

aoxlab	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales

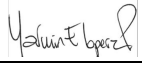

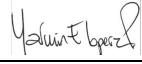
AOXLAB S.A.S.

aoxlab	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

DOCUMENTO CONTROLADO


PROC-GC-041 Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales

Copia controlada No.: 1

	Nombre	Puesto o función	Firma	Fecha
Elaboró:	Yasmín E. Lopera Pérez	Gerente		2025-06-23
Revisó:	Angela P. Patiño Pérez	Directora de calidad		2025-06-24
Aprobó:	Yasmín E. Lopera Pérez	Gerente		2025-06-24
Localización del documento:	Plataforma SGC			


Control de Cambios

Estado	Fecha de Inicio de vigencia	Revisión	Descripción del cambio realizado	Realizó	Revisó	Aprobó
Vigente	2025-06-04	1	Ninguno (versión original).	YELP	APPP	YELP

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

ÍNDICE

1.	OBJETIVO Y ALCANCE.....	4
1.1	Objetivo.....	4
1.2	Alcance.....	4
2.	DEFINICIONES Y NOTACIONES.....	4
2.1	Definiciones.....	4
2.2	Notaciones.....	4
3.	REFERENCIAS.....	4
4.	DESARROLLO.....	5
4.1	Política.....	5
4.2	Principios Rectores.....	5
4.3	Categorías de Riesgo Fiscal.....	5
4.4	Gestión del Riesgo Fiscal.....	6
4.6	Compromiso Final.....	8
5.	RESPONSABILIDADES.....	9
6.	FORMATOS RELACIONADOS.....	9
7.	ANEXOS.....	9

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

1. OBJETIVO Y ALCANCE.

1.1 Objetivo.

Establecer los principios, lineamientos, actividades y responsables para identificar, prevenir, mitigar y monitorear los riesgos fiscales de Aoxlab S.A.S., garantizando cumplimiento normativo, sostenibilidad financiera y reputación institucional

1.2 Alcance.

Aplica a todas las operaciones de carácter tributario en Aoxlab, incluyendo procesos de facturación, cobranzas, pagos, declaraciones, auditoría interna, relación con autoridades fiscales y decisiones comerciales con implicaciones tributarias.

2. DEFINICIONES Y NOTACIONES.

2.1 Definiciones.

Riesgo Fiscal:

Es la posibilidad de incurrir en sanciones, intereses, litigios, pérdida reputacional o impactos financieros negativos como resultado del incumplimiento total o parcial de obligaciones tributarias o de la interpretación inadecuada de normas fiscales.

2.2 Notaciones.


Para propósitos de este documento, se hacen las siguientes consideraciones:

“**Compañía**”: se refiere a la empresa AOXLAB S.A.S.

“**Servicios**”: para referir a los servicios de la compañía ofrece. |

3. REFERENCIAS.

- [1] ISO/IEC 17025:2017 General requirements for the competence of testing and calibration laboratories / Requisitos generales para la competencia de los laboratorios de ensayo y de calibración.
- [2] ISO 9001 :2015 Quality management systems — Requirements Systemes de management de la qualité — Exigences.
- [3] ISO 9000:2015 Quality management systems — Fundamentals and vocabulary.
- [4] ISO 31000:2018 – Gestión del riesgo. Directrices
- [5] DIAN. Estatuto Tributario Nacional. <https://www.dian.gov.co>. Resoluciones y decretos reglamentarios relacionados con IVA, retenciones, declaraciones, y sanciones.
- [6] NIIF para PYMES – Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Colombia.

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

4. DESARROLLO.

4.1 Política

La Política de Gestión de Riesgos Fiscales de Aoxlab S.A.S. establece los lineamientos para identificar, prevenir y mitigar riesgos tributarios que puedan afectar la sostenibilidad financiera y reputacional de la empresa. Promueve el cumplimiento normativo, la transparencia y la responsabilidad fiscal mediante actividades periódicas como el monitoreo de cuentas por cobrar, provisión del IVA no recaudado, auditorías internas, planes de contingencia, capacitación del equipo y actualización normativa continua. Esta política busca garantizar una gestión tributaria ética, preventiva y alineada con la mejora continua del sistema de gestión de calidad.


La política será revisada al menos una vez al año o cuando se presenten cambios significativos en la normatividad tributaria. El plan de acción podrá actualizarse según los resultados de auditorías internas, decisiones de la dirección o recomendaciones externas.

4.2 Principios Rectores

- **Cumplimiento normativo:** La compañía se compromete al cumplimiento íntegro y oportuno de todas las obligaciones tributarias vigentes en Colombia y en otras jurisdicciones donde opere.
- **Transparencia y ética:** La gestión tributaria se realiza con integridad, sin prácticas que oculten, distorsionen o manipulen la realidad económica de la empresa.
- **Responsabilidad empresarial:** Se busca optimizar la carga fiscal dentro del marco legal, sin incurrir en esquemas abusivos ni riesgos fiscales desproporcionados.
- **Prevención y anticipación:** Se promueve una cultura preventiva mediante la identificación temprana de riesgos fiscales y la implementación de controles efectivos.
- **Debida diligencia y trazabilidad:** Toda operación con incidencia tributaria debe ser debidamente documentada, evaluada y revisada por los responsables internos.

4.3 Categorías de Riesgo Fiscal

- **Riesgo de cumplimiento:** Declaraciones, pagos u obligaciones formales incumplidas o con errores.
- **Riesgo de interpretación:** Aplicación incorrecta o ambigua de normas tributarias.

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

- **Riesgo de documentación:** Ausencia o deficiencia en el soporte contable o legal de transacciones tributables.
- **Riesgo operativo:** Fallas en los procesos internos que afectan la gestión fiscal.
- **Riesgo reputacional:** Pérdida de confianza por litigios fiscales, sanciones o cuestionamientos públicos.

4.4 Gestión del Riesgo Fiscal


Aoxlab adoptará las siguientes prácticas para mitigar sus riesgos fiscales:

- Mapeo anual de riesgos fiscales relevantes, con análisis de impacto y probabilidad.
- Seguimiento a cambios normativos tributarios y adaptación proactiva de procesos internos.
- Revisión periódica de las declaraciones tributarias por parte de la dirección contable y jurídica.
- Validación y soporte de operaciones complejas o atípicas desde el punto de vista fiscal.
- Controles internos documentados en el proceso contable-tributario.
- Capacitación periódica a todo el equipo de trabajo administrativo-contable sobre cambios legales relevantes.
- Gestión adecuada de los libros contables y soportes tributarios.
- Monitoreo de procesos ante la DIAN o entes territoriales, incluyendo litigios y requerimientos


4.5 Plan de Acción para la Gestión de Riesgos Fiscales

A continuación, se detallan las actividades clave del plan, con su respectiva periodicidad, responsables y mecanismos de verificación:

Actividad	Periodicidad	Responsable(s)	Mecanismos de Verificación
1. Monitoreo de cuentas por cobrar con enfoque fiscal: Identificar clientes con riesgo de morosidad o quiebra y clasificar ventas	Mensual	Auxiliar contable –Dirección Comercial –Gerencia	Reporte mensual de cartera con semaforización de riesgo y alertas automáticas. FOR-GC-113

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24


Actividad	Periodicidad	Responsable(s)	Mecanismos de Verificación
con alto riesgo de incobrabilidad.			
2. Provisión contable del IVA no recaudado: Calcular y provisionar el IVA de facturas vencidas no cobradas.	Bimensual	Auxiliar contable –Contabilidad Externa (AIO)	Registro contable documentado, conciliado con políticas de NIIF.
3. Comunicación del impacto fiscal de cartera vencida a la dirección: Simular flujo de caja tributario ante escenarios de mora o incobrabilidad.	Trimestral	Auxiliar contable – Gerencia	Informe financiero con escenarios de presión fiscal derivados de ventas no cobradas FOR-GC-114. Ver Anexo 1
4. Planes de contingencia tributaria: Evaluar contratación de seguros fiscales o garantías específicas para clientes de alto riesgo.	Anual (o por contrato relevante)	Dirección Comercial – Jurídica AFFA - Gerencia	Análisis de viabilidad financiera-legal de coberturas. Cotizaciones archivadas.
5. Auditorías fiscales internas preventivas: Coordinar con asesores legales y tributarios revisiones de cumplimiento.	Semestral	Gerencia – Asesoría Jurídica Externa	Informe de hallazgos y plan de mejora documentado.
6. Capacitación tributaria a los equipos clave: Actualización sobre cambios normativos, sanciones y buenas prácticas.	Semestral	Gerencia – RR.HH. Dirección de calidad	Registros de asistencia y evaluación posterior al taller.
7. Revisión de facturación vs. declaración de impuestos: Cruce de	Mensual	Contabilidad Externa (AIO) - Facturación	Check list de conciliación y firma de control interno.

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

Actividad	Periodicidad	Responsable(s)	Mecanismos de Verificación
facturación electrónica con declaraciones presentadas.			
8. Actualización normativa y alertas fiscales: Recopilar y socializar actualizaciones normativas que impacten las obligaciones de Aoxlab.	Mensual	Asesor Tributario externo – Contabilidad Externa (AIO)	Boletín interno y acta de socialización al equipo.
9. Validación de clientes antes de establecer condiciones de crédito: Evaluación fiscal y financiera antes de otorgar plazos.	Cada nuevo cliente o contrato	Dirección Comercial – Gerencia	Formato de validación y aprobación de riesgos. FOR-GC-115
10. Simulación de escenarios fiscales anuales (stress testing fiscal): Proyectar escenarios con caída de ventas, mora elevada o sanciones.	Anual	Asesor Tributario externo – Contabilidad Externa (AIO)- Aoxlab	Documento de simulación validado en comité financiero. FOR-GC-116

4.6 Compromiso Final

Aoxlab se compromete a tener **cero riesgos fiscales críticos** a futuro, adoptando una gestión preventiva, técnica y ética que garantice el cumplimiento normativo, la solidez financiera y la continuidad del negocio. La política de riesgos fiscales es un pilar de sostenibilidad empresarial y compromiso con el entorno.

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

5. RESPONSABILIDADES.

5.1 Dirección Administrativa y Financiera (Gerencia y externo): Es la responsable principal de aplicar esta política, coordinar la gestión del riesgo fiscal y proponer acciones correctivas.

5.2 Oficina Contable Externa (AIO u otra): Debe garantizar la correcta preparación de la información contable-tributaria y el cumplimiento formal.

5.3 Gerencia: Debe aprobar esta política y tomar decisiones estratégicas frente a riesgos identificados de alto impacto.

5.4 Auditorías internas o externas: Podrán realizar revisiones de cumplimiento tributario y validar el sistema de control fiscal.

6. FORMATOS RELACIONADOS.

FOR-GC-113 " Formato para el reporte mensual de cartera" (con semaforización de riesgo y alertas automáticas)

FOR-GC-114 "Formato para la simulación de flujo caja tributario"

FOR-GC-115 "Formato para la validación de riesgos antes de crédito"

FOR-GC-116 "Formato para la simulación del Stress Fiscal"

7. ANEXOS.


Anexo 1 Simulación flujo de caja tributario para el FOR-GC-114

Objetivo de la Simulación

Evaluar cómo afecta a la caja el pago de impuestos derivados de ventas no recaudadas (morosas o incobrables), y proyectar si la empresa podrá cumplir con sus obligaciones fiscales sin comprometer la operación.

Estructura del Modelo de Simulación

1. Datos de entrada requeridos (variables del modelo):

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

Variable	Descripción	Fuente
Ventas facturadas (mes)	Total, mensual facturado con IVA incluido	ERP o sistema contable
% de cobranza esperada (mes)	Porcentaje proyectado de recaudo real	Histórico o estimación comercial
% de mora estimada	Porcentaje de facturas con pago fuera de término	Histórico de cartera
% de incobrabilidad	Porcentaje proyectado de ventas no recuperadas	Análisis de riesgo
Costo mensual de operación	Incluye nómina, insumos, servicios, etc.	Presupuesto
IVA generado por ventas	Base gravable x tarifa (19%)	Facturación
Plazo de declaración y pago del IVA	Usualmente bimestral	DIAN / calendario fiscal

2. Escenarios posibles a simular

Escenario	% Mora	% Incobrabilidad	% Cobranza	Impacto esperado
Optimista	10%	0%	90%	Flujo positivo con precaución
Realista	30%	5%	65%	Riesgo de presión de caja
Pesimista	50%	15%	35%	Alto riesgo de incumplimiento tributario


3. Salidas del modelo

Para cada escenario, se estiman:

- IVA a pagar (obligación fiscal): Calculado sobre ventas totales, no sobre recaudo real.
- IVA realmente recaudado: Solo sobre lo efectivamente cobrado.
- Déficit de caja tributaria: Diferencia entre IVA a pagar vs. IVA recaudado.
- Impacto en liquidez total: Flujo de caja disponible vs. obligaciones fiscales y operativas.
- Recomendaciones: Necesidad de financiación, provisiones o ajustes.

Ejemplo de tabla resumen del modelo (escenario mensual)

Concepto	Valor (COP)
Ventas facturadas (incl. IVA)	100.000.000
Base gravable	84.033.613
IVA generado (19%)	15.966.387

	Procedimiento de gestión de Riesgos Fiscales AOXLAB S.A.S	Identificación: PROC-GC-041
		Revisión: 1
		Inicio de vigencia: 2025-06-24

Concepto	Valor (COP)
Cobranza real esperada (65%)	65.000.000
IVA efectivamente recaudado	10.373.232
IVA a pagar ante DIAN	15.966.387
Déficit fiscal estimado	5.593.155
Saldo en caja disponible	20.000.000
Gastos operativos proyectados	17.000.000
Flujo final estimado	-2.593.155 (déficit)