

# CARACTERIZACIÓN DE LAS PYMES DE BOGOTÁ Y SU RELACIÓN CON LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA

YAIR GARCES CANTILLO

KAREN NATALIA CASTILLO PRADA

Grupo de Investigación Desarrollo e Innovación

SENA CENTRO DE SERVICIOS FINANCIEROS

**SENNOVA**  
Sistema de Investigación,  
Desarrollo Tecnológico e Innovación

20 Grupos  
de  
investigación  
avalados

2  
categorizados  
por  
Colciencias

2 revistas  
indexadas

- ❖ Formar capital humano con habilidades y destrezas que incrementen la capacidad de innovar de las empresas colombianas.
- ❖ Capacitar técnicos y tecnólogos para la ciencia, la tecnología y la innovación.
- ❖ Contribuir a la pertinencia de la formación profesional, a través de nuevas tecnologías que se incorporen a los programas de formación profesional integral.
- ❖ Orientar la creatividad de los trabajadores colombianos y de los aprendices en general, a través del desarrollo de las habilidades y competencias en investigación, desarrollo e innovación.

**Objetivos de sennova**

# SENA

## 33 REGIONALES

- 119 CENTROS DE FORMACIÓN



**CENTRO DE  
SERVICIOS  
FINANCIEROS  
DISTRITO CAPITAL**

**Grupo de Investigación  
Desarrollo e Innovación  
del Sector Financiero  
GIDISF**

**Coordinación de  
Contabilidad Finanzas e  
impuestos**

**Coordinación economía  
Financiera y de Gestión**

**Coordinación Tecnología  
e informática**

**Coordinación Banca,  
Serguro, Fiducia y ARP**

**Coordinación  
Integración con la Media  
Técnica**



# SEMILLERO DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD FINANZAS E IMPUESTOS



Gr

SF  
Desarrollo e Innovación  
Sector Financiero

» NOMBRE DEL PROYECTO

**CARACTERIZACION DE LAS PYMES DE  
BOGOTA Y SU RELACION CON LA  
PLANEACION TRIBUTARIA**

Grupo de Investigación Desarrollo e Innovación  
del Sector Financiero

## » ANTECEDENTES

### MYPIMES

Representan 99%	Economía Nal.
Aportan 80,8%	Empleos Nal.
Se concentra 41,3%	Bogotá

### BOGOTA

Representa 24,7%	PIB Nal. 2013
PIB incrementó 4,3%	2014
Generó 112,000 empleos	2014
Cias. Establecidas 324,196	2014
Nuevas Cias creadas 74,412 inclusive	2014



## » PROBLEMÁTICA

### BOGOTÁ PYMES

20,27% Sanciones Liq	2013-Nal
16,09% Sanciones Liq.	2014 Nal.
\$33.734 Millones	Periodo 19,45% Nal.
0,025% PIB	2014 Bogotá

## » PROBLEMÁTICA

La ausencia de procesos, herramientas, para el control y seguimiento en materia tributaria permiten la aparición de riesgos relacionados con el pago extemporáneo de impuestos, exposición a sanciones, y detrimento del flujo del efectivo.

## » JUSTIFICACIÓN

La identificación de los riesgos del proceso de planeación tributaria, aportará a las Pymes -sus propietarios, directivos, ejecutivos y funcionarios-; elementos suficientes para que puedan reflexionar sobre la especificidad de sus procesos tributarios, ya sea bien para mejorarlos, adaptarlos o implementarlos acorde a sus características particulares y en función específica del planear los tributos.

Permitirá proponer una herramienta específica, como es la matriz de riesgos, para mitigar los riesgos del proceso

## » OBJETIVOS

### GENERALES

Caracterizar las Pymes de Bogotá que tienen vínculo con el Centro de Servicios Financieros del Sena bajo la Ley 789/02, para reconocer sus atributos y la relación con la planeación tributaria.

### ESPECIFICOS

Identificar los procedimientos y atributos de las Pymes referente a la planeación tributaria.

Proponer una matriz de riesgo en materia tributaria basado en los procedimientos y atributos identificados en las Pymes.



	BOGOTÁ				
PROYECTO	1-Planificación	2-Planificación	3-Planificación	4-Planificación	5-Planificación
1. Caracterización	Verde	Verde	Verde	Verde	Verde
2. Atributos	Verde	Verde	Verde	Verde	Verde
3. Procedimientos	Verde	Verde	Verde	Verde	Verde
4. Riesgo	Verde	Verde	Verde	Verde	Verde
5. Leyes	Verde	Verde	Verde	Verde	Verde



## » OBJETIVOS

Generalidades de las Pymes

Sistema Tributario

Planeación Tributaria

Administración del Riego Tributario

Deberes Formales

Fiscalización Trib.

Auditoría Tributaria

Contametría

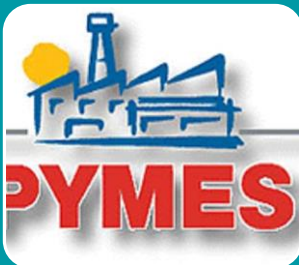


# Generalidades de las Pymes



## *Libre competencia económica*

- Es un derecho - CN
- Explotación de una actividad
- Persona Natural – Comerciante
- Persona Jurídica - Sociedades



## *Ley 905 de 2004*

- Categorizo la explotación y desarrollo de las empresas para:
- Identificarlas, definir las y tratarlas
- Acorde a sus características distintivas



## *Clasificación*

- Micro, pequeña, mediana y gran empresa



# Generalidades de las Pymes

## Mecanismo CIU

Identificar, ubicar y clasificar a dichos agentes económicos:

RUT

impuestos nacionales

DIAN

RIT

impuestos distritales

SHD



AMBAS AUTORIDADES TRIBUTARIAS



Control y determinación de impuestos y demás obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias

## » Sistema Tributario

Conjunto de preceptos legales que conforman un específico ordenamiento jurídico y fundamentado sobre la interacción de

Sujeto Activo  $\longleftrightarrow$  Sujeto Pasivo  $\longleftrightarrow$  Base Gravable  
Hecho Gravable  $\longleftrightarrow$  Tarifa.



## » Planeación Tributaria

La planeación de una empresa y su organización, requieren una concepción global de su estructura y comprenden los aspectos relacionados con la estructura social, la forma de organización, los elementos de tributación (...)”(Escobar,2014, p.5



## » Planeación Tributaria

Consideremos pues la planeación tributaria como aquella practica cuya bondad es la de permitirnos mantener una vigilancia mas sistemática sobre los ambientes de la organización en materia impositiva aunque no un control total sobre los factores que la inciden.

Grupo de Investigación Desarrollo e Inn

del Sector Fir **Impuestos**





## » Deberes Formales

(...)la forma de controlar el cumplimiento de los deberes formales es configurando su inobservancia como el supuesto de hecho de disposiciones con consecuencia jurídica es la aplicación de una sanción tributaria. (Piza & Castro, 2010, p.582)



## » Deberes Formales

Los deberes formales están señalados dentro de la normatividad de carácter tributario; indicándonos cuales son, así como quienes están obligados a cumplirlos.

<b>Principales deberes formales:</b>	
<b>Inscribirse</b>	<b>Retener</b>
<b>Facturar</b>	<b>Declarar</b>
<b>Llevar contabilidad</b>	<b>Reportar información</b>
<b>Conservar documentación</b>	<b>Atender requerimientos</b>

## » Administración del Riesgo

Las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**, las **Normas de Aseguramiento de la Información (NAI)** y el nuevo enfoque de la **auditoría basada en riesgos**, permiten comprender los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de las empresas-incluidos los riesgos de tipo tributario



## » Administración del Riesgo

# Matriz de Riesgos

es una herramienta de control y de gestión

Sirve para administrar los riesgos de una organización

Tiene por objeto de establecer controles

permitan a las Pymes la detección de errores y amenazas en todos los procesos.

Mitiga los riesgos del proceso tributario

## » Administración del Riesgo

### Formato Matriz de Riesgos

Riesgo	Impacto	Probabilidad	Evaluación riesgo	Controles existentes	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acciones	Responsables	Cronograma	Indicador



## » Fiscalización Tributaria

La fiscalización consiste, pues, en el ejercicio del control fiscal o auditoría tributaria que compete a la DIAN, como sujeto activo de los tributos nacionales, para verificar el adecuado cumplimiento de la obligación principal (pagar) y de las obligaciones accesorias, formales e instrumentales a cargo de los contribuyente, responsables, retenedores de la fuente y demás obligados frente al Estado.



## » Fiscalización Tributaria

Como consecuencia del ejercicio de la función fiscalizadora de la Autoridad tributaria y de los potenciales perjuicios que podrían acarrear; por la inadecuada administración de los riesgos operacionales-imposición de sanciones-; es que la unidades económicas deberían reflexionar acerca del establecimiento de mecanismos, para no sufrir los impactos de dicha afectación, como el desarrollo de auditorías tributarias y/o la implementación de controles internos con enfoque tributario.



## » Control y Auditoria Tributaria

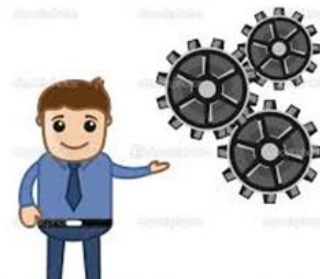
Un eficiente control interno es lo que operacionaliza y potencia un razonable ejercicio de auditoria; concibiendo la auditoria no como una rama de la contabilidad sino como un conjunto independiente que la emplea como uno de sus medios para cumplir sus objetivos.

Así mismo el sistema de control interno es la práctica que refuerza, apoya e integra el resto de sistemas dentro de una organización como los de gestión de calidad, el de auditoria, el contable, etc. brindándoles mayor grado de confiabilidad.



## » Control y Auditoria Tributaria

Los principios que deben soportar la auditoria tributaria son la autorregulación, el autocontrol y la autogestión. De igual forma el control interno se resume como aquel sumario de regulaciones, seguimiento y correcciones sistemáticos que se realizan sobre las actividades, procedimientos, procesos y macro procesos de una organización y que son establecidos por su Dirección para la consecución, de objetivos y metas institucionales propuestas, de una forma eficiente y eficaz.



## » Contametría

La información contable, debe reflejar los fenómenos cualitativos y cuantitativos que rodean la realidad económica de las organizaciones, incluyendo los hechos sociales ya no solo desde la especialidad tributaria o desde la dimensión cuantitativa, sino también en la cualitativa.

Por tanto es válido que la contametría se aproxime a reflejar aspectos cualitativos de ciertos individuos y las relaciones que estos sostienen con algunos sistemas como el tributario, desde su propia identidad o características, tanto así que la consecución del objetivo “Caracterizar las pymes de Bogotá y su relación con la planeación tributaria” podría aportar elementos que contribuyan a actual expansión de esta nueva área de conocimiento que es la contametría.

## Enfoque de investigación cuantitativa

- descriptivo se realizará un análisis-síntesis
- Pymes de Bogotá que tienen relación directa con el SENA a través de la ley 789 de 2002
- Esta información será de fuente primaria, lo que permitirá una caracterización de las empresas y un análisis posterior de los resultados, explicando o corroborando la hipótesis de esta investigación.

## Muestreo

- Probabilístico

## Fuentes

- **Secundaria:**
  - Levantamiento de todos los informes de la DIAN, informes de entidades que aglutinan las PYMES, estudios o tesis que existan sobre el tema.
- **Primaria:**
  - El tamaño del Universo es: aproximadamente 700 Empresas
  - Nivel de Confianza: 95%
  - Nivel de error: 5%
  - Encuestas: El tamaño de la Muestra es de 248 Encuestas
  - Metodología de trabajo de Campo: encuestas ejecutadas por instructor en etapa productiva.

METODOLOGÍA

## » RESULTADOS

La caracterización de las Pymes permite originar información sustancial para identificar los riesgos del proceso tributario, las causas y los efectos de los mismos, así como establecer tanto una matriz de riesgos que permita la planeación tributaria a través de la calificación, valoración y tratamiento de los riesgos, como la implementación de controles efectivos para mitigarlos; proponiendo así estrategias de planeación tributaria.





Grupo de Inves *¡Gracias!*