

**GESTIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL EN EL MUNICIPIO DE  
PUERTO ASÍS PARA EL AÑO 2024.  
(Resumen Analítico)**

***TAX RISK MANAGEMENT IN COMPANIES IN THE CIVIL ENGINEERING  
CONSTRUCTION SECTOR IN THE MUNICIPALITY OF PUERTO ASÍS FOR THE  
YEAR 2024.  
(Analytical Summary)***

**Autores (Authors):** MALES DELGADO Blanca Edilma  
**Facultad (Faculty):** CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
**Programa (Program):** MAESTRÍA EN GERENCIA Y AUDITORIA TRIBUTARIA  
**Asesor (Support):** MSc. LILIANA DEL CARMEN REVELO CÓRDOBA  
**Fecha de terminación del estudio (End of the research):** NOVIEMBRE 2024  
**Modalidad de Investigación (Kind of research):** Trabajo de Grado

**PALABRAS CLAVE**

RIESGOS  
TRIBUTARIOS  
EMPRESA  
CONSTRUCCIÓN  
OBRAS  
INGENIERIA CIVIL

**KEY WORDS**

TAX RISKS  
COMPANY  
CONSTRUCTION  
WORKS  
CIVIL ENGINEERING

**RESUMEN:** El constante cambio en la legislación tributaria busca adaptarse a las nuevas realidades económicas y sociales, con el objetivo de aumentar la recaudación fiscal, financiar programas públicos y fomentar la inversión. Entre 1990 y 2022, Colombia ha implementado 21 reformas tributarias, generando periodos de reajuste normativo que afectan a las empresas. Esto incrementa el

riesgo de errores en la interpretación y aplicación de las normas, particularmente en sectores como la construcción de obras de ingeniería civil, donde la alta variabilidad de proyectos y la necesidad de adaptarse al mercado agravan la exposición a infracciones tributarias.

En Puerto Asís, el sector construcción ha crecido significativamente gracias a inversiones públicas y privadas, destacándose recursos de Invias, la Gobernación del Putumayo, la Alcaldía Municipal y empresas como Gran Tierra Energy y La Nueva Amerisur. Sin embargo, este crecimiento ha evidenciado la carencia de mecanismos adecuados para gestionar riesgos tributarios, lo que puede derivar en sanciones, problemas financieros y desestabilización empresarial.

Además, la falta de estadísticas específicas sobre riesgos tributarios en este sector y región resalta la necesidad de investigaciones que proporcionen análisis detallados. Evaluar estos riesgos es fundamental para garantizar el cumplimiento fiscal, evitar sanciones y optimizar la gestión financiera, contribuyendo a la sostenibilidad del sector.

**ABSTRACT:** *The constant change in tax legislation seeks to adapt to new economic and social realities, with the aim of increasing tax collection, financing public programs and encouraging investment. Between 1990 and 2022, Colombia has implemented 21 tax reforms, generating periods of regulatory readjustment that affect companies. This increases the risk of errors in the interpretation and application of regulations, particularly in sectors such as the construction of civil engineering works, where the high variability of projects and the need to adapt to the market aggravate exposure to tax violations.*

*In Puerto Asís, the construction sector has grown significantly thanks to public and private investments, highlighting resources from Invias, the Government of Putumayo, the Municipal Mayor's Office and companies such as Gran Tierra Energy and La Nueva Amerisur. However, this growth has highlighted the lack of adequate mechanisms to manage tax risks, which can lead to sanctions, financial problems and business destabilization.*

*Furthermore, the lack of specific statistics on tax risks in this sector and region highlights the need for research that provides detailed analysis. Assessing these risks is essential to ensure tax compliance, avoid penalties and optimize financial management, contributing to the sustainability of the sector.*

**CONCLUSIONES:** Entre los principales hallazgos, se identificó la ausencia de una planeación tributaria adecuada, lo que limita la optimización de procesos internos y aumenta los riesgos de incumplimiento fiscal, también se evidenció un desconocimiento de las normativas tributarias, lo que deriva a errores frecuentes

en el cálculo del impuesto, la determinación de la base gravable y los registros contables. Esto genera inconsistencias en las declaraciones presentadas, omisiones en los plazos establecidos, pagos extemporáneos y sanciones asociadas.

Se observó una interpretación errónea de las normas fiscales, lo que conlleva a la aplicación incorrecta de beneficios fiscales, la omisión de ingresos gravables y la inclusión de gastos no deducibles en las declaraciones tributarias. Estas prácticas evidencian debilidades en el cumplimiento tanto formal como sustantivo de las obligaciones tributarias por parte de estas empresas.

El método RISICAR permitió identificar y valorar los riesgos tributarios, destacando factores críticos que afectan tanto el cumplimiento fiscal como la estabilidad financiera de las empresas del sector construcción. Los resultados evidenciaron que, a pesar de la claridad de las normativas tributarias, desafíos como la falta de conocimiento técnico, la insuficiencia de estrategias de control interno y las constantes actualizaciones legislativas complican significativamente su cumplimiento. Esto valida la utilidad, agilidad y eficacia de la herramienta para la administración del riesgo tributario.

Además, se comprobó que una gestión tributaria deficiente incrementa significativamente el riesgo de sanciones, ajustes fiscales y pérdidas económicas. Estas situaciones afectan negativamente la competitividad y sostenibilidad de las empresas, impactando directamente el desarrollo de sus objetivos y la continuidad de sus operaciones.

La gestión adecuada de los riesgos tributarios es una necesidad imperativa en el entorno empresarial actual, caracterizado por un marco normativo en constante evolución y una creciente exigencia de cumplimiento por parte de las autoridades fiscales. Es fundamental fortalecer la gestión tributaria en las empresas, implementando estrategias efectivas que permitan administrar los riesgos, asegurar la integridad financiera, proteger la reputación empresarial y consolidar la toma de decisiones estratégicas, fomentando un entorno de confianza.

**CONCLUSIONS:** *Among the main findings, the absence of adequate tax planning was identified, which limits the optimization of internal processes and increases the risks of tax non-compliance. There was also a lack of knowledge of tax regulations, which leads to frequent errors in the calculation of taxes, the determination of the taxable base and the accounting records. This generates inconsistencies in the declarations submitted, omissions in the established deadlines, late payments and associated penalties.*

*An erroneous interpretation of tax regulations was observed, which leads to the incorrect application of tax benefits, the omission of taxable income and the*

*inclusion of non-deductible expenses in tax returns. These practices show weaknesses in both formal and substantive compliance with tax obligations by these companies.*

*The RISICAR method allowed the identification and assessment of tax risks, highlighting critical factors that affect both tax compliance and the financial stability of companies in the construction sector. The results showed that, despite the clarity of tax regulations, challenges such as lack of technical knowledge, insufficient internal control strategies and constant legislative updates significantly complicate compliance. This validates the usefulness, agility and effectiveness of the tool for tax risk management.*

*In addition, it was found that poor tax management significantly increases the risk of sanctions, tax adjustments and economic losses. These situations negatively affect the competitiveness and sustainability of companies, directly impacting the development of their objectives and the continuity of their operations.*

*Adequate management of tax risks is an imperative need in the current business environment, characterized by a constantly evolving regulatory framework and a growing demand for compliance by tax authorities. It is essential to strengthen tax management in companies, implementing effective strategies that allow risk management, ensure financial integrity, protect business reputation and consolidate strategic decision-making, fostering an environment of trust.*

**RECOMENDACIONES:** La implementación de herramientas de análisis y gestión de riesgos tributarios, como parte integral de la planificación empresarial en el sector de la construcción, resulta esencial para fortalecer el marco regulatorio local y promover un entorno de cumplimiento que fomente el crecimiento económico sostenible en Puerto Asís.

Evaluaciones periódicas de riesgos tributarios: Utilizar metodologías como RISICAR para identificar, valorar y priorizar los riesgos tributarios permite minimizar la exposición fiscal y asegurar la estabilidad financiera de las empresas. Esta práctica, adaptada a las particularidades del sector construcción, reducirá costos derivados de incumplimientos y aumentará la confianza de inversores y socios estratégicos.

Promover una cultura empresarial de cumplimiento: Fomentar una cultura organizacional basada en la transparencia, el cumplimiento fiscal y la ética empresarial refuerza la sostenibilidad de las empresas. La capacitación continua, la creación de manuales internos y la implementación de sistemas de monitoreo fortalecerán esta cultura desde sus cimientos.

Establecer alianzas estratégicas: La colaboración con gremios y entidades fiscales como la DIAN facilitará el entendimiento de las normativas y el acceso a apoyo técnico. Participar activamente en foros y mesas de trabajo permitirá al sector construcción anticiparse a cambios regulatorios, mejorar procesos internos y establecer estándares sectoriales de cumplimiento.

Crear un sistema de información que respalde, estructure y agilice la gestión de riesgos, permitiendo su actualización y consulta continua. Al disponer de información completa y organizada según las necesidades específicas de la empresa, se optimiza el proceso.

Se recomienda evaluar la viabilidad de implementar una gerencia tributaria en la organización, considerando que existe una aceptación inicial del 50% hacia esta propuesta. Este porcentaje refleja un interés significativo en mejorar la gestión de riesgos tributarios, aunque también evidencia la necesidad de intensificar los esfuerzos para sensibilizar a los demás actores clave sobre los beneficios que esta iniciativa podría aportar.

***RECOMMENDATIONS:*** *The implementation of tax risk analysis and management tools, as an integral part of business planning in the construction sector, is essential to strengthen the local regulatory framework and promote a compliance environment that fosters sustainable economic growth in Puerto Asís.*

*Periodic tax risk assessments: Using methodologies such as RISICAR to identify, assess and prioritize tax risks allows for minimizing tax exposure and ensuring the financial stability of companies. This practice, adapted to the particularities of the construction sector, will reduce costs derived from non-compliance and increase the confidence of investors and strategic partners.*

*Promoting a business culture of compliance: Promoting an organizational culture based on transparency, tax compliance and business ethics reinforces the sustainability of companies. Continuous training, the creation of internal manuals and the implementation of monitoring systems will strengthen this culture from its foundations.*

*Establishing strategic alliances: Collaboration with associations and tax entities such as the DIAN will facilitate the understanding of regulations and access to technical support. Actively participating in forums and working groups will allow the construction sector to anticipate regulatory changes, improve internal processes and establish sector compliance standards.*

*Create an information system that supports structures and streamlines risk management, allowing for continuous updating and consultation. By having complete information organized according to the specific needs of the company,*

*the process is optimized.*

*It is recommended to evaluate the feasibility of implementing tax management in the organization, considering that there is an initial acceptance of 50% towards this proposal. This percentage reflects a significant interest in improving tax risk management, although it also shows the need to intensify efforts to raise awareness among other key players about the benefits that this initiative could bring.*