
9	AMARRE-030	AMARRE DE 35 NEGRO	94	1,00	\$2.689,075	IVA	19%	\$510,92	0,00	\$2.689,07
10	TORN-101	TORNILLO LAMINA CO 10 X 1 1/2	94	30,00	\$84,04	IVA	19%	\$479,03	0,00	\$2.521,20
11	GRAPA-001	GRAPA METALICA DE 1/2 CONDUIT DOBLE ALETA	C62	15,00	\$336,134	IVA	19%	\$957,98	0,00	\$5.042,01
12	CINTA-001	CINTA AISLANTE 3M ROJA	C62	1,00	\$14.034,243	IVA	19%	\$2.668,51	0,00	\$14.034,24
13	CABLE-001	CABLE DUPLEX 2X12 MT (CENTELSA)	C62	30,00	\$6.134,453	IVA	19%	\$34.966,38	0,00	\$184.033,59
14	TUBO-013	TUBO CONDUIT DE 1/2 SEMIPESADO	C62	8,00	\$2.100,84	IVA	19%	\$3.193,28	0,00	\$16.806,72
15	CURVA-001	CURVA CONDUIT 1/2 LIVIANA	C62	7,00	\$630,25	IVA	19%	\$638,23	0,00	\$4.411,75
16	MAN-001	MANGUERA (GRVAL) PARA LAVAPLATOS	C62	1,00	\$2.521,008	IVA	19%	\$478,99	0,00	\$2.521,01
17	VINYL-102	VINILO T1 AZUL X GALON	C62	1,00	\$32.773,109	IVA	19%	\$6.226,89	0,00	\$32.773,11
18	BROCH-001	BROCHA DE 2 1/2 (DUKE)	94	1,00	\$2.941,176	IVA	19%	\$588,82	0,00	\$2.941,18
19	ROD-001	RODILLO DE 9 MILANO	94	2,00	\$5.210,084	IVA	19%	\$1.979,83	0,00	\$10.420,17
20	ACRONAL-101	ACRONAL X 1/4 (PVC DEL CARIBE)	C62	1,00	\$7.394,957	IVA	19%	\$1.405,04	0,00	\$7.394,96
21	PLAS-008	PLASTICO NEGRO X METRO 4X 100 C- 6	C62	1,00	\$7.563,025	IVA	19%	\$1.436,97	0,00	\$7.563,02
22	BALDOS-01	PEDANTE BALDOSA X 25KG BLANCO (TECNIPEGA)	94	1,00	\$6.722,689	IVA	19%	\$1.277,31	0,00	\$6.722,69

Firma Digital: 

Esta factura es un título valor de acuerdo al art. 774 del C.C. y una vez aceptada declara haber recibido los bienes y servicios a satisfacción.

Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica.

Software: e-Factura Proveedor tecnológico: **Cadena**, www.easysas.com PLATAFORMA: Facturatech NIT. 901.143.311-8 

FUNDACION GREEN HOUSE GLOBAL
 NIT 801.358.507-8
 CL 13 8 805 16 76
 Tel: (805) 3023900656
 Valledupar - Colombia
fundgreenhouse@gmail.com

Factura electrónica de venta No. GRE 46

Fecha y hora Factura: 16/06/2025, 16:59

Señores: GUAMAL EXPRESS S.A.S
NIT: 901.489.047-8 **Teléfono:** (805) 0000000 - Ext. 000
Dirección: CALLE 10 NO. 4-76 **Ciudad:** Valledupar - Colombia

Generación: 16/06/2025, 16:59
Expedición: 16/06/2025, 17:03
Vencimiento: 16/06/2025

Item	Descripción	Cantidad	Vt. Total
1	SERVICIO DE ALQUILER DE VEHICULO	1,00	7.460.666,00

Total items: 1

Valor en Letras: **Siete millones cuatrocientos sesenta mil seiscientos sesenta y seis pesos mil 666**

Forma de pago: Contado

Medio de pago: Efectivo - Efectivo \$ 7.460.666,00

Observaciones: El periodo facturado corresponde al 27 de Abril al 27 de Mayo 2025.

Total Bruto: 8.269.467,23
IVA 19%: 1.191.198,77
Total a Pagar: 7.460.666,00

Ilustración 2 Tomado de Guamal express SAS (2025)

Ilustración 3 tomado de Guamal express SAS (2025)

Conforme a lo estipulado en el artículo 617 del Estatuto Tributario, las facturas presentadas cumplen con los siguientes requisitos: El nombre o la razón social de la entidad que vende y la que adquiere el servicio y/o producto, el NIT de ambas partes, sistema de numeración consecutiva autorizada por la DIAN, fecha de expedición de la factura, descripción y nombre de los artículos y/o servicios vendidos, valor total de la compra y/o venta.

Estados financieros-NOTAS

Los estados financieros de 2023 y 2024 fueron preparados bajo la NIIF para PYMES y la NIC 1 establecidas en sus políticas contables y reglamentadas por el decreto único

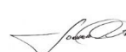
reglamentario (DUR) 2420 de 2015 y la ley 43 de 1990. Se presentan estados financieros comparativos (Estado de resultados integral, estado de situación financiera, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio) y estos van certificados y firmados por el representante legal y el contador público titulado.


GUAMAL EXPRESS S.A.S.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Corriente y no corriente)
 Del 01 DE Enero al 31 de Diciembre 2024 comparado
 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ACTIVOS					
Revelaciones	ACTIVOS CORRIENTES	NOTA	A Dic 31 2024	A Dic 31 2023	VARIACION
NIC 1.54 i 4.2 a	Efectivo y equivalente a efectivo	8	\$ 964.430.704	\$ 929.981.486	0,04
NIC 1.54 e 4.2 n	Activos por impuestos corrientes	9	\$ 178.998.438	\$ 73.073.770	1,45
NIC 1.54 h 4.2 b	Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	10	\$ 359.925.169	\$ 69.811.979	1,29
NIC 1.54 h 4.2 b	Otras cuentas por cobrar	11	\$ 335.657.989	\$ 156.882.604	1,14
	Inventario	12		\$ 432.601	1,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 1.689.021.300	\$ 1.330.182.440	
	ACTIVOS NO CORRIENTE				
NIC 1.54 i 4.2 e	Propiedad planta y equipo	13	\$ 543.364.176	\$ 294.728.881	0,84
	Activos no corrientes totales		\$ 543.364.176	\$ 294.728.881	0,84
	TOTAL ACTIVOS		\$ 2.182.385.476	\$ 1.524.911.321	
	PASIVOS				
	PASIVOS CORRIENTES		A Dic 31 2024	A Dic 31 2023	VARIACION
NIC 1.54 i 4.2 i	Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	14	\$ 104.612.895	\$ 62.645.492	0,67
	Beneficio a Empleados	15	\$ 14.872.962	\$ 9.358.310	0,59
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 119.485.847	\$ 72.003.802	0,66
	PASIVO NO CORRIENTES				
	Pasivos Financieros	16	\$ 259.953.178		
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 259.953.178		
	TOTAL PASIVOS		\$ 379.439.025	\$ 72.003.802	
	ACTIVO NETO				
			A Dic 31 2024	A Dic 31 2023	
	Capital suscrito		\$ 1.182.000.000	\$ 1.182.000.000	-
	Capital suscrito y pagado		\$ 1.182.000.000	\$ 1.182.000.000	-
	Excedente/perdidas Acumuladas		\$ 204.644.568	\$ 139.602.662	0,47
	Excedente del periodo		\$ 416.301.883	\$ 131.304.857	2,17
	PATRIMONIO TOTAL	17	\$ 1.802.946.451	\$ 1.452.907.519	0,24
	TOTAL ACTIVO NETO Y PASIVO		\$ 2.182.385.476	\$ 1.524.911.321	


 JOSE LUIS RANGEL PEÑALOZA
 Representante Legal
 Estados financieros certificados


 ROSMERY CAMPO OSPINO
 T.P. 111299-T
 Contador


 JOSE LUIS RANGEL PEÑALOZA
 Representante Legal
 Estados financieros certificados


 ROSMERY CAMPO OSPINO
 T.P. 111299-T
 Contador

GUAMAL EXPRESS S.A.S.
ESTADO DE ACTIVIDADES
 (Por función del Gasto)
 Del 01 DE Enero al 31 de Diciembre 2024 comparado
 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

Revelaciones	NOTA	A Dic 31 2024	A Dic 31 2023	VARIACION
NIC 1.112 c 23.30 b (ii)	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1 \$ 4.657.771.089	\$ 1.889.962.463	1,46
	COSTOS	2 \$ 3.627.171.061	\$ 1.353.709.708	1,68
	EXCEDENTE/PERDIDA BRUTA	\$ 1.030.600.028	\$ 536.252.755	0,92
Sec 5.11 b	GASTOS ADMINISTRACION	3 \$ 536.027.377	\$ 335.295.671	0,60
Sec 5.11 b	GASTOS DE VENTA	4 \$ 14.179.031	\$ 26.117.788	- 0,46
	UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 480.393.620	\$ 174.839.296	1,75
1.85 (P.C) 5.9 (P.C)	INGRESOS FINANCIEROS	5 \$ 156.100	\$ 137.370	0,14
5.5 b	GASTOS FINANCIEROS	6 \$ 60.571.993	\$ 11.524.659	4,26
	OTROS GASTOS	7 \$ 3.675.844	\$ 32.147.150	-0,9
	EXCEDENTE ANTE DE IMPUESTO	\$ 416.301.883	\$ 131.304.857	
5.5 d	GASTO POR IMPUESTO DE RENTA			
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO			

Ilustración 4 ESF tomado de Guamal express SAS (2025)

Ilustración 5 ERI tomado de Guamal express SAS (2025)

GUAMAL EXPRESS SAS		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Metodo Indirecto		
Del 01 De Enero al 31 de Diciembre 2024 comparado		
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023		
	DIC 31 de 2024	DIC 31 de 2023
GANANCIAS (PERDIDAS)	\$ 416.301.883	\$ 131.304.857
Ajustes por conciliar ganancias y perdidas	\$ -	\$ -
Ajuste por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	\$ 674.581.596	\$ 299.768.353
Ajuste por la disminución (incremento) de otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	\$ -	\$ -
Ajuste por incremento (disminución) de inventario	\$ -	\$ 432.601
Ajuste por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	\$ 379.439.025	\$ 72.003.802
Ajuste por el incremento (disminución) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	\$ -	\$ -
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	\$ 62.756.985	\$ 31.715.323
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -	\$ -
Total ajustes por conciliación ganancias y (perdidas)	\$ 1.533.079.489	\$ 65.176.972
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	\$ 1.533.079.489	\$ 65.176.972
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de inversión	DIC 31 de 2024	DIC 31 de 2023
Compra de propiedades, planta y equipo	\$ 606.121.161,00	\$ 326.444.204,00
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	\$ 606.121.161	\$ 326.444.204
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	DIC 31 de 2024	DIC 31 de 2023
Importe procedente de emisión de acciones	\$ 1.182.000.000,00	\$ 1.182.000.000,00
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio	\$ -	\$ -
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	\$ -	\$ -
Pagos por otras participaciones en el patrimonio	\$ -	\$ -
Importes procedentes de préstamos	\$ -	\$ -
Reembolsos de préstamos	\$ -	\$ -
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	\$ 1.182.000.000	\$ 1.182.000.000
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	DIC 31 de 2024	DIC 31 de 2023
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 964.439.704	\$ 929.981.486



JOSE LUIS RANGEL PEÑALOZA
Representante Legal
Estados financieros certificados



ROSMERY CAMPO OSPINO
T.P. 111299-T
Contador

GUAMAL EXPRESS SAS
ESTADO DE CAMBIO EN EL ACTIVO
Del 01 De Enero al 31 de Diciembre 2024 comparado
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

	Aportes	aportes restringidos no irreductible	Reservas (Reservas y Fondo para amortización y aportes)	Excedente/perdidas Acumuladas	Excedente/perdidas del periodo	Total activo Neto
Saldo a Enero 01 de 2024	\$ 1.182.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.182.000.000,00
Aumento/Disminución Aportes periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento/Disminución de Reservas del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Distribuciones excedentes a fondos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Engajamiento de perdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reclasificación Excedentes Acumulados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Recuperación / Disminución Excedentes Periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 204.644.568	\$ 416.301.883	\$ 620.946.451
Saldo a Diciembre 31 de 2024	\$ 1.182.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ 204.644.568	\$ 416.301.883	\$ 1.802.946.451
Saldo a Enero 1 de 2024	\$ 1.182.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.452.807.519
Aumento/Disminución Aportes periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento/Disminución de Reservas del periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Distribución excedentes a fondos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Engajamiento de perdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento / Disminución Excedentes periodo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 204.644.568	\$ 416.301.883	\$ 620.946.451
Saldo a Diciembre 31 de 2024	\$ 1.182.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ 204.644.568	\$ 416.301.883	\$ 1.802.946.451



JOSE LUIS RANGEL PEÑALOZA
Representante Legal
Estados financieros certificados



ROSMERY CAMPO OSPINO
T.P. 111299-T
Contador

Ilustración 6 EFE.MI tomado de Guamal Express SAS (2025)

Ilustración 7 Cambios en el PAT tomado de Guamal express SAS (2025)

Nomina

Guamal express SAS utiliza tres tipos de contratos; a término fijo, por obra o labor, e indefinido; en SIIGO nube se evidencia la recopilación de todos los empleados incluyendo los datos personales, todo registro contable es causado con seguridad social y las prestaciones correspondientes, como el pago de cesantías, intereses de cesantías, primas y vacaciones se liquidan de acuerdo con la ley y no varía el cálculo, excepto cuando finaliza el contrato.

Depreciación

De acuerdo con la revisión de las notas a los Estados Financieros, Guamal express SAS valora los activos fijos al costo menos depreciación acumulada y deterioro de cada activo, el método de depreciación acumulada utilizado es el de línea recta para todos los activos fijos (equipo de cómputo y comunicaciones, muebles y enseres y el equipo de transporte)

Según el artículo 476 del Estatuto Tributario, las actividades de Guamal express SAS están excluidas del Impuesto sobre las ventas (IVA) por ser un servicio de transporte nacional.

Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA)

La empresa Guamal Express SAS tiene tres sedes en diferentes municipios del Magdalena, de acuerdo con la información proporcionada por la entidad el ICA es causado y pagado únicamente en los tres municipios donde desarrollan su actividad, pero el servicio de transporte especial y de carga tiene un tratamiento particular para la causación y pago; para el transporte especial, el ICA se genera en el lugar donde la persona compra el servicio y comienza el trayecto, pero en cambio, para el transporte de carga el ICA se causa y paga donde el vehículo empieza el trayecto hacia su destino.

Proyección financiera

A continuación, se presenta la proyección de estados financieros de Guamal Express SAS para el año 2025, se tomó como referencia los estados financieros de los dos últimos años (2023 y 2024), y se efectuó un análisis teniendo en cuenta diferentes variables para el año 2025 que puedan afectar el desempeño de la organización.

Ingresos brutos – Estado de resultados

El análisis de la gestión económica de Guamal Express SAS evidencia un cierre de ejercicio fiscal 2024 con un total de ingresos brutos de \$ 4.787.102.945. La variación comparativa realizada entre los ingresos brutos del período 2023 y los registrados en 2024, da como resultado que al final del periodo ha habido un incremento significativo el cual se puede atribuir al aumento en la demanda de los servicios de transporte en la región de operación, lo cual impulsa la capacidad operativa de la empresa.

Considerando las cifras analizadas para el año 2025, se realizó una proyección de ingresos brutos, dada la estabilidad de la empresa y la prestación de los servicios permite estimar un crecimiento del 68% para finalizar el año 2025 proporcionando una cifra proyectada de \$ 8.032.983.267

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO								
GUAMAL EXPRESS SAS								
NIT 901.469.047-8								
A DICIEMBRE DE 2024								
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS								
	2024	2023	2022	Crecimiento 2022-2023	Crecimiento 2023-2024	Promedio	Crecimiento mercado	PROYECTADO 2025
INGRESOS OPERACIONALES	4.657.771.089	1.889.962.463	1.262.996.285					7.900.609.166
Ingresos por actividades ordinarias	4.787.102.945	2.724.082.367	1.703.864.514	60%	76%	68%		8.032.983.267

Ilustración 8 Ingresos brutos - Elaboración Propia

Costo de venta – Estado de resultados

Para el año 2024 al cierre del periodo el costo de venta tuvo un crecimiento de alrededor del 96%, proporcionando una cifra de \$3.627.171.061 debido a factores externos como el combustible, los neumáticos y repuestos. Para el cierre del año 2025 con base a los estados financieros de años anteriores y el crecimiento del ingreso se realizó la proyección de los costos de venta, en donde se consolida una estimación con un crecimiento del mercado de 7,90%, alcanzando una cifra \$3.913.717.575.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO							
GUAMAL EXPRESS SAS							
NIT 901.469.047-8							
A DICIEMBRE DE 2024							
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS							
COSTO DE VENTAS	3.627.171.061	1.353.709.708	691.101.447	96%	168%	98%	6.086.563.162

Ilustración 9 Costo de ventas - Elaboración propia

Gastos de administración y venta – Estado de resultados

Se proyecta que los gastos de administración para Guamal Express SAS al finalizar el año 2025 tienen un crecimiento del 36% con una cifra de \$ 846.636.216. Lo anterior, tomando en consideración factores externos como el aumento del salario y la inflación, capacitaciones a personal nuevo, el aumento de los impuestos y la adquisición de distintos seguros, dado que para el año 2024 el crecimiento fue del 60% frente al año anterior.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO							
GUAMAL EXPRESS SAS							
NIT 901.469.047-8							
A DICIEMBRE DE 2024							
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS							
	2024	2023	2022	Crecimiento 2022-2023	Crecimiento 2023-2024	Promedio	PROYECTADO 2025
GASTOS DE ADMINISTRACION	536.027.377	335.295.671	298.957.205	12%	60%	36%	846.636.216
GASTOS DE VENTAS	14.179.031	26.117.788	139.289.232				11.813.390
Beneficio a empleados	627.984	360.000	106.648.302	-100%	74%	-13%	548.788
Servicios	2.263.900	1.016.488	32.640.930	-97%	123%	13%	2.556.305
seguros	8.201.547	12.581.243	-	0	-35%	-17%	6.774.014
Diversos	3.085.600	12.160.057	-	0%	-75%	-37%	1.934.284

Ilustración 10 Gastos de administración y venta - Elaboración propia

Otros egresos – Estado de resultados

El rubro de otros egresos presenta un crecimiento acelerado frente el año anterior presentando una cifra de \$ 64.247.837. Para el año 2025 se proyecta un total de \$150.461.353, que corresponde a un aumento impulsado por los “Otros gastos bancarios” en donde se sugiere un cambio de clasificación de los gastos, realizando una validación para identificar el origen de los gastos bancarios.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO							
GUAMAL EXPRESS SAS							
NIT 901.469.047-8							
A DICIEMBRE DE 2024							
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS							
	2024	2023	2022	Crecimiento 2022-2023	Crecimiento 2023-2024	Promedio	PROYECTADO 2025
OTROS EGRESOS	64.247.837	43.671.809	14.055.625				150.461.353
Gastos financieros	60.571.993	11.524.659	7.836.838				146.785.509
Gastos bancarios (IVA)	1.961.783	1.000.628	1.477.812	0%	96%	48%	2.903.980
Comisiones	4.296.190	3.687.029	1.749.011	100%	17%	58%	6.799.187
Gasto por gravamen 4x1000	14.867.180	6.837.002	4.610.015	200%	117%	159%	38.465.241
Otros gastos bancarios	39.446.840	0	0	300%	0%	150%	98.617.100
Otros gastos	3.675.844	32.147.150	6.218.787	300%	-89%	0%	3.675.844

Ilustración 11 Otros egresos - Elaboración propia

Conciliación fiscal y proyección declaración de renta para el 2025

La declaración de renta de personas jurídicas es un documento publico administrado por la DIAN, en el cual se registra el patrimonio bruto no discriminado, las obligaciones y patrimonio liquido no discriminado, los ingresos detallados y los costos y deducciones procedentes.

En la tercera parte del diagnóstico se revisan todas las operaciones de la empresa que se ven representadas en el estado de resultados para el año respectivo, se efectúa la conciliación fiscal, proceso en el cual se toman los datos del estado de resultados contable y se analiza cada rubro en forma detallada, se tiene en cuenta el artículo 107 del estatuto tributario que especifica que un gasto es deducible cuando es necesario, proporcional y guarda relación de causalidad con el objeto social de la empresa, a partir de lo anterior, cada rubro se clasifica como deducible o no deducible; lo primero es revisar la contabilidad, se debe cumplir el debido proceso contable en el que se especifique el IVA y la retenciones en caso de que aplique, el siguiente filtro es el proceso bancarizado como se especifica el artículo 771-5, así mismo es importante considerar que el gasto debe estar pago un mes antes de la declaración; por último se debe considerar el factor legal, donde se revisa que este acuerdo a la ley, como la seguridad social si es independiente y la facturación electrónica. Si el gasto pasa todos los mencionados filtros, se traslada al estado de resultados fiscal y puede ser deducible en la declaración de renta.

DIAN		Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones líquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar			Privada		110		
1. Año <input type="text" value="2025"/>		29. Función año gravable siguiente <input type="checkbox"/>			4. Número de formulario				
Espacio reservado para la DIAN		5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 901.489.047		6. DV/7. Primer apellido 8	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres		
11. Razón social GUAMAL EXPRESS SAS		12. Cód. Direc. Seccional		24. Actividad económica principal 4921					
Corrección <input type="checkbox"/> 25. Cód. Formulario		30. Renuncio a pertenecer al Régimen Tributario Especial			31. Vinculado al pago de obras por impuestos				
33. Total costos y gastos de nómina #REF!		34. Aportes al sistema de seguridad social			35. Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación				
Patrimonio	Efectivo y equivalentes al efectivo	36	1,046,231,000	Ganancias ocasionales	Renta exenta	77	0		
	Inversiones e instrumentos financieros derivados	37	0		Rentas gravables	78	0		
	Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	38	733,126,000		Renta líquida gravable	79	1,058,785,000		
	Inventarios	39	0		Ingresos por ganancias ocasionales	80	0		
	Activos intangibles	40	0		Costos por ganancias ocasionales	81	0		
	Activos biológicos	41	0		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	82	0		
	Propiedades, planta y Equipo, propiedades de inversión y ANCMV	42	777,627,000		Ganancias ocasionales gravables	83	0		
	Otros activos	43	353,424,000		Impuesto sobre las rentas líquidas gravables	Sobre la renta líquida gravable	84	1,058,785,000	
	Total patrimonio bruto	44	2,910,408,000			Puntos adicionales ala tarifa del impuesto renta	85	0	
	Pasivos	45	397,455,000			De dividendos y participaciones grav. a la tarifa del 10% año	86	0	
Total patrimonio líquido	46	2,512,953,000	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo 240 del E.T. (base casilla 55)	87		0			
Ingresos	Ingresos brutos de actividades ordinarias	47	8,032,983,000	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 27% (base casilla 56)	88	0			
	Ingresos financieros	48	167,000	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo	89	0			
	Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	49	0	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 33% (base casilla 52)	90	0			
	Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC y prima en colocación de acciones.	50	0	Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables	91	370,575,000			
	Dividendos y participaciones gravadas a la tarifa general provenientes de sociedades y entidades extranjeras o de sociedades nacionales.	51	0	Valor a adicionar (VAA)	92	0			
	Dividendos y participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales	52	0	Descuentos tributarios	93	0			
	Dividendos y participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales sin residencia fiscal (año 2017 y anteriores)	53	0	Impuesto neto de renta (sin impuesto adicionado)	94	370,575,000			
	Dividendos y participaciones gravadas a las tarifas de los artículos 245 o 246 E.T.	54	0	Impuesto a adicionar (IA)	95	0			
	Dividendos y participaciones gravadas a la tarifa general (EP y sociedades extranjeras -utilidades generadas a partir del año 2017)	55	0	impuesto neto de renta (con impuesto adicionado)	96	370,575,000			
	Dividendos y participaciones provenientes de proyectos calificados como megainversión gravadas al 27%	56	0	Impuesto de ganancias ocasionales	97	0			
Otros ingresos	57	0	Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	98	0				
Total ingresos brutos	58	8,033,150,000	Total impuesto a cargo	99	370,575,000				
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	59	132,374,000	Valor inversión obras por impuestos hasta del 50% del valor de la casilla 99 (Modalidad de pago 1)	100	0				
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	60	0	Desouento efectivo inversión obras por impuesto (modalidad de pago 2)	101	0				
Total ingresos netos	61	7,900,776,000	Crédito fiscal artículo 256-1 E.T.	102	0				
Costos y deducciones	Costos	62	6,086,563,000	Anticipo renta liquidado año gravable anterior	103	0			
	Gastos de administración	63	724,382,000	Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y compensación	104	0			
	Gastos de distribución y ventas	64	11,813,000	Retenciones	Autorretenciones	105	19,720,000		
	Gastos financieros	65	19,233,000		Otras retenciones	106	72,989,000		
	Otros gastos y deducciones	66	0		Total retenciones año gravable a declarar	107	92,709,000		
Total costos y gastos deducibles	67	6,841,991,000	Anticipo renta para el año gravable siguiente	108	102,236,000				
ESAL (R.T.E.)	Inversiones efectuadas en el año	68	0	Anticipo Puntos adicionales año gravable anterior	109	0			
	Inversiones liquidadas de periodos gravables anteriores	69	0	Anticipo Puntos adicionales año gravable siguiente	110	0			
Renta	Renta por recuperación de deducciones	70	0	Saldo a pagar por impuesto	111	380,102,000			
	Renta pasiva - ECE sin residencial fiscal en Colombia	71	0	Sanciones	112	0			
	Renta líquida ordinaria del ejercicio	72	1,058,785,000	Total saldo a pagar	113	380,102,000			
	Pérdida líquida del ejercicio	73	0	Total saldo a favor	114	0			
	Compensaciones	74	0	Valor impuesto exigible por obras por impuestos Modalidad de pago 1	115	0			
	Renta líquida	75	1,058,785,000	Valor total proyecto obras por impuestos Modalidad de pago 2	116	0			
Renta presuntiva	76	0	Aporte Voluntario Art. 244-1 E.T	117	0				
981. Cód. Representación <input type="text"/>	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora			980. Pago total \$ <input type="text" value="380,102,000"/>		998. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo			
Firma del declarante o de quien lo representa	982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>			994. Con salvedades <input type="checkbox"/>			983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>		

Ilustración 12 Declaración de renta 2025- elaboración propia

A partir de la declaración de renta presentada el año anterior y la información suministrada por la empresa se proyectó la declaración estimada para el año 2025 en donde se analiza lo siguiente:

Los ingresos netos ascienden a la suma de 7.900.776.000, donde 8.032.983.000 corresponden a ingresos por transporte especial y de carga, 167.000 por ingresos financieros y se restan 132.374.000 por devoluciones en las ventas realizadas en el periodo, estos ingresos están ajustados a la ley por lo tanto no se puede deducir ningún valor de ellos.

En cuanto a los costos arrojan un valor de 6.086.563.000, que corresponde a lo requerido para realizar los viajes y todo lo relacionado con los vehículos de carga y pasajeros para desarrollar la actividad principal, por lo tanto, el 100% es deducible de renta.

Los gastos suman un valor de 755.428.000, incluidos los gastos de administración, ventas y financieros, a los cuales se les realizó un proceso detallado para verificar si son deducibles, a partir de eso se pudo evidenciar que dos facturas fueron pagadas en efectivo, por lo tanto, no están bancarizadas y no pueden ser deducibles de renta. Además, según la ley solo se debe considerar el 50% del gravamen al movimiento financiero deducible de renta y las comisiones como no deducibles.

Los gastos de nómina, tanto de la parte administrativa por valor de 123.942.267 como de la parte de ventas por 548.788 son deducibles en su totalidad, pues es causado y pagado de acuerdo con la ley y con lo estipulado en el artículo 107 del estatuto tributario. Así mismo, los seguros ascienden al valor de 25.108.945, los mantenimientos por 4.068.537, los gastos de viaje por 3.968.850 y las depreciaciones por valor de 48.822.068 son de los vehículos de la empresa y guardan relación de causalidad con el objeto social de la entidad.

Los honorarios ascienden a un valor de 8.404.315, servicios y gastos diversos están por 50.573.531 demuestran estar de acuerdo con el artículo 107 del estatuto tributario, por lo tanto, son deducibles en su totalidad, del impuesto de renta.

Los impuestos fueron por 590.538.043 donde solo se incluyeron los que pueden ser deducibles de renta según el artículo 115 del estatuto tributario, excluyendo el IVA asumido, el de riqueza, normalización y el 50% del gravamen mencionado anteriormente.

Y por ultimo se presentan otros gastos bancarios por valor de 102.292.944 pero no esta discriminado, por lo tanto, no puede ser deducible de renta.

Declaración presentada 2024

DIAN		Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones líquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar			PRIVADA	110	
1. Año 2024		29. Fracción año gravable siguiente <input type="checkbox"/>			4. Número de formulario 1117615452988		
Espacio reservado para la DIAN							
5. No. Identificación Tributaria (NIT) 9014690478		6.DV. 8	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	
11. Razón social GUAMAL EXPRESS S.A.S.						12. Cód. Direc. Seccional 19	24. Actividad económica principal 4921
Corrección <input type="checkbox"/>		25. Cód. No Formulario anterior	30. Renuncia a pertenecer al Régimen Tributario Especial <input type="checkbox"/>		31. Vinculado al pago de obras por impuestos <input type="checkbox"/>		
33. Total costos y gastos de norma 0		34. Aportes al sistema de seguridad social 0		35. Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación 0			
Patrimonio	Efectivo y equivalentes al efectivo	36	964,440,000	Renta exenta	77	0	
	Inversiones e instrumentos financieros derivados	37	0	Rentas gravables	78	0	
	Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	38	495,583,000	Renta líquida gravable	79	426,508,000	
	Inventarios	39	0	Ingresos por ganancias ocasionales	80	0	
	Activos intangibles	40	0	Costos por ganancias ocasionales	81	0	
	Activos biológicos	41	0	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	82	0	
	Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV	42	543,364,000	Ganancias ocasionales gravables	83	0	
	Otros activos	43	186,929,000	Sobre la renta líquida gravable	84	149,278,000	
	Total patrimonio bruto	44	2,190,316,000	Puntos adicionales a la tarifa del impuesto renta	85	0	
	Pasivos	45	528,717,000	De dividendos y participaciones grav. a la tarifa del 10% año 2022 y a 20% año 2023 y siguientes (base casilla 54)	86	0	
Total patrimonio líquido	46	1,661,599,000	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo 240 E.T. (base casilla 55)	87	0		
Ingresos	Ingresos brutos de actividades ordinarias	47	4,787,259,000	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 12% (base casilla 56)	88	0	
	Ingresos financieros	48	0	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo 240 E.T. (base casilla 55)	89	0	
	Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	49	0	De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 33% (base casilla 52)	90	0	
	Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CIA y prima en colocación de acciones.	50	0	Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables	91	149,278,000	
	Dividendos y participaciones gravadas a la tarifa general provenientes de sociedades y entidades extranjeras o de sociedades nacionales	51	0	Valor a adicionar (VAA)	92	0	
	Dividendos y participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (año 2016 y anteriores)	52	0	Descuentos tributarios	93	0	
	Dividendos y participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (año 2017 y siguientes)	53	0	Impuesto neto de renta (sin impuesto adicionado)	94	149,278,000	
	Dividendos y participaciones gravadas a las tarifas de los artículos 245 o 246 E.T.	54	0	Impuesto a adicionar (IA)	95	0	
	Dividendos y participaciones gravadas a la tarifa general (EP y sociedades intragrupo - utilidades generadas a partir del año 2017)	55	0	Impuesto neto de renta (con impuesto adicionado)	96	149,278,000	
	Dividendos y participaciones provenientes de proyectos calificados como megainversión gravadas al 2%	56	0	Impuesto de ganancias ocasionales	97	0	
Otros ingresos	57	0	Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	98	0		
Total ingresos brutos	58	4,787,259,000	Total impuesto a cargo	99	149,278,000		
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	59	129,332,000	Valor inversión obras por impuestos hasta del 50% del valor de la casilla 99 (Modalidad de pago 1)	100	0		
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	60	0	Descuento efectivo inversión obras por impuestos (Modalidad de pago 2)	101	0		
Total ingresos netos	61	4,657,927,000	Crédito fiscal artículo 256-1 E.T.	102	0		
Costos y deducciones	Costos	62	3,627,171,000	Anticipo renta liquidado año gravable anterior	103	0	
	Gastos de administración	63	529,698,000	Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y compensación	104	0	
	Gastos de distribución y ventas	64	10,302,000	Autorretenciones	105	26,719,000	
	Gastos financieros	65	60,572,000	Otras retenciones	106	112,849,000	
	Otros gastos y deducciones	66	3,676,000	Total retenciones año gravable a declarar	107	139,568,000	
	Total costos y gastos deducibles	67	4,231,419,000	Anticipo renta para el año gravable siguiente	108	0	
EGAL (R.T.E.)	Inversiones efectuadas en el año	68	0	Anticipo Puntos adicionales año gravable anterior	109	0	
	Inversiones líquidas de periodos gravables anteriores	69	0	Anticipo Puntos adicionales año gravable siguiente	110	0	
Renta	Renta por recuperación de deducciones	70	0	Saldo a pagar por impuesto	111	9,710,000	
	Renta pasiva - ECE sin residencia fiscal en Colombia	71	0	Sanciones	112	0	
	Renta líquida ordinaria del ejercicio	72	426,508,000	Total saldo a pagar	113	9,710,000	
	Pérdida líquida del ejercicio	73	0	Total saldo a favor	114	0	
	Compensaciones	74	0	Valor impuesto exigible por obras por impuestos Modalidad de pago 1	115	0	
	Renta líquida	75	426,508,000	Valor total proyecto obras por impuestos Modalidad de pago 2	116	0	
	Renta presuntiva	76	0	Aporte voluntario Art. 244-1 E.T	117	0	
981. Cód. Representación <input type="checkbox"/>	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora			980. Pago total \$ <input type="text" value="0"/>			
Firma del declarante o de quien lo representa				996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo 91900285890614			
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="checkbox"/>	2 0 2 5 9 3 8 5 8						
Firma Contador o Revisor Fiscal	994. Con salvedades <input type="checkbox"/>						
983. No. Tarjeta profesional							

Ilustración 13 Tomado de Guamal Express SAS (2025)

A partir de la información suministrada por la empresa, la declaración correspondiente al año 2024, en la cual se presentó la información dada por los estados financieros de la empresa, a lo que se le realizó un análisis detallado para verificar la coherencia entre estos estados financieros y la declaración de renta.

Se puede evidenciar que en la casilla 33 no se proporciona el dato informativo de total de costos y gastos de nómina.

Patrimonio bruto

El total de patrimonio bruto tiene un total por 2.190.316.000, pero en el estado de situación financiera se presenta un valor de 2.182.385.000, por lo que hay una diferencia entre lo declarado y contable de 7.931.000 menos.

Pasivos

En la declaración de renta se presenta un valor por 528.717.000, pero al revisar la información contable el estado de situación financiera evidencia un valor de 379.439.000, lo que genera una diferencia de 149.278.000 entre lo contable y lo tributario que representa un aumento del 37% en los pasivos declarados.

Ingresos

Los ingresos presentan un valor fiel a los estados financieros.

Costos y deducciones

Los costos están presentados en forma adecuada conforme a las cifras informadas en la contabilidad; en los gastos de administración y ventas hay una diferencia de 2.629.000, debido a esto se recomienda revisar los artículos mencionados anteriormente para verificar que los gastos cumplan con lo estipulado por la ley, además en los gastos financieros trasladan la misma cifra presentada en el estado de resultados, por lo que se puede concluir que el

gravamen al movimiento financiero se toma en su totalidad, cuando solo se puede deducir el 50%.

Recomendaciones

Conforme la información recolectada y los hallazgos evidenciados, se recomienda a la empresa Guamal express SAS validar el manejo y tratamiento del ICA en sus registros y declaraciones de acuerdo al inicio del trayecto de cada servicio prestado, y no del lugar donde se acuerda el precio del servicio (sede de la empresa), pues en algunas facturas se puede evidenciar que el servicio inicia su trayecto de Valledupar Cesar a Guamal Magdalena y la empresa genera la retención del ICA de ese servicio en Guamal, cuando debería ser en Valledupar, y de esta manera evitar sanciones y posibles problemas tributarios en el futuro.

Por otro lado, es recomendable que la entidad no pague facturas en efectivo, para garantizar una mayor confiabilidad y transparencia en las transacciones, por lo que debe efectuarse por el sistema financiero (bancarización - artículo 771-5 del estatuto tributario), además esto es un requisito para que cualquier gasto sea admitido como deducible en la declaración de renta persona jurídica.

Por último, con respecto a la declaración de renta presentada en el año 2024, se evidencia que hay diferencias en los registros contables consolidados para la presentación del impuesto, pues no coinciden los valores de los estados financieros presentados con los discriminados en la declaración de renta. Por lo tanto, se sugiere implementar un proceso con el cual se analice cada rubro contabilizado, por medio de la conciliación fiscal como ejercicio que garantice que la empresa presente cifras razonables y coherentes.

Impacto

El diagnóstico empresarial contable, financiero y tributario en Guamal Express S.A.S promueve un fortalecimiento de la empresa; el proceso colabora con la mejora continua de la gestión interna impulsando el desarrollo del entorno empresarial y social del municipio de Guamal y sus alrededores. La adecuada organización de la información contable y fiscal permite que la empresa fortalezca las operaciones lo que facilita el aumento de nuevas oportunidades laborales, y la confiabilidad por parte de la comunidad a quienes se les presta el servicio.

Desde el punto de vista económico la intervención en Guamal Express S.A.S ayuda al seguimiento y control del uso eficiente de los recursos, a identificar los gastos no deducibles, aplicar de manera correcta aquellos beneficios que proporciona la ley brindando una visión precisa de la situación financiera. Esto genera una posible disminución en los gastos tributarios, el cumplimiento óptimo de las obligaciones fiscales y a una mejor capacidad para planear inversiones futuras. De igual manera al fortalecer el control interno junto con la revisión detallada de los estados financieros favorece la toma de decisiones acertadas en mejora de la rentabilidad y desempeño general de la empresa.

En la perspectiva del ámbito organizacional, se impulsa una cultura que promueve la transparencia, responsabilidad y el cumplimiento normativo a la par del crecimiento empresarial.

Conclusiones

En el desarrollo de este diagnóstico a la empresa Guamal express SAS, se ha logrado aplicar los conocimientos aprendidos durante la formación acumulada en el proceso de aprendizaje, ello ha permitido la identificación de oportunidades de mejora que pueden dificultar el manejo óptimo de la empresa.

En las proyecciones realizadas se ha evidenciado un crecimiento significativo en los ingresos, lo que puede permitir el aumento de la utilidad de la empresa; en cuanto a la proyección tributaria, comparando la información del año anterior de los estados financieros se han identificado inconsistencias, aspectos a tener en cuenta deben ser tomados en cuenta, por el riesgo que se genera ante los organismos de control.

Este trabajo aporta experiencia, lo que facilita el futuro desempeño profesional, y a reconocer el papel del contador público en el sector empresarial, mostrando la importancia de la autonomía que se requiere en el desarrollo de asesorías en pequeñas y medianas empresas que lo requieran.