

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

REGIMEN ESPECIAL EN COLOMBIA

Reflexión sobre las estrategias Cómo ha evolucionado el régimen especial de tributación en los últimos 8 años. Y los beneficios que trae para las (ESAL).

Revisión sobre las estrategias Las Empresas o entidades sin ánimo de lucro (ESAL) en Colombia han experimentado cambios significativos en su marco normativo desde el 2016. El Decreto 1625 de 2016 capítulo 4, relacionado con materia tributaria, sentó un precedente importante. Posteriormente, la Ley 2277 de 2022, en su artículo 23, y a su vez Art. 2, decreto 2150 de 2017 introdujo nuevas modificaciones.

¿Cómo puede influir el desconocimiento de los reglamentos y de la norma para acceder a los beneficios tributarios en Colombia ofrecidos por las ESAL,

Nombres de los estudiantes autores del trabajo de grado.

Héctor Esneyder Enciso Flórez

Nombre del Tutor del trabajo de grado.

Lewis Farley Palacios Palacios

Seminario
Reforma tributaria en Colombia

28 de febrero de 2025.

Dedicatoria

- A todas las ESAL que han perdido la figura por el desconocimiento, con la esperanza de que este trabajo contribuya a que puedan recuperar sus beneficios y continuar con su labor social.
- Las personas que trabajan en las ESAL: Reconociendo su esfuerzo y dedicación a pesar de las dificultades.
- Los investigadores y expertos en el tema: Agradeciendo sus aportes al conocimiento sobre el régimen tributario de las ESAL.
- Las autoridades tributarias: Instándolas a mejorar la información y la asesoría a las ESAL.
- La sociedad en general: Con el objetivo de generar conciencia sobre la importancia de las ESAL y su labor social.

Agradecimientos

- Agradezco a los docentes de la universidad por impartir sus conocimientos y permitir afianzar el respeto y cariño por la carrera. Especialmente, al profesor
- Lewis Farley Palacios Palacios, por su orientación en el desarrollo de este trabajo.
- A mi esposa Vanessa Herrera, contador público, por compartir conmigo sus experiencias profesionales y brindarme su apoyo incondicional durante la elaboración de este trabajo.
- También quiero agradecer:
 - A los contadores y expertos que me brindaron su tiempo y conocimiento para la realización de las entrevistas.
 - A las ESAL que participaron en las encuestas y compartieron su experiencia con el régimen tributario especial.
 - A la biblioteca de la universidad por facilitar el acceso a los recursos bibliográficos necesarios para este trabajo.
 - A las herramientas de inteligencia artificial que me ayudaron a procesar y analizar la información.

Tabla de Contenidos

Resumen	5b
Palabra clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Conclusiones.....	11
Referencias.....	152
Anexos	3

Resumen

Este trabajo analiza y simplifica el impacto del desconocimiento del Régimen Tributario Especial (RTE) en las ESAL colombianas. Se examina el proceso para constituirse como ESAL, como se logra acceder al RTE y los requisitos para mantener los beneficios. Se analiza la regulación del RTE, y como este impacta directamente su flujo de caja la importancia del cumplimiento y el rol de la DIAN en la difusión de información. Teniendo en cuenta los sectores menos favorecidos o con acceso a medios de comunicación. Se busca generar conciencia sobre la importancia del cumplimiento tributario y brindar herramientas para que las ESAL puedan acceder y mantener los beneficios del régimen especial enmarcados en el Art 364-3. Del Estatuto Tributario.

Que pasa después de la exclusión y que entidades pueden volver a presentar nuevamente la calificación.

Que fechas se estipula en la normatividad para presentar la calificación según la normatividad.

El estudio utiliza una metodología mixta, combinando investigación descriptiva y de campo. Se analizan el Decreto 1625 de 2016 y la Ley 2277 de 2022, se realizan entrevistas a expertos y como estas brindan experiencias específicas que permiten abordar el tema con un criterio real que se usa para complementarse con la teoría, encuestas a ESAL y análisis de casos de estudio. Se elaborará un documento que explique los procesos de capacitación para la formación de una ESAL.

Se espera que este estudio contribuya a un mayor entendimiento del régimen especial de tributación para las ESAL en Colombia, especialmente en lo que respecta a su creación, mantenimiento y acceso a los beneficios encontrando los Art que den una ruta específica y clara en el marco normativo. Se busca generar un panorama más claro que permita: comprender el proceso de creación de una ESAL, incluyendo los requisitos legales, la inscripción en el RUT y la obtención de la personería jurídica; identificar los requisitos para acceder al RTE, así como las obligaciones que deben cumplir para mantener los beneficios del régimen; conocer los beneficios tributarios que ofrece el RTE a las ESAL; analizar las consecuencias que enfrentan las ESAL al incumplir con los requisitos y lineamientos del RTE; formular recomendaciones para mejorar el acceso al RTE..

Problema: El problema central de este estudio radica en las consecuencias tributarias que enfrenta una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) al incumplir con los requisitos y lineamientos establecidos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE). Estas consecuencias pueden ser diversas e impactar significativamente la sostenibilidad y el funcionamiento de la ESAL.

Incumplimiento de requisitos:

El incumplimiento de los requisitos para ser considerada una ESAL o para acceder al RTE puede resultar en la pérdida de los beneficios tributarios que ofrece este régimen. Esto implica que la ESAL deberá tributar bajo el régimen ordinario, lo que puede generar una carga impositiva considerablemente mayor.

Lineamientos del RTE:

Dentro del marco del RTE, existen lineamientos específicos que las ESAL deben cumplir, como la reinversión de los excedentes en su objeto social y la presentación de informes a la DIAN. El incumplimiento de estos lineamientos puede acarrear sanciones económicas, la suspensión de los beneficios tributarios, e incluso la exclusión del régimen especial.

Consecuencias del incumplimiento:

Las consecuencias del incumplimiento pueden variar según la gravedad de la falta y la normativa aplicable. Algunas de las posibles consecuencias incluyen:

- ✓ Pago de impuestos atrasados: La ESAL deberá pagar los impuestos que hubiera dejado de pagar al estar en el régimen especial, más intereses y posibles multas.
- ✓ Pérdida de beneficios tributarios: La ESAL perderá los beneficios del RTE, como la tarifa especial del 20% en el impuesto sobre la renta y la exención de algunos impuestos.
- ✓ Sanciones económicas: La DIAN puede imponer multas por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.
- ✓ Suspensión de la personería jurídica: En casos graves, la DIAN puede suspender la personería jurídica de la ESAL, lo que implica la imposibilidad de seguir funcionando legalmente.

Importancia del cumplimiento:

El cumplimiento de los requisitos y lineamientos del RTE es crucial para las ESAL, ya que les permite acceder a beneficios tributarios que facilitan el desarrollo de su objeto social y la sostenibilidad financiera. El desconocimiento de la norma no exime a las ESAL de sus responsabilidades tributarias, por lo que es fundamental que se informen y se asesoren adecuadamente para evitar consecuencias negativas.

Este estudio busca analizar en profundidad las consecuencias del incumplimiento del RTE para las ESAL, con el objetivo de generar conciencia sobre la importancia del

cumplimiento tributario y brindar herramientas para que las ESAL puedan acceder y mantener los beneficios del régimen especial.

Objetivo: Este trabajo busca analizar el impacto del desconocimiento del Régimen Tributario Especial (RTE) en las fundaciones colombianas, y cómo este desconocimiento puede llevar a la pérdida de beneficios e incluso a sanciones. Se explorará el proceso para que una entidad se constituya como una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) y acceda a los beneficios del (RTE), así como los requisitos y obligaciones que esto implica.

Se examinará cómo la falta de actualización de datos en la web puede afectar el reconocimiento de una ESAL y qué mecanismos existen para revertir esta situación (desistimiento). Además, se analizará la regulación del Régimen Tributario Especial RTE y sus parámetros, buscando comprender cómo se protege el recaudo tributario en Colombia y se garantiza la financiación de proyectos nacionales.

Se planteará un caso hipotético de una ESAL que, a pesar de recaudar fondos significativos, incumple con sus responsabilidades tributarias, y se analizarán las posibles consecuencias de esta situación. Se discutirá la pertinencia de sancionar a las fundaciones que, aunque cumplan con su labor social, presenten deficiencias administrativas o desconocimiento del sistema burocrático.

Se analizará el rol de la DIAN en la difusión de información sobre el Régimen Tributario Especial (RTE), especialmente en poblaciones con acceso limitado a la información. Finalmente, se evaluará el impacto del Decreto 1625 de 2016 en el Régimen Tributario Especial RTE, buscando identificar cambios significativos y proponer mejoras que optimicen este régimen.

Se buscará determinar cómo acceder al historial de empresas admitidas en el RTE desde 2018 hasta 2023, y se analizará el impacto potencial de las ESAL en el desarrollo tecnológico y social del país.

Metodología: Este estudio se enfocará en el régimen especial de tributación utilizando una metodología mixta que combine elementos de la investigación descriptiva y la investigación de campo.

➤ Investigación descriptiva:

Se realizará un análisis exhaustivo del Decreto 1625 de 2016 y la Ley 2277 de 2022 para comprender los cambios introducidos en el régimen especial de tributación y su impacto en las ESAL. Se compararán los artículos relevantes de ambas normativas para identificar modificaciones, continuidades y posibles contradicciones. Este análisis permitirá:

- ✓ Identificar los elementos centrales del régimen especial de tributación.
- ✓ Describir la evolución del régimen en los últimos años.
- ✓ Analizar las implicaciones de los cambios para las ESAL.
 - Investigación de campo:

Para complementar el análisis descriptivo y obtener una visión más completa de la realidad, se llevará a cabo una investigación de campo que incluirá:

- **Entrevistas a expertos:** Se entrevistará a contadores, abogados y funcionarios de la DIAN con experiencia en el régimen tributario de las ESAL. Estas entrevistas permitirán obtener información sobre:
 - ✓ La aplicación práctica del régimen especial.
 - ✓ Las dificultades que enfrentan las ESAL para acceder a los beneficios.
 - ✓ Las estrategias para optimizar el cumplimiento tributario.
- **Encuestas a ESAL:** Se diseñará y aplicará una encuesta a una muestra representativa de ESAL para recopilar datos sobre:
 - ✓ El nivel de conocimiento del régimen especial.
 - ✓ Las prácticas de gestión administrativa y financiera.
 - ✓ El impacto del régimen en el desarrollo de las ESAL.

Análisis de casos de estudio: Se seleccionarán casos de estudio de ESAL que hayan tenido experiencias exitosas o problemáticas con el régimen especial, para analizar los factores que influyeron en sus resultados.

- Capacitación para la formación de una ESAL:

Se elaborará un documento que explique de manera detallada los procesos de capacitación para la formación de una ESAL, incluyendo:

- ✓ Requisitos legales para la constitución de una ESAL.
- ✓ Pasos para la inscripción en el registro único tributario (RUT).
- ✓ Procedimientos para acceder al régimen especial de tributación.
- ✓ Obligaciones tributarias de las ESAL.
- ✓ Beneficios del régimen especial.

Este documento servirá como guía para las entidades interesadas en conformarse como ESAL y acceder a los beneficios tributarios.

➤ **Análisis de datos:**

Los datos cuantitativos y cualitativos recopilados a través de las encuestas, entrevistas y análisis de casos se analizarán para:

- ✓ Identificar patrones y tendencias en la aplicación del régimen especial.
- ✓ Evaluar el impacto del régimen en el desarrollo de las ESAL.
- ✓ Formular recomendaciones para mejorar el régimen y facilitar el acceso a los beneficios.

Se espera que esta metodología mixta permita obtener una comprensión profunda del régimen especial de tributación en Colombia y su impacto en las ESAL, generando información útil para las entidades, los formuladores de políticas y la comunidad académica.

Reflexión:

Me adentrare entre las leyes Y normas y los decretos establecidos a partir del 2016, analizando el decreto 1625 de 2016 utilizando un análisis profundo sobre cada uno de sus Art. Me tomare el tiempo de leer y analizar textos, revistas y trabajos de investigación en las diferentes plataformas que contengan información relacionada con el régimen tributario especial (RTE), indagare con contadores de mi entorno cuales han sido esos casos particulares que hayan tenido con referencia al régimen especial, utilizare programas de inteligencia artificial para filtrar la información más relevante y encontrar esos casos o nichos que permitan analizar los pro y los contra en el régimen tributario especial.

Revisión consolidar los aportes aportes más significativos evidenciados en la fundamentación del estado del arte frente al tema

Resultados esperados: Se espera que este estudio contribuya a un mayor entendimiento del régimen especial de tributación para las ESAL en Colombia, especialmente en lo que respecta a su creación, mantenimiento y acceso a los beneficios. Se busca generar un panorama más claro que permita:

- Comprender el proceso de creación de una ESAL: Se espera detallar los pasos necesarios para constituir legalmente una ESAL, incluyendo los requisitos legales, la inscripción en el RUT y la obtención de la personería jurídica.
- Identificar los requisitos para acceder al RTE: Se busca clarificar los requisitos que deben cumplir las ESAL para ser admitidas en el RTE, así como las obligaciones que deben cumplir para mantener los beneficios del régimen.
- Conocer los beneficios del RTE para las ESAL: Se espera describir los beneficios tributarios que ofrece el RTE a las ESAL, como la tarifa especial del impuesto sobre la renta, la exención de algunos impuestos y la posibilidad de recibir donaciones con beneficios tributarios para los donantes.
- Analizar las consecuencias del incumplimiento del RTE: Se busca identificar las consecuencias que enfrentan las ESAL al incumplir con los requisitos y lineamientos del RTE, como el pago de impuestos atrasados, la pérdida de beneficios tributarios y la imposición de sanciones.
- Formular recomendaciones para mejorar el acceso al RTE: Se espera proponer medidas que faciliten el acceso y la permanencia de las ESAL en el RTE, como la simplificación de trámites, la mejora de la información disponible y la capacitación a las entidades.
- En resumen, se espera que este estudio brinde una guía completa para las ESAL que deseen acceder y mantenerse en el régimen especial de tributación, contribuyendo a su sostenibilidad y al desarrollo de su objeto social.
- Impacto: académico y práctico en el ejercicio de la profesión

Palabras clave

(Regimen tributario especial, cambios en la normativa apartir del 2016, impacto de los cambios en las ESAL, como se debe llevar la contabilidad de una ESAL, No todas las entidades no deben presentar porceso de calificacion.)

Pregunta orientadora de la búsqueda

El desconocimiento de la normativa tributaria en Colombia es una problemática que afecta a muchas Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), especialmente a aquellas con recursos limitados o con poca experiencia en la gestión administrativa. Este desconocimiento puede llevar a la pérdida de beneficios tributarios, al incumplimiento de obligaciones y a la imposición de sanciones, lo que puede afectar la sostenibilidad y el desarrollo de la ESAL.

Caso de la escuela de fútbol:

El caso de la escuela de fútbol, expuesto por la contadora entrevistada, ilustra claramente esta problemática. La escuela, que en algún momento contó con los beneficios de una ESAL, perdió dichos beneficios por desconocer la necesidad de realizar una calificación para mantenerlos. Esto evidencia la falta de información y asesoría que afecta a muchas ESAL en Colombia.

Pregunta orientadora:

¿Cómo puede influir el desconocimiento de los reglamentos y de la norma para acceder a los beneficios tributarios en Colombia?

Complementación:

Para profundizar en esta problemática, se pueden plantear las siguientes preguntas:

- ¿Que tipo de requisitos y procedimientos que deben cumplir las ESAL para acceder y mantener los beneficios tributarios?
- ¿Cual es la información y asesoría que necesitan las ESAL para cumplir con la normativa tributaria?
- ¿Cuántas estrategias se pueden implementar para mejorar el acceso a la información y la capacitación de las ESAL en materia tributaria?
- ¿Cual es el rol que deberían jugar las autoridades tributarias en la difusión de la normativa y la asesoría a las ESAL?

Metodología de búsqueda de la información

Atravez de los motores de busqueda, regimen especial, cambios en el regimen especial art sobre regimen especial de tributacion atraves de gemini advanced, encontrar art relacionados con el RTE.

Sustentación teórica de la pregunta

Las ESAL son entidades sin ánimo de lucro que se dedican a fines sociales y no buscan obtener ganancias económicas. Esto implica que necesitan acceder a beneficios tributarios para poder cumplir con su misión social de manera efectiva.

El (RTE) ofrece beneficios a las ESAL, como una tarifa de renta más baja y la posibilidad de recibir donaciones con beneficios tributarios para los donantes.

Las ESAL deben cumplir ciertos requisitos para acceder al RTE, como no distribuir utilidades entre sus creadores y reinvertirlas en su objeto social.

La DIAN puede revisar los salarios de las ESAL y excluirlas del RTE si considera que son excesivos.

El desconocimiento de estos reglamentos y normas puede llevar a que las ESAL no accedan a los beneficios tributarios del RTE, lo que puede afectar su capacidad para cumplir con su misión social.

El desconocimiento de la normativa del RTE puede tener consecuencias negativas para las ESAL, ya que les impide acceder a beneficios que son cruciales para su sostenibilidad y para el cumplimiento de sus fines sociales.

PROCESOS DE CALIFICACIÓN

1. verificar información el RUT.
2. Documentos requeridos.
3. Diligenciamiento y cargue de los formatos 2530,2531,2532, y 2533
4. Radicación de la solicitud de la calificación a través del SI-RTE.
5. Subsanan solicitud de calificación
6. Respuesta a los comentarios recibidos de la sociedad civil, cuando hay lugar a ello.
7. Resolución de autorización o negación de la calificación, según se el caso.

8. Desistimiento

Conclusiones.

El desconocimiento de la normativa tributaria en Colombia, especialmente en lo que respecta al Régimen Tributario Especial (RTE) para Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), puede tener consecuencias negativas significativas para estas organizaciones. La pérdida de beneficios tributarios, las sanciones económicas e incluso la suspensión de la personería jurídica pueden afectar la sostenibilidad y el funcionamiento de las ESAL, limitando su capacidad para cumplir con su misión social.

Es fundamental que las ESAL se informen y se asesoren adecuadamente sobre los requisitos y lineamientos del RTE, para poder acceder y mantener los beneficios que este ofrece. La DIAN y otras instituciones deben jugar un papel activo en la difusión de la información y la capacitación de las ESAL, especialmente en aquellas con recursos limitados o con acceso limitado a la información.

Este estudio busca generar conciencia sobre la importancia del cumplimiento tributario para las ESAL y brindar herramientas que les permitan acceder y mantener los beneficios del RTE. Se espera que este trabajo contribuya a fortalecer el sector de las ESAL en Colombia, promoviendo su desarrollo y su importante labor social

Referencias

Google.DIAN. (24 de febrero de 2025). *Respuesta a la pregunta sobre el régimen tributario especial en Colombia.*

https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/ley_1819_2016.htm#Inicio

(TRIBUTARIO, 2024)

[https://hotmart.com/es/club/reto-](https://hotmart.com/es/club/reto-tributario/products/4501708/content/YOmzEZxq4d?source=CLASS_MODULES_LIST)

[tributario/products/4501708/content/YOmzEZxq4d?source=CLASS_MODULES_LIST](https://hotmart.com/es/club/reto-tributario/products/4501708/content/YOmzEZxq4d?source=CLASS_MODULES_LIST)

Bard. (1 de marzo de 2025). *Respuesta a la pregunta sobre el régimen tributario especial en Colombia.* Recuperado de <https://brainly.lat/tarea/11798095>