

TRIBUTACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA EN CONSORCIOS,
UNIONES TEMPORALES Y ALIANZAS PÚBLICO PRIVADAS.

TRABAJO FINAL DE GRADO
SEMINARIO IMPUESTO DE RENTA Y CONCILIACIÓN FISCAL

ISAURA MARGARITA GÓMEZ MADRID
LIZETH ALEXANDRA SÁNCHEZ BALLEEN

TUTOR
Dr. GABRIEL ALFONSO PACHECO MARTÍNEZ

SEMINARIO RENTA Y CONCILIACIÓN FISCAL - 2606B04G2

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON

JUNIO 2026

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por brindarme la fortaleza, la salud y la sabiduría necesarias para culminar esta etapa de formación profesional.

A mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación durante todo el proceso académico, siendo un pilar fundamental para alcanzar este logro.

A la Universidad Remington y a los docentes, quienes con sus conocimientos, orientación y compromiso contribuyeron significativamente a mi formación profesional.

Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una u otra manera, aportaron al desarrollo de esta investigación y me motivaron a continuar creciendo académica y personalmente.

RESUMEN

La determinación del impuesto de renta la conciliación fiscal representan procesos fundamentales dentro del sistema tributario colombiano, especialmente para las figuras de colaboración empresarial como los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas (APP), estas organizaciones presentan características jurídicas, contables y fiscales particulares que generan dificultades al momento de establecer las obligaciones tributarias de sus integrantes y realizar la conciliación entre la información contable y fiscal exigida por la legislación vigente.

El presente trabajo tiene como objetivo identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en estas figuras asociativas, mediante una investigación de enfoque cualitativo, alcance descriptivo y método de análisis documental. Para ello se revisa la normativa tributaria colombiana, la doctrina emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el Estatuto Tributario, los marcos técnicos contables y diversos estudios académicos relacionados con la tributación empresarial.

Los resultados esperados permitirán evidenciar que las principales dificultades están relacionadas con la interpretación normativa, la distribución de ingresos, costos y deducciones entre los participantes, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la elaboración de la conciliación fiscal y los constantes cambios en la legislación tributaria colombiana.

Para finalizar, se plantea conclusiones y recomendaciones dirigidas a fortalecer el conocimiento tributario de los profesionales y contribuir a una correcta aplicación de las obligaciones fiscales por parte de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia.

PALABRAS CLAVES

- Impuesto sobre la renta
- Conciliación fiscal
- Consorcios
- Uniones temporales
- Alianzas público-privadas (APP)
- Tributación
- Obligaciones tributarias
- Régimen tributario
- Dian
- Estatuto tributario0020

TABLA DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS.....	2
RESUMEN.....	3
PALABRAS CLAVES.....	4
INTRODUCCIÓN	8
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	10
INTERNACIONAL.....	10
NACIONAL.....	10
REGIONAL (META)	11
PREGUNTA PROBLEMA	13
¿CUÁLES SON LOS PRINCIPALES FACTORES QUE DIFICULTAN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA Y LA CONCILIACIÓN FISCAL EN LOS CONSORCIOS, UNIONES TEMPORALES Y ALIANZAS PÚBLICO- PRIVADAS EN COLOMBIA?	13
DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
ESPINA DE PESCADO	15
JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO.....	15
PRÁCTICA.....	16
TEÓRICA.....	16
METODOLÓGICA.....	17
PERTINENCIA.....	17
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
PROBLEMA CENTRAL.....	18
OBJETIVO GENERAL	18
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
CORRESPONDENCIA ENTRE EL PROBLEMA Y LOS OBJETIVOS	19
RELACIÓN ENTRE LAS CAUSAS DEL PROBLEMA Y LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
ALCANCE	20
DISEÑO METODOLÓGICO	21
ALCANCE CUALITATIVO	21
DESCRIPTIVO.....	21
DISEÑO.....	22
MÉTODO.....	22

UNIDAD DE ANÁLISIS.....	23
POBLACIÓN Y MUESTRA	23
<i>Población</i>	23
<i>Muestra</i>	24
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	24
PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO	25
MATRIZ DE COHERENCIA METODOLÓGICA.....	26
MARCOS DE REFERENCIA.....	28
MARCO TEÓRICO	28
<i>Tributación en Colombia</i>	28
<i>Consortios y uniones temporales</i>	28
<i>Alianzas público-privadas (APP)</i>	29
<i>Impuesto sobre la renta</i>	29
<i>Conciliación fiscal</i>	30
<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	30
<i>Factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal</i>	31
MARCO CONCEPTUAL	31
MARCO LEGAL	33
MARCO INSTITUCIONAL	35
REVISION ANTECEDENTES	35
ANTECEDENTES INTERNACIONALES	35
ANTECEDENTES NACIONALES.....	36
ANTECEDENTES NACIONALES.....	37
ANÁLISIS DE LOS ANTECEDENTES.....	38
MATRIZ COMPARATIVA DE ANTECEDENTES.....	39
ANÁLISIS CRÍTICO	40
RESULTADO.....	40
ANÁLISIS	40
PRINCIPALES NORMAS APLICABLES	41
ANÁLISIS.....	41
FACTORES IDENTIFICADOS	42
CLASIFICACIÓN DE LOS FACTORES	43
PROPUESTAS DE MEJORA	44
CONCLUSIÓN	45
RECOMENDACIONES.....	47
<i>A las empresas que conforman consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas</i>	47
<i>A los contadores públicos y administradores de empresas</i>	47
<i>A la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)</i>	48

<i>A las instituciones de educación superior</i>	<i>48</i>
APORTES DE LA INVESTIGACIÓN	48
NORMATIVIDAD CONSULTADA.....	50
FUENTES INSTITUCIONALES.....	50
LISTA DE REFERENCIAS	51
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA.....	53

INTRODUCCIÓN

En nuestro país Colombia, el impuesto de renta constituye una de las principales obligaciones tributarias de las personas naturales y jurídicas, cuando se trata de figuras de colaboración empresarial como los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas (APP), este proceso adquiere un mayor nivel de complejidad debido a las particularidades legales, contables y fiscales que regulan su funcionamiento.

Estas formas asociativas son ampliamente utilizadas para la ejecución de contratos públicos y privados, permitiendo que varias organizaciones unan capacidades técnicas, financieras y administrativas para desarrollar proyectos de gran magnitud, la distribución de ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos entre los participantes, así como la correcta aplicación de la conciliación fiscal establecida en el Estatuto Tributario, genera múltiples dificultades para los responsables de la información financiera y tributaria.

Adicionalmente, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con las frecuentes reformas tributarias implementadas en Colombia, ha incrementado la necesidad de interpretar adecuadamente las diferencias entre la contabilidad financiera y la normativa fiscal. Esta situación ha ocasionado errores en la determinación del impuesto de renta, inconsistencias en la conciliación fiscal y riesgos de sanciones por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

En este contexto, el presente trabajo tiene como propósito identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia, mediante una

investigación de enfoque cualitativo y alcance descriptivo basada en el análisis documental de la legislación vigente, la doctrina administrativa y la literatura especializada. Se busca aportar elementos que faciliten la comprensión de estas obligaciones tributarias y proponer recomendaciones que contribuyan a mejorar su aplicación práctica por parte de los profesionales, organizaciones y entidades involucradas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Internacional

La globalización de los mercados y el crecimiento de proyectos de infraestructura han impulsado la creación de figuras de colaboración empresarial como los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas (APP), estas modalidades permiten que varias empresas unan recursos financieros, técnicos y administrativos para ejecutar proyectos de gran impacto económico y social.

En materia tributaria, los países han fortalecido sus sistemas fiscales con el propósito de garantizar la transparencia, evitar la evasión de impuestos y mejorar el control sobre la información financiera de las organizaciones, además la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha generado diferencias entre la información contable y la fiscal, haciendo necesario implementar mecanismos de conciliación fiscal que permitan identificar dichas diferencias.

Organismos internacionales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han promovido la armonización de las normas tributarias y contables para reducir la incertidumbre en la determinación de los impuestos, especialmente en organizaciones que desarrollan proyectos mediante asociaciones empresariales.

Nacional

En Colombia, los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas representan mecanismos ampliamente utilizados para ejecutar contratos de infraestructura, transporte, salud, educación, minería y obras públicas. Estas figuras permiten que varias

empresas participen conjuntamente en procesos de contratación pública y privada sin perder su independencia jurídica.

Desde el punto de vista tributario, estas asociaciones presentan particularidades debido a que los ingresos, costos, gastos, activos y pasivos deben distribuirse entre los participantes según su porcentaje de participación, esta situación hace más compleja la determinación del impuesto de renta y la elaboración de la conciliación fiscal.

Además, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las constantes reformas tributarias y los cambios en la doctrina emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) han incrementado el grado de dificultad para contadores, revisores fiscales y responsables tributarios.

En consecuencia, muchas organizaciones presentan errores en la aplicación de las normas fiscales, diferencias entre la información contable y tributaria, inconsistencias en los reportes fiscales y riesgos de sanciones por incumplimiento de las obligaciones establecidas en el Estatuto Tributario.

Reginal (Meta)

En el departamento del Meta, los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas han adquirido gran importancia debido al desarrollo de proyectos de infraestructura vial, construcción de escenarios deportivos, instituciones educativas, hospitales y proyectos relacionados con el sector petrolero y agroindustrial.

Estas organizaciones cumplen con las obligaciones tributarias establecidas por la legislación colombiana; aun así, muchas presentan dificultades relacionadas con la interpretación de la

normatividad tributaria, la distribución de los resultados financieros entre los participantes y la correcta elaboración de la conciliación fiscal.

Asimismo, las pequeñas y medianas empresas que integran estos contratos generalmente cuentan con recursos limitados para contratar asesoría tributaria especializada, aumentando el riesgo de errores en la determinación del impuesto sobre la renta y posibles sanciones por parte de la DIAN.

PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuáles son los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público- privadas en Colombia?

Descripción del problema

En la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal constituyen procesos fundamentales dentro del sistema tributario colombiano, en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas, estos procedimientos presentan un mayor grado de complejidad debido a las características particulares de estas figuras asociativas.

Entre los principales inconvenientes se encuentran la interpretación de la normativa tributaria, la aplicación de las NIIF, la distribución proporcional de ingresos, costos y deducciones entre los participantes, la actualización permanente frente a las reformas tributarias y la correcta elaboración del reporte de conciliación fiscal exigido por la DIAN.

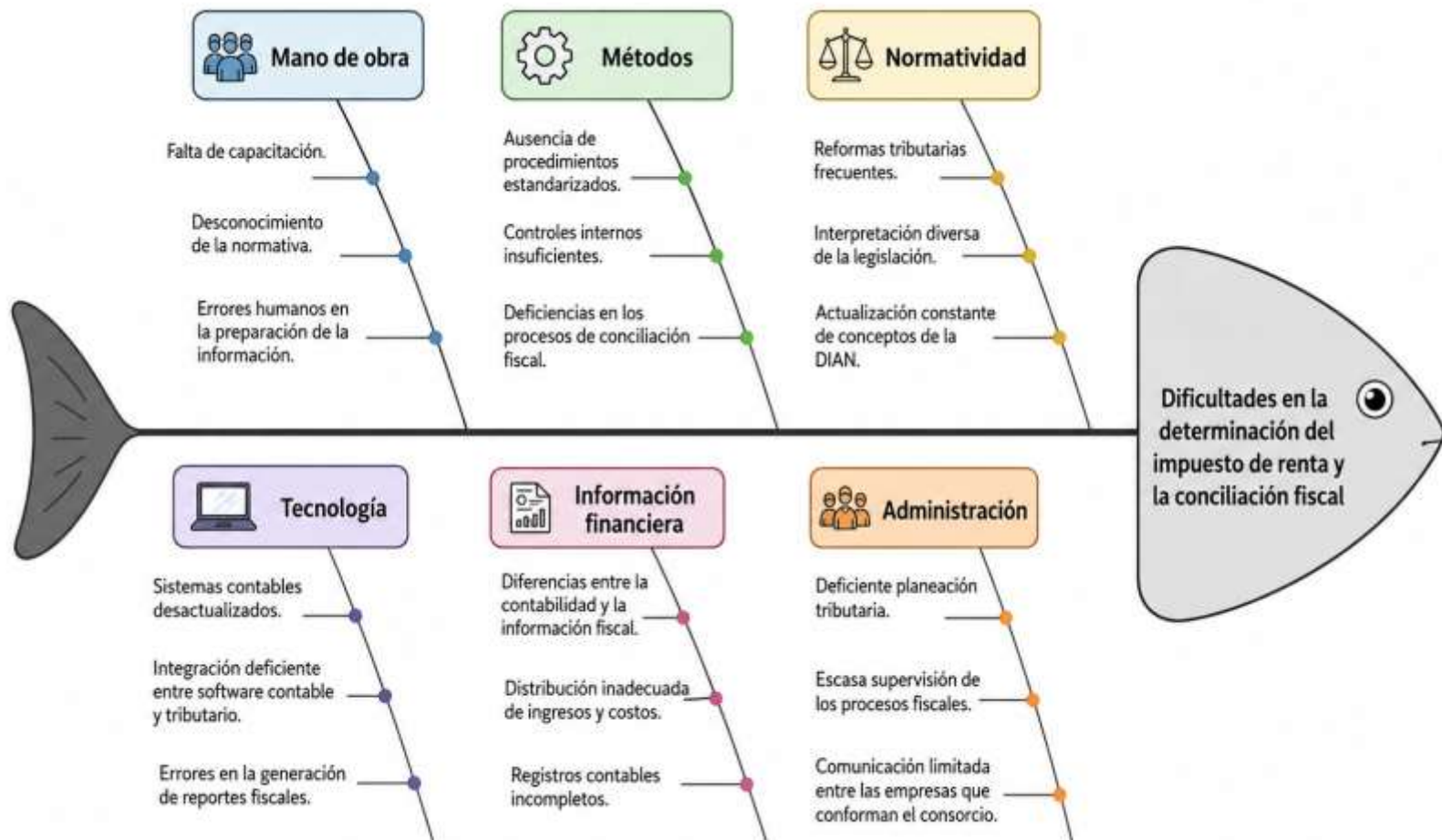
Estas dificultades pueden generar errores en la liquidación del impuesto de renta, diferencias entre la información financiera y fiscal, inconsistencias en la presentación de declaraciones tributarias y la imposición de sanciones económicas.

Por esta razón, resulta necesario identificar cuáles son los factores que generan estas dificultades con el fin de proponer estrategias que permitan fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir los riesgos fiscales de estas organizaciones, con el fin de comprender cómo estas dificultades impactan el cumplimiento de las obligaciones fiscales y qué

aspectos pueden mejorarse para lograr una gestión tributaria más eficiente y transparente. (Congreso de la República de Colombia, 2016).

Planteamiento y formulación del problema

Los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas son formas de asociación utilizadas para desarrollar proyectos de gran importancia en Colombia. Por lo tanto, estas figuras presentan dificultades al momento de determinar el impuesto de renta y realizar la conciliación fiscal, debido a la complejidad de las normas tributarias, las diferencias entre la información contable y fiscal, y la distribución de ingresos, costos y gastos entre los participantes. Esta situación puede generar errores, sanciones y problemas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Congreso de la República de Colombia, 1989).

ESPINA DE PESCADO**JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO**

La presente investigación surge de la necesidad de identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas (APP) en Colombia.

Estas figuras de colaboración empresarial desempeñan un papel importante en la ejecución de proyectos de infraestructura, contratación estatal y desarrollo económico; se presentan

particularidades tributarias y contables que generan dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Práctica

Desde el punto de vista práctico, esta investigación permitirá identificar los factores que generan mayores dificultades en la determinación del impuesto de renta y en la elaboración de la conciliación fiscal de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia. El análisis contribuirá a comprender las principales problemáticas que enfrentan contadores públicos, administradores de empresas, revisores fiscales y responsables tributarios al momento de aplicar la normativa vigente.

Los resultados servirán como una herramienta de consulta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, disminuir errores en la preparación de la información fiscal y reducir el riesgo de sanciones por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Asimismo, podrán apoyar a las organizaciones en el fortalecimiento de sus procesos contables y tributarios, promoviendo una gestión más eficiente y transparente.

Teórica

Desde la perspectiva teórica, el estudio permitirá ampliar el conocimiento sobre la tributación aplicable a los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas, mediante el análisis de la legislación tributaria colombiana, el Estatuto Tributario, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la doctrina de la DIAN y los aportes de diferentes autores especializados en materia fiscal.

La investigación busca integrar estos fundamentos teóricos para explicar las diferencias existentes entre la información contable y la información fiscal, así como los efectos que dichas diferencias tienen en la determinación del impuesto de renta y en la conciliación fiscal. De esta manera, se aportará una base conceptual que facilite la comprensión de la normativa y sirva de apoyo para futuras investigaciones relacionadas con la tributación empresarial.

Metodológica

Metodológicamente, el trabajo se desarrollará mediante un enfoque cualitativo, con alcance descriptivo y utilizando el método de análisis documental. Para ello, se revisarán normas legales, doctrina tributaria, literatura científica, artículos académicos y documentos técnicos relacionados con el tema de estudio.

El uso de esta metodología permitirá analizar, comparar e interpretar la información recopilada para identificar los factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal. Además, se emplearán herramientas de análisis como matrices comparativas, cuadros de análisis documental y esquemas de clasificación que facilitarán la organización e interpretación de los resultados.

Pertinencia

La investigación es pertinente porque aborda una problemática actual que afecta el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias en Colombia. Los constantes cambios en la legislación fiscal, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la creciente participación de consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en proyectos públicos y privados hacen necesario estudiar los factores que dificultan la aplicación de la normativa tributaria.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Problema central

Dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia debido a la complejidad normativa, contable, fiscal y operativa que caracteriza estas formas de asociación empresarial.

Objetivo General

Analizar, identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia, mediante el análisis de la normatividad tributaria, contable y fiscal vigente, con el propósito de proponer recomendaciones que contribuyan al adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Objetivos específicos

- Identificar las características y naturaleza jurídica que presentan los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas
- Describir las responsabilidades u obligaciones en materia tributaria de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas
- Elaborar una matriz de análisis de la determinación del impuesto de renta y conciliación fiscal de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas

Correspondencia entre el problema y los objetivos

Problema central	Objetivo que responde al problema
Dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia debido a la complejidad normativa, contable, fiscal y operativa que caracteriza estas formas de asociación empresarial.	Identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia, mediante el análisis de la normatividad tributaria, contable y fiscal vigente, con el propósito de proponer recomendaciones que contribuyan al adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Relación entre las causas del problema y los objetivos específicos

Causas identificadas	Objetivo específico relacionado
Complejidad de la normatividad tributaria.	Describir la normatividad tributaria, contable y fiscal aplicable a estas formas de asociación empresarial.

Diferencias entre la información contable y fiscal.	Analizar los factores normativos, contables y fiscales que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.
Cambios frecuentes en la legislación tributaria.	Analizar el impacto de la actualización normativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
Dificultades operativas en la distribución de ingresos, costos, gastos y deducciones entre los participantes.	Analizar los factores operativos que afectan la correcta determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.
Riesgo de errores e incumplimiento de obligaciones tributarias.	Proponer recomendaciones para fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir los riesgos fiscales.

Alcance

El desarrollo de los objetivos permitirá conocer las principales disposiciones legales que regulan la tributación de los consorcios, las uniones temporales y las alianzas público-privadas en Colombia, de esta manera facilitará la identificación de los factores que generan dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal, así como el análisis de sus efectos sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Con base en los resultados obtenidos, se formularán recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión tributaria de estas formas de asociación empresarial, contribuyendo a reducir errores en la preparación de la información fiscal, mejorar la interpretación de la normativa vigente y promover una mayor eficiencia en los procesos contables y tributarios.

DISEÑO METODOLÓGICO

Alcance cualitativo

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, ya que busca comprender e interpretar las dificultades que se presentan en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia, este enfoque permite analizar la información contenida en normas, doctrina, literatura académica y documentos oficiales para identificar los factores normativos, contables, fiscales y operativos que influyen en esta problemática.

El enfoque cualitativo resulta pertinente porque facilita el estudio de una realidad compleja mediante el análisis e interpretación de información documental, sin requerir la manipulación de variables ni la aplicación de procedimientos estadísticos.

Descriptivo

Es descriptivo, debido a que pretende identificar y describir los factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en las formas de asociación empresarial objeto de estudio.

Mediante este tipo de investigación se busca caracterizar la problemática, explicar las principales causas que la originan y analizar cómo estas afectan el cumplimiento de las

obligaciones tributarias de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia.

Diseño

Presenta un diseño no experimental, debido a que no se manipulan las variables de investigación ni se interviene sobre los fenómenos analizados. La información será obtenida mediante la revisión y el análisis de documentos normativos, técnicos y académicos relacionados con la tributación de las formas de asociación empresarial.

Asimismo, la investigación tiene un carácter documental, ya que la información proviene principalmente de fuentes secundarias, como leyes, decretos, doctrina de la DIAN, normas contables, artículos científicos y trabajos académicos.

Método

El método de investigación empleado será el estudio de caso, el cual consiste en analizar de manera detallada una situación específica para comprender los factores que influyen en un fenómeno determinado, en esta investigación se estudiará un caso representativo de un consorcio, una unión temporal o una alianza público-privada (APP) en Colombia, con el propósito de identificar las principales dificultades que se presentan en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

A través del análisis del caso se examinarán aspectos como la aplicación de la normatividad tributaria vigente, el reconocimiento y distribución de ingresos, costos y gastos entre los participantes, las diferencias entre el tratamiento contable y fiscal, el diligenciamiento de la conciliación fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas por la DIAN.

Asimismo, se evaluará cómo estos factores inciden en la correcta determinación del impuesto de renta y en el riesgo de generar inconsistencias o contingencias fiscales.

Este método permitirá obtener una comprensión integral de la problemática desde un contexto real, facilitando la identificación de las causas que originan las dificultades y la formulación de recomendaciones orientadas a fortalecer la correcta aplicación de la normativa tributaria en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia.

Unidad de análisis

La unidad de análisis está conformada por la normativa tributaria, contable y fiscal aplicable a los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia, así como por la documentación técnica y científica que aborda la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en estas formas de asociación empresarial.

Población y muestra

Población

La población está constituida por el conjunto de documentos legales, técnicos y académicos relacionados con la tributación de los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia.

Entre ellos se incluyen:

- Estatuto Tributario Colombiano.
- Leyes relacionadas con contratación pública y alianzas público-privadas.
- Decretos reglamentarios.

- Conceptos emitidos por la DIAN.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Artículos científicos.
- Libros especializados.
- Trabajos de investigación.

Muestra

La muestra corresponde a los documentos que presentan información directamente relacionada con la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal, especialmente aquellos publicados entre 2018 y 2026, por ser el período en el que se han producido importantes reformas tributarias y actualizaciones normativas.

Recolección de información

Para organizar y analizar la información recopilada se utilizarán los siguientes instrumentos:

- Fichas bibliográficas.
- Fichas de análisis documental.
- Matriz de revisión documental.
- Matriz comparativa de la normatividad.
- Cuadro de análisis de factores.
- Base de datos bibliográfica.

Estos instrumentos facilitarán la organización de la información y permitirán establecer relaciones entre los diferentes documentos analizados.

Procedimiento metodológico

La investigación se desarrollará mediante las siguientes fases:

1. **Fase 1.** Planeación de la investigación

Se definirá el problema de investigación, los objetivos y la justificación del estudio.

2. **Fase 2.** Recolección de información

Se realizará la búsqueda y selección de documentos legales, doctrinales y académicos relacionados con la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

3. **Fase 3.** Organización de la información

La información recopilada será clasificada mediante matrices de análisis documental, agrupando los factores normativos, contables, fiscales y operativos identificados.

4. **Fase 4.** Análisis e interpretación

Se analizarán los documentos seleccionados para identificar las principales dificultades que presentan los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

5. **Fase 5.** Elaboración del informe final

Finalmente, se presentarán los resultados obtenidos, las conclusiones y las recomendaciones derivadas del análisis realizado.

MATRIZ DE COHERENCIA METODOLÓGICA

Problema central	Objetivo específico	Técnica	Instrumento	Resultado esperado
Dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia debido a la complejidad normativa, contable, fiscal y operativa que caracteriza estas formas de asociación empresarial.	Describir la normatividad tributaria, contable y fiscal aplicable.	Revisión documental	Matriz de análisis documental	Identificación del marco normativo aplicable.
Dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y	Analizar los principales factores normativos, contables, fiscales y	Análisis de contenido	Matriz comparativa	Identificación y clasificación de los factores que

alianzas público-privadas en Colombia debido a la complejidad normativa, contable, fiscal y operativa que caracteriza estas formas de asociación empresarial.	operativos que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.			generan la problemática.
Dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia debido a la complejidad normativa, contable, fiscal y operativa que caracteriza estas formas de asociación empresarial.	Proponer recomendaciones para fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Análisis documental	Cuadro de recomendaciones	Estrategias para mejorar la gestión tributaria y la conciliación fiscal.

MARCOS DE REFERENCIA

Marco teórico

Tributación en Colombia

El sistema tributario colombiano está conformado por el conjunto de normas que regulan los impuestos, tasas y contribuciones que deben cumplir las personas naturales y jurídicas. Uno de los tributos más importantes es el impuesto sobre la renta y complementarios, el cual grava la capacidad económica de los contribuyentes y constituye una de las principales fuentes de financiación del Estado.

En Colombia, la determinación del impuesto de renta se encuentra regulada principalmente por el Estatuto Tributario, el cual establece las reglas para el reconocimiento de ingresos, costos, deducciones, beneficios tributarios y demás elementos necesarios para calcular la obligación tributaria.

Consortios y uniones temporales

Los consorcios y las uniones temporales son formas de asociación empresarial reguladas por la Ley 80 de 1993, mediante las cuales dos o más personas naturales o jurídicas presentan conjuntamente una propuesta para celebrar y ejecutar un contrato con una entidad pública.

Aunque presentan características similares, existe una diferencia fundamental:

- Consorcio: todos los integrantes responden solidariamente por la totalidad de las obligaciones derivadas del contrato.

- Unión temporal: los integrantes responden de acuerdo con el porcentaje de participación establecido en el acuerdo celebrado entre las partes.

Estas figuras no constituyen una persona jurídica independiente; sin embargo, deben cumplir determinadas obligaciones tributarias y contables durante la ejecución de los contratos.

Alianzas público-privadas (APP)

Las alianzas público-privadas son un mecanismo de vinculación entre entidades públicas y empresas privadas para desarrollar proyectos de infraestructura o prestar servicios públicos mediante esquemas de cooperación.

En Colombia, las APP están reguladas principalmente por la Ley 1508 de 2012, la cual establece las condiciones para su estructuración, financiación, ejecución y seguimiento.

Debido a la complejidad financiera y contractual de estos proyectos, la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal requieren una adecuada interpretación de la normativa tributaria y contable.

Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta es un tributo directo que grava las utilidades obtenidas por los contribuyentes durante un período fiscal.

En los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas, la determinación del impuesto presenta particularidades debido a que los ingresos, costos, gastos y demás partidas fiscales deben distribuirse entre los participantes según su porcentaje de participación.

Esta situación exige una adecuada coordinación entre la información financiera y las disposiciones tributarias.

Conciliación fiscal

La conciliación fiscal es el mecanismo mediante el cual se explican las diferencias existentes entre la información contable elaborada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la información fiscal exigida por la legislación tributaria colombiana.

Su finalidad es garantizar la transparencia de la información presentada ante la DIAN y facilitar el control de las obligaciones tributarias.

Una incorrecta conciliación fiscal puede generar inconsistencias en las declaraciones tributarias, sanciones e inconvenientes en los procesos de fiscalización.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF constituyen un conjunto de estándares internacionales que regulan la preparación y presentación de los estados financieros.

En Colombia fueron incorporadas mediante la Ley 1314 de 2009, con el propósito de mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera.

Sin embargo, las diferencias entre las NIIF y las normas tributarias generan diferencias temporarias y permanentes que deben ser identificadas mediante la conciliación fiscal.

Factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal

A partir de la revisión de la literatura y de la normativa vigente, se identifican los siguientes factores:

- Complejidad de la legislación tributaria.
- Frecuentes reformas fiscales.
- Diferencias entre las NIIF y el Estatuto Tributario.
- Distribución de ingresos y costos entre los participantes.
- Interpretación de los conceptos emitidos por la DIAN.
- Deficiencias en los controles internos.
- Limitada capacitación del personal responsable.
- Uso de sistemas contables que no integran adecuadamente la información financiera y fiscal.

Estos factores pueden ocasionar errores en la determinación del impuesto de renta y aumentar el riesgo de incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Marco conceptual

Para una mejor comprensión del estudio se presentan los principales conceptos utilizados.

Alianza público-privada (APP): modalidad de vinculación entre entidades públicas y privadas para desarrollar proyectos de infraestructura y prestación de servicios públicos.

Conciliación fiscal: proceso mediante el cual se identifican y explican las diferencias entre la información contable y la información fiscal.

Consorcio: acuerdo de colaboración empresarial en el que dos o más personas presentan conjuntamente una propuesta y responden solidariamente por las obligaciones del contrato.

Determinación del impuesto de renta: proceso mediante el cual se calcula el impuesto a cargo de un contribuyente de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, entidad encargada de administrar los impuestos nacionales en Colombia.

Estatuto Tributario: conjunto de normas que regulan los impuestos administrados por la DIAN.

Ingreso fiscal: ingreso reconocido para efectos tributarios conforme a la legislación colombiana.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas para la elaboración de los estados financieros.

Renta líquida gravable: resultado obtenido después de restar a los ingresos fiscales los costos, deducciones y demás conceptos autorizados por la ley.

Unión temporal: modalidad de asociación empresarial en la que los integrantes responden según el porcentaje de participación pactado.

Marco legal

La investigación se fundamenta en las siguientes disposiciones normativas:

Norma	Contenido	Relación con la investigación
Constitución Política de Colombia (1991)	Principios del sistema tributario.	Fundamenta la obligación de contribuir al financiamiento del Estado.
Estatuto Tributario	Regula el impuesto sobre la renta y la conciliación fiscal.	Base principal para la determinación del impuesto de renta.
Ley 80 de 1993	Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.	Regula los consorcios y uniones temporales.
Ley 1314 de 2009	Regulación de la convergencia hacia estándares internacionales de	Sustenta la aplicación de las NIIF.

	contabilidad e información financiera.	
Ley 1508 de 2012	Régimen jurídico de las alianzas público-privadas.	Regula la constitución y funcionamiento de las APP.
Decreto 1625 de 2016	Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria.	Reglamenta disposiciones relacionadas con el impuesto de renta y la conciliación fiscal.
Resolución 000071 de 2019 (DIAN) y normas que la modifiquen o sustituyan	Regula aspectos relacionados con el reporte de conciliación fiscal.	Define lineamientos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Marco institucional

Las principales instituciones relacionadas con la investigación son:

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN): administra los impuestos nacionales, expide doctrina y ejerce funciones de fiscalización.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP): organismo encargado de orientar la aplicación de las normas de contabilidad e información financiera en Colombia.

Contaduría General de la Nación (CGN): entidad responsable de regular la contabilidad pública y emitir lineamientos para las entidades estatales.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público: formula las políticas tributarias y fiscales del país.

REVISION ANTECEDENTES

Antecedentes internacionales

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) (2022) Tax Administration 2022: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies

El objetivo es analizar las prácticas de administración tributaria en diferentes países, la metodología permite examinar lo comparativo dando resultados de identificar desafíos asociados a la complejidad normativa y el cumplimiento tributario y conclusiones dando claridad normativa favorece una mejor determinación de los impuestos investigando si sirve como referencia para analizar la complejidad del sistema tributario colombiano.

International Federation of Accountants IFAC (2021) Handbook of International Quality Management

Resalta la importancia de la calidad de la información financiera y del cumplimiento de los estándares internacionales para garantizar la transparencia y la confiabilidad de los procesos contables y tributarios. También señala que la actualización permanente de los profesionales es fundamental para enfrentar los cambios normativos y aporte a la investigación este antecedente respalda la necesidad de fortalecer las competencias técnicas de los profesionales responsables de la preparación de la información tributaria.

Antecedentes nacionales

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (2020). Orientaciones técnicas sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia.

Explica que la adopción de las NIIF ha generado diferencias entre el reconocimiento contable y el tratamiento fiscal de diversas operaciones económicas. Estas diferencias hacen necesaria la conciliación fiscal como mecanismo para garantizar la correcta determinación de las obligaciones tributarias.

Aporte a la investigación: Este documento demuestra que las diferencias entre la contabilidad financiera y la legislación tributaria representan uno de los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024). Conceptos y doctrina sobre conciliación fiscal e impuesto sobre la renta.

La DIAN ha emitido diferentes conceptos para aclarar la aplicación de la conciliación fiscal y el tratamiento tributario de diversas operaciones realizadas por los contribuyentes. Sin embargo, la constante actualización doctrinal exige que las organizaciones mantengan procesos permanentes de revisión y capacitación.

Aporte a la investigación: Evidencia la necesidad de actualizar continuamente los conocimientos tributarios para evitar errores en la aplicación de la normativa vigente.

Restrepo, J. y Martínez, L. (2021). Incidencia de la conciliación fiscal en la determinación del impuesto sobre la renta de las empresas colombianas.

El autor analiza el impacto de la conciliación fiscal después de la implementación de las NIIF y concluyen que las principales dificultades se presentan por la interpretación de las diferencias temporarias y permanentes entre la información contable y la fiscal.

Aporte a la investigación: Este estudio fortalece el análisis sobre la relación entre la conciliación fiscal y la correcta determinación del impuesto de renta.

Antecedentes nacionales

Aunque existen pocas investigaciones específicas sobre el departamento del Meta relacionadas con la tributación de consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas, diferentes estudios desarrollados en universidades colombianas evidencian que estas formas de asociación empresarial enfrentan dificultades similares en diversas regiones del país.

Los proyectos de infraestructura, construcción y contratación pública ejecutados en el Meta requieren el cumplimiento de obligaciones tributarias complejas, especialmente en la distribución de ingresos, costos y deducciones entre los participantes de los contratos.

Desde la perspectiva regional, la necesidad de fortalecer la capacitación de contadores, administradores de empresas y responsables tributarios constituye una oportunidad para mejorar la gestión fiscal de estas organizaciones.

Análisis de los antecedentes

La revisión de los antecedentes permite identificar varios aspectos comunes:

- La complejidad de la legislación tributaria es uno de los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta.
- Las diferencias entre las NIIF y las normas fiscales generan inconsistencias en la conciliación fiscal.
- La actualización permanente de la normativa tributaria exige una capacitación continua de los profesionales.
- La correcta distribución de ingresos, costos, gastos y deducciones entre los integrantes de los consorcios y uniones temporales representa un desafío para las organizaciones.
- La adecuada interpretación de la doctrina emitida por la DIAN es fundamental para reducir riesgos tributarios.

Estos elementos coinciden con el problema planteado en la presente investigación y justifican la necesidad de profundizar en el análisis de los factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

Matriz comparativa de antecedentes

Autor y Institución	Año	Tema	Aporte a la investigación
OCDE	2022	Administración tributaria	Identifica la complejidad normativa como un reto para el cumplimiento tributario.
IFAC	2021	Calidad de la información financiera	Destaca la importancia de la actualización profesional y la calidad de la información.
CTCP	2020	Aplicación de las NIIF	Explica las diferencias entre la información contable y la fiscal.
DIAN	2024	Doctrina tributaria	Aclara aspectos sobre la conciliación fiscal y el impuesto sobre la renta.
Restrepo y Martínez	2021	Conciliación fiscal	Analizan el impacto de las diferencias entre las NIIF y la normativa tributaria.

Análisis crítico

Los antecedentes revisados muestran coincidencia en que la complejidad normativa, las diferencias entre las NIIF y la normativa tributaria, y la necesidad de actualización permanente son factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

RESULTADO

Análisis

La revisión documental permitió identificar que la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en estas formas de asociación empresarial está regulada por diversas normas que interactúan entre sí. Entre las principales se encuentran el Estatuto Tributario, la Ley 80 de 1993, la Ley 1508 de 2012, la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 1625 de 2016.

Estas disposiciones establecen el tratamiento tributario de los ingresos, costos, deducciones y demás partidas fiscales, así como la obligación de realizar la conciliación fiscal cuando existan diferencias entre la información contable y la fiscal.

No obstante, el análisis evidencia que la coexistencia de múltiples normas y las frecuentes reformas tributarias generan dificultades para interpretar correctamente las obligaciones aplicables a los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas.

Principales normas aplicables

Norma	Aporte
Constitución Política	Principios del sistema tributario.
Estatuto Tributario	Regula el impuesto sobre la renta y la conciliación fiscal.
Ley 80 de 1993	Regula los consorcios y uniones temporales.
Ley 1508 de 2012	Regula las alianzas público-privadas.
Ley 1314 de 2009	Establece la aplicación de las NIIF.
Decreto 1625 de 2016	Reglamenta aspectos tributarios.

Los resultados muestran que la dispersión normativa constituye uno de los primeros factores que dificultan la correcta determinación del impuesto de renta.

Análisis

Los principales factores normativos, contables, fiscales y operativos que dificultan la determinación del impuesto de renta y la elaboración de la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia.

Factores identificados

Factor	Nivel de incidencia
Complejidad normativa	Alto
Cambios frecuentes en la legislación tributaria	Alto
Diferencias entre NIIF y normas fiscales	Alto
Distribución de ingresos y costos entre participantes	Alto
Interpretación de conceptos de la DIAN	Medio
Falta de capacitación del personal	Alto
Deficiencias en controles internos	Medio
Sistemas de información desactualizados	Medio

Los resultados permiten establecer que la mayor dificultad se encuentra en la interpretación simultánea de la normativa tributaria y contable.

Los consorcios y las uniones temporales deben distribuir correctamente los ingresos, costos y deducciones entre sus integrantes, mientras que las alianzas público-privadas presentan

operaciones de mayor complejidad debido a la duración de los contratos y la diversidad de fuentes de financiación.

Adicionalmente, la constante expedición de reformas tributarias obliga a las organizaciones a actualizar permanentemente sus procedimientos contables y fiscales.

Clasificación de los factores

Normativos • Reformas tributarias. • Interpretación del Estatuto Tributario. • Conceptos de la DIAN.	Contables • Aplicación de NIIF. • Reconocimiento de ingresos. • Diferencias temporarias.
Fiscales • Conciliación fiscal. • Determinación de la renta líquida. • Beneficios tributarios.	Operativos • Capacitación. • Controles internos. • Sistemas contables.

Propuestas de mejora

Proponer recomendaciones orientadas a fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y mejorar los procesos relacionados con la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

Como resultado del análisis documental se proponen las siguientes acciones:

Dificultad	Recomendación
Complejidad normativa	Capacitación permanente en legislación tributaria.
Reformas tributarias frecuentes	Actualización continua de procedimientos internos.
Diferencias entre NIIF y normas fiscales	Elaborar manuales internos de conciliación fiscal.
Errores en distribución de ingresos	Establecer políticas contables unificadas entre los participantes.
Deficiencias de control interno	Implementar revisiones periódicas de la información tributaria.
Falta de coordinación	Fortalecer la comunicación entre los integrantes del consorcio o APP.

Las recomendaciones formuladas buscan disminuir el riesgo tributario mediante la implementación de buenas prácticas contables y fiscales.

Asimismo, se considera indispensable fortalecer la capacitación de los profesionales responsables de la preparación de la información tributaria, promover el uso de herramientas tecnológicas que integren la información financiera y fiscal y mantener una actualización permanente frente a los cambios normativos.

Conclusión

Como estudiantes, consideramos que la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas constituye un proceso complejo debido a la interacción de factores contables, tributarios, normativos y operativos. La participación de múltiples actores, sumada a la constante evolución de la legislación colombiana, exige una adecuada coordinación y un conocimiento especializado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Por esta razón, es fundamental fortalecer los mecanismos de control, la capacitación del personal y la planificación tributaria, con el fin de reducir riesgos y mejorar la gestión fiscal de estas figuras asociativas.

La investigación también permitió identificar que las principales dificultades en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia se originan por la complejidad de la normatividad tributaria, las diferencias entre la información contable y fiscal, los cambios frecuentes en la legislación y las particularidades operativas propias de estas formas de asociación empresarial, estas condiciones incrementan el riesgo de errores en la determinación de las obligaciones

tributarias y dificultan el adecuado cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La revisión del marco normativo permitió establecer que la regulación aplicable a los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas se encuentra dispersa en diferentes leyes, decretos y conceptos administrativos. Esta diversidad normativa exige un conocimiento especializado para interpretar correctamente las obligaciones relacionadas con el impuesto de renta y la conciliación fiscal, asimismo, se evidenció que la interacción entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación tributaria genera diferencias que deben ser conciliadas adecuadamente para garantizar la confiabilidad de la información financiera y fiscal.

El análisis documental permitió identificar que los factores con mayor incidencia en la problemática estudiada son la complejidad normativa, la aplicación simultánea de normas contables y fiscales, la distribución de ingresos, costos y deducciones entre los participantes, la constante actualización de la doctrina tributaria y las debilidades en los procesos internos de control y capacitación, estos factores afectan la calidad de la información tributaria y aumentan el riesgo de inconsistencias en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

En términos generales, se concluye que la correcta determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas requiere no solo del conocimiento de la legislación vigente, sino también de una adecuada articulación entre los procesos contables, tributarios y administrativos. El fortalecimiento de estos aspectos permitirá mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, reducir riesgos tributarios y promover una gestión financiera más eficiente y transparente.

Recomendaciones

Con base en las conclusiones obtenidas, se plantean las siguientes recomendaciones:

A las empresas que conforman consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas

- Implementar programas permanentes de actualización en legislación tributaria y contable para el personal encargado de la gestión financiera y fiscal.
- Diseñar procedimientos internos estandarizados para la determinación del impuesto de renta y la elaboración de la conciliación fiscal.
- Fortalecer los sistemas de control interno para garantizar la calidad y confiabilidad de la información tributaria.
- Utilizar herramientas tecnológicas que permitan integrar la información contable y fiscal y faciliten la elaboración de la conciliación fiscal.

A los contadores públicos y administradores de empresas

- Mantener una actualización constante sobre las reformas tributarias, los conceptos emitidos por la DIAN y las modificaciones al Estatuto Tributario.
- Promover la aplicación de buenas prácticas contables y tributarias que contribuyan a disminuir errores en la preparación de la información financiera y fiscal.
- Fortalecer las competencias profesionales mediante programas de educación continua relacionados con tributación, NIIF y gestión financiera.

A la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

- Continuar fortaleciendo los mecanismos de orientación y capacitación dirigidos a los contribuyentes y profesionales responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Promover la elaboración de guías prácticas y documentos técnicos que faciliten la interpretación de la normativa aplicable a los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas.
- Impulsar estrategias de simplificación normativa que contribuyan a reducir la complejidad del sistema tributario colombiano.

A las instituciones de educación superior

- Fortalecer los contenidos relacionados con tributación empresarial, conciliación fiscal y Normas Internacionales de Información Financiera dentro de los programas académicos.
- Incentivar el desarrollo de investigaciones orientadas al análisis de la gestión tributaria en formas de asociación empresarial como los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas.
- Promover espacios de formación continua para estudiantes y egresados en temas de actualización tributaria.

Aportes de la investigación

La presente investigación aporta una visión integral sobre los factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales

y alianzas público-privadas en Colombia. Además, ofrece un análisis organizado de la normativa aplicable y plantea recomendaciones que pueden ser utilizadas por empresas, profesionales e instituciones académicas para fortalecer el cumplimiento de las obligaciones tributarias y mejorar la gestión fiscal.

Desde el ámbito académico, el trabajo constituye un material de consulta para estudiantes e investigadores interesados en la tributación empresarial. En el ámbito profesional, proporciona herramientas que contribuyen a una mejor interpretación de la normativa y a la reducción de riesgos derivados de errores en la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal.

El desarrollo de esta investigación permitió alcanzar los objetivos propuestos y dar respuesta al problema planteado: identificar los principales factores que dificultan la determinación del impuesto de renta y la conciliación fiscal en los consorcios, uniones temporales y alianzas público-privadas en Colombia. Los resultados obtenidos evidencian la necesidad de fortalecer la actualización normativa, la capacitación profesional y los procesos de control interno para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. De esta manera, el estudio contribuye al análisis de una temática de alta relevancia para la administración de empresas y la gestión tributaria en Colombia.

NORMATIVIDAD CONSULTADA

- Constitución Política de Colombia de 1991.
- Estatuto Tributario Nacional.
- Ley 80 de 1993.
- Ley 1314 de 2009.
- Ley 1508 de 2012.
- Decreto 1625 de 2016.
- Conceptos y doctrina emitidos por la DIAN.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

FUENTES INSTITUCIONALES

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).
- International Federation of Accountants (IFAC).
- Función Pública.

LISTA DE REFERENCIAS

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024). *Conciliación fiscal*.
- Congreso de la República de Colombia. (1989). Estatuto Tributario Nacional (Decreto 624 de 1989).
- Congreso de la República de Colombia. (2016). Ley 1819 de 2016, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2020). Orientaciones técnicas sobre la aplicación de las Normas de Información Financiera en Colombia. <https://www.ctcp.gov.co>
- Congreso de la República de Colombia. (1991). Constitución Política de Colombia.
- <https://www.constitucioncolombia.com>
- Congreso de la República de Colombia. (1993). Ley 80 de 1993. Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=304>
- 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.
- <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Congreso de la República de Colombia. (2012). Ley 1508 de 2012. Régimen jurídico de las alianzas público-privadas.
- <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=45326>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2024). Conceptos y doctrina tributaria.
- <https://www.dian.gov.co>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2024). Conciliación fiscal.

<https://www.dian.gov.co>

International Federation of Accountants. (2021). Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.

<https://www.ifac.org>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2016). Decreto 1625 de 2016. Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=83233>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2022). Tax Administration 2022: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies.

<https://www.oecd.org>

Presidencia de la República de Colombia. (2024). Estatuto Tributario Nacional (actualización vigente). <https://www.dian.gov.co>

Bibliografía complementaria

Bernal Torres, C. A. (2020). Metodología de la investigación (4.^a ed.). Pearson.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2018). Metodología de la investigación (7.^a ed.). McGraw-Hill.

Mantilla Blanco, S. A. (2018). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Ecoe Ediciones.

Niño Rojas, V. M. (2019). Metodología de la investigación: Diseño, ejecución e informe. Ediciones de la U.