

Riesgos fiscales en la legalización de gastos de la empresa Ganadería Bel Horizonte S. A. S. en el municipio de Magangué

Nombres y apellidos

Raúl De Jesús Anaya Guerra
Julio Mario Rodríguez Mendoza

Código estudiantil:

20181393605
20182397720

Trabajo de Investigación presentado como requisito para optar el título de: **Especialista En
Tributación**

Tutor(es):

Enohemit Olivero Vega

RESUMEN

El presente artículo científico abordará el fenómeno de la tributación en Colombia desde una perspectiva crítica y analítica, centrándose en los factores de riesgo y los retos fiscales que enfrentan las empresas en el país, con un énfasis particular en aquellas ubicadas en el municipio de Magangué Bolívar. Este documento será fundamental para comprender las consecuencias derivadas de procesos tributarios ineficaces o incongruentes con la normatividad vigente en Colombia. Para el empresariado, el cumplimiento normativo en materia de legalización de gastos es un aspecto clave, ya que influye directamente en la reducción de la carga fiscal y, en consecuencia, en la sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

Palabras clave: Riesgos fiscales, legalización, Costos, & Gastos.

ABSTRACT

This scientific article will address the phenomenon of taxation in Colombia from a critical and analytical perspective, focusing on the risk factors and tax challenges faced by companies in the country, with a particular emphasis on those located in the municipality of Magangué Bolívar. This document will be fundamental to understand the consequences derived from inefficient

or inconsistent tax processes with the regulations in force in Colombia. For the business community, compliance with regulations regarding the legalization of expenses is a key aspect, since it directly influences the reduction of the tax burden and, consequently, the long-term sustainability of companies.

Key Words: Tax Risks, Legalization, Costs, & Expenses.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Pacheco, C. (2019). *Gestión de intangibles como pilar fundamental en el desarrollo de nuevas organizaciones*. Obtenido de Documento científico: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300398&script=sci_arttext&tlng=en
2. AGUILAR, J. (2023). *Informalidad laboral en Colombia: la necesidad de explorar formas diversas y atípicas*. Obtenido de REVISTA DOCUMENTAL: <https://periodico.unal.edu.co/articulos/informalidad-laboral-en-colombia-la-necesidad-de-explorar-formas-diversas-y-atipicas>
3. Alexandra & Padilla. (2023). *Documento soporte en adquisiciones efectuados a no obligados a facturar como mecanismo para mitigar la evasión fiscal en Colombia*. Obtenido de Documento científico : <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a2ef60aa-c530-4de5-a1b5-c86a5f96e8c2/content>

4. Amanta&Dian. (2019). *Análisis de los problemas y restricciones en la aplicación de las deducciones, beneficios e incentivos del impuesto a la renta de las micro, pequeñas y medianas empresas en el Ecuador*. Obtenido de Documento científico: <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6859>
5. ANAYA & RODRIGUEZ. (20 de ABRIL de 2025). *DOCUMENTO CIENTIFICO*.
6. ANAYA & RODRIGUEZ. (20 de ABRIL de 2025). *RIESGOS FISCALES EN LA LEGALIZACION DE COSTOS Y GASTOS EN LA GANADERIA BEL HORIZONTE S.A.S EN EK MUNICIPIO DE MAGANGUÉ BOLÍVAR*. Obtenido de DOCUMENTO CIENTIFICO.
7. ARIAS, N. (2019). *OBLIGACIONES FORMALES DE LOS IMPUESTOS NACIONALES EN COLOMBIA*. Obtenido de DOMICENTO CIENTIFICO: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/25320/Obligaciones%20formales%20Nohora%20Arias%20-%20Bryan%20Bejarano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
8. Ayala, K. (2019). *Tributación y Plan Nacional de Desarrollo, un análisis en sentido material del principio de legalidad tributaria*. Obtenido de Documento científico: <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/7842/12658>
9. Barrios, G. &. (Octubre de 2020). *Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes*. Obtenido de Documento científico: <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
10. Betancourt, A. (11 de Octubre de 2018). *El sistema fiscal colombiano: implicaciones y causas de la evasión, un acercamiento al concepto de cultura tributaria*. Obtenido de Documento científico: <https://repository.eafit.edu.co/server/api/core/bitstreams/f6d77460-7d31-49c6-a6f7-04f3bc1886c1/content>
11. Brewer, A. (2020). *Causas del informalismo en la economía colombiana*. Obtenido de <https://allanbrewercarias.com/wp-content/uploads/2011/09/1090.-1037.-LOS-PRINCIPIOS-DEL-PROCEDIMIENTO-ADMINISTRATIVO-EN-EL-C%3%93DIGO-CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO-DE-COLOMB-1.pdf>

12. Cabrera, B. (2019). *Aspectos probatorios de los costos y gastos cuando no existe factura para la deducción de los mismos.* Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/items/907952f0-cf05-4be9-ae02-92b4d75f61bc>
13. Cabrera, J. G. (2019). *Planeación tributaria para asegurar costos y deducciones.* Obtenido de <file:///C:/Users/Usuaerio/Downloads/312-Texto%20del%20art%C3%ADculo-557-1-10-20200307.pdf>
14. Cerrillo, Á. (2016). *La economía digital y el comercio electrónico : su incidencia en el sistema tributario.* Obtenido de Documento Científico: <https://www.torrossa.com/it/resources/an/3188415>
15. Cerrillo, R. Á. (2023). *Ineficiencia de las normas tributarias ante la economía digital: nuevas reglas de tributación y cumplimiento cooperativo.* Obtenido de Documento científico: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6418254>
16. Colina, M. G. (2022). *Análisis de los efectos Tributarios de la Facturación Electrónica en Colombia.* Obtenido de Documento científico: <https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/118>
17. Dary, L. (2019). *El Control Fiscal en Colombia: Análisis de Sus Retos y Problemáticas Actuales .* Obtenido de Documento científico : <https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/23644/EL%20CONTROL%20FISCAL%20EN%20COLOMBIA.pdf?sequence=2>
18. Duque, E. A. (2020). *Principales sanciones que se presentan en las empresas del sector real en Colombia.* Obtenido de <https://revistas.pascualbravo.edu.co/index.php/cintex/article/view/306>
19. DURÁN, M. M. (2018). *EL ESTUDIO DE CASO EN LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA.* Obtenido de Documento científico: <https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/477>
20. Espinoza&Monserrath. (2021). *Análisis del Principio de Progresividad en el Impuesto a la Renta que pagan las Sociedades del Sector de la Agricultura del Ecuador en el periodo 2015-2019.* Obtenido de Documento científico: <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11328>

21. Estatuto Tributario Nacional. (2022). *Ley 2277 del 2022*. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html
22. Estatuto Tributario Nacional. (s.f.). *Artículo 771-2*. Obtenido de Documento científico: <https://www.dian.gov.co/impuestos/factura-electronica/documentacion/Paginas/estatuto-tributario.aspx>
23. FERRAN, A. (2021). *TOMA DE DECISIONES, PLANEAMIENTO Y CONTROL EN LA EMPRESA GANADERA*. SANTA ROSA: Libros de texto para estudiantes universitarios.
24. Figueroa, B. R. (2019). *La importancia de realizar y ejecutar correctamente una planeación fiscal*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuaerio/Downloads/76-Texto%20del%20art%C3%ADculo-215-1-10-20210122.pdf>
25. Florez & Mayeli. (2019). *Reducción del riesgo y de la vulnerabilidad frente al cambio climático en la región de la depresión momposina en Colombia*. Obtenido de Documento científico: <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/3dc427ec-a850-46d2-95e0-44b189a0abf6>
26. García, R. H. (2020). *Retos y oportunidades en la contabilidad de empresas agropecuarias*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2020000300526&script=sci_arttext
27. Gastélum, J. (2020). *Estatuto científico, encuadre teórico y técnicas de campo de la etnografía: un método cualitativo de investigación*. Obtenido de Documento científico: <https://revistasomepso.org/index.php/revistasomepso/article/view/137>
28. Gómez&Carranza. (2019). *REVISIÓN DOCUMENTAL, UNA HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS DE LECTURA Y ESCRITURA EN ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS*. Obtenido de Documento científico: http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2550-67222017000300046&script=sci_arttext
29. Gómez, L. (2018). *Los incentivos tributarios para las cooperativas financieras de Colombia, Costa Rica y México*. Obtenido de Documento científico : <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6418254>

30. Granados&Quintero. (2020). *Estudio teórico práctico sobre la configuración del abuso del derecho en materia tributaria del impuesto sobre la renta en Colombia*. Obtenido de Documento científico: <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/21308>
31. HERNÁNDEZ, F. (2015). *LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD E IGUALDAD EN LA NORMATIVA TRIBUTARIA MUNICIPAL Y SU INFRACCIÓN POR LAS ORDENANZAS FISCALES*. <https://www.redalyc.org/pdf/4275/427539915015.pdf>.
32. Lilia, R. &. (2017). *Compendio de estrategias bajo el enfoque por competencias*. Obtenido de Documento científico: Compendio de estrategias bajo el enfoque por competencias
33. Martínez & Murillo. (2023). *Cómo minimizar el riesgo tributario a través de una buena planeación en las Pymes*. Obtenido de Documento científico: <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/39280>
34. Mauricio, V. (2017). *La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina*. Obtenido de Documento científico: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0185-16672017000100125&script=sci_arttext
35. Mayoral, O. (2017). *Aportaciones de las Prácticas de Campo en la formación del profesorado de Biología: un problema de investigación y una revisión documental*. Obtenido de Documento científico: <https://turia.uv.es/index.php/dces/article/view/9940>
36. Mohammadi&Codina. (2025). *Aplicación de sistemas de IA en un trabajo de final de máster universitario: presentación de un caso*. Obtenido de Documento científico: <https://repositori.upf.edu/items/4cebeb8f-9318-472a-b372-77f2a80b5f42>
37. MONTILLA, O. D. (2022). *Importancia del control fiscal en las empresas en Colombia*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232006000100004&script=sci_arttext
38. Paez & Ramirez. (2020). *Análisis cualitativo del impacto de las sanciones tributarias para las pymes en Colombia: Caso SAAB Colombia SAS*. Obtenido de Documento científico: <https://ciencia.lasalle.edu.co/items/9829497c-4580-4468-a914-fe2b28b976b7>

39. Piza&Jacinta. (2020). *Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019*. Obtenido de Documento científico: <http://204.199.82.243:8080/handle/123456789/1241>
40. RAMIREZ, J. (2021). *La Organización Para La Cooperación Y El Desarrollo Económico (OCDE) Y La Importancia De La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) Para Mipyme En Colombia*. Obtenido de REVISTA DOCUMENTAL: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a536313e-593b-46db-b708-331c00fb04d8/content>
41. Ramírez, S. (2019). *Documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a2ef60aa-c530-4de5-a1b5-c86a5f96e8c2/content>
42. Rodas&Pérez. (2021). *La facturación electrónica frente al recaudo tributario en Colombia*. Obtenido de Documento científico: <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/669542>
43. RODRIGUEZ, M. (2017). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del sector textil, subsector hilatura, tejeduría y acabados de productos textiles*. Obtenido de REVISTA DOCUMENTAL: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5520/1/T2206-MPTFI-Leiva-La%20planificacion.pdf>
44. Rojas, J. (2017). *¿Cuáles son los desafíos de las normas tributarias frente a la economía digital?* Obtenido de Documento científico: https://xperta.legis.co/visor/rimpuestos/rimpuestos_63b36d8507b84811b1a358e1a33bde06
45. Roxana,&Duran. (2021). *El planeamiento tributario y su impacto en la toma de decisiones financieras en las empresas de servicios de Outsourcing Contable, San Isidro, 2021*. Obtenido de Documento Científico: <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/669542>

46. SANTOS, J. (28 de SEPTIEMBRE de 2019). *La planificación tributaria como mecanismo de eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta* . Obtenido de REVISTA DOCUMENTAL :
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/312/381>
47. Sección Cuarta del Consejo de Estado. (2020). *Sentencia 23851* . Obtenido de Documento científico: https://crconsultorescolombia.com/sentencia-23851-costo-por-amortizacion-del-contrato-de-intangibles.php?utm_source=chatgpt.com
48. VARGAS, L. (2022). *La importancia de la revisoría fiscal en las empresas de oriente Antioqueño (La ceja)*. Obtenido de REVISTA DOCUMENTAL:
<https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/17443>
49. VÁSQUEZ, F. V. (2014). *LA ESTRATEGIA, LA ESTRUCTURA Y LAS FORMAS DE ASOCIACIÓN: FUENTES DE VENTAJA COMPETITIVA PARA LAS PYMES COLOMBIANAS*. Obtenido de Documento Científico:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=s0123-59232004000400003&script=sci_arttext
50. Vega & De La Ossa. (Noviembre de 2019). *Observancia del gasto y costos fiscales por los beneficios tributarios dados en Colombia*. Obtenido de Documento científico:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8109678>
51. Villasmil, M. (2017). *La planificación tributaria*. Obtenido de Documento Científico:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>
52. Yam, E. C. (2019). *La planeación fiscal como estrategia para la toma de decisiones*. Obtenido de Documento científico:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7340396>