



**UNIMINUTO**  
Corporación Universitaria Minuto de Dios  
Educación de calidad al alcance de todos  

---

Sede Virtual y a Distancia

# PROCEDIMIENTO DE PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA GLS CONSULTING GROUP SAS, PARA EL AÑO 2018

Gómez, E. Jiménez, H & Mateus, D. (2018)

# Resumen

Este proyecto es una investigación aplicada de tipo cuantitativa, exploratoria; tiene como objetivo principal desarrollar un procedimiento de planeación tributaria aplicado a la empresa GLS CONSULTING GROUP SAS, para el año 2018

Lo que se busca es generar una solución a la organización; mediante la realización de encuestas a un grupo de empresas del sector de consultoría

# Planteamiento del problema

La empresa ha generado estrategias de planeación tributaria, no con mucho éxito, por lo cual ha llevado a que a la fecha se replantee la necesidad de un procedimiento de planeación tributaria, motivo por el cual se establece el siguiente interrogante:

¿Cómo implementar un procedimiento de planeación tributaria para la empresa GLS CONSULTING GROUP SAS, en el 2018, a partir de la reforma tributaria de 2017?

# Justificación

generando las siguientes inquietudes en la administración sobre el manejo tributario:

¿Es necesario realizar un replanteamiento de las estrategias de manejo tributario actual de la empresa?

¿Existen beneficios o exenciones tributarias aplicables a la actividad económica desarrollada por GLS CONSULTING GROUP SAS, a los que esta pueda aplicar?

¿Por qué se investiga?

¿Para que realiza dicha investigación?

# Objetivos

## Objetivo general

Desarrollar un procedimiento de planeación tributaria para la empresa GLS CONSULTING GROUP SAS, para el año 2018.

## Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual en materia tributaria de GLS CONSULTING GROUP SAS.

Identificar beneficios o exenciones tributarias a las que pueda acceder GLS CONSULTING GROUP SAS.

Proyectar resultados del procedimiento de planeación tributario para GLS CONSULTING GROUP SAS.

# GLS Consulting Group SAS

NIT: 900.312.860-1

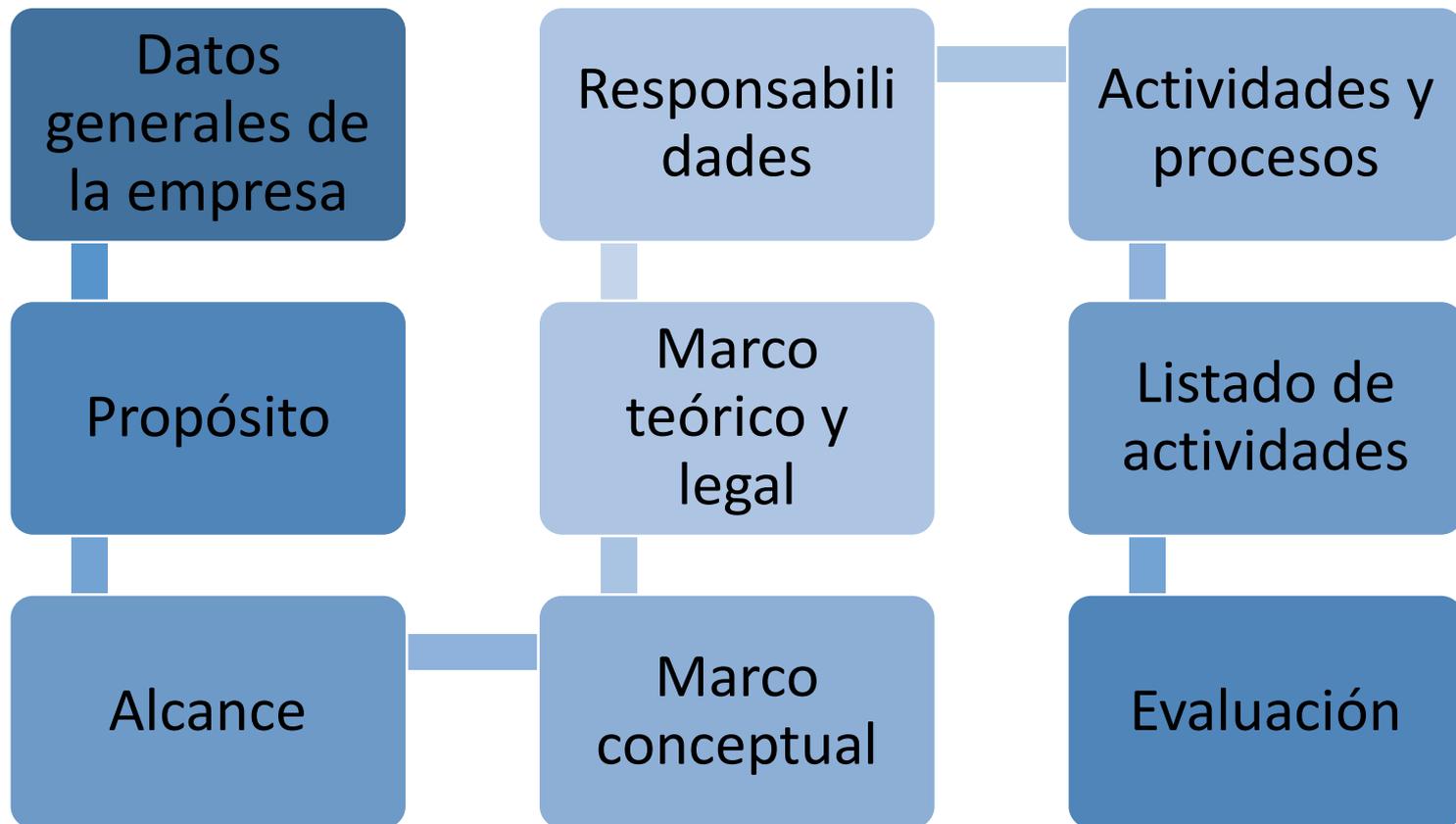
**Visión:** Constituirse en la Empresa de servicios contables más importantes de América

**Misión:** Ofrecer soluciones a nuestros clientes que les permita ser más eficiente en sus procesos tributarios y contables.

**influencia social:** Contadores públicos, experimentados, egresados de la Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad Central, prestadores de servicios contables, tributarios y fiscales

**Nicho:** Pequeña y mediana empresa de todo el amplio sector económico, personas naturales y personas naturales no comerciantes obligadas a llevar la contabilidad y tributación.

# Procedimiento de planeación tributaria



# Antecedentes

**Estudio comparativo de las posibilidades de mejoras tributarias en Colombia basado en las prácticas de Ecuador y Chile 2008 – 2012**

**La Planeación Tributaria En El Hotel Charlotte Cartagena Ltda. Como Herramienta Efectiva Para Hacer Buen Uso De Los Beneficios Fiscales En El Impuesto A La Renta En Colombia**

Relacionado con las buenas prácticas tributarias que han adoptado Ecuador y Chile referente a los impuestos de Renta y Valor Agregado, durante un periodo de estudio que abarca los años 2008 a 2012

situación particular del Hotel Charlotte Cartagena Ltda., que tiene como objetivo implementar el proceso de planeación tributaria mediante el diseño de controles y proyecciones fiscales para la optimización del impuesto sobre la renta del año gravable 2009 y 2010.

# Desarrollo Metodológico

- Investigación aplicada de tipo cuantitativa, exploratoria, que consiste de estudios de contextos numéricos.
- Encuesta
- Se planteó un escenario donde se identifica la necesidad de realizar un análisis minucioso de la carga tributaria actual de la empresa GLS CONSULTING SAS, con el objetivo de conocer el actual manejo de los tributos.
- IVA, RENTA, ICA, Anticipos de impuestos (Auto cree ahora Auto renta, Retención en la fuente, Retención de Ica

# Infografía



# Procedimiento de planeación tributaria, modelo:

	<b>Procedimiento</b>		Página 1 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

## PROCEDIMIENTO

## PLANEACION TRIBUTARIA

	<b>Procedimiento</b>		Página 2 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

1. Propósito

Estructurar un procedimiento de planeación tributaria que permita comprender la relación que existe entre el sistema tributario colombiano y una persona jurídica en desarrollo de su objeto social y actividad económica; que a su vez facilite la generar estrategias acordes a la ley que faciliten la toma de decisiones empresariales encaminadas a obtener como resultado el aprovechamiento de los beneficios y descuentos tributarios otorgados dentro del marco legal colombiano

2. Alcance

Este procedimiento se centra en identificar y proponer alternativas para la disminución de la carga tributaria que estén cubiertas por las normas nacionales y que permitan la toma de decisiones acertadas en pro y beneficio de los resultados económicos de las personas naturales y jurídicas

3. Responsabilidades

3.1. Responsables

**Propietarios, accionistas o persona natural:** Evaluar la pertinencia de la ejecución de la planeación tributaria y aprobar la ejecución parcial o total de las medidas tributarias propuestas dentro de la planeación.

**Revisor fiscal:** Evaluar que la planeación tributaria y su aplicación este dentro de los términos de legales y generar controles antes, durante y después de su ejecución. (En el caso de una persona natural o jurídica que no requiera de revisor fiscal esta responsabilidad será asumida por el contador).

	<b>Procedimiento</b>		Página 3 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

**Contador:** Realizar la ejecución de la planeación tributaria en términos operativos y ante los entes de control.

**Abogado:** Verificación de cumplimiento de matriz legal.

4. Entradas y Salidas.

4.1. Entradas

Insumo	Origen
Decisiones y estrategias para optimización de resultados.	Propietario, Accionistas, administración y/o persona natural.
Normas, leyes, decretos, reformas, etc.	Legislación nacional y distrital, normas y decretos emitidos por entidades estatales y/o entes de control, reformas tributarias y demás normas que incidan directa o indirectamente en los tributos.

4.2. Salidas

Servicio o Producto	Destino
Procedimiento de planeación tributaria.	Persona jurídica o natural que sea sujeto pasivo objeto de tributación.
Reducción de costos y pagos por tributos.	Persona jurídica o natural que sea sujeto pasivo objeto de tributación.

	<b>Procedimiento</b>		Página 4 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

Servicio o Producto	Destino
Declaraciones fiscales	Estado, antes de control, ministerios de hacienda y secretarías.

## 5. Actividades y procesos

### 5.1. Conocimiento previo

- Conocimiento del declarante.
- Objeto social y actividad económica.
- Misión, visión y planes.
- Perfil tributario.
- Modelo de negocio y estructura tributaria actual.

### 5.2. Identificación.

- Análisis de legislación actual.
- Análisis de posibilidades.
- Análisis de costo / beneficio
- Definición de alternativas.

### 5.3. Evaluación y definición

- Evaluación de alternativas.
- Aprobación o rechazo de planeación tributaria.
- En caso de aprobación: Selección y definición final de alternativa más beneficiosa

### 5.4. Proceso y aplicación

- Actividades de adaptación y proceso.
- Implementación de requerimientos

	<b>Procedimiento</b>		Página 5 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

- Ejecución de las alternativas

### 5.5. Seguimiento.

- Control operativo.
- Control legal.
- Control de ejecución de planeación tributaria.
- Análisis de resultados.
- Reevaluación de planeación tributaria.

## 6. Listado de actividades.

No	Encargado	Actividad
1.	Propietarios – Accionistas – PN	Designación de encargados de procesos.
2.	Encargados de procesos.	Conocimiento previo. Identificación.
3.	Propietarios – Accionistas – PN	Evaluación y definición.
4.	Encargados de procesos	Proceso y aplicación
5.	Propietarios – Accionistas – PN y Encargados de procesos	Seguimiento

	<b>Procedimiento</b>		Página 6 de 6
	<b>PLANEACION TRIBUTARIA</b>		<b>CÓDIGO PC-CONT-001</b>
	Emite: Semillero de investigación – Contaduría Pública	Revisión: 0	Fecha: 01-10-2018

7. Glosario

Hecho generador:

Sujeto activo:

Sujeto pasivo:

Base gravable:

Tarifa:

Impuesto:

Contribuyente:

DIAN: Dirección de impuestos y aduanas nacionales.

SHD: Secretaría de hacienda distrital.

8. Cambios

Rev.	Fecha	Revisó	Aprobó	Descripción
00	01.10.18	Estudiantes	Docente – Tutor	Emisión

# Bibliografía

- 2011), 318-325
- PALMER, P. (1968). MONETARY FACTORS IN SOUTH AFRICA'S POST-WAR DEVELOPMENT. ECONOMIC INQUIRY, (Volume6, Issue4), 283-296. Retrieved from <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1111/j.1465-7295.1968.tb01205.x>
- Cowell, F. (1992). Tax evasion and inequity. ELSEVIER, (Volume 13), 521-543. Retrieved from <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0167487092900105>
- Thomas, J. (1988). THE POLITICS OF THE BLACK ECONOMY. JSTOR, (Vol. 2, No. 2), 169-190. Retrieved from [https://www.jstor.org/stable/23746250?seq=1#page\\_scan\\_tab\\_contents](https://www.jstor.org/stable/23746250?seq=1#page_scan_tab_contents)
- Gaviria, R. P. (2016). Planeación tributaria internacional y abuso en los convenios de doble imposición. Contaduría Universidad De Antioquia, (68), 97-117. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1927852494?accountid=48797>
- Claves para afrontar y ahorrar luego de la reforma tributaria. (2017, Jan 11). NoticiasFinancieras Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1857318254?accountid=48797>
- M. Y. B., & Betancur, F. J. (2016). Presupuestos, reforma tributaria y balanza de pagos. Contaduría Universidad De Antioquia, (68), 119-173. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1927852521?accountid=48797>
- La reforma tributaria es insuficiente para solucionar las finanzas territoriales: Contraloría. (2016, Nov 29). NoticiasFinancieras Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1844310053?accountid=48797>
- Pacheco Fuentes, J. E. (2017). Gestión Tributaria En Pequeñas Y Medianas Empresas De Barranquilla- Colombia. Desarrollo Gerencial, 9(2), 102-119.
- Fajardo Calderón, C. L., Gómez Orozco, N. I., & Hidalgo Patiño, A. (2013). LEY 1429 DE 2010: ARMA DE DOBLE FILO PARA EL CONTRIBUYENTE. Contexto: Revista De La Facultad De Ciencias Económicas Administrativas Y Contables, 2(1), 185-197.
- Research and markets: International WealthPlanning and tax structuring yearbook - 2012 - helping wealth managers maximise their time, maintaining cutting-edge expertise. (2012, Apr 04). M2 Presswire Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/963818644?accountid=48797>
- BRICEÑO DE V, Teresa y VERGARA L, Ramón. Diccionario Técnico Tributario. Ediciones Graficas Ltda. 2002.
- PARRA ESCOBAR, Armando. Planeación Tributaria para Organización Empresarial. Edición, Legis 2007.
- Huila, D. (2018) Reglamentación tributaria para 2018. Instituto Nacional De Contadores Públicos colombia, tomado en línea: <https://www.incp.org.co/reglamentacion-tributaria-2018/>

Gracias.