

ANEXOS

Los anexos contienen información complementaria para la investigación, en ellos se incluye la memoria de campo de las entrevistas realizadas, una tabla con los documentos que componen las fuentes secundarias de la investigación, así como el estado de situación financiera y estado de resultados integral correspondiente al periodo 2020-2022, además, se presenta los cuestionarios utilizados para la entrevista al contador público y la representante legal de Comercializadora Pinta SAS ZOMAC.

Anexo 1.

Memoria de campo.

ACTIVIDAD	FECHA	DETALLE
Contacto inicial	Junio 2023	Se contactó vía WhatsApp con la socia de la empresa con el fin de solicitar el permiso para utilizar la empresa para el desarrollo trabajo de investigación.
Presentación vía meet	Junio 2024	La primera reunión se realizó a través de la plataforma Meet, ya que la socia se encuentra en el municipio de Buenaventura, mientras que nosotras estamos ubicadas en Palmira y Cali. El propósito de esta reunión fue explicar cómo la empresa contribuiría al desarrollo del trabajo de investigación, para ello, se utilizó una presentación en PowerPoint, destacando los puntos más relevantes. Durante la reunión, la socia enfatizó la necesidad de cambiar el nombre de la empresa debido al uso de información financiera en el proyecto. Además, mencionó que tanto el contador como la auxiliar administrativa residen en el municipio de Popayán y que cualquier información financiera requerida debe ser solicitada directamente a ellos. Finalmente, dejó claro que su rol se limitará a responder sobre aspectos operativos de la empresa.
Encuentro físico	Agosto 2024	El primer acercamiento con la empresa en sus instalaciones físicas se realizó en agosto, cuando nos trasladamos al municipio de Buenaventura con el objetivo de observar los procesos de ventas y la preparación de las pinturas. También se evaluó el estado de las instalaciones y se verificó el número de empleados en ese momento. Durante este recorrido, que se llevó a cabo junto con la socia, ella explicó detalladamente cada proceso y cómo la transición al régimen ZOMAC ha impulsado la inversión en tecnología dentro de la empresa.
Encuentro con	Septiembre	Nos desplazamos al municipio de Popayán para reunirnos con el departamento contable de la empresa y

ACTIVIDAD	FECHA	DETALLE
departamento contable	2024	llevar a cabo la entrevista programada. Durante la reunión, se abordaron aspectos financieros, operativos y profesionales con el objetivo de obtener una visión más completa de la situación de la empresa.
Encuentros adicionales	Octubre - Noviembre 2024	Durante el mes de Octubre y Noviembre se tuvo contacto con el departamento contable con el fin de resolver interrogantes que se iban presentando durante el desarrollo de los dos últimos capítulos de la investigación.

Anexo 2.

Fuentes secundarias.

TIPO	NOMBRE	AUTOR
LIBROS	Ciclos de vida de la organización: cómo y por qué crecen y mueren las organizaciones y qué hacer al respecto	Adizes I.
	Elementos de Hacienda Pública. Primera reedición.	Calderón C
	Metodología de la investigación. (4ta ed.) McGraw-hill.	Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M.
	Metodología de la investigación. (6ta ed.) McGraw-hill.	Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M.
	Administración: Una perspectiva global y empresarial.(14a. Ed.)	Khoontz,H., Weihrich,H., y Cannice
	Teoría de la Hacienda Pública.	MUSGRAVE
	<i>El proceso de la investigación científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación.</i>	Tamayo M.
TESIS	Análisis Del Crecimiento Empresarial A Través De Las ZOMAC En El Municipio De Arauca - Universidad Cooperativa de Colombia.	Diana Marcela Uribe Alfonso
	Desarrollo Empresarial En Colombia - Universidad EAFIT.	Héctor Acevedo Bedoya
	Las ZOMAC: Una Mirada A La Acción Empresarial En Contextos De Transición. Universidad De Los Andes.	Mariana Mattos Guzmán.
	La corresponsabilidad del sector privado en la construcción del posconflicto: caso de las Zomac	Daniela Álvarez Cuervo
	Aspectos Tributarios De Las Zomac Y Perspectivas Frente A La Reforma Tributaria Año 2022. María Del Carmen Duque Soto; Nataly Franco Gallego, Jessica Pahola García Ceballos. Universidad De Antioquia.	María Del Carmen Duque Soto; Nataly Franco Gallego, Jessica Pahola García Ceballos.

TIPO	NOMBRE	AUTOR
	Políticas Para El Desarrollo De Las Zonas Más Afectadas Por El Conflicto (Zomac).	- Luis Carlos Sandoval Vásquez, Jesús Augusto Torra Cárdenas y María Ana Martina Chai Suarez.
	Análisis Del Impacto Económico-Social A Las Nuevas Micro Y Pequeñas Empresas Creadas En La Zomac Buenaventura Durante Los Años 2018 - 2019 Por La Aplicación De Los Beneficios Tributarios. - Carlos Alberto Cárdenas Herrera; Sirley Porras Murillo. Universidad Del Valle.	Carlos Alberto Cárdenas Herrera; Sirley Porras Murillo.
	Análisis Del Impacto Socioeconómico Generado En Las Empresas Que Se Constituyen Como Zomac Tras La Implementación De La Reforma Tributaria Estructural (Ley 1819 Del 2016, Artículo 236 - 237) Para Las Zonas Más Afectadas Del Conflicto Armado (ZOMAC) En Santander De Quilichao Durante El Periodo 2016-2021	Neyder García Barón
	Impacto económico en los ingresos tributarios como consecuencia de la Ley Paéz y el Régimen de Zona Franca en el recaudo del Impuesto de industria y comercio en el municipio de Puerto Tejada, Cauca en el periodo comprendido de 2007 a 2011	Leidy Johana Barrio Perdomo
	Las zonas más afectadas por el conflicto - Zomac: Territorios atractivos para la inversión privada	Heiddy Angela Ardila Rojas
	Efectos socioeconómicos que generan los beneficios tributarios en las empresas que realicen su actividad económica en territorios ZOMAC, específicamente del municipio de Apartadó	Henazo Zapata, Lina Marcela Batista Muñoz, Yorlenys Úsuga Sánchez, Aurora Alejandra
ARTÍCULOS	Las zonas francas en Colombia: desarrollo empresarial y regional, 2009–2016	-Guillermo Alexander Arévalo Luna -Guillermo Alejandro Arévalo Lizarazo
DOCUMENTOS LEGALES	Constitución Política de Colombia	Asamblea Constituyente de Colombia de 1991
	Decreto 1650 de 2017. Por el cual se adiciona un artículo a la Parte 1 del Libro 1; la Sección 1 al Capítulo 23 del Título 1 y los Anexos 2 y 3, al Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para reglamentar los artículos 236 y 237 de la Ley 1819 de 2016.	Congreso de la república de Colombia
	Decreto 1625 de 2016 Materia Tributaria - Gestor Normativo. (s/f). Gov.co. Recuperado el 27 de mayo de 2023.	Congreso de la república de Colombia
REVISTA	Importancia y análisis del desarrollo empresarial	Delfín & Acosta
	Desarrollo organizacional, cultura organizacional y clima organizacional. Una aproximación conceptual.	Segredo Pérez, A., García Milian, A., León Cabrera, P., & Perdomo Victoria, I.

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 3.

Estado de situación financiera 2020-2022.

COMERCIALIZADORA PINTA SAS ZOMAC (Cifras expresadas en pesos Colombianos) Estado de situación financiera Años terminados a 31 de diciembre de				
	2022	2021	2020	BALANCE DE APERTURA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Disponible	83.623.381	39.926.417	15.600.600	85.995.000
Deudores	755.051.365	752.765.858	434.103.361	
Inventarios	708.948.865	578.248.881	257.474.643	173.391.120
Activos diferidos	7.912.693	2.793.331	46.964	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.555.536.305	1.373.734.488	707.225.567	259.386.120
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo	119.823.673	124.576.498	27.272.489	14.005.000
Intangibles	3.215.459	3.631.854	3.436.532	1.608.880
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	123.039.132	128.208.352	30.709.021	15.613.880
TOTAL ACTIVO	1.678.575.437	1.501.942.840	737.934.588	275.000.000
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	432.405.528	283.681.578	152.801.329	
Cuentas por pagar	171.902.252	352.347.532	68.981.429	
Impuestos gravámenes y tasas	36.845.153	21.546.496	21.948.852	
Provision por beneficios a empleados	21.193.712	19.383.280	1.346.390	
Diferidos	90.000	90.000	-	
Otros pasivos	220.205	197.800	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	662.656.849	677.246.686	245.078.000	
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	414.343.415	95.242.691	-	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	414.343.415	95.242.691	-	
TOTAL PASIVO	1.077.000.265	772.489.377	245.078.000	
PATRIMONIO				
Capital social	322.910.518	322.910.518	275.000.000	275.000.000
Reservas	107.142.636	107.142.636	0	
Resultados del ejercicio	299.400.309		217.856.588	
Resultados o pérdida del ejercicio	-127.878.291	299.400.309	0	
TOTAL PATRIMONIO	601.575.172	729.453.463	492.856.588	275.000.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.678.575.437	1.501.942.840	737.934.588	275.000.000

Nota: Información extraída de la información compartida por la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Anexo 4.

Estado de resultados integral 2020-2022.

COMERCIALIZADORA PINTA SAS ZOMAC (Cifras expresadas en pesos Colombianos) Estado de resultados integral Años terminados a 31 de diciembre de			
	2022	2021	2020
INGRESOS			
Ingresos operacionales	2.120.434.468	2.341.091.743	1.135.175.814
Costo de ventas	1.706.675.681	1.869.633.004	941.044.125
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	413.758.787	471.458.739	194.131.689
GASTOS OPERACIONALES			
Operacionales de Administración	213.695.401	153.659.438	37.827.599
Operacionales de ventas	267.312.079	162.564.925	21.864.224
UTILIDAD o PERDIDA OPERACIONAL	-67.248.693	155.234.376	134.439.866
Ingresos no operacionales	14.675.549	153.022.987	85.559.487
Gastos no operacionales	80.423.654	11.600.549	2.189.729
Gasto por impuesto a las ganancias	5.118.507	2.743.495	46.964
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS	-127.878.291	299.400.309	217.856.588
Impuesto de renta 0%			
UTILIDAD o PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-127.878.291	299.400.309	217.856.588
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Conversión de negocios en el extranjero			
Ganancias y pérdidas actuariales			
Valor razonable de instrumentos de cobertura			
Superávit medición de PPE			
Participación en el ORI de Asociadas			
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL POR AÑO	-127.878.291	299.400.309	217.856.588

Nota: Información extraída de la información compartida por la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Anexo 5.

Cuestionario dirigido al representante legal.

El cuestionario se realizó al representante legal de Comercializadora Pinta SAS ZOMAC, es importante porque brinda una visión integral de la gestión, los desafíos y estrategias que ha utilizado durante el periodo 2020 hasta 2022. Además, su perspectiva ayuda a comprender cómo una empresa se adapta a los requisitos legales y fiscales del régimen de la ZOMAC.

A. Caracterización de la empresa.

1. ¿Cuál fue la inversión inicial realizada para adquirir la empresa?
2. ¿Cuántos trabajadores había en un comienzo?
3. En el momento, ¿cuál es la estructura organizacional de la empresa? (Empleados y departamentos)

B. Proceso de vinculación.

1. ¿Cómo conoció usted sobre los beneficios y requisitos del régimen ZOMAC?
2. ¿Cuáles fueron las principales motivaciones para transitar al régimen de las ZOMAC?
3. ¿Cómo fue el proceso de vinculación en términos de trámites y documentación requerida para llevar a cabo el registro?
4. ¿Qué costos asumió la empresa en trámites y documentación tras su transición al régimen ZOMAC?
5. ¿La empresa implementó cambios o mejoras operativas para cumplir con los requisitos del régimen ZOMAC?
6. ¿Recibió apoyo o asesoría de un ente público que facilitará su transición al régimen ZOMAC?

C. Aspectos operativos.

1. En 2021, la empresa experimentó un aumento significativo en las ventas. ¿Qué estrategias implementan para incrementar los ingresos? ¿Cree que pertenecer al régimen ZOMAC ayudó a tener mejores oportunidades en el mercado?

2. ¿Cómo ha cambiado el proceso de vinculación de empleados desde que la empresa forma parte del régimen ZOMAC?
3. Actualmente, ¿bajo qué modalidad de contrato se encuentra cada uno de los trabajadores de la empresa?
4. ¿Existe un proceso por parte de una entidad pública para verificar el cumplimiento de la vinculación legal de los empleados?
5. ¿Qué procesos han presentado mayor dificultad para la empresa desde que pertenece al régimen ZOMAC?
6. ¿Ha recibido la empresa un acompañamiento por parte del estado en relación con el régimen ZOMAC? En caso afirmativo, ¿considera que dicho apoyo ha sido suficiente y efectivo?

D. Aspectos de gestión financiera.

1. En el año 2021, se observó un aumento en la cuenta de P.P.E de los estados financieros, justificados con la compra de maquinaria, equipos, y especialmente en flota y equipo de transporte, ¿cuál fue el motivo de la adquisición?
2. Se observa que en los años 2021 y 2022 la empresa recurrió a financiamiento a través de entidades bancarias. ¿Considera que la transición al régimen ZOMAC facilita el acceso a este tipo de créditos en mejores condiciones?
3. Con las obligaciones financieras contraídas en este periodo, ¿realizaron mejoras en las instalaciones o inversiones en nuevos activos? Si es así, ¿qué tipo de mejoras o inversiones se llevaron a cabo y cómo han impactado en la operación de la empresa?

4. Dado que hay un incremento de la cuenta por cobrar a clientes, ¿han implementado estrategias o herramientas para monitorear los plazos de pago, realizar seguimientos a los clientes morosos y garantizar la recuperación de los créditos?
5. ¿Ha experimentado la empresa costos adicionales o cargas administrativas inesperadas debido a la implementación del régimen ZOMAC?
6. Durante el período de análisis, los inventarios aumentaron año tras año, registrando un incremento del 148% entre 2020 y 2022. ¿A qué se debe este aumento relevante y ha generado costos adicionales para la empresa?

Anexo 6.

Cuestionario dirigido al contador público.

El cuestionario dirigido al contador público de Comercializadora Pinta SAS ZOMAC tiene como objetivo recolectar información sobre las dificultades que pueden enfrentar los profesionales al adaptarse a este régimen de tributación. Además, su experiencia y conocimiento en procesos contables y tributarios son fundamentales para comprender cómo esta transición impacta las operaciones y finanzas de la empresa, identificando las ventajas y desventajas asociadas. Las preguntas se van abordar por temáticas en el siguiente orden: Aspectos a nivel profesional del contador, sobre el proceso de vinculación de la empresa, sobre aspectos operativos y, por último, aspectos financieros.

A. Aspectos a nivel profesional.

1. ¿Cómo conoció sobre los beneficios y requisitos del régimen ZOMAC?
2. ¿Ha asesorado a otras empresas en su vinculación con el régimen de tributación de las ZOMAC? En caso afirmativo, ¿cómo ha sido su experiencia al respecto?

3. ¿Realiza la contabilidad de empresas que no están vinculadas al régimen especial de las ZOMAC? En caso afirmativo, al comparar los distintos regímenes de tributación con las ZOMAC, ¿qué procesos son diferentes?

B. Proceso de vinculación.

1. Al momento de decidir sobre la vinculación con el régimen de las ZOMAC, ¿se llevó a cabo alguna evaluación para determinar si los beneficios fiscales superarían los costos asociados a la transición?
2. ¿Se consideró necesaria asesoría externa para la transición al régimen de las ZOMAC?
3. ¿Cómo se llevó a cabo el proceso de transición? (Detalles sobre los pasos y el tiempo invertido)
4. ¿Qué documentación adicional se requiere para cumplir con los requisitos del régimen ZOMAC?
5. Durante el proceso de transición al régimen, ¿cuál fue el proceso que experimentó un mayor grado de dificultad?

C. Aspectos operativos.

1. ¿Necesito capacitaciones para llevar a cabo los nuevos procesos tributarios y contables de las ZOMAC?
2. Con este régimen de tributación especial, ¿Qué tipo de reportes o informes se deben presentar periódicamente?
3. ¿Hay algún elemento adicional en los informes tributarios bajo el régimen de la ZOMAC?

4. ¿Cómo considera que es el proceso de liquidación y pago del impuesto de renta bajo este régimen?
5. ¿Ha mejorado los procesos del sistema contable en Comercializadora Pinta como resultado de la transición al régimen ZOMAC? Si es así, ¿cómo?
6. ¿Qué medidas toma para garantizar que la empresa cumpla con todas las obligaciones fiscales y los requisitos específicos del régimen ZOMAC?
7. ¿Ha recibido la empresa un acompañamiento por parte del estado en relación con el régimen ZOMAC?
8. ¿Hay un proceso establecido por parte de alguna entidad pública para verificar el cumplimiento de las nuevas responsabilidades fiscales asociadas al régimen?

D. Aspectos de gestión financiera.

1. ¿Cuáles son los rubros más representativos de los gastos administrativos, gastos de ventas y gastos no operacionales?
2. En los estados de resultado se evidencia un aumento significativo en los gastos administrativos, de ventas y no operacional año tras año. ¿Cree que estos gastos están relacionados con los requisitos para pertenecer al régimen especial de las ZOMAC?
3. ¿Cuáles son las razones detrás de la disminución de los ingresos operativos y no operativos de la empresa en el año 2022 en comparación con 2021?
4. Según nuestro análisis, la liquidez de la empresa disminuyó en 2022 y 2021 en comparación con el año 2020. ¿Considera que el cumplimiento de los requisitos del régimen ZOMAC ha sido un factor que ha contribuido a esta reducción?

5. Durante el período de análisis, los inventarios aumentaron año tras año, registrando un incremento del 148% entre 2020 y 2022. ¿Está al tanto de las causas de este aumento? Además, ¿ha generado el exceso de inventario costos adicionales para la empresa?