

**DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL FINANCIERO Y TRIBUTARIO, CASO DE
ESTUDIO: INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES S.A.S**

**CRISTIAN CAMILO ARIAS MATIZ
LAURA ANDREA MEDINA LÓPEZ
LAURA CAMILA PÉREZ ANGARITA**

**ADRIÁN WILCHES TORRES
ARTIDORO SANCHEZ VEGA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
DIPLOMADO EN DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL PARA LA PLANEACIÓN
FINANCIERA Y TRIBUTARIA
23 DE OCTUBRE 2025**

Tabla de Contenido

| | |
|--|----|
| Introducción | 3 |
| Objetivos..... | 4 |
| Objetivo General | 4 |
| Objetivos Específicos | 4 |
| Alcance..... | 5 |
| Metodología..... | 6 |
| Diagnóstico Contable..... | 7 |
| Estados Financieros..... | 7 |
| Estado de Situación Financiera – a 31 de diciembre de 2023 y 2024 | 8 |
| Estado de Flujos de Efectivo - a 31 de diciembre de 2023 y 2024 | 10 |
| Reportes de Facturas..... | 10 |
| Factura de Venta de bajo valor a JUAN GUEVARA MONTAÑA (Persona Natural) .. | 10 |
| Factura de Venta de valor medio a INVERSIONES CHILA SAS (Persona Jurídica) . | 12 |
| Factura de Venta de alto valor a CORPORACION ORGANIZACIÓN EL MINUTO DE DIOS -OMD- (Persona Jurídica) | 13 |
| Proyección Financiera | 15 |
| Variaciones | 15 |
| Proyección – a 31 de diciembre de 2025..... | 16 |
| Estado resultados proyectado | 16 |
| Estado de situación financiera proyectado | 16 |
| Declaración Y Conciliación Fiscal | 18 |
| Recomendaciones | 22 |
| Impacto..... | 23 |

Introducción

Inversiones y Construcciones S.A.S. es una empresa colombiana legalmente constituida, con más de quince (15) años de experiencia; la sede administrativa está ubicada en Bogotá D.C., y la planta de producción en Cajicá, Cundinamarca. Se dedica a la fabricación y comercialización de materiales prefabricados de concreto para exteriores

El propósito del presente proceso es realizar un diagnóstico financiero y tributario de Inversiones y Construcciones S.A.S, con el objetivo de identificar oportunidades de mejora que fortalezcan la calidad y coherencia de la información contable y tributaria. De esta manera, se asegura el cumplimiento normativo y las políticas, lo cual favorece a la empresa en la toma de decisiones.

Objetivos

Objetivo General

Realizar un diagnóstico contable y tributario de Inversiones y Construcciones S.A.S, con el fin de identificar oportunidades de mejora que optimicen sus procesos internos y aseguren el cumplimiento normativo.

Objetivos Específicos

1. Evaluar la coherencia de los registros contables de Inversiones y Construcciones S.A.S, mediante un análisis en el área contable, verificando la conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y otras normativas vigentes.
2. Elaborar la proyección de los estados financieros de la empresa al cierre del año 2025, con el fin de evidenciar los resultados del periodo.
3. Calcular una estimación preliminar del impuesto de renta jurídico del año gravable, con base en la proyección de los estados financieros al 31 de diciembre de 2025.

Alcance

Se pretende abordar de manera integral, las áreas: contable, financiera y tributaria de la empresa Inversiones y Construcciones S.A.S; con el propósito de evaluar la gestión y cumplimiento normativo. Con relación al área contable, se examinará la correcta elaboración de los registros contables relacionados con activos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Esta evaluación se realizará conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y al Decreto 2420 de 2015, con el fin de verificar la coherencia, precisión y oportunidad de la información contable.

En materia financiera, se efectuó un análisis de los estados financieros de los años anteriores, con el fin de estimar una proyección al cierre del año 2025.

Por último, desde el aspecto tributario, se evaluará el cumplimiento de la normativa fiscal vigente, en especial en lo establecido por el Estatuto Tributario. Este análisis incluye la verificación de la correcta liquidación del impuesto sobre la renta y demás obligaciones fiscales, identificando posibles riesgos y oportunidades de mejora en la gestión tributaria.

Metodología

El estudio se desarrolló por medio de un enfoque metodológico mixto, el cual combina técnicas cualitativas y cuantitativas con el propósito de comprender la gestión contable, financiera y tributaria; con esta combinación metodológica se permite enriquecer el análisis mediante la interpretación contextual de los procesos empresariales, y el cálculo numérico que permite la validación de los informes y la estimación financiera.

La recolección de información se llevó a cabo en dos etapas:

- 1. Revisión documental:** Se realizó un análisis detallado de los registros contables y reportes tributarios de la empresa, obtenidos a través de comunicación electrónica y consulta de archivos internos. Esta etapa permitió identificar el grado de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de la normativa fiscal vigente.
- 2. Análisis técnico:** Se aplicaron herramientas de evaluación contable y financiera para examinar la situación actual de la empresa y así, proyectar escenarios futuros, con este análisis se facilitó la identificación de oportunidades de mejora y fortalezas en los procesos internos.

Diagnóstico Contable

En la primera parte se identifica la forma en que la empresa Inversiones y Construcciones S.A.S ha reconocido, elaborado, registrado y revelado, todas aquellas transacciones objeto de estudio, presentadas en los años 2023 y 2024. Dichos movimientos en las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados permiten validar el cumplimiento de los requisitos de normas NIIF, fiscales y políticas internas de la organización.

Estados Financieros

La empresa posee 4 estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, con la respectiva referenciación a las notas a los estados financieros y variaciones entre los dos últimos años.

| Estado de Situación Financiera | | | | | |
|---|-------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 | | | | | |
| (Cifras Expresadas en pesos Colombianos) | | | | | |
| | Notas | 2024 | 2023 | Variación \$ | % |
| Activos | | | | | |
| Activos corrientes: | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 1.647.130 | 6.277.220 | -4.630.090 | -74% |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 5 | 130.113.823 | 45.519.450 | 84.594.373 | 186% |
| Activos por impuestos corrientes | 6 | 3.004.000 | 3.004.000 | 0 | 0% |
| Inventarios | 7 | 223.829.643 | 56.364.081 | 167.465.562 | 297% |
| Total activos corrientes | | 358.594.596 | 111.164.751 | 247.429.845 | 223% |
| Activos no corrientes: | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 7 | 264.677.101 | 232.292.605 | 32.384.496 | 14% |
| Total activos no corrientes | | 264.677.101 | 232.292.605 | 32.384.496 | 14% |
| Total activos | | 623.271.697 | 343.457.356 | -279.814.341 | -81% |
| Pasivos | | | | | |
| Pasivos corrientes: | | | | | |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 8 | 52.186.921 | 5.099.241 | 47.087.680 | 923% |
| Pasivos por impuestos | 9 | 0 | 8.337.000 | -8.337.000 | -100% |
| Beneficios a empleados | 10 | 18.402.826 | 7.029.950 | 11.372.876 | 162% |
| Total pasivos corrientes | | 70.589.747 | 20.466.191 | 50.123.556 | 245% |
| Otros Pasivos Financieros No Corrientes | 11 | 155.986.928 | 144.960.745 | 11.026.183 | 8% |
| Total pasivos no corrientes | | 155.986.928 | 144.960.745 | 11.026.183 | 8% |
| Total pasivos | | 226.576.675 | 165.426.936 | 61.149.739 | 37% |
| Patrimonio | | | | | |
| Capital suscrito y pagado | 12 | 100.000.000 | 100.000.000 | 0 | 0% |
| Reservas | 13 | 56.734.620 | 0 | -56.734.620 | 100% |
| Ganancias acumuladas | | 0 | 0 | 0 | 100% |
| Resultado del ejercicio | | 239.960.402 | 78.030.420 | 161.929.982 | 208% |
| ORI | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Total patrimonio | | 396.695.022 | 178.030.420 | 218.664.602 | 123% |
| Total pasivos y patrimonio | | 623.271.697 | 343.457.356 | 279.814.341 | 81% |

Véanse las notas que acompañan los Estados Financieros

Ilustración 1 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Estado de Situación Financiera – a 31 de diciembre de 2023 y 2024

Los activos totales crecieron en un 81%. En este apartado se pueden apreciar 2 rubros importantes: El mayor aumento se evidencia en los inventarios. Las cuentas por cobrar han incrementado más que su valor total en el primer año se hace necesario efectuar un análisis de cartera.

Los pasivos han crecido en un 37%, su mayor variación se encuentra en cuentas por pagar a proveedores. Por su parte, el patrimonio pasó de representar un rubro de \$178.030.420 COP a \$396.695.022 COP duplicándose, lo cual corresponde a un aumento impulsado por la utilidad neta del período y las reservas.

| Estado de Resultados | | | | | |
|---|-------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 | | | | | |
| (Cifras Expresadas en pesos Colombianos) | | | | | |
| | Notas | 2024 | 2023 | Variación | |
| | | | | \$ | % |
| Ingresos operacionales | 14 | 1.164.175.406 | 1.008.363.847 | 155.811.559 | 15% |
| Costo de ventas | 15 | - 662.079.355 | - 762.009.505 | -99.930.150 | -13% |
| Utilidad Bruta | | 502.096.051 | 246.354.342 | 255.741.709 | 104% |
| Gastos Operacionales | | | | | |
| Gastos operacionales - administración y ventas | 16 | -237.114.692 | -155.102.895 | 82.011.797 | -53% |
| Utilidad (pérdida) operacional | | 264.981.359 | 91.251.447 | 173.729.912 | 190% |
| Ingresos (gastos) financieros, netos | 17 | -25.906.689 | 3.455.443 | 22.451.246 | -650% |
| Otros (ingresos) gastos no operacionales, neto | 18 | 885.732 | 305.416 | 580.316 | 190% |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | | 239.960.402 | 88.101.420 | 151.858.982 | 172% |
| Impuesto del Regimen Simple Tributario | 19 | 0 | -10.071.000 | -10.071.000 | 0% |
| Utilidad (pérdida) neta del año | | 239.960.402 | 78.030.420 | 161.929.982 | 208% |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES: | | | | | |
| Revaluacion de Propiedad planta y equipo | | 0 | - | 0 | 0% |
| RESULTADOS INTEGRALES ANUALES | | 239.960.402 | 78.030.420 | 161.929.982 | 208% |

Ilustración 2 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Estado de Resultados - a 31 de diciembre de 2023 y 2024

Los ingresos operacionales ascendieron a \$ 1.164.175.406 lo que representa un 15% respecto a los \$ 1.008.363.847 obtenidos en el periodo anterior. Este crecimiento evidencia una mejora en el nivel de ventas y una mayor participación en el mercado.

El costo de ventas mostró una disminución del 13% pasando de \$ 762.009.505 en 2023 a \$ 662.079.355 en 2024. Esta reducción refleja un uso mas eficiente de los recursos, mejores condiciones de compra o un uso optimizado de los insumos. como consecuencia, la utilidad se duplico pasando de \$ 246.354.342

a \$ 502.096.051 equivalente a un crecimiento del 104% reflejando una mejora en la rentabilidad de las operaciones.

En los gastos operacionales estos se incrementaron en \$ 82.011.797 al pasar de \$ 155.102.895 en 2023 a \$ 237.114.692 en 2024 lo que representa una variación del 53%. A pesar de que tuvo un aumento considerable, la empresa logro mantener una utilidad operacional positiva por un valor de \$ 2 64.981.359 equivalente a un 190% frente al año anterior. Esto nos muestra que la estructura de costos se mantiene a pesar de un aumento en los gastos administrativos y de ventas.

Los ingresos y gastos financieros se evidencia un deterioro, pasando en un resultado \$ 3.455.443 en 2023 a un gasto de \$ 25.906.689 en 2024. Esta variación negativa de \$ 22.451.246 equivalente al 650% podría atribuirse a mayores cargas por intereses o por ajustes financieros derivados de endeudamiento.

Los otros ingresos no operacionales mostraron un incremento del 190%. de este modo la utilidad antes de impuesto alcanzo \$ 239.960.402 superando en un 172% el año 2023.

La utilidad neta tuvo como resultado \$ 239.960.402 reflejando un crecimiento del 208% frente al 2023. este resultado muestra la recuperación y fortalecimiento de la rentabilidad de la empresa.

| Estados de Flujos de Efectivo | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 | | |
| (Cifras expresadas en pesos Colombianos) | | |
| | 2024 | 2023 |
| Actividades de Operación | | |
| Utilidad del Periodo | 239.960.402 | 78.030.420 |
| Impuesto Diferido | 0 | 0 |
| Provision de Renta o RGST | 0 | 10.071.000 |
| Depreciación | 32.471.005 | 2.744.666 |
| Efectivo generado en operaciones | 272.431.407 | 90.846.086 |
| (Aumento) Disminución en Activos | | |
| (Aumento) Disminución en cuentas por cobrar | (84.594.373) | (31.725.282) |
| (Aumento) Disminución de Inventarios | (167.465.562) | (10.574.631) |
| (Aumento) Disminución de Impuestos Corrientes | - | 465.000 |
| Aumento (Disminución) en Pasivos | | |
| Aumento (disminucion) en Proveedores | 47.087.680 | 2.448.241 |
| Aumento (Disminución) Impuestos, gravámenes y tasas | (8.337.000) | (15.756.000) |
| Aumento (Disminución) Beneficios a empleados | 11.372.876 | (193.858) |
| Aumento (disminucion) de Pasivos a Largo Plazo | 0 | 0 |
| Flujo efectivo neto Utilizado en actividades de operación | (201.936.379) | (55.336.530) |
| Actividades de Inversión | | |
| (Compra) venta de propiedad, planta y equipo | (64.855.502) | 437.571.718 |
| Flujo de efectivo Provisto por las actividades de inversión | (64.855.502) | 437.571.718 |
| Actividades de Financiación | | |
| Adquisición de obligaciones Financieras | 0 | 100.925.559 |
| Distribucion de dividendos | 56.734.620 | (567.729.613) |
| Disminucion neta de Obligaciones Financieras | 44.990.521 | 0 |
| Flujo de efectivo Provisto por las actividades de financiación | 101.725.141 | (466.804.054) |
| Total Efectivo Generado en el periodo | 107.364.668 | 6.277.220 |
| Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo | (4.630.090) | (29.830.030) |
| Efectivos y equivalentes de efectivo al comienzo del año | 6.277.220 | 36.107.250 |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del año | 1.647.130 | 6.277.220 |

Ilustración 3 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Estado de Flujos de Efectivo - a 31 de diciembre de 2023 y 2024

Entre las cuentas más relevantes en las empresas del sector de Inversiones y Construcciones S.A.S, se encuentran aquellas que representan sus flujos de operación. Se percibe que en el año 2024 fueron negativos, esto puede ser riesgoso para el capital de trabajo, pues las cifras que han variado específicamente en las cuentas de inventarios y cuentas por cobrar consumieron el efectivo en caja.

Los flujos de inversión se encuentran en números negativos debido a la mayor compra de activos. Asimismo, los flujos de financiación justifican un monto positivo de \$101.725.141 COP gracias al pago oportuno de obligaciones financieras y dividendos que no representan desembolsos significativos para la entidad.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los Años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

| | Capital Suscrito y Pagado | Reserva Legal | Ganancias Acumuladas | Ejercicio en Curso | Resultado del ejercicio | Otro resultado Integral | Total del Patrimonio |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Saldos a 31 de Diciembre 2022 | 100.000.000 | 23.051.452 | 221.160.130 | 0 | 28.228.418 | 419.422.936 | 791.862.936 |
| Movimiento del año | 0 | -23.051.452 | -221.160.130 | 0 | -28.228.419 | -419.422.936 | -691.862.937 |
| Utilidad neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 78.030.420 | 0 | 78.030.420 |
| Saldos a 31 de Diciembre 2023 | 100.000.000 | 0 | -0 | -0 | 780.304.181 | 0 | 880.304.181 |
| Movimiento del año | 0 | 56.734.620 | 0 | 0 | -780.304.181 | 0 | -723.569.561 |
| Utilidad neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 239.960.402 | 0 | 239.960.402 |
| Saldos a 31 de Diciembre 2024 | 100.000.000 | 56.734.620 | -0 | -0 | 239.960.402 | 0 | 396.695.022 |

Ilustración 4 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Reportes de Facturas

Las facturas que se observan constituyen documentos fiscalmente válidos para efectos de su registro contable y tributario conforme a las regulaciones en el país, las cuales establecen el reconocimiento de ingresos cuando se transfiere el control de los bienes comercializados. Estos cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución DIAN 000042 de 2020, pues incluyen el CUFE (Código Único de Factura Electrónica) y se alinean según lo que se dictamina en el Artículo 771-5 del Estatuto Tributario Colombiano relacionado a los medios de pago aceptados, representándolos como pagos electrónicos autorizados y bancarizados, reconociendo así los impuestos discriminados, la forma y medio de pago, validados oficialmente por la DIAN.

Factura de Venta de bajo valor a JUAN GUEVARA MONTAÑA (Persona Natural)

La factura electrónica número E-507, corresponde a una operación de venta registrada ante la DIAN y validada por su proveedor tecnológico autorizado. La forma de pago fue el cancelada en su totalidad al momento de la transacción. El detalle evidencia la venta de plaquetas en concreto con acabado gravilla, su peso aproximado es de 30 kg por unidad, se venden 10 unidades para calcular un valor subtotal base de \$459.000. Sobre este valor se aplicó un IVA generado del 19%,

Artículos 903 y siguientes del Estatuto Tributario, lo cual refleja que en este caso la relación comercial no lo requería. Por tanto, la operación no genera afectación significativa en la liquidez ni en sus flujos de caja, sino únicamente el reconocimiento del IVA.

Factura de Venta de valor medio a INVERSIONES CHILA SAS (Persona Jurídica)

La factura electrónica número E-482 indica que, se registra la enajenación de ítems como plaquetas en concreto, materiales varios, el pago de mano de obra, administración, imprevistos y una utilidad del 5%; cuyo valor asciende en un subtotal de \$33.666.814 COP y un IVA del 19% igual a \$268.768,68 COP. No se aplicaron otros descuentos y/o recargos. Su método de pago fue realizado a crédito por medio de una transferencia bancaria, ello refleja que debe ser registrado como una cuenta por cobrar a favor del Inversiones y Construcciones S.A.S.

| DIAN | FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA | DIAN | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|-----|----------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|-------|-----|---|--------------------------|
| Representación Gráfica | | | | | | | | | | | | |
| Datos del Documento | | | | | | | | | | | | |
| Código Único de Factura - CUFE: [REDACTED] | | | | | | | | | | | | |
| Número de Factura: E-482 | Forma de pago: Crédito | | | | | | | | | | | |
| Fecha de Emisión: 20/02/2025 | Medio de Pago: Transferencia Débito Bancaria | | | | | | | | | | | |
| Fecha de Vencimiento: 20/02/2025 | Orden de pedido: | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Operación: 10 - Estándar | Fecha de orden de pedido: | | | | | | | | | | | |
| Datos del Emisor / Vendedor | | | | | | | | | | | | |
| Razón Social: [REDACTED] | | | | | | | | | | | | |
| Nombre Comercial: I [REDACTED] | | | | | | | | | | | | |
| Nit del Emisor: [REDACTED] | Pais: Colombia | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica | Departamento: Cundinamarca | | | | | | | | | | | |
| Régimen Fiscal: R-99-PN | Municipio / Ciudad: Cajicá | | | | | | | | | | | |
| Responsabilidad tributaria: 01 - IVA | Dirección: [REDACTED] | | | | | | | | | | | |
| Actividad Económica: [REDACTED] | Teléfono / Móvil: [REDACTED] | | | | | | | | | | | |
| | Correo: [REDACTED] | | | | | | | | | | | |
| Datos del Adquiriente / Comprador | | | | | | | | | | | | |
| Nombre o Razón Social: INVERSIONES CHILA SAS | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Documento: NIT | Pais: Colombia | | | | | | | | | | | |
| Número Documento: 900211734 | Departamento: Bogotá | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica | Municipio / Ciudad: Bogotá, D.c. | | | | | | | | | | | |
| Régimen fiscal: R-99-PN | Dirección: CR 11 82 76 OF 901 | | | | | | | | | | | |
| Responsabilidad tributaria: 01 - IVA | Teléfono / Móvil: | | | | | | | | | | | |
| | Correo: inversioneschilasas@hotmail.com | | | | | | | | | | | |
| Detalles de Productos | | | | | | | | | | | | |
| Nro. | Código | Descripción | U/M | Cantidad | Precio unitario | Descuento detalle | Recargo detalle | IMPUESTOS | | | | Precio unitario de venta |
| | | | | | | | | IVA | % | INC | % | |
| 1 | PLAQUETA EN CONCRETO | PLAQUETA EN CONCRETO | 10 | 174,18 | \$ 103.000,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | 0,00 | | | \$ 17.940.540,00 |
| 2 | MANO DE OBRA EXTERNOS | MANO DE OBRA EXTERNOS | 10 | 164,30 | \$ 57.000,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | 0,00 | | | \$ 9.365.100,00 |
| 3 | MATERIALES VARIOS | MATERIALES VARIOS | 10 | 164,30 | \$ 6.000,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | 0,00 | | | \$ 985.800,00 |
| 4 | ADMINISTRACION 7% | ADMINISTRACION 7% | 10 | 1,00 | \$ 1.980.401,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | | | | | \$ 1.980.401,00 |
| 5 | IMPREVISTOS 7% | IMPREVISTOS 7% | 10 | 1,00 | \$ 1.980.401,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | | | | | \$ 1.980.401,00 |
| 6 | UTILIDAD 5% | UTILIDAD 5% | 10 | 1,00 | \$ 1.414.572,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 268.768,68 | 19,00 | | | \$ 1.414.572,00 |

Ilustración 7 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Datos Totales

| MONEDA | | MONEDA | |
|-------------------------------|------|-----------------------------|------------|
| TASA DE CAMBIO | | COP | |
| Subtotal | | 33.666.814,00 | |
| Descuento detalle | 0,00 | Descuento detalle | 0,00 |
| Recargo detalle | 0,00 | Recargo detalle | 0,00 |
| Total Bruto Factura | | 33.666.814,00 | |
| IVA | | IVA | 268.768,68 |
| INC | 0,00 | INC | 0,00 |
| Bolav | 0,00 | Bolav | 0,00 |
| Otros impuestos | | Otros impuestos | 0,00 |
| Total impuesto (=) | | 268.768,68 | |
| Total neto factura (=) | | 33.935.582,68 | |
| Descuento Global (-) | 0,00 | Descuento Global (-) | 0,00 |
| Recargo Global (+) | 0,00 | Recargo Global (+) | 0,00 |
| Total factura (=) | | COP \$ 33.935.582,68 | |
| Valores informativos | | Valores informativos | |
| ANTICIPOS | | ANTICIPOS | |
| Anticipos | | Anticipos | |
| RETENCIONES | | RETENCIONES | |
| Rete fuente | 0,00 | Rete fuente | 0,00 |
| Rete IVA | 0,00 | Rete IVA | 0,00 |
| Rete ICA | 0,00 | Rete ICA | 0,00 |

Documento generado el: 20/02/2025 17:27:36
 Documento validado por la DIAN: 20/02/2025 17:28:38
 XML Generado por: Proveedor Tecnología 900606963
 PDF Generado por: Solución Gratuita DIAN NE: 800.197.268

Numero de Autorización: Rango desde: 365 Rango hasta: 10000 Vigencia: 2025-1-1-14

Ilustración 8 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

En términos financieros, esta factura representa un contrato de ejecución con INVERSIONES CHILA SAS al ser esta una venta de mediana magnitud; cabe destacar que, el IVA solo es causado sobre la utilidad tal como se expresa en el Artículo tercero del Decreto 1372 del año 1992. La estructura de elementos AIU (la administración, el pago por imprevistos y la utilidad) se reconocen en conjunto contablemente en empresas que tienen incidencia sobre proyectos de obra civil y otros servicios tercerizados, lo cual también fue verificado en la transacción de Inversiones y Construcciones S.A.S.

Factura de Venta de alto valor a CORPORACION ORGANIZACIÓN EL MINUTO DE DIOS -OMD- (Persona Jurídica)

La factura electrónica número E-490 revela que se han facturado a crédito dos ítems correspondientes a una venta de bloques de cemento:

- El primer elemento registra 10 unidades cuyo precio unitario corresponde a \$50.000 e incluye un descuento de \$911.000 pesos.
- El segundo ítem consta de 10 unidades a una cifra de \$70.000 por cada unidad, con un descuento de \$2.532.600, resultando también en un valor neto negativo.

En ambos casos, los valores evidencian que no se aplicaron recargos ni impuestos; el Estatuto Tributario en el Artículo 424 dictamina que, la empresa no está obligada a cobrar ni discriminar el IVA por tratarse de la venta de bloques de cemento. Entre los bienes que ahí se describen, estos se encuentran excluidos del impuesto. Por ello, el total neto de factura equivale a \$168.736.490 pesos colombianos después de los descuentos aplicables, cabe aclarar que, en esta factura se encuentran hallazgos que se describen más adelante.

Representación Gráfica

Datos del Documento

Código Único de Factura - CUFE: [REDACTED]

Número de Factura: E-490 Forma de pago: Crédito
 Fecha de Emisión: 04/04/2025 Medio de Pago: Transferencia Débito Bancaria
 Fecha de Vencimiento: 04/04/2025 Orden de pedido:
 Tipo de Operación: 10 - Estándar Fecha de orden de pedido:

Datos del Emisor / Vendedor

Razón Social: [REDACTED]
 Nombre Comercial: [REDACTED]
 Nit del Emisor: [REDACTED] País: Colombia
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica Departamento: Cundinamarca
 Régimen Fiscal: R-99-PN Municipio / Ciudad: Cajicá
 Responsabilidad tributaria: 01 - MA Dirección:
 Actividad Económica: [REDACTED] Teléfono / Móvil:
 Correo: [REDACTED]

Datos del Adquirente / Comprador

Nombre o Razón Social: CORPORACION ORGANIZACION EL MINUTO DE DIOS - OMD-
 Tipo de Documento: NIT País: Colombia
 Número Documento: 860010371 Departamento: Bogotá
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica Municipio / Ciudad: Bogotá, D.c.
 Régimen fiscal: R-99-PN Dirección: CL 81 A 73 A 22
 Responsabilidad tributaria: 01 - MA Teléfono / Móvil:
 Correo: cmdcontabilidad@minutodedios.org

Detalles de Productos


| Nro. | Código | Descripción | U/M | Cantidad | Precio unitario | Descuento detalle | Recargo detalle | IMPUESTOS | | | | Precio unitario de venta |
|------|-------------------|-------------------|-----|----------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|---|-----|---|--------------------------|
| | | | | | | | | IVA | % | INC | % | |
| 1 | BLOQUE EN CEMENTO | BLOQUE EN CEMENTO | 10 | 911,00 | \$ 50.000,00 | \$ 911.000,00 | \$ 0,00 | | | | | \$ 44.639.000,00 |
| 2 | BLOQUE EN CEMENTO | BLOQUE EN CEMENTO | 10 | 1.809,00 | \$ 70.000,00 | \$ 2.532.600,00 | \$ 0,00 | | | | | \$ 124.097.400,00 |

Notas Finales

AMORTIZAR EL 30% DE ESTA FACTURA SEGUN ANTICIPO REALIZADO EN EL MES DE NOVIEMBRE DE 2024 POR VALOR DE 51.654.000

Ilustración 9 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Datos Totales



Documento generado el: 04/04/2025 11:55:30
 Documento validado por la DIAN: 04/04/2025 11:56:32
 XML Generado por: Proveedor Tecnológico 90060963
 PDF Generado por: Solución Gratuita DIAN Nit:800197268

| MONEDA | TASA DE CAMBIO |
|-------------------------------|----------------|
| Subtotal | |
| Descuento detalle | |
| Recargo detalle | 0,00 |
| Total Bruto Factura | |
| IVA | 0,00 |
| INC | 0,00 |
| Bolitas | 0,00 |
| Otros impuestos | |
| Total impuesto (=) | |
| Total neto factura (=) | |
| Descuento Global (-) | 0,00 |
| Recargo Global (+) | 0,00 |
| Total Factura (=) | \$ \$ |

Valores Informativos

| ANTICIPOS | Anticipos |
|-----------|-----------|
| | |

| RETENCIONES | |
|-------------|------|
| Rete fuente | 0,00 |
| Rete IVA | 0,00 |
| Rete ICA | 0,00 |

| MONEDA | TASA DE CAMBIO | COP |
|-------------------------------|----------------|-------------------------|
| Subtotal | | 172.180.000,00 |
| Descuento detalle | | 3.443.600,00 |
| Recargo detalle | | 0,00 |
| Total Bruto Factura | | 168.736.400,00 |
| IVA | | 0,00 |
| INC | | 0,00 |
| Bolitas | | 0,00 |
| Otros impuestos | | 0,00 |
| Total impuesto (=) | | 0,00 |
| Total neto factura (=) | | 168.736.400,00 |
| Descuento Global (-) | | 0,00 |
| Recargo Global (+) | | 0,00 |
| Total Factura (=) | | \$ COP \$168.736.400,00 |

Valores Informativos

| ANTICIPOS | Anticipos |
|-----------|-----------|
| | |

| RETENCIONES | |
|-------------|------|
| Rete fuente | 0,00 |
| Rete IVA | 0,00 |
| Rete ICA | 0,00 |

Numero de Autorización: [REDACTED] Rango desde: 365 Rango hasta: 10000 Vigencia: 2025-11-14

Ilustración 10 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

En el apartado de notas finales, se señala que el 30% de esta factura ya fue amortizado como anticipo en noviembre de 2024 y consta de un valor de \$51.654.000 COP. Contablemente, significa que Inversiones y Construcciones S.A.S realiza un proceso de reconocimiento de aquella información como un anticipo recibido del cliente en cuentas por cobrar antes de emitir la factura para después hacer una reclasificación de este, como un ingreso al momento de bancarizar su facturación.

Proyección Financiera

En esta fase, se tiene como propósito situar en contexto la base financiera con la que cuenta la empresa actualmente, basándose en la información contable planteada con anterioridad. Se van a rescatar de los estados financieros, datos relevantes para proyecciones hechas a 31 de diciembre del año 2025.

Variaciones

Respecto a la información financiera que se presenta en los Estados de Resultados correspondientes a los años 2023 y 2024, se lleva a cabo una comparativa de cuentas que permiten contrastar sus diferencias de un período a otro, los siguientes son los rubros sobre los cuales se interpretaron los cambios más relevantes:

| CUENTAS | 2023 | 2024 | VARIACIONES |
|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Ingresos operacionales | 1.008.363.847 | 1.164.175.406 | 15% |
| Costo de ventas | -762.009.505 | -662.079.355 | -13% |
| Utilidad Bruta | 246.354.342 | 502.096.051 | 104% |
| Gastos Operacionales | | | |
| Gastos operacionales - administración y ventas | -155.102.895 | -237.114.689 | 53% |
| Utilidad (pérdida) operacional | 91.251.447 | 264.981.362 | 190% |
| Ingresos (gastos) financieros, netos | -3.455.443 | -25.906.689 | 650% |
| Otros (ingresos) gastos no operacionales, neto | 305.416 | 885.732 | 190% |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | 88.101.420 | 239.960.405 | 172% |

Ilustración 11 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Los ingresos operacionales crecieron en un 15% y, a su vez el costo de ventas disminuyó en un 13% debido a un mayor control de inventarios; por lo tanto, la utilidad bruta se duplicó al 104%. La utilidad antes de impuestos evidenció un incremento no antes visto en ingresos y gastos financieros netos; algunos de estos movimientos constituyen préstamos adquiridos y reintegros por diferencia en cambio, consecuentemente con sus actividades de comercio exterior.

| CUENTAS | 2023 | 2024 | VARIACIONES |
|--|-------------------|--------------------|-------------|
| Impuesto del Regimen Simple Tributario | -10.071.000 | -10.835.000 | 8% |
| Utilidad (pérdida) neta del año | 78.030.420 | 229.125.405 | 194% |

Ilustración 12 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Se asumió un cambio de \$78.030.420 COP a \$299.125.405 pesos en la utilidad neta comparada, ello debido a la alta efectividad que ejerció Inversiones y Construcciones S.A.S sobre las prácticas de gestión de ingresos y gastos, sin dejar de lado las observaciones a la cuenta del Impuesto SIMPLE pues, bajo los lineamientos del Estatuto Tributario en su Artículo 908 se establece para esta empresa una tarifa de impuesto correspondiente al 3,5% de sus ingresos brutos

anuales por su clasificación dentro de las actividades económicas reconocidas en este régimen de tributación.

Proyección – a 31 de diciembre de 2025 Estado resultados proyectado

| | 2023 | 2024 | 2.025 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos operacionales | 1.008.363.847 | 1.164.175.406 | 1.280.592.947 |
| Costo de ventas | -762.009.505 | -662.079.355 | -848.008.671 |
| Utilidad Bruta | 246.354.342 | 502.096.051 | 432.584.276 |
| Gastos OperacionalesGastos operacionales - administración y ventas | -155.102.895 | -237.114.689 | -256.083.864 |
| Utilidad (pérdida) operacional | 91.251.447 | 264.981.362 | 176.500.412 |
| Ingresos (gastos) financieros, netos | -3.455.443 | -25.906.689 | -27.202.023 |
| Otros (ingresos) gastos no operacionales, neto | 305.416 | 885.732 | 1.362.175 |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | 88.101.420 | 239.960.405 | 150.660.563 |
| Impuesto del Regimen Simple Tributario | -10.071.000 | -10.835.000 | |
| Utilidad (pérdida) neta del año | 78.030.420 | 229.125.405 | 150.660.563 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES: | | | |
| Revaluacion de Propiedad planta y equipo | 0 | | |
| RESULTADOS INTEGRALES ANUALES | 78.030.420 | 229.125.405 | 150.660.563 |

Ilustración 13 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

Estado de situación financiera proyectado

| Activos | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 6.277.220 | 1.647.130 | 5.808.000 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 45.519.450 | 130.113.823 | 112.000.000 |
| Activos por impuestos corrientes | 3.004.000 | 3.004.000 | 3.004.000 |
| Inventarios | 56.364.081 | 223.829.643 | 282.933.492 |
| Total activos corrientes | 111.164.751 | 358.594.596 | 403.745.492 |
| Propiedades, planta y equipo | 232.292.605 | 264.677.101 | 269.970.643 |
| Total activos no corrientes | 232.292.605 | 264.677.101 | 269.970.643 |
| Total activos | 343.457.356 | 623.271.697 | 673.716.135 |
| PasivosPasivos corrientes:Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 5.099.241 | 52.186.921 | 20.000.000 |
| Pasivos por impuestos | 8.337.000 | 0 | |
| Beneficios a empleados | 7.029.950 | 18.402.826 | 18.402.826 |
| Total pasivos corrientes | 20.466.191 | 70.589.747 | 38.402.826 |
| Otros Pasivos Financieros No Corrientes | 144.960.745 | 155.986.928 | 82.284.262 |
| Total pasivos no corrientes | 144.960.745 | 155.986.928 | 82.284.262 |
| Total pasivos | 165.426.936 | 226.576.675 | 120.687.088 |
| PatrimonioCapital suscrito y pagado | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Reservas | 0 | 56.734.620 | 62.408.082 |
| Ganancias acumuladas | 0 | 0 | 239.960.402 |
| Resultado del ejercicio | 78.030.420 | 239.960.402 | 150.660.563 |
| ORI | 0 | 0 | 0 |
| Total patrimonio | 178.030.420 | 396.695.022 | 553.029.047 |
| Total pasivos y patrimonio | 343.457.356 | 623.271.697 | 673.716.135 |

Ilustración 14 Tomado de inversiones y construcciones S.A.S

La gráfica que se observa a continuación ofrece un panorama general de los resultados de la empresa, ahora vinculados con lo que se vislumbra para el cierre del año 2025. Abarca información contable reportada en Inversiones y

Construcciones S.A.S hasta el primer semestre del presente año, valiéndose de índices de crecimiento estimados.

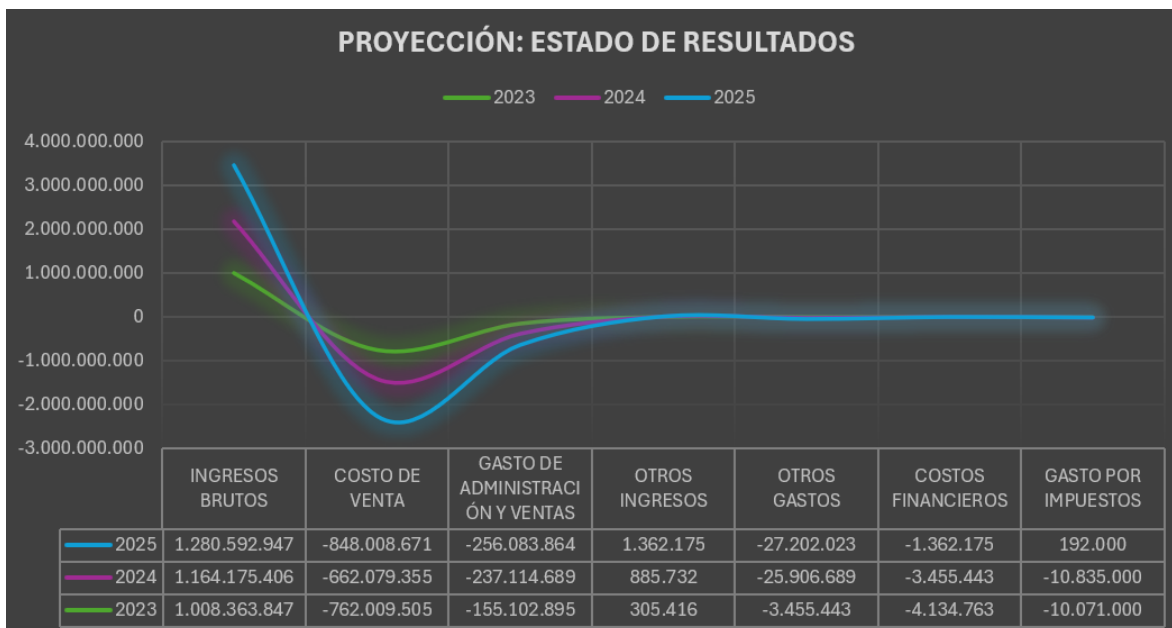


Ilustración 15 autoría propia, 2025

En cuanto a los ingresos, debido a la buena gestión de ventas se espera que continúe obteniendo mayores ganancias en un nivel de avance sostenido, aun así, puede incurrir en costos de venta más altos dependiendo de la calidad de sus materiales o incluso cantidad de contratos que se reporten.

Para el desarrollo de la utilidad operacional se tomó un porcentaje potencial de crecimiento del 8%; esta cifra se toma de un aproximado, puesto que no se desglosa la cuenta de gastos administrativos y ventas. Tomando una muestra global de gastos ya sean directa o indirectamente relacionados con la producción, se espera que estos sean ligeramente mayores, comparado la cantidad de dinero que se paga en las cuentas de nómina durante el año 2024.

El porcentaje de referencia tomado para llegar a la estimación de otros ingresos, y gastos financieros fue del 5%, con ello se define un ligero aumento en sus números comparado al año inmediatamente anterior. Se informó también que, en 2025 se pagó parcialmente el *impuesto SIMPLE*; esto refleja un potencial punto de inflexión en sus causaciones dado que la *DIAN* toma decisiones de orden tributario, basándose en el historial de pago de cada persona, lo que eventualmente conlleva a cambios en su régimen.

Declaración Y Conciliación Fiscal

En la tercera parte se presenta el análisis de las cuentas del estado de resultados 2024 de Inversiones y Construcciones S.A.S con el fin de determinar las partidas que deben incorporarse en la declaración anual consolidada del régimen simple de tributación según lo impuesto por el Artículo 908 del Estatuto Tributario incluyendo la determinación del impuesto, los anticipos, retenciones e información patrimonial.

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|-------------------|--|
| DIAN | | Declaración anual consolidada | | PRIVADA | 260 | | |
| 1. Año 2025 | | 171. Fracción año gravable siguiente | | 4. Número de formulario | | | |
| Espacio reservado para la DIAN | | | | | | | |
| 5. No. Identificación Tributaria (NIT) 900264789 | | 6. DV 4 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres | |
| 11. Razón social INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES SAS | | | | | 12. Cód. dirección seccional 3 2 | | |
| 24. Actividad 2395 | 25. Cód. corrección | 25. Cód. Formulario | 25. No. Formulario | 27. Tarifa SIMPLE consolidada | 3.5 | | |
| Patrimonio 28. Total patrimonio bruto | | 860.092.508,00 | | 29. Pasivos en el país y en el exterior | 10.266.516,00 | | |
| 30. Total patrimonio líquido | | 649.825.992,00 | | | | | |
| Liquidación impuesto SIMPLE | Grupos de actividades empresariales desarrolladas | | Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) | | Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) | | |
| | Grupo 1 | 33 | | 34 | | | |
| | Grupo 2 | 35 | 1.281.955.121 | 36 | | | |
| | Grupo 3 | 37 | | 38 | | | |
| | Grupo 3 (sic) | 39 | | 40 | | | |
| | Grupo 6 | 41 | | 42 | | | |
| | Total Ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales | | 1.281.955.121 | | 0 | | |
| | Ingresos no constitutivos de renta | | 44 | | 0 | | |
| | Total ingresos gravables | | 1.281.955.121 | | 0 | | |
| | Impuesto SIMPLE | | 46 | | 44.868.000 | | |
| | Componente ica territorio anual | | 47 | | 11.922.183 | | |
| | Valor componente SIMPLE nacional | | 48 | | 32.945.817 | | |
| | Descuentos | Aportes al Sistema General de Pensiones a 0,5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos | | 49 | | 26.536.042 | |
| | | Gravamen a los movimientos financieros | | 50 | | 6.409.776 | |
| | | Total descuentos | | 32.945.818 | | 0 | |
| | Impuesto neto SIMPLE | | 0 | | 0 | | |
| | Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas ANTES de inscribirse al Régimen SIMPLE | | 54 | | 0 | | |
| | Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior | | 55 | | 0 | | |
| | Anticipos impuestos SIMPLE efectivamente pagados | | 56 | | 0 | | |
| | Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año | | 57 | | 3.116.000 | | |
| | Saldo a pagar por impuesto SIMPLE | | 0 | | 0 | | |
| | Sancciones por impuesto SIMPLE | Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE | | 59 | | 0 | |
| | | Por corrección por impuesto SIMPLE | | 60 | | 0 | |
| | | Otras sanciones por impuesto SIMPLE | | 61 | | 0 | |
| | | Total sanciones por impuesto SIMPLE | | 0 | | 0 | |
| Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE | | 0 | | 0 | | | |
| Total saldo a favor por impuesto SIMPLE | | 3.116.000 | | 0 | | | |
| Sancciones por ICA territorial anual | Por extemporaneidad por impuesto ICA territorial | | 65 | | 0 | | |
| | Por corrección por ICA territorial anual | | 66 | | 0 | | |
| | Otras sanciones por ICA territorial anual | | 67 | | 0 | | |
| | Total sanciones ICA territorial anual | | 0 | | 0 | | |
| Total sanciones por impuesto SIMPLE | | 0 | | 0 | | | |
| Total saldo a favor por impuesto SIMPLE | | 3.116.000 | | 0 | | | |
| Ajustes mayores anticipos SIMPLE | | 107 DV | | Ajustes mayores valores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas | | | |
| 108. Bim. 1 | 110. Bim. 3 | 112. Bim. 5 | 114. Bim. 1 | 116. Bim. 3 | 118. Bim. 5 | | |
| 109. Bim. 2 | 111. Bim. 4 | 113. Bim. 6 | 115. Bim. 2 | 117. Bim. 4 | 119. Bim. 6 | | |
| 120. No. Identificación signatario | | 107 DV | | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo | | | |
| 981. Cód. Representación | | 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora | | | | | |
| Firma del declarante o de quien lo representa | | | | | | | |
| 982. Código Contador o Revisor Fiscal | | | | | | | |
| Firma del Contador o Revisor Fisca 994. Con salvedades | | | | | | | |
| 983. No. Tarjeta profesional | | | | | | | |

Ilustración 16 autoría propia, 2025

Estos valores fueron calculados con base en la información contable proyectada del periodo fiscal teniendo en cuenta los ingresos brutos y extraordinarios obtenidos en territorio nacional conforme al Artículo 908 del Estatuto Tributario.

El patrimonio bruto reportado en el renglón 28 fue de \$ 660.092.508 proveniente de la totalidad de los activos poseídos por la empresa durante el cierre del año gravable esta cifra representa los bienes y derechos registrados en el estado de situación financiera, su cálculo se realizó según los principios del Artículo 261 del Estatuto Tributario.

| DIAN | | Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior | PRIVADA | 260 |
|--|-----|--|---------|-----|
| Espacio reservado para la DIAN | | Pagina de Hoja No. 3 | | |
| | | 4. Número de formulario | | |
| Relación Patrimonio bruto en el país | | Valor Patrimonial \$ | | |
| Estado y equivalentes al efectivo | 102 | 5.808.000 | | |
| Inversiones e instrumentos financieros del todo | 103 | 0 | | |
| Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar | 104 | 106.616.373 | | |
| Inventarios | 105 | 282.933.492 | | |
| Activos intangibles | 106 | 0 | | |
| Activos biológicos | 107 | 0 | | |
| Tenencias, gases y equipo, propiedades de inversión y AICARV | 108 | 261.730.643 | | |
| Otros activos | 109 | 3.004.000 | | |
| Patrimonio bruto en el exterior | 170 | 0 | | |

Ilustración 17 autoría propia, 2025

En el renglón 30; correspondiente al patrimonio líquido, ascendió a \$ 649.825.992 resultado de restar el patrimonio bruto con las deudas existentes al cierre del ejercicio contable vistas en el formulario en el renglón 29 por un valor \$ 10.266.516.

| 24. Actividad | 2395 | Si es una corrección | 25. Cód. | 26. No. Formulario | 27. Tarifa SIMPLE consolidada | 3,5 | |
|---------------|----------------------------|----------------------|----------------|---|-------------------------------|------------------------------|----------------|
| Patrimonio | 28, total patrimonio bruto | | 660.092.508,00 | 29, Pasivos en el país y en el exterior | 10.266.516,00 | 30. Total patrimonio líquido | 649.825.992,00 |

Ilustración 18 autoría propia, 2025

Los ingresos anuales reportados en el renglón 35 fueron de \$ \$ 1.281.955.121 valor que corresponde al total de los ingresos generados por el desarrollo de la actividad económica entre este resultado se encuentran los ingresos ordinarios generados por las actividades habituales por un valor de \$1.280.592.947 y los ingresos extraordinarios por \$1.362.175.

Continuando con el formulario se registra la tarifa consolidada del 3,5% correspondiente al grupo del régimen simple de tributación aplicable en la actividad económica la cual se calcula con base a los ingresos brutos anuales mencionados anteriormente obtenidos durante la declaración fiscal de acuerdo con las tablas expuestas en el Artículo 908 del Estatuto Tributario por un valor de \$44.868.000 dirigida al renglón 46.

Por otra parte, se registró en el renglón 47 el componente ICA contando con una base de \$1.281.955.121 equivalente con los ingresos obtenidos en el municipio de Cajicá durante el año. Con esta base se aplicó la tarifa correspondiente del 9,3 *1000 establecida por la administración municipal según su actividad económica por un valor de \$ 11.922.183 reflejando el valor correspondiente al impuesto de industria y comercio.

| | | | | | | |
|--|------------|---|-------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| DIAN | | Declaración anual consolidada (Hoja No. 2) | | | 260 | |
| 1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> | | 171. Fracción año gravable siguiente <input type="checkbox"/> | | Página de Hoja No. 2 | | |
| Espacio reservado para la DIAN | | | | 4. Número de formulario | | |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 900264789 | | 6. D.V. 4 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres |
| 11. Razón social INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES S.A.S | | | | | 12. Cód. Dirección Seccional 3 2 | |
| 122. Departamento 25 | | | | 123. Municipio CAJICA | | 124. Cód. 25126 |
| Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito | | | | | | 124 |
| Por devoluciones, rebajas y descuentos | | | | | | 1.281.955.121 |
| Por exportaciones | | | | | | 125 |
| Por venta de activos fijos | | | | | | 126 |
| Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados | | | | | | 127 |
| Por otras actividades exentas en este municipio o distrito | | | | | | 128 |
| Por otras actividades exentas en este municipio o distrito | | | | | | 129 |
| Total Ingresos gravables anuales en este municipio o distrito | | | | | | 1.281.955.121 |
| Actividades gravadas | | 131. Código CIU | 132. Ingresos gravados | 133. Tarifa (por mil) | 134. Impuesto | |
| Actividad 1 (Principal) | | 2395 | 1.281.955.121 | 9,3 | 11.922.183 | |
| Actividad 2 | | | | | | |
| Actividad 3 | | | | | | |
| Actividad 4 | | | | | | |
| Actividad 5 | | | | | | |
| Actividad 6 | | | | | | |
| Actividad 7 | | | | | | |
| Actividad 8 | | | | | | |
| Actividad 9 | | | | | | |
| Actividad 10 | | | | | | |
| Actividad 11 | | | | | | |
| Actividad 12 | | | | | | |
| Actividad 13 | | | | | | |
| Actividad 14 | | | | | | |
| Actividad 15 | | | | | | |
| Actividad 16 | | | | | | |
| Total impuesto de industria y comercio consolidado anual | | | | | | 135 |
| Exención o exoneración sobre el impuesto | | | | | | 11.922.183 |
| Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado anual | | | | | | 137 |
| Otros beneficios e incentivos | | | | | | 11.922.183 |
| Total componente ICA territorial anual | | | | | | 138 |
| Referencias o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE | | | | | | 139 |
| Anticipos ICA efectivamente pagados | | | | | | 11.922.183 |
| Saldo a favor solicitado en el municipio o distrito | | | | | | 141 |
| Saldo a pagar componente ICA territorial | | | | | | 142 |
| Saldo a pagar componente ICA territorial | | | | | | 143 |
| Sancción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual | | | | | | 144 |
| Sancción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual | | | | | | 0 |
| Sancción por corrección por componente ICA territorial anual | | | | | | 145 |
| Sancción por corrección por componente ICA territorial anual | | | | | | 146 |
| Total sanciones por componente ICA territorial anual | | | | | | 0 |
| Total Saldo a pagar en el municipio o distrito | | | | | | 147 |
| Saldo a pagar en el municipio o distrito | | | | | | 148 |
| Saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito | | | | | | 149 |
| Anticipos ICA | | | Ajustes mayores anticipos ICA | | | |
| 150. Bim 1 | 152. Bim 3 | 154. Bim 5 | 152. Bim 1 | 154. Bim 3 | 156. Bim 5 | |
| | 1.016.000 | 2.548.000 | 2.898.616 | | | |
| 151. Bim 2 | 153. Bim 4 | 157. Bim 6 | 153. Bim 2 | 155. Bim 4 | 157. Bim 6 | |
| | 1.082.000 | 3.434.567 | 943.000 | | | |

Ilustración 19 autoría propia, 2025

De acuerdo con los descuentos aplicados en los reglones 49 y 50 hacen parte de los aportes al sistema general de pensiones a cargo del empleador por un valor de \$ 26.536.042 este valor presente es el total de los aportes obligatorios realizados por la empresa sobre los salarios de los trabajadores con una contribución del 12% conforme al Artículo 204 de la Ley 100 de 1993 y por otro lado están los ingresos por ventas y servicios con medios de pago electrónicos equivalente a un total de \$ 6.409.776 COP correspondientes a un 0,5% de los ingresos obtenidos en el año cumpliendo con el Artículo 903 del Estatuto Tributario.

| | | | |
|------------|---|-----------|-------------------|
| Descuentos | Aportes al Sistema General de Pensiones a | 49 | 26.536.042 |
| | 0,5% ingresos por ventas y servicios con | 50 | 6.409.776 |
| | Gravamen a los movimientos financieros | 51 | |
| | Total descuentos | 52 | 32.945.818 |

Ilustración 20 autoría propia, 2025

Como resultado tenemos un saldo a favor proveniente del año anterior por un valor de \$ 3.116.000 el cual este puede ser usado en declaraciones en periodos posteriores o se puede solicitar la devolución según lo expuesto por la norma hablados en el Artículo 850 y 815 del Estatuto Tributario.

| | | | | | |
|-----------------|---|--|-----------|------------------|----------|
| Liquidación imr | Impuesto neto SIMPLE | | 53 | 0 | |
| | Retenciones y autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas ANTES de inscribirse al Régimen SIMPLE. | | 54 | 0 | |
| | Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior | | 55 | 0 | |
| | Anticipos impuestos SIMPLE efectivamente pagados | | 56 | 0 | |
| | Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior | | 57 | 3.116.000 | |
| | Saldo a pagar por impuesto SIMPLE | | 58 | 0 | |
| | Sanciones por impuesto SIMPLE | Por extemporaneidad por impuesto SIMPLE | | 59 | 0 |
| | | Por corrección por impuesto SIMPLE | | 60 | 0 |
| | | Otras sanciones por impuesto SIMPLE | | 61 | 0 |
| | | Total sanciones por impuesto SIMPLE | | 62 | 0 |
| | Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE | | 63 | 0 | |
| | Total saldo a favor por impuesto SIMPLE | | 64 | 3.116.000 | |
| | Sanciones por ICA territorial anual | Por extemporaneidad por impuesto ICA territorial | | 65 | 0 |
| | | Por corrección por ICA territorial anual | | 66 | 0 |
| | | Otras sanciones por ICA territorial anual | | 67 | 0 |
| | | Total sanciones ICA territorial anual | | 68 | 0 |
| | Ajustes mayores anticipos SIMPLE | | | | |

Ilustración 21 autoría propia, 2025

Recomendaciones

Es fundamental que la empresa establezca un proceso periódico de verificación y control de su clasificación dentro del régimen simple de tributación. Esto permitiría asegurar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes, evitando errores en la liquidación de retenciones, anticipos o declaraciones especialmente en la relación con el IVA. adicionalmente mantener una actualización constante frente a los cambios normativos facilitaran la toma de decisiones oportuna y reducirá el riesgo de sanciones o inconsistencias ante la administración tributaria.

Dado que la empresa ha efectuado un pago parcial del impuesto simple de tributación se recomienda desarrollar una proyección tributaria que contemple los posibles efectos de una transición al régimen ordinario como se expresa en el Artículo 980 y 914 del Estatuto Tributario incluyendo cambios relacionados al cálculo del impuesto sobre la renta y complementarios. Este ejercicio debe incluir la simulación de cargas fiscales, la evaluación de beneficios y la revisión de las implicaciones contables y financieras. De esta manera la entidad podrá anticiparse a eventuales ajustes de tarifas, obligaciones y procedimientos internos garantizando estabilidad y cumplimiento normativo en el nuevo marco tributario.

Con el propósito de conservar una posición financiera sólida, la empresa deberá implementar estrategias que fortalezcan su flujo de efectivo como optimizar los tiempos de cobro, renegociar plazos con los proveedores y crear un fondo de reserva para atender emergencias.

Impacto

El diagnóstico realizado permite a la organización obtener una visión más clara de sus situación fiscal y financiera, lo que facilita la adopción de estrategias orientadas a optimizar la planeación tributaria y fortalecer la gestión del capital. Con la aplicación de las recomendaciones planteadas la empresa podrá minimizar riesgos por errores en retenciones, mejora la eficiencia del flujo de caja y asegurar el cumplimiento normativo lo que significa mayor estabilidad y credibilidad.

El diagnóstico le permite a la empresa conocer mejor su situación fiscal y financiera, para desarrollar estrategias que mejoren su planeación tributaria y fortalezcan la administración del capital. Con la implementación de las recomendaciones propuestas la empresa podrá reducir riesgos por errores en retenciones, optimizar el flujo de caja y garantizar el cumplimiento normativo, lo que se traduce en estabilidad y credibilidad.

El acompañamiento académico brindo a la empresa generar impacto positivo al entorno social al promover la formalización empresarial, el cumplimiento tributario y la transparencia en la gestión financiera. Este tipo de asesorías contribuye al fortalecimiento del tejido económico local fomentando responsabilidad social y sostenibilidad. Beneficiando tanto a la organización como la comunidad general