

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

**La auditoria tributaria como herramienta estratégica para fortalecer la planeación
fiscal en las pymes colombianas**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad ciencias contables

Sirly Martínez Peña-Valentina Sehuanes Salgado

Mauricio David Humanez Ruiz

Seminario de actualización tributaria

2026

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Dedicatoria

Esta investigación esta dedicada a Dios por ser la inspiración y la fuerza para culminar este proceso en el que vamos a lograr nuestro sueño.

Le dedicamos este triunfo a nuestros familiares por ser el motor y el apoyo para llegar hasta aquí. Ha sido un orgullo y privilegio ser parte de ustedes y ser motivo de inspiración en nuestros hogares.

Y finalmente a nuestro instructor de seminario de investigación por compartir sus coconocimientos y su experiencia durante todo este proceso para que este trabajo de grado se realice con éxito y obtengamos resultados positivos.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Agradecimientos

Agradecimiento imenso a Dios por guiarnos en esta investigación y darnos la paciencia para cumplir esta meta.

Al instructor del seminario de investigación por su paciencia, compartir su experiencia, sus conocimientos y la motivación que nos dio al orientarnos en este trabajo. Ha sido una bendición recibir todos sus consejos.

Agradecemos a nuestros profesores por sus enseñanzas y orientaciones, que ayudaron para superarnos como estudiantes de contaduría en la corporación universistaria remington.

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	2
Agradecimientos.....	3
Resumen.....	5
Abstract.....	6
Introduccion	7
Planteamiento del problema	10
Objetivos	11
Objetivo general	12
Objetivos específicos.....	12
Metodología	13
Sustentacion teórica	14
Riesgos fiscales la planeación fiscal en las pymes colombianas	14
Evasion y elusion tributaria	14
Contingencias fiscales en las pymes.....	15
Impacto de las reformas tributarias	16
La auditoria tributaria como herramienta de control y cumplimiento fiscal	18
Concepto de auditoria tributaria	18
Alcance de la auditoria tributaria.....	¡Error! Marcador no definido.
Auditoria tributaria como mecanismo de gestion y control	20
Marco legal de la auditoria tributaria	20
Auditoria tributaria en el cumplimiento fiscal.....	21

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

Relacion entre el cumplimiento fiscal y la sostenibilidad empresarial..... 22

La auditoria tributaria y reducción de contingencias fiscales¡Error! Marcador no definido.

Funcion de la auditoria en la redcucion de contingencias fiscales **¡Error! Marcador no definido.**

Estrategias para la prevención de contingencias **¡Error! Marcador no definido.**

La audotoria tributaria como mecanismo de fortalecimiento en la planenacion fiscal ¡Error!
Marcador no definido.

Importancia de la auditoria en la planeación fiscal **¡Error! Marcador no definido.**

Estrategias de planeación fiscal basadas en la auditoria tributaria **¡Error! Marcador no definido.**

Gestion de riesgos mediante una auditoria **¡Error! Marcador no definido.**

Los beneficios de una buena planificación fiscal **¡Error! Marcador no definido.**

Estado actual del cumplimiento tributario en las pymes¡Error! Marcador no definido.

Cumplimiento de las obligaciones en las pymes colombianas.. **¡Error! Marcador no definido.**

Panorama general del cumplimiento tributario en las pymes colombianas.... **¡Error! Marcador no definido.**

Regulaciones fiscales en Colombia **¡Error! Marcador no definido.**

Capacidad de adaptación de las pymes frente a las exigencias tributarias vigentes..... **¡Error! Marcador no definido.**

Formalizacion de nuevas pymes con las reformas actuales **¡Error! Marcador no definido.**

Conclusiones¡Error! Marcador no definido.

Referencias bibliograficas¡Error! Marcador no definido.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Resumen

El presente estudio busca evaluar las herramientas de fortalecimiento que ofrece la auditoría en la planeación fiscal de las pymes. Evaluaremos el impacto que genera este mecanismo de control y gestión en estas organizaciones ya que en nuestro país las PYMES representan más del 95% de la población empresarial. Que en su mayoría consideran fundamental implementar esta herramienta para la gestión fiscal y el control de calidad.

Las herramientas que usa la auditoría tributaria son un instrumento indispensable para las medianas y pequeñas empresas colombianas en su planeación fiscal, herramientas claves para la comprobación del cumplimiento de sus obligaciones, la supervisión y decidir opciones que darán resultados esperados. La metodología utilizada es cualitativa con carácter descriptivo. Se hizo una evaluación de los resultados de diferentes fuentes de investigación, lo que permitió establecer la relación entre las normativas vigentes, la práctica tributaria y las políticas fiscales actuales en las pymes colombianas.

Por otro lado, se pretende que esta investigación ofrezca una visión integral acerca de cómo la auditoría tributaria puede contribuir a la reducción de los riesgos fiscales, al aumento de la observancia voluntaria de los deberes fiscales y el claro progreso administrativo, no solo

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

destaca la relevancia de su aplicación como herramienta de control, sino también como estrategia para promover la sustentabilidad y la competitividad en la economía de las pymes.

Palabras claves: Auditoria tributaria, planeación fiscal, PYMES, herramientas, control, gestión, Colombia.

Abstract

This study seeks to evaluate the strengthening tools that auditing offers for tax planning in SMEs. We will assess the impact of this control and management mechanism on these organizations, given that SMEs represent more than 95% of the business population in our country. The majority of these businesses consider it essential to implement this tool for tax management and quality control.

The tools used in tax auditing are indispensable for Colombian small and medium-sized enterprises in their tax planning. They are key tools for verifying compliance with their obligations, monitoring performance, and deciding on options that will yield the expected results. The methodology used is qualitative and descriptive in nature. An evaluation of the results from different research sources was conducted, allowing for the establishment of a relationship between current regulations, tax practices, and current fiscal policies in Colombian SMEs. Furthermore, this research aims to offer a comprehensive view of how tax auditing can contribute to reducing tax risks, increasing voluntary compliance with tax obligations, and fostering clear administrative progress. It highlights not only the relevance of its application as a

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

control tool but also as a strategy to promote sustainability and competitiveness in the SME economy.

Keywords: Tax audit, tax planning, SMEs, tools, control, management, Colombia.

Introduccion

La revisión fiscal es un estudio realizado por un examinador independiente o, en su defecto, por la DIAN, que actúa como fiscalizador tributario para verificar el cumplimiento de las responsabilidades fiscales tanto formales como esenciales del contribuyente de acuerdo con las normativas legales. (Cajaleon, 2020), Los procedimientos deben llevarse a cabo por los medios y regulaciones establecidos por la ley para asegurar la corrección de su implementación.

Este estudio de investigación considera la auditoría como una herramienta para mejorar la planificación fiscal en las pymes colombianas y analiza los elementos, impactos y conceptos más importantes.

La investigación inicialmente describe los principales riesgos que afectan la planeación fiscal en la PYMES colombianas, teniendo en cuenta la falta de conocimiento que tienen algunos contribuyentes acerca de la normativa, los errores al momento de presentar su declaración y las debilidades en sus controles internos, etc. Que pueden dar lugar a sanciones y problemas financieros, se examina como opera este componente clave en el logro de las

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

obligaciones fiscales en las pequeñas y medianas empresas, lo que facilita a las compañías un mayor dominio sobre sus procedimientos administrativos y financieros.

Haremos un estudio sobre la vinculación entre auditoría y la reducción de errores fiscales en pymes colombianas, demostrando como una revisión adecuada impacta en la evolución de decisiones y la sostenibilidad de las medianas y pequeñas empresas.

Finalmente se hará una caracterización del estado actual de las pymes en el desempeño de sus compromisos fiscales, según el Estatuto Tributario colombiano vigente, con el objetivo de entender los retos que enfrentan las pymes para adaptarse al cambio de escenario tributarios un poco más exigente, donde el cumplimiento de sus obligaciones resulta ser esencial para el seguro de su sostenibilidad financiera y minimización de riesgos basados en el incumplimiento.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Planteamiento del problema

Las medianas y pequeñas empresas (Pymes) colombianas son gran parte del tejido empresarial del país y constituyen el pilar mas importante de nuestro desarrollo económico. Sin embargo estas organizaciones debido a la complejidad y los constantes cambios del sistema tributario en Colombia toman el camino mas facil y esas decisiones son el resultado a que se enfrenten a problemas como incumplimientos fiscales, desorden en la gestión interna y la falta de conocimiento sobre las obligaciones tributarias. Situaciones que pueden llevar a las pymes a riesgos que impacten de manera directa en la gestión administrativa y financiera debido a las sanciones y multas que se le aplican por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Este mecanismo estratégico es vital para fortalecer la gestión fiscal y el éxito de las organizaciones en particular para las medianas y pequeñas empresas. La auditoria tributaria no solo debe considerarse una practica sistemática y cuidadosamente estructurada, también debería ser considerada un mecanismo que conduce hacia los objetivos y los requerimientos propuestos por el contribuyente. Su aplicación se destaca en el orden y la estabilidad financiera aunque en

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

algunos casos es menospreciada lo cual lleva a que se inicie el caos y las dificultades económicas.

En un país donde la carga impositiva es creciente y el sistema tributario es complejo la auditoría tributaria debe considerarse muy esencial por su influencia en la reducción de contingencias fiscales para las pymes colombianas, ya que esta previene a que se cometan errores, que no de ser corregidos pueden ocasionar problemas graves en la administración tributaria del contribuyente.

En la actualidad nuestro sistema tributario es un poco complejo para estas empresas, esto se debe a la carga alta y fragmentada propuesta por la DIAN. La gestión de este ente importante suele ser muy exigente, ya que requiere múltiples impuestos y reportes de facturación para evitar que existan sanciones y multas en estas organizaciones y muchas de estas llegan a cometer errores como la evasión fiscal debido a esos reglamentos rígidos que esta impone.

Finalmente con el desarrollo de esta problemática podemos evidenciar que es necesario evaluar el papel de la auditoría tributaria como herramienta estratégica para fortalecer la planeación fiscal en las pymes colombianas, que aunque es necesaria para la detección de riesgos, el cumplimiento normativo y la mejora en la planificación fiscal, numerosas entidades todavía no sacan todo el provecho posible de sus ventajas. La investigación de este trabajo de grado tiene como objetivo contestar la siguiente pregunta: **¿De qué manera la auditoría tributaria contribuye al fortalecimiento de la planeación fiscal en las Pequeñas y medianas empresas colombianas?**

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Objetivos

Objetivo general

Evaluar el papel de la auditoría tributaria como herramienta estratégica para fortalecer la planeación fiscal en las pymes colombianas.

Objetivos específicos

- 1.** Describir los principales riesgos fiscales que afectan la planeación fiscal en las pymes colombianas.
- 2.** Examinar la importancia de la auditoría tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales dentro de las pymes.
- 3.** Establecer la relación entre la auditoría tributaria y la reducción de contingencias fiscales en las pymes colombianas.
- 4.** Caracterizar el estado actual del cumplimiento de las obligaciones fiscales en las pymes, según el Estatuto Tributario colombiano vigente.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Metodología

El presente trabajo investigativo se realizará bajo una metodología de investigación cualitativa descriptiva en el que se va analizar, comprender e interpretar la investigación con el propósito de evaluar la importancia de la auditoría tributaria en el fortalecimiento de la planeación fiscal en PYMES colombianas. Este enfoque facilitó el estudio del objeto de investigación desde una perspectiva contextual, analítica y detallada con información teórica, normativa y documental relacionada con la temática planteada.

La búsqueda de información se fundamentó en el uso de palabras clave como: auditoría tributaria, planeación fiscal, planeación tributaria, riesgos fiscales, cumplimiento tributario, pymes colombianas, control interno, contingencias fiscales y Estatuto Tributario colombiano. Estas palabras fueron combinadas para obtener información más específica y relacionada con la problemática planteada. Además, se utilizaron diferentes fuentes y buscadores académicos, entre ellos Google académico, Scielo y páginas oficiales como la DIAN.

La información obtenida fue evaluada de forma detallada y ordenada, lo que facilitó la identificación de las contribuciones teóricas y normativas más relevantes en relación con la

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

auditoría tributaria y su impacto en la planificación fiscal de las pequeñas y medianas empresas de Colombia.

Así, el estudio ofrece una perspectiva completa sobre la relevancia de la auditoría tributaria como una herramienta estratégica para mejorar el cumplimiento de las responsabilidades fiscales, reducir los riesgos tributarios y favorecer una gestión empresarial más eficaz y conforme a la legislación actual.

Palabras claves: Auditoría tributaria, planeación fiscal, PYMES, herramientas.

Sustentación teórica

Riesgos fiscales la planeación fiscal en las pymes colombianas

Evasión y elusión tributaria

Tomando en cuenta lo que dice Villegas, A. I. A. (2022). Las obligaciones fiscales que llevan a la evasión tributaria en Colombia tienen su origen en diversos factores, considerando su importancia, resultando en impuestos altos, mal uso de la normativa al implementar reformas fiscales de manera rápida, y una falta de equidad en el sistema tributario. Esto provoca que los contribuyentes omitan declarar activos y pasivos que no existen en sus formularios de impuestos, así como también lleva a la elusión y evasión fiscal, el uso de paraísos fiscales, el contrabando y la informalidad en los negocios.

En este sentido con relación a las PYMES, podemos comprender que la mayoría optan por no hacerse responsables debido a que nuestro sistema tributario únicamente toma en cuenta los ingresos que perciben y al ser muy altas estas obligaciones llegan afectar el estado financiero de estas personas y por lo tanto corren el riesgo de cometer la evasión fiscal; Fomenta la

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

desigualdad impositiva tanto entre las compañías como entre los individuos que hacen sus aportaciones.

De acuerdo con la Corte Constitucional, la elusión se refiere a la utilización de estrategias para disminuir la obligación tributaria. Esta conducta puede conllevar una transgresión indirecta de la normativa fiscal, que algunas veces puede ser considerada aceptable y en otras ocasiones no, especialmente cuando se alteran estructuras legales con el propósito de evadir o minimizar el desembolso de impuestos. (Corte Constitucional República de Colombia, 1999)

Es un acto irregular donde el contribuyente se basa en los vacíos de la norma y así reducir una parte o el total del impuesto. Muchas de estas medianas y pequeñas empresas encuentran formas de minimizar su carga tributaria sin infringir directamente la ley y se considera poco ética ya que es una estrategia que va mas allá de pagar menos impuestos y se aleja del espíritu con el que la ley fue creada; esta practica es analizada desde la legalidad ósea de que si se esta cumpliendo la ley, si es cuestionable y si la autoridad tributaria puede reinterpretar operaciones sobre este acto.

Murillo Ramírez, N. M., Tangarife Mejía, L. A., & Fortich Pacheco, F. (2025). La intrincada naturaleza del sistema fiscal en Colombia, que cuenta con diversas exenciones y deducciones, complica la gestión y supervisión eficiente. La autoridad fiscal puede enfrentar dificultades para identificar y penalizar correctamente las prácticas de evasión y elusión fiscal, lo que propicia estas conductas. La evasión fiscal se ve impulsada por la escasez de recursos y habilidades dentro de la administración tributaria para vigilar y regular todas las posibles modalidades de evasión.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Contingencias fiscales en las pymes

Los desafíos más significativos que enfrentan las pymes están relacionados con la adherencia a la normativa, el marco legal y los contratos, los elementos macroeconómicos y la disponibilidad de tecnología. Además de esto, las dificultades frecuentes que experimentan las PYMES en el ámbito de la gestión son la visión a corto plazo en el liderazgo, la falta de enfoque en la calidad, la elección inadecuada de tecnología para la producción, la escasa información sobre la administración, una estructura operativa débil, recursos limitados, un sistema de

financiamiento ineficaz, personal poco cualificado y escasa supervisión de los mercados globales. López, E. C., Castaño, G. Q., & Sanabria, T. R. (2016).

De acuerdo con lo anteriormente citado, las limitaciones y obstáculos que interfieren en el crecimiento y desarrollo de las pymes son: La situación económica ya que tiene factores que disminuyen la inversión y la actividad financiera de estas. Asimismo el sistema tributario del país, ya que existe una alta carga de impositiva y apoyos tributarios casi inexistentes. A esto le sumamos el alto número de trámites y cambios de políticas que anulan cualquier posibilidad de crear nuevas pymes,.

Por otra parte la complejidad de herramientas como accesos al crédito, tecnologías para el crecimiento empresarial y además, es común el desinterés en hacer prácticas de auditoría que ayudarían en la motivación del trabajador y el mejoramiento constante de los procesos y la producción.

Impacto de las reformas tributarias

Esta investigación consideramos fundamental interpretar el concepto de la presentación de impuestos que exige la reforma tributaria; asumimos que es un proceso mediante el cual las

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

medianas y pequeñas empresas colombianas presentan su información económica ante la autoridad tributaria para determinar, liquidar y pagar sus obligaciones fiscales.

Las reformas tributarias realizan acciones que generan cambios en el sistema fiscal por lo tanto le exigen al contribuyente a mantener sus registros contables actualizados, Para optimizar la recolección, subsanar lagunas legales, fomentar la justicia y asegurar la viabilidad de los gastos públicos.

En América Latina, estas modificaciones generalmente son impulsadas por tensiones fiscales, situaciones económicas críticas o requerimientos estructurales, pudiendo clasificarse como estructurales o temporales, según los objetivos que busquen. Dichas reformas conllevan alteraciones en los tipos impositivos, las bases gravables, los procedimientos de supervisión y los incentivos fiscales. Cano Mejía, J y Sánchez Vanegas, C. (2025).

En este sentido consideramos que las medianas y pequeñas empresas (pymes) al pagar impuestos su problemática no solo se relaciona con el impacto por la alta carga tributaria, sino que también se ven afectadas al enfrentarse a desafíos que ocurren por falta de recursos para adaptarse a las nuevas reglas que el sistema tributario impone. Estos cambios generan que se aumenten el porcentaje del gravamen y si creen nuevos tributos; si la organización tiene una economía financiera estable y cuenta con los recursos no presentaría problemas en su sostenibilidad al cumplir estas obligaciones pero si por el contrario esta tiene un déficit económico y de recursos puede correr el riesgo a cometer errores en la presentación de declaraciones.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

La auditoria tributaria como herramienta de control y cumplimiento fiscal

Concepto de auditoria tributaria

Para ponernos un poco mas en contexto sobre esta investigación, primeramente haremos una definicion sobre que es la auditoria tributaria y el papel que tiene en las PYMES colombianas, en el cual tomamos diferentes fuentes de información que nos permitió poder comprender lo importante que es implementar este mecanismo de gestión y control.

Inicialmente tomaremos una definición que nos da Gaitán, L. H. (2017) Para la auditoría, se entiende como un conjunto de métodos procedimientos, cuyo propósito es verificar si se han seguido las regulaciones fiscales y contables que impactan económicamente a individuos, así como a entidades jurídicas, sociedades informales, organizaciones sin fines de lucro y regímenes tributarios específicos. Según esta definición, se puede sostener que la auditoría fiscal se considera una herramienta clave para asegurar que las entidades cumplan adecuadamente con sus responsabilidades tributarias.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

En el caso de las medianas y pequeñas empresas esta herramienta es muy estratégica porque ayuda a que exista la buena toma de decisiones relacionadas con la planeación fiscal y mejora del desempeño financiero.

Además agregamos que, Trujillo (2015), menciona que la Auditoría implica también un examen detallado de los documentos que respaldan legal, técnica, financiera y contablemente las actividades llevadas a cabo por los encargados de las empresas en un tiempo específico. Por esta razón, es imprescindible que, a través de un análisis de los estados financieros de una empresa,

efectuado por un Auditor, se confirme si los registros contables se elaboraron siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Alcance de la auditoría

El ámbito de la auditoría tributaria varía según las necesidades particulares de la empresa y el enfoque que se decida adoptar. De manera general, la auditoría tributaria abarca los siguientes elementos:

- Examinar las declaraciones presentadas a fin de verificar el cumplimiento de la legislación vigente.
- Comprobación de los procesos para asegurar la correcta implementación de normas y regulaciones fiscales.
- Análisis de los procedimientos y controles internos establecidos para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Evaluación de las transacciones financieras y su repercusión fiscal, con el objetivo de garantizar la transparencia.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

- Detección de posibles riesgos fiscales y oportunidades de mejora.
- (Moreno (2026))

Para las pequeñas y medianas empresas no es muy diferente, es como hacerle un chequeo completo al tema de impuestos antes de que llegue el ente revisor. Para este caso se revisa todo, los papeles que hay que entregar y los pagos que se realizan. Lo que se busca principalmente es que los impuestos estén bien calculados. También, que los libros contables cuadren con lo

declarado, que lo que dice el papel sea lo real. Con esto se busca, evitar multas y problemas legales, ayuda a detectar errores a tiempo para corregirlos antes de que la entidad fiscalizadora los encuentre y sancione. En síntesis, es una revisión preventiva para que la empresa pague lo justo, tenga todo en orden y esté tranquila sin miedo a sanciones.

Auditoria tributaria como mecanismo de gestion y control

La auditoría sirve como una herramienta para supervisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, facilitando la revisión metódica de los registros financieros, las declaraciones fiscales y los procesos internos dentro de las entidades (Guallupo-Caro, 2022; Rangel-Villamizar, 2021).

Su objetivo principal es comprobar la precisión y legalidad de las transacciones fiscales, detectar posibles riesgos de incumplimiento y garantizar que se implementen las medidas correctivas adecuadas (Suriaga-Sánchez et al. , 2025; Vega-Atiaja & Ordóñez-Parra, 2025).

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

En términos más simples posibilita revisar, prevenir y subsanar posibles errores en los procesos fiscales de una organización, contribuyendo al fortalecimiento del control interno y asegurando el cumplimiento.

Marco legal de la auditoría tributaria

Estas normas están diseñadas para ayudar a que los pagos de impuestos se realicen, declaren y paguen, así como para hacer que la información financiera y fiscal de las empresas sea lo más transparente y creíble posible.

El Estatuto Tributario Colombiano, que es la norma más importante del código tributario colombiano, ya que establece los requisitos que los contribuyentes deben cumplir ante la autoridad fiscal respecto al pago de impuestos y los procedimientos que necesitan para hacerlo.

La Ley 43 de 1990 define cómo debe realizarse la contabilidad pública y cuáles son los principios éticos y responsabilidades que debe asegurar en cuanto a la verificación de la información financiera y fiscal.

De manera similar, el Decreto Reglamentario Único 2420 de 2015 establece las normas técnicas sobre cómo debe presentarse los informes contables y la precisión que necesitamos verificar y, por lo tanto, la calidad general del proceso de auditoría dentro de las organizaciones.

Auditoría tributaria en el cumplimiento fiscal

La implementación de esta herramienta permite constatar que la gestión de los tributos se ejecute en estricta concordancia con el marco normativo vigente, reduciendo así la exposición a riesgos y eventuales contingencias de índole fiscal.

En este sentido, (Lozano-Solano, & Narváez-Zurita, 2021), indican que la auditoría de conformidad tributaria es un procedimiento que asegura que las organizaciones cumplan con la

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

legislación y regulaciones fiscales actuales. Este tipo de auditoría requiere un examen minucioso de los documentos contables y fiscales de una organización para detectar posibles fallas, discrepancias o violaciones. La auditoría de conformidad tributaria asiste a las organizaciones en eludir sanciones y penalizaciones por falta de cumplimiento, además de fomentar su eficacia operativa y su claridad.

Facilita la detección temprana de fallas e inconsistencias que pueden llevar a sanciones por parte de las autoridades fiscales si no se corrigen, y por lo tanto pueden ser identificadas a medida que ocurren en el tiempo y el impuesto se maneja posteriormente. También apoya el desarrollo eficiente de la planificación fiscal al proporcionar datos confiables que son necesarios para la planificación de estrategias para las pymes.

Relacion entre el cumplimiento fiscal y la sostenibilidad empresarial

El cumplimiento fiscal tiene relación con la sostenibilidad porque si una pyme presenta correctamente sus obligaciones, evita enfrentarse a sanciones y multas que arriesgarían su sostenibilidad; entonces si esta mantiene el cumplimiento correcto de sus obligaciones sus condiciones económicas y administrativas serian mejores y participaría con mayor seguridad a la toma de decisiones para ejercer procesos comerciales que influyen en sus crecimiento en el comercio.

Tal como lo indica (Gómez & Lozano, 2021) el cumplimiento fiscal favorece la transparencia en los estados, lo cual incrementa la confianza de los inversores y mejora las relaciones con proveedores, clientes y entidades financieras.

La sostenibilidad financiera se refiere a la estabilidad económica de una entidad para enfrentar riesgos, mantener un flujo adecuado de recursos y tomar decisiones

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

fundamentadas que garanticen su continuidad. En efecto, una empresa financieramente sostenible es aquella que administra eficientemente sus ingresos, controla sus costos y mantiene una estructura de capital equilibrada, adaptándose a cambios económicos, regulatorios y operacionales (Tomalá, 2021).

En este contexto estos elementos permiten a la organización no sólo mantenerse solvente sino también invertir en su crecimiento, reaccionar ante crisis económicas y cumplir con sus responsabilidades fiscales, laborales y sociales. De igual manera, la transparencia es un eje transversal de la sostenibilidad, dado que hace posible analizar la realidad empresarial.

La auditoria tributaria y reducción de contingencias fiscales

Funcion de la auditoria en la reduccion de contingencias fiscales

La funcion que cumple la auditoria es un beneficio para las PYMES, ya que ejerce su labor en distintas etapas, mitiga errores u omisiones. Ademas le proporciona a las organizaciones hacer acciones correctas para estabilizar las desviaciones encontradas. Permitiendo reforzar, optimizar continuamente la observación de la normativa;este instrumento aporta principalmente en la reducción y prevencion de contiengencias y errores.

Bellido, J. A. S. (2025). Nos sugiere que se trata de un procedimiento que genera un impacto favorable, realizándose de manera anualmente, semestralmente o trimestralmente, a través de la revisión del marco regulatorio, los controles internos, el nivel de cumplimiento fiscal y la identificación de deficiencias; brinda una visión sobre la administración tributaria de la

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

entidad, que ofrece la posibilidad de corregir de forma oportuna las infracciones detectadas bajo el régimen de gradualidad, mejora el apego normativo, facilita las cargas fiscales y ayuda a desarrollar políticas y directrices, recomendando acciones correctivas para un avance constante, con el objetivo de anticipar contingencias fiscales, reducir riesgos y prepararse ante auditorías que pudieran impactar de manera negativa a la organización.

Esto indica que la entidad debe tener como tarea permanente, supervisar y controlar que se aplique oportuna y correctamente la legislación tributaria competente, a fin de no cometer una falta que provoque un riesgo y termine afectando la situación patrimonial.

Funciones del auditor en la contingencias fiscales

El auditor debe realizar pruebas que sean pertinentes para adquirir evidencia válida que cumpla con el reglamento de las normas tributarias de la cual se encarga la información. Como se mencionó anteriormente Tener un enfoque respecto al componente de contingencias implica realizar una identificación detallada de las transacciones y los saldos. Para su aplicación, es necesario separar las situaciones contingentes que ya han sido registradas de aquellas que aún no lo han sido y que podrían estar siendo pasadas por alto.

En lo que concierne a las contingencias que ya se han documentado, y tomando en consideración las afirmaciones relacionadas con corte, medición y exposición, así como la continuidad de su validez, se debe:

- Hacer un seguimiento de los saldos iniciales y analizar los movimientos durante el ejercicio, teniendo en cuenta cómo se han utilizado las provisiones establecidas.
- Evaluar la razonabilidad de la estimación de los montos y la probabilidad de su ocurrencia, en línea con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 540.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

- Verificar que la contabilización se realice en el período correcto, considerando la existencia del evento generador en la fecha de corte de los estados financieros, de acuerdo con el principio de devengo.
- Revisar la exposición (Presentación – Revelaciones) en la información complementaria.
- Obtener una confirmación de la gerencia sobre posibles situaciones contingentes.

Pieralisiñ, C. M. (2023)

Estrategias para la prevención de contingencias

Las contingencias fiscales son los riesgos mas signifivativos para las pymes colombianas, debido a que pueden generar sanciones económicas, intereses moratorios y afectar la estabilidad financiera de la organización debido a los requerimientos de la gestión fiscal en este caso la DIAN. Es por eso muy importante implementar estrategias que ayuden a prevenir errores e incumplimientos relacionados con las obligaciones tributarias.

Una de las principales estrategias de prevención es fortalecer el control interno de la organización relacionado con procesos contables y tributarios. Según Rangel Villamizar (2020) Este procedimiento facilita la comprobación de la información financiera, la adecuada evaluación de los tributos y el cumplimiento puntual de las responsabilidades fiscales.

Otra estrategia primordial es la actualización permanente en materia tributaria. Debido a los cambios en la normatividad fiscal colombiana, las organizaciones deben mantenerse informadas y actualizadas sobre las reformas, beneficios tributarios, obligaciones tributarias y disposiciones emitidas por la administración de impuestos. Esto ayuda a disminuir errores derivados del desconocimiento normativo y mejorar la toma de decisiones.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Asimismo, se considera implementar este mecanismo periódicamente ya que contribuye a la identificación anticipada de posibles inconsistencias o riesgos fiscales. A través de estas revisiones, las empresas pueden detectar errores en las declaraciones tributarias, diagnosticar el cumplimiento en las obligaciones fiscales y definir reglas correctivas antes de que se generen contingencias que puedan derivar en sanciones.

Finalmente, la capacitación continua del personal encargado en las informaciones contables y tributarias lo que fortalece la gestión fiscal de la organización. El manejo actualizado

de las normas tributarias permite una destacada utilidad de la legislación actual y fortalece al desarrollo en la cultura organizacional de cumplimiento.

Así pues, la combinación de estas estrategias, los controles internos efectivos, la actualización tributaria en la normativa vigente, auditoría tributaria, planeación fiscal y capacitación del talento humano constituye una estrategia fundamental para la prevención de contingencias fiscales en las pymes colombianas.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

La auditoria tributaria como mecanismo de fortalecimiento en la planeacion fiscal

Importancia de la auditoria en la planeación fiscal

La verdadera realidad de los negocios en el país es muy compleja por el constante cambio de normativas y mayor exigencia del sistema tributario. Estas decisiones, desafíos y tendencias pueden llegar a influir en su desarrollo financiero, por eso la planificación fiscal en las pymes colombianas es muy importante y de acuerdo con Villasmil, M. (2021), Este instrumento permite a las organizaciones diseñen estrategias legales para administrar eficientemente sus impuestos, optimizar recursos financieros y contribuir a la competitividad empresarial mediante una adecuada toma de decisiones.

Es por ello que al aplicar la auditoria en las pymes colombianas se considera una herramienta estratégica de fortalecimiento en la planeacion fiscal ya que ofrece estas alternativas con objetivos mas convenientes al contribuyente para realizar sus actividades tributarias sin violentar la ley y conocimientos disciplinarios para el logro de resultados

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

perfectamente previstos y determinados que son igual manera muy beneficiosos para la competitividad de estas organizaciones.

En este sentido Parada, V. M. (2019) Destaca que una adecuada planificación otorga a la mucho en la creación de proyectos, por lo que es esencial entender el modelo de negocio y llevar a cabo un estudio de las leyes fiscales pertinentes, reconociendo tácticas que, dentro del marco legal, fomenten el ahorro en impuestos y orienten estos fondos hacia las áreas más productivas de la empresa.

Es decir que para las pymes colombianas, comprender sus modelos de negocio y el sistema tributario es muy necesario en la planeación fiscal para establecer estrategias legales que se orienten a la eficiencia fiscal, componente importante que lleva a que estas organizaciones tengan éxito.

Estrategias de planeación fiscal basadas en la auditoria tributaria

Más allá del cumplimiento de la información fiscal, este tipo de planeación busca integrar los aspectos tributarios a los objetivos financieros y administrativos de las organizaciones. En este aspecto el autor Mendez, V. (2019) nos indica, para que las compañías puedan ser competitivas, es crucial que formulen correctamente sus estrategia, lo cual se puede alcanzar mediante una buena planificación fiscal. Esto implica una organización de los eventos tributarios con el propósito de reducir la carga de impuestos.

De acuerdo con el autor, la planeación fiscal comprende varias fases fundamentales. La primera corresponde al conocimiento del contribuyente, que incluye la actividad económica, la composición del capital, los riesgos del negocio, los beneficios tributarios aplicables y la información financiera.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

La correcta implementación de la planeación fiscal requiere un conocimiento integral de la organización interna de la compañía, así como de su entorno impositivo. En razón de ello, la etapa inicial se enfoca en el diagnóstico del contribuyente, el cual abarca el estudio de su objeto social y actividad que realiza, estructura de capital, riesgos propios del sectoro negocio; beneficios, descuentos o deducciones a los que puede acceder, planes de inversión y la información financiera disponible. Este conjunto de variables permite entender la realidad de la organización y diseñar estrategias acorde a su perfil de necesidades.

Posteriormente, se realiza un análisis de la posición tributaria de la compañía, a través de la revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias, la identificación de posibles contingencias y la detección de oportunidades de mejora. Dicho análisis permite establecer si existen riesgos derivados de declaraciones incorrectas, omisión de datos o incumplimientos normativos que puedan derivar en penalidades económicas.

Desde esta perspectiva podemos decir que la planeación fiscal se consolida como algo necesario para facilitar la previsión de las consecuencias fiscales de las actividades y mejorar la utilización de los recursos económicos conforme a la normativa actual, Así, las organizaciones pueden potenciar su posición competitiva y elevar su rendimiento financiero.

Es decir que la auditoría tributaria funciona como complemento de la planeación fiscal, valorando la eficacia del control interno y detecta posibles amenazas fiscales. Por consiguiente, ambas herramientas resultan fundamentales para fortalecer la administración empresarial y alcanzar las metas institucionales.os económicos futuros y muy productivos.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Gestion de riesgos mediante una auditoria

En este contexto, este sistema de prevención se propone como una forma de anticipar eventuales inconvenientes y fomentar el respeto a las normas de forma voluntaria. Asimismo, las carencias en la infraestructura tecnológica y la capacitación del personal hacen necesario que la administración implemente métodos de supervisión más rigurosos. Este mecanismo de regulación, considerado como un conjunto de procesos destinados a evaluar de manera

exhaustiva la situación fiscal, se vuelve relevante ya que el cumplimiento voluntario no se produce de manera automática.. (Ordóñez-Parra & Zapata-Sánchez, 2025).

La auditoría fiscal también apoya la gestión de riesgos porque ayuda a identificar y evaluar amenazas antes de que ocurran y a evitar sanciones administrativas cuando sea necesario. La auditoría fiscal es un impulsor estratégico que transforma la planificación fiscal de un proceso reactivo a uno proactivo, ya que se basa en datos. Esto permite a las pymes no solo enfrentar posibles contingencias fiscales, sino también aprovechar oportunidades de optimización fiscal que las harán competitivas en el mercado.

En este país donde el sistema empresarial y digital es complejo. La transparencia, la anticipación estratégica y la resiliencia financiera son los valores y la cultura central de una organización. Así, la planificación fiscal se mejora de manera sostenible y el cumplimiento fiscal se convierte en un motor de crecimiento y eficiencia, y agrega valor al desempeño corporativo así como a la economía colombiana.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Los beneficios de una buena planificación fiscal

La planeación fiscal es organizada y su adecuada implementación contribuye a la mejora en el uso de los recursos, la disminución de riesgos en materia tributaria y el refuerzo de la administración financiera, impulsando la estabilidad y capacidad de competir de las entidades.

Uno de los mayores beneficios de una buena planificación fiscal es la disminución de riesgos. Así, ayuda a detectar a tiempo posibles problemas por errores al calcular impuestos, falta de presentación de declaraciones o el no cumplir con requisitos legales. Gracias a esto, las empresas tienen menos probabilidades de recibir multas, sanciones o ser revisadas por las autoridades tributarias.

Con esto, las empresas no corren el riesgo a multas, sanciones o ser auditadas por las autoridades fiscales. Además, este tipo de planificación ayuda a que cumplan su deber en la fecha de vencimiento al organizar mejor los recursos económicos y administrativos destinados al pago de impuestos.

También facilita decisiones relacionadas acerca de inversiones y el crecimiento empresarial al considerar de antemano las consecuencias fiscales de esas decisiones, además porque es una ventaja posible para maximizar los beneficios e incentivos proporcionados por la ley.

No se trata de evadir impuestos, sino de aplicar correctamente las normas para ajustar el pago de impuestos a lo que corresponde.

Por último, una buena planificación fiscal mejora los controles internos y hace más sencillas las revisiones tributarias, ya que permite tener la información organizada, confiable y

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

ajustada a lo que exige la ley. Esto genera mayor confianza en el manejo del negocio y hace que la gestión de impuestos sea más eficaz.

Estado actual del cumplimiento tributario en las pymes

Cumplimiento de las obligaciones en las pymes colombianas

El respeto a la responsabilidad fiscal constituye un panorama crucial para la excelente actividad administrativa y económica de las pequeñas y medianas colombianas. Según el Estatuto tributario Colombiano, una pyme tiene muchas responsabilidades, de acuerdo a la información suministrada por Mente (2025) son:

- Registra tu negocio en el Registro Único Tributario (RUT) ante la Dirección de Impuestos y aduanas nacionales (DIAN).
- Reúne y reporta el Impuesto sobre las Ventas (IVA) por las transacciones comerciales que realices.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

- Entrega las declaraciones fiscales periódicas, como las de renta, IVA, y retenciones en la fuente, entre otras.
- Mantén una contabilidad formal para tu empresa y asegúrate de que tus registros contables estén al día.
- Realiza el pago de impuestos locales, como el Impuesto de Industria y Comercio (ICA), en tu localidad.
- Las pequeñas y medianas empresas deben aportar al Sistema de Seguridad Social y al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA).
- Proporciona información financiera a la DIAN acerca de las operaciones con entidades internacionales.

No obstante, muchas pymes enfrentan dificultades para cumplir adecuadamente con estas obligaciones debido a factores como la complejidad de la normativa tributaria, los constantes cambios legislativos, la falta de conocimiento especializado y las limitaciones en sus procesos administrativos y contables. Estas situaciones pueden generar equivocaciones en la determinación de tasas, omisiones de la presentación de información y la demora en el desempeño de sus deberes.

Panorama general del cumplimiento tributario en las pymes colombianas

Las pymes colombianas tienen un rol clave en la economía del país; sin embargo, enfrentan diferentes situaciones debido a las complejas normas y el constante cambio en la legislación lo que dificulta el cumplimiento oportuno de sus responsabilidades fiscales.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Actualmente, estas empresas deben atender obligaciones como la presentación de declaraciones tributarias, la facturación electrónica, la actualización del RUT y el reporte de información ante la DIAN, mencionadas anterior mente. No obstante, muchas pequeñas y medianas empresas presentan dificultades para adaptarse a estas exigencias, lo que incrementa el riesgo de errores, sanciones y contingencias fiscales.

Ante este panorama la auditoría fiscal puede utilizarse de esta manera para verificar el sus deberes, fortalecer los controles internos y asistir en la planificación fiscal de una organización.

Regulaciones fiscales en Colombia

Estas entidades tienen la obligación de adherirse a las diferentes normativas fiscales que dictan el Estatuto Tributario, además de otras disposiciones emitidas por el gobierno y la DIAN.

Entre las principales obligaciones fiscales se encuentran el registro y mantenimiento del Registro Único Tributario (RUT), la presentación en declaraciones de impuestos, el pago oportuno de impuestos, la facturación electrónica y la provisión de información externa según sea necesario. Las empresas también deben cumplir con las obligaciones de impuesto sobre la renta, IVA y retenciones, así como con los impuestos basados en su actividad económica.

En los últimos años, el uso de la tecnología y los cambios en las leyes fiscales han hecho que los requisitos de cumplimiento para las PYMES sean más urgentes y, por lo tanto, los procesos de control interno, la política fiscal y la planificación son esenciales. La auditoría fiscal es ahora una herramienta central para verificar el cumplimiento de todas las normas y regulaciones y reducir la probabilidad de problemas fiscales causados por errores u omisiones en el cumplimiento.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Capacidad de adaptación de las pymes frente a las exigencias tributarias vigentes

Las pymes ahora se están adaptando a las nuevas demandas fiscales del mercado; la capacidad de ellas para adaptarse a los requisitos fiscales actuales es crucial para la sostenibilidad y permanencia dentro del mercado. En Colombia, los constantes cambios en el sistema tributario, junto con nuevas obligaciones fiscales y herramientas tecnológicas (por ejemplo, la facturación electrónica), han llevado a las organizaciones a tener que mejorar sus sistemas administrativos, contables y financieros para cumplir con las regulaciones. En muchos casos, las PYMES son lentas para responder a estos cambios debido a la falta de conocimiento económico, tecnológico y especializado en materia fiscal.

Sin embargo, la capacidad de adaptación varía según los recursos financieros, tecnológicos y de talento humanos de cada empresa. Mientras algunas empresas cuentan con personal capacitado y sistemas adecuados para cumplir con las obligaciones fiscales, otras

enfrentan dificultades debido a limitaciones económicas y al desconocimiento de la normativa del estado.

De acuerdo con lo anterior, la auditoría tributaria y la planeación fiscal se convierten en herramientas fundamentales para facilitar la adaptación de las pymes a los cambios normativos, permitiendo identificar riesgos y corregir errores. Es decir que las empresas pueden responder de forma más eficiente a las exigencias tributarias y reducir la posibilidad de contingencias fiscales.

Formalización de nuevas pymes con las reformas actuales

La formalización empresarial contiene una herramienta importante el cual es un elemento fundamental para el progreso en la economía y eficiencia de las pymes en Colombia. la Ley 590 de 2000, el estado debe promover políticas orientadas al desarrollo completo de las

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

microempresas, pequeñas y medianas empresas, destacando su relevancia en la creación de puestos de trabajo y el avance económico. . Asimismo, la OCDE (2019) dice que "la informalidad limita la productividad, el acceso al financiamiento y las oportunidades de crecimiento de las empresas", lo que evidencia la importancia de promover mecanismos que faciliten la creación de empresas formales dentro de la economía colombiana.

Sin embargo, a pesar de los esfuerzos realizados, muchas nuevas pymes continúan enfrentando dificultades para formalizarse debido a los costos asociados al cumplimiento normativo, la carga tributaria y el desconocimiento de los procedimientos legales y fiscales requeridos. Estas situaciones pueden frustrar la creación de nuevas empresas o limitar su crecimiento durante las primeras etapas de operación, incluso puede llevar a la informalidad.

Por otra parte, la modernización de los procesos tributarios ha facilitado el control por parte de la administración fiscal, pero al mismo tiempo ha obligado a las pymes a adaptarse a nuevas herramientas y procedimientos para garantizar sus responsabilidades fiscales.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Conclusiones

Con la realización de este trabajo logramos evaluar que la auditoria tributaria tiene gran influencia en los riesgos fiscales que pueden presentarse en las medianas y pequeñas empresas colombianas. Esta herramienta también ayuda a determinar y evaluar los cumplimientos normativos y la mejo efectividad en la gestión administrativa y financiera.

Para las pymes esta herramienta es primordial ya que Colombia actualmente se encuentra posicionado en normas tributarias tan complejas y debido a la falta de conocimiento o escasas de recursos para enfrentarse a esos cambios se les realizan multas y sanciones que afectan sus sostenibilidad. Esta herramienta es una pieza clave para que las pymes se adapten y tengan éxito en el comercio. Sin embargo solo funcionan cuando estas organizaciones invierten en el sistema de control de interno y capacitan a sus empleados para hacerlo, construyendo una organización permanente y que cumplan con las normas que el estado establece.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

La planeación fiscal se fundamenta como un instrumento importante para la correcta aplicación de las responsabilidades tributarias, permitiendo anticipar riesgos, optimizar recursos financieros y mejorar la toma de decisiones empresariales dentro del marco legal colombiano.

La relación que tiene la auditoría tributaria y la planeación fiscal contribuye a que las pymes se anticipen a escenarios fiscales y presupuestar con el objetivo de tomar decisiones basadas en información precisa siendo así una herramienta técnicamente capaz de optimizar y regular su carga tributaria. No solo es una fuente de control de cumplimiento, sino también una herramienta fundamental para el desarrollo competitivo que al aplicarse de manera conjunta,

fortalecen la gestión tributaria y competitividad de las organizaciones en un entorno económico y normativo cada vez más exigente, y también, a la consolidación financiera de las pymes en Colombia.

Por último, se hizo una evaluación del estado actual del cumplimiento fiscal en las pequeñas y medianas empresas colombianas logramos percibir la necesidad que tienen estas organizaciones al adaptarse a procesos de constantes cambios regulatorios para su sostenibilidad. Para lograr estas metas, estas requieren de una actualización continua y fortalecimiento en el control interno, lo cual se considera crucial para que estas estén motivadas a cumplir y crecer a nivel superior a largo plazo.

TRABAJO DE GRADO SEMINARIO-DIPLOMADO

Referencias bibliograficas

Moreno, L. (2026, 13 marzo). ¿Qué es una auditoría tributaria? Descubre cómo realizarla en 7 pasos. Siigo.com. <https://www.siigo.com/ec/blog/contabilidad-y-finanzas/auditoria-tributaria/>

Guallupo-Caro, C. D. A. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(1), 1646-1665. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603

Suriaga-Sánchez, M. A., Chancay, P. E. G., Indacochea, A. A. Á., & Cevallos, L. E. S. (2025). Auditoría tributaria y prevención de infracciones administrativas: Una revisión

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

sistemática de la literatura científica. *Revista Enfoques*, 9(3+5), 244-260.

<https://doi.org/10.37711/rcie.2025.5.2.8>

Velásquez, M. A., Rojas, I. M., & Salcedo, J. D. (2026). La investigación desde las ciencias administrativas, económicas y contables. En *Desmitificar la investigación* (p. 217).

Mendez, V. (2019). Planeación fiscal como herramienta de competitividad en las Pymes. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas* 1(1), pp. 22-44. Recuperado a partir de

<http://cipres.sanmateo.edu.co/index.php/rcca>

¿Qué es una pyme? (2025, 29 agosto). Bancóldex. <https://www.bancoldex.com/que-es-una-pyme>

Mente, M. (2025). Obligaciones tributarias: sus claves para las pymes colombianas. *Mente*. <https://mente.co/blog/pymes/obligaciones-tributarias/>

Gaitán, L. H. (2017). Auditoría tributaria (ERFAF). <https://www.tecnologicoamazonasygs.edu.pe/biblioteca/files/original/4f7f71ca26b00c0a79659d2b28b0e05e.pdf>

Parada, V. M. (2019). Planeación fiscal como herramienta de competitividad en las Pymes. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 1(1), 22-44.

<https://cipres.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/rcca/article/view/43>

Murillo Ramírez, N. M., Tangarife Mejía, L. A., & Fortich Pacheco, F. (2025). Evasión y elusión fiscal en Colombia: análisis de la contribución de personas naturales (2017-2022).

Semestre Económico, 28(65). http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-63462025000204978&script=sci_arttext

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

Villegas, A. I. A. (2022). Cargas tributarias generadoras de evasión fiscal en Colombia.

Revista Colombiana de Contabilidad-ASFACOP, 10(20), 1-23.

<https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/257>

Cano Mejía, J y Sánchez Vanegas, (2025)

[https://bibliotecadigital.udea.edu.co/server/api/core/bitstreams/8be0519a-e25e-4029-8601-](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/server/api/core/bitstreams/8be0519a-e25e-4029-8601-f1eca40227e9/content)

[f1eca40227e9/content](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/server/api/core/bitstreams/8be0519a-e25e-4029-8601-f1eca40227e9/content)

ROMERO, A. G. PRINCIPALES CAUSAS TRIBUTARIAS DE QUIEBRE DE LAS PYMES EN COLOMBIA <https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/26b15dc5-810e-47c9-a646-b8aca5c22de7/content>

García, A. J. C., & Mero, Á. G. R. (2025). Cumplimiento tributario y la sostenibilidad de los estados financieros: Compañía Cotransdepe SA. Revista Pulso Científico, 3(3), 413-431.

<https://pulsocientifico.com/index.php/1/article/view/63/>

López, E. C., Castaño, G. Q., & Sanabria, T. R. (2016). GOBIERNO, RIESGO Y CUMPLIMIENTO BÁSICOS PARA PYMES.

<https://repository.eafit.edu.co/server/api/core/bitstreams/29d776ff-14aa-40db-9b68-0a043726f7a2/content>

Bellido, J. A. S. (2025). Auditoría tributaria preventiva como instrumento de reducción de contingencias tributarias. Innovación Empresarial, 5(2)

<https://revistas.udh.edu.pe/rcie/article/view/1202/1837>

Pieralisi, C. M. AUDITORÍA CONTABLE DEL COMPONENTE CONTINGENCIAS.

**TRABAJO DE GRADO
SEMINARIO-DIPLOMADO**

https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/19429/auditora-contable-del-componente-contingencias.pdf