

Implementación de estrategia para generar informes oportunos y confiables en la presentación de Renta e información Exógena en la empresa MD CONSULTORES SAS

Resumen

La práctica opción de grado vínculo laboral en la empresa MD CONSULTORES S.A.S., tuvo como finalidad implementar estrategias que optimizaran los procesos de causación e impuestos para la generación de estados financieros e informes tributarios, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación, organizando, planeando, ejecutando, haciendo seguimiento y evaluando todas las actividades mediante un procedimiento y un cronograma de causaciones y de impuestos, para luego generar los respectivos informes financieros y presentar las declaraciones tributarias. Los principales resultados obtenidos fueron: implementar una estrategia de organización, registro, manejo y control de la información contable y tributaria para cumplir con los clientes y el Estado, evitando así el pago de sanciones.

PALABRAS CLAVES: Causación, procedimientos, Estados financieros, sistema tributario, Renta, Información Exógena y Sanciones

Marco Referencial

MARCO TEORICO	
(Zietzke, 2001)	La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado
Avila, Javier & Cruz Angela, (2011)	El impuesto sobre la renta es una de las principales fuentes de ingresos públicos de Colombia, que tiene dos componentes, el primero, son los ingresos generados por las personas jurídicas que aporta el 82% y el segundo, son los ingresos generados por la renta personal que contribuye con el 18%.
MARCO LEGAL	
Ley 1314 de 2009 en el Art 3	Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal.
Norma Internacional de Contabilidad NIC 1	El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.
Estatuto Tributario Art.641	Las personas o entidades obligadas a declarar, que presenten las declaraciones tributarias en forma extemporánea, deberán liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, equivalente al cinco por ciento (5%) del total del impuesto a cargo o retención objeto de la declaración tributaria, sin exceder del ciento por ciento (100%) del impuesto o retención, según el caso".

Problema y pregunta de investigación



¿Cómo implementar una estrategia que permita generar información oportuna y confiable tanto para los clientes como para las entidades del estado en la empresa MD CONSULTORES S.A.S?

Objetivos

OBJETIVO GENERAL

Implementar una estrategia, que permita desarrollar actividades de apoyo para el área de causaciones e impuestos, con calidad, oportunidad y transparencia en la empresa MD CONSULTORES S.A.S.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Aplicar diagnóstico que permita identificar las debilidades que presenta la empresa en la gestión contable y tributaria.

Definir e implementar los controles necesarios para llevar a cabo las diferentes actividades del proceso contable, con el fin de administrar los riesgos de índole contable y tributario identificados.

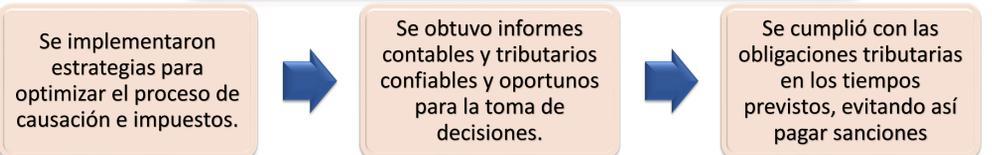
Elaborar un cronograma con todas las actividades a desarrollar, teniendo en cuenta las clasificaciones y necesidades de cada cliente.

Hacer seguimiento y evaluar la efectividad de los procedimientos y cronogramas en el desarrollo de todas las actividades que deben ser oportunas y confiables.

Conclusiones y Discusión

PERSONAL Crecimiento intelectual y formativo Lograr establecer relaciones interpersonales de manera asertiva con las personas que estuvieron cerca del entorno académico y laboral. Desarrollo de competencias académicas	PROFESIONAL ANÁLISIS: Se adquirió destreza en la interpretación, comparación y estudio de los estados financieros de la empresa. EXPERIENCIA: En el desarrollo de los procesos contables y tributarios con la respectiva actualización de la normatividad	COMPONENTE UNIMINUTO RESPONSABILIDAD SOCIAL: Formación como profesional y ciudadano competente, éticamente responsable y gestor de transformación social.
A LA EMPRESA ORIENTACION AL LOGRO: Se Contribuyó a la consecución de resultados y al logro de objetivos.	A LA UNIVERSIDAD ASESORIA: contar siempre con profesores que sirvan de guía permanente en el proceso de desarrollo de la práctica y en la elaboración correcta del informe.	A LOS FUTUROS PRACTICANTES RESPONSABILIDAD: orientar y preservar sus acciones bajo un criterio ético y social que permita el desarrollo de la sociedad en un ambiente de legalidad y equidad.

Resultados



ESTRATEGIA
Programar capacitaciones al personal de causaciones e impuestos en Renta e información Exógena
Definir e implementar un control a los procedimientos de causación e impuestos.
Diseñar y elaborar un cronograma de actividades contables y tributarias
Actualizar el módulo de Información Exógena en el software XIRUS, y la herramienta CAPTRISA para declaración de Renta, realizando las respectivas capacitaciones.



Referencias

- *Avila, Javier & Cruz Angela. (2 de Junio de 2011). *Análisis del Impuesto sobre la renta para Asalariados: Progresividad y beneficios Tributarios*. Obtenido de Cuadernos de trabajo No. 042. Documento Web. Junio. DIAN: http://www.dian.gov.co/descargas/Servicios/OEE-Documents/Cuadernos/Cuaderno_Trabajo_042_Analisis_Impuesto_Sobre_Renta_Asalariados.pdf
- *Secretaría del Senado. (2019). *Estatuto Tributario Art.641 Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias*. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html
- *Secretaría del Senado. (13 de julio de 2009). Ley 1314 de 2009 Art 3. Obtenido de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html
- *Norma Internacional de Contabilidad nº 1(NIC 1). (01 de enero de 2006). Presentación de estados financieros .
- *Zietzke, J. (30 de Noviembre de 2001). *Limitaciones del sistema contable*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/limitaciones-del-sistema-contable>

Usaquin Tuta Sara

Universidad Minuto de Dios

Ciencias Empresariales - Contaduría pública

susaquintut@uniminuto.edu.co

Sistematización y aprendizaje de la práctica laboral