



**Propuesta de Mejoramiento al Proceso
de Planeación Tributaria de la Compañía
Balanceados del Valle S.A.S. de
Palmira – Valle del Cauca**

**Sandra Viviana Sánchez Carabalí
Diego Mauricio Riascos Castillo**

**Director
Alejandro Rendón Molina**

Contaduría Pública

Introducción



Balanceados del Valle S.A.S. es una empresa líder en la producción y comercialización de productos alimenticios para el sector agropecuario, garantizando la calidad y eficiencia, en sus productos y servicios dentro del mercado nacional.

El objeto primordial de la sociedad es la producción de insumos pecuarios (alimentos para animales), toda actividad comercial e industrial relacionada con el proceso, elaboración y comercialización de toda clase de alimentos para el consumo animal, compra y venta de toda clase de materias primas.

Planteamiento del problema

Actualmente, las problemáticas que enfrenta esta organización van con el cierre contable - cierre fiscal, pues el no cumplimiento a tiempo de los procesos contables (acuse de recibido de facturación, registro de hechos económicos fuera de tiempo o doble registro) han incrementado la problemática con la DIAN, pues esto genera demoras en la presentación y elaboración de sus tributos (municipales, nacionales). Como a su vez en la búsqueda de un buen aprovechamiento de su recurso financiero.

Objetivos

Objetivo General

- Proponer un mejoramiento al proceso de la planeación tributaria de la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**

Objetivos Específicos

- Diagnosticar el estado actual del proceso de la planeación tributaria de la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**
- Determinar los procedimientos para una adecuada planeación tributaria de la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**
- Realizar una propuesta de mejora al proceso de planeación tributaria de la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**

Marco Teórico

Teoría de la Empresa

El crecimiento de la empresa es una decisión directiva que requiere de planeación y programación previas, además de la acumulación de conocimientos ... que la gerencia tiene y por sus capacidades para enfrentar la incertidumbre y llevar a cabo la búsqueda o investigación. (García Garnica, 2012).

Ciclo Contable

Es el registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, sumado al proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y a la preparación de los estados financieros se conoce como ciclo contable.

Marco Teórico

Contabilidad Tributaria

Que la contabilidad tributaria, además de ser un subsistema de contabilidad orientado a cuantificar, con base en normas fiscales, las cargas tributarias de los diferentes sujetos, se convierte en soporte del registro adecuado y con plena observación de las disposiciones contables y fiscales de dichas cargas tributarias a favor del estado (Vargas Restrepo, 2011).

Planeación tributaria

Leidy Johana Cardona Cano, Sandra Milena Orozco Henao, (2007, Vol. 1) FCE Universidad de Antioquia. La planeación tributaria del año se debe elaborar antes del mes de septiembre, pues para algunas organizaciones podría ser tarde algunas decisiones relacionadas con impuestos... Sin embargo, existirán otros casos que los últimos cuatro meses del año puedan definir estrategias favorables que tengan como resultado una relación de los costos por impuestos.

Marco Contextual

Balanceados Del Valle S.A.S, es una sociedad anónima por acciones simplificada, con una aclaratoria de la constitución en la cual se certifica que la empresa ha tenido los siguientes nombres o razones sociales:

- 1) Badelva Ltda. Balanceados Del Valle Ltda.
- 2) Actual Badelva S.A.S Balanceados Del Valle S.A.S.

Se certifica el cambio de razón social y transformación de la Sociedad por Acta No 13 del 6 de septiembre de 2013 suscrito por actas de junta de socios registrados en la Cámara de Comercio de Palmira bajo el número 1343 del Libro IX del registro mercantil del 22 de octubre de 2013



Concentrado para animales

NIT: 815.004.192-0

Carrea 35 No. 44 – 24 en Palmira
- Valle del Cauca.

Marco Legal

Decreto 2442 de 2018 modificado por el decreto 2345 de 2019.

Que las disposiciones de plazos del año 2019, de que tratan los Decretos 2442 de 2018 y 608, 651 y 1468 de 2019, compilados en el Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, y que se retiran para incorporar las del año 2020

Artículo 655 del E.T.

Sanción por irregularidades en la contabilidad: Sin perjuicio del rechazo de los costos, deducciones, impuestos descontables, exenciones, descuentos tributarios y demás conceptos que carezcan de soporte en la contabilidad.

Ley 1607 de 2012.

Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones;

-Artículo 12-1. Concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios.

-Artículo 600. Periodo gravable del impuesto sobre las ventas.

-Artículo 260-11. Sanciones. (Ley 1607 DE 2012, 2023).

Metodología

Dentro del marco de esta investigación desarrollado, a través de un tipo de investigación deductivo, pasando de las bases generales de las normas impuestas por los entes regulatorios a la particularidad, aplicada a la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**, acompañado del instrumento de recolección o verificación que se va a utilizar en la presente investigación (la encuesta o listas de chequeo), sin embargo, para realizar acercamientos al planteamiento del problema se entrevistó, se habló con los dirigentes, en este caso Contadora y Revisor Fiscal, lo cual permite llegar a la realización de nuestro objetivo principal.

Resultados Obtenidos

Objetivo 1: Diagnosticar el estado actual del proceso de la planeación tributaria de la compañía Balanceados del Valle S.A.S.

Para el desarrollo del trabajo investigativo en su diagnóstico, se elaboró un cuestionario que constó de preguntas abiertas y cerradas, enfocadas en los diferentes aspectos contables, financieros, fiscales y tributarios de la compañía. Las preguntas se diseñaron de manera que permitieran obtener información detallada.

Datos de aplicación			
Nombre:			
Cargo:			
ENCUESTA, para la Propuesta de Mejora a la Planeación Tributaria de Balanceados del Valle S.A.S. de Palmira (Valle)			
No.	Preguntas	Respuesta	Observaciones
1	¿La organización aplica de manera adecuada la planeación tributaria existente?	SI ☐ NO ☐	
2	¿Conoce alguna favorabilidad obtenida de la planeación tributaria actual de la compañía?	NUNCA ☐ OCASIONALMENTE ☐ SIEMPRE ☐	
3	¿La compañía lleva los registros contables de manera idónea?	SI ☐ NO ☐	

Resultados Obtenidos

Objetivo 2: Determinar los procedimientos para una adecuada planeación tributaria de la compañía Balanceados del Valle S.A.S.

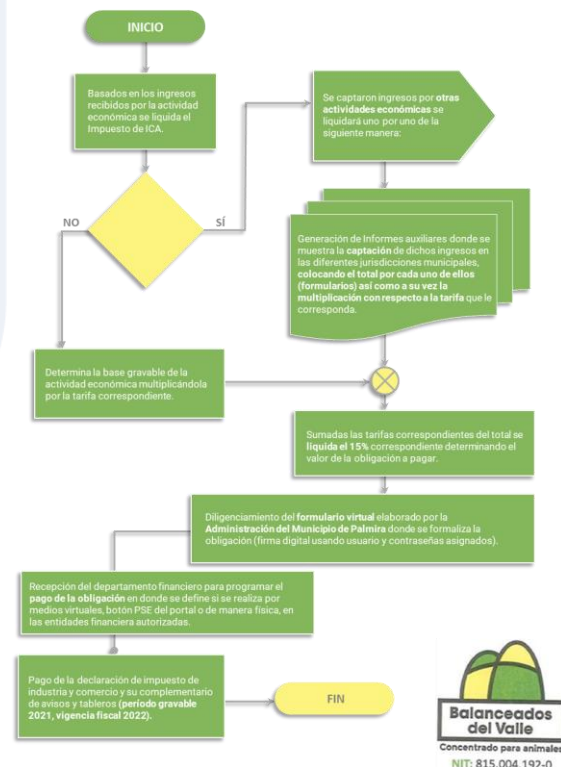
Se inspeccionan los factores que hacen parte del proceso actual de la Planeación tributaria y se identifican las causas a tener en cuenta para la adecuada planeación; Se plantea la identificación de la compañía, misión, visión, evaluación y situación de la compañía, políticas contables significativas, responsabilidad asignada y específica, reconocimiento de Estados de Situación Financiera, Estado de resultados y situación impositiva.

Resultados Obtenidos

Objetivo 3: Realizar una propuesta de mejora al proceso de planeación tributaria de la compañía Balanceados del Valle S.A.S.

Determinados y asignados los procedimientos para la realización total de los objetivos específicos se hace importante el reconocimiento de cada uno de los formularios, así como su proceso.

De la misma manera se obtienen flujogramas, los cuales de manera grafica informan el proceso de inspección y ajustes para que sean efectivas las presentaciones de estos.



Conclusiones

La propuesta a la mejora a la planeación tributaria requiere la capacidad de identificar las normas fiscales aplicables para aprovechar al máximo las interpretaciones fiscales dirigidas a un sector determinado, especialmente en el ámbito de los ingresos exentos de impuestos y el reconocimiento de deducciones fiscales, es por eso que, en este proceso se buscó la mejor estructura aplicable a **Balanceados del Valle S.A.S.**, dando como resultado una propuesta con mejoras intuitivas y fáciles de aplicar, todo ello mediante la aclaración de procesos (formularios de impuestos y flujogramas), así como la verificación de las responsabilidades asignadas y significativas.

Recomendaciones

Dicho lo anterior, y según los resultados obtenidos en esta investigación, se recomienda a la compañía **Balanceados del Valle S.A.S.**, aplicar las siguientes recomendaciones para minimizar el impacto fiscal (de manera legal) y optimizar el manejo financiero.

- La capacitación constante del personal que interviene en el manejo de la información contable, financiera, fiscal y tributaria para minimizar y fortalecer la presentación efectiva de los tributos, ya que con esto se disminuyen los riesgos y sanciones futuras.
- Si se desea cumplir con una implementación de esta mejora, se deberá realizar una evaluación continua de la misma, ya que se sabe de antemano que la legislación tributaria está en constante cambio.

Referencias Bibliográficas

C-397/11, S. (18 de 05 de 2011). Colombiana, Corte Constitucional D- 8304. Obtenido de <https://www.corteconstitucional.gov.co/RELATORIA/2011/C-397-11.htm>

Calduch, R. (2014). Métodos y Técnicas de investigación Internacional. Madrid : UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID.

Cardona Cano, L. J., & Orozco Henao, S. M. (2007). Planeación Tributaria Un Beneficio para las Organizaciones Vol 1. Antioquia: Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia.

Carrero, J. C., & Orozco, J. M. (2017). Diseño de modelo de la planeación tributaria, que permita conocer la realidad, obligaciones y beneficios fiscales en la Distribuidora Nutibara Santander. (tesis de preparado). Santander de quilichao: Universidad del Valle.

Carucci, T. F. (2003). Planeación estratégica por problemas, un enfoque practico. Caracas: Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales.

Decreto 2420 de 2015. (14 de Diciembre de 2015). Diario Oficial No. 49726 del Congreso de Colombia.

Decreto 2548 de 2014. (12 de Diciembre de 2012). Diario Oficial 49363 del Congreso de Colombia.

Decreto 2706 de 2012. (28 de Diciembre de 2012). Diario Oficial 48657 del Congreso de Colombia.

Delgado Garcá, A. M., & Oliver Cuello, R. (2008). Los procedimientos en el ámbito Tributario. Rambla del Poblenou: UOC.

Agradecimiento

MUCHAS GRACIAS