

**Diagnóstico en Gestión Financiera y Tributaria, Calzado S.A.S**

**Stefania Camacho Sánchez**  
**Laura Vanesa Pastrana Delgado**  
**Juan Manuel Hernández Sánchez**  
**María Alejandra Ariza Duran**

**Yeimy Adrián Wilches**  
**Artidoro Sánchez**

**Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables**  
**Programa Contaduría Pública**  
**Diplomado**  
**23 de octubre de 2025**

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>Introducción.....</b>	<b>4</b>
<b>Objetivos .....</b>	<b>5</b>
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos.....	5
<b>Alcance .....</b>	<b>6</b>
<b>Metodología.....</b>	<b>7</b>
<b>Diagnostico contable .....</b>	<b>8</b>
Facturas venta y compra.....	8
Nomina .....	16
<b>Proyección financiera Calzado SAS .....</b>	<b>18</b>
ERI- Ingresos.....	18
Costos de Producción .....	19
Gasto de ventas y administrativo .....	19
Análisis Comparativo 2023-2025.....	20
<b>Conciliación Fiscal y Proyección de la Declaración de Renta para el cierre del año 2025....</b>	<b>22</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>25</b>
<b>Impacto.....</b>	<b>26</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>27</b>

**TABLA DE ILUSTRACIONES**

<b>Ilustración 1 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	9
<b>Ilustración 2 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	10
<b>Ilustración 3 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	12
<b>Ilustración 4 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	13
<b>Ilustración 5 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	14
<b>Ilustración 6 Tomado de Calzados SAS 2025</b> .....	15
<b>Ilustración 7 Tomado de creación propia</b> .....	16
<b>Ilustración 8 Tomado de creación propia</b> .....	17
<b>Ilustración 9 Tomado de creación propia</b> .....	17
<b>Ilustración 10 Tomado de creación propia</b> .....	18
<b>Ilustración 11 Tomado de creación propia</b> .....	19
<b>Ilustración 12 Tomado de creación propia</b> .....	20
<b>Ilustración 13 Tomado de creación propia</b> .....	20
<b>Ilustración 14 Tomado de creación propia</b> .....	24

## **Introducción**

Calzados S.A.S. es una empresa legalmente constituida mediante documento privado en Julio de 2013 e inscrita ante cámara y comercio en septiembre de 2013, dedicada a la fabricación y comercialización de calzado, su sede principal se encuentra ubicada en Bogotá D.C., desde donde cumple con sus actividades (1521, 1522, 4643, 1512).

Se realizó un diagnóstico financiero y tributario donde se reconocieron los aspectos susceptibles de mejoramiento para el fortalecimiento de la información para la toma de decisiones; y que permite validar el cumplimiento de las normativas contables, fiscales y tributarias en los procesos empresariales de acuerdo a la ley.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar los procesos contables y tributarios de la empresa Calzado S.A.S con el fin de identificar opciones de mejora y validar el cumplimiento de las obligaciones de Ley y las normas internas de la Empresa, para facilitar la toma de decisiones estratégica y financiera.

### **Objetivos específicos**

1. Examinar los registros contables y los diferentes procedimientos administrativos con el fin de realizar un análisis de los procesos y validar la razonabilidad de la información.
2. Proyectar los estados financieros de la empresa Calzados SAS a 31 de diciembre de 2025, a través de una valoración comparativa de la información consolidada en los periodos comprendidos (2023, 2023 y primer trimestre de 2025).
3. Estimar las obligaciones fiscales de la empresa para el año 2025, por medio de la proyección del impuesto de renta, con el fin de permitir una adecuada planeación tributaria.

## **Alcance**

En el ámbito contable se realizó una evaluación y validación de los registros y soportes contables conforme con la normatividad vigente, esto incluyó el análisis de libros auxiliares, comprobantes de egreso, facturas de venta y compra; así mismo se examinó la revisión del control de inventarios.

En el aspecto financiero se elaboró un análisis a los estados financieros (2023, 2024, y primer trimestre de 2025) con el fin de realizar una proyección de estos para el cierre del año 2025, orientada a estimar la utilidad operativa, el flujo de caja futuro, y la utilidad fiscal para efectos tributarios.

Por último, en el apartado tributario se desarrolló un análisis del cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, verificando impuestos como el IVA y las diferentes retenciones; también se proyectó el impuesto de renta del año gravable 2025 anticipando un valor estimado a pagar en 2026, con el fin de fortalecer la planeación financiera de la empresa para la toma de decisiones.

## **Metodología**

La presente intervención se efectuó a partir de un enfoque metodológico mixto el cual relaciona técnicas cualitativas y cuantitativas, con el propósito de recopilar, analizar e interpretar datos de una manera integral en los aspectos contables, financieros y tributarios.

La recopilación de la información se llevó a cabo en primera instancia por medio de un encuentro y comunicación directa con los auxiliares contables de Calzado S.A.S., lo cual facilitó el acceso y recopilación de la información principal para reconocer los procesos y poder dar inicio al análisis de verificación comparación y proyección.

La proyección financiera para el cierre del año 2025, se desarrolló tomando como referencia los Estados Financieros de los años 2023 y 2024, que proporcionaron la información necesaria para el análisis de las variaciones de crecimiento y decrecimiento; así mismo se realizó la conciliación fiscal que representa la base para el cálculo de la Declaración de Renta del año 2025.

## **Diagnostico contable**

En esta primera parte se expone el análisis técnico de los elementos contables que respaldan la gestión de Calzados S.A.S; a partir de estados financieros, facturación electrónica y soportes internos que permiten validar el circuito contable.

### **Facturas venta y compra**

La empresa Calzados SAS lleva su contabilidad mediante el software SIIGO Nube, donde manejan la facturación electrónica y se reflejan tres categorías de facturas de venta (pequeñas, medianas y grandes empresas); está estructurado un juego de inventarios respaldando el registro de las operaciones, sin embargo se observa la ausencia del manejo de un centro de costos que permita separar los registros en la contabilización y verificar con precisión la rentabilidad de los productos, lo cual limita el análisis de la eficiencia operativa de la empresa.

26/8/25, 14:37

Factura - iSligo

Factura De Venta Electrónica

<b>Señores</b>	CREACIONES FEALCA SAS		
<b>NIT</b>		<b>Teléfono</b>	(601) 3125887658
<b>Dirección</b>	CR 10 F 36 A 45 SUR	<b>Ciudad</b>	Bogotá - Colombia

<b>Fecha y hora Factura</b>	
<b>Generación</b>	25/08/2024, 11:04
<b>Expedición</b>	25/08/2024, 11:04
<b>Vencimiento</b>	09/08/2024

Item	Descripción	Cantidad	W. Unitario	Valor Impto.Cargo	W. Bruto	W. Total
1	Deportivo amarrar unisex (0419) ECOCUERO suela ESPANSO	200.00	55,000.00	2,090,000.00	11,000,000.00	12,815,000.00
2	Calzado deportivo con puntera de seguridad	63.00	58,000.00	694,260.00	3,654,000.00	4,256,910.00

**Total items: 2**

**Valor en Letras:**  
Diecisiete millones once mil doscientos cuarenta y dos pesos m/cte con cuarenta y cuatro cent.

**Condiciones de Pago:**  
Crédito - Cuota No. 001 vence el 2024-08-09 por \$ 17,011,242.44

**Observaciones:**

<b>Total Bruto</b>	14,654,000.00
<b>IVA 19%</b>	2,784,260.00
<b>Retefuente 2.5%</b>	366,350.00
<b>RetefICA 4.14</b>	60,667.56
<b>Total a Pagar</b>	17,011,242.44

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 1876404633785 aprobado en 20230323 prefijo WE desde el número 808 al 2000 Vigencia: 18 Meses

Fabricante Software y Proveedor tecnologías Sligo SAS - NIT 830108145-8 Nombre Software Sligo Hubic. Firma electrónica ver en el XML

*Ilustración 1 Tomado de Calzados SAS 2025*

26/8/25, 14:28

Factura - iSigo

Factura De Venta Electrónica

<b>Señores</b>	SEGURIDAD ATLAS LTDA		
<b>NIT</b>		<b>Teléfono</b>	(601) 6024890 - Ext. 000
<b>Dirección</b>	CR 2 31 41	<b>Ciudad</b>	Cali - Colombia

Fecha y hora Factura	
<b>Generación</b>	03/08/2025, 21:52
<b>Expedición</b>	03/08/2025, 21:52
<b>Vencimiento</b>	07/09/2025

Item	Descripción	Cantidad	Vr. Unitario	Valor Impto.Cargo	Vr. Bruto	Vr. Total
1	Calzado unisex en textil ultraligero 36/3 38/3	6.00	41,000.00	46,740.00	246,000.00	292,740.00

**Total items:** 1

**Valor en Letras:**  
Doscientos noventa y dos mil setecientos cuarenta pesos milés

**Forma de pago:**  
Crédito

**Medio de pago:**  
Otro - Crédito - Cuenta No. 001 vence el 2025-09-07 por \$ 292,740.00

**Observaciones:**  
ORDEN DE COMPRA #187036  
PEREIRA

<b>Total Bruto</b>	246,000.00
<b>IVA 19%</b>	46,740.00
<b>Total a Pagar</b>	292,740.00

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 1876408063260 aprobado en 20240323 prefojo WE desde el número 1119 al 2000 Vigencia: 18 Meses  
Responsable de IVA - Actividad Económica 2511 Fabricación de productos metálicos para uso estructural Terza

Fabricante Software y Proveedor Tecnologías Sigo SAS - NIT 83010481045 & Nombre Software Sigo Nube. Firma electrónica ver en XML

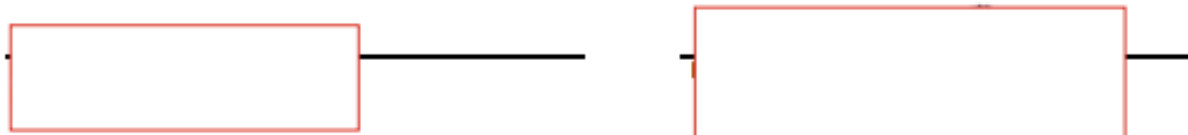
*Ilustración 2 Tomado de Calzados SAS 2025*

De acuerdo con el art. 617 del E.T. La empresa Calzados SAS cumple con los requisitos legales que exige la norma para la expedición de la factura electrónica, reduciendo riesgos por sanciones tributarias.

A partir de los movimientos contables y financieros de la empresa Calzados SAS los estados financieros se consolidan y presentan debidamente firmados y certificados por el contador público y representante legal. Dentro de esta información se incluyen los diferentes estados financieros acompañados de sus respectivas notas; Las notas describen las bases de medición utilizadas y las revelaciones necesarias para comprender dichas cifras.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL PERIODO**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

		<b>AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31</b>	
		<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	NOTA 3	341.925	373.935
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	NOTA 4	303.025.615	17.544.790
Inventarios	NOTA 5	205.471.134	271.400.995
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>508.838.674</b>	<b>289.319.720</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo	NOTA 6	28.575.190	29.334.670
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>28.575.190</b>	<b>29.334.670</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>537.413.864</b>	<b>318.654.390</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras e instrumentos derivados	NOTA 7	1.615.265	1.573.947
Proveedores Nacionales	NOTA 7	290.129.172	5.853.267
Cuentas Comerc. por Pagar y otras cuentas por pagar	NOTA 7	86.315.755	257.018.341
Pasivos por Impuestos	NOTA 7	25.760.000	13.603.213
Retenciones y aportes de Nómina	NOTA 7	3.492.900	1.044.200
Beneficios a empleados	NOTA 7	8.374.088	11.047.714
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>415.687.180</b>	<b>290.140.682</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras e instrumentos derivados Largo Plazo		100.000.000	29.250.000
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>100.000.000</b>	<b>29.250.000</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>515.687.180</b>	<b>319.390.682</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	NOTA 9	10.000.000	10.000.000
Reservas		-	-
Resultados por cambio de políticas contables	NOTA 9	-	-
Resultados de Ejercicios Anteriores		(33.587.678)	(24.374.609)
Resultados del Ejercicio		45.314.362	13.638.317
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>21.726.684</b>	<b>(736.292)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>537.413.864</b>	<b>318.654.390</b>



**LAS NOTAS 1 A 12 ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS**

*Ilustración 3 Tomado de Calzados SAS 2025*

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>					
(Valores expresados en pesos colombianos)					
<b>AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31</b>					
		<b>2024</b>	<b>%</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>	NOTA 10	1.308.336.767	<b>100</b>	339.907.251	<b>100</b>
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>					
Fabricación de calzado					
<b>GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION</b>	NOTA 11	50.473.099	<b>4</b>	45.888.752	<b>13,5</b>
<b>GASTO DE VENTAS</b>		71.283.810	<b>5</b>	41.530.017	<b>12,2</b>
<b>COSTOS</b>	NOTA 12	1.114.089.897	<b>85</b>	208.866.369	<b>61,4</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>72.489.961</b>		<b>43.622.113</b>	
Más					
<b>OTROS INGRESOS . Aprovechamientos</b>		1.176.907	<b>0</b>	9.249.932	<b>2,721</b>
Menos:					
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		22.935.508	<b>1,75</b>	35.463.008	<b>10,4</b>
<b>OTROS IMPUESTOS</b>		5.417.000	<b>0,41</b>	3.770.722	<b>1,11</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>45.314.362</b>	<b>3,46</b>	<b>13.638.317</b>	<b>4,0</b>
<b>PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA</b>		15.860.027	<b>1,2</b>	4.773.411	<b>1,4</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVAS</b>		<b>29.454.335</b>	<b>2,3</b>	<b>8.864.906</b>	<b>2,6</b>
Reserva Legal 10%		2.945.434	<b>0,2</b>	886.491	<b>0,3</b>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>26.508.902</b>	<b>2,0</b>	<b>7.978.415</b>	<b>2,3</b>

*Ilustración 4 Tomado de Calzados SAS 2025*

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

	AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31	
	2024	2023
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo a comienzo del año	10.000.000	10.000.000
Capitalización durante el año	0	0
<b>Saldo al final del año</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>
<b>RESERVAS</b>		
Saldo al comienzo del año		0
Incremento del año		-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACION EDIFIC.</b>		
Saldo al comienzo del año	-	-
Avaluos a bienes raíces realizados en el año	-	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADOS ACUM. EJERC. ANTERIORES</b>		
Saldo a comienzo de año	-33.587.678	-24.374.609
Absorción pérdidas ejercicio anterior	0	0
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-33.587.678</b>	<b>-24.374.609</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
saldo inicial		0
Incremento reserva legal	0	0
Enjuga pérdidas acumuladas	0	0
Distribución de utilidades	0	0
Resultados depuración Balance de Apertura Niff	0	0
resultado del presente ejercicio	45.314.362	13.638.317
<b>saldo a final de año</b>	<b>45.314.362</b>	<b>13.638.317</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL FIN DE AÑO</b>	<b>21.726.684</b>	<b>(736.292)</b>

*Ilustración 5 Tomado de Calzados SAS 2025*

<b>ESTADOS FLUJO DE EFECTIVO</b>	
(Valores expresados en pesos colombianos)	
<b>TERMINADO DICIEMBRE 31 AÑO 2024</b>	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
Resultados del ejercicio	22.462.976
Partidas que no afectan el efectivo:	0
Depreciaciones	0
Amortizaciones	0
<b>Efectivo provisto (utilizado) en actividades</b>	<b>22.462.976</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Cambios netos en cuentas del Balance	-285.480.829
(Aumento) disminución Deudores	0
(Aumento) disminución Anticipos y Avances	65.929.861
(Aumento) disminución Inventarios	284.275.909
Aumento (disminución) Proveedores	-170.702.586
Aumento (disminución) Cuentas por pagar	2.448.700
Aumento (disminución) Acreedores varios	12.156.787
Aumento (disminución) Impuestos gravames tasa	-2.673.626
Aumento (disminución) Obligaciones laborales	(94.045.784)
<b>Suman:</b>	<b>(71.582.808)</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de Operación</b>	<b>(71.582.808)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Aumento (disminución) Obligaciones financieras	41.318
Aumento (disminución) Cuentas por pagar a socios	70.750.000
Aumento (disminución) Anticipos y Avances	0
<b>Suman:</b>	<b>70.791.318</b>
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de financiación</b>	<b>70.791.318</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de propiedad y equipo	759.480
Inversión en acciones	0
Compras de diferidos	0
Otros Activos	0
<b>Flujo neto de efectivo en actividades de inversión</b>	<b>759.480</b>
<b>Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes</b>	<b>-32.010</b>
<b>Efectivo y equivalentes al comienzo del año</b>	<b>373.935</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<b>341.925</b>

*Ilustración 6 Tomado de Calzados SAS 2025*

## Nomina

Se llevó a cabo la revisión de la nómina correspondiente a los trabajadores de la empresa Calzado S.A.S, la cual consta de doce (12) colaboradores, distribuidos en los cargos: Asistentes de Producción, Asesores Comerciales, Asistentes de Recursos Humanos, Asesores Operativos y jefes de Producción.

Se evidenció que la organización cumple con los requisitos reflejados en el cálculo y liquidación de salarios, auxilio de transporte, así como en la aplicación de las deducciones obligatorias de salud, pensión y ARL. Igualmente, la empresa realiza el cálculo y pago de las prestaciones sociales correspondientes.

La empresa Calzado S.A.S. se encuentra exonerada del pago de aportes parafiscales (SENA e ICBF) y de cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, de acuerdo con el Artículo 114-1 del E.T., por ser declarante del impuesto sobre la renta y cumplir con el requisito de que sus trabajadores los cuales devengan individualmente menos de 10 salarios mínimos legales vigentes mensuales.

ITEM	NOMBRE	DEVENGADO							DEDUCCIONES				NETO A PAGAR
		SALARIO BASE	DIAS TRABAJADOS	SALARIO	SUB TRANSP	H EXTRAS	COMISION	TOTAL DEVENGADO	SALUD	PENSION	OTROS	TOTAL DEDUCIDO	
1	Asistente de Produccion	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
2	Asistente de Produccion	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
3	Asesores Comerciales	1.500.000	30	1.500.000	200.000			1.700.000	60.000	60.000		120.000	1.580.000
4	Asesores Comerciales	1.500.000	30	1.500.000	200.000			1.700.000	60.000	60.000		120.000	1.580.000
5	Asesores Comerciales	1.500.000	30	1.500.000	200.000			1.700.000	60.000	60.000		120.000	1.580.000
6	Asistente de Recursos humanos	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
7	Asistente de Recursos humanos	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
8	Asesores Operativos	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
9	Asesores Operativos	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
10	Asesores Operativos	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
11	Jefe Produccion	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
12	Jefe Produccion	1.423.500	30	1.423.500	200.000			1.623.500	56.940	56.940		113.880	1.509.620
	<b>TOTAL</b>	<b>17.311.500</b>		<b>17.311.500</b>	<b>2.400.000</b>			<b>19.711.500</b>	<b>692.460</b>	<b>692.460</b>		<b>1.384.920</b>	<b>18.326.580</b>

*Ilustración 7 Tomado de creación propia*

ITEM	NOMBRE	SALARIO BASE	SALARIO SIN AUXILIO TRNSPOR	CESANTIAS	INTERESES / CESANTIAS	PRIMAS	VACACIONES
1	Asistente de Produccion	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
2	Asistente de Produccion	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
3	Asesores Comerciales	1.580.000	1.380.000	131.614	15.794	131.614	65.886
4	Asesores Comerciales	1.580.000	1.380.000	131.614	15.794	131.614	65.886
5	Asesores Comerciales	1.580.000	1.380.000	131.614	15.794	131.614	65.886
6	Asistente de Recursos humanos	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
7	Asistente de Recursos humanos	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
8	Asesores Operativos	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
9	Asesores Operativos	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
10	Asesores Operativos	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
11	Jefe Produccion	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
12	Jefe Produccion	1.509.620	1.309.620	125.751	15.090	125.751	62.951
	<b>TOTAL</b>	<b>18.326.580</b>	<b>15.926.580</b>	<b>1.526.604</b>	<b>183.192</b>	<b>1.526.604</b>	<b>764.218</b>

*Ilustración 8 Tomado de creación propia*

ITEM	NOMBRE	SALARIO BASE	SALUD	PENSION	ARL	CC
1	Asistente de Produccion	1.309.620	-	157.154	13.672	52.385
2	Asistente de Produccion	1.309.620	-	157.154	13.672	52.385
3	Asesores Comerciales	1.380.000	-	165.600	7.204	55.200
4	Asesores Comerciales	1.380.000	-	165.600	7.204	55.200
5	Asesores Comerciales	1.380.000	-	165.600	7.204	55.200
6	Asistente de Recursoso humanos	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
7	Asistente de Recursoso humanos	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
8	Asesores Operativos	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
9	Asesores Operativos	1.309.620	-	157.154	7.204	52.385
10	Asesores Operativos	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
11	Jefe Produccion	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
12	Jefe Produccion	1.309.620	-	157.154	6.836	52.385
	<b>TOTAL</b>	<b>15.926.580</b>		<b>1.911.190</b>	<b>97.177</b>	<b>637.063</b>

*Ilustración 9 Tomado de creación propia*

## Proyección financiera Calzado SAS

En la segunda parte se presenta una proyección detallada de los estados financieros de Calzado S.A.S. para el cierre del año 2025, tomando como base los resultados financieros obtenidos en los años 2023 y 2024; la estimación de los estados financieros correspondientes al año 2025 se construyó considerando el análisis de las tendencias de crecimiento o decrecimiento según sea el caso, la evaluación de indicadores financieros.

### ERI- Ingresos

Por medio del análisis de los estados financieros, se evidencia que la organización en el año 2024 refleja ingresos de \$1.309.512.562, lo que representa una variación del 375% en comparación con al año 2023, así mismo con el rendimiento operativo evidenciado y la demanda productiva, la proyección preliminar proyectada para el 2025 es del 8% en los ingresos, alcanzando un valor estimado de \$1.413.639.372, dado que el crecimiento de la nómina impactó directamente y de forma significativa los costos y gastos operativos. Este ajuste presenta una estimación atendiendo a la necesidad de mantener una situación financiera estable ya que un porcentaje representativo inferior al 8% generaría un escenario de pérdida.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	PORCENTAJE DE CRECIMIENTO	PROYECCIÓN AÑO 2025
4	Ingresos	349.157.185	1.308.925.344	0,08	1.413.652.373

*Ilustración 10 Tomado de creación propia*

### Costos de Producción

En la ilustración 10. se observan los costos de producción para el año 2024, evidenciando una variación del 411% respecto al año 2023, correspondientes a \$1.114.089.897, donde se estima que el 85% de los costos corresponden a materia prima y el 15% restante a otros conceptos, principalmente mano de obra y gastos asociados a nómina No refleja la realidad del costo por referencia: conviene implementar un centro de costos debido que la información no es viable; Para el año 2025, se proyecta que la variación real del 5%, alcanzando un valor estimado de \$1.169.794.392.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	PORCENTAJE DE CRECIMIENTO	PROYECCIÓN AÑO 2025
61	Costos de producción	217.866.367	1.114.089.897	0,05	1.169.794.392

### *Ilustración 11 Tomado de creación propia*

#### Gasto de ventas y administrativo

De acuerdo con la ilustración 11 la valoración del total de gastos administrativos de Calzado S.A.S. para el ejercicio del 2024 representa un aumento del 13% con respecto a 2023, equivalente a \$55.890.383.88; de igual forma para el año 2025 se proyecta un incremento estimado del 187% valorado en \$159.200.801 debido a un impacto en la nómina. Así mismo en cuanto al total de gastos de venta durante el 2024 se evidencio aumento del 89%, correspondientes a \$78.377.505, la proyección para el 2025, estima disminución del 24%, con un

valor proyectado de \$59.455.376.

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	PORCENTAJE DE CRECIMIENTO	PROYECCIÓN AÑO 2025
51	Administrativos	49.659.474,93	55.890.383,88	0,05	159.200.801
52	Ventas	41.530.017,00	78.377.505		59.455.376

### *Ilustración 12 Tomado de creación propia*

#### **Análisis Comparativo 2023-2025**



### *Ilustración 13 Tomado de creación propia*

La gráfica evidencia una variación positiva en el ingreso: 2023-2024 (+227%), en 2025 se consolida con un crecimiento del 8%, alcanzando \$1.413 millones.

En contraste, el costo de ventas evidencia un crecimiento proporcional respecto al ingreso: 2023-2024 (+227%) y (+8%) en 2025, donde se fija un 85% en materia prima y un 15% en otros costos (incluida parte de la nómina).

Los gastos de administración y de ventas permanecen relativamente estables en 2023 y 2024, lo que refleja un rigor operativo pese a su crecimiento, pero se proyecta un aumento causado por impacto de su nómina actual.

## **Conciliación Fiscal y Proyección de la Declaración de Renta para el cierre del año 2025**

En la tercera parte se consolida el Estado de Resultados Fiscal del año 2025; la conciliación fiscal tiene el propósito de realizar un estudio detallado de las cuentas que deben estar incluidas en la presentación de la declaración de renta proyectada para persona jurídicas, analizando la cuentas de ingresos, gastos y costos, por consiguiente se evalúa la deducibilidad de los gastos con base a lo relacionado al artículo 107 del Estatuto Tributario verificando el cumplimiento de los principios de causalidad proporcionalidad y necesidad respecto al desarrollo del objeto social de la empresa.

Conforme con la información recibida de parte de la empresa se elaboró la conciliación fiscal obteniendo los siguientes resultados:

Los ingresos son de \$1.612.420.514, las devoluciones alcanzan \$199.416.805 y los ingresos no operacionales son de valor de \$668.455 para un total de ingresos brutos de \$1.413.639.000. Por lo cual se tiene en cuenta en la conciliación fiscal y en la presentación de la declaración de renta 2025 proyectada.

En el análisis de los Costos de Producción estos registros representan un valor de \$1.169.794 el aspecto fundamental de este análisis es el proceso de clasificación empleado por la empresa, que calcula un porcentaje de los Ingresos Brutos generados por ventas. Esta clasificación conlleva que el monto no sea deducible ya que no cumple con los parámetros establecidos en el Artículo 107 del Estatuto Tributario, el monto fue excluido de la Declaración de Renta 2025 Proyectada.

Por otro lado, los Gastos administrativos solo el 98% fue deducible, los Gastos de Ventas el valor que no fue deducible fue el 4\*1000 del cual se toma el 50% de deducibilidad de acuerdo a lo establecido en el Estatuto Tributario, en los gastos financieros el valor que no fue deducible fue el gravamen financiero el cual solo el 50% pasa como deducible de acuerdo al Estatuto Tributario. Conforme al análisis de deducibilidad se identifica que el 2,03% no está en cumplimiento con el Artículo 107 del Estatuto Tributario. De este modo el Gasto Fiscal se integra a la Declaración de Renta Proyectada del 2025.

### **Declaración Proyectada**

En la siguiente imagen se presenta la proyección de la declaración de renta 2025 para personas jurídicas, realizada mediante la información otorgada por la empresa y el análisis de la conciliación fiscal.

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"/>		29. Fracción año gravable siguiente <input type="checkbox"/>		4. Número de formulario					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres			
11. Razón social		12. Cód. Direc. Sectorial		13. Cód. Direc. Sectorial		14. Actividad económica principal			
Corrección		25. Cód.	26. No Formulario anterior		30. Renuncio a pertenecer al Régimen Tributario Especial		31. Vinculado al pago de obras por impuestos		
33. Total costos y gastos de nómina		267.926.000		34. Aportes al sistema de seguridad social		1.166.000			
35. Aportes al SENA, K.B.F., cajas de compensación		7.645.000							
Patrimonio	36. Efectivo y equivalentes al efectivo	36	611.000		Renta exenta		77	0	
	37. Inversiones e instrumentos financieros derivados	37	0		Rentas gravables		78	0	
	38. Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	38	427.134.000		<b>Renta líquida gravable</b>		<b>79</b>	<b>1.037.572.000</b>	
	39. Inventarios	39	353.778.000		Ingresos por ganancias ocasionales		80	0	
	40. Activos intangibles	40	0		Costos por ganancias ocasionales		81	0	
	41. Activos biológicos	41	0		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		82	0	
	42. Propiedades, planta y Equipo, propiedades de inversión y ANCHV	42	353.778.000		<b>Ganancias ocasionales gravables</b>		<b>83</b>	<b>0</b>	
	43. Otros activos	43	0						
	44. <b>Total patrimonio bruto</b>	<b>44</b>	<b>1.135.301.000</b>						
	45. Pasivos	45	807.002.000						
46. <b>Total patrimonio líquido</b>	<b>46</b>	<b>328.299.000</b>							
Ingresos	47. Ingresos brutos de actividades ordinarias	47	1.413.004.000		Impuestos sobre las rentas líquidas gravadas		84	363.150.200	
	48. Ingresos financieros	48	636.000		Puntos adicionales a la tarifa del impuesto renta		85	0	
	49. Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	49	0		De dividendos y participaciones grav. a la tarifa del 10% año 2022 y al 20% año 2023 y siguientes (base casilla 54)		86	0	
	50. Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC, y prima en colocación de acciones.	50	0		De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo 240 del E.T. (base casilla 55)		87	0	
	51. Dividendos y participaciones gravadas recibidas por sociedades y entidades extranjeras o de sociedades nacionales.	51	0		De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 27% (base casilla 56)		88	0	
	52. Dividendos y participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales sin residencia fiscal (año 2016 y anteriores)	52	0		De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del artículo 240 del E.T. (base casilla 53)		89	0	
	53. Dividendos y participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales sin residencia fiscal (año 2017 y anteriores)	53	0		De dividendos y participaciones gravadas a la tarifa del 33% (base casilla 52)		90	0	
	54. Dividendos y participaciones gravadas a las tarifas de los artículos 245 o 246 E.T.	54	0		<b>Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables</b>		<b>91</b>	<b>363.150.200</b>	
	55. Dividendos y participaciones gravadas a la tarifa general (E y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017)	55	0		Valor a adicionar (VAA)		92	0	
	56. Dividendos y participaciones provenientes de proyectos calificados como megainversión gravadas al 27%	56	0		Desuentos tributarios		93	0	
57. Otros ingresos	57	0		<b>Impuesto neto de renta (sin impuesto adicionado)</b>		<b>94</b>	<b>363.150.200</b>		
58. <b>Total ingresos brutos</b>	<b>58</b>	<b>1.413.640.000</b>		Impuesto a adicionar (IA)		95	0		
59. Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	59	0		<b>Impuesto neto de renta (con impuesto adicionado)</b>		<b>96</b>	<b>363.150.200</b>		
60. Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	60	0		<b>Impuesto de ganancias ocasionales</b>		<b>97</b>	<b>0</b>		
61. <b>Total ingresos netos</b>	<b>61</b>	<b>1.413.640.000</b>		Desuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales		98	0		
Costos y deducciones	62. Costos	62	0		<b>Total impuesto a cargo</b>		<b>99</b>	<b>363.150.200</b>	
	63. Gastos de administración	63	111.665.000		Valor inversión obras por impuestos hasta del 50% del valor de la casilla 99 (Modalidad de pago 1)		100	0	
	64. Gastos de distribución y ventas	64	200.075.000		Descuento efectivo inversión obras por impuesto (modalidad de pago 2)		101	0	
	65. Gastos financieros	65	64.328.000		Crédito fiscal artículo 256-1 E.T.		102	0	
	66. Otros gastos y deducciones	66	0		Antitipo renta liquidado año gravable anterior		103	0	
	67. <b>Total costos y gastos deducibles</b>	<b>67</b>	<b>376.068.000</b>		Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución y compensación		104	8.211.000	
	ESAL (E.T.E.)	68. Inversiones efectuadas en el año	68	0		Retenciones		105	0
		69. Inversiones liquidadas de periodos gravables anteriores	69	0		Autorretenciones		106	0
		70. Renta por recuperación de deducciones	70	0		Otras retenciones		107	0
		71. Renta pasiva - ECE sin residencial fiscal en Colombia	71	0		<b>Total retenciones año gravable a declarar</b>		<b>107</b>	<b>0</b>
72. <b>Renta líquida ordinaria del ejercicio</b>		<b>72</b>	<b>1.037.572.000</b>		Antitipo renta para el año gravable siguiente		108	0	
73. <b>Pérdida líquida del ejercicio</b>		<b>73</b>	<b>-1.037.572.000</b>		Antitipo Puntos adicionales año gravable anterior		109	0	
74. Compensaciones		74	0		Antitipo Puntos adicionales año gravable siguiente		110	0	
75. <b>Renta líquida</b>		<b>75</b>	<b>1.037.572.000</b>		<b>Saldo a pagar por impuesto</b>		<b>111</b>	<b>354.939.200</b>	
76. Renta presuntiva		76	0		Sandones		112	0	
77. <b>Total saldo a pagar</b>		<b>77</b>	<b>1.037.572.000</b>		<b>Total saldo a pagar</b>		<b>113</b>	<b>354.939.200</b>	
78. <b>Total saldo a favor</b>	<b>78</b>	<b>-1.037.572.000</b>		<b>Total saldo a favor</b>		<b>114</b>	<b>0</b>		
79. Valor impuesto exigible por obras por Impuestos Modalidad de pago 1	79	0		Valor impuesto exigible por obras por Impuestos Modalidad de pago 2		115	0		
80. Valor total proyecto obras por Impuestos Modalidad de pago 2	80	0		Aporte Voluntario Art. 244-1 E.T		116	0		
81. Aporte Voluntario Art. 244-1 E.T	81	0				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="354.939.200"/>					
Firma del declarante o de quien lo representa				996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo					
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/>									
Firma del Contador o Revisor Fiscal		994. Con salvedades <input type="checkbox"/>							
983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>									

Ilustración 14 Tomado de creación propia

## **Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa Calzado S.A.S realizar un análisis detallado previo a presentación de los estados financieros y en especial en el proceso de destinación de utilidades netas al patrimonio para el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad (Nic1 presentación de los estados financieros).

Es recomendable aplicar un sistema de costos integral que registre todos los procesos productivos y operativos de la empresa, este sistema permitirá determinar la precisión del costo real de los productos, también basado en los criterios de la Nic2 no solo nos proporcionará información precisa confiable y necesaria para la toma de decisiones estratégicamente, sino que también la correcta valoración de los inventarios su implementación es clave para la gestión financiera de la empresa.

Se recomienda la implementación de las Políticas Contables para la presentación de estados financieros y el manejo de la normativa bajo las NIIF, donde se permita establecer la medición, el reconocimiento, la presentación y revelación de las transacciones y hechos económicos en los estados financieros,

## **Impacto**

El resultado de este trabajo realizado en Calzados SAS tiene un impacto positivo gracias a los hallazgos obtenidos a lo largo del desarrollo, lo cual garantiza una visión externa con recomendaciones de posibles amenazas, fortaleciendo la estabilidad de la empresa mejorando su gestión tributaria y contable.

Esta asesoría permite a Calzados SAS a inspeccionar la gestión contable y tributaria fomentando una cultura empresarial de transparencia, legalidad y eficiencia, se entienda el valor de la gestión de recursos, el cumplimiento normativo, y el beneficio para todos los grupos de interés que forman parte de Calzados SAS.

## Conclusiones

El diagnóstico financiero y tributario realizado en la empresa Calzados S.A.S. permitió aplicar y reconocer de manera práctica los conocimientos adquiridos durante la formación profesional; a partir de la validación detallada de los estados financieros, las políticas contables y los procedimientos de costos, se identificaron procedimientos que limitan la precisión y la confiabilidad de la información económica y contable. Estas observaciones evidencian la necesidad de fortalecer los procesos internos de registro, control y presentación de la información contable, con el propósito de asegurar un desarrollo empresarial más eficiente y preciso.

Desde la perspectiva financiera, el estudio de las utilidades netas antes de la emisión de los estados financieros permitió reconocer variaciones importantes en los resultados operativos, derivadas principalmente de una gestión inexacta de los costos de producción y comercialización ya que se maneja un sistema general que no permite reconocer de manera precisa los valores del costo real.

Este estudio fortaleció las competencias profesionales claves para la interpretación y gestión de la información empresarial, la aplicación de las recomendaciones propuestas generará un impacto beneficioso en la rentabilidad, el control operativo y la sostenibilidad de la empresa.