

Fortalecimiento del sistema contable y cumplimiento tributario una empresa de régimen ordinario y del sector de construcción en Bucaramanga.

Trabajo final presentado por:	Yeinny Lizeth Delgado Pérez Roiner Zambrano Berrio
Programa:	Especialización en Gerencia y Auditoria Tributaria
Docente:	Andrés David Serrato Guana
Fecha:	Marzo de 2026

Fortalecimiento del sistema contable y cumplimiento tributario una empresa de régimen ordinario y del sector de construcción en Bucaramanga

Yeinny Lizeth Delgado Pérez

Roiner Zambrano Berrio

Esp. En Gerencia y Auditoría Tributaria, Corporación Universitaria de Asturias

Notas del autor

Los autores refieren no tener ningún conflicto de intereses.

Correo: roiman170218@gmail.com

Tabla de contenido

Resumen.....	6
Abstract	7
Introducción	9
Objetivo General	11
Objetivos Específicos.....	11
Metodología	12
Identificación y Análisis del Problema	13
Planificación de la Solución.....	14
Identificación y Descripción un Problema al Interior de la Organización.....	16
Descripción de la Empresa a Intervenir	17
Misión	19
Visión.....	19
Mapa de Procesos	19
Descripción del Proceso a Intervenir	20
Descripción del Problema que Presenta el Proceso	21
Establecimiento de Planes de Acción Para la Solución del Problema.....	25
Establecimiento de Objetivos	25
Descripción de la Solución	26

Secuencia de Actividades Para Ejecución de la Solución	28
Descripción de Recursos Necesarios Para la Ejecución de la Solución	29
Definición del alcance de la solución, partes interesadas, cronograma y presupuestos.	31
Alcance final de la solución.....	31
Propuesta a Riesgos Contables y Tributarios.....	32
Indicadores de Seguimiento.....	33
Identificación de Responsables de las Actividades para Ejecución.....	34
Cronograma de Ejecución.....	35
Presupuesto	37
Propuesta del Proceso Contable.....	38
Conclusión	41
Referencias bibliográficas.....	45

Lista de Figuras

Figura 1. Matriz DOFA.....	24
Figura 2. Secuencia de Actividades.	29
Figura 3. Secuencia de Actividades.	30
Figura 4. Riesgos Contables y Tributarios con Propuesta de Control.	33
Figura 5. Mapa del Proceso Contable.	40

Lista de Tablas

Tabla 1. Matriz de Riesgos Contables y Tributarios.....	22
Tabla 2. Plan de Acción.....	27
Tabla 3. Indicadores de Seguimiento.....	34
Tabla 4. Identificación de Responsables.....	35
Tabla 5. Cronograma de Actividades.....	36
Tabla 6. Presupuesto.	37

Resumen

La gestión contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias son fundamentales. El proyecto tiene como propósito analizar y fortalecer el sistema contable y el cumplimiento tributario de la empresa de régimen ordinario del sector de construcción ubicada en Bucaramanga, organización dedicada a actividades de ingeniería y construcción de obras civiles.

El diagnóstico inicial confirma debilidades significativas en el proceso contable como la ausencia de personal contable permanente, la inexistencia de políticas contables formalmente establecidas, la acumulación de registros contables durante el año y la contratación temporal de personal únicamente en los últimos meses del periodo fiscal para la organización de la información financiera. También se identificó la existencia de obligaciones pendientes con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), reflejando debilidades en la gestión y control tributario.

El proyecto es de enfoque de investigación y acción para diagnosticar el problema, diseñar un plan de intervención y proponer estrategias que fortalezcan el sistema contable, la formalización de políticas contables y la mejora del cumplimiento tributario. Entre las acciones propuestas se encuentran la implementación de procedimientos contables estandarizados, la definición de políticas contables alineadas con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y el establecimiento de controles internos que mejoran la calidad de la información financiera.

Los resultados esperados son la confiabilidad de los estados financieros, la optimización del control interno contable y el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias.

Palabras clave: contabilidad, auditoría tributaria, control interno, cumplimiento fiscal, NIIF para PYMES.

Abstract

Accounting management and tax compliance are fundamental. The project aims to analyze and strengthen the accounting system and tax compliance of a construction company operating under the ordinary tax regime, located in Bucaramanga. This organization is dedicated to engineering and civil works construction.

The initial assessment revealed significant weaknesses in the accounting process, such as the absence of permanent accounting staff, the lack of formally established accounting policies, the accumulation of accounting records throughout the year, and the temporary hiring of personnel only in the final months of the fiscal year to organize financial information. Outstanding obligations with the Colombian Tax and Customs Authority (DIAN) were also identified, reflecting weaknesses in tax management and control.

The project employs an action research approach to diagnose the problem, design an intervention plan, and propose strategies to strengthen the accounting system, formalize accounting policies, and improve tax compliance. The proposed actions include the implementation of standardized accounting procedures, the definition of accounting policies aligned with International Financial Reporting Standards (IFRS) for SMEs, and the establishment of internal controls to improve the quality of financial information.

The expected results are the reliability of financial statements, the optimization of internal accounting controls, and the timely fulfillment of tax obligations.

[Abrir en Google Trad](#)

Keywords: accounting, tax auditing, internal control, tax compliance, IFRS for SMEs.

Introducción

En el entorno empresarial contemporáneo, la adecuada gestión contable y el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias constituyen factores fundamentales para la sostenibilidad financiera, la transparencia organizacional y la competitividad de las empresas. La contabilidad no solo registra y clasifica las operaciones económicas de una organización, sino que también constituye una herramienta esencial para la toma de decisiones, la planeación financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales y fiscales establecidas por el Estado.

En Colombia, el sistema contable empresarial se encuentra regulado principalmente por la Ley 1314 de 2009, la cual establece los principios y normas de contabilidad e información financiera que deben aplicar las entidades obligadas a llevar contabilidad. Esta ley dio origen al proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objetivo de mejorar la calidad, transparencia y comparabilidad de la información financiera presentada por las organizaciones (Congreso de la República de Colombia, 2009).

Dentro de este marco normativo, las pequeñas y medianas empresas deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, las cuales establecen criterios técnicos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera. La aplicación adecuada de estas normas asegura la confiabilidad de los estados financieros y facilitar la toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas y demás usuarios de la información contable (Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), 2020).

Adicionalmente, las empresas deben cumplir con un conjunto de obligaciones fiscales establecidas en el Estatuto Tributario colombiano, el cual regula la determinación y el pago de impuestos como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre las ventas (IVA), las retenciones

en la fuente y otros tributos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). El incumplimiento de estas obligaciones puede generar sanciones económicas, intereses moratorios y procesos de fiscalización que afectan la estabilidad financiera de las organizaciones (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2023).

En este contexto, el sector de la construcción presenta particularidades administrativas y financieras que hacen especialmente relevante el adecuado manejo de la información contable y tributaria. Las empresas de este sector suelen manejar contratos de obra, adquisiciones de materiales, subcontratación de servicios y diversas obligaciones fiscales, lo cual exige sistemas contables organizados que permitan registrar adecuadamente las operaciones económicas y controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

No obstante, muchas pequeñas empresas del sector construcción presentan debilidades en la gestión contable y tributaria debido a estructuras administrativas limitadas, ausencia de personal contable permanente o falta de procedimientos contables formalizados. Estas situaciones pueden generar deficiencias en el control interno, retrasos en la actualización de la información contable y riesgos asociados al incumplimiento de obligaciones fiscales.

La empresa de régimen ordinario del sector de construcción en Bucaramanga., dedicada al desarrollo de actividades de ingeniería y construcción de obras civiles en la ciudad de Bucaramanga, presenta algunas dificultades en su sistema contable y en la gestión de sus obligaciones tributarias. Entre las principales situaciones identificadas se encuentran la ausencia de políticas contables formalmente establecidas, la gestión contable realizada directamente por el propietario y la acumulación de registros contables durante gran parte del año fiscal.

Estas condiciones generan riesgos asociados a la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia del proceso contable y el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias ante entidades como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Por ende, surge la necesidad de analizar el estado actual del sistema contable de la empresa y crear una propuesta de fortalecimiento que mejore la gestión contable, optimizar el control interno y atestar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales.

En este orden, el proyecto tiene como propósito desarrollar una propuesta orientada al fortalecimiento del sistema contable y del cumplimiento tributario de la empresa mediante el diagnóstico del proceso contable actual, el análisis de los riesgos asociados a la gestión tributaria y la descripción de un plan de acción que contribuya a mejorar la confiabilidad de la información financiera y la gestión administrativa de la organización.

Objetivo General

Desarrollar una propuesta de fortalecimiento del sistema contable y del cumplimiento tributario de la empresa de régimen ordinario del sector de construcción en Bucaramanga, Santander., mediante el diagnóstico de las debilidades existentes en el proceso contable y la implementación de estrategias orientadas a mejorar la confiabilidad de la información financiera, fortificar el control interno y reafirmar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

Objetivos Específicos

Para cumplir con el objetivo general, se establecieron tres objetivos específicos:

1. Diagnosticar el sistema contable y el proceso de cumplimiento tributario de la empresa, identificando debilidades, riesgos y oportunidades de mejora en la gestión de la

información financiera.

2. Analizar el proceso contable y tributario mediante herramientas de evaluación organizacional, como matrices de análisis estratégico y de evaluación de riesgos contables y tributarios.

3. Diseñar un plan de intervención orientado al fortalecimiento del sistema contable mediante la formulación de políticas contables, procedimientos estandarizados y mecanismos de control interno alineados con las NIIF para PYMES.

4. Establecer un esquema de implementación que incluya responsables, cronograma de ejecución, recursos necesarios e indicadores de seguimiento para evaluar el impacto de las estrategias propuestas.

Metodología

Este proyecto se desarrolló mediante la metodología de investigación, el cual interviene una organización real con el propósito de identificar problemáticas, analizar sus causas y proponer soluciones orientadas a la mejora de los procesos organizacionales.

Este enfoque metodológico ayuda a la interacción directa con el contexto empresarial, integrando el conocimiento teórico con la práctica profesional. En el caso de este proyecto, la metodología es analizar el sistema contable de la empresa, identificar sus debilidades y diseñar un plan de acción orientado al robustecimiento de la gestión contable y tributaria.

El desarrollo del proyecto se estructuró en tres etapas secuenciales, cada una de las cuales abordó un aspecto específico de la intervención. En la primera etapa, se identificó y se realizó un diagnóstico del sistema contable de la empresa mediante técnicas de análisis documental, observación directa y entrevistas con el propietario de la empresa. Se revisaron registros

contables, declaraciones tributarias y la forma en que se gestionan actualmente las obligaciones fiscales. En la segunda etapa a partir del diagnóstico realizado, se diseñó un plan de acción orientado al fortalecimiento del sistema contable de la empresa. Este plan incluye la definición de políticas contables, la estructuración de procedimientos contables y el establecimiento de controles internos que mejoran la confiabilidad de la información financiera. En la tercera fase, se establecieron los responsables de las actividades, el cronograma de implementación y los recursos necesarios para ejecutar la propuesta de mejora, ratificando una ejecución organizada y sostenible.

Identificación y Análisis del Problema

La identificación del problema en la empresa se realizó mediante un diagnóstico del proceso contable y tributario, utilizando técnicas de análisis documental, observación del funcionamiento administrativo de la empresa y entrevistas informales con el propietario, quien actualmente se encarga de la gestión contable mediante el software contable SIIGO.

El análisis identifica que la empresa presenta debilidades significativas en la organización y ejecución del proceso contable. Aunque la empresa cuenta con un sistema de facturación electrónica y utiliza un software contable para el registro de operaciones, la gestión contable no se realiza de manera permanente ni sistemática, ya que el propietario asume directamente esta responsabilidad sin contar con el tiempo suficiente ni con la formación contable especializada requerida para desarrollar esta función de manera eficiente.

Así se identificó que la empresa acostumbra a acumular la información contable durante gran parte del año y posteriormente contrata apoyo contable únicamente durante los últimos meses del periodo fiscal para organizar los registros financieros y preparar las declaraciones

tributarias. Esta práctica genera diversos riesgos administrativos y fiscales, entre los cuales se enmarca la posibilidad de errores en el registro de operaciones, la omisión de información relevante y retrasos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Otro aspecto crítico identificado durante el diagnóstico es la ausencia de políticas contables formalmente establecidas, lo cual dificulta la estandarización de los procedimientos contables y limita la implementación de controles internos efectivos. Las políticas contables son fundamentales para establecer criterios claros sobre el reconocimiento, medición y presentación de las operaciones económicas de la empresa, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables en Colombia (Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), 2020).

Agregado, se identifica que la empresa presenta una deuda con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), situación que refleja debilidades en la gestión tributaria y en la planificación financiera de la organización. De acuerdo con la normativa tributaria colombiana, el incumplimiento en la presentación o pago oportuno de las obligaciones fiscales puede generar sanciones económicas, intereses moratorios y procesos de fiscalización por parte de la administración tributaria (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2023).

El análisis de estas situaciones evidencia como problema central la debilidad del sistema contable y del control interno en el proceso de gestión tributaria de la empresa, lo cual afecta la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

Planificación de la Solución

Con base en el diagnóstico realizado, se diseña una estrategia orientada a la mejora del

sistema contable y de la gestión tributaria de la empresa.

La planificación de la solución se fundamenta en la implementación de un conjunto de acciones orientadas a mejorar la organización del proceso contable, establecer políticas contables formales y pulir los mecanismos de control interno para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Entre los principales componentes de la solución se encuentran la formalización de políticas contables alineadas con las NIIF para PYMES, la estructuración de procedimientos contables estandarizados, la implementación de controles internos (Tabla 3) para el registro oportuno de las operaciones financieras y el establecimiento de un sistema de seguimiento para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De esta manera la solución contempla la definición de responsabilidades (Tabla 4) dentro del proceso contable y la programación periódica de revisiones contables que verifique la correcta aplicación de los procedimientos establecidos.

La planificación de estas acciones (Tabla 2) busca afirmar que la empresa cuente con un sistema contable más organizado donde mejore la confiabilidad de la información financiera y reducir los riesgos asociados al incumplimiento de las obligaciones tributarias (Tabla 1).

Definición de Alcance y Recursos. La tercera etapa se enfocó en delimitar el alcance de la intervención y los recursos necesarios. Se establecieron responsables para cada actividad, y se elaboró un cronograma de ejecución para controlar el avance de la implementación. Asimismo, se desarrolló un presupuesto que detalló los costos asociados a cada fase, optimizando la asignación de recursos. Esta fase aseguró que todas las variables críticas estuvieran alineadas para una ejecución sin interrupciones.

Identificación y Descripción un Problema al Interior de la Organización

El adecuado funcionamiento de los procesos contables constituye un elemento fundamental para la confiabilidad de la información financiera como los estados financieros y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de cualquier organización. En el caso de la empresa, se identificaron diversas debilidades (Figura 1) en el proceso contable y tributario que pueden afectar la eficiencia administrativa, la toma de decisiones y el cumplimiento de la normativa fiscal vigente en Colombia.

La empresa desarrolla actividades relacionadas con la ingeniería y la construcción de obras civiles, registradas ante la Cámara de Comercio bajo los códigos CIIU 4290, 4220, 4390 y 7730, que comprenden la construcción de obras de ingeniería civil, proyectos de servicio público, actividades especializadas en la construcción y el alquiler de maquinaria y equipos. Estas actividades generan múltiples operaciones económicas que requieren un adecuado registro contable y control financiero.

Durante el proceso de diagnóstico se identificó que la empresa no cuenta con un departamento contable estructurado ni con personal contable permanente, situación que ha llevado a que el propietario asuma directamente la gestión de la contabilidad mediante el uso del software contable SIIGO. Si bien el uso de herramientas tecnológicas apoya en el registro de operaciones, la falta de conocimientos técnicos especializados y de procedimientos contables formalizados puede generar inconsistencias en el manejo de la información financiera.

Otro aspecto importante e identificado es la práctica organizacional de acumular la información contable durante gran parte del año fiscal, contratando apoyo contable únicamente durante los últimos meses del año para organizar los registros financieros y preparar las declaraciones tributarias correspondientes. Esta situación genera riesgos asociados a errores en la

información contable, retrasos en la actualización de los registros y posibles inconsistencias en la presentación de obligaciones tributarias.

Al mismo tiempo se manifiesta la inexistencia de políticas contables formalmente establecidas, lo cual limita la estandarización de los procedimientos contables y dificulta el establecimiento de controles internos adecuados. Las políticas contables definen criterios para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera, afianzando la coherencia en el registro de las operaciones económicas (Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), 2020).

Además, se identificó que la empresa mantiene actualmente obligaciones pendientes con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), lo cual exhibe las debilidades en la gestión tributaria y en el cumplimiento oportuno de sus responsabilidades fiscales. Según la DIAN, el incumplimiento en el pago o la presentación de las obligaciones tributarias puede generar sanciones, intereses moratorios y procesos de fiscalización que afectan la estabilidad financiera de las empresas (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, 2023).

Las sumas de las situaciones reflejan debilidades en el sistema de control interno contable y en la gestión tributaria de la empresa, generando riesgos financieros, sanciones fiscales y limitaciones en la toma de decisiones estratégicas basadas en información financiera confiable.

Descripción de la Empresa a Intervenir

La empresa es una organización colombiana dedicada al desarrollo de actividades relacionadas con la ingeniería y la construcción de obras civiles, así como a la ejecución de proyectos de infraestructura y servicios asociados al sector de la construcción.

De acuerdo con la información registrada en el Registro Único Empresarial y Social (RUES) (Registro Único Empresarial y Social, 2014), la empresa se encuentra domiciliada en la ciudad de Bucaramanga, Santander, y desarrolla principalmente actividades relacionadas con la construcción de obras de ingeniería civil y proyectos de infraestructura. Estas actividades se clasifican bajo los códigos CIIU 4290, 4220, 4390 y 7730.

Como empresa del sector de la construcción, participa en la ejecución de proyectos que requieren una adecuada gestión administrativa, financiera y tributaria, dado que este sector se caracteriza por manejar contratos, adquisiciones de materiales, subcontratación de servicios y obligaciones fiscales asociadas al impuesto sobre las ventas, retenciones en la fuente y demás tributos aplicables.

En cuanto al tema tributario de la empresa, se encuentra registrada en el régimen ordinario, por lo que debe cumplir con diversas obligaciones fiscales, entre ellas la presentación y pago de declaraciones de IVA, retención en la fuente, impuesto sobre la renta, impuesto de industria y comercio (ICA) y la presentación de información exógena tributaria.

La empresa en el ámbito administrativo presenta una estructura organizacional simple, en la cual el propietario participa activamente en la gestión de los procesos operativos, administrativos y financieros. Esta situación es común en pequeñas empresas del sector de la construcción, donde las decisiones estratégicas y administrativas recaen principalmente en el propietario o gerente.

No obstante, esta estructura organizacional también puede generar limitaciones en la gestión de procesos especializados como la contabilidad y la gestión tributaria, especialmente cuando no se cuenta con personal capacitado de forma permanente para el desarrollo de estas funciones.

Misión

La misión es desarrollar proyectos de ingeniería y construcción de obras civiles que contribuyan al desarrollo de la infraestructura y al crecimiento económico de la región, mediante la prestación de servicios de alta calidad, el cumplimiento de estándares técnicos y la aplicación de buenas prácticas en la gestión de proyectos.

La empresa busca satisfacer las necesidades de sus clientes mediante soluciones eficientes en el área de la construcción, prometiendo el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales y ambientales, y promoviendo relaciones de confianza con clientes, proveedores y aliados estratégicos.

Visión

La visión es consolidarse como una empresa reconocida en el sector de la ingeniería y la construcción en el departamento de Santander y a nivel nacional, destacándose por la calidad de sus proyectos, la eficiencia en la gestión de recursos y el cumplimiento de las normas técnicas, contables y tributarias aplicables a su actividad económica.

A mediano plazo, la empresa busca que su estructura administrativa y financiera mediante la implementación de procesos organizacionales, mejore y aumente su competitividad, sostenibilidad y capacidad de crecimiento en el sector de la construcción.

Mapa de Procesos

El mapa de procesos de la empresa se puede clasificar en tres grandes categorías: procesos estratégicos, procesos misionales y procesos de apoyo, los cuales proponen el adecuado funcionamiento de la organización.

1. Procesos estratégicos: Son aquellos relacionados con la dirección y planificación de la empresa como la dirección estratégica y planeación empresarial; la gestión comercial y contratación de proyectos; y la gestión financiera y tributaria
2. Procesos misionales: Corresponden a las actividades principales que generan valor para la empresa como el diseño y planificación de proyectos de ingeniería; la ejecución de obras civiles; la supervisión y control de proyectos; y la entrega y cierre de proyectos.
3. Procesos de apoyo: Son procesos que facilitan el funcionamiento de las actividades principales como la gestión contable; la gestión administrativa; la gestión de compras y proveedores; la gestión de maquinaria y equipos; y la gestión documental

Dentro de estos procesos, el proceso contable y tributario constituye un componente fundamental para brindar el registro adecuado de las operaciones financieras y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.

Descripción del Proceso a Intervenir

El proceso por intervenir la empresa es el contable y de gestión tributaria. Este proceso comprende todas las actividades relacionadas con el registro, clasificación, análisis y presentación de la información financiera de la empresa, así como el cumplimiento de las obligaciones fiscales ante las entidades competentes.

Entre las principales actividades que forman parte de este proceso se encuentran:

- Registro de operaciones contables en el sistema contable
- Control y registro de ingresos y gastos
- Conciliaciones bancarias
- Elaboración de estados financieros

- Preparación y presentación de declaraciones tributarias
- Cumplimiento de obligaciones fiscales ante la DIAN y las entidades territoriales

En el momento, la empresa no lleva a cabo la realización de ninguna de las actividades anteriormente mencionadas, ya que no tiene personal debidamente capacitado en esta área, sino que es el dueño de la empresa quien hace registros básicos de lo que ingresa y sale de la empresa.

Es importante que el dueño de la empresa tenga un adecuado funcionamiento de este proceso aseguran la confiabilidad de la información financiera, ayuda a la toma de decisiones empresariales y asegurar el cumplimiento de la normativa contable y tributaria vigente.

Descripción del Problema que Presenta el Proceso

El proceso contable y tributario de la empresa del sector de construcción en Bucaramanga, presenta diversas debilidades relacionadas con la organización, ejecución y control de la información financiera (Tabla 1).

En primer lugar, la empresa no cuenta con personal contable permanente encargado de gestionar el registro sistemático de las operaciones económicas. Esta responsabilidad recae directamente en el propietario de la empresa, quien realiza el registro de la información contable mediante el software SIIGO sin contar necesariamente con el tiempo ni la formación especializada requerida para desarrollar esta actividad de manera adecuada.

En segundo lugar, se identificó que la empresa presenta una práctica recurrente de acumulación de registros contables durante gran parte del año fiscal, contratando apoyo contable únicamente durante los últimos meses del periodo para organizar la información y preparar las declaraciones tributarias correspondientes. Esta práctica incrementa el riesgo de errores contables, omisión de información y retrasos en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En tercer lugar, el otro aspecto notable es la ausencia de políticas contables formalmente establecidas, lo cual impide la estandarización de los procedimientos contables y limita la ejecución de controles internos efectivos.

Por último, la empresa mantiene actualmente una deuda con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), lo cual refleja debilidades en la planificación tributaria y en el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

Estas situaciones generan riesgos asociados a sanciones tributarias, pérdida de control sobre la información financiera y limitaciones para la toma de decisiones estratégicas basadas en información contable confiable, demostrados en la siguiente matriz de riesgos:

Tabla 1.
Matriz de riesgos contables y tributarios.

Riesgo Tributario	Causa	Consecuencia	Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo
Presentación extemporánea de declaraciones	Falta de calendario tributario	Sanciones e intereses	Alta 	Alto 	Crítico 
Registro contable incompleto	Contabilidad llevada por el dueño sin control técnico	Información financiera incorrecta	Alta 	Alto 	Crítico 
Inconsistencias en información exógena	Falta de conciliación contable	Fiscalización DIAN	Media 	Alto 	Alto 
No conciliación bancaria	Falta de control contable	Información financiera errónea	Media 	Medio 	Medio 
Manejo inadecuado de soportes	Falta de archivo organizado	Imposibilidad de soportar gastos	Media 	Alto 	Alto 
Deuda tributaria acumulada	Falta de planeación financiera	Cobro coactivo DIAN	Alta 	Alto 	Crítico 

Nota. Clasificación del riesgo: Bajo , Medio , Alto , Crítico . **Fuente:** Elaboración propia.

Por otra parte, el análisis DOFA es una herramienta estratégica para los procesos de diagnóstico organizacional, ya que identifica de manera estructurada los factores internos y externos que influyen en el desempeño de la organización, analizando las fortalezas y debilidades internas, así como las oportunidades y amenazas del entorno, facilitando la formulación de estrategias orientadas al mejoramiento organizacional (David, 2017).

En el caso de la empresa de construcción, se identifican diversos aspectos que inciden directamente en la gestión contable y tributaria. Dentro de las fortalezas, se sobresale la existencia de un software contable que facilita el registro de las operaciones financieras y la utilización de facturación electrónica, lo cual contribuye al cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Asimismo, la experiencia de la empresa en el sector de la construcción representa un elemento positivo que puede favorecer el desarrollo de estrategias administrativas y financieras orientadas al crecimiento empresarial.

También se evidenciaron debilidades internas como la ausencia de un profesional contable permanente, la inexistencia de políticas contables formalmente establecidas y la práctica de registrar la información contable únicamente al final del periodo fiscal. Estas situaciones pueden generar inconsistencias en la información financiera y aumentar el riesgo de incumplimiento de las obligaciones tributarias.

En el área externa, se identifican oportunidades con la digitalización de los procesos desarrollar la gestión administrativa de la empresa. También existen amenazas como los procesos de fiscalización de la DIAN y las posibles sanciones tributarias por el incumplimiento de las obligaciones fiscales.

ANÁLISIS FODA



Empresa del régimen
ordinario del sector
construcción en
Bucaramanga, Santander



Figura 1. Matriz DOFA.

Nota. Presenta las debilidades, fortalezas, amenazas y debilidades identificadas. **Fuente.** Elaboración propia.

Establecimiento de Planes de Acción Para la Solución del Problema

El plan de acción (Tabla 2) propuesto para la empresa tiene como finalidad mejorar el sistema contable y mejorar la gestión tributaria mediante la aplicación de procedimientos organizados, políticas contables y mecanismos de control interno que afiancen la confiabilidad de la información financiera.

La propuesta se fundamenta en la adopción de buenas prácticas contables y tributarias alineadas con la normativa colombiana vigente, particularmente con las disposiciones establecidas en la Ley 1314 de 2009, el Estatuto Tributario colombiano y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

El plan de acción incluye un conjunto de actividades orientadas a mejorar el registro de las operaciones contables, optimizar el registro de las operaciones financieras, agregar un control interno, intensificar la gestión tributaria y ofrecer el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales, ya que esta herramienta de gestión establece de manera estructurada las actividades necesarias para alcanzar los objetivos planteados dentro de un proceso de mejora organizacional.

Establecimiento de Objetivos

Para la ejecución del plan de acción propuesto en la Tabla 2, se establecen los siguientes objetivos:

1. Realizar un diagnóstico del sistema contable de la empresa, mediante la revisión de la información financiera y la elaboración de herramientas de análisis como la matriz DOFA, con el fin de identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora en la gestión contable y tributaria.

2. Diseñar un manual de políticas contables, alineado con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que estandarice los procedimientos de registro, clasificación y control de las operaciones financieras de la empresa.

3. Implementar controles internos contables, orientados a mejorar la organización de la información financiera y asegurar la correcta aplicación de los procedimientos establecidos dentro del sistema contable.

4. Actualizar los registros contables de la empresa, asegurando la correcta clasificación y registro de las operaciones económicas en el software contable, con el propósito de mejorar la confiabilidad de los estados financieros.

5. Establecer un calendario tributario interno, que programe y controle el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales de la empresa ante las entidades correspondientes.

6. Capacitar al propietario de la empresa en el manejo del sistema contable y el control tributario, con el fin de incrementar sus conocimientos en la gestión administrativa y financiera de la organización.

7. Evaluar el funcionamiento del sistema contable existente, mediante la elaboración de un informe final que verifique los resultados del proceso de intervención y proponer acciones de mejora continua.

Descripción de la Solución

La solución propuesta (Tabla 2) consiste en desarrollar el sistema contable de la empresa mediante la implementación de un modelo de gestión contable estructurado que mejore el registro, el control y el análisis de la información financiera.

Este modelo incluye la definición de políticas contables alineadas con las NIIF para PYMES, la estructuración de procedimientos contables claros para el registro de las operaciones económicas y el establecimiento de controles internos orientados a establecer la confiabilidad de la información financiera.

La solución también contempla el establecimiento de un calendario tributario interno que programe anticipadamente el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, evitando retrasos en la presentación de declaraciones tributarias y reduciendo el riesgo de sanciones por parte de la administración tributaria. Además, la capacitación dirigida al propietario de la empresa es clave para el buen manejo de la gestión contable.

El cumplimiento de estas acciones permitirá mejorar la organización del proceso contable, la gestión administrativa y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

Tabla 2.
Plan de acción.

Fase	Actividad	Responsable	Tiempo	Indicador
1 Diagnóstico	Diagnóstico contable	Contador	Mes 1	Informe diagnóstico, matriz DAFO
2 Diseño	Diseño políticas contables		Mes 2	Manual elaborado
3 Implementación	Implementación controles		Mes 3	Procedimientos aplicados
	Actualización contable		Mes 3-4	Registros actualizados
	Calendario tributario		Mes 4	Calendario implementado
	Capacitación propietario		Mes 5	Capacitación realizada
4 Seguimiento	Evaluación del sistema		Mes 6	Informe final

Fuente. Elaboración propia.

En el contexto del presente proyecto, el plan de acción contempla estrategias orientadas al sistema contable y el cumplimiento tributario de la empresa.

Las actividades propuestas se estructuran en diferentes etapas que incluyen el diagnóstico del proceso contable, el diseño de políticas contables, el uso de mecanismos de control interno y la evaluación del sistema contable. Cada una de estas actividades se encuentra acompañada de los responsables, los tiempos de ejecución e indicadores de seguimiento, permitiendo un control adecuado del desarrollo del proceso de intervención.

A su vez, reduce los riesgos asociados al incumplimiento de las obligaciones fiscales y a mejorar la confiabilidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones empresariales.

Por ende, el plan de acción se convierte en una herramienta clave para promover el proceso administrativo y financiero de la empresa, generando condiciones favorables para su sostenibilidad y crecimiento en el sector de la construcción

Secuencia de Actividades Para Ejecución de la Solución

Para la ejecución de la solución propuesta se establecen las siguientes actividades:

1. Recolección de información contable y tributaria de la empresa.
2. Realización de un diagnóstico detallado del sistema contable actual de la empresa.
3. Identificación de obligaciones tributarias pendientes.
4. Identificación de riesgos contables y tributarios asociados al proceso contable

(Tabla 1).

5. Elaboración de un manual de políticas contables para la empresa.
6. Diseño de procedimientos estandarizados para el registro de las operaciones contables.

7. Implementación de controles internos para el registro oportuno de la información financiera.
8. Revisión y actualización de la información contable acumulada.
9. Creación de un calendario tributario interno para el control de obligaciones fiscales.
10. Presentación de recomendaciones para el manejo de la deuda tributaria.
11. Capacitación básica al propietario sobre el manejo del sistema contable y control tributario.
12. Implementación de un sistema de seguimiento periódico para la revisión de la información contable.



Figura 2. Secuencia de actividades.

Fuente. Elaboración propia.

Descripción de Recursos Necesarios Para la Ejecución de la Solución

Para la ejecución del plan de acción se requieren diversos recursos que desarrollen las actividades propuestas de manera eficiente (Figura 3).

- Recursos humanos: un contador público asesor, al propietario de la empresa y el apoyo administrativo o auxiliar contable si se requiere (Tabla 4).

- Recursos tecnológicos: un software contable, un computador y herramientas de ofimática (Excel, Word), facturación electrónica y acceso a la plataforma DIAN (Tabla 5).
- Recursos documentales: el Estatuto Tributario colombiano, las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, las políticas contables internas, estados financieros, facturas electrónicas, extractos bancarios y declaraciones tributarias.
- Recursos financieros: Honorarios profesionales del contador, costos asociados a capacitación y asesoría contable (Tabla 6).



Figura 3. Secuencia de actividades.

Fuente. Elaboración propia.

Definición del alcance de la solución, partes interesadas, cronograma y presupuestos.

La creación del plan de acción mejora los procesos contables y tributarios de la empresa mediante la adopción de procedimientos contables organizados y el establecimiento de controles internos adecuados.

El alcance de la solución se centra en la mejora del proceso contable y tributario de la empresa, sin intervenir directamente en los procesos operativos relacionados con la ejecución de obras civiles.

La aplicación de la solución requiere la participación de diversas partes interesadas, entre ellas el propietario de la empresa, el contador asesor y el personal administrativo involucrado en el manejo de la información financiera.

Alcance final de la solución

El alcance final del proyecto consiste en lograr que la empresa cuente con un sistema contable organizado, con políticas contables definidas y con procedimientos estandarizados que corroboren el registro adecuado de las operaciones financieras.

De la misma manera se busca que la empresa disponga de un sistema de control interno que facilite el seguimiento de sus obligaciones tributarias, reduciendo los riesgos de sanciones fiscales y mejorando la confiabilidad de la información financiera.

No se contempla dentro del alcance del proyecto la reestructuración total de la empresa ni la implementación de sistemas administrativos complejos solo la mejora de procesos contables y tributarios existentes.

Propuesta a Riesgos Contables y Tributarios

La identificación y evaluación de riesgos constituye un elemento fundamental dentro de los procesos de control interno y auditoría contable, ya que anticipan situaciones que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones legales de una organización. En el ámbito tributario, la gestión de riesgos adquiere especial relevancia debido a las posibles sanciones económicas, intereses moratorios y procesos de fiscalización que pueden derivarse del incumplimiento de las disposiciones fiscales (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2017).

La matriz de riesgos contables y tributarios en esta empresa identifica diversos factores que podrían afectar el adecuado desarrollo de los procesos contables y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Entre los riesgos más relevantes se encuentra la posibilidad de presentar declaraciones tributarias de manera extemporánea, lo cual representa un riesgo crítico debido a las sanciones e intereses que establece el Estatuto Tributario colombiano.

También se identifican riesgos relacionados con errores en el registro contable, omisión en la aplicación de retenciones en la fuente y falta de soportes documentales, situaciones que pueden afectar la confiabilidad de la información financiera y generar inconsistencias en los procesos de fiscalización tributaria. La identificación de estos riesgos establece controles preventivos, tales como la utilización de calendarios tributarios, revisiones periódicas de la información contable y procedimientos de control documental.

La matriz de riesgos constituye, por tanto, una herramienta fundamental para orientar la toma de decisiones y ayudar a los mecanismos de control interno de la organización, contribuyendo a mejorar la transparencia financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.



Figura 4. Riesgos Contables y Tributarios con Propuesta de Control.

Fuente. Elaboración propia.

Indicadores de Seguimiento

Los indicadores de seguimiento evalúan el desempeño de los procesos organizacionales y medir el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos para la mejora empresarial. En el ámbito contable y tributario, estos indicadores facilitan el monitoreo de la eficiencia del sistema contable, el control de la información financiera y el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

En la Tabla 3 se presentan los indicadores definidos para el seguimiento del proceso contable en la empresa, los cuales evalúan aspectos clave como el nivel de cumplimiento

tributario, la actualización de la información contable, el control documental de las transacciones y la realización de conciliaciones bancarias. Estos indicadores proporcionan información relevante para la toma de decisiones administrativas e identifican posibles desviaciones en el proceso contable, facilitando la aplicación de acciones correctivas oportunas. El uso de indicadores de gestión contribuye al fortalecimiento del control interno y al mejoramiento continuo de los procesos organizacionales (Kaplan & Norton, 2004).

Tabla 3.
Indicadores de seguimiento.

Indicador	Fórmula	Objetivo
Cumplimiento tributario	Declaraciones presentadas / Declaraciones requeridas	100%
Actualización contable	Meses registrados / Meses del periodo	$\geq 95\%$
Control documental	Transacciones con soporte / Total transacciones	$\geq 98\%$
Conciliación bancaria	Meses conciliados / Meses del periodo	100%

Fuente. Elaboración propia.

Identificación de Responsables de las Actividades para Ejecución

La identificación de responsables dentro de un plan de intervención organizacional constituye un elemento fundamental para consolidar la adecuada ejecución de las actividades propuestas y asegurar la eficiencia en la gestión administrativa y contable de la empresa. Por ende, la asignación clara de responsabilidades crea niveles de control y seguimiento que facilitan la implementación de procedimientos contables y el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias. En la Tabla 4 se presentan los responsables de cada una de las actividades contempladas en el proceso de mejoramiento del sistema contable de la empresa, destacándose la participación del contador asesor en las actividades técnicas relacionadas con el diagnóstico contable, el establecimiento de políticas contables, la organización de la información en el software contable y la usanza de procedimientos administrativos. Por su parte, el propietario de la empresa cumple un rol clave en la provisión de la información documental y en el seguimiento

de las obligaciones tributarias, lo cual resulta fundamental para la disponibilidad de soportes contables y la adecuada gestión fiscal de la organización. La definición de estos roles contribuye a mejorar el control interno y a la estructura administrativa de la empresa, permitiendo una mayor claridad en la ejecución de las actividades contables y tributarias (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2017).

Los responsables de la ejecución del plan de acción serán:

- Propietario de la empresa: Quién se encargará de supervisar la implementación de los procedimientos contables y facilitar la información financiera necesaria.
- Contador asesor: Será el personal que diseñará las políticas contables, revisará la información contable, y orientará el cumplimiento de obligaciones tributarias
- Apoyo administrativo: El personal organizará los documentos contables y apoyará en el registro de información financiera.

Tabla 4.
Identificación de responsables.

Actividad	Responsable
Diagnóstico contable	Contador asesor
Recolección de documentos	Propietario
Diseño de políticas contables	Contador asesor
Organización contable en software	Contador asesor
Implementación de procedimientos	Contador asesor
Seguimiento de obligaciones tributarias	Propietario / Contador

Fuente. Elaboración propia.

Cronograma de Ejecución

El cronograma de ejecución constituye una herramienta de planificación contable que organice de manera estructurada las actividades necesarias para el desarrollo del proceso operativo de la empresa, estableciendo tiempos de ejecución y secuencia lógica entre las tareas diarias. A través de esta herramienta es posible definir las etapas del proceso de intervención

organizacional, facilitando el seguimiento y control de las actividades orientadas a la mejoría del sistema contable y del cumplimiento tributario de la empresa.

En la Tabla 5 se presenta el cronograma de actividades propuesto para la implementación de la solución, el cual se desarrolla durante un periodo de seis meses. Durante las primeras etapas se contempla la realización del diagnóstico contable y la identificación de riesgos asociados al sistema contable y tributario, con el fin de comprender la situación actual de la empresa.

Luego se plantea la creación de políticas contables y procedimientos administrativos que estandarice el registro de las operaciones financieras. En las fases posteriores se incluye la aplicación de controles internos, la actualización de la información contable, la elaboración del calendario tributario y la presentación del informe final del proyecto.

Por último, se contemplan actividades de capacitación y seguimiento orientadas a garantizar la sostenibilidad del sistema contable propuesto. La planificación adecuada de estas actividades optimice la gestión del proyecto y asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados (Project Management Institute, 2021).

Tabla 5.
Cronograma de actividades.

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6
Diagnóstico contable	X					
Identificación de riesgos	X					
Diseño de políticas contables		X				
Diseño de procedimientos contables		X				
Implementación de controles internos			X			
Actualización contable			X	X		
Calendario tributario				X		
Informe final				X		
Capacitación					X	
Seguimiento y evaluación						X

Fuente. Elaboración propia.

Presupuesto

El presupuesto es fundamental para la planificación del proceso contable, ya que estima los recursos económicos necesarios para la ejecución de las actividades. En este sentido, el proyecto, el presupuesto se orienta a determinar los costos asociados a la mejora del proceso contable y tributario de la empresa objeto de estudio, incluyendo honorarios profesionales, actividades de capacitación, organización documental y procesos de asesoría contable y tributaria.

La Tabla 6 presenta la estimación de los costos requeridos para la implementación del plan de intervención, destacándose la participación del contador asesor como responsable principal de las actividades técnicas relacionadas con el diagnóstico contable, la elaboración de políticas contables, la organización del sistema contable y la asesoría tributaria. Asimismo, se contemplan recursos destinados a la capacitación del propietario y a la organización documental de la empresa, con el propósito de fortalecer la gestión administrativa y mejorar el control interno. La adecuada planificación financiera del proyecto garantiza la viabilidad de la propuesta y facilita la asignación eficiente de los recursos necesarios para su ejecución (Kerzner, 2017).

Tabla 6.
Presupuesto.

Rubro	Valor aproximado	Descripción
Honorarios contador asesor	\$3.000.000	-Se calcula con base a la ejecución del proyecto que será liderado por un contador -Nivel de experiencia y disponibilidad de tiempo.
Capacitación y asesoría	\$800.000	Se calcula teniendo en cuenta: -Número de sesiones (ej. 3 a 5 capacitaciones) -Tarifa por hora o jornada (ej. \$150.000 a \$200.000 por sesión) -Preparación de material -Incluye transferencia de conocimiento al cliente.
Organización documental	\$400.000	Basado en: -Horas de trabajo operativo (clasificación, digitalización, archivo) -Personal auxiliar o técnico

Tiempo administrativo	\$500.000	-Complejidad del volumen documental -Suele calcularse por horas (ej. 20 horas × \$20.000). - Corresponde a costos indirectos estimados: -Coordinación del proyecto -Seguimiento -Comunicaciones -Se calcula como porcentaje del total (aprox. 5% a10%) o por horas administrativa.
Diagnóstico contable	\$800.000	- Estimación basada en: -Revisión de estados financieros -Evaluación de cumplimiento normativo -Identificación de riesgos
Elaboración de políticas contables	\$700.000	- Se proyecta según: -Nivel de personalización requerido -Marco normativo (NIIF para pymes, por ejemplo) -Horas de análisis y redacción técnica.
Organización contable	\$1.000.000	-Ajustes en registros contables -Implementación de estructura contable - Posible uso de software: Se estima por carga operativa + complejidad técnica.
Asesoría tributaria	\$800.000	- Basado en -Revisión de obligaciones fiscales -Planeación tributaria -Riesgo fiscal del cliente
Elaboración de informe final	\$400.000	- Estimado según: -Tiempo de consolidación de resultados -Redacción técnica -Presentación del informe -Generalmente se calcula como horas finales de cierre del proyecto.
Total	\$8.400.000	

Fuente. Elaboración propia.

Propuesta del Proceso Contable

El mapa del proceso contable representa de manera estructurada la secuencia de actividades necesarias para registrar, procesar y reportar la información financiera de la organización. Este tipo de herramienta permite visualizar el flujo de la información contable desde la recepción de los documentos fuente hasta la presentación de las declaraciones tributarias y el archivo de los soportes contables.

En el caso de la empresa de estudio, el proceso inicia con la recepción de documentos como facturas, contratos, comprobantes de pago y extractos bancarios, los cuales constituyen la

base para el registro de las operaciones económicas. Luego, los documentos son clasificados según su naturaleza contable, identificando ingresos, costos, gastos, activos, pasivos y patrimonio.

Una vez clasificada la información, se procede al registro contable en el software contable, seguido de procesos de verificación como la conciliación bancaria y la revisión contable realizada por el profesional responsable.

Finalmente, se realiza la determinación de impuestos y la presentación de las declaraciones tributarias ante las entidades correspondientes. Estas declaraciones deben estar soportadas debidamente como lo dicta la norma, ejemplo en el caso de la facturación electrónica según la resolución 167 del 30 de diciembre de 2021, resolución 000042 de 2020, resolución 000165 de 2023 y los artículos 617 y 615 del Estatuto Tributario Nacional.

La correcta estructuración de este proceso contribuye a certificar la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, mitigando los posibles errores y haciendo que este proceso sea eficiente (Romney & Steinbart, 2018).



Figura 5. Mapa del proceso contable.

Fuente. Elaboración propia.

Conclusión

El desarrollo del presente proyecto evidencia la importancia estratégica que tiene la adecuada gestión contable y tributaria dentro de las organizaciones, especialmente en pequeñas empresas del sector de la construcción, donde la estructura administrativa suele ser limitada y las responsabilidades recaen principalmente en el propietario. A lo largo del diagnóstico realizado se identificaron debilidades significativas relacionadas con la ausencia de políticas contables, la falta de control interno, el registro tardío de la información financiera y el incumplimiento de obligaciones tributarias. Estos aspectos afectan directamente la confiabilidad de la información y la sostenibilidad financiera de la empresa.

El análisis establece que, aunque la empresa cuenta con herramientas tecnológicas como software contable y facturación electrónica, estas no son aprovechadas de manera eficiente debido a la falta de conocimientos técnicos y a la inexistencia de procedimientos estandarizados. Esta situación prueba que la tecnología por sí sola no promete una adecuada gestión contable, sino que requiere ser complementada con políticas claras, control interno y capacitación constante.

En respuesta a esta problemática se crea un plan de acción estructurado que abarca desde el diagnóstico inicial hasta la evaluación del sistema contable implementado. Dicho plan organiza las actividades en fases lógicas y secuenciales, facilitando su ejecución y control mediante la asignación de responsabilidades, la definición de indicadores de seguimiento, la elaboración de un cronograma y la estimación de los recursos necesarios. Este enfoque integral contribuye a mejorar la eficiencia administrativa y a reducir los riesgos asociados al incumplimiento de las obligaciones fiscales.

Uno de los aportes más relevantes del proyecto es la formulación de políticas contables alineadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, lo cual sistematiza los procesos de registro, clasificación y presentación de la información financiera. A su vez, la estrategia de controles internos hace confiable los datos contables, facilita la detección de errores y contribuye a una mejor toma de decisiones por parte del empresario.

En cuanto al establecimiento de un calendario tributario y la definición de indicadores de seguimiento mejora el control sobre las obligaciones fiscales para reducir el riesgo de sanciones por parte de la administración tributaria. Estos elementos son fundamentales para el cumplimiento oportuno de los compromisos legales y tener una planificación financiera de la empresa.

También se debe estar atento a las publicaciones de nuevos decretos de la DIAN sobre amnistías tributarias o beneficios que ayuden a subsanar la deuda con este ente recaudador de tributos. En este momento se contempla el Decreto 0240 del 16 de marzo de 2026 (DIAN, 2026), este brinda el beneficio de reducción del 85% de las sanciones o en el caso de presentaciones con omisiones o correcciones donde solo deben pagar el 15% de la sanción correspondiente. Esto aplica términos y condiciones según el decreto y quienes paguen hasta el plazo del 30 de abril del 2026

Según lo anterior, también es importante resaltar el papel de la inteligencia artificial (IA) como herramienta clave para optimar los procesos contables y administrativos. La incorporación de soluciones basadas en IA como CIFRATO y otras que automatizan tareas repetitivas como la clasificación de documentos, el registro de transacciones, la conciliación bancaria y la generación de reportes financieros. Esto no solo reduce el margen de error humano, sino que también mejora la eficiencia operativa y libera tiempo para actividades estratégicas.

Actualmente, existen softwares contables que integran inteligencia artificial como el mismo SIIGO nube que maneja la empresa de estudio para que automatice los procesos, ofreciendo una excelente opción para esta organización. Entre ellos, se sobresale el uso de plataformas como Alegra y QuickBooks, que permiten la gestión contable en línea, automatización de registros, generación de informes en tiempo real y cumplimiento tributario asistido. Agregando también herramientas complementarias como Power BI que pueden ser utilizadas para la visualización de datos financieros donde facilita la toma de decisiones mediante análisis claros y dinámicos.

Además, el uso de asistentes basados en IA, como chatbots o herramientas de automatización (por ejemplo, Zapier, Zapia o Make), puede contribuir a programar recordatorios de obligaciones tributarias, alertas de vencimientos y seguimiento de actividades contables y de control interno de la organización.

El uso de estas tecnologías combinada con los procedimientos propuestos en el plan de acción, proyecta un sistema contable más moderno, eficiente y alineado con las tendencias actuales de transformación digital. Esto resulta especialmente relevante en un entorno empresarial cada vez más competitivo, donde la información oportuna y confiable se convierte en un factor clave para la toma de decisiones estratégicas.

Este proyecto logra cumplir con el objetivo general al diseñar una propuesta integral de fortalecimiento del sistema contable y del cumplimiento tributario de la empresa. La propuesta de implementación mejora la información financiera y el control interno, reduce los riesgos tributarios y aporta a la gestión administrativa.

Finalmente, se puede afirmar que el éxito de esta intervención dependerá en gran medida del compromiso, presupuesto y continuidad del propietario en la aplicación de las estrategias

propuestas. La adopción de una cultura organizacional orientada al control, la planificación y el uso adecuado de herramientas tecnológicas será fundamental para la sostenibilidad del sistema contable en el tiempo y para impulsar el crecimiento de la empresa dentro del sector de la construcción.

Referencias bibliográficas

- Ámbito Jurídico. (2025). *Actualización de la NIIF para PYMES emitida por el IASB*. Obtenido de Ámbito Jurídico: <https://www.ambitojuridico.com/noticias/tributario/tributario-y-contable/publican-tercera-edicion-de-niif-para-pymes>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). *Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance*. COSO.
- Congreso de la República de Colombia. (2009). *Ley 1314 de 2009: Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia*. Obtenido de Supersociedades: <https://www.supersociedades.gov.co/documents/guest/Prensa/CartillasyGuias/Infografia-principios-de-contabilidad-informacion-financiera-Colombia.pdf>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (2020). *Orientación técnica sobre políticas contables*. Obtenido de CTCP: <https://www.ctcp.gov.co/>
- CTCP. (2022). *Presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES – Concepto 0439 de 2022*. Obtenido de CTCP: <https://cijuf.org.co/normatividad/concepto/2022/concepto-0439.html-0>
- CTCP. (2024). *NIIF para PYMES: elección de política contable (Concepto 0431)*. Obtenido de CTCP: https://cijuf.org.co/normatividad/concepto/2024/concepto-0431.html-0?utm_source=chatgpt.com
- David, F. &. (2017). *Strategic management: A competitive advantage approach*. Pearson.
- DIAN. (2020). *Sistema de gestión de riesgos tributarios*. Obtenido de DIAN: https://cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/circular_dian_0026_2020.htm
- DIAN. (16 de 03 de 2026). *Comunicado de Prensa No. 040*. Obtenido de DIAN: <https://www.dian.gov.co/Prensa/Paginas/NG-Comunicado-de-Prensa-040-2026.aspx>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023). *Obligaciones tributarias de los contribuyentes en Colombia*. Obtenido de DIAN: <https://www.dian.gov.co/>

- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2014). *Marco técnico normativo de las NIIF para PYMES en Colombia*. Obtenido de INCP: <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/estandares-internacionales/niif-normas-internacionales/2014/11/marco-tecnico-normativo-de-las-niif-para-pymes-y-entidades-financieras-es-modificado-parcialmente-minhacienda/>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2015). *Reconocimiento bajo NIIF para PYMES*. Obtenido de INCP: <https://incp.org.co/panorama/panorama-global/contable-panorama-global/2015/07/cedulas-de-capitalizacion-reconocimiento-bajo-niif-para-pymes/>
- Kaplan, R. &. (2004). *Strategy maps: Converting intangible assets into tangible outcomes*. Harvard Business School Press.
- Kerzner, H. (2017). *Project management: A systems approach to planning, scheduling, and controlling*, 12th ed. (Wiley, Editor) Obtenido de Wiley: <https://www.wiley.com/en-us/Project+Management%3A+A+Systems+Approach+to+Planning%2C+Scheduling%2C+and+Controlling%2C+12th+Edition-p-9781119165358>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINCIT). (2025). *Convergencia hacia normas internacionales de información financiera en Colombia*. Obtenido de MINCIT: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/convergencias-niifs-y-nias>
- Orobio, B. R. (2018). *Las NIIF en Colombia y su impacto en la información financiera*. Obtenido de Revista Económicas CUC.: <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/download/3970/4406>
- Project Management Institute. (2021). *A guide to the project management body of knowledge*, 7th ed. (P. Guide, Editor) Obtenido de PMI: <https://www.pmi.org/pmbok-guide-standards/foundational/pmbok>
- Registro Único Empresarial y Social. (2014). *Consulta empresarial INGSOLORO S.A.S*. Obtenido de RUES: <https://www.rues.org.co/>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Accounting information systems*, 14. Obtenido de Pearson: <https://www.pearson.com/en-us/subject-catalog/p/accounting-information-systems/P200000003354/9780134475589>

