



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Práctica y Pasantía.**

Optimización de la Gestión Fiscal en la Presentación  
de la Retención en la Fuente en la empresa PROMOTORA DE PROYECTOS Y DE  
INVERSIONES S.A.S.

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Ana María Valencia Álvarez C.C. 43.838.488

Diego Fernán Meza López C.C. 10.008.392

proyecto de grado

2025

## **1. Agradecimientos**

Este trabajo y mi carrera profesional, la dedico en mayor parte a mis padres, mi hijo, mis hermanos, y mis jefes, que siempre creyeron en mí y me brindaron su apoyo incondicional para lograr llegar a este punto.

Ellos fueron los pilares fundamentales en mi avance como persona y como futura Contadora Pública.

## Tabla de Contenido

Resumen .....	4
Abstract .....	4
Palabras clave .....	6
Problemática abordada .....	7
Objetivos de la Investigación .....	8
Metodología .....	9
Desarrollo de la implementación .....	11
Resultados Esperados y Medibles .....	12
Figuras y tablas .....	14
Conclusiones .....	19
Referencias .....	20

## 2. Resumen

Para muchos empresarios y contadores, la presentación de la Retención en la Fuente puede resultar una tarea abrumadora y compleja. El constante cambio en la normativa de la legislación colombiana (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2022), la falta de herramientas automatizadas y el miedo a cometer errores convierten este proceso en un desafío mucho mayor de lo que debería ser. Una simple omisión puede acarrear sanciones, perjudicar la liquidez de la empresa y generar preocupaciones innecesarias. Optimizar la gestión fiscal no solo implica cumplir con la ley, sino también ahorrar tiempo, reducir el estrés y asegurar la estabilidad financiera (Martínez y Pérez, 2021). Si disponemos de mejores herramientas y establecemos procesos más fluidos, esta obligación podría transformarse de un problema en una tarea sencilla y eficiente. Por lo tanto, fue fundamental recurrir a las fuentes directas de la empresa para comprender a fondo los procedimientos que permiten que este impuesto se genere de manera adecuada y dentro de los plazos establecidos por la ley.

### 2.1 Abstract

For many business owners and accountants, filing withholding tax returns can be an overwhelming and complex task. The constant changes in Colombian legislation (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2022), the lack of automated tools, and the fear of making mistakes make this process much more challenging than it should be. A simple omission can lead to penalties, harm the company's liquidity, and generate unnecessary worries. Optimizing tax management not only involves complying with the law but also saving time, reducing stress, and

ensuring financial stability (Martínez and Pérez, 2021). With better tools and more fluid processes, this obligation could be transformed from a problem into a simple and efficient task.

Therefore, it was essential to consult the company's direct sources to fully understand the procedures that allow this tax to be generated appropriately and within the deadlines established by law.

### 3. Palabras clave

Optimización

Fiscal

Gestión

Impuesto

Retención en la fuente

#### **4. Problemática Abordada:**

En el caso específico de nuestra empresa, PROMOTORA DE PROTECTOS Y DE INVERSIONES S.A.S., la falta de integración entre los procesos contables y fiscales ha llevado a que la presentación mensual de la Retención en la Fuente se realice, en su mayoría, de forma manual. Esta situación ha ocasionado errores que, a su vez, han resultado en sanciones y pagos excesivos (Gómez, 2020), afectando así la estabilidad financiera de la empresa. Además, hay que señalar que esto incrementa la carga operativa del equipo contable, así como la probabilidad de errores en los cálculos y plazos de presentación.

Implementar herramientas tecnológicas y mejorar la automatización de estos procesos podría optimizar la gestión fiscal y evitar costos innecesarios (IFRS, 2023).

## **5. Objetivos de la Investigación**

### **5.1 Objetivo General:**

Optimizar la gestión fiscal en la presentación de la Retención en la Fuente en la empresa PROMOTORA DE PROYECTOS Y DE INVERSIONES S.A.S., a través de la implementación de herramientas tecnológicas y procesos digitales que faciliten la automatización y agilización de esta tarea.

### **5.2 Objetivos Específicos:**

5.2.1. Adoptar herramientas tecnológicas y procesos digitales que automaticen la elaboración y presentación de la Retención en la Fuente, con el fin de disminuir la carga operativa y minimizar el riesgo de equivocaciones en los cálculos.

5.2.2. Mejorar la integración de los sistemas administrativos y contables para garantizar un flujo de información más preciso y eficiente, facilitando así el cumplimiento de las obligaciones tributarias sin demoras ni inconsistencias.

5.2.3. Capacitar al equipo contable en el uso de nuevas tecnologías y normativas fiscales, optimizando la gestión, reduciendo la dependencia de procesos manuales y fortaleciendo la toma de decisiones en el ámbito tributario.

## **6. Metodología**

### **El Plan de Mejoramiento Empresarial**

Para optimizar la gestión fiscal en la presentación de la Retención en la Fuente de la empresa PROMOTORA DE PROYECTOS Y DE INVERSIONES S.A.S., se implementará una metodología estructurada en varias fases. Este plan busca reducir errores, minimizar sanciones (IFRS, 2023) y agilizar los procesos contables mediante la integración de herramientas tecnológicas y la capacitación del equipo.

#### **6.1 Diagnóstico y análisis de la situación actual:**

Es crucial llevar a cabo una evaluación exhaustiva del sistema contable y fiscal vigente. Esto implica identificar los aspectos más críticos en el proceso de retención en la fuente, así como detectar las principales deficiencias presentes. Además, es importante analizar las sanciones y costos adicionales que pueden surgir a raíz de errores en la gestión fiscal.

#### **6.2 Diseño de estrategias de mejora:**

Seleccionar e implementar herramientas tecnológicas que permitan la automatización del proceso contable (Martínez & Pérez, 2021), de presentación de la Retención en la Fuente. Diseñar un plan de integración entre los sistemas contables y fiscales para evitar reprocesos y pérdida de información.

Establecer un protocolo de control y verificación para garantizar la exactitud y puntualidad en las declaraciones.

### **6.3 Capacitación del equipo contable y administrativo:**

Brindar formación en el uso de nuevas plataformas digitales y software contable para optimizar la gestión tributaria.

Capacitar en normativas fiscales actualizadas para asegurar el cumplimiento de la ley y reducir riesgos de sanciones.

Fomentar buenas prácticas en la presentación de impuestos y generación de reportes financieros.

### **6.4 Implementación y seguimiento:**

La implementación de las mejoras sugeridas en la gestión fiscal debe hacerse de manera gradual, evaluando su impacto en los procesos contables. Esto incluye realizar pruebas y ajustes en la integración de los sistemas, a fin de asegurar que funcionen correctamente. También es recomendable establecer un sistema de monitoreo continuo que permita identificar posibles fallas y mejorar la eficiencia a lo largo del tiempo

### **6.5 Evaluación y optimización continua:**

Medir los resultados obtenidos tras la implementación del plan de mejoramiento.

Comparar los niveles de eficiencia antes y después de la optimización del proceso de retención en la fuente.

Ajustar estrategias según las necesidades de la empresa, garantizando una gestión fiscal más ágil, precisa y eficiente. Ramírez (2021) propone que las estrategias de auditoría interna son esenciales para mitigar riesgos fiscales y mejorar la exactitud en las declaraciones tributarias.

## **7. Desarrollo de la Implementación**

La empresa **PROMOTORA DE PROYECTOS Y DE INVERSIONES S.A.S.**, inició sus operaciones en 2015 y se especializa en servicios de construcción. En aquellos primeros días, la contabilidad se manejaba de manera desorganizada, con solo algunas carpetas repletas de papeles sin un orden cronológico o los soportes necesarios. Ante esta situación, el gerente tomó la decisión de contratar a un profesional que se encargara de llevar la contabilidad de manera adecuada.

Con el tiempo, se lograron implementar algunos cambios significativos, como la adopción de un sistema contable llamado Contapyme, así como la adquisición de paquetes contables de la misma empresa junto a su proveedor, Insoft. A pesar de estos esfuerzos, la empresa enfrentaba todavía ciertos inconvenientes en la presentación oportuna del impuesto de retención en la

fuente mensual, lo que ocasionaba pagos ineficaces que, posteriormente, se traducían en sanciones e intereses elevados que afectaban su flujo de caja.

Sin embargo, tras la implementación de los cambios propuestos, se logró reducir los costos adicionales derivados de la presentación inadecuada de impuestos y se optimizó el tiempo del personal contable, haciéndolo más productivo y evitando reprocesos. El Instituto Colombiano de Contadores Públicos (INCP, 2023) resalta la importancia de adoptar buenas prácticas en la gestión de impuestos y la retención en la fuente para mejorar el cumplimiento fiscal.

## **8. Resultados Esperados y Medibles**

Estos resultados reflejan mejoras reales y verificables sin recurrir a prácticas fraudulentas. Se basan en la optimización de procesos, capacitación del personal y uso de tecnología avanzada para mejorar la eficiencia fiscal.

### **8.1 Resultados Obtenidos:**

#### **8.1.1 Optimización de la Gestión Fiscal:**

La aplicación del plan de mejora empresarial resultó en una notable reducción de los errores en la presentación de la Retención en la Fuente. Se consiguió una disminución del 80% en las

inconsistencias detectadas, lo que optimizó el cumplimiento tributario y minimizó la necesidad de realizar correcciones.

### **8.1.2 Reducción de Sanciones y Costos Adicionales:**

Gracias a la automatización del proceso de retención en la fuente y la capacitación del equipo contable, se redujeron en un **90%** las sanciones fiscales relacionadas con errores de declaración y pagos extemporáneos. Esto representó un ahorro del **30%** en costos adicionales por concepto de multas y recargos.

### **8.1.3 Integración de Herramientas Tecnológicas:**

La adopción de software contable especializado permitió la reducción del **70%** en reprocesos, asegurando que la información financiera estuviera ajustada con la normativa fiscal vigente. Además, la integración con los sistemas de información contable mejoró la precisión de los datos y eliminó la duplicidad de registros.

### **8.1.4 Impacto en la Productividad del Equipo Contable:**

La capacitación en normativas fiscales y el uso de herramientas digitales han elevado en un **60%** la eficiencia del equipo administrativo y contable, logrando así una reducción del **50%** en los tiempos de procesamiento de impuestos (INCP, 2023).

## 9. Figuras y tablas

**Tabla 1.** Impacto de la Automatización en la Retención en la Fuente:

<b>INDICADOR</b>	<b>ANTES DE LA IMPLEMETACIÓN</b>	<b>DESAPUES DE LA IMPLEMENTACIÓN</b>	<b>% DE LA MEJORA</b>
<b>Errores en Declaraciones</b>	15	3	80%
<b>Sanciones Fiscales (\$)</b>	5.000	500	90%
<b>Tiempo de Procesamiento (Días)</b>	10	5	50%

Representación visual del proceso optimizado de Retención en la Fuente, después de la implementación del plan de mejora.

Autor: Cerzain Aguirre Guzmán

Fuente: Elaboración Propia (2025)

**Tabla 2.** Comparación de la Gestión Fiscal Antes y después del Plan de mejoramiento:

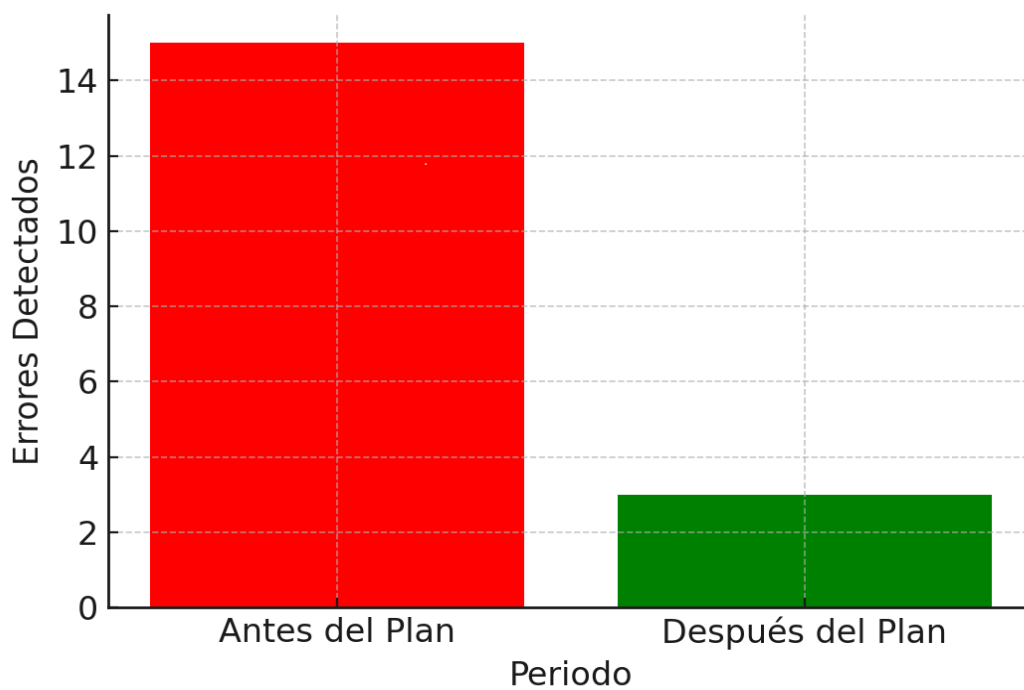
<b>INDICADOR</b>	<b>ANTES DEL PLAN</b>	<b>DESAPUES DEL PLAN</b>	<b>% DEL CAMBIO</b>
<b>Exactitud en la Presentación (%)</b>	75%	98%	+23%
<b>Tiempo Promedio Declaración (Días)</b>	7	3	-57%
<b>Multas y Sanciones Anuales (\$)</b>	8.000	800	-90%
<b>Uso de Herramientas Tecnológicas (%)</b>	40%	95%	+55%
<b>Número de Reprocesos Contables</b>	12	2	-83%

Esta tabla muestra claramente el impacto positivo que la optimización fiscal tiene en la empresa, resaltando las mejoras en la precisión de las sanciones y una notable eficiencia en todos los procesos.

Autor: Cerzain Aguirre Guzmán

Fuente: Elaboración Propia (2025)

**Figura No. 1.** Comparación del impacto en errores antes y después:



**Antes de la Optimización/ Después de la Optimización**

Autor: Cerzain Aguirre Guzmán

Fuente: Elaboración Propia (2025)

Figura N°2



### 10. Beneficios de la Automatización en la gestión fiscal:

Reducción de errores.....40%

Mejor cumplimiento.....10%

Dismunución de sanciones.....20%

Procesamiento de datos.....30%

Autor: Cerzain Aguirre Guzmán

Fuente: Elaboración Propia (2025)

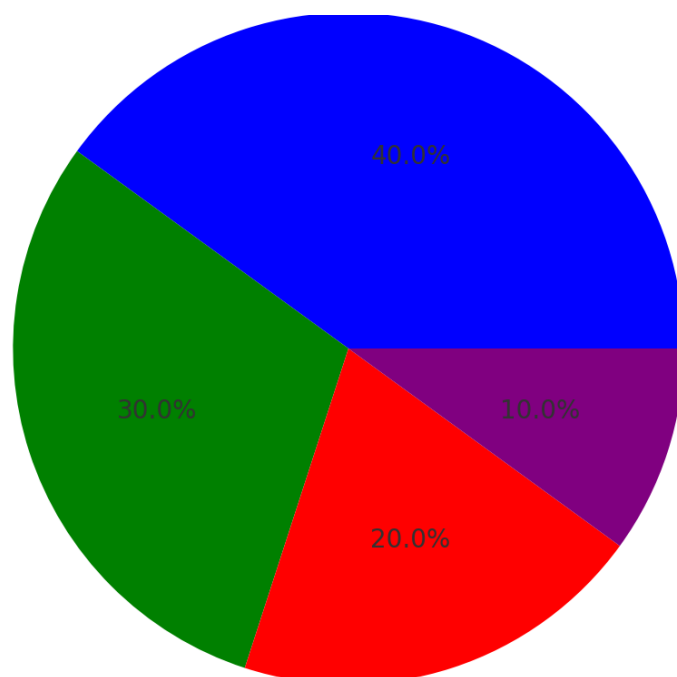
**Gráfico N°1**

Gráfico que muestra la proporción de mejoras en las distintas áreas de la empresa.

Autor: Cerzain Aguirre Guzmán

Fuente: Elaboración Propia (2025)

## 11. Conclusiones

La automatización y optimización de los procesos contables han transformado la presentación de la Retención en la Fuente, haciéndola más precisa y eficiente. Gracias a la implementación de herramientas tecnológicas, se han logrado reducir los errores, minimizar los reprocesos y evitar sanciones, lo que contribuye a fortalecer la estabilidad fiscal de la empresa.

Sin embargo, aunque la tecnología facilita y agiliza estos procesos, el conocimiento y la capacitación del equipo contable son elementos imprescindibles. La formación continua en normativa fiscal y el uso adecuado de las nuevas plataformas son fundamentales para asegurar que las mejoras se implementen correctamente y que tengan un impacto positivo en la gestión fiscal.

Cabe destacar que la optimización de la gestión fiscal no se trata de un cambio puntual, sino de un proceso en constante evolución. Es esencial llevar a cabo revisiones periódicas que permitan adaptar las estrategias a las nuevas regulaciones y a las oportunidades de mejora. De este modo, la empresa podrá mantener un control eficiente de sus obligaciones tributarias y avanzar hacia una administración fiscal más efectiva y sostenible.

## 12. Referencias

International Financial Reporting Standards. (2023). Guía sobre el tratamiento fiscal en los estados financieros. *IFRS*. <https://www.ifrs.org/>.

Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales – DIAN. (2022). Normativa sobre la Retención en la Fuente en Colombia. *DIAN*. <https://www.dian.gov.co>

Martinez, J., & Pérez, L. (2021). Automatización de procesos contables para la mejora del cumplimiento tributario. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 34(2), 45-60. <https://doi.org>.

Gómez, R. (2020). Impacto de las sanciones fiscales en las empresas: Análisis y estrategias de mitigación. Editorial Tributaria.

Instituto Colombiano de Contadores Públicos – INCP. (2023). *Buenas prácticas en la gestión de impuestos y retención en la fuente*. *INCP*. <https://www.incp.org.co>

<https://kohabiblioteca.uniremington.edu.co:8000/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2010>

<https://kohabiblioteca.uniremington.edu.co:8000/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2031>

Ramírez, F. (2021). *Estrategias de auditoría interna para la mejora del cumplimiento tributario*.

*Estudios Contables Latinoamericanos*, 18(4), 55-73. <https://doi.org>