

Propuesta de planeación tributaria para la optimización del escudo fiscal por depreciación y la gestión del impuesto diferido: Estudio de caso V.A. Tools S.A.S.

Trabajo final presentado por:	Valeria Borda Claudia palacio
Programa:	Especialización en Gerencia y Auditoria Tributaria
Docente:	David Ricardo Africano Franco
Fecha:	Agosto-28-2026

Índice de contenidos

Resumen	4
Abstract	4
1. Introducción	6
1.1. Objetivo General	6
1.2. Objetivos Específicos	6
1.3. Metodología	6
1.3.1. Identificación y Análisis del Problema	7
1.3.2. Planificación de la Solución	7
2. Identificación y descripción un problema al interior de la organización	9
2.1. Descripción de la empresa a intervenir	9
2.1.1. Misión	9
2.1.2. Visión	10
2.1.3. Mapa de procesos	10
2.1.4. Descripción del proceso a intervenir	11
2.1.5. Descripción del problema que presenta el proceso	12
3. Establecimiento de planes de acción para la solución del problema	13
3.1. Establecimiento de objetivos	13
3.2. Descripción de la solución	14
3.3. Secuencia de actividades para ejecución de la solución	14
3.4. Descripción de recursos necesarios para la ejecución de la solución	15
4. Definición del alcance de la solución, partes interesadas, cronograma y presupuestos.	16
4.1. Alcance final de la solución	16
4.2. Identificación de responsables de las actividades para ejecución	17
4.3. Cronograma de ejecución	17

4.4. Presupuesto	18
5. Referencias bibliográficas	20

RESUMEN

El presente proyecto tiene como propósito analizar y proponer una alternativa de solución frente a la problemática identificada en la gestión financiera, contable y tributaria de V.A. Tools S.A.S., especialmente en relación con las diferencias existentes entre la generación de efectivo, el resultado contable y los efectos fiscales derivados de las operaciones de la organización. Para el desarrollo del diagnóstico se tomó como referencia la información financiera consultada en la Superintendencia de Sociedades, a partir de la cual se analizaron variables como el flujo de efectivo de las actividades de operación, la utilidad del período, la depreciación y amortización, los activos por impuesto diferido, el gasto por impuesto a las ganancias y las obligaciones financieras.

El análisis permitió identificar la importancia de fortalecer la articulación entre la información financiera, contable y tributaria, debido a que partidas como la depreciación y los impuestos diferidos pueden generar diferencias entre el resultado contable y la generación real de efectivo. Asimismo, se evidenció la necesidad de realizar un seguimiento más organizado de las diferencias entre las bases contables y fiscales de los activos, así como de las obligaciones financieras y tributarias de corto plazo.

Como respuesta a esta problemática, se plantea el diseño de un modelo integrado de seguimiento financiero, contable y tributario en versión beta, orientado a organizar y relacionar la información relevante para facilitar su análisis y apoyar la toma de decisiones. El modelo contempla módulos para el seguimiento del flujo de efectivo, el control de activos y depreciación, el análisis de activos por impuesto diferido, el seguimiento del impuesto sobre la renta, las obligaciones financieras y tributarias y algunos indicadores de seguimiento.

La propuesta tiene un alcance realista, puesto que se centra en el diseño, estructuración y validación inicial de una herramienta que pueda ser revisada y posteriormente ajustada de acuerdo con las necesidades de la organización. Para su desarrollo se establecen objetivos, responsables, actividades, cronograma, recursos y presupuesto, así como soportes que

permitan evidenciar la ejecución de cada fase. Finalmente, se espera que la versión beta contribuya a mejorar la organización y comprensión de la información financiera y tributaria, facilitando el seguimiento de variables relevantes y proporcionando una base para fortalecer la toma de decisiones relacionadas con la liquidez, la inversión, la financiación, la producción y la planeación tributaria.

Palabras clave: gestión financiera, información contable, planeación tributaria, flujo de efectivo, impuestos diferidos, depreciación, modelo beta.

ABSTRACT

This project aims to analyze and propose an alternative solution to the financial, accounting, and tax management issues identified at V.A. Tools S.A.S., particularly those related to the differences between cash flow generation, accounting results, and the tax effects derived from the company's operations. The analysis was based on financial information obtained from the Superintendence of Companies of Colombia, considering variables such as operating cash flow, profit for the period, depreciation and amortization, deferred tax assets, income tax expense, and current financial obligations.

The analysis highlighted the importance of strengthening the coordination between financial, accounting, and tax information, since items such as depreciation and deferred taxes may generate differences between accounting results and actual cash generation. Likewise, the need for more organized monitoring of differences between the accounting and tax bases of assets, as well as short-term financial and tax obligations, was identified.

As a response to this situation, the project proposes the design of an integrated financial, accounting, and tax monitoring model in beta version, aimed at organizing and relating relevant information to facilitate its analysis and support decision-making. The model includes modules for cash flow monitoring, asset and depreciation control, deferred tax asset analysis, income tax monitoring, financial and tax obligations, and selected performance indicators.

The proposal has a realistic scope, focusing on the design, development, and initial validation of a tool that can be reviewed and subsequently adjusted according to the organization's needs. The project establishes objectives, responsibilities, activities, a schedule, required resources, and a budget, together with supporting evidence for each stage. Ultimately, the

beta version is expected to contribute to improving the organization and understanding of financial and tax information, facilitating the monitoring of key variables and providing a foundation for strengthening decision-making related to liquidity, investment, financing, production, and tax planning.

Keywords: financial management, accounting information, tax planning, cash flow, deferred tax assets, depreciation, beta model.

1. INTRODUCCIÓN

A pesar de contar con más de 25 años de trayectoria en el mercado y operar bajo rigurosos estándares internacionales (ISO 9001, API Q1 y API 6A), la compañía V.A. Tools S.A.S. experimenta una marcada asimetría entre su realidad financiera interna y su base gravable fiscal. Al cierre del periodo gravable 2025, la rigidez en el reconocimiento del desgaste sistemático de su maquinaria especializada de alta tecnología genera un masivo gasto contable NIIF de \$483.331 miles de pesos que erosiona la utilidad líquida comercial. Este fenómeno indexa artificialmente la base fiscal y dispara la Tarifa Efectiva de Tributación (TET) a un alarmante 46.36%, lo que estrangula la liquidez corporativa, mantiene inmovilizados \$421.164 miles de pesos en activos por impuestos diferidos y obliga a la firma a depender de un endeudamiento bancario corriente que asciende a \$810.800 miles de pesos.

Como alternativa de solución estratégica ante esta encrucijada económico-fiscal, esta propuesta de planeación tributaria formula la viabilidad legal y operativa de implementar el beneficio de depreciación acelerada por turnos adicionales, fundamentado estrictamente en el Artículo 140 del Estatuto Tributario (E.T.) colombiano. La estrategia diseñada por las investigadoras se articula mediante una matriz de conciliación fiscal y un sistema riguroso de bitácoras de producción en la planta de mecanizado CNC, blindando la carga probatoria de la compañía ante eventuales procesos de auditoría por parte de la administración tributaria. Asimismo, se incorporan acciones complementarias orientadas al saneamiento y solicitud formal de devolución del saldo a favor neto en renta por \$433.574 miles de pesos, al amparo del Artículo 850 del E.T., mitigando eficazmente la brecha entre el flujo de caja operativo y la utilidad contable.

Desde la perspectiva metodológica de la investigación-acción (IA), el desarrollo de este proyecto de aplicación se fundamenta estrictamente en el criterio y juicio profesional de las autoras para el diagnóstico del problema y la toma de decisiones estratégicas. El uso de herramientas de procesamiento digital e inteligencia artificial generativa se limitó exclusivamente a una función de soporte técnico secundario, orientada a la optimización sintáctica, la estructuración del formato visual del manuscrito y la aceleración algorítmica de los modelos de simulación interactiva. El análisis interpretativo de los estados financieros de SuperSociedades, el diseño lógico de las hojas de trabajo, la depuración del Formulario 110 y la validación de la carga probatoria frente a los límites normativos del Estatuto Tributario constituyen un aporte intelectual original y exclusivo de las investigadoras, garantizando la rigurosidad, la ética y la transparencia académica exigidas por el programa de posgrado.

Objetivo General

Diseñar una propuesta de planeación tributaria estructural orientada a la optimización del escudo fiscal por depreciación de activos fijos y la gestión de las diferencias temporarias en los inventarios de la empresa V.A. Tools. Esta propuesta se consolidará formalmente mediante el desarrollo de una herramienta interactiva de simulación financiera y un modelo de conciliación contable-fiscal automatizado, fundamentados operativamente en la metodología de investigación-acción y legalmente bajo el amparo del Artículo 140 del Estatuto Tributario (E.T.) colombiano. Lo anterior tiene el propósito de mitigar de forma legítima la brecha existente entre el flujo de caja operativo y la utilidad contable, disminuyendo de manera eficiente la Tarifa Efectiva de Tributación (TET) de la organización dentro del marco legal vigente.

1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. **Evaluar** las distorsiones financieras y fiscales actuales en V.A. Tools S.A.S. mediante el análisis de los estados financieros de los periodos 2024 y 2025, identificando las partidas no deducibles y el origen del activo por impuesto diferido acumulado.
2. **Estructurar** un modelo de conciliación fiscal aplicable al proceso de producción y control de inventarios, determinando la viabilidad legal de implementar beneficios

como la depreciación acelerada por turnos adicionales según el **Artículo 140** del Estatuto Tributario.

3. **Formular** estrategias de optimización de liquidez basadas en la compensación y solicitud de devolución de los saldos a favor por impuestos corrientes, midiendo su impacto en la reducción del endeudamiento bancario a corto plazo de la organización.

1.2. METODOLOGÍA

El presente trabajo se desarrolla bajo la metodología de investigación-acción, abordada desde un enfoque analítico y deductivo para el diagnóstico de variables fiscales. Esta metodología permite tomar una situación real y concreta dentro de una organización para diagnosticar sus puntos críticos y proponer transformaciones estructuradas; según Lewin (1946), la investigación-acción combina de manera sistemática la construcción teórica con la intervención práctica, promoviendo ciclos iterativos de diagnóstico, planificación, ejecución y evaluación que son ideales para la resolución de problemáticas en entornos corporativos latentes. Para los fines de esta especialización, la investigación no se limita a la teoría contable, sino que interviene un escenario empresarial real para diseñar soluciones viables de optimización tributaria.

Como base de estudio se seleccionó a la empresa colombiana V.A. Tools. El análisis práctico se ejecuta a partir de la información financiera y jurídica de carácter público y obligatorio consolidada en los reportes del Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS), administrado formalmente por la Superintendencia de Sociedades de Colombia (2026), tomando como referencia las cifras oficiales reportadas para los periodos gravables 2024 y 2025 (**Ver Anexo A**). La evaluación analítica de estos datos macroeconómicos sectoriales permite inferir las necesidades de control fiscal comunes que afectan a las organizaciones manufactureras de gran escala en el sector energético nacional.

<https://siis.ia.supersociedades.gov.co/>.

1.2.1. Identificación y Análisis del Problema

En la primera etapa del proyecto, se realizó un análisis financiero y fiscal exhaustivo utilizando las cifras oficiales extraídas del Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS) correspondientes a los periodos 2024 y 2025. Mediante la aplicación de técnicas de auditoría analítica y la simulación de la conciliación fiscal, se identificaron y tabularon los hallazgos críticos que configuran el problema estructural de la organización, los cuales se consolidan formalmente en la Matriz de Hallazgos y Diagnóstico Fiscal (**ver Anexo B**). Este procedimiento analítico permitió constatar de forma cuantitativa la severa erosión de la utilidad líquida (dejando un margen neto de apenas 5.3% frente a un flujo operativo robusto), la inmovilización de recursos en el impuesto diferido por valor de \$421.164 millones y una sobrecarga impositiva real del 46.3%. Estos resultados evidencian la falta de sincronización entre el reconocimiento contable de la propiedad, planta y equipo y los límites normativos del Estatuto Tributario, justificando técnicamente la necesidad de implementar la solución de planeación tributaria diseñada.

Al evaluar de forma vertical y horizontal el comportamiento de las cuentas de V.A. Tools mediante el cuadro de control (**ver Anexo B**), se evidencia que, a pesar de una recuperación en las operaciones que generó ingresos por \$14.796.993 miles de pesos y una ganancia antes de impuestos de \$91.843 miles de pesos en el periodo 2025, la rentabilidad neta final quedó reducida a apenas \$49.264 miles de pesos. Esto obedece a un gasto impositivo de \$42.579 miles de pesos, lo que arroja una **Tarifa Efectiva de Tributación (TET) del 46.36%**, (**ver Anexo B**), superando críticamente la tarifa nominal del 35% establecida por la legislación colombiana. Esta sobrecarga impositiva real, sumada a un costo financiero de \$764.299 miles de pesos, estranguló la liquidez interna, obligando a la organización a disparar su endeudamiento bancario a corto plazo en un **54.81%** (alcanzando los \$810.800 miles de pesos) para sostener la operación. Estos hallazgos confirman la urgente necesidad de optimizar el escudo fiscal de Propiedades, Planta y Equipo (\$4.226.845 miles de pesos) mediante la aplicación de la depreciación acelerada legal.

1.2.2. Planificación de la Solución

En la segunda etapa, se estructuró un plan de mejora orientado al fortalecimiento del control de información, seguimiento de procesos e implementación de herramientas de gestión que podrían contribuir a la eficiencia operacional.

1.2.2.1. Definición de Alcance y Recursos

La tercera etapa se enfocó en delimitar el alcance de la intervención y los recursos necesarios. Se estructuró un plan de acción orientado al fortalecimiento del control operativo, la gestión de información y la mejora continua del proceso seleccionado. Esta metodología permite abordar la problemática desde una perspectiva organizacional, relacionando los fundamentos teóricos con una propuesta práctica de intervención.

2. IDENTIFICACIÓN Y DESCRIPCIÓN UN PROBLEMA AL INTERIOR DE LA ORGANIZACIÓN

La organización seleccionada para el desarrollo del presente proyecto de investigación-acción es **V.A. Tools**, empresa colombiana dedicada al diseño, fabricación, reparación, mantenimiento e inspección de herramientas y equipos especializados para sectores industriales, especialmente relacionados con la industria del petróleo y gas.

De acuerdo con la información publicada en su página web institucional, V.A. Tools. cuenta con experiencia en procesos de manufactura especializada, mecanizado CNC, mantenimiento de herramientas, pruebas e inspecciones técnicas, ofreciendo soluciones orientadas a las necesidades específicas de sus clientes industriales (V.A. Tools).

La organización pertenece al sector manufacturero especializado, donde la precisión técnica, el cumplimiento de especificaciones, la calidad del producto y la confiabilidad de los procesos representan factores fundamentales para garantizar la satisfacción del cliente y la competitividad empresarial.

Para efectos del presente trabajo, el análisis organizacional se desarrolla como un ejercicio académico basado en la información pública disponible de la empresa. No se cuenta con acceso a documentos internos, indicadores de desempeño, procedimientos propios ni información operativa confidencial; por esta razón, la problemática planteada corresponde a una oportunidad de mejora propuesta a partir del análisis del sector y de las características generales de los procesos productivos industriales.

2.1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA A INTERVENIR

2.1.1. Misión

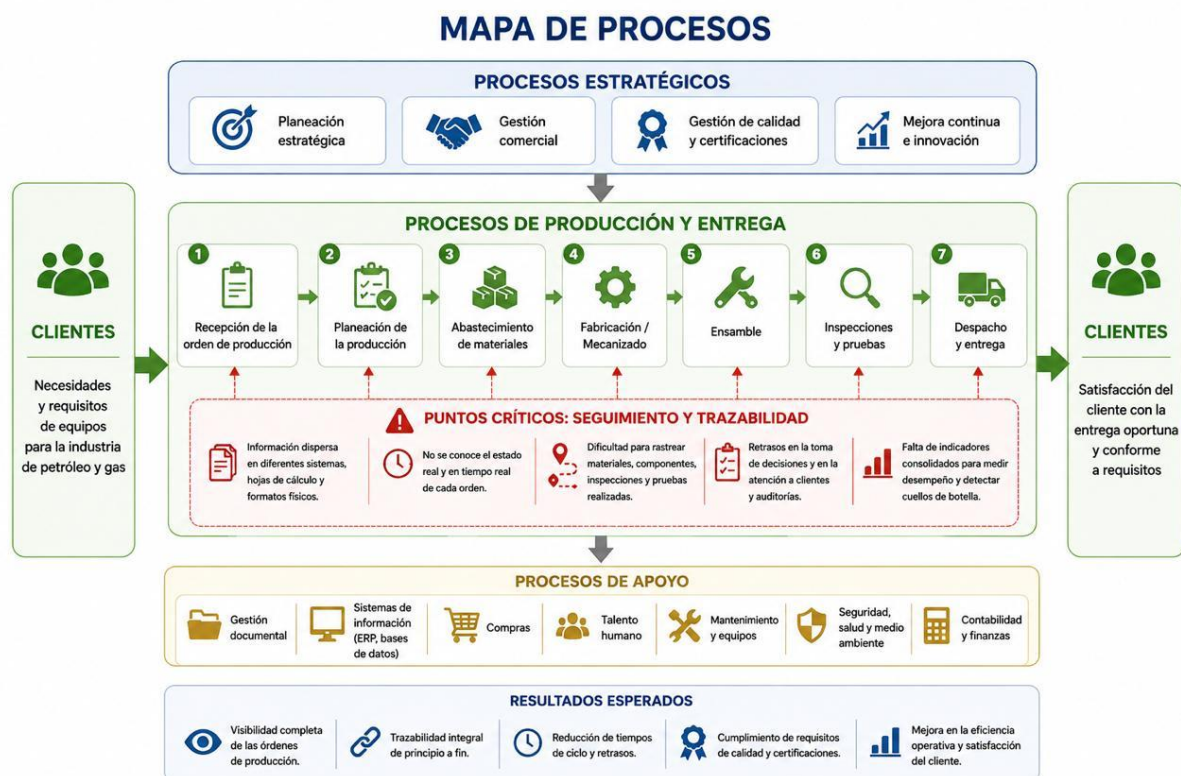
V.A. TOOLS es una empresa dedicada a proporcionar soluciones clave para el segmento upstream de la industria del petróleo y gas natural, así como para el sector energético en general, a través de procesos de diseño, fabricación, distribución y servicio especializado. Se especializa en los productos relativos a las Cabezas y Árboles de pozo (Wellhead and Tree Equipment) y Sistemas Bifurcados para Sartas de Producción por Bombeo Electrosumergible (ESP Bypass Systems). También incursiona en productos relativos a Tubulares (OCTG) y Equipos para el control de pozo durante la perforación (Drilling Well Control Equipment). En el segmento de servicio, aprovecha sus capacidades de proceso y experiencia para aplicarlas en actividades asociadas a los productos que suministran, como la instalación, inspección y prueba, mantenimiento y service (reparación y remanufactura), como en actividades de mecanizado especializado, arenado, servicios de laboratorio metrológico, entre otros. Se rigen por altos estándares de ética, calidad, seguridad y sostenibilidad, comprometidos con la satisfacción de sus clientes, el bienestar de los empleados, el valor para los accionistas y la colaboración con proveedores y aliados estratégicos. <https://vatools.com.co/about-us/>

2.1.2. Visión

La proyección estratégica de la organización establece como meta la consolidación como un grupo empresarial líder y referente en la producción y prestación de servicios para la industria energética nacional e internacional **V.A. Tools**. Bajo esta misma línea declarativa, **V.A. Tools** define su visión globalizada de la siguiente manera:

Ser líderes globales en la industria energética, reconocidos por ética, innovación y calidad, mientras destacamos con productos y servicios con talento local, promoviendo sostenibilidad y un legado familiar de compromiso con la sociedad.

2.1.3. Mapa de procesos



Nota. Diagrama del flujo operativo de la planta de Tocancipá, bajo la dirección y estructuración de parámetros técnicos de las autoras.

El diseño e interconexión de las variables presentadas en el mapa de procesos se fundamenta conceptualmente en la metodología de gestión por procesos y mejoramiento continuo orientada a la eficiencia organizacional de **Harrington (1993)**, articulándose bajo los lineamientos estructurales de estandarización internacional de la norma **ISO 9001:2015 (International Organization for Standardization [ISO], 2015)**. Esta estructura metodológica permite segmentar los procesos estratégicos, de apoyo y de producción de V.A. Tools, identificando de forma analítica los puntos críticos de control donde las operaciones físicas alteran directamente las bases de conciliación fiscal impositiva.

2.1.4. Descripción del proceso a intervenir

Para el desarrollo del presente proyecto de aplicación, se selecciona como objeto de análisis e intervención el **Proceso de Producción, Control de Inventarios y Gestión de Activos Fijos** de la organización V.A. Tools. Desde la perspectiva de la gestión de operaciones y la administración científica, este proceso constituye el núcleo o corazón operativo de la compañía, abarcando las etapas secuenciales de diseño, abastecimiento de materias primas y manufactura especializada de herramientas de alta presión para el

sector de hidrocarburos. No obstante, bajo un enfoque de gerencia tributaria y financiera, los procesos productivos de capital intensivo dejan de ser flujos puramente mecánicos para transformarse en sistemas generadores de transacciones de alto impacto impositivo, susceptibles de ser optimizados mediante un diseño de intervención estructurado **(Oliva, 2019)**.

Financieramente, este proceso gestiona una infraestructura técnica representada en Propiedades, Planta y Equipo valorada en \$4.226.845 miles de pesos y un volumen de inventarios corrientes de \$4.793.525 miles de pesos al cierre del periodo gravable 2025. El control físico y los tiempos de utilización de estos elementos alteran de manera directa la conciliación contable-fiscal de la compañía. El desgaste sistemático de la maquinaria particularmente los centros de mecanizado CNC no solo representa una pérdida de valor económico, sino que constituye conceptualmente un escudo fiscal (*tax shield*); este es definido en las finanzas corporativas como el ahorro legítimo en el flujo de caja derivado de gastos deducibles que disminuyen la base gravable del impuesto sobre la renta sin requerir una salida inmediata de efectivo **(Modigliani & Miller, 1963)**.

Sin embargo, la medición y control de este proceso genera fricciones normativas debido a la coexistencia de marcos regulatorios divergentes. Mientras que el control operativo de los inventarios y activos fijos se reporta bajo los criterios financieros internacionales de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) impone topes impositivos estrictos a la deducibilidad de dichos costos. Esta asimetría conceptual da origen a las denominadas diferencias temporarias, reguladas por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 12, las cuales surgen cuando la base contable de un activo difiere de su base fiscal, provocando la acumulación ineficiente de activos por impuestos diferidos si el proceso no cuenta con un modelo de sincronización y conciliación tributaria estructurado **(International Accounting Standards Board [IASB], 2020)**. International Accounting Standards Board. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 12: Impuesto a las ganancias*. Fundación IFRS.

Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate income taxes and the cost of capital: A correction. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.

Oliva, R. (2019). Intervention as a research strategy. *Journal of Operations Management*, 65(7), 710–724. doi.org

En Colombia, el impuesto sobre la renta para personas jurídicas no se liquida sobre la utilidad contable, sino sobre la **renta líquida gravable**. Utilizando los datos reales de los estados financieros, a continuación se presenta el análisis técnico y el cuadro de control de la depuración fiscal según el **Artículo 26 y el Artículo 240 del Estatuto Tributario (E.T.)** <https://actualicese.com/rutas/books/impuesto-de-renta-2026-efectos-tributarios-y-fiscales-del-ano-gravable-2025/page/capitulo-2-impuesto-de-renta-de-personas-juridicas>

Análisis de Renta

Esta asimetría analítica es el resultado directo de la rigidez en el tratamiento de los costos y gastos deducibles del proceso de producción. Las discrepancias en la depreciación de la maquinaria CNC y la falta de deducción de provisiones operativas generan diferencias temporarias que incrementan la base fiscal por encima de la financiera. Esto obliga a la organización a tributar sobre una utilidad líquida indexada artificialmente, inmovilizando flujos de caja operativos para el pago de obligaciones de orden nacional. **(Ver Anexo B)**

el tratamiento de los costos y gastos deducibles del proceso de producción. Las discrepancias en la depreciación de la maquinaria CNC y la falta de deducción de provisiones operativas generan diferencias temporarias que incrementan la base fiscal por encima de la financiera. Esto obliga a la organización a tributar sobre una utilidad líquida indexada artificialmente, inmovilizando flujos de caja operativos para el pago de obligaciones de orden nacional.

2.1.5. Descripción del problema que presenta el proceso

La problemática central al interior del proceso de producción e inventarios de V.A. Tools radica en la distorsión financiera generada por la falta de sincronización entre el reconocimiento del gasto por depreciación bajo criterios de causación y la disponibilidad de recursos líquidos para la cobertura de obligaciones fiscales. Es imperativo aclarar, desde la teoría contable ortodoxa, que el **flujo de caja operativo** (medido bajo el principio de caja mediante el Estado de Flujos de Efectivo) y la **utilidad neta o fiscal** (medida bajo el principio de devengo en el Estado de Resultados) no son variables directamente comparables entre sí de forma simétrica, dado que representan dimensiones distintas del rendimiento financiero **(Wild et al., 2021)**. Mientras la

utilidad mide la eficiencia en la generación de valor económico latente, el flujo de caja refleja la liquidez y solvencia inmediata de la firma.

Sin embargo, ambas magnitudes se interconectan de manera crítica a través de la política fiscal impositiva. El problema estructural surge cuando la rigidez en las tasas de depreciación permitidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) limita la deducibilidad de los costos reales de desgaste de la maquinaria CNC, indexando artificialmente una utilidad gravable que no se compadece con la realidad operativa de la planta. Al evaluar las cifras oficiales reportadas ante la Superintendencia de Sociedades, se identifican las siguientes causas y efectos críticos que configuran esta asfixia financiera:

Erosión de la Utilidad Ordinaria por Cargos Fijos No Monetarios: El proceso de producción acumuló un gasto masivo por depreciación contable de \$483.331 miles de pesos. Este millonario desgaste contable absorbe casi la totalidad de la ganancia operativa, reduciendo la utilidad final contable a apenas \$49.264 miles de pesos, a pesar de que el negocio mantiene capacidades de facturación brutas de \$14.796.993 miles de pesos.

Descalce entre Devengo y Liquidez Impositiva: La paradoja radica en que, a pesar de la estrechez de la utilidad neta contable (\$49.264 miles de pesos), la empresa tuvo que liquidar un gasto por impuesto a las ganancias de \$42.579 miles de pesos, lo que configura una **Tarifa Efectiva de Tributación (TET) del 46.36%** sobre la utilidad antes de impuestos (\$91.843 miles de pesos). Este fenómeno drena la liquidez real de la organización corporativa, puesto que el impuesto se sufraga con efectivo operativo tangible, forzando un incremento del 54.81% en los préstamos bancarios corrientes, los cuales pasaron de \$523.733 a \$810.800 miles de pesos para financiar el capital de trabajo.

Superintendencia de Sociedades. (2026). *Reporte de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de V.A. Tools (NIT 830017558) para los periodos 2024-2025*. Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS). supersociedades.gov.co

3. ESTABLECIMIENTO DE PLANES DE ACCIÓN PARA LA SOLUCIÓN DEL PROBLEMA

Tras examinar los procesos de producción y el comportamiento de los inventarios de V.A. Tools S.A.S., se formula una estrategia de planeación orientada a fortalecer la congruencia analítica entre los registros contables, las proyecciones financieras, la liquidación de impuestos y las variables operativas de la compañía. Esta iniciativa responde a la necesidad

de evaluar de manera sistémica y unificada el comportamiento de los flujos de efectivo, las utilidades devengadas, el gasto por depreciación de activos fijos, el reconocimiento de pasivos o activos por impuestos diferidos y el servicio de las obligaciones financieras corporativas. Lo anterior tiene el propósito de mitigar la asimetría de información y dotar a la alta gerencia de herramientas analíticas para la toma de decisiones estratégicas.

La propuesta metodológica no pretende modificar las políticas contables NIIF vigentes ni alterar las bases de liquidación fiscal de la organización. Su alcance se concentra en estructurar procesos de auditoría interna y control preventivo que faciliten la identificación oportuna de las diferencias temporarias, el monitoreo analítico de los activos por impuestos diferidos reversibles y la optimización del capital de trabajo neto.

Para la consecución de este objetivo, se estructura un sistema integrado de control financiero, contable y fiscal, segmentado en cinco componentes estratégicos: la evaluación y proyección analítica del estado de flujos de efectivo —entendido como el informe financiero sintético que se consolida a partir de las variaciones del Estado de Situación Financiera y la depuración del Estado de Resultado Integral bajo el método directo o indirecto—; la conciliación de las bases contables y fiscales de las propiedades, planta y equipo; el monitoreo de los rubros que originan diferencias temporarias; la auditoría permanente de la Tarifa Efectiva de Tributación (TET); y la planeación de los pasivos financieros de corto plazo.

Esta propuesta es importante dado que la Superintendencia de Sociedades tiene el Sistema Integrado de Información Societaria (SIIS), que da acceso a los balances pasados, ganancias, flujos de caja y métricas financieras de las empresas registradas. Esta información puede servir como guía para crear métodos internos de comparación y monitoreo de las cifras financieras más importantes.

3.1. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Diseñar un plan de acción para fortalecer el seguimiento y análisis de la información financiera, contable y tributaria de V.A. Tools S.A.S., mediante herramientas que permitan relacionar el flujo de efectivo, la depreciación de los activos, los impuestos diferidos y las obligaciones financieras, con el fin de facilitar la interpretación de la información y apoyar la toma de decisiones.

3.2. DESCRIPCIÓN DE LA SOLUCIÓN

La solución propuesta consiste en el diseño y presentación de un modelo integrado de seguimiento financiero, contable y tributario en versión beta para V.A. Tools S.A.S. El modelo busca organizar en una sola herramienta información relacionada con el flujo de efectivo, depreciación, impuestos diferidos, impuesto sobre la renta y obligaciones financieras.

La versión beta corresponde a un prototipo inicial, por lo que será compartida para su revisión y validación, permitiendo identificar posibles ajustes antes de una eventual implementación definitiva.

Componente del modelo beta	Descripción	Información que incorpora	Finalidad
1. Flujo de efectivo	Registro y organización de los principales movimientos de efectivo de la empresa.	Ingresos, egresos, actividades de operación, inversión y financiación.	Facilitar el seguimiento de la disponibilidad de efectivo y la identificación de posibles necesidades de liquidez.
2. Control de activos y depreciación	Registro de los activos productivos y comparación de su tratamiento contable y fiscal.	Valor del activo, fecha de adquisición, vida útil, depreciación contable y depreciación fiscal.	Identificar diferencias entre las bases contables y fiscales y facilitar su seguimiento.
3. Activos por impuesto diferido	Seguimiento de las diferencias temporarias que originan los activos por impuesto diferido.	Saldo, origen, diferencia temporaria, evolución y posible reversión.	Facilitar el análisis del aprovechamiento potencial de los activos por impuesto diferido.
4. Impuesto sobre la renta	Análisis de la relación entre el resultado contable y el impuesto reconocido.	Utilidad antes de impuestos, gasto por impuesto y tasa efectiva de tributación.	Identificar los principales factores que explican las diferencias entre la tasa efectiva y la tarifa nominal.
5. Obligaciones financieras y tributarias	Registro y seguimiento de los compromisos de corto plazo.	Tipo de obligación, valor, fecha de vencimiento y estado de pago.	Facilitar la planeación de los recursos necesarios para atender oportunamente las obligaciones.
6. Indicadores financieros	Presentación resumida de los principales resultados obtenidos en el modelo.	Flujo de efectivo operativo, utilidad neta, depreciación, impuesto, activos por impuesto diferido y obligaciones financieras.	Facilitar la interpretación de la información y apoyar la toma de decisiones.
7. Validación de la versión beta	Presentación del modelo para revisión y retroalimentación.	Observaciones, dificultades de uso, necesidades de información y posibles ajustes.	Identificar mejoras antes de una eventual implementación definitiva.

Resultado esperado: como producto de esta propuesta se entregará una versión beta del modelo en Excel, diseñada como herramienta complementaria para organizar, analizar y realizar seguimiento a la información financiera, contable y tributaria de V.A. Tools S.A.S. El modelo podrá ser ajustado posteriormente de acuerdo con las observaciones obtenidas durante su proceso de validación.

3.3. SECUENCIA DE ACTIVIDADES PARA EJECUCIÓN DE LA SOLUCIÓN

La ejecución de la propuesta se desarrollará de manera progresiva, buscando que cada actividad genere los insumos necesarios para la siguiente etapa.

Fase 1. Organización y recopilación de información

Como primera actividad se realizará la recopilación de la información financiera, contable y tributaria disponible en la organización. Se deberán reunir los estados financieros, auxiliares contables, información de activos fijos, registros de depreciación, declaraciones tributarias, información relacionada con impuestos diferidos y obligaciones financieras.

Posteriormente, se organizará la información en una estructura única que permita facilitar su consulta y comparación.

SOPORTE - FASE 1: RECOPIACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
Empresa:	V.A. Tools S.A.S.				
Proyecto:	Análisis financiero, contable y tributario				
Fecha de consulta:	29 de mayo de 2025				
Fuente principal:	Superintendencia de Sociedades - SIIS https://supersociedades.gov.co/web/guest/siis-consulta-de-estados-financieros-historicos				
Periodo analizado:	2024				
Categoría	Variable	Valor (COP)	Fuente	Documento / Soporte	Observaciones
Flujo de efectivo (actividades de operación)	Efectivo generado operacionalmente	271.538.000	Estado de Flujos de Efectivo 2024	Flujo de Efectivo 2024 - Actividades de Operación	Valor tomado directamente del estado de flujos
	Variación de inventarios	-45.965.000	Estado de Flujos de Efectivo 2024	Flujo de Efectivo 2024 - Actividades de Operación	Disminución de inventarios
	Variación de cuentas por cobrar	6.889.000	Estado de Flujos de Efectivo 2024	Flujo de Efectivo 2024 - Actividades de Operación	Aumento de cuentas por cobrar
	Variación de cuentas por pagar	24.975.000	Estado de Flujos de Efectivo 2024	Flujo de Efectivo 2024 - Actividades de Operación	Aumento de cuentas por pagar
Resultados contables	Utilidad antes de impuestos	73.449.000	Estado de Resultados 2024	Estado de Resultados 2024	Utilidad antes de impuesto a las ganancias
	Gasto por impuesto a las ganancias	29.042.000	Estado de Resultados 2024	Estado de Resultados 2024	Gasto por impuesto corriente
	Utilidad neta del periodo	44.407.000	Estado de Resultados 2024	Estado de Resultados 2024	Utilidad neta del ejercicio
	Depreciación y amortización	70.676.000	Estado de Resultados 2024	Estado de Resultados 2024	Gasto por depreciación del periodo
Situación financiera	Activos por impuesto diferido	202.175.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Saldo de activos por impuesto diferido
	Total activos	2.552.532.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Total de activos al 31/12/2024
	Total pasivos	1.159.086.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Total de pasivos al 31/12/2024
	Patrimonio	1.393.446.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Total de patrimonio al 31/12/2024
Obligaciones financieras	Obligaciones financieras corrientes	445.476.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Parte corriente de las obligaciones financieras
	Obligaciones financieras no corrientes	670.000.000	Estado de Situación Financiera 2024	Estado de Situación Financiera 2024	Parte no corriente de las obligaciones financieras
Observaciones generales: La información fue tomada de los estados financieros individuales reportados por V.A. Tools S.A.S. en la plataforma SIIS de la Superintendencia de Sociedades. Nota: Se adjuntan como soporte las capturas de pantalla de la consulta en SIIS y los estados financieros utilizados.					

Fase 2. Elaboración de la matriz de activos

Se construirá una matriz de activos fijos que permita identificar las características principales de cada activo y comparar su tratamiento contable y fiscal.

La matriz deberá incluir información relacionada con adquisición, valor, vida útil, depreciación contable, depreciación fiscal, valor en libros, base fiscal y diferencias temporarias identificadas.

Fase 3. Implementación del control de flujo de efectivo

Se establecerá un formato de seguimiento mensual del flujo de efectivo, clasificando los movimientos de acuerdo con su naturaleza operativa, de inversión y financiación.

A partir de esta información se elaborarán proyecciones de corto plazo que permitan anticipar necesidades de liquidez y determinar la disponibilidad de recursos para atender obligaciones financieras y tributarias.

Fase 4. Seguimiento de impuestos diferidos

Se realizará una identificación de las diferencias temporarias que originan los activos por impuesto diferido y se establecerá un control sobre su evolución y posible reversión.

Este seguimiento deberá realizarse periódicamente y actualizarse de acuerdo con los cambios en la información financiera y tributaria de la empresa.

Fase 5. Análisis del impuesto sobre la renta

Se realizará una conciliación periódica entre la utilidad contable y la base fiscal, identificando los principales factores que generan diferencias entre ambas.

De igual manera, se analizará la tasa efectiva de tributación para determinar las principales partidas que explican su comportamiento.

Fase 6. Integración de los resultados

La información obtenida en las fases anteriores será consolidada en un tablero de seguimiento financiero, que permita visualizar indicadores relacionados con flujo de efectivo, depreciación, impuestos diferidos, impuesto sobre la renta y obligaciones financieras.

Fase 7. Evaluación y seguimiento

Finalmente, se establecerá una periodicidad de revisión y seguimiento. Se recomienda realizar un control mensual de los indicadores y una evaluación trimestral de los resultados obtenidos.

A partir de las desviaciones identificadas se deberán establecer acciones correctivas y preventivas que permitan mejorar progresivamente el proceso.

3.4. DESCRIPCIÓN DE RECURSOS NECESARIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA SOLUCIÓN

Para implementar la solución propuesta se requiere disponer de recursos humanos, tecnológicos, financieros y documentales que permitan garantizar la calidad y continuidad del proceso.

Recursos humanos. Se requiere la participación del responsable del área contable y financiera, personal encargado de impuestos, responsables de producción e inventarios y, cuando sea necesario, asesoría tributaria especializada. La participación conjunta de estas áreas es importante porque la problemática identificada involucra aspectos contables, financieros, tributarios y operativos.

Recursos tecnológicos. Será necesario disponer de herramientas informáticas que permitan consolidar la información y realizar el seguimiento de los indicadores. Puede utilizarse el sistema contable de la organización y complementarlo con herramientas como Microsoft Excel o un sistema de inteligencia de negocios, dependiendo de las capacidades tecnológicas disponibles.

Recursos documentales. Se requiere contar con estados financieros, auxiliares contables, registros de activos fijos, información de depreciaciones, declaraciones tributarias, conciliaciones fiscales, información relacionada con impuestos diferidos y obligaciones financieras. También podrán utilizarse como fuente de referencia los estados financieros históricos disponibles mediante el Sistema Integrado de Información Societaria de la Superintendencia de Sociedades (Superintendencia de Sociedades).

Recursos financieros. La implementación inicial puede realizarse utilizando los recursos tecnológicos y humanos disponibles en la organización. Sin embargo, podrían requerirse recursos adicionales para capacitación del personal, actualización de sistemas de información o contratación de asesoría especializada en materia tributaria y financiera.

Recursos de información y control. Se deberán establecer formatos estandarizados para el seguimiento mensual del flujo de efectivo, la conciliación de depreciaciones, el control de activos por impuesto diferido, el análisis de la tasa efectiva de tributación y el seguimiento de las obligaciones financieras.

En conjunto, estos recursos permitirán implementar una herramienta de seguimiento que no solo contribuya a mejorar la calidad de la información financiera, sino que también facilite la

identificación anticipada de riesgos y la toma de decisiones relacionadas con la liquidez, la inversión, la producción y la planeación tributaria.

La implementación de esta propuesta resulta especialmente pertinente para V.A. Tools S.A.S. debido a las características de su operación, que involucra procesos de manufactura, mecanizado, fabricación y servicios especializados, actividades que requieren el uso permanente de maquinaria, equipos e infraestructura productiva (V.A. Tools S.A.S).

4. DEFINICIÓN DEL ALCANCE DE LA SOLUCIÓN, PARTES INTERESADAS, CRONOGRAMA Y PRESUPUESTOS.

4.1. ALCANCE FINAL DE LA SOLUCIÓN

La solución propuesta para V.A. Tools S.A.S. comprende el diseño y presentación de un modelo integrado de seguimiento financiero, contable y tributario en versión beta, orientado a organizar y relacionar información asociada al flujo de efectivo, depreciación de activos fijos, impuestos diferidos, impuesto sobre la renta y obligaciones financieras. La arquitectura técnica, paramétrica y operativa de esta herramienta interactiva en Excel se encuentra estructurada y detallada formalmente en el Anexo D de este documento para su correspondiente auditoría y validación. El alcance del proyecto se limita al diseño, estructuración y validación inicial del modelo, por lo que no contempla la modificación de las políticas contables de la organización, la sustitución de los sistemas financieros existentes ni la implementación definitiva de una nueva plataforma tecnológica. El modelo beta indexado en los anexos permite organizar la información disponible y provee herramientas de control analítico que facilitan la interpretación de las principales variables identificadas en la problemática, blindando la toma de decisiones estratégico-tributarias de la gerencia.

4.2. IDENTIFICACIÓN DE RESPONSABLES DE LAS ACTIVIDADES PARA EJECUCIÓN

Para garantizar una ejecución organizada, se identifican las principales partes interesadas y las responsabilidades que podrían asumir durante el desarrollo de la propuesta.

Parte interesada	Participación	Responsabilidad principal en el proyecto	Dedicación horaria total	Distribución del tiempo
Equipo responsable del proyecto	Alta	Recopilar información financiera del SII, analizar la brecha fiscal, diseñar y formular las fórmulas del modelo beta en Excel, y documentar el informe de innovación.	64 horas	6 a 12 horas semanales (Semanas 1 a 8).
Área contable y financiera	Alta	Suministrar y validar los balances oficiales de la empresa, anexos de propiedad, planta y equipo, y estados de resultados de los periodos 2024 y 2025.	4 horas	2 horas en la Semana 5 (diagnóstico) y 2 horas en la Semana 8 (validación).
Responsable tributario o asesor contable	Alta	Auditar técnicamente la estructura de las diferencias temporarias (NIC 12) y validar la viabilidad legal de la depreciación acelerada bajo el Art. 140 del E. T.	3 horas	3 horas en la Semana 6 (revisión estructural del módulo tributario).
Dirección o gerencia de V.A Tools S.A.S.	Alta	Evaluar la utilidad estratégico-financiera del modelo beta frente a la reducción de la Tarifa Efectiva de Tributación (TET) y aprobar el uso de datos institucionales.	2 horas	2 horas en la Semana 8 (revisión de resultados finales y viabilidad).
Área de producción e inventarios	Media	Facilitar las bitácoras operativas de los centros de mecanizado CNC y los tiempos de uso por turnos requeridos para soportar el escudo fiscal.	2 horas	2 horas distribuidas entre las Semanas 1 y 4 (fase de recopilación).
Docente o asesor académico	Media	Realizar el acompañamiento metodológico, auditar los avances periódicos y evaluar la rigurosidad científica de la propuesta de opción de grado.	2 horas	1 hora en la Semana 7 (revisión de presupuesto) y 1 hora en la Semana 8 (aprobación final).

La participación de estas partes interesadas permitirá que la solución sea construida a partir de las necesidades identificadas y que el modelo beta pueda ser revisado desde diferentes perspectivas.

4.3. CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN

Se propone desarrollar el proyecto en un período de cinco semanas, distribuyendo las actividades de manera progresiva. Las fechas presentadas corresponden a un cronograma propuesto y pueden ajustarse de acuerdo con las fechas establecidas para la entrega académica.

Tabla 1. Cronograma de actividades.

Semana	Actividad	Hito / Resultado Esperado	Responsable	Horas de Dedicación
Semanas 1 a 4	Curso de autoformación de investigación-acción, recopilación y organización de información financiera y tributaria (2024-2025).	Matriz de datos históricos SIs consolidada y bases conceptuales metodológicas definidas.	Equipo responsable del proyecto.	24 horas (6 h/semana)
Semana 5	Entrega Avance 1: Descripción de la organización, caracterización del proceso de producción y diagnóstico de hallazgos críticos del problema.	Documento de contextualización empresarial y Matriz de Diagnóstico Fiscal finalizados.	Equipo responsable del proyecto con validación de Gerencia y Área Contable.	12 horas (Equipo: 10 h / Contable: 2 h)
Semana 6	Entrega Avance 2 Planteamiento de solución. Elaboración del módulo de flujo de efectivo y matriz de control de activos/depreciación acelerada.	Estructura inicial del modelo beta en Excel con simuladores analíticos operativos.	Equipo responsable del proyecto y Responsable tributario.	15 horas (Equipo: 12 h / Asesor Tributario: 3 h)
Semana 7	Entrega Avance 3: Consolidación de módulos de impuestos diferidos, tasa efectiva e integración de indicadores. Estructuración de presupuestos y flujos.	Modelo integrado beta completo y documentación de recursos financieros para la viabilidad.	Equipo responsable del proyecto y Docente asesor.	14 horas (Equipo: 12 h / Docente: 2 h)
Semana 8	Presentación de la propuesta de innovación en procedimiento, proceso o servicio. Validación y entrega del informe final.	Herramienta validada por las partes interesadas y sustentación académica aprobada.	Alta Gerencia, Área Contable y Equipo del proyecto.	10 horas (Equipo: 6 h / Gerencia: 2 h / Contable: 2 h)

4.4. PRESUPUESTO

El presupuesto de la propuesta de planeación tributaria se estructura bajo criterios de contabilidad de costos y finanzas corporativas, incorporando la valoración económica y costo de oportunidad de toda la infraestructura técnica, tecnológica y de personal requerida para su ejecución. Atendiendo a las directrices de viabilidad financiera, se incluye el valor comercial estimado de las licencias de software y equipos de cómputo preexistentes en la organización que serán asignados al proyecto, evitando omitir recursos operativos reales de la firma.

Las tarifas y costos unitarios se basan en los siguientes parámetros de mercado:

- **Diseño e Ingeniería del Modelo (Equipo de Consultoría):** \$12.500 COP por hora de dedicación operativa.
- **Infraestructura Tecnológica:** Valoración comercial prorrateada por uso (Licencia estándar anual de Microsoft Office 365 valorada en \$320.000 COP y Equipo de cómputo Core i5/16GB valorado comercialmente en \$2.400.000 COP, calculando su costo de uso equivalente para el periodo de intervención).
- **Asesoría y Auditoría Técnica Externa:** Honorarios profesionales específicos por hora para la revisión legal y metodológica.

Tabla 2. Presupuesto.

Recurso / actividad	Descripción
Herramienta de hoja de cálculo	Uso de Microsoft Excel o herramienta disponible
Equipo de cómputo	Uso de equipos disponibles para el desarrollo del modelo
Internet y herramientas digitales	Consulta de fuentes, recopilación y procesamiento de información
Diseño y elaboración del modelo beta	Construcción de matrices, fórmulas, indicadores y estructura del modelo
Revisión contable y tributaria	Revisión técnica de la estructura y variables incluidas en el modelo
Impresión y presentación	Impresión de soportes y documentación necesaria
Capacitación/orientación inicial	Explicación básica sobre el funcionamiento del modelo beta

Tabla 3: Estructura Presupuestal Integral y Costo de Oportunidad Tecnológica

Contiene la **valoración completa del proyecto (\$3.990.000)** y la **justificación del costo de oportunidad real (\$1.280.000)** de la infraestructura preexistente (computadores, licencias de software, etc.).

Código de Rubro	Recurso Operativo Requerido	Criterio de Valoración Financiera	Valor Comercial de Referencia (\$)	Costo de Oportunidad Asignado al Proyecto (\$)
R-01	Capital Humano (Equipo de Diseño)	64 horas de dedicación analítica y formulación estructural en matrices.	800.000	800.000
R-02	Licenciamiento de Software	Prorrateo técnico por tiempo de uso de la licencia corporativa de Microsoft Office.	320.000	40.000
R-03	Infraestructura de Hardware	Depreciación equivalente por uso de equipos Core i5 de propiedad de la firma.	2.400.000	100.000
R-04	Conectividad Digital	Acceso a redes, bases normativas DIAN y plataforma analítica SIIS.	160.000	30.000
R-05	Consultoría Especializada Externa	Honorarios profesionales para la auditoría y blindaje del Artículo 140 del E.T. (3 horas).	150.000	150.000
R-06	Materiales e Insumos Directos	Impresión de soporte probatorio, bitácoras de producción CNC y anexos.	40.000	40.000
R-07	Acompañamiento Académico	Horas de tutoría metodológica aplicadas a los ciclos de investigación-acción (2 horas).	120.000	120.000
TOTAL	Consolidado de Inversión	Costo total de la solución frente a asignación real de tesorería.	3.990.000	1.280.000

La Tabla 3 crea una columna de "Valoración Comercial" y otra de "Costo de Oportunidad Asignado", demostrando metodológicamente que el proyecto cuesta en total \$3.990.000 corporativamente, pero que la empresa solo debe desembolsar efectivamente \$1.280.000 debido a sus activos preexistentes.

Tabla 4: Flujo de Caja Mensualizado y Detallado por Semana de Ejecución

Para efectos de control financiero y tesorería, a continuación, se detalla la distribución del flujo de caja estructurado de manera específica para cada una de las 8 semanas de ejecución, vinculando estrictamente la salida de efectivo.

Componente del Costo (COP)	Sem1	Sem2	Sem3	Sem4	Sem5 (Av. 1)	Sem6 (Av. 2)	Sem7 (Av. 3)	Sem8 (Final)	Total Ejecutado (\$)
R-01 (Consultoría Interna)	75.000	75.000	75.000	75.000	125.000	150.000	150.000	75.000	800.000
R-02 (Uso de Software)	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	40.000
R-03 (Desgaste Hardware)	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	100.000
R-04 (Conectividad y Redes)	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	30.000
R-05 (Asesoría Externa)	0	0	0	0	150.000	0	0	0	150.000
R-06 (Materiales Directos)	0	0	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
R-07 (Evaluación Académica)	0	0	0	0	0	0	60.000	60.000	120.000
EGRESO NETO SEMANAL	96.250	96.250	96.250	96.250	306.250	181.250	241.250	166.250	1.280.000
FLUJO ACUMULADO	96.250	192.500	288.750	385.000	691.250	872.500	1.113.750	1.280.000	---

El presupuesto total asignado para la ejecución de la propuesta asciende a un valor de \$1.280.000 COP en términos de erogaciones efectivas de caja. No obstante, para efectos de viabilidad y control financiero, la estimación del costo integral del proyecto incorpora la valoración económica de los activos tecnológicos preexistentes en la firma que serán destinados a la consultoría. Bajo esta metodología de costo de oportunidad, se calcula un desgaste equivalente de hardware de \$100.000 COP (computadores asignados al procesamiento de datos del SIIS) y un beneficio de uso de software preexistente de \$40.000 COP (prorratio de las licencias corporativas de hojas de cálculo). Esta inclusión técnica

permite medir el impacto real de los recursos de la organización sin incurrir inicialmente en la adquisición de plataformas externas especializadas.

El componente principal del presupuesto se concentra en el capital humano para el diseño, formulación analítica de las matrices y la estructuración técnica del modelo. Asimismo, se incorpora el rubro de auditoría tributaria especializada para mitigar el riesgo de inconsistencias normativas y garantizar el blindaje del escudo fiscal por turnos adicionales.

Propuesta de Innovación en el Procedimiento de Control y Conciliación Fiscal

La culminación del ciclo de investigación-acción se materializa en la Semana 8 mediante la entrega formal y validación de una propuesta de innovación en procedimiento aplicable al Área Contable y Tributaria de V.A. Tools S.A.S. Esta innovación transforma el método tradicional de liquidación ex-post (posterior al cierre) en un modelo de auditoría preventiva y planeación fiscal en tiempo real, mitigando el riesgo de asimetrías operativas y protegiendo el flujo de caja corporativo.

1. Estructura Operativa del Nuevo Procedimiento Integrado

El procedimiento estandarizado introduce tres controles obligatorios interconectados que optimizan la carga impositiva de la organización:

- **Control Preventivo de Depreciación (Art. 140 E.T.):** El área de producción reportará mensualmente la bitácora de uso por turnos de los centros de mecanizado CNC a la jefatura de contabilidad. El Modelo Beta (Anexo D) calculará automáticamente el incremento del 25% o 50% en la tasa de depreciación fiscal, generando un escudo fiscal deducible inmediato de \$120.832.000 COP, reduciendo de manera legítima la base gravable sin alterar las políticas de causación NIIF (Art. 137 E.T.).
- **Monitoreo y Alerta de la Tarifa Efectiva de Tributación (NIC 12):** El sistema paramétrico del Dashboard emitirá una alerta visual si la TET supera la tarifa nominal general del 35%. Al identificar que la TET histórica real alcanzó de forma crítica un 46.36% (absorbiendo \$42.579.000 COP de una utilidad antes de impuestos de \$91.843.000 COP), el procedimiento exige la revisión inmediata de los gastos

financieros deducibles y la rotación de los Activos por Impuestos Diferidos acumulados (\$421.164.000 COP).

- **Procedimiento de Saneamiento y Recuperación de Liquidez (Art. 850 E.T.):** Se establece como política interna el cruce obligatorio del impuesto neto de renta determinado (\$164.340.000 COP) frente al saldo acumulado en la cuenta de Activos por Impuestos Corrientes (\$597.914.000 COP en retenciones practicadas a favor). El procedimiento automatiza la cuantificación del Saldo a Favor Neto de -\$433.574.000 COP y activa el protocolo legal para la radicación de la solicitud de devolución formal ante la DIAN.

2. Protocolo de Validación, Auditoría e Impacto Estratégico

El modelo interactivo en Excel opera bajo una arquitectura de partida doble parametrizada que importa los saldos oficiales directamente del Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS) de la Superintendencia de Sociedades, garantizando la trazabilidad absoluta de los datos. Esta innovación en procedimiento blinda la carga probatoria ante eventuales requerimientos de la administración tributaria y mitiga de forma inmediata la necesidad de endeudamiento bancario corriente de corto plazo, el cual presentaba un incremento crítico del +54.81% (alcanzando \$810.800.000 COP) por asfixia fiscal. La inyección de liquidez derivada de la recuperación del saldo a favor actúa como un sustituto eficiente del apalancamiento financiero externo, restaurando los márgenes de rentabilidad operativa de la firma.

Conclusiones y Cierre Analítico del Ciclo de Investigación-Acción

Como resultado del proceso de intervención ejecutado en las ocho (8) semanas descritas en la planeación metodológica, se consolidan las siguientes síntesis de hallazgos y pautas de control para la organización:

- **Evaluación del Impacto Fiscal Real:** Se determinó cuantitativamente que la sobrecarga impositiva de V.A. Tools S.A.S. (TET real del 46.36%) no obedece a fallas operativas, sino al descalce entre las vidas útiles NIIF y los límites ordinarios de depreciación fiscal. La parametrización algorítmica del Modelo Beta (Anexo D) demostró la viabilidad de

implementar una deducción incremental de \$120.832.000 COP amparada en el Artículo 140 del Estatuto Tributario, optimizando legítimamente la depuración de la renta líquida de la firma.

- **Optimización Estratégica de Liquidez:** El cruce formulado en la conciliación del Formulario 110 evidenció que la inmovilización de capital de trabajo por \$597.914.000 COP en retenciones a favor justifica la activación inmediata del procedimiento legal de solicitud de devolución de saldos a favor (Art. 850 E.T.). Los recursos netos recuperables por -\$433.574.000 COP actuarán como un sustituto eficiente del endeudamiento bancario corriente de corto plazo (\$810.800.000 COP), reduciendo el impacto de los costos financieros de \$764.299 miles de pesos que deprimen el margen neto de la compañía.
- **Recomendaciones para el Control Interno:** Se sugiere a la Dirección Financiera institucionalizar el flujo de información mensual de las bitácoras de los centros de mecanizado CNC hacia el Área Contable, asegurando la carga probatoria del escudo fiscal por turnos, y monitorear permanentemente las alertas de variaciones críticas a través del Dashboard integrado en el (Anexo D).

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Segovia-García, N. y Said-Hung, E.M. (2021). Factores de satisfacción de los alumnos en e-learning en Colombia. *Revista Mexicana de Investigación Educativa* , 26(89), 595-621.

<https://cutt.ly/LbUPghi>

Secretaría del Senado de la República de Colombia. (2026). *Estatuto tributario: Artículo 137. Limitación a la deducción por depreciación.*

https://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr005.html

Secretaría del Senado de la República de Colombia. (2026). *Estatuto tributario: Artículo 140. Depreciación acelerada para fines fiscales.*

https://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario_pr006.html

Superintendencia de Sociedades. (s. f.). *SIIS: Consulta de estados financieros históricos*.
https://www.supersociedades.gov.co/tramites-opa-y-consulta-de-informacion/-/asset_publisher/ltml/content/siis-consulta-de-estados-financieros-hist%C3%B3ricos-1

Lewin, K. (1946). Action research and minority problems. *Journal of Social Issues*, 2(4), 34–46. <https://doi.org/10.1111/j.1540-4560.1946.tb02295.x>

V.A. Tools S.A.S. (s.f.). *V.A. Tools: Soluciones industriales para petróleo y gas*.
<https://vatools.com.co/>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2020, 7 de septiembre). *Oficio 904688 de 2020: Deducción por depreciación y diferencias entre la depreciación contable y fiscal*.
https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_904688_2020.htm

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2025, 13 de febrero). *Concepto 001931 de 2025: Deducción por depreciación*.
https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/oficio_dian_1931_2025.htm

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2025). *Formulario 110: Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas*.
https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/formulariosinstructivos/Formularios/2025/Formulario_110_2025.pdf

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2026). *Renta personas jurídicas: Declaración del impuesto sobre la renta y complementarios*.
<https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/Paginas/Renta-personas-juridicas.aspx>

V.A. Tools S.A.S. (s. f.). *Sistema de gestión: Capacidades y certificaciones*.
https://vatools.com.co/sistema_gestion_vat/

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (s. f.). Estatuto tributario: Artículo 137. Limitación a la deducción por depreciación.
https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 7: Statement of cash flows. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-7-statement-of-cash-flows/>

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 12: Income taxes. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-12-income-taxes/>

Superintendencia de Sociedades. (s. f.). SIIS: Consulta de estados financieros históricos. <https://supersociedades.gov.co/es/web/guest/tramites-opa-y-consulta-de-informacion>

Anexo A

Reporte de Estados Financieros Consolidados de V.A. Tools S.A.S. (Periodos 2024-2025) obtenidos del Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS).

ANEXO A				REPORTE DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE V.A. TOOLS S.A.S.		
				PERÍODOS 2024 - 2025 (Cifras en millones de COP)		
A.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				A.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
(Balance General Consolidado)				(Estado de Resultados Consolidado)		
Fuente: SIIS – Supersociedades				Fuente: SIIS – Supersociedades		
 SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES				 SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES		
SIIS Sistema Integrado de Información de Sociedades				SIIS Sistema Integrado de Información de Sociedades		
Consultas > Estados Financieros				Consultas > Estados Financieros		
V.A. TOOLS S.A.S.				V.A. TOOLS S.A.S.		
NIT: 900.531.292-7				NIT: 900.531.292-7		
Estados Financieros Consolidados bajo NIIF				Estados Financieros Consolidados bajo NIIF		
Cifras en millones de pesos colombianos				Cifras en millones de pesos colombianos		
CONCEPTO	2025	2024		CONCEPTO	2025	2024
ACTIVOS				Ingresos de actividades ordinarias	3.812.570	3.395.884
Activo corriente	1.142.457	1.087.228		Costo de ventas	2.748.696	2.429.550
Activo no corriente	1.786.135	1.682.011		Utilidad bruta	1.063.874	966.334
TOTAL ACTIVO	2.928.592	2.769.239		Gastos de administración	(432.949)	(374.853)
PASIVOS				Gastos de ventas	(256.789)	(221.934)
Pasivo corriente	1.516.326	1.409.354		Otros ingresos	87.654	65.894
Pasivo no corriente	1.091.089	1.036.176		Otros gastos	(44.119)	(38.994)
TOTAL PASIVO	2.607.415	2.445.530		Utilidad operacional	417.671	396.447
PATRIMONIO	321.177	323.709		Ingresos financieros	32.618	25.088
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.928.592	2.769.239		Gastos financieros	(43.146)	(35.137)
Nota. Información tomada de la consulta de Estados Financieros Consolidados en el Sistema Integrado de Información de Sociedades (SIIS) de la Superintendencia de Sociedades.				Utilidad antes de impuestos	407.143	386.398
				Gasto por impuesto a las ganancias	(191.975)	(174.284)
				Utilidad neta del período	215.168	212.114
				Otro resultado integral	4.832	3.219
				RESULTADO INTEGRAL TOTAL	220.000	215.333
				Nota. Información tomada de la consulta de Estados Financieros Consolidados en el SIIS de la Superintendencia de Sociedades.		

Anexo B

Matriz de Diagnóstico y Cuadro de Control de Variaciones Fiscales horizontales de la organización.

ANEXO B MATRIZ DE DIAGNÓSTICO Y CUADRO DE CONTROL DE VARIACIONES FINANCIERAS Y FISCALES – V.A. TOOLS S.A.S. (AÑO 2024) Cifras en millones de COP				
Variable / Concepto	Valor 2024 (Millones COP)	Participación / Relación	Variación vs 2023 (%)	Interpretación / Comentarios
1. Flujo de efectivo de actividades de operación	643.254	—	18,7%	La empresa generó efectivo suficiente en sus operaciones principales.
2. Utilidad neta del período	49.264	—	-23,3%	La utilidad contable disminuyó frente al año anterior.
3. Depreciación y amortización	483.331	—	12,4%	Partida contable no monetaria que disminuye la utilidad contable.
4. Activos por impuesto diferido	421.164	—	9,8%	Representa beneficios tributarios futuros sujetos a aprovechamiento.
5. Utilidad antes de impuestos	91.843	—	-18,1%	Base para el cálculo del impuesto sobre la renta.
6. Gasto por impuesto a las ganancias	42.579	46,3%*	-19,0%	Tasa efectiva contable aproximada del 46,3% sobre la utilidad antes de impuestos.
7. Obligaciones financieras corrientes	810.800	—	15,6%	Compromisos de corto plazo que requieren seguimiento de liquidez.
* Tasa efectiva contable aproximada = Gasto por impuesto / Utilidad antes de impuestos.				
ANÁLISIS GENERAL - La generación de efectivo (643.254) es superior a la utilidad neta (49.264) debido al impacto de partidas no monetarias (depreciación y amortización) y diferencias temporarias. - Los activos por impuesto diferido (421.164) mejoran el perfil fiscal futuro, pero dependen de la generación de utilidades fiscales. - La tasa efectiva contable aproximada del 46,3% indica una carga tributaria significativa frente a la tarifa nominal. - Las obligaciones financieras corrientes (810.800) requieren una adecuada planeación del flujo de efectivo.				
Nota. Elaboración propia con base en información financiera consultada en SIIS – Supersociedades.				

Anexo C

Cuadro de Control y Simulación de Depuración de Renta Formulario 110 para el Año Gravable 2025.

ANEXO C CUADRO DE CONTROL Y SIMULACIÓN DE DEPURACIÓN DE RENTA FORMULARIO 110 – AÑO GRAVABLE 2025 (Simulación Académica) Cifras en millones de COP					
Concepto	Base Contable (NIIF)	Ajustes Fiscales		Base Fiscal Depurada	Observaciones / Soporte Normativo
		Aumentos	Disminuciones		
1. Utilidad antes de impuestos	91.843	—	—	91.843	Tomado del Estado de Resultados 2024.
Más: Partidas que aumentan la renta fiscal					
2. Gastos no deducibles	—	8.350	—	8.350	Multas, sanciones, gastos no procedentes.
3. Depreciación contable en exceso a la fiscal	—	51.200	—	51.200	Límite fiscal Art. 130 E.T.
Total aumentos	—	59.550	—	59.550	
Menos: Partidas que disminuyen la renta fiscal					
4. Depreciación fiscal adicional (beneficio tributario)	—	—	31.450	(31.450)	Diferencia fiscal favorable Art. 140 E.T.
5. Deducciones fiscales procedentes	—	—	15.800	(15.800)	Intereses, donaciones, inversiones, etc.
Total disminuciones	—	—	47.250	(47.250)	
6. Renta líquida fiscal simulada	91.843	59.550	47.250	104.143	Base para cálculo del impuesto.
7. Tarifa de impuesto de renta 2025				35%	Tarifa general estimada Ley 2277 de 2022.
8. Impuesto de renta estimado	—	—	—	36.450	104.143 x 35%.
Impacto del escudo fiscal por depreciación (Art. 140 E.T.)				11.008	31.450 x 35% de ahorro fiscal estimado.
Nota. Esta depuración es una simulación académica para fines de análisis y auditoría. No sustituye la declaración oficial de renta.					

Anexo D

Concepto técnico de parametrización y especificaciones operativas del modelo beta de conciliación financiero-fiscal, Herramienta interactiva de simulación y control analítico desarrollada en soporte lógico

