

**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA GERENCIA TRIBUTARIA EN EL  
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES EN LA EMPRESA  
TRANSPORTES SANDONÁ S.A. PARA LOS AÑOS GRAVABLES 2021 A 2023  
(Resumen Analítico)**

***ANALYSIS OF THE APPLICATION OF THE TAX MANAGEMENT IN THE  
COMPLIANCE WITH TAX OBLIGATIONS IN THE COMPANY TRANSPORTES  
SANDONÁ S.A. FOR THE TAXABLE YEARS 2021 TO 2023  
(Analytical Summary)***

**Autores (Authors):** CASTRO PALMA, Luz Andrea, MARTÍNEZ EGAS, Myrian  
Andrea  
**Facultad (Faculty):** CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
**Programa (Program):** MAESTRÍA EN GERENCIA Y AUDITORÍA TRIBUTARIA  
**Asesor (Support):** Mg. PAOLA ANDREA ROSERO MUÑOZ  
**Fecha de terminación del estudio (End of the research):** JUNIO 2024  
**Modalidad de Investigación (Kind of research):** Trabajo de grado

**PALABRAS CLAVE**

GERENCIA TRIBUTARIA  
IMPUESTOS  
DECLARACIÓN  
CONTRIBUYENTE  
SANCIÓN

**KEY WORDS**

TAX MANAGEMENT  
TAXES  
DECLARATION  
TAXPAYER  
PENALTY

**RESUMEN:** El estudio se centra en analizar la aplicación de la gerencia tributaria en Transportes Sandoná S.A., evaluando cómo ha manejado sus responsabilidades fiscales. A partir de un diagnóstico exhaustivo, se identifican tanto las fortalezas como las áreas de mejora en la gestión impositiva de la

organización, además de los factores clave que inciden en la determinación de sus cargas tributarias. Estos elementos permiten entender los retos específicos que enfrenta la empresa en el cumplimiento de sus compromisos fiscales. Con base en esta evaluación, se proponen estrategias para optimizar la gestión tributaria, garantizando un cumplimiento eficiente, reduciendo errores y sanciones, y fortaleciendo la sostenibilidad financiera de la compañía.

**ABSTRACT:** *"This study focuses on analyzing the application of tax management at Transports Sandoná S.A., assessing how it has handled its tax responsibilities. Through a thorough diagnosis, both the strengths and areas for improvement in the organization's tax management are identified, as well as the key factors influencing the determination of its tax burdens. These elements allow us to understand the specific challenges the company faces in fulfilling its tax obligations. Based on this evaluation, strategies are proposed to optimize tax management, ensuring efficient compliance, reducing errors and penalties, and strengthening the company's financial sustainability."*

**CONCLUSIONES:** El desconocimiento normativo y la falta de actualización sumado a la ausencia de políticas y procedimientos claros en materia tributaria contribuyen significativamente a un diligenciamiento inapropiado de los formularios de declaraciones. Esta situación conlleva a sanciones de tipo económico que pueden haberse evitado con una mejor gestión. La ausencia de políticas y procedimientos normalizados y documentados que sirvan de guía y orienten la preparación y presentación de las declaraciones aumenta de forma considerable el riesgo de cometer errores por los cuales adicionalmente puede ser requerida la empresa por parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en cuyo caso puede terminar incurriendo en mayores costos por sanciones.

La revisión de las declaraciones no tiene la calidad que se requiere por cuanto no se detectan errores que deben corregirse posteriormente, la falta de políticas hace que no se preparen oportunamente y que quienes revisan no cuenten con el tiempo necesario para detectar inconsistencias, generando costos adicionales en términos de tiempo y recursos por cuenta de las sanciones que se aplican. Además, los errores recurrentes en los registros contables destacan aún más la carencia de un sistema robusto de control interno.

La contabilidad se respalda en los soportes que se adjuntan a los asientos contables los cuales deben contar con las condiciones y características necesarias para su aceptación contable y a su vez deben cumplir con requisitos establecidos en el estatuto tributario nacional o territorial y demás normas relacionadas que tratan de la deducibilidad en costos y gastos o su tratamiento como impuestos descontables, cuando se incumple tales requerimientos la empresa se ve obligada

a excluirlos y por ende a la pérdida de recursos económicos por el pago de mayores impuestos esta situación da cuenta de la falta de planeación tributaria.

**CONCLUSIONS:** *Lack of regulatory knowledge and a failure to update, combined with the absence of clear tax policies and procedures, significantly contribute to the improper completion of tax return forms. This situation leads to economic penalties that could have been avoided with better management. The absence of standardized and documented policies and procedures to guide and direct the preparation and submission of tax returns significantly increases the risk of errors, for which the company may additionally be required to respond to the DIAN, potentially incurring higher costs due to penalties.*

*The review of tax returns does not have the required quality as errors that should be corrected later are not detected. The lack of policies means that returns are not prepared on time and that reviewers do not have the necessary time to detect inconsistencies, generating additional costs in terms of time and resources due to the penalties that are applied. Furthermore, recurrent errors in accounting records further highlight the lack of a robust internal control system.*

*Accounting is supported by the supporting documents attached to the accounting entries, which must have the necessary conditions and characteristics for their accounting acceptance and must also comply with the requirements established in the national or territorial tax statute and other related regulations that deal with the deductibility of costs and expenses or their treatment as deductible taxes. When these requirements are not met, the company is forced to exclude them and therefore to the loss of economic resources due to the payment of higher taxes, this situation shows the lack of tax planning.*

**RECOMENDACIONES:** Es indispensable para para cualquier empresa, crear y documentar un manual de políticas tributarias que detalle los procedimientos para la preparación, revisión y presentación de las declaraciones fiscales, además de establecer unos protocolos claros para la verificación y aprobación de este tipo de declaraciones involucrando niveles de revisión para minimizar errores, a su vez es necesario que el personal inmerso en el proceso cuente con formación continua en temas contables y fiscales máxime cuando hay cambios en la legislación.

El control interno de la empresa debe ser eficaz, además puede complementarse con la implementación de auditorías internas o externas de forma regular para lograr que el ente económico identifique las fallas en el cumplimiento de las declaraciones, inclusive prevenir situaciones antes de la presentación disminuyendo así el riesgo de corrección y sanción.

Una adecuada gerencia tributaria al interior de las organizaciones les permite comprender su procedimiento, sus limitaciones y sus posibilidades de optimizar recursos a la vez que gestionan los riesgos inmersos del proceso, para la empresa objeto de estudio una gerencia tributaria desarrollada eficazmente le permitirá mejorar sus procesos en materia fiscal garantizando la presentación oportuna y correcta de sus declaraciones tributarias a la vez que según el análisis previo habrá optimizado recursos con la aplicación de todas las deducciones permitidas que cumplen con los requisitos normativos para usarlas y otros beneficios adicionales que pueda considerar, minimizando riesgos como el de fiscalización posterior con mayores costos pues contará con las herramientas para dar respuesta ajustada a la norma ante la dirección de impuestos. Adicionalmente como buena práctica la empresa puede considerar la evaluación regular del desempeño de la gestión tributaria mediante indicadores clave de rendimiento.

***RECOMMENDATIONS:*** *It is essential for any company to create and document a tax policy manual that details the procedures for the preparation, review, and filing of tax returns, as well as establishing clear protocols for the verification and approval of these types of returns involving levels of review to minimize errors. Additionally, it is necessary for the personnel involved in the process to have continuous training in accounting and tax matters, especially when there are changes in legislation.*

*The company's internal control must be effective, and it can be supplemented by the implementation of internal or external audits on a regular basis to enable the entity to identify failures in compliance with tax returns, even preventing situations before filing, thus reducing the risk of correction and penalties.*

*Adequate tax management within organizations allows them to understand their procedures, their limitations, and their opportunities to optimize resources while managing the inherent risks of the process. For the company under study, a well-developed tax management will allow it to improve its tax processes, ensuring the timely and correct filing of its tax returns, while according to the previous analysis, it will have optimized resources with the application of all allowable deductions that meet the regulatory requirements for their use and other additional benefits that it may consider, minimizing risks such as subsequent audits with higher costs as it will have the tools to provide a response that is strictly in accordance with the regulations to the tax authority. Additionally, as a good practice, the company may consider the regular evaluation of the performance of tax management through key performance indicators.*