

TRABAJO DE GRADO

MODELO DE RAE

Título

Estrategia para el manejo de la proporcionalidad del impuesto del IVA que genere rentabilidad a la empresa OCESA COLOMBIA SAS

Strategy for managing the proportionality of the VAT tax that generates profitability for the company OCESA COLOMBIA SAS

Autor

TORRES, Sandra

Publicación

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2019. 37 páginas.

Unidad Patrocinante

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

Palabras Claves

IVA descontable, gravado, excluido, exento y proporcionalidad

Descripción

A través de la experiencia adquirida en la compañía OCESA COLOMBIA SAS se quiere generar una estrategia el cual permita que el impuesto del IVA y el prorrateo de las tarifas diferenciales como los son el gravado, exento y excluido nos conlleve a un adecuado manejo para un mayor aprovechamiento del IVA descontable que se presenta en la DIAN.

Este estudio se basó en la observación y evaluación de las situaciones que se presentaban en la empresa para establecer una posible solución, también se basó en un análisis documental que permitió una actualización de la normatividad y así lograr dar pasos firmes al objetivo a llegar.

De acuerdo a este estudio se obtuvo una disminución considerable de la pérdida del IVA descontable y un adecuado control en la facturación el cual permitió que se pudiera realizar la estrategia en su totalidad.

Fuentes

Cámara de Comercio de Bogotá. (2018). CCB. Obtenido de CCB: www.ccb.org.co.

Estatuto tributario nacional (2019).Recuperado de: <https://estatuto.co/?e=695>.

Estatuto tributario nacional (2019).Recuperado de: <https://estatuto.co/?e=608>

Rodríguez.(2018).Manual práctico de IVA y facturación, Bogotá, Colombia: Editorial legis editores s.a

Acosta,D.(2013). Cartilla práctica del impuesto al valor agregado (IVA), Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres Ltda.

Gomez-Gonzalez, J. A., & Tobón, S. (2017). Análisis documental de los proyectos formativos en Educación Básica. Metodología, experiencias y beneficios. Revista Atlante: Cuadernos de Educación y Desarrollo.

Bibliografía

bel-financiero, & economía-y-política. (01 de JUNIO de 2019). La Nación Retrieved. Obtenido de La Nación Retrieved: <https://search-proquest-com.ezproxy.uniminuto.edu/docview/2233139800?accountid=48797>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación . México, D.F.: Mc Graw Hill .

Herrerías Franco, Y. P. (22 de febrero de 2016). <http://repository.ucc.edu.co>. Obtenido de <http://repository.ucc.edu.co>: <http://repository.ucc.edu.co/handle/ucc/10486>

Muñoz Cárdenas, M. I. (2017). Supuesta equidad tributaria de los impuestos de renta, IVA e ICA en Colombia. *Inclusión & Desarrollo*, 113-118.

Saavedra Cardona, J. C. (12 de Febrero de 2016). <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co>. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co>: <http://hdl.handle.net/10893/9107>

Barbosa, J. D. (2009). La Tributación en los Negocios Internacionales. *Revista de derecho privado*, 30.como negativos generados por la aplicabilidad del IVA en Colombia. Obtenido de <http://repository.ucc.edu.co/handle/ucc/10486>

Contenidos

El documento se encuentra subdividido en 5 capítulos a lo largo de los cuales se puede apreciar Marco metodológico, justificación, formulación del problema a desarrollar la practica, la metodología y su marco referencial, teórico y normativo, descripción general del contexto de practica profesional en donde trabaja el estudiante se mostrará la descripción del entorno de practica profesional, también se explicará los elementos de direccionamientos estratégico de la empresa que se compone por la misión, visión y valores, el organigrama, logros de la empresa, descripción y diagnóstico del área funcional donde se desempeñó, Matriz FODA, descripción de herramientas y recursos utilizados, Datos del Interlocutor, Funciones asignadas, Compromisos establecidos, objetivo de la practica profesional, por último se presentara el plan de trabajo semanal y productos a realizar resultados de la práctica profesional se hablara de análisis sobre la relación teoría – práctica, Evaluación de práctica a partir de lo planteado en el informe inicial y beneficios logrados, Evaluación general de la práctica en el que relaciona los resultados alcanzados y los beneficios logrados para su perfil profesional una vez terminadas las tres prácticas profesionales y conclusiones que se determinaron en la practica profesional.

Metodología

Este trabajo se desarrolla a través de la metodología cualitativa el cual llevo unas fases como lo son: la observación y evaluación de las situaciones que se presentaban y sus posibles consecuencias para la definición del problema y así mismo poder establecer un estudio para la solución del mismo.

También se basó en el análisis documental el cual consiste en buscar, seleccionar, organizar y analizar un conjunto de materiales escritos para responder una o varias preguntas sobre un tema (Hernández, Tobón & Vázquez, 2015). Con base en lo anterior la búsqueda genero bases y un mayor conocimiento para un adecuado manejo del tema a estudiar. Hay que tener en cuenta que este análisis documental desarrolla unas categorías como lo son: definición, diferencias, planeación, evaluación, beneficios e implicaciones del proyecto. Además este análisis se basó en ciertos criterios como lo eran buscar artículos o leyes en base a la normatividad vigente Colombiana ya que cada año se presentan cambios.

Conclusiones

La estrategia que se quiere implementar se basa en que los proveedores generen la facturación antes de realizar el evento, esto se va a llevar a cabo mediante el abono parcial o total del servicio que generen, para la adecuada ejecución de este proceso se deber tener un acuerdo claro con el proveedor para tener un compromiso entre las dos partes.

La solicitud de pagos se basa en realizar un archivo en el cual se relacionen los pagos que se van a realizar quincenalmente y enviarlos a contraloría para que sean autorizados, con respecto a estos pagos se realizan en unos tiempos para que estos no afecten otros procesos.

El seguimiento que se realizara a los proveedores es un procedimiento que permitirá llevar un control de quienes están facturando en los tiempos establecidos y así mismo determinar quienes no, para hacer su respectivo estudio. Este control se llevara a cabo mediante un Excel en el cual se estará retroalimentando para tener un seguimiento más adecuado.