




MEMORIA METODOLÓGICA

LA ESTRATEGIA Y LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA COMO PARTE INTEGRAL DE LA PLANEACIÓN ORGANIZACIONAL DE LAS EMPRESAS COLOMBIANAS

DATOS DE LOS AUTORES:

 Aylén Marcela Revelo Meneses
aylen21m@gmail.com

 Rosa Jacanamijoy Chasoy
nukaua@yahoo.es

 Alexander Quiceno Ospina
alexquice@hotmail.com

ASESOR METODOLÓGICO:

Carlos Mario Ospina Zapata
cmospina@economicas.udea.edu.co

ASESOR TEMÁTICO:

Wilmar Alfredo Campo Balbín
wcampo@metrodemedellin.gov.co

EL PROBLEMA

La planeación es una herramienta muy utilizada por todas las empresas modernas como medio para lograr sus metas. En cualquiera de sus presentaciones, táctica, estratégica, operativa, sistemática y demás, la planeación siempre está buscando determinar los objetivos y formular políticas, procedimientos y métodos para lograrlos; sin embargo, la planeación realizada por la administración no está teniendo en cuenta todos los factores necesarios para garantizar una gestión completa y global de la empresa, dado que deja de lado la parte tributaria; son muy pocas las empresas que en la definición de sus objetivos corporativos, misión visión e incluso en el código del buen gobierno, incluyen la planeación tributaria como parte fundamental en el desarrollo de la actividad del ente, y es por esto que desconocen las mejores prácticas para optimizar los impuestos y acceder a los beneficios tributarios que ofrece la legislación colombiana, además de minimizar los riesgos por sanciones en que incurre una empresa, muchas veces por desconocimiento a los aspectos tributarios que le competen a la compañía.

Generalmente, sólo el área encargada de los procedimientos tributarios en la empresa, es la única que conoce los aspectos relacionados con los impuestos; en común, la planeación y estrategias tributarias son desconocidas para las demás plazas ya que no forman parte de la filosofía de la empresa, es por esto que muchas veces no son tenidas en cuenta para decisiones importantes como nuevas inversiones, lanzamiento de productos, incursión en otros mercados, fusiones, escisiones y demás disposiciones en las que de alguna manera tiene que ver la parte tributaria, incluso es una de los aspectos que puede determinar la viabilidad de cualquier proyecto.

No siempre es bien entendida la noción de planeación tributaria, y muchas veces se piensa que es un enfoque exclusivo para la preparación de la declaración de renta. Sin embargo, este concepto es mucho más amplio y complejo que esto; en este punto se deben analizar todos los factores que abarca la carga impositiva y que está presente en varios campos de la empresa. Por ejemplo, si la empresa desea incursionar en el mercado un nuevo producto, no es simple cuestión de sumar ingresos y restar egresos para garantizar la utilidad del producto; una parte importante es todo lo que tiene que ver con la carga tributaria que trae como consecuencia dicha decisión, y que puede incluso afectar la viabilidad de la disposición. Lo mismo sucede si se trata de una inversión en otro sector,

decisiones de exportación o importación, o cualquier otra actividad u objetivo que la empresa se halla trazado en su planeación estratégica.

Sí todos estos aspectos están ligados entre sí, lo más adecuado para las empresas es que dentro de su planeación estratégica se incluya la planeación y estrategias tributarias como soporte y parte integral de todas las decisiones y planteamientos que a largo plazo se pretendan lograr.

RESPUESTAS TENTATIVAS Y MÁS CERTERAS

En el análisis de la situación que queríamos abordar con el trabajo de investigación, se planteó la formulación del problema como “la necesidad de incluir la Planeación tributaria dentro de la planeación estratégica de las empresas colombianas”, cuya respuesta inicial y la que queríamos corroborar, era que no sólo es necesario, sino de vital importancia incluir la planeación y estrategias tributarias dentro la planeación organizacional de la empresa.

En el transcurso de la investigación se analizaron puntos de vista a través de encuestas realizadas en diferentes empresas, así como también se profundizó en el concepto de planeación estratégica y lo que se pretende lograr con ella. De igual manera, buscamos las relaciones que existen entre la planeación estratégica y la planeación tributaria que se debe llevar a cabo en las compañías, buscado determinar sí es necesario incluir la planeación tributaria dentro de esta planeación estratégica.

Con todos los enfoques presentados, guiados por el asesor temático y con miras en lo que realmente pretendíamos con este trabajo investigativo, pudimos determinar que en las demás áreas de la empresa que no tienen que ver con la parte tributaria, este tema es ajeno por completo e incluso genera aversión entre los empleados; sin embargo, no se deja de reconocer la importancia que representa dentro de la organización y la falta de un análisis concienzudo e incorporación en los planes estratégicos que desarrolla la compañía, concluyendo que en realidad sí es necesario incluir la planeación tributaria dentro de la planeación estratégica, y no sólo eso, sino también difundir un conocimiento general en las demás áreas de la empresa de modo que todos tengan nociones básicas de los riesgos y cobertura en materia de impuestos que atañe a todo el ente, de acuerdo a su objeto social.

LAS VARIABLES

El comportamiento de algunos elementos relacionados directamente con el problema de investigación, puede dar lugar a una respuesta del problema muy diferente a la respuesta tentativa planteada inicialmente. En este caso, es indispensable examinar las posibilidades y los factores que pueden influir en la realización del proyecto de investigación, para una mayor comprensión del objeto de estudio. De esta manera, las variables identificadas en nuestra investigación, se convirtieron en pieza clave para el buen desarrollo del tema, pues de acuerdo a los resultados obtenidos, nos damos cuenta que esa variabilidad o cambio de los atributos depende en gran medida de los fines y objetivos que pretende alcanzar cada organización en el largo plazo.

Las variables que se indican a continuación se relacionan con el problema de investigación; es decir que se analizan a partir de la inclusión de estrategias tributarias en la planeación organizacional de las empresas colombianas.

❖ Planeación

La planeación se convierte en un proceso indispensable en el funcionamiento de las empresas; ésta permite fijar los objetivos, políticas y procedimientos que direccionan la puesta en marcha de la organización, pero más que eso, su importancia radica en la articulación y aplicación de todos sus componentes. La Planeación debe ser flexible para acomodarse a posibles cambios en el ambiente; por ejemplo cuando surge información nueva a causa del entorno externo, cuando se prueban determinados supuestos o sencillamente cuando los directivos cambian sus preferencias. De esta manera, habrá que modificar la planeación de la empresa, pues será necesario redefinir estrategias y demás procedimientos que se ajusten a la nueva situación.

Así mismo, herramientas financieras como el cuadro de mando integral, el análisis horizontal y vertical, entre otros, se convirtieron en instrumentos claves para realizar un buen análisis de la planeación, ya que éstos proporcionan información relevante con respecto a la variación de las utilidades del ente, la generación o maximización del valor de la empresa, conocer sí en realidad la articulación de los componentes de la planeación dio origen a los resultados esperados; en pocas palabras, permite evaluar la planeación de la empresa en términos de efectividad con el fin de tomar los correctivos necesarios y de forma oportuna.

❖ **Cambios en la normatividad Tributaria**

Colombia es un país que se caracteriza por tener continuas reformas tributarias. Gran parte de estas reformas busca evitar que se cometan fraudes fiscales, evasiones, elusiones y demás conductas inapropiadas por parte del contribuyente, quien siempre está buscando disminuir o eliminar el pago de impuestos. Así mismo, estos cambios tienen como objetivo incentivar el comercio del país, activar la economía y demás actividades que mejoren el desarrollo social, moral, ético y económico de la nación.

En este sentido, personas naturales y jurídicas deberán estar a la vanguardia de lo que acontece en materia de impuestos, principalmente si son contribuyentes o responsables del tributo, teniendo en cuenta las implicaciones que tiene para el país el no pago de los impuestos. Así pues, la planeación tributaria se puede ver afectada en gran medida por estos cambios en la legislación colombiana, a tal punto que la administración deberá reorientar los objetivos y por ende las estrategias, con el fin de lograr la optimización de sus recursos.

Esta variable se considera de gran influencia para la aplicación y funcionalidad de la propuesta de investigación, pues además de afectar la planeación en las empresas, esta inseguridad jurídica hace que se pierdan oportunidades para hacer de Colombia un país competitivo.

❖ **Estrategia**

El entorno económico de las empresas está continuamente evolucionando, es por eso que los directivos deben ser conscientes de que esa transformación puede afectar en gran medida las decisiones tomadas en la organización, por tal motivo será necesario definir estrategias, objetivos claros y en general estructuras flexibles que les permitan adaptarse a estos cambios. Además, el proceso de planeación en la organización requiere que sea lo más participativo posible, que sus integrantes conozcan las estrategias y el funcionamiento del ente y se sientan comprometidos con la elaboración y aplicación de la misma. De allí la importancia de una buena selección del talento humano; observando la calidad, inteligencia y responsabilidad de quienes participan en él. Asimismo, será de vital importancia la identificación de un líder; persona con gran capacidad analítica, excelente comunicador, el cual será capaz de ejecutar o desarrollar los diferentes planes y estrategias que permitan el logro de los objetivos trazados por la empresa.

Una de las principales características que debe tener un administrador es la flexibilidad y disposición a los cambios, especialmente en un ambiente económico como el nuestro donde diariamente se pueden presentar situaciones inesperadas que requieren actuación inmediata y muchas veces, cambios en los parámetros ya establecidos. Es fundamental que los directivos en las organizaciones eviten poner resistencia al momento de adaptar o cuestionar una estrategia, de tal forma que les permita analizar los beneficios de la misma de acuerdo con los objetivos que pretenden alcanzar; sólo de esta manera se podrá aplicar o desarrollar aquellas que sean más convenientes, dependiendo del tipo de empresa y sus ventajas competitivas.

La inclusión de las estrategias tributarias en la planeación organizacional puede verse afectada, modificada o sencillamente adaptada, dependiendo de la resistencia que pongan los directivos a los cambios en sus paradigmas, y de los fines que busquen sus estrategias en las empresas; sólo su capacidad y credibilidad para impulsar el cambio, logrará que la planeación funcione a cabalidad en los diferentes entes. De esta manera se estará en la capacidad de elegir la mejor propuesta en pro del funcionamiento de la empresa, como se demuestra con esta investigación.

INSTRUMENTOS

El problema de investigación fue abordado, en un comienzo, como un desglose de los elementos que lo componen, a fin de lograr un mayor grado de profundización en cada uno de los temas involucrados en la investigación. De esta manera, y gracias a las herramientas teóricas confiables con miras al reconocimiento del tema en su conjunto, se logró darle un giro a lo que realmente se pretendía con el trabajo.

Con los cambios propuestos en el tema de investigación, hubo la necesidad de recurrir a diversas fuentes de información que permitieran conocer, por ejemplo, las últimas reformas en la legislación tributaria colombiana, los elementos y demás aspectos relacionados con la planeación estratégica de las empresas. Posteriormente, los diferentes elementos se fueron enlazando con el fin de obtener un acercamiento respecto a la problemática tratada, lo que permitió analizar e indagar sobre los temas que en su conjunto enmarcan el trabajo de investigación.

De otro lado, la encuesta se convirtió en la herramienta capaz de apoyar y complementar la recolección de información para nuestra investigación. Esta técnica de investigación permitió, en primer lugar, tener una cercanía con aquellas personas involucradas en el desarrollo de la planeación de las empresas, muchas de ellas responsables de la ejecución e implementación de estrategias en su organización, y en segundo lugar facilitó el cumplimiento de los objetivos trazados en un comienzo y plasmados en el proyecto de grado. En algunos casos hubo necesidad de recurrir a los correos electrónicos, con el fin de hacer llegar el cuestionario a los profesionales interesados en colaborar con esta investigación.

El cuestionario utilizado para ello, básicamente consistió en la formulación de diecisiete preguntas, algunas de éstas relacionadas con la importancia de la implementación de estrategias tributarias en la planeación estratégica de la empresa, y otras correspondientes a los beneficios tributarios contemplados en la legislación colombiana. Además prevalecieron las preguntas abiertas con el fin de enriquecer los conocimientos que se traían sobre el tema en cuestión y de esta manera, relacionarlo con la experiencia de los expertos.

Las personas encuestadas eran profesionales como contadores, administradores y especialistas en tributación. Aquellos encargados de elaborar la planeación en las distintas organizaciones o los responsables de la liquidación de los tributos.

Finalmente, este instrumento permitió recolectar datos relevantes y significativos; pues es una técnica que se puede hacer a sectores más amplios y además porque al ser impersonal; es decir que prescinde de un nombre u otra identificación del encuestado, el profesional no se sintió limitado ni comprometido a la hora de responder las preguntas, obteniendo así información verás para mejorar el análisis de los temas relacionados con el problema de investigación.

FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

En la investigación se recurrió a diferentes fuentes de información, una de ellas fue la documentación, clave para el desarrollo de este proceso. Se necesitó recurrir a leyes, decretos y demás aspectos relacionados con la legislación tributaria del país, documentos sobre la planeación estratégica de la empresa y demás temas importantes relacionados con nuestro problema de investigación.

Como fuente secundaria se planteó la encuesta, la cual permitió apoyar la investigación, pues la idea era conocer el punto de vista de algunos expertos en relación con el tema de investigación. Tal es el caso de los contadores, administradores y asesores tributarios, de los cuales se obtuvo información de primera mano, gracias a la experiencia y conocimiento de los mismos.

Para resolver algunos interrogantes relacionados con el problema de investigación, se dio la necesidad de entablar conversaciones con algunos expertos en la materia, a fin de que pudieran ofrecernos las herramientas o fuentes necesarias para resolverlos. Ellos, a partir de su experiencia, aseguraban la viabilidad e importancia de establecer estrategias que permitieran optimizar el pago de los diferentes impuestos dentro de la planeación estratégica de la empresa. De igual forma, afirmaron que aunque en ciertos casos la han implementado teniendo en cuenta algunos beneficios e incentivos tributarios, piensan que esto se puede mejorar, incluyendo nuevos elementos y propuestas, a partir de bases sólidas que permitan obtener resultados realmente favorables.

La selección de esta muestra, fue determinante a la hora de recolectar información útil y pertinente que respondería a los objetivos propuestos inicialmente.

La opinión de estos expertos acerca del tema de investigación, se consideró una fuente importante que permitió complementar la propuesta del trabajo y además, se consideró clave para abordar el tema; teniendo en cuenta la relevancia de su aplicabilidad y los beneficios que pueden arrojar para el buen desarrollo de las empresas en el país.

De igual manera, las asesorías lograron dar claridad y direccionamiento a la investigación, se logró clarificar los pasos a seguir de acuerdo con el propósito del grupo de investigación; el asesor acrecentó las pautas y recomendaciones que lograron dar firmeza y que fueron determinantes en el momento de hacer un análisis profundo, sobre la respuesta que podría arrojar el problema de investigación.

En el desarrollo de este tema de investigación no hubo impedimento para acceder a las diferentes fuentes (primarias y secundarias) de información; esto se hizo sin ningún contratiempo, sin embargo recordemos que inicialmente nos vimos en la necesidad de cambiar el tema de investigación y esto se debió básicamente a la limitante que se tuvo para acceder a la fuente primaria de información y que por ende, obligó al grupo a darle un nuevo giro a la problemática, sustentada en este

trabajo de investigación. De allí, que se consideren la fuente (primaria y secundaria) como eje central para llevar a cabo un excelente trabajo de investigación, pues esta puede derrumbar el planteamiento de un tema de investigación o cambiar enormemente el enfoque del mismo.

FASES Y PROCEDIMIENTOS

En el transcurso y desarrollo del trabajo de investigación realizado, fueron varias las dificultades presentada; el primer tema abordado fue el estudio de “la viabilidad de invertir y crear empresa en la zona franca de Rionegro”, pero el principal obstáculo encontrado fue el acceso a las fuentes primarias de información, dado que el ingreso a la zona franca está muy regulado, además que la disponibilidad del personal es muy restringida y limitada para atendernos y brindarnos la información que se requería para nuestra investigación. Una vez agotado todos los esfuerzos y recursos para abordar este tema a través de las llamadas telefónicas, autorizaciones de la universidad, correos electrónicos entre otros, el grupo se vio forzado a cambiar el tema de investigación y por tanto a ejecutar nuevamente las fases y procedimientos con relación a esta nueva problemática.

En la primera fase se eligió como temática La planeación Tributaria, y el tema a trabajar fue “La Planeación Tributaria como parte integral de La Planeación Estratégica de las empresas Colombianas”; otra alternativa que habíamos considerado era trabajar el tema de “La mejor combinación de los beneficios tributarios para la optimización de los impuestos”; pero luego de un debate y análisis concienzudo, donde se tuvo en cuenta la importancia y aporte que el tema podría dejar a las empresas colombianas y la sociedad en general, el grupo optó por trabajar sobre la primera temática mencionada. Se llegó a esta conclusión, dado que con el desarrollo de esta investigación, se lograría vislumbrar nuevas oportunidades para que el contador público actuase en distintas facetas dentro del marco de la legalidad y desde la planeación tributaria, para mejorar el cumplimiento de las obligaciones impositivas, generando así un clima de confianza en las distintas empresas.

En la segunda Fase, se elaboró la planificación de las metas y actividades para dar cumplimiento al producto final de la investigación. Aquí se eligió la documentación que conformó el marco conceptual para definir los capítulos principales, subcapítulos y las dimensiones de cada uno.

A medida que pasaban las sesiones con el asesor temático, el grupo de trabajo intensificó la búsqueda de información teniendo en cuenta, entre otras, la bibliografía que él sugería. Inicialmente nos remitimos a varios textos administrativos para acercarnos a los conceptos de planeación y estrategia organizacional y luego adentrarnos en el campo tributario. Se asignaron diferentes subtemas para investigar y desarrollar entre los integrantes del equipo, para después ser compilados y seleccionados. Asimismo, para complementar la información, se consultaron páginas en Internet, donde se encontraron artículos que le fueron dando una mejor contextualización al tema y claridad a los diferentes tópicos que se desarrollaban en la investigación.

La tercera fase está referida al trabajo de campo, en donde a través de una encuesta estructurada para las empresas, se obtuvo respuestas a las preguntas abiertas sobre el conocimiento, aplicabilidad y relación de la planeación tributaria con la planeación global de la empresa, las cuales fueron sometidas a un proceso de análisis, interpretación y reflexión para incorporarlas como una herramienta de apoyo a nuestra investigación.

La elaboración del cuestionario, fue un proceso que demandó tiempo, debido a la necesidad que se tenía de formular preguntas coherentes, claras y precisas, que dieran repuestas válidas, útiles y certeras; para dar cumplimiento al objetivo por el cual se había realizado. Luego de muchas formulaciones y replanteamientos se logró tener las preguntas más apropiadas.

La cuarta fase, se refiere al análisis, interpretación e integración de los resultados, la cual se realizó, teniendo en cuenta las conexiones de los capítulos y los subcapítulos desarrollados por el grupo de trabajo, a partir de una exhaustiva revisión documental de los libros, revistas, Internet y demás documentación, así como también se consideró un esquema previamente establecido como se muestra a continuación:

- 1) Esbozo de teorías administrativas (bibliografía administrativa). Temas relacionados con el concepto de estrategia, planeación, planeación estratégica, dando lugar a preguntas como: ¿Para qué sirve una estrategia? ¿En qué momento se aplica una estrategia? ¿Cuáles son los elementos de la estrategia?, entre otras.
- 2) Deduciones, beneficios e incentivos tributarios vigentes y permitidos por la legislación colombiana, teniendo como base el Estatuto tributario.

- 3) Riesgos, presunciones e indicios en materia tributaria, teniendo en cuenta el Régimen Sancionatorio del Estatuto Tributario, bajo los enfoques de: Dar, Hacer, No Hacer y Permitir.
- 4) Propuesta de las Decisiones Estratégicas ante unos escenarios determinados.

Otro aspecto importante y que presentó dificultades, fue la recolección de información de las empresas encuestadas; esto implicó un gran esfuerzo, ya que por las múltiples obligaciones de los empleados, el tiempo ofrecido para dar respuesta a la encuesta era limitado, inclusive para algunos profesionales hubo la necesidad de enviar el cuestionario vía correo electrónico.

Quinta fase del proyecto de investigación, fue el análisis de toda la información recolectada para dar inicio a la construcción del artículo que contenía la propuesta que se quería dar como fruto del trabajo de grado.

LA LECTURA Y ESCRITURA

En el transcurso del proyecto se llevo a cabo el proceso de lectura sobre los temas de La Planeación Tributaria, planeación estratégica, régimen sancionatorio, los beneficios tributarios y otros temas relacionados. Aquí se dio una instancia de diálogo entre el estudiante y el texto, para indagarlos, analizarlos, explorarlos, construirlos, y establecer relaciones.

Se dio lectura de una forma muy amplia sobre los artículos de revista, libros, tesis, y una exploración amplia de la Internet. De esta forma, se logró un mejor análisis del tema y una mejor interpretación de la encuesta realizada en el trabajo de campo; sin dejar de lado que algunos de los artículos o documentos investigados manejaban cierto grado de complejidad en su interpretación, por lo tanto no fue tarea fácil extraer de cada uno de ellos la esencia de la información que ofrecían y que complementarían el tema principal de nuestra investigación.

Otro de los aspectos que se considera determinante para la construcción del artículo, es el proceso de la escritura. Este proceso que en muchos de los casos va ligado al proceso de lectura, pues se hace necesario partir de un referente teórico, para lograr construir un buen artículo. Tal es el caso, que para el

desarrollo de esta investigación hubo necesidad de recurrir a una excelente documentación que permitiera un mejor análisis para poder plasmar de forma clara y organizada nuestras ideas. A pesar de contar con gran cantidad de información en algunas ocasiones se dificultó un poco a la hora de abordarla, pues la idea es atrapar al lector, mostrando para ello información relevante que permita sustentar el trabajo como tal. En este sentido, fue necesario realizar un análisis profundo de las lecturas seleccionadas, y al mismo tiempo poner de manifiesto la capacidad crítica para sintetizar de forma cuidadosa con el fin de no perder la esencia de esta investigación, la cual se da a conocer por medio de este proceso de la escritura.

Durante el desarrollo de este proceso investigativo, se encontraron una serie de documentos que exigían desarrollar facultades para evaluar, criticar, aprender a coordinar, analizar, seleccionar, sintetizar, jerarquizar e inferir; quizás esta fue una de las experiencias más marcadas que tuvimos durante la investigación, al expresar lo que se pensaba de una forma coherente, además expresar lo que se quiere decir no es algo fácil, y plasmarlo en un papel, mucho menos.

El equipo de investigación considera que fue muy satisfactorio trabajar el tema de planeación tributaria, pues lo que se pretendía era brindarle al interesado una propuesta con las mejores prácticas y elementos a partir del desarrollo de estrategias apropiadas en la planeación tributaria, con el fin de coadyuvar a las empresas a optimizar sus impuestos bajo el marco de la legalidad, y al mismo tiempo permitir o facilitarle la toma de decisiones encaminadas al incremento del valor y maximización de la riqueza de sus propietarios.

LOS ASESORES

En este punto, es importante destacar el papel que desempeñaron los dos asesores (metodológico y temático) que el comité de investigación del departamento de ciencias contables asignó al grupo investigador para el desarrollo del trabajo de grado, el cual fue ejecutado en dos partes.

La primera parte del trabajo de grado, fue el proceso metodológico bajo la asesoría del profesor Carlos Mario Ospina, el cual nos brindó la orientación y herramientas necesarias para cumplir con los requerimientos y condiciones conceptuales y metodológicas en la elaboración de nuestro anteproyecto investigativo.

En la segunda parte del trabajo de grado, obtuvimos la asesoría temática del profesor Wilmar Alfredo Campo Balbín sobre el tema “Planeación Tributaria”. Las sesiones se organizaron con reuniones programadas con anticipación y encuentros en la facultad de ciencias económicas; por propuesta del asesor se realizaron actas por cada sesión, con el objetivo de plasmar los avances de la investigación y responsabilidades asignadas a cada integrante del grupo (en cuanto a documentación y lecturas).

El asesor nos sugirió material bibliográfico pertinente, que sirvieron de base para ampliar los diferentes temas que enmarcan la investigación, lo cual permitió al grupo moldear mejor los capítulos y subcapítulos del artículo, como también para realizar algunas correcciones en las variables de la investigación. El grupo investigador tuvo un contacto permanente con el asesor temático, ya sea vía correo electrónico, telefónica o sesiones previamente programadas.

Para nosotros, la mayor contribución del asesor temático al proceso de la investigación fue su experiencia en el campo de la tributación, la cual nos ayudó a recorrer un camino arduo en cuanto a la recolección, clasificación e interpretación de la información, que en algunos casos tenía cierto grado de complejidad al momento de realizar el análisis, pero que nos condujo a dar respuesta a la pregunta de investigación que nos habíamos planteado inicialmente.

CONCLUSIONES

La experiencia vivida por el grupo en el desarrollo del trabajo de grado fue muy gratificante, desde el punto de vista personal y profesional. Fue una oportunidad en el que se puso a prueba los valores de tolerancia y respeto por las ideas del otro, generando un ambiente de trabajo agradable para el equipo investigador; un espacio de retroalimentación que permitió a cada uno de sus integrantes tener una conceptualización más clara y certera del tema.

El proyecto de investigación permitió reconocer las habilidades de cada integrante a la hora de analizar, identificar e inferir sobre los diferentes temas relacionados con la investigación. Es importante señalar que a pesar de las dificultades que se dieron durante este proceso, la buena afinidad, el optimismo y las buenas ideas que siempre prevalecieron en el grupo, permitieron perseverar y no ceder ante la más mínima dificultad en la consecución del objetivo propuesto.

En el planteamiento del tema de investigación se debe considerar algunas limitaciones que se pueden presentar durante su ejecución. De esta manera, la planeación del proyecto que involucra objetivos, hipótesis, técnicas de investigación, variables etc. no están exentos de sufrir cambios durante el desarrollo del trabajo; no obstante se debe estar en capacidad de replantear los componentes del proyecto para poder continuar y no desmotivarse ante el primer obstáculo que se presenta.

El papel que cumplen los asesores metodológico y temático es indispensable para llevar a cabo un buen trabajo de investigación, pues gracias a su conocimiento y experiencia, lograron dar las pautas y los lineamientos que fortalecieron el compromiso y dedicación por parte del grupo para cumplir a cabalidad con los objetivos de la investigación.

El esfuerzo para realizar un proyecto de investigación, debe ser constante. Con el desarrollo de nuestro proyecto pudimos darnos cuenta que para finalizar con éxito cualquier trabajo que se emprenda, se requiere de una gestión continua, ardua y a conciencia; de lo contrario se pierde la esencia que persigue cualquier investigación, y es la enseñanza y el aprendizaje que deja en las partes que desde un principio se comprometieron con su desarrollo y ejecución.

LA ESTRATEGIA Y LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA COMO PARTE INTEGRAL DE LA PLANEACIÓN ORGANIZACIONAL DE LAS EMPRESAS COLOMBIANA

Un aspecto fundamental en cualquier investigación, es tomar una idea, documentarla, defenderla, estimularla y volverla un proyecto; como conclusión de este proceso, podemos decir para que una idea se convierta en proyecto, se requiere creer en ella y alimentarla para volverla cada vez mas fuerte; sí falta esta característica en los investigadores, la idea y el posible proyecto, tienden desde un principio al fracaso.

ANEXO

PROYECTO DE GRADO - ESTUDIANTES UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA			Versión 1
			Página 1 de 1
FECHA:		CARGO	Contador
EMPRESA: *		ENCUESTADO: *	
LAS RESPUESTAS DE LA ENCUESTA SERÁN TRATADAS DE FORMA CONFIDENCIAL. SERAN UTILIZADAS EXCLUSIVAMENTE PARA ANÁLISIS ESTADÍSTICOS Y COMPLEMENTO DEL PROYECTO DE GRADO.			
1) ¿Qué entiende por “Planeación Tributaria”? ¿Cómo lo aplica?			
R/ Planeación Tributaria, es una herramienta de administración de los impuestos que tiene a cargo una compañía o de los que posiblemente podría generar en los proyectos venideros. En lo que respecta a mi lugar de trabajo este tipo de planeación no se realiza, pero podría decir que su aplicación se daría en el instante de la generación del presupuesto y en el desarrollo de nuevos proyectos.			
2) ¿Cuál es el objetivo de utilizar la Planeación Tributaria en la Empresa?			
R/ Pienso que el objetivo de utilizar la Planeación Tributaria en una empresa, es el de buscar pagar o generar el menor impuesto a cargo en el desarrollo de la actividad, sin necesidad de llegar a la evasión de impuestos.			
3) ¿Quién(es) es(son) la(s) persona encargada de realizar la Planeación Tributaria?			
R/ Considero que los encargados de realizar esta Planeación Tributaria serían los que estén a cargo de la parte contable (llámese contador, revisor o asesor), en el caso de que no exista como en la mayoría de las empresas un departamento de impuestos o especialista en tributación, y los mismos administradores o gerentes de la entidad.			
4) ¿La Empresa implementa estrategias tributarias para minimizar el impuesto de renta dentro del marco legal?			
Mencione algunas.			
R/ La empresa, como ya había mencionado, no realiza planeación tributaria y por ende no tiene estrategias para minimizar el impuesto de renta, lo que se hace es que en el camino del año gravable se van analizando los diferentes eventos que surgen y antes de llevarlos a cabo, se analiza cual es la opción menos gravable para proceder.			
5) ¿Conoce usted los diferentes beneficios fiscales que ofrece la legislación? ¿La empresa hace uso de ellos?			
R/ Si conozco varios de los beneficios fiscales que ofrece la legislación, y hasta el momento la empresa solo ha hecho uso del beneficio que se recibe al invertir en Activos Reales Productivos.			
6) ¿Cuáles son las principales prácticas que realiza la empresa para reducir el impuesto de renta?			
R/ la verdad, en la empresa no se realiza este tipo de prácticas, sin embargo la empresa durante varios periodos se ha declarado sin pago, ya que en las declaraciones el saldo de las retenciones que se nos práctica a superado el monto del impuesto generado, lo que nos ha generados saldos a favor, pero en ningún momento se ha reducido el impuesto de renta.			
7) ¿La empresa ha incurrido en sanciones por faltar a algún procedimiento tributario? ¿Cuáles?			
R/ No			

LA ESTRATEGIA Y LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA COMO PARTE INTEGRAL DE LA PLANEACIÓN ORGANIZACIONAL DE LAS EMPRESAS COLOMBIANA

8) ¿Qué medidas toma la empresa para evitar incurrir en sanciones?

R/ Busca cumplir con normas básicas tales como tener los libros contables al día, los gastos, costos y compras estén debidamente soportados (facturas oficiales o documentos equivalentes según el caso), presentación oportuna de las declaraciones de renta, impuestos, industria y comercio, entre otros.

9) ¿Ha hecho uso del Beneficio de Auditoría? ¿En cuánto tiempo ha logrado reducir el término de Firmeza de la declaración privada de renta? ¿En qué años lo ha utilizado?

R/ Si hemos hecho uso del beneficio de auditoría, y se logro en 6 meses el término de firmeza de la declaración de renta, este beneficio se utilizó en el año gravable 2007.

10) ¿Cómo ha logrado incrementar el impuesto neto de renta para obtener beneficio de auditoría? Seleccione.

a) Por efecto de la realidad económica

b) Disminuyendo los costos y/o las deducciones.

c) Incrementando el impuesto neto de renta de manera directa de acuerdo con las expectativas de firmeza elegidas por la empresa.

d) Otra, diferente a las anteriores, por favor explique.

R/ Disminuyendo los costos

11) ¿Conoce la diferencia entre un ingreso no constitutivo de renta y una renta exenta? ¿Cuál impacta más y por qué en la determinación del impuesto de renta?

R/ si conozco la diferencia, y pienso que impacta mas el ingreso no constitutivo de renta, ya que este resta del total de los ingresos y permite una base gravable "menor", y las rentas exentas restan es la de renta liquida, lo que indica que forman parte inicialmente del ingreso declarado.

12) ¿Qué entiende por el concepto de “deducciones extendidas” frente al gasto contable?

R/ pienso que son esas deducciones que no solo son aplicables a la empresa, sino que también de algún modo benefician por ejemplo a los socios, en el momento de presentar su declaración individual.

13) ¿Cuales deducciones especiales ha tomado la Empresa para reducir la renta líquida gravable?

R/ Inversión en activos fijos productivos

14) ¿Qué coherencia y sinergia existe entre la planeación general corporativa y la planeación tributaria en la empresa?

R/ Ninguna, pues como ya dije no se realiza una planeación en la empresa.

15) ¿Qué actividades realizan mancomunadamente los responsables de liderar los anteriores procesos?

R/ ninguna

16) ¿Se ha consultado a los responsables de la planeación y la elaboración de las estrategias tributarias para la elaboración del Código de Buen Gobierno Corporativo o Código de ética y responsabilidades?

R/ No

LA ESTRATEGIA Y LA PLANEACIÓN TRIBUTARIA COMO PARTE INTEGRAL DE LA PLANEACIÓN ORGANIZACIONAL DE LAS EMPRESAS COLOMBIANA

17) ¿Se tiene previsto algún indicador(es) en el Cuadro de Mando Integral relacionados con el cumplimiento de las responsabilidades tributarias? En caso afirmativo, mencione los más relevantes.

R/ No

ELABORADO	REVISADO	APROBADO
Junio de 2009		