

Título

PROPUESTA PARA LA OPTIMIZACION DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA DE LAS EMPRESAS CLIENTES ASESORO S.A.S.

Autor

Muñoz Muñoz, Alvaro Fernando

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 74 páginas.

Unidad Patrocinante

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

Palabras Claves

Información Exógena, cierre fiscal, archivo XML, pre-validador tributario, firma electrónica.

Descripción

Hoy en día las empresas deben reportar la información exógena que corresponde al reporte de ciertos datos definidos por la DIAN o la Secretaria de Hacienda Distrital, con el fin de que ellos puedan ejercer un mayor control de las operaciones realizadas entre las diferentes empresas que existen en el país.

La DIAN, durante el 2011, expide una información en el cual se aborda los conceptos y la metodología a desarrollar para la presentación de la información exógena, la cual corresponde a las personas naturales, personas jurídicas, sociedades y asimiladas y demás entidades públicas y privadas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Esto conlleva a que las empresas tengan que revisar la información depositada en su sistema contable y por supuesto aumenta la carga operativa desde el punto de vista como contador. En el transcurso de los años la DIAN, ha procurado minimizar la evasión de impuestos, a través de los cambios en cada uno de sus formatos y disminuyendo las cuantías mínimas a reportar de los contribuyentes, abarcando un mayor número de obligados a reportar.

Esto con el fin de obligar a toda persona que desarrolle actividades económicas formales o no formales a organizarse y cumplir con sus obligaciones tributarias,

acoplándose a las normas vigentes emitidas por el Estado. A partir de los cambios contantes que se presentan por año en la elaboración de la información exógena, es responsabilidad de los profesionales de este campo, estar actualizados a las modificaciones para así poder desarrollar un trabajo de forma confiable y oportuna a cada uno de sus clientes.

Por tal razón se expone en este trabajo una propuesta para la optimización de la información exógena de las empresas clientes ASESORO S.A.S.

Fuentes

Resolución No. 000220 DIAN. (31 de Octubre de 2014). Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de

http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/resolucion_000220_31102014.pdf

Decreto 624 Estatuto Tributario Nacional Art 651 DIAN. (30 de Marzo de 1989).

Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de <https://estatuto.co/?e=380>

Resolución No. 12800 DIAN. (26 de Octubre de 2006). Bogotá.

La ley 1314 Congreso de la República. (4 de julio de 2009). Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

LEY 1819 Congreso de la República. (29 de Diciembre de 2016). Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de

<http://es.presidencia.gov.co/normativa/normativa/LEY%201819%20DEL%2029%20DICIEMBRE%20DE%202016.pdf>

Resolución Número 000024 DIAN. (8 de Marzo de 2016). Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000024%20de%2008-03-2016.pdf>

Resolución 000045 DIAN. (22 de Agosto de 2018). Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000045%20de%2022-08-2018.pdf>

Resolución SDH-000179 Secretaria Distrital de Hacienda. (9 de Noviembre de 2018).

Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de

http://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/documentos/Resoluci%C3%B3n_SDH_179_09112018_Lineamientos_Informaci%C3%B3n_Tributaria_Consolidada_Por_DDT.pdf

Actualícese. (30 de Abril de 2012). Actualícese. Recuperado el 20 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/actualidad/2012/04/30/se-debe-tener-cuidado-con-el-nombre-de-los-archivos-de-informacion-exogena-que-se-entreguen-a-la-dian/>

Actualicese. (26 de Noviembre de 2015). Actualicese. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/2015/11/26/contabilidad-de-gestion/>

Actualicese. (22 de Julio de 2015). Actualicese. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/2015/07/22/importancia-de-la-contabilidad/>

Actualicese. (22 de Noviembre de 2018). Prevalidador para exógena año gravable 2018 fue publicado con defectos. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de

<https://actualicese.com/actualidad/2018/11/22/prevalidador-para-exogena-ano-gravable-2018-fue-publicado-con-defectos/>

Alcaldía Mayor de Bogotá. (2019). Secretaria Distrital de Hacienda. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de <http://www.shd.gov.co/shd/pub-ayi-cierre-fiscal>

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). Auditoria un Enfoque Integral (Decimoprimer ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: Pearson.

Asesor S.A.S. (06 de Marzo de 2017). Código de Ética Asesor S.A.S. Bogotá, Cudinamarca, Colombia.

Caselles, V. E. (2014). Elaboración de informes financieros, contables y tributarios de la E.S.E Hospital Emiro Quintero Cañizares Ocaña. Recuperado el 18 de Marzo de 2019,

de
<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/227/1/25182.pdf>
CEF.-Contabilidad. (2019). Centro de Estudios Financieros. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://www.contabilidadtk.es/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>
Cobo, A. (9 de Febrero de 2018). Actualícese. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/pap/que-es-la-informacion-exogena/>
DIAN. (2019). DIAN. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/ExogenaTributaria/Prevalidadores/Paginas/default.aspx>
DIAN. (2019). Firma Electrónica. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://www.dian.gov.co/impuestos/Paginas/FirmaElectronica.aspx>
DIAN. (2019). Información Exógena Tributaria. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/ExogenaTributaria/Presentacion/Paginas/default.aspx>
DIAN. (2019). Información Exógena Tributaria. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://www.dian.gov.co/impuestos/sociedades/ExogenaTributaria/Prevalidadores/Paginas/default.aspx>
DIAN. (2019). Prevalidadores Impuestos. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://www.dian.gov.co/Transaccional/Paginas/Prevalidadores.aspx>
Donoso, A. (2019). Economipedia. Recuperado el 14 de Marzo de 2019, de <https://economipedia.com/definiciones/cierre-fiscal.html>
G&D Consulting Group S.A.S. . (5 de Octubre de 2015). G&D Consulting Group S.A.S. . Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://gydconsulting.com/blog/como-obtener-y-renovar-la-firma-digital>
Gerencie.com. (2017 de Octubre de 13). Gerencie.com. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/principio-de-causacion.html>
Gerencie.com. (3 de Abril de 2017). Gerencie.com. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://www.gerencie.com/abono-en-cuenta.html>
Guatama, C. P. (2016). ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL APLICATIVO INFORMACIÓN EXÓGENA. Recuperado el 17 de Marzo de 2019, de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3764/An%C3%A1lisis%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20aplicativo%20informaci%C3%B3n%20Ex%C3%B3gena%20en%20el%20ICBF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
Gutiérrez, D. (27 de Noviembre de 2018). Actualícese. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de <https://actualicese.com/conferencias/cierre-contable-y-fiscal-2018-puntos-relevantes-para-tener-en-cuenta/>
Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación (6 ed.). Mexico D.F.: Mc Graw Hill Education.
Horngren, C. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. Ciudad de Mexico: Pearson.
Jacinto, R. A., Jiménez, O. D., & Mesa, F. Y. (2010). Información exógena y su impacto sobre la evasión en Colombia (2001 - 2009). Recuperado el 18 de Marzo de 2019, de [file:///C:/Users/alfer/Downloads/2636-7959-1-SM%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/alfer/Downloads/2636-7959-1-SM%20(2).pdf)
LEY 527 DE 1999, Congreso de la República. (s.f.). Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://www.procuraduria.gov.co/guiamp/media/file/Macroproceso%20Disciplinario/L-527-99.htm>
Libre gestión. (17 de Abril de 2017). Libre gestión . Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://libregestion.com/kb.php?319-informacion-exogena>
Murillo, L., & Sierra, Á. (2017). Propuesta de procedimientos para la elaboración de la información exógena presentada a. Recuperado el 17 de Marzo de 2019, de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00004079.pdf>

Resolución No. 00070 de 016, DIAN. (s.f.). Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de https://www.dian.gov.co/impuestos/Firma%20Electrnica/Resolucion_000070_03_Noviembre_2016.pdf

Sanabria, O. M. (2012). Información exógena tributaria y su importancia para el estado en la identificación de la evasión de impuestos. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/6775/SanabriaSanabriaOmarMariano2012.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Sánchez, A. D. (2019). Economipedia. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://economipedia.com/definiciones/cierre-fiscal.html>

Toledo, M. C. (10 de Julio de 2013). El conta.com. Recuperado el 13 de Marzo de 2019, de <https://elconta.com/2013/07/10/deducciones-fiscales-concepto-legal-de/>

Contenidos

Este informe corresponde a la opción de grado de Contaduría Pública, realizada en ASESORO S.A.S Abril de 2016 y Marzo de 2018 mediante vínculo laboral.

En el capítulo 1 corresponde al proyecto de investigación de información exógena en la empresa ASESORO S.A.S., donde se propone una alternativa para la elaboración óptima de la información exógena de sus empresas clientes. Se describe el problema evidenciado a través de un diagnóstico y su respectiva pregunta problema. El punto de soporte para esta investigación se basa en un marco teórico de estudios anteriores, como también de un marco legal con todo su histórico en legislación y normas vigentes.

En el capítulo 2 se describen entre otros el entorno de la empresa ASESORO S.A.S, donde se realizó la practica en el lugar del trabajo, la práctica se desarrolla en el departamento de contabilidad desempeñándose como analista contable realizando el reconocimiento de todos los hechos económicos de las diferentes compañías que maneja la empresa, en especial el registro y análisis de la información financiera.

En el capítulo 3 se presentan los principales aspectos de las actividades desarrolladas en el departamento de contabilidad y en general de todas las actividades programadas durante el trabajo de campo; de tal manera que las políticas internas de la compañía fueran a la par con la práctica y que las experiencias vividas permitieran el beneficio de formación laboral, personal y profesional para el estudiante en función de un óptimo desarrollo de practica en lugar de trabajo.

En el capítulo 4 se analiza la forma en la cual los procedimientos y/o procesos aprendidos durante el desarrollo de la práctica se complementan con los conocimientos aprendidos en la universidad al aplicar temas puntuales de conocimiento impartidos por los tutores y la forma en que fueron directamente aplicados en el desarrollo de las labores asignadas en el desarrollo de la práctica profesional.

Una adecuada forma de analizar el impacto que tuvo en la práctica profesional es comprender la forma en la cual los conocimientos obtenidos en el aula fueron claves en el momento de realizar las actividades contables y administrativas asignadas ya que de no contarse con elementos tales tomo conceptos básicos y/o fundamentos contables quizás la práctica no hubiese sido tan enriquecedora y no hubiese sido tan provechosa para un futuro contador, de este modo es que en este capítulo se incluyen también las conclusiones de la misma.

Conclusiones

De acuerdo al trabajo de investigación sobre la información exógena de las empresas clientes de ASESORO S.A.S. se pudo determinar la necesidad de elaborar un propuesta para que las compañías sean unificadas bajo un mismo software contable para mejorar los procesos y procedimientos a la hora de elaborar dicha información ante la DIAN; esta propuesta debe consolidar las ventajas y beneficios tanto para las empresas clientes como para la compañía prestadora del servicio contable y tributario.

A modo general se evidencio que el personal contratado como auxiliares y/o asistentes contables por parte de las empresas cliente, no cuentan con las competencias necesarias

para desarrollar su labor, por lo tanto esto afecta el proceso contable atrasando la elaboración y presentación de información exógena.

A partir de los obstáculos observados para la elaboración de la información exógena de manera oportuna, se solicitó a los auxiliares contables de cada empresa cliente organizar la información y la documentación necesaria a tiempo para facilitar su elaboración y entrega de la información exógena ante la DIAN.

Los conocimientos teóricos adquiridos en el transcurso de aprendizaje universitario sirvieron como base, para el logro de los objetivos en materia del cargo como analista contable; cuando se recibían órdenes para la ejecución de tareas muchos de los términos empleados por el jefe a cargo eran de fácil comprensión y esto facilitaba el desarrollo de la labor.

La práctica permitió al estudiante adquirir disciplina y responsabilidad puesto que debía cumplir con las reglas y protocolos establecidos en el manual de funciones de la compañía ASESORO S.A.S., también se potencializó conocimientos contables y permitió adquirir técnicas de trabajo para la realización de manera oportuna y eficiente los procesos. Se contribuyó a la organización y clasificación del sistema gestión documental por cada empresa cliente y se establecieron políticas para el personal encargado de recopilar y entregar la información a la compañía.

A nivel personal esta experiencia en ASESORO SAS permitió al estudiante desarrollar no solo conocimiento en términos contables sino que también aportó un gran conocimiento en habilidades comerciales para responder las inconformidades con clientes antiguos y para la captación de nuevos clientes.

A modo de recomendación se sugiere a Asesoros S.A.S. un mayor filtro para la selección de sus clientes, debido a sus altos reportes en mora en el estado de cartera, es decir se debe implementar un estudio de crédito al momento de pasar la propuesta comercial al cliente con el fin de conocer su realidad económica.

Al momento de contratar para el cargo de auxiliar contable, la empresa cliente debería tener en cuenta la opinión de ASESORO S.A.S en el proceso de selección, con el fin de garantizar el cargo a una persona idónea para desarrollar la labor y que se acople al estilo de trabajo de la compañía.

Fecha elaboración resumen

13 de abril de 2019