



Nombre del trabajo:

Procesos, Planeación y Seguimiento tributario en los clientes de la empresa “Interq S A S”

Estudiante:

Linda Cristina Gutiérrez Restrepo

ID: 507631

7 de Julio de 2018



Nombre del trabajo:
Procesos, Planeación y Seguimiento tributario en los clientes de la empresa “Interq S A S”

Lugar de trabajo del estudiante

Estudiante:
Linda Cristina Gutiérrez Restrepo
ID: 507631

Asignatura:
Opción de Grado
Sistematización Practica Profesional

Tutor:
Mónica Helena González Sánchez

9 de Julio de 2018

Índice

RESUMEN	7
PALABRAS CLAVES.....	7
Introducción	9
Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante.....	11
1.1.1 Reseña histórica.....	12
1.1.2 Misión, visión y valores corporativos	14
1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante.....	16
1.1.4 Logros de la empresa.....	17
1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó	18
1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada	26
1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados	27
1.2 <i>Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.</i>	<i>29</i>

1.3	<i>Funciones y/o compromisos establecidos</i>	30
1.4	<i>Plan de trabajo</i>	31
1.4.1	<i>Objetivo de la práctica profesional</i>	31
1.4.2	<i>Actividades semanales</i>	32
1.4.3	<i>Productos a realizar o realizados</i>	32
Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional		35
2.1	<i>Descripción de las actividades realizadas</i>	35
2.2	<i>Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.</i>	37
2.3	<i>Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo</i>	42
Capítulo 3 Evaluación general de la práctica		45
3.1	<i>Resultados alcanzados</i>	45
3.2	<i>Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales</i>	46
3.3	<i>Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica</i>	47

Lista de tablas

<i>Tabla 1 Matriz FODA personal y profesional de la función de práctica desarrollad de los procesos tributarios de Interq SAS</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 2. Descripción de Actividades.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 3 Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 4 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa INTERQ S.A.S</i>	<i>45</i>

Lista de figuras

<i>Figura 1</i> Organigrama de la empresa Interq S.A.S	16
<i>Figura 2</i> Obligaciones clientes Interq SAS	24
<i>Figura 3</i> Calendario Tributario clientes Interq SAS	25
<i>Figura 4</i> Programa World Office captura de pantalla empresa Interq	28
<i>Figura 5</i> Herramientas de trabajo Estatuto Tributario año 2017.....	29
<i>Figura 6</i> Revisión de Ingresos clientes Interq SAS	33
<i>Figura 7</i> Crecimiento en la empresa Interq S A S.....	43
<i>Figura 8</i> Modelo de Planeación Tributaria.....	44

RESUMEN

En este trabajo se evidencia el proceso efectuado en la sistematización vivida por el estudiante de noveno semestre de Contaduría Pública y su comparación con la investigación en las normas tributarias colombianas, por lo que en este sentido permite el aprendizaje teórico con la relación al campo práctico, es decir, que el estudiante en su sistematización describirá desde la práctica profesional las experiencias adquiridas tanto en la universidad como en la empresa Interq SAS. La empresa Interq S A S, es una empresa dedicada a la asesoría, gestión contable y financiera, auditoría y revisorías fiscales; el equipo de trabajo no siendo muy numeroso aun, está en constante capacitación para cumplir con todos los requerimientos contables normativos.

PALABRAS CLAVES

Convergencia; Impuesto; Balance General o Estado de Situación Financiera; Contabilidad; Gastos deducibles;

ABSTRACT

This is the work evidences where the process carried out in the systematization experienced by the student of ninth semester of Public Accounting and its comparison with research in standards tributaries, so in this sense allows theoretical learning with the relationship to the practical field, that is to say, that the student in his systematization will describe from the practical Professional experience acquired both in the university and in the company Interq SAS. The company Interq S A S, is a company dedicated to advising, accounting and financial management, auditing and fiscal reviews; The work team is not very numerous yet, it is in constant training to comply with all regulatory accounting requirements.

KEYWORDS

Convergence; Taxes; Balance sheet or status of financial situation; Accounting; deductible expenses.

Introducción

En este informe de práctica profesional se exponen los principales aspectos del proceso realizado, en la función de práctica en Donde Trabaja el Estudiante, en la empresa INTERQ S A S, por lo que esta validación de la experiencia fue certificada por dos (2) años de experiencia, que ha resultado de gran ayuda para la aplicabilidad de los conocimientos adquiridos y lograr así una mejor comprensión de que es y para qué sirve la contabilidad, la importancia de realizar una adecuada planeación.

La práctica es un requisito en la actualidad de orden personal y profesional de toda persona, constituye un medio para poder optar por un crecimiento y mientras el desarrollo ser evaluado en diferentes instituciones, con ello también pretendemos que se afiancen los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera y buscar la formación de un profesional íntegro.

La práctica es una excelente oportunidad para adquirir una visión real de la profesión, ya que, nosotros como estudiantes tenemos la posibilidad de hacer aplicaciones similares dentro de la empresa. Cabe resaltar que además de poner en práctica los conocimientos adquiridos vamos a aprender cosas nuevas que nos servirán para el desempeño de nuestra profesión. (*Practica Contable, 2015. Pág. 1*)

En el capítulo 1 se describen entre otros en el entorno de la empresa INTERQ S.A.S., donde se realizó la práctica en Contrato de Aprendizaje, desempeñando en cargo de Analista Financiera y Contable y como el estudiante enfoca su práctica a la tributaria, la cual es de suprema importancia para la macroeconomía y a su vez para la microeconomía.

En el capítulo 2 se presentan las principales actividades programada durante la práctica en la empresa mostrando la descripción de las mismas, el análisis y beneficios alcanzados. La importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y cuáles son las obligaciones que presenta Interq S A S ante sus clientes, además de las implicaciones que trae consigo el incumplimiento y los errores en la presentación de los impuestos y responsabilidades tributarias, como es el caso de las sanciones por extemporaneidad, sanciones por correcciones, entre otros.

En el capítulo 3 se presentan las principales conclusiones y aportes que deja la práctica profesional tanto desde el punto de vista profesional, como personal. Además se mostrará los resultados positivos que tiene Interq SAS con un adecuado proceso, planeación, seguimiento de las obligaciones tributarias, como es la adecuada revisión o filtro de información que mostrara que un adecuado control de calidad disminuye los riesgos de errores y a su vez del éxito de un outsourcing.

Capítulo 1 Descripción general del contexto de práctica profesional en Donde trabaja el estudiante

En este capítulo se presenta la descripción general del contexto de la INTERQ S.A.S., donde se realizó la práctica profesional en la función en *Donde trabaja el estudiante* y el plan de trabajo realizado en ella en el periodo comprendido entre los meses de Junio de 2015 y Abril 2018.

Descripción del entorno de práctica profesional

A continuación se presentan los principales elementos del entorno donde se desarrolló la práctica profesional.

Nombre de la empresa: Interq S A S

Dirección: Cra 14 Nro.76- 26 ofc 504

Teléfono: 3576158

Página Web: <http://www.interq.co/>

Actividad Principal: 6920 Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria como consultoría profesional

Actividad Secundaria: 7020 Actividades de consultoría de gestión

Grupo NIFF: Grupo III

Responsabilidades, Calidades y Atributos:

05- Impuesto sobre la renta y complementarios régimen ordinario

07-Retención en la fuente a título de renta

11- Ventas régimen común

14- Informante de Exógena

35-Impuesto sobre la renta para la equidad CREE

42- Obligados a llevar contabilidad

Fuente: RUT Interq SAS, 2017

1.1.1 Reseña histórica

(Juan Varela, 2017. Pág. 8) Interq S A S fue creada el 8 de Febrero de 2013 por lo cual ya cuenta con siete (7) años de presencia y trayectoria en el mercado. Desde el comienzo de sus actividades se ha especializado en asesoría contable, financiera y fiscal ayudando a diferentes empresas a manejar todos estos temas. Especialmente se enfoca en empresarios jóvenes de edades entre (25-45), por lo general educados en el exterior.

La empresa surge debido a la necesidad de los clientes de nuestra alianza jurídica “Gestión Legal Colombia S A S” quienes crean empresas del exterior en nuestro país, los cuales al verse en un nuevo país necesitaban una empresa que les facilitara el entendimiento de las normas tributarias y les ayudaran con toda su contabilidad para no cometer fallos en Colombia.

Con el transcurso de los años ha ido creciendo poco a poco frente a los clientes y servicios, dando así mejores soluciones a las diferentes necesidades. Cuenta con un excelente grupo humano el cual es capacitado en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios normativos a nivel Nacional o a nivel Internacional (Precios de transferencia).

La empresa se constituyó por Edwin Darío Lozano N. Contador Público, Especialista en Finanzas, con amplia experiencia (más de 20 años) en Revisoría Fiscal, Auditoría Externa en firmas de auditoría nacionales e internacionales (Price Waterhouse, Arthur Andersen, Amézquita) desarrollando y liderando auditorias en empresas tanto del sector real como del financiero. Fue Gerente de empresa de construcción y decoración. Ha tenido experiencia en Auditoría Interna y Área Financiera. Como independiente, fue Revisor Fiscal principal de 3 compañías del Grupo Mazuera (Peñalisa de Entre Ríos S.A., Equipos recreativos S.A., y Mudela del Río S.A.), Fue Revisor Fiscal Suplente de Multifinanciera S.A. y Fernando Mazuera S.A.

En las firmas de Auditoria, algunas empresas asignadas fueron: Grupo Colpatria, Almacén S.A, Artesanías de Colombia, Colombian Petroleum Company, Banco del Estado. Ha efectuado auditorias especiales a Universidades del país cuyos informes fueron con destino al Ministerio de Educación Nacional. INTERQ ha realizado Due Diligence de carácter confidencial y Juan Manuel Varela Nariño, Economista, Máster en Negocios Internacionales, con amplia experiencia en impuestos y principalmente en precios de

transferencia en Colombia y Europa, quien ha tenido la oportunidad de participar como líder en proyectos internacionales de gran impacto, adicional a su experiencia como consultor, se ha desarrollado como educador para distintas universidades en programas de postgrado tanto en Colombia (Jorge Tadeo Lozano, Universidad de la Sabana, Sergio Arboleda, Santo Tomas) como en el Exterior (EAE Escuela de administración de empresas – Madrid, EOI Escuela de Organización Industrial – Madrid).

Algunos de las empresas que ha asesorado son Nexsys de Colombia, Grupo Danone, Deutsche Bank, JP Morgan, Colcarbón, por lo que debido a su experiencia los impulso a suplir las diferentes necesidades de los clientes y crear INTERQ S A S. (*Juan Varela, 2017. Pág. 9*)

1.1.2 Misión, visión y valores corporativos

Con base en los elementos del Direccionamiento Estratégico de la empresa INTERQ S.A.S a continuación se presentan los principales elementos:

Misión:

Ofrecer a las pequeñas y medianas empresas soluciones en outsourcing de contabilidad, consultoría tributaria y análisis financiero; de forma flexible según las necesidades específicas y presupuesto de sus clientes.

Fuente Propia año 2017

Visión:

Será reconocida en el año 2020 como una empresa líder en proveer servicios contables, de consultoría a las pequeñas y medianas empresas, impulsando el crecimiento de sus clientes, apoyando su bienestar financiero y acompañando sus procesos de planeación estratégica.

Fuente Propia año 2017

Valores y/o Principios:

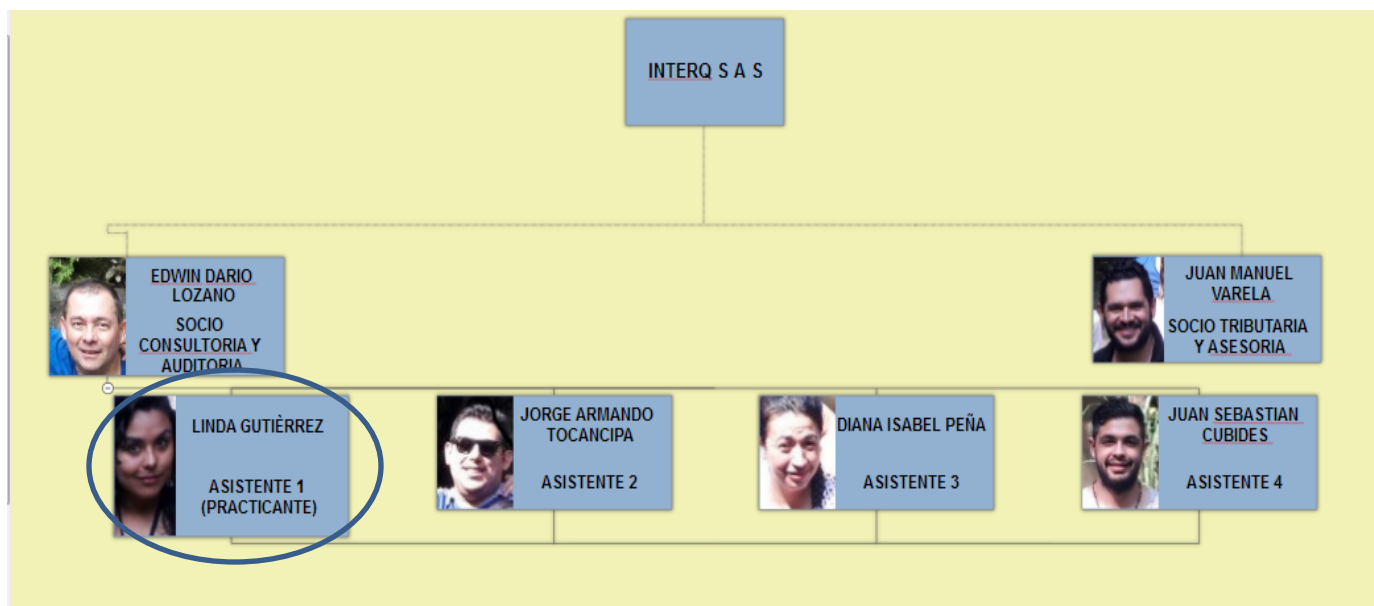
- * Confianza
- * Honestidad
- * Objetividad
- * Integridad
- * Confidencialidad
- * Cumplimiento de compromiso con nuestros clientes y entidades Públicas o Financieras
- * Ética profesional y corporativa

Fuente Propia año 2017

1.1.3 Organigrama con la ubicación del practicante

La empresa Interq S.A.S cuenta actualmente con dos (2) SOCIOS, Edwin Dario Lozano quién se encarga de temas Contables, Consultorías y Auditorias; Juan Manuel Varela quien se encarga de todos los temas Tributarios y Asesorías de los mismos; y cuatro (4) Asistentes Linda Gutiérrez, Diana Peña, Jorge Tocancipa y Juan Sebastián Cubides quienes se encargan de realizar todas las tareas Contables, Financieras, Tributarias, Auditorias y Revisorías de los diferentes clientes. En este caso el proceso de validación de presento como Asistente Financiero, Contable y Tributario.

Figura 1 Organigrama de la empresa Interq S.A.S



Fuente Propia año 2017

1.1.4 Logros de la empresa

Interq pertenece al sector económico de prestación de servicios Contables, Financieros y Jurídicos (aliados con Gestión Legal), desde que empezó a hoy a cumplido logros como son la amplitud de clientes en la parte Contable, Auditoria y Revisoría fiscal.

El grupo de trabajo ha crecido a hoy a 4 Asistentes de los cuales cada uno en promedio tiene de trece (13) a catorce (14) clientes.

Las adecuaciones de la oficina de trabajo han sido mejoradas junto con sus implementos de trabajo como la adquisición de nuevos equipos y programas especializados.

Entre otros logros muestra:

Competencias: Siendo esta el conjunto de habilidades y actitudes que posee lo integrantes de la misma para la eficiencia en su trabajo (*MIN Educación, 2010*)

- Ha mejorado la comunicación, la relación, flexibilidad e iniciativa, por lo que aumento la confiabilidad de nuestros clientes.
- Programa base de datos que facilita la obtención de reportes sobre algunas variables que no se podían evaluar.

1.1.5 Descripción del área funcional donde se desempeñó

La práctica profesional se realizó en el departamento de Contabilidad y Finanzas de la empresa Interq S A S, en la dirección Cra 14 Nro. 76-26 ofc 504 en Bogotá. El departamento de Contabilidad y Finanzas consta de cuatro (4) asistentes (pero el asistente 1 (practicante) además de sus funciones Contables y Financieras realiza actividades administrativas por estar a cargo del manejo de la empresa Interq SAS) y sus dos (2) jefes que son los socios y especialistas en diferentes áreas como Auditoria, Economía, Tributaria, entre otros. Este grupo se encarga también de labores como Auditorias y apoyo en Revisorías fiscales.

Desde propietarios únicos, hasta las grandes corporaciones, la contabilidad es una parte importante de cualquier empresa.

La teneduría de libros y las declaraciones u obligaciones tributarias es el corazón del éxito de una empresa, por lo que los errores pueden costarle a la empresa de manera significativa, tanto monetariamente hasta el punto de cierre o clausuración por exoneración de información o mal manejo de lo requerido por ley, en otras palabras, el incumplimiento de las obligaciones tributarias (que incluyen el presentar la declaración de renta, así como declaraciones informativas, el pago del impuesto, entre otros) y cometer errores le pueden acarrear multas onerosas y el pago de intereses, que podrían comprometer la situación financiera de cualquier compañía.

Un ejemplo de ello es el cierre de tres restaurantes en Bucaramanga por evasión del IVA.

(Portafolio Vanguardia, 2011) La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional ordenó el cierre de siete restaurantes de la ciudad, sin embargo sólo se ha hecho efectivo el sellamiento de tres, pues los otros cuatro apelaron la medida y el proceso aún no ha concluido. Se trata de los restaurantes de comidas chinas El Gran Chef, Nuevo Dragón China y Nueva China.

De acuerdo con la directora seccional de la Dian, Susana Arenas, los restaurantes sancionados no cobraban el IVA o lo hacían, pero no lo pagaban a la entidad de recaudo. Estas irregularidades se descubrieron en medio de un operativo que hizo la Dian en Armenia, Barranquilla, Cali, Popayán y Bucaramanga, donde se detectaron 83 casos de restaurantes que incumplían con esta obligación tributaria. Los establecimientos de comercio serán sellados por tres días, si reinciden serán cerrados por 10 días y tendrán además que cancelar una sanción económica. En la región, después del impuesto de renta, el de IVA es el que mayores ingresos le significa al tesoro nacional. A octubre de este año se ha recaudado \$264.729 millones.

Descripción del problema:

La empresa Interq SAS siendo un Outsourcing tiene que velar con que todos estos requerimientos sean cumplidos por sus clientes, ya que estas obligaciones están bajo su responsabilidad, pero las obligaciones tributarias son solo ejecutadas y montadas a los diferentes entes por una misma persona, no hay otro filtro que revise y autorice los datos que se reportan. Por lo que hay una probabilidad alta de cometer errores tanto para las declaraciones de la misma empresa, como para las declaraciones de los clientes. De acuerdo con lo anteriormente planteado se hace necesario contestar el siguiente interrogante:

¿Qué riesgo existe si se presentan errores o incumplimiento en las obligaciones tributarias en los clientes de la empresa Interq SAS?

Según DANGUE (2005) “Los Impuestos son aportes establecidos por Ley que deben hacer las personas y las empresas, para que el Estado tenga los recursos suficientes para brindar los bienes y servicios públicos que necesita la comunidad. Los impuestos son importantes porque el Estado puede obtener los recursos para poder brindar educación, salud, seguridad, justicia, obras públicas y apoyo a los más necesitados, entre varias cosas más, se puede conseguir más igualdad de oportunidades, es un acto de solidaridad al contribuir con el bienestar de los demás, es una forma de participar en los asuntos de la comunidad, en ellos también se refleja lo que queremos como sociedad.”

Es por eso que el incumplimiento trae consigo multas o sanciones que mencionamos a continuación:

Sanción por inexactitud en una declaración tributaria:

El *artículo 647 del E.T* establece “Constituye inexactitud sancionable en las declaraciones tributarias, siempre que se derive un menor impuesto o saldo a pagar, o un mayor saldo a favor para el contribuyente, agente retenedor o responsable, las siguientes conductas: La omisión de ingresos o impuestos generados por las operaciones gravadas, de bienes, activos o actuaciones susceptibles de gravamen, no incluir en la declaración de retención la totalidad de retenciones que han debido efectuarse o el efectuarlas y no declararlas, o efectuarlas por un valor inferior, La inclusión de costos, deducciones, descuentos, exenciones, pasivos, impuestos descontables, retenciones o anticipos, inexistentes o inexactos, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes

suministrados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de datos o factores falsos, desfigurados, alterados, simulados o modificados artificialmente, de los cuales se derive un menor impuesto o saldo a pagar, o un mayor saldo a favor para el contribuyente, agente retenedor o responsable, las compras o gastos efectuados a quienes la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales hubiere declarado como proveedores ficticios o insolventes, para efectos de la declaración de ingresos y patrimonio, constituye inexactitud las causales enunciadas en los incisos anteriores, aunque no exista impuesto a pagar.”

Aplicación de sanción extemporánea en declaración de activos en el exterior

La Ley 1819 de 2016, mediante el artículo 283, adicionó el párrafo 1, al artículo 641 del Estatuto Tributario para establecer la sanción por extemporaneidad en la declaración de activos en el exterior “Cuando la declaración anual de activos en el exterior se presente de manera extemporánea, la sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será equivalente al uno punto cinco por ciento (1.5%) del valor de los activos poseídos en el exterior si la misma se presenta antes del emplazamiento previo por no declarar, o al tres por ciento (3%) del valor de los activos poseídos en el exterior si se presenta con posterioridad al citado emplazamiento y antes de que se profiera la respectiva resolución sanción por no declarar. En todo caso, el monto de la sanción no podrá superar el veinticinco por ciento (25%) del valor de los activos poseídos en el exterior.”

Sanción por no reportar información exógena

Cuando no se presenta la información exógena, o se presenta de forma errada, se debe validar la sanción del artículo 651 del Estatuto Tributario, modificado mediante el artículo 289 de la Ley 1819 de 2016.

Art. 651 E.T. Sanción por no enviar información.

- a) Una multa que no supere quince mil (15.000) UVT, la cual será fijada teniendo en cuenta los siguientes criterios:
- b) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.
- c) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró en forma errónea.”

Otras sanciones Tributarias

Sanción por corrección

En los casos en los que los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, corrijan sus declaraciones tributarias, deberán liquidar y pagar una sanción por corrección. Al respecto, *el artículo 644 del E.T.*, establece la forma de liquidación y pago de la sanción por corrección: El diez por ciento (10%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, que se genere entre la corrección y la declaración

Sanción por no declarar

La DIAN tiene 5 años, contados desde el vencimiento del plazo para declarar, para detectar al contribuyente que estuvo obligado a declarar y aún no lo ha hecho. Una vez que lo detecta le enviará emplazamientos para que presente la declaración

extemporáneamente, liquidándose él mismo las sanciones del *artículo 642 del E.T.* Pero si el contribuyente no responde y sigue como “omiso”, es decir, no presenta voluntariamente sus declaraciones , entonces la DIAN le hará la liquidación oficial del impuesto (o liquidación de “aforo”), y le calculará la sanción por no declarar de acuerdo con el *artículo 643 del E.T.*, que será el mayor valor entre:

- a) El 20% de las consignaciones bancarias del año no declarado.
- b) El 20% de los ingresos brutos que figuren en la última declaración presentada.

Analizando este tema si la empresa Interq SAS, siendo la responsable de las obligaciones tributarias comete un error, será la responsable directa de acarrear con los gastos que estos conllevan, por lo que el estudiante siendo consciente de esta situación diseña un procedimiento que ayude con la revisión de impuestos junto con sus periodicidades. A continuación mostraremos algunos formatos:

Figura 2 Obligaciones clientes Interq SAS

obligaciones 2018 - Excel (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA

Calibri 11 Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

M1

Barra de fórmulas

CIERRE 2017 PARA OBLIGACIONES												
NR	CLIENTE	NIT	PATRIMONIO 2017	INGRESOS 2017	ACTIVOS 2017	PASIVO 2017	EMPLEADOS	exporto año	IVA	ica	391 UVT \$12.456.869	RENTA
1	ADAICO S A S	900898661	433.428.341,32	3.161.525.916,42	3.053.805.269,22	2.620.376.927,90	2	NO Bimestral		34.727.000	Bimestral	si
2	DANOSA ANDINA S A S	900537115	113.210.165,40	3.322.643.495,60	2.805.320.121,44	2.692.109.956,04	2	NO Bimestral			Bimestral	si
3	STR COLOMBIA S A S	901037070	25.049.088,19	343.830.298,30	73.049.769,39	48.000.681,20	3	SI Bimestral		2.077.000	Anual	si
4	THE AGENCY COMMUNICATIONS S A S	901033183	59.547.986,05	198.174.252,21	103.542.115,65	43.994.129,60	1	NO Cuatrimestral		1.912.000	Anual	si
5	CONSULTORIA DE TELECOMUNICACIONES OPTIVA MEDIA S.A.S	900958563	200.163.811,35	793.351.733,00	279.747.129,74	79.583.318,39	7	SI Bimestral		N/A	N/A	si
6	LOCK STOCK S A S	901034859	18.141.802,00	10.475.839,00	6.968.872,00	25.110.674,00	2	NO Cuatrimestral		72.000	Anual	si
7	EAS SYSTEM SAS	901033181	104.641.575,03	398.717.548,00	368.925.716,00	264.284.140,97	1	NO Cuatrimestral		2.751.000	Anual	si
8	HUBLANCE COLOMBIAS A S	900871070	245.923.449,19	607.037.681,77	623.349.472,85	377.426.023,66	0	NO Cuatrimestral		3.936.000	Anual	si
9	EQUIFORM S A S	900914829	43.130.315,23	150.175.411,27	82.937.303,23	39.806.988,00	3	NO Cuatrimestral		1.402.000	Anual	si
10	DELEGACION DE EUSKADI PARA COLOMBIA Y VENEZUELA	900226657	119.666.358,71	314.841.215,55	145.075.041,71	25.408.683,00	2	NO Cuatrimestral		N/A	N/A	si
11	GESTION LEGAL COLOMBIA CONSULTORES SAS., ABOGADOS GLC CONSULTORES SAS	900404886	71.352.401,57	281.136.067,00	269.190.924,51	197.838.522,94	5	NO Cuatrimestral		2.706.000	Anual	si
12	PROYECTOS INTEGRALES DE BALIZAMIENTOS SUCURSAL EN COLOMBIA	900894141	381.433.602,91	1.809.292.202,21	1.624.990.051,09	2.006.423.654,00	2	NO Cuatrimestral		10.790.000	Anual	si
13	HISPAVISTA COLOMBIA SAS	900726712	71.036.267,88	123.681,09	35.934.416,12	106.970.684,00	1	NO Cuatrimestral		-	Anual	si
14	CANO OSPINA INGENIERIA S A S	900538629	110.795.774,98	567.957.518,45	661.576.321,01	550.780.546,03	3	NO Cuatrimestral		3.895.000	Anual	si
15	H2O INGENIERIA S A S	900967029	59.351.452,36	202.205.602,56	139.181.128,36	79.829.676,00	1	NO Cuatrimestral		1.341.000	Anual	si
16	TERMINADOS CIVILES S A S	900966997	119.603.507,74	495.842.979,74	217.457.982,74	97.854.475,00	1	NO Cuatrimestral		3.416.000	Anual	si
17	INTERQ S.A.S.	900592898	82.250.793,95	420.517.944,48	318.673.499,95	236.422.706,01	5	SI Bimestral		2.825.000	Anual	si
18	MV REVENUE S A S	901121452	24.202.226,00	10.486.000,00	28.520.288,00	5.238.022,00	1	NO Cuatrimestral		72.000	Anual	si

Hoja1

Fuente: Propia, 2018

Figura 3 Calendario Tributario clientes Interq SAS

Fecha Vencimiento	Impuesto	Empresa	NIT	Concepto / Periodo
02/02/2018	Pago seguridad social	DACARTEC INT.SERVICES ANDINA S A S	900256903	Enero
02/02/2018	Pago seguridad social	INDUSTRIAS GUAYACOL S A S	800024103	Enero
02/02/2018	Pago seguridad social	URANY S.A.S	900866206	Enero
05/02/2018	Pago seguridad social	HISPAVISTA COLOMBIA SAS	900726712	Enero
06/02/2018	Pago seguridad social	ASPECT LANGUAGE SCHOOLS LTDA	800190218	Enero
06/02/2018	Pago seguridad social	DANOSA ANDINA S A S	900537115	Enero
07/02/2018	Pago seguridad social	INGENIERIA METALMECANICA COLOMBIA S A S	900893828	Enero
08/02/2018	Pago seguridad social	CANO OSPINA INGENIERIA S A S	900538629	Enero
08/02/2018	Pago seguridad social	EQUIFORM S A S	900914829	Enero
08/02/2018	Pago seguridad social	H2O INGENIERIA S A S	900967029	Enero
08/02/2018	Retencion en la Fuente	HUBLANCE COLOMBIA S.A.S	900871070	Enero
08/02/2018	Retencion en la Fuente	INVERSIONES LOZANO SERRANO S A S	901035790	Enero
08/02/2018	Retencion en la Fuente	OLEONOVA S.A.S	900879290	Enero
08/02/2018	Retencion en la Fuente	STR COLOMBIA S.A.S	901037070	Enero
09/02/2018	Pago seguridad social	INVERSIONES GRANTIERRA S.A.S	900839242	Enero
09/02/2018	Pago seguridad social	PROYECTOS INTEGRALES DE BALINZAMIENTOS	900894141	Enero
09/02/2018	Retencion en la Fuente	CANO OSPINA INGENIERIA S A S	900538629	Enero

Fuente: Propia, 2018

1.1.6 Matriz FODA personal de la experiencia de práctica realizada

A continuación mostraremos una Matriz FODA en la que analizaremos diferentes aspectos personales y profesionales que pueden servirnos o afectarnos en nuestra labor en práctica.

Tabla 1 Matriz Matriz FODA de los procesos tributarios de Interq SAS

<i>FORTALEZAS</i>	<i>OPORTUNIDAD</i>
<ul style="list-style-type: none">* Manejo del sistema Tributario en Colombia* Personal con dedicación y buen desempeño* Asesoría Contable y Jurídica* Trabajo en Equipo	<ul style="list-style-type: none">* Reconocimiento*Confianza en los clientes* Mejoras en gestiones de las empresas* Nuevos contactos profesionales*Agilidad en funciones
<ul style="list-style-type: none">*Calidad Humana*Apropiación	<ul style="list-style-type: none">*Compromiso*Dedicación* Desempeño*Calidad

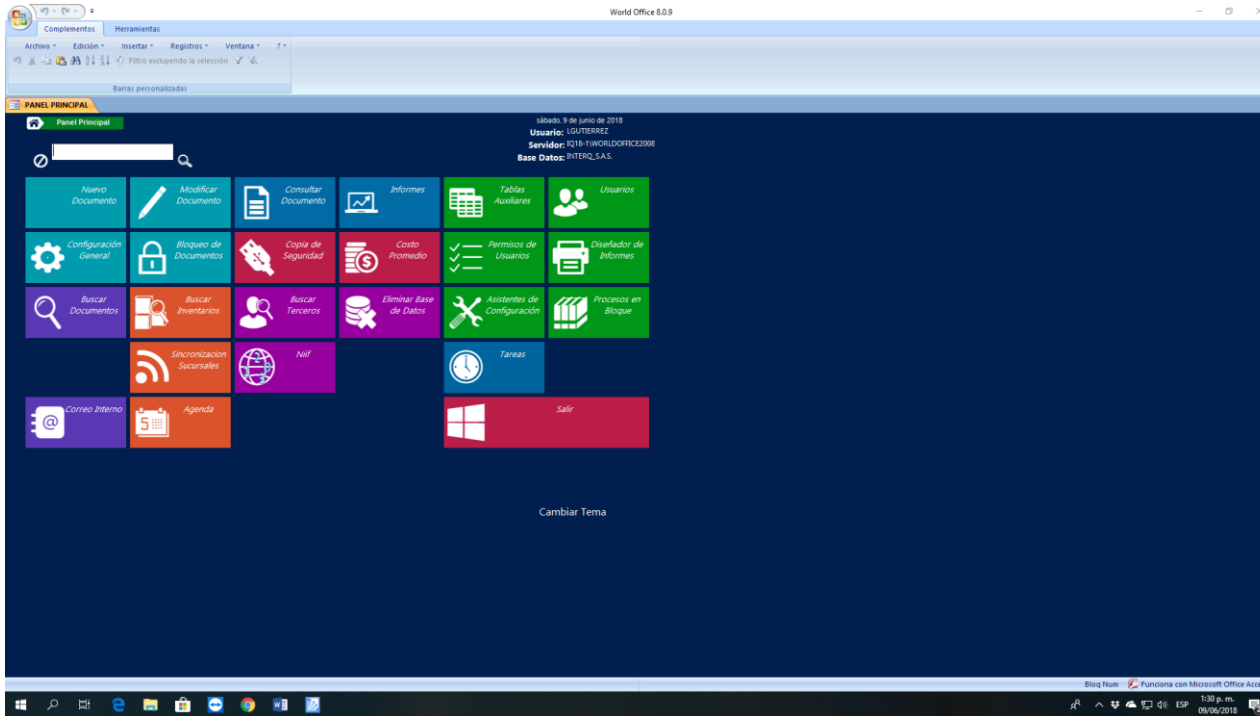
	*Capacitación *Profesionales titulados	*Sanciones o multas por errores	
DEBILIDADES		AMENAZAS	
<ul style="list-style-type: none"> *Falta capacitación manejo financiero *Falta de personal *Estructura o manual de funciones fijos. 		<ul style="list-style-type: none"> *Errores financieros y de gestión *Acumulación de trabajo y desgaste laboral * Perdida de elementos o deterioro sin control 	

Fuente Propia año 2018

1.1.7 Descripción de herramientas y recursos utilizados

Dentro de la empresa se maneja principalmente el programa World Office versión empresarial, el cual es muy completo cuenta con módulos de Nómina, módulos Contables, Compras, Inventarios, Informes, además este software cuenta con un soporte en línea para ayuda en el manejo del programa o errores sistemáticos, Activos Fijos, Impuestos, Auditoria. Por otro lado se maneja otros programas como es Excel para verificaciones de Nóminas, Tablas dinámicas, entre otros. Internet y libros para consultas de normatividades y actualizaciones de todo el sistema operacional, Contable y Jurídico.

Figura 4 Programa World Office captura de pantalla empresa Interq



Fuente captura de pantalla sistema World Office

Figura 5 Herramientas de trabajo Estatuto Tributario año 2017



Fuente Legis Estatuto Tributario año 2017

1.2 Datos del Interlocutor, Jefe inmediato, Supervisor, Equipo interdisciplinario con el que interactuó durante su práctica profesional en contrato de aprendizaje.

Nombre: Juan Manuel Varela-Edwin Dario Lozano Nariño

Cargo: Socios, Economista (Juan Manuel Varela y Contador público (Edwin Dario Lozano Nariño)

Correo electrónico: juan.varela@interq.co; edwin.lozano@interq.co

1.3 Funciones y/o compromisos establecidos

Entre las funciones establecidas por la empresa para el desarrollo de la práctica profesional se determinaron:

Procesar, codificar y contabilizar Facturas de compra; procesar, codificar y contabilizar Facturas de ventas, verificar que las facturas recibidas en el departamento contengan correctamente los datos fiscales de la empresa que cumplan con las formalidades requeridas.

Además, elaborar comprobantes de egresos, realizar recibos de caja de los ingresos recibidos para las compañías, conciliaciones bancarias, verificar y realizar los ajustes para cierres mensuales de balances

Por otro lado elaborar balances financieros mensualmente, generar, firmar y presentar los impuestos mensuales para cada una de las empresas como lo son la retención en la fuente, iva, ica , rte ica entre otros según lo la obligación de cada una, generar el calendario tributario para cada una de las empresas, presentar informes como los medios magnéticos ante la Dian, medios distritales ante la secretaria de hacienda, formulario 15 banco de la república, entre otros. Elaborar y presentar informes solicitados por la superintendencia de sociedades

Continuando; elaborar nóminas, planillas, todo lo que concierne al personal (Cesantías, prima, vacaciones, intereses sobre cesantías, liquidaciones de terminación de contrato con o sin indemnización, liquidaciones de retenciones por salarios, afiliaciones,

entre otros), preparar los certificados de ingresos y retenciones, así como los certificados anuales de retenciones a proveedores y solicitud de los mismos para la compañía, elaborar certificaciones de aumentos de capital, certificaciones de estados financieros, certificaciones laborales, entre otros necesarios para el cliente o el personal, renovaciones de cámara de comercio anual, gestionar compra de papelería, actualizar gestión de vacaciones, cierres contables

1.4 Plan de trabajo

Con base en los lineamientos de las *Funciones de Prácticas Profesionales* de Uniminuto UVD, para el desarrollo de la función de práctica profesional en INTERQ S A S, se exponen en el siguiente apartado los elementos clave del Plan de trabajo a realizar durante el periodo de Práctica 2 (Trabajo de Campo).

1.4.1 Objetivo de la práctica profesional

La práctica profesional es una de las estrategias de la proyección social de todo el Sistema UNIMINUTO, la cual se concibe como una actividad pedagógica complementaria a la formación del estudiante en su área disciplinar, y que adquiere su relevancia a partir de la relación permanente entre la universidad, la sociedad y el mundo laboral (Uniminuto 2014, p. 1). Por tanto para el desarrollo de la función en Donde trabaja el estudiante en la empresa INTERQ S A S, la estudiante se propone

Objetivo general:

Establecer una revisión acertada, reduciendo riesgos y cumpliendo con las obligaciones tributarias de nuestros clientes, quitándoles una preocupación más para que cada uno se enfoque en hacer crecer su negocio, con lo que en un futuro no tendrán problemas fiscales que perjudiquen el sistema financiero de la organización. (*Fuente Propia, 2018*)

Objetivos específicos:

- Contar con altos estándares, confianza y tranquilidad de nuestros clientes para llegar a ser el outsourcing más reconocido del país
- Estar en constante actualización tributaria, por lo que se obtendrá mayor confiabilidad en las decisiones gerenciales
- Establecer Asesoría constante en la gestión contable y tributaria con el fin de buscar estrategias para competir en el mercado.

Fuente Propia, 2018

1.4.2 Actividades semanales

Las actividades propuestas para ser desarrolladas en la empresa validando la experiencia.

1.4.3 Productos a realizar o realizados

Durante la labor de Contadora, el estudiante de práctica profesional tendrá la oportunidad de conocer y aprender más las labores profesionales del área, además de gestionar en la parte administrativa como factor primordial para la toma de decisiones,

además de ayudar a la compañía a crecer cada día más y al estudiante profesionalmente, ya que, constantemente llegan empresas de diferentes actividades económicas que requieren un manejo y asesoría. Desarrollará competencias tributarias, para lo que mensualmente efectuara Informe de Bancos, Libros Auxiliares, Reporte de Cartera, Balances Financieros mensuales y anuales, y las obligaciones tributarias correspondientes a cada empresa.

Además, el estudiante diseña formatos que ayuden a realizar una adecuada revisión en las obligaciones tributarias

Figura 6 Revisión de Ingresos clientes Interq SAS

Hoja de trabajo para auditoría de ingresos						
Detalle	Ingresos declarados (en \$)	%	Valor contable (en \$)	Diferencia (en \$)	Valor facturado (en \$)	Diferencia (en \$)
Ingresos brutos por exportaciones	102.075.000	36,13%	102.074.701	299	102.075.000	-
Ingresos brutos por operaciones exentas (territorio nacional)	-	-	-	-	-	-
Ingresos brutos por operaciones excluidas	45.335.000	16,05%	45.335.215	(215)	45.335.215	(215)
Ingresos brutos por operaciones no gravadas	17.162.000	6,07%	17.161.701	299	-	17.162.000
Ingresos brutos por operaciones gravadas	117.963.000	41,75%	117.962.862	138	117.962.862	138
Total ingresos brutos	282.535.000	100%	282.534.479	521	265.373.077	17.161.923
Menos: devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	1.842.000	0,65%	1.842.900	(900)		
Total ingresos netos recibidos durante el periodo	280.693.000		280.691.579	1.421		

Fuente Propia, 2018

Con toda la información antes mencionada es importante destacar que Interq S A S para el año 2018 tendrá una periodicidad tributaria de la siguiente manera según nuestro practicante 1:

Retención en la fuente: Mensual

Iva: Cuatrimestral

Ica: Anual

Retención de Ica: Bimestral

Capítulo 2 Resultados de la práctica profesional

En este capítulo se presentan los aspectos relevantes del desarrollo y ejecución de la práctica profesional en la empresa

INTERQ S.A.S

2.1 Descripción de las actividades realizadas

Este informe representa las actividades que se realizaron durante la validación de la experiencia.

Tabla 2 Descripción de Actividades

FUNCIONES Y COMPROMISOS ESTABLECIDOS	
FUNCIONES Y COMPROMISOS	DESCRIPCION
1. Preparar, codificar y contabilizar los diferentes comprobantes	En los primeros 6 días de cada mes el cliente entrega todos los soportes de su empresa correspondientes al mes anterior como facturas de ventas, facturas de compra, extractos y otros derivados de sus transacciones.
	Se revisa que según las transacciones de banco, reporte de caja y reporte de entrega de información este completo lo entregado.
	Se ordena la información por fechas, por consecutivos (factura de ventas) para proceder con la contabilización. Además se verifica que las facturas recibidas en el departamento contengan correctamente los datos fiscales de la empresa y que cumplan con las formalidades requeridas.

	Se procede a realizar los registros o asientos diarios de manera mensual, es decir documentos específicos y transacción; el registro de facturas de compras, facturas de ventas, comprobantes de egreso, recibos de caja, notas de contabilidad, depreciaciones, amortizaciones, todo lo que corresponda.
--	---

2. Generación y Aprobación de impuestos.	Según la actividad de la empresa del cliente generar, presentar y enviar formularios para cancelación los su periodicidad.
	Revisar la generación de impuestos de mi personal a cargo para aprobación, presentación y cancelación por parte del cliente.
3. Generación de Balances	Se revisa y analiza la información procesada o los registros efectuados y se elaboran los ajustes que den lugar.
	Acorde a la política de cierre contable, se valida el cierre con las áreas
	Se generan todos los balances para entrega a la gerencia de cada empresa para su análisis y seguimiento mensual de su compañía.
	Se realiza el bloqueo de mes.
4. Liquidación de nóminas y planillas	Se recibe las novedades de nómina enviadas por el cliente cada 25 de cada mes o quincenal si corresponde
	Según lo recibido se procede con la liquidación de nómina para pago empleado, planilla de aportes a seguridad social. Terminado este

	proceso se le envía al cliente para cumplimiento de obligaciones laborales.
	Revisión de liquidaciones de nómina de las empresas de mi personal a cargo para envié al cliente.
5. Presentación de memorandos o informes de auditoría o revisoría fiscal según corresponda	Mensualmente se efectúa visitas a las tres (3) empresas de auditoria y revisoría fiscal.
	Según el trabajo efectuado en las revisiones u observaciones se entrega memorando de impuestos mensual y se efectúa avances en el informe para entregas anuales de lo encontrado en la compañía.

Fuente Propia año 2017

2.2 Análisis sobre la relación teoría – práctica, durante la aplicación del proyecto de trabajo.

En la experiencia de lo efectuado durante varios años planteo y desarrollo una cuestión referente a la separación entre teoría y práctica contable, analizando desde distintas perspectivas las posibles causas para esta situación. Se emplea un análisis crítico que discute sobre la condición actual de la investigación contable y la práctica real de la disciplina. Además, trata sobre asuntos como la falta de creatividad de los doctrinarios o la dependencia a otras ciencias para promover adelantos significativos en materia contable, y se enfatiza en la reestructuración de las prácticas vigentes para desplegar la funcionalidad de la contabilidad en las organizaciones y de forma paralela conseguir verdaderos avances científicos para la disciplina.

En este marco se deben tener presente conceptos como administración, y la relación teórica entre la contabilidad y ésta para el proceso de toma de decisiones. Se podría mencionar en un inicio, que la utilidad que provee la información contable está atravesando

una crisis aguda, debido a que su elaboración se circunscribe a múltiples condiciones que no le permiten reflejar la realidad.

La conexión que debe mostrar contabilidad con la administración tiene que ser directa, la correspondencia de estos dos elementos en una organización forma parte integrante durante todos los procesos de direccionamiento, en el sentido en que la contabilidad provee los mecanismos necesarios y muestra de manera detallada, en cada momento, cómo se encuentra la entidad en sus distintas áreas, con lo cual resulta menos confuso el rumbo que se le quiere dar a éstas o la determinación de las mejores opciones para su éxito.

Se realizaron gestiones de planeación detallada de las obligaciones tributarias en donde se establecieron calendarios, fechas de entregas de información, proyecciones futuras y un manual de Procedimientos (*Elaboración Propia año 2018*) en donde muestra los capos de Elaboración, aprobación en cada documento. (*Fuente Procedimiento documentado PD 03. Mayo de 2018. Versión 05*)

Tabla 3 Identificación de asignaturas de Componente Específico Profesional por subcomponente

SUBCOMPONENTE	ASIGNATURA
1. Contabilidad Financiera	Contabilidad Financiera V
2. Finanzas	Análisis Financiero
3. Contabilidad de Gestión	Costos II
4. Control y Regulación	Auditoría II
5. Contabilidad Tributaria	Tributaria I

Una vez terminada la Práctica 2, el estudiante presenta en la tabla 5 el análisis de las principales teorías y temáticas aprendidas durante la Carrera, como estudiante de Contaduría Pública UVD y que fueron aplicados en el desarrollo de la práctica profesional.

Tabla 4 Análisis del aporte al desarrollo de competencias específicas del programa de Contaduría Pública al Ejercicio laboral y profesional

Subcomponente	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
1. Contabilidad Financiera Superintendencia de sociedades Oficio 220-030101 Del 21 de Marzo de 2013	<ul style="list-style-type: none"> • Consolidación de Estados Financieros en Sucursales 	<ul style="list-style-type: none"> • Actualmente existe en la compañía una empresa que es sucursal de España y mensualmente se envían balances para su consolidación pero como ya se conoce la estructura se diseñó un formato de consolidación de ambos para facilitar el entendimiento y la información 	<ul style="list-style-type: none"> • Tener en cuenta que no debemos cerrarnos a un solo mecanismo de información, día a día va cambiando el manejo de las compañías y otras van creciendo a nivel mundial por lo que es importante facilitar el entendimiento de los resultados financieros.
2. Finanzas Luis Eduardo Villarroel Camacho - 2017	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Ir más allá de la presentación de los estados financieros, conocer la realidad de la empresa los márgenes, por ejemplo conocer con resultados históricos cual va a ser nuestra venta el año siguiente. Lo que para la empresa Interq fue 	<ul style="list-style-type: none"> • El análisis de los estados financieros es de gran interés para la empresa porque mejora la competitividad y es fundamental para la toma de decisiones

			tener un gran avance y meta presupuestada
3. Contabilidad de Gestión Araceli Mora Enguídanos - 2009	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de los costos 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructurar en una empresa los costos en los que incurre por lo que se revisa la realidad con la venta y cuál es la utilidad. Esto impacto mucho al cliente ya que estaba vendiendo por debajo de los costos por desconocimiento y según estrategia de competitividad 	<ul style="list-style-type: none"> • En la contaduría este tema es fundamental para determinar las diferencias con los balances y buscar cada día la realidad de la compañía
4. Control y Regulación Víctor Antonio Ambrosio Juárez - 2008	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad del auditor con la planificación y la ejecución de auditoria 	<ul style="list-style-type: none"> • Al planificar la auditoría, el auditor realiza juicios sobre la magnitud de las incorrecciones que se considerarán materiales, por lo que para las empresas de auditoria se pudo determinar el impacto de estas operaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • En la medida en que el auditor determine una materialidad de los EEFF tomados en su conjunto, demasiado baja, también resultará una materialidad de ejecución baja, y como consecuencia, habrá excesos de documentación de auditoría e ineficiencias potenciales en el trabajo.

5. Contabilidad Tributaria Manuel González-Jaraba - 2005	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidación de impuestos 	<ul style="list-style-type: none"> • Se generan calendarios según la obligación tributaria de cada empresa con los que se cumple mensualmente en la presentación sin incurrir en sanciones por extemporaneidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Muchas veces nos enfocamos en los impuestos solo de la empresa que trabajamos, pero no nos damos cuenta que todas dependiendo su actividad pueden variar, por lo que esta materia nos ayudó a identificarlos y conocer las características, usos, entre otros aspectos importantes.
6. Componente humanístico Eduardo A. Vizer - 2003	* Identificación de mis dimensiones de comunicación	* Mejora de la comunicación	*Efectividad es comunicación

Fuente Propia año 2017

2.3 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

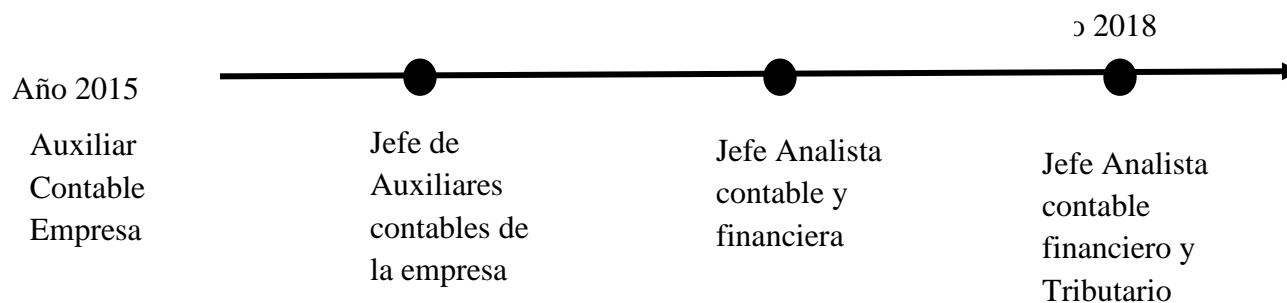
Más allá de todos los conocimientos teóricos que se recibió en las clases, los beneficios de hacer una práctica universitaria van más allá, pues lo introducen a uno como estudiante en el mundo de los negocios, donde además de ser necesario tener una buena base teórica, es importante aprender a reaccionar rápido, a una buena toma de decisiones, y a responsabilizarse de las tareas que se llevan a cabo. De este modo, desarrollar competencias se vuelve algo mucho más sencillo que dentro de una clase, en la que el mundo real se ve como algo lejano que no nos afecta demasiado.

Con base en la anterior reflexión, se presentan en la tabla 6 los principales beneficios logrados a partir del desarrollo del trabajo de campo, a nivel personal. Profesional y laboral.

Tabla 5 Beneficios logrados en el periodo de trabajo de campo

Campo de acción	Beneficios logrados
Personal	<ul style="list-style-type: none">• Fortalecer la responsabilidad y el compromiso• Desarrollar capacidades reconocimiento profesional que servirán cuando en la búsqueda de un trabajo nuevo o un negocio propio.
Profesional	<ul style="list-style-type: none">• Acumular experiencia y conocimientos que harán que mi currículum mejore.• Hacer contactos y conocer a profesionales de mi campo de contaduría que puedan ayudar en el futuro.
Laboral	<ul style="list-style-type: none">• Cada día hay enfrentamiento con problemas reales y tendré que solucionar, así poder ser un trabajador más competente.• Aprender los comportamientos necesarios y adecuados en el mundo laboral.

Figura 7 Crecimiento en la empresa Interq S A S



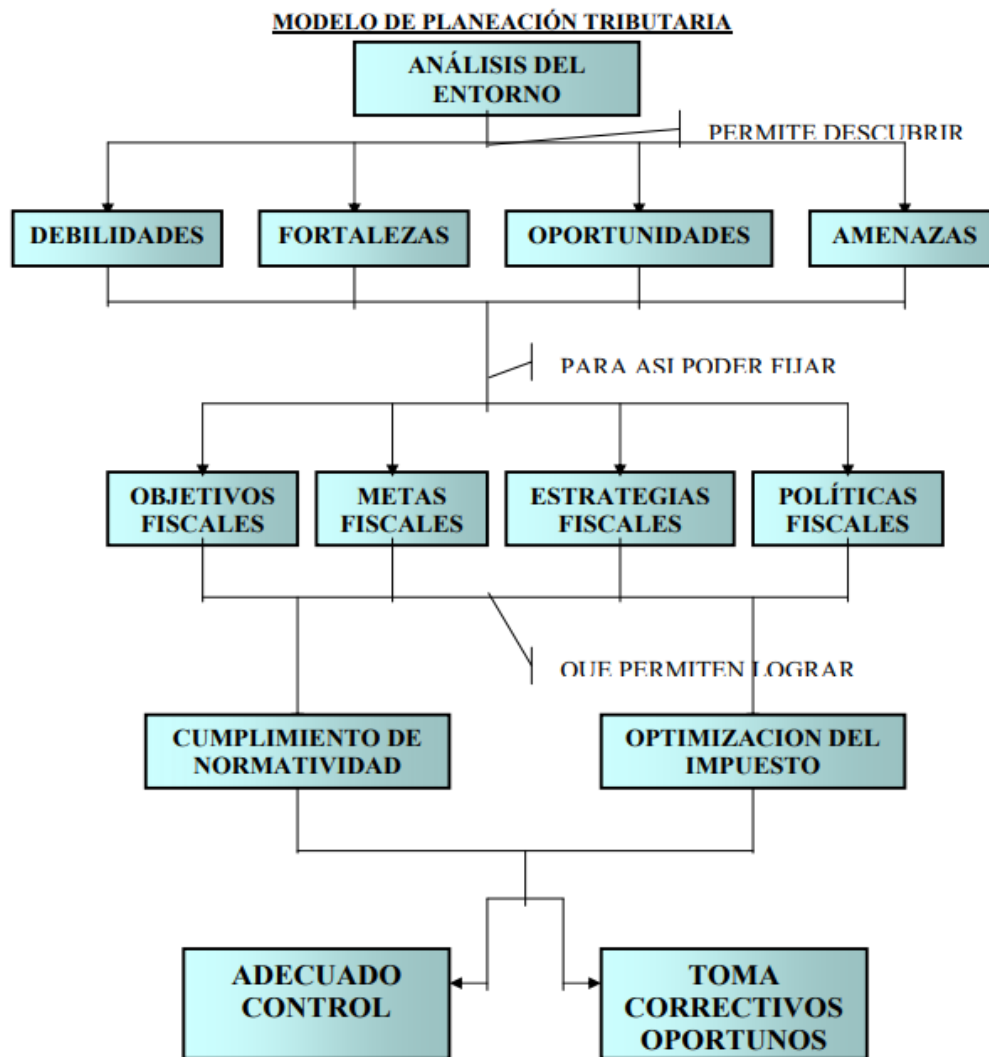
Fuente Propia año 2018

Se genera un programa de planeación Tributaria.

Es importante contar con una planeación tributaria, lo que se debe materializar en las declaraciones tributarias que son el reflejo de las operaciones realizadas por una organización en un periodo determinado, por ejemplo, para el caso del impuesto de renta y complementarios la información que soporta cada una de las cifras indicadas en la declaración no es más que el detalle de los ingresos, gastos, activos y pasivos que son procesados contablemente. En esta parte deben tener unos procedimientos plenamente definidos que estén encaminados a que la información contable como base para informar tributariamente, permanezca actualizada y pueda permitir y satisfacer el cumplimiento de las obligaciones tributarias logrando objetivos de gestión de control como revisiones por varios filtros y organización con fechas establecidas con el gobierno con el fin de no incumplir con las obligaciones. (ROJAS, MOSALVE, 2013)

A continuación, se muestra un modelo de planeación tributarias:

Figura 8 Modelo de Planeación Tributaria



Fuente: PARDO, HOYOS y MONSALVE (2003)

Capítulo 3 Evaluación general de la práctica

En este capítulo se presentan de manera condensada, los aspectos más relevantes del proceso de práctica profesional realizado en la función Práctica en donde trabaja el estudiante, en la empresa **INTERQ S.A.S.**

3.1 Resultados alcanzados

En la Tabla 6 se presentan los principales resultados alcanzados en el desarrollo de la práctica profesional, abordándolos desde el punto de vista del Impacto Académico y desde el punto de vista Práctico en la empresa **INTERQ S.A.S.**

Tabla 6 Resultados alcanzados en la práctica profesional en la empresa INTERQ S.A.S.

Resultado	Impacto académico	Impacto desde lo práctico	Conclusiones y sugerencias
Resultado 1	Consolidación de Estados Financieros en Sucursales	Recomendación de un cliente de España a otro para que le manejáramos la contabilidad en Colombia, por lo que se identifica estrategia	Un cliente contento es la posibilidad de adquirir muchos más e ir adquiriendo reconocimiento tanto para la empresa como a nivel personal.
Resultado 2	Análisis de los estados financieros	Identificación y corrección de errores de clasificación y manejo administrativo	Si un estado financiero es bueno, puede ayudar a que se le otorgue un buen crédito, hipoteca o financiamiento.
Resultado 3	Manejo de los costos	Formatos nuevos y diseñados para cada uno de los clientes y enviados para su aplicación y así encontrar la diferencias con la contabilidad	Los costos bien llevados, llevan a la empresa a tener exactitud en su situación económica, brindándole una adecuada información

			para la toma de decisiones
Resultado 4	Responsabilidad del auditor con la planificación y la ejecución de auditoria	Fallas en procesos como el registro de contratos de licencias por compra extranjera	Debemos estar enfocados en la actualización día a día de la información
Resultado 5	Liquidación de impuestos	El calendario ayudo a tener mejor control y ahora se envían los impuestos con anticipación.	La presentación del impuesto con extemporaneidad genera sanción y a su vez intereses por día de retraso
Resultado 3	Identificación de dimensiones de comunicación	Efectividad en la operación con la personas a mi cargo	De las empresas debe haber una adecuada comunicación para que los procesos se realicen adecuadamente.

3.2 Beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales

Durante la práctica profesional mis logros son los siguientes:

- Logros a nivel profesional en cuanto a conocimientos
- Oportunidad de tener un equipo a cargo y aprender el funcionamiento y manejo de personal
- Debido a que el conocimiento adquirido en la carrera tenía la posibilidad de aplicarlo en la empresa que laboro y en ella están otras empresas que se manejan dependiendo la actividad de cada una podía desarrollar o aplicar conocimientos a la realidad y ver los resultados.

- Mejoramiento en mi currículum profesional por lo que si en esta empresa termina mi ciclo, por los procesos realizados y la experiencia adquirida entraría a una competencia de nivel laboral adecuada.

3.3 Conclusiones y recomendaciones generales de la práctica

Es importante que en toda empresa exista un control de calidad en las obligaciones tributarias bien estructurado que cumpla con todos los estándares normativos y está en constante actualización, ya que como sabemos las normas constantemente están cambiando por lo que siempre debemos estar enterados de lo que ocurre con el fin de no incurrir en nuestra obligación que es el tributo.

En cuanto a la práctica, el éxito no depende de cuán inteligente eres o mucho menos del talento natural de los profesionales, no existen ventajas ni atajos; es más una cuestión de carácter, disciplina, pasión y perseverancia. El éxito simplemente no será algo que sea muy fácil de obtener, lo más importante es la práctica, el de mantenerte enfocada la atención en un objetivo claro, adquirir nuevas habilidades y crecer constantemente. Por lo una pasantía que genere una práctica real, donde se pueda aterrizar los conocimientos, te servirá a tener un mejor desempeño como profesional, y al mismo, tener éxito en tu carrera profesional.

Un área crítica, pero a menudo que se pasa por alto dentro de la educación superior, son las prácticas profesionales. En este estudio se concluye que la educación experiencial, como lo es definitivamente una práctica profesional, juega un papel vital en la mejora y en el éxito de los estudiantes a nivel de desempeño en el mercado de trabajo.

Las prácticas ofrecen a los estudiantes un medio de disminuir la brecha entre las expectativas de carrera desarrolladas en la sala de clases y la realidad del empleo en el mundo real. El estudio proporciona evidencia empírica que es apoyada en la investigación que sugiere que los practicantes estarían mejor preparados para entrar en el mercado de trabajo. En específico los estudiantes, gracias a la experiencia de prácticas, reportan una mejor preparación en habilidades blandas y analíticas.

Los beneficios también son devengados a organizaciones que contratan practicantes o estudiantes que validan experiencia y están en continua mejora y actualización de conocimientos con la universidad. Programas de prácticas proporcionan a los empleadores referencias reales para poder medir su desempeño y así crear un importante ahorro en los costos de contratación. Por último, los programas de pasantías ofrecen un enorme potencial para la mejora de la relación entre la universidad y la comunidad empresarial. Formación y otras asociaciones empresariales forjadas entre las universidades y los empleadores pueden servir como catalizador para la cosecha de profesionales más eficientes con un mejor desempeño.

De hecho, los beneficios de las prácticas son muchas, y se puede concluir gracias al estudio realizado sumados las investigaciones ya hechas. Las pasantías son una oportunidad única para todos los agentes que finalmente crean el mercado laboral.

REFERENCIAS

Normas de Auditoria [http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20\(NIAS\).pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20(NIAS).pdf)

Responsabilidades de un contador <http://pyme.lavoztx.com/tareas-y-responsabilidades-de-los-contadores-10125.html>

Barraza, A. (2005). Una conceptualización comprehensiva de la innovación educativa. *Innovación Educativa*, 5(28), 19-31. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=179421470003>

Horngren / Harrison / Oliver. *Contabilidad (9e)*. N.J. Pearson / Prentice Hall. 2010

SILVA GONZALEZ Alberto, (2007), “Régimen del impuesto a la renta y complementarios” Bogota, Legis Editoriales S.A.

CUSGUEN OLARTE Eduardo, (2007), *Estatuto tributario*, Bogota, D.C-Colombia, Editorial Leyer.

KPMG, (2006), “Boletín legal tributario”, Bogota, Impuestos y servicios legales Ltda., Bogota.

PARRA ESCOBAR Armando, (2006), *Planeación tributaria: estrategias y objetivos*, Bogota, Legis editorial S.A.

LEON VALDES Cesar, (1999), *Estrategias Financieras de Planeación Tributaria*, Cali, 1. Ed, Universidad libre de Colombia.

RUIZ Ana Maria, GIRALDO Carlos Manuel, SANCHEZ Augusto Alonso, GARCIA Javier Ernesto, (2005), *Elementos de planeación del impuesto de renta*, Medellín, Universidad de Antioquia.

RAMIREZ Maria Cristina, ALVEAR Natacha, VALANDIA Nubia y CALDERON Alfredo, (2007), Cartilla practica del impuesto de renta, Bogota D.C, Editorial Legis S.A., P 9-22, ISBN 978-958-653-594-6

CORREDOR ALEJO Jesús, (2004), “el impuesto de renta en Colombia: nueva reforma tributaria”, Medellín, Centro interamericano jurídico y financiero.

CLAVIJO LEON William, (2005), “Aspectos que se deben considerar en la planeación tributaria” En: Impuestos, Bogota, Editorial Legis S.A., P 16^a-17

ORTIZ Mercedes, (2003), Incentivos Tributarios en zonas afectadas por desastres naturaleza: la mejor opción” En: economía colombiana, enero, Bogota, P 81-89

URIBE Darío, (2006), “Planeación tributaria en los Call Center’s”, En: Revista Contaduría UdeA, No 43, Enero-Junio, Medellín, P25-79, ISSN 0120-4203.

HERNANDEZ DIAS Gustavo, SOTO ESTRADA Carolina, (2000), “Exenciones tributarias, costo fiscal y análisis de incidencia”, En: Archivos de macroeconomía No 141, Diciembre, Bogota, P 1-30.

ORTEGA Juan Ricardo, PIRAQUIVE Gabriel, (2000), “Incidencia fiscal de los incentivos tributarios”, En: Archivos de macroeconomía, Noviembre, Bogota D.C, P 1-39

ROJAS PRIETO Javier, (2005), “Como optimizar el cierre contable con fines tributarios”, En: Impuestos, Enero No 127, P4-9

VILLA VISCAINI Gerardo, (2003), “¿Donde están los beneficios fiscales de la gestión ambiental? “En: Ámbito Jurídico” No 136. P 7.



Bogotá D.C; 18 de Julio de 2017

INTERQ S.A.S

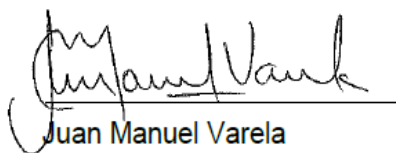
NIT: 900.592.898-0

Certifica

Que la señora, LINDA CRISTINA GUTIÉRREZ RESTREPO identificada con CC. Nro. 1.088.311.697 de Pereira, labora con nosotros desde el 16 de Junio del 2015 con un contrato a término Indefinido, desempeñando labores administrativas, contables, de auditoria y revisoría fiscal.

Para constancia se firma a solicitud del interesado a los 18 días del mes de Julio de 2017.

Atentamente;



Juan Manuel Varela

cc. 80.228.204

Representante Legal