

PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DEL IMPUESTO DE  
RETENCIÓN EN LA FUENTE EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES

CIFUENTES JUYAR GRECIA FERNANDA

CODIGO 100297337

PRACTICA SECTOR EXTERNO

NOVENO SEMESTRE 2024

TUTOR

CESAR AUGUSTO HERNANDEZ OCAMPO

UNIVERSIDAD POLITECNICO GRAN COLOMBIANO

FACULTAD DE NEGOCIOS, GESTION Y SOSTENIBILIDAD

BOGOTÁ D, C

25 DE JUNIO DE 2024

## Contenido

I.	INTRODUCCIÓN.....	4
II.	SITUACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
III.	OBJETIVOS.....	9
1.1	Objetivo General.....	9
3.2	Objetivos Específicos.....	9
IV.	METODOLOGÍA.....	10
2.1	Tipo De Investigación.....	10
4.2	Instrumentos.....	11
4.3	Análisis de datos.....	12
4.4	Población objeto.....	13
V.	PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	15
VI.	RECOMENDACIONES.....	24
VII.	CONCLUSIONES.....	25
VIII.	BIBLIOGRAFIA.....	27
IX.	ANEXOS.....	28

## RESUMEN

El presente trabajo se realizó como proyecto de grado en Contaduría Pública, busca desde un estudio de caso evaluar la ineficacia de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente, en una empresa del sector de servicios temporales en la Ciudad de Bogotá D.C. dentro del marco de sus prácticas contables y la normatividad vigente en lo referente a impuestos tributarios. Para lo cual se definen tres objetivos que contribuyen a la propuesta estratégica para la intervención de la problemática que surgen en la empresa en cuanto al área contable para la presentación de impuestos. También nos lleva a relacionar las competencias requeridas para afrontar determinadas tareas y así poder tener toda la información al día sin justificación alguna. Recolectar la información necesaria y adecuada para que el área no incurra en problemáticas para la presentación de impuestos tributarios y este se pueda declarar de manera fiel y oportuna.

Teniendo en cuenta lo anterior y desde el pensamiento de la retención en la fuente a título de renta, la cual se concibe como un recaudo anticipado del impuesto sobre la renta, el cual se genera en el momento que se da el hecho generador. De este modo la administración tributaria recibe un flujo constante de dinero, sin tener que esperar a que termine el periodo gravable del impuesto de renta. Sin embargo, se han hecho cambios significativos en los controles tributarios para evitar que se evada este anticipo. A partir de esta conceptualización se propone presentar estrategias que le permitan a la empresa de servicios temporales mejorar las prácticas contables evitando sanciones por extemporaneidad en lo referente a la presentación del impuesto de la retención en la fuente.

Palabras Clave: Retención en la Fuente, Impuestos tributarios, Sanción por extemporaneidad, Periodo gravable.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente proyecto de grado busca contribuir con el mejoramiento de las prácticas contables, específicamente en lo relacionado a la presentación del impuesto de la retención de la fuente. asimismo, proponer estrategias que contribuyan a evitar sanciones de extemporaneidad en la empresa Opción temporal y CIA. La cual es una organización con más de 28 años de experiencia encargada del suministro de trabajadores en misión para diferentes empresas en Colombia. Según lo establecido por Opción temporal y CIA (2024) Su objeto social está orientado en seleccionar y contratar trabajadores responsables, éticos y comprometidos lo cual puede ser agotador y costoso. Proponiendo simplificar y desarrollar un proceso de vinculación laboral que se adapte a sus necesidades y logre la satisfacción, mejorando la productividad en las empresas usuarias.

Por lo anterior la misión de Opción Temporal se constituye en apoyar y mejorar el desempeño de la organización proporcionando talento humano idóneo a través de sus competencias. Educación, formación, experiencia y habilidades. Asimismo, su visión los perfila a mantenerse como una organización sólida, con liderazgo empresarial en el sector temporal, que brinde confianza y calidad en el servicio para los clientes, trabajadores en misión, colaboradores y socios; cumpliendo con los objetivos de calidad propuestos, contando con personal idóneo, con infraestructura sólida para gestionar con rentabilidad y compromiso social.

Por lo anterior su política de calidad está enfocada en la realización de la prestación del servicio de selección de personal, contratación y administración de nómina en forma confiable y oportuna, manteniendo altos estándares de calidad del servicio y satisfacción del cliente de acuerdo con el cumplimiento de la normatividad legal, la eficacia garantizada en la disminución

de tiempos de respuesta, el mejoramiento continuo de los procesos y la rentabilidad para la organización.

Asimismo, según lo revisado en Emis (2024), Opción Temporal y CIA está constituida como una Sociedad por Acciones Simplificada, perteneciendo al sector económico de servicios, con el código de clasificación industrial internacional uniforme (CIIU 7820), lo cual compone las actividades de agencias de empleo Temporal. Adicional a lo anterior la empresa se encuentra plenamente constituida en cámara de comercio de donde se extrae la siguiente información relacionada con su estructura funcional de la siguiente forma: El gobierno y la administración de la sociedad estarán a cargo de un Gerente nombrado por la Asamblea de Accionistas para un período de dos (2) años contados desde la fecha de su nombramiento, y quien continuará en ejercicio de sus funciones mientras la Junta no haga nuevo nombramiento. El Gerente de la sociedad tendrá dos (2) suplentes quienes lo reemplazaran en caso de ausencia, muerte o destitución, hasta el nombramiento de nuevo Gerente. Mediante Acta No. 44 del 31 de julio de 2009, de Junta de Socios, inscrita en esta Cámara de Comercio el 15 de agosto de 2009 con el No. 01319988 del Libro IX, se designó a:

#### CARGO NOMBRE IDENTIFICACIÓN

Gerente Nieto Forero Nelly C.C. No. 000000051566013

Primer Nieto Forero Carlos C.C. No. 000000019267053

Suplente De Alberto

Gerente

Segundo Nieto Forero Mónica C.C. No. 000000052388834

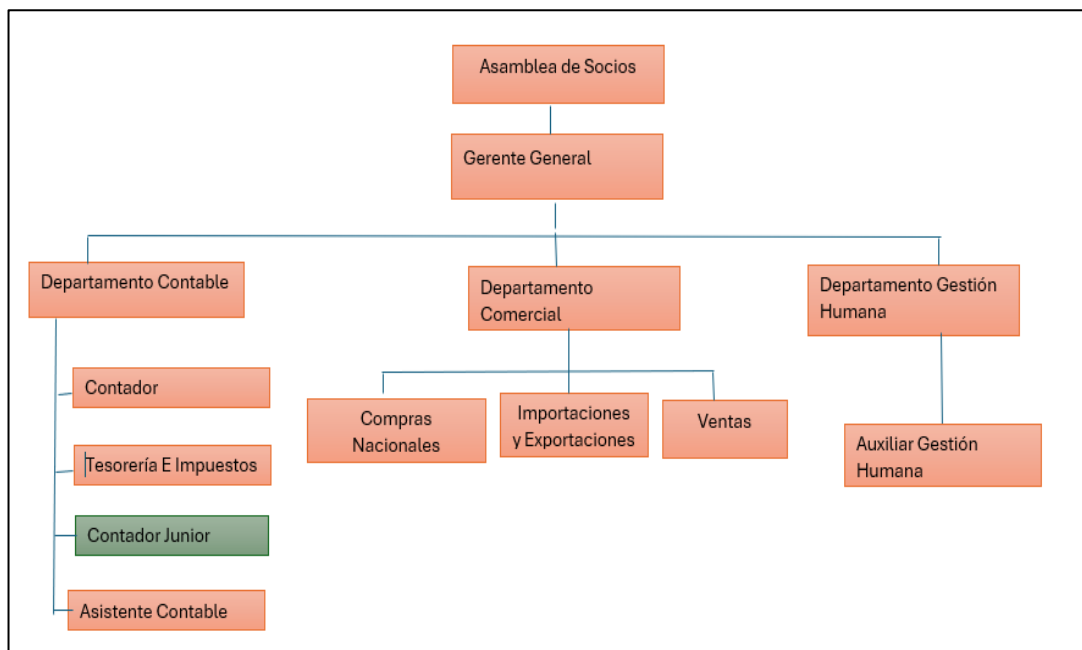
Con forme a los establecido en la última acta corporativa de la empresa temporal, en la cual se registraron los resultados del comité directivo, donde se expusieron los lineamientos

relacionados con la planeación estratégica, los cuales buscan favorecer al desarrollo de la empresa, para contemplar el entorno fundamental para comprender su funcionamiento, mediante el cual se toman decisiones importantes para procesar y analizar la información, con el fin de evaluar la empresa y decidir el direccionamiento de esta.

En el siguiente organigrama se presenta la estructura interna del área contable, donde se desarrollan las actividades relacionadas con la presentación del impuesto de retención en la fuente. En la articulación interna del proceso contable el análisis se realiza desde el cargo de Contador Junior.

Figura 1.

*Estructura organizacional de la empresa Opción temporal*



Nota. Datos tomados de estructura organizacional de la empresa presentado en la planeación estratégica (2023)

Igualmente, para el cargo contador Junior la empresa de servicios temporales dentro de su proceso contable a definido las siguientes funciones, las cuales de presentan en la siguiente figura:

Figura 2.

*Funciones Cargo Contador Junior*

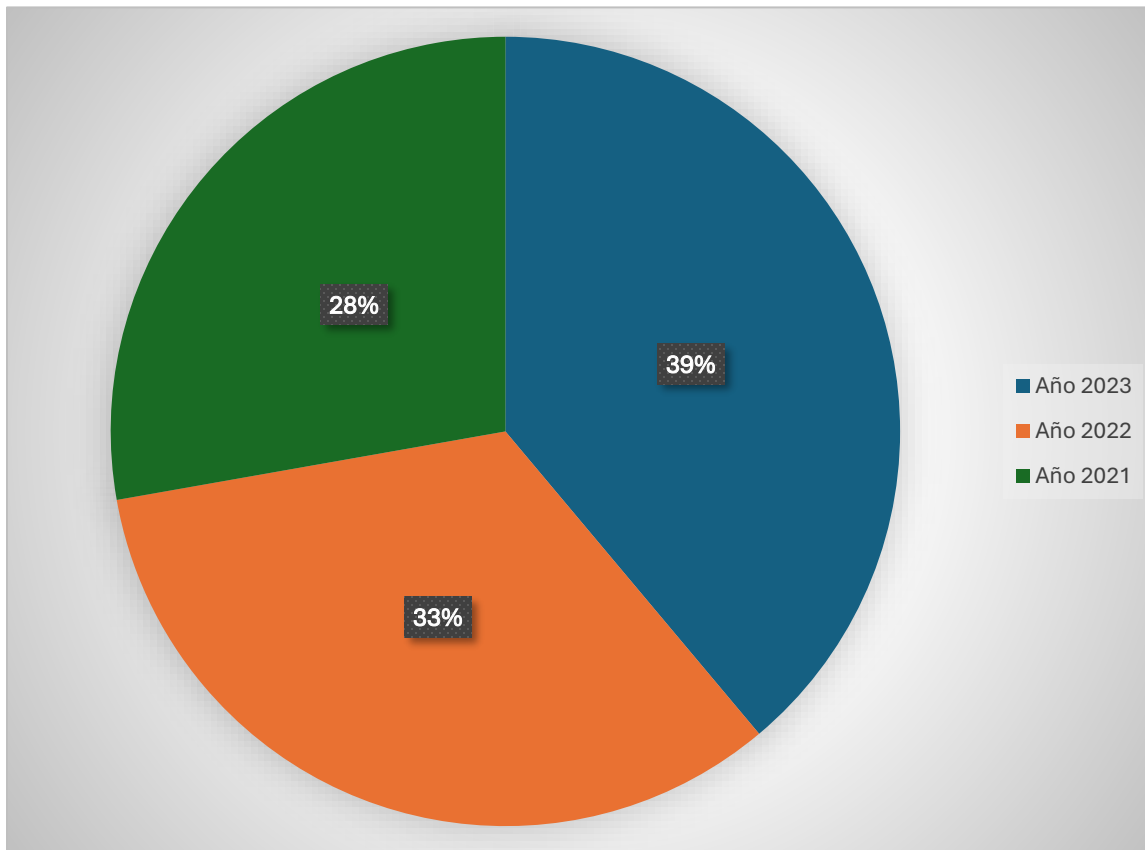
Conciliaciones bancarias (Banco de occidente, Bancolombia, Banco de Bogotá y Banco Itaú.
Conciliaciones tarjetas crédito en pesos y dólares
Traslado del costo y correr autorretención
Solicitud de certificados de retenciones a clientes
Expedición de certificados después de presentar impuestos a proveedores
Causaciones facturas proveedores cuando se requiera apoyo para impuestos
Solicitud de facturas electrónicas de compras realizadas con tarjeta de crédito
Revisar por bimestre diferencia certificados y elaboración documentos soporte y causación
Actualización y creación del proveedor en base de datos
Contabilización del ICA en cada mes y del impuesto al plástico
Actualizar Tasa representativa del mercado.
Causación cajas menores y realizar cheque para el reembolso.
Solicitud certificaciones bancarias obligaciones y certificados de donación y parafiscales
Generar informe Departamento Administrativo nacional de estadísticas - DANE
Gestionar archivo contable, arrendamientos y otros

Nota: Datos tomados del perfil del cargo para Contador Junior (2024)

Dentro del contexto analizado para la empresa Opción temporal se pueden presentar Indicadores Económicos según lo presentado por Emis (2024), relacionados con los estados de resultados de lo cual se resalta lo siguiente: Patrimonio neto de 1.978.991.688 COP. Y en el año gravable 2023, generó un rango de ventas entre 20.000.000.000 y 100.000.000.000 COP obteniendo un resultado del ejercicio menor de 1.000.000.000 COP. La distribución porcentual se presenta en la siguiente figura.

Figura 3.

*Proyección en Ventas*



Nota: Datos tomados de análisis patrimonial de la empresa Opción Temporal (2024)



## **II. SITUACIÓN DEL PROBLEMA**

En el análisis realizado dentro del proceso contable actual, específicamente en lo relacionado con la declaración y pago del impuesto de la retención en la fuente, se ha identificado incumplimientos en la declaración y el pago con respecto a las fechas establecidas en el calendario tributario, comparado con las fechas establecidas dentro del área contable para este impuesto, lo cual expone a la empresa a sanciones por extemporaneidad. Asimismo, se evidencian las oportunidades identificadas en el proceso de facturación, el cual se constituye en un insumo para en la gestión tributarias y lo referente a las fechas definidas de corte relacionadas con las fechas de radicación de facturas. Por consiguiente, una afectación al momento de contabilizarlas después de haberse declarado los impuestos. Lo que significa actividades que generan reprocesos en el área contable de la empresa.

## **III. OBJETIVOS**

### **1.1 Objetivo General**

Implementar un plan de mejora para la optimización de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.

### **3.2 Objetivos Específicos**

Realizar un diagnóstico de las problemáticas que afectan la presentación de impuestos en la empresa de servicios temporales.

Conocer los componentes de las prácticas contables enfocadas a la presentación del impuesto del impuesto de la retención en la fuente al interior de la empresa de servicios temporales

Proponer estrategias para la causación de facturas en los tiempos establecidos, y/o correcciones en la presentación de impuestos al interior de la empresa.

#### **IV. METODOLOGÍA**

##### **2.1 Tipo De Investigación**

Para definir el tipo de investigación iniciaremos enfatizando en lo referente a los tipos de investigación que se pueden categorizar, y para ellos tomaremos lo referido por Dankhe (1986), en Sampieri, Collado y Lucio (1991) quien los divide en: exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos.

Consecuentes con lo anterior, esta investigación se enmarca en el enfoque descriptivo porque buscará aportar a las prácticas contables que actualmente se desarrollan al interior de una empresa del sector de servicios temporales en Colombia. Lo anterior significa contribuir con un cambio desde lo procedimental, que pretende desde unas nuevas comprensiones, motivar la adopción de nuevas prácticas en el proceso de presentación de impuestos. Lo cual también permite desde las interacciones entre los protagonistas al interior de la empresa y el investigador la construcción de un conocimiento nuevo que le sirva las prácticas de contables definidas desde unas características propias que permitan evitar las sanciones por extemporaneidad en la empresa.

Por lo expuesto anteriormente, esta investigación buscará responder a una problemática puntual situada desde las prácticas contables en una empresa del sector de servicios temporales la construcción en Colombia. La cual busca desde la descripción e identificación de unos componentes necesarios en sus prácticas contables tributarias aportarle a la empresa en la redefinición de procesos actuales para la presentación del impuesto de retención de la fuente.

Asimismo, y a través de un proceso de observación en la experiencia diaria nos involucraremos para conocer las prácticas contables tributarias actuales y las características propias de la población objeto del área contable como actores de este aprendizaje en miras de la construcción de un nuevo conocimiento en sus prácticas para la liquidación del impuesto de la retención de la fuente.

#### 4.2 Instrumentos.

Iniciamos teniendo en cuenta la caracterización realizada en el proceso contable de la empresa, la cual consistió en la contextualización inicial del problema mediante la observación de la práctica en la liquidación del impuesto de la retención de la fuente que se adelantan actualmente en la empresa. En esta fase se revisó las políticas contables, el proceso contable, preestablecidos por la empresa a través de los encargados del área contable. Asimismo, se identificó los criterios contables existentes en las prácticas de liquidación del impuesto realizadas a la población del área contable de la empresa.

Lo anterior se desarrollará mediante la realización del diagnóstico inicial de la población a través de la aplicación de una encuesta que permita recopilar información sobre las variables contables actuales. Esto permitirá el análisis de estas prácticas y sus características como lo son: Fechas de liquidación de impuestos, responsables de la liquidación de los impuestos, y la gestión con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, lo cual permitirá comprender las características contables tributarias requeridas para definir las estrategias enfocadas en la prevención de sanciones por extemporaneidad y demás a la empresa.

Dentro de esta fase también se buscará comprender las prácticas contables tributarias realizadas actualmente dentro del cronograma tributario acogido por la empresa, para ello se requiere involucrar a otros actores que tienen que ver con la ejecución de estas. Por lo cual para

caracterizar estas prácticas contables tributarias se utilizarán encuestas semi estructuradas las cuales serán aplicadas a los roles del área contable como son Contador, auxiliares contables y tesorería y a los directores de la empresa de servicios temporales que definen las políticas contables tributarias. Por lo anterior las entrevistas las podemos diferenciar en algunas categorías como lo plantea Grupo L.A.C.E (1999) así:

“Entrevistas Semi estructuradas; en este tipo de entrevistas el entrevistador/a planifica el tipo de ámbitos sobre los que versarán las cuestiones y las preguntas.” Lo anterior se fundamentará en preguntas problematizadoras que permitan conocer que aspectos contables que se tienen en cuenta al momento de definir las estrategias en la liquidación del impuesto de la retención de la fuente. Asimismo, conocer al respecto de las competencias requeridas para los encargados en cuanto a la formación requerida para esta labor.

#### 4.3 Análisis de datos

Para el desarrollo de esta fase de análisis de datos, se parte de la definición de las principales categorías derivadas de los objetivos específicos planteados, por lo cual se propone la consolidación de la información en matrices de correlación que permitan el análisis comparativo desde la normatividad vigente en Colombia para la gestión del impuesto de declaración de renta, asimismo, compararlas con las políticas internas contables y con las practicas actuales desde las concepciones de los actores involucrados en el proceso contable como lo son el director contable, y los asistentes contables.

Asimismo, esta fase de análisis de datos es relevante como lo plantea Sandoval (2002) cuando expone que: “El análisis de los datos son una fuente bastante fidedigna y práctica para revelar los intereses y las perspectivas de comprensión de la realidad, que caracterizan a los que lo han

escrito” (p.138). Desde allí la importancia en la comprensión de lo que actualmente la empresa viene realizando en sus actividades contables articuladas con las políticas externas en cuanto a la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente y la aplicación de éstas al interior de la empresa.

Consecuentes con lo anterior, el informe final consolidará los resultados obtenidos desde la revisión documental de los procesos contables, la aplicación de la encuesta y los resultados de las entrevistas semiestructuradas realizadas al proceso contable, lo cual permitirá reflexionar sobre las prácticas contables actuales en la empresa. Asimismo, evidenciar el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación, y dar los argumentos teóricos y vivenciales de los actores involucrados que permitan aportar al problema identificado desde la definición de estrategias que permitan la mejora del proceso contable específicamente en la liquidación y presentación del impuesto de retención en la fuente.

#### 4.4 Población objeto

En la definición de la población objeto de la presente investigación, tomamos como referente inicialmente el concepto de población definido por (Selítiz, 1974), como una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, teniendo en cuenta lo anterior la población determinada en esta investigación esta referida por los roles que pertenecen al área contable, específicamente los encargados del proceso tributario del impuesto de la retención en la fuente quienes se articulan internamente garantizando la presentación de los requerimientos tributarios obligatorios para la empresa, dentro de los cuales está el impuesto de retención en la fuente.

A partir de la estructura organizacional del proceso contable presentada en la introducción de este documento, se conciben los siguientes roles. Inicialmente un Gerente General quien aprueba las políticas contables tributarias al interior de la empresa, una contadora quien lidera el proceso contable incluyendo los aspectos tributarios para la declaración de la retención en la fuente, y dos asistentes contables quienes recopilan la información contable para las respectivas declaraciones, bajo los criterios definidos por el líder contable, y finalmente una tesorera quien verifica y operacionaliza los pagos correspondientes.

## V. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

A partir de la aplicación de la encuesta y la realización de la entrevista semiestructurada aplicadas al equipo Contable de la empresa Opción Temporal y CIA, a continuación, se presentan en las siguientes matrices de correlación, las cuales fueron derivadas de los objetivos específicos y permitieron definir las categorías y subcategorías analizadas desde las concepciones del líder del proceso contable y del equipo que hace parte del proceso y que tiene que ver con la liquidación y presentación del impuesto de retención en la fuente, asimismo el análisis permite presentar los parámetros en consideración para la estructuración de la propuesta conforme a los resultados de esta investigación, lo cuales se describen a continuación:

Figura 4.

*Matriz de correlación para el análisis del cuestionario aplicado*

Objetivo General	Objetivo específico	Categoría	Subcategoría	Pregunta Encuesta	Respuesta
Implementar un plan de mejora para la optimización de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.	Realizar un diagnóstico de las problemáticas que afectan la presentación de impuestos en la empresa de temporales.	Contexto organizacional en la gestión de impuestos	Procesos contables en la optimización de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.	¿Conoce usted las políticas internas para la declaración de Retención en la Fuente?	Las tres personas encuestadas, respondieron no conocer las políticas internas definidas por la empresa para la liquidación y presentación del impuesto de retención en la fuente
	Conocer los componentes de las prácticas contables enfocadas a la presentación del impuesto de la retención en la fuente al interior de la empresa de servicios temporales.	Planeación tributaria  Competencias equipo Contable.	Cronograma de planeación tributaria  Capacitación al equipo del proceso contable	¿Conoce las bases y porcentajes definidos para la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?  ¿Conoce las fechas tributarias para la presentación del impuesto de Retención en la Fuente?	Los encuestados respondieron conocer las fechas, bases y porcentajes definidos para el impuesto de retención en la fuente, sin embargo, dichos conocimiento provienen de sus experiencias personales y años de trabajo en el proceso contable



	Proponer estrategias para la causación de facturas en los tiempos establecidos, y/o correcciones en la presentación de impuestos al interior de la empresa.	Políticas Internas para la presentación del impuesto.  Automatización del proceso de facturación.	Políticas y procedimientos contables  Control automatizado del proceso contable	¿Se socializan las fechas y los requisitos establecidos para los proveedores en cuanto a la radicación de facturas?	En esta pregunta todos los encuestados manifestaron que casi siempre se dan a conocer las fechas a los contratistas, sin embargo, indican que no está definido en algún procedimiento o alguna política interna y que depende del trabajador en el momento de comunicarse con los proveedores.
--	---	---	---	---	--

Nota. Datos tomados de la aplicación del cuestionario y el consolidado de respuestas al equipo del proceso contable (2024)

Desde el planteamiento inicial para el abordaje de los resultados de la encuesta, se identificaron cinco categorías principales que surgen de los objetivos específicos, de estas se plantearon cinco subcategorías, desde donde se consolidan las concepciones de las tres personas a las cuales se les aplico el cuestionario. Asimismo, estas categorías responden al planteamiento de la problemática identificada en los capítulos anteriores, identificada al interior del proceso contable en la empresa objeto de esta investigación. En el análisis de los resultados del cuestionario, se puede identificar que los distintos roles del proceso contable ejecutan las actividades relacionadas con la liquidación y presentación del impuesto de la retención en la fuente, a manera individual y basados en sus propias experiencias las cuales han sido adquiridas a través de los años por parte de ellos. Además, se identifica la ausencia de políticas claras y procedimientos documentados por parte de la empresa para determinar los criterios estandarizados en la liquidación del

impuesto de retención en la fuente, los cuales deben ser conocidos por todos los integrantes del proceso y proveedores activos en la empresa.

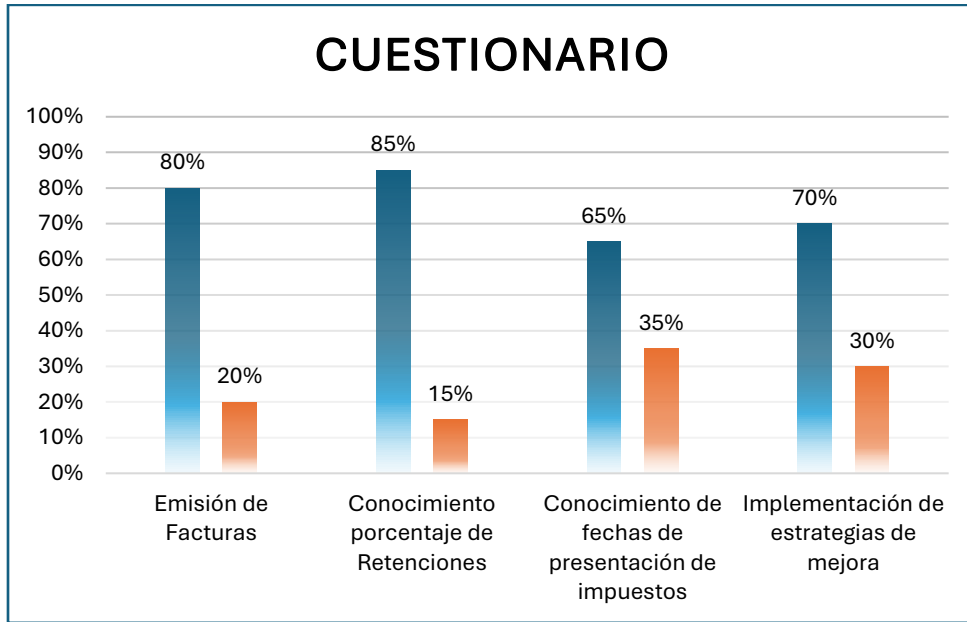
Igualmente, se identifica que las políticas para la presentación de este impuesto, en cuanto a lo referente a las fechas de radicación de facturas por parte de los proveedores, es un aspecto que no todas las veces se comunica a los proveedores, por lo cual se argumenta que las facturas pueden ser radicadas fuera de fechas lo que afecta la liquidación del impuesto con respecto a las fechas definidas en el calendario tributario actual.

Por lo anterior, una de las actividades propuestas como resultado de esta investigación, está relacionada con la estandarización de las actividades al interior del proceso contable, en cuanto a lo relacionado con la liquidación y presentación del impuesto de la retención en la fuente. Lo cual puede documentarse a través de uno o varios procedimientos que contengan el ciclo detallado e incluyan las fechas correspondientes a la facturación, acordes con el calendario tributario establecido. Asimismo, se propone la utilización de herramientas tecnológicas a nivel de programas o software contables que permitan identificar a tiempo los límites de las fechas establecidas y así se eviten sanciones por extemporaneidad. Del mismo modo se requiere diseñar e implementar un plan de formación que incluya temas que permitan fortalecer las competencias del equipo contable actual, en lo relacionado con los requerimientos para la liquidación del impuesto. Como también un proceso de socialización al interior de la empresa de estas políticas definidas para el proceso contable, garantizando que sean conocidas por todos los roles internos y externos que tengan que ver con este procedimiento, igualmente se propone realizar muestras aleatorias al proceso para determinar el cumplimiento de lo planteado y así mismo determinar planes de acción preventivos que permitan la mejora de este. Evitando tomar acciones correctivas posteriores a las acciones por extemporaneidad.

De las personas entrevistadas del área contable, encontramos que, en la parte de emisión de facturas de proveedores, el 80% está satisfecho con el cumplimiento por parte de los proveedores y el 20% se encuentra insatisfecho con su cumplimiento. El 85 % conoce los porcentajes de retenciones que se deben aplicar a las facturas de compra y de servicio, y el 15% no conoce todos los porcentajes que se deben aplicar. Para la liquidación y presentación del impuesto de Retención en la Fuente, el 65% indica que tiene conocimientos de las fechas establecidas por los organismos de control y el 35% no conoce las fechas. Se implementaron estrategias de mejora para que los procesos contables funcionen de manera adecuada, sin embargo, un 70 % indica que han habido mejores resultados, ya que ha funcionado el correcto manejo en el área y que estas estrategias tuvo un cambio significativo, lo cual el 30 % no ha visto mejoras e indican que se deben manejar e implementar otros procedimientos internos para una mejor eficiencia en todos los procesos que relaciones la presentación del impuesto de Retención en la Fuente. Como se presenta en la figura 5.

Figura 5.

*Distribución porcentual de las respuestas aplicadas*



Nota. Datos tomados de la aplicación del cuestionario al equipo contable de la empresa Opción Temporal y CIA (2024)

Figura 6.

*Matriz de correlación para análisis de la entrevista semiestructurada*

Objetivo General	Objetivo específico	Categoría	Subcategoría	Pregunta Encuesta	Respuesta
Implementar un plan de mejora para la optimización de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.	Realizar un diagnóstico de las problemáticas que afectan la presentación de impuestos en la empresa de temporales.	Contexto organizacional en la gestión de impuestos	Procesos contables en la optimización de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.	¿Cuáles cree que son las causas más representativas al interior del proceso contable que han generado el incumplimiento en las fechas de presentación del impuesto de Retención en la Fuente?	El entrevistado reconoce como líder del proceso contable que la dispersión en las fechas de la radicación de facturas por parte de los proveedores afecta la liquidación de los impuestos
	Conocer los componentes de las prácticas contables enfocadas a la presentación del impuesto de la retención en la fuente al interior de la empresa de servicios temporales.	Planeación tributaria	Cronograma de planeación tributaria	¿Conoce las condiciones que deben tener los contribuyentes y responsables para ser Auto retenedores?	El líder reconoce el conocimiento pleno de estas condiciones, sin embargo, identifica la oportunidad de mantenerlas socializadas al interior del proceso contable.
				Competencias equipo Contable.	Capacitación al equipo del proceso contable

					<p>aplicará el debido procedimiento de Retención en la fuente, si este mismo no cumple con el artículo, se le aplica el impuesto de Retención en la fuente.</p>
				<p>¿Conoce usted las sanciones a la cual puede estar expuesta la empresa por extemporaneidad y corrección en la presentación del impuesto de Retención en la Fuente?</p>	<p>La respuesta es afirmativa por parte del líder del proceso contable, quien además refiere conocer la normatividad que define las sanciones el artículo 641 del Estatuto Tributario.</p>
	<p>Proponer estrategias para la causación de facturas en los tiempos establecidos, y/o correcciones en la presentación de impuestos al interior de la empresa.</p>	<p>Políticas Internas para la presentación del impuesto.</p> <p>Automatización del proceso de facturación.</p>	<p>Políticas y procedimientos contables</p> <p>Control automatizado del proceso contable</p>	<p>¿Qué estrategias de formación tiene definidas para los distintos roles el interior del proceso contable con el objetivo de fortalecer sus competencias en la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?</p>	<p>Con respecto a esta pregunta el entrevistado responde que efectivamente se programan reuniones semanalmente para identificar cuáles son las falencias y en que se puede mejorar para que la información contable esté al día, lo cual se toman decisiones y definen tareas según el análisis realizado en la reunión.</p>

				¿Realiza aleatoriamente verificación del cumplimiento del procedimiento contable enfatizando en la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?	El encuestado responde que se realiza un proceso de verificación de manera aleatoria, sin embargo, identifica la necesidad de estructurarlo para un mayor seguimiento y control.
--	--	--	--	--	--

Nota. Datos tomados de la consolidación de la entrevista semiestructurada aplicada al líder del proceso contable (2024)

En la matriz anterior se relacionan las respuestas derivadas de la entrevista semiestructurada realizada al líder del proceso contable, el análisis general de la información permite concluir que el líder conoce los criterios que permiten la liquidación y presentación del impuesto de la retención en la fuente. Sin embargo, también se evidencia, que se requieren definir y documentar políticas la interior de la empresa que permitan un control efectivo de la gestión en cuanto a la liquidación y presentación del impuesto de la retención en la fuente.

Adicional se considera dentro de la propuesta definir los criterios documentados en un procedimiento, el cual permita realizar una verificación efectiva de manera aleatoriamente de la información causada en el sistema contable, para tener una mayor veracidad de la información registrada. Como también solicitar informes de libros auxiliares de la cuenta de Retención en la Fuente, y realizar el comparativo con las facturas que han sido radicadas en físico al proceso contable dentro de las fechas establecidas para los proveedores.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Teniendo en cuenta los resultados de la investigación del plan de mejoramiento, se evidencia que hay falencias en cuanto a la presentación del impuesto de Retención en la Fuente, se tuvieron en cuenta diferentes recomendaciones para que el impuesto se pueda ejecutar de manera correcta.

- Aumentar el porcentaje de cobertura bajo una meta mínima del 95% de las personas que pertenecen al proceso contable en cuanto a las jornadas de capacitación enfocadas en los procedimientos tributarios, realizando seguimientos diarios en cada una de las estrategias de mejora en la presentación del impuesto de Retención en la Fuente.
- Proyectar un plan de auditoría tributaria que dé cobertura al 100% de los procedimientos definidos como mecanismo para prevenir falencias, sanciones y evasiones tributarias que puedan tener afectaciones en las utilidades de la empresa, mejorando el control interno y así permitir la adecuada información tributaria suministrada a los organismos reguladores.
- Determinar mecanismos de control a través de ayudas tecnológicas que permitan identificar el cumplimiento de los requisitos de facturación y el cumplimiento del 100% de los criterios necesarios para la aplicación de la retención. Un mecanismo que permita generar alertas preventivas que permitan definir acciones que eviten sanciones por extemporaneidad causadas por error humano derivados de desconocimiento en la gestión del proceso.



## VII. CONCLUSIONES

A partir de la realización del presente proyecto de investigación, se puede concluir que existe una necesidad en el proceso contable de la empresa Opción temporal y CIA, que permiten el diseño e implementación de un plan de mejoramiento para la presentación del impuesto de retención en la fuente. El cual estará determinado a partir de las características actuales del proceso contable y las practicas que se ejecutan al interior del proceso en cuanto a la liquidación y presentación de este impuesto.

Asimismo, se permite concluir que se requiere la estructuración y documentación de procedimientos que permitan definir de manera estandarizada las actividades e insumos necesarios para la liquidación y presentación del impuesto de la retención en la fuente, evitando extemporaneidad que perjudiquen a la empresa.

A partir de las concepciones presentadas por el líder del proceso contable a través de la encuesta semiestructurada realizada, y por parte de los otros roles integrantes del proceso a partir del cuestionario aplicado, se determinó la necesidad de incluir en el plan de formación, aspectos relacionados con la liquidación y presentación del impuesto, que permitan unificar los conceptos en las personas involucradas con el proceso debido a la diversidad de criterios que hoy se presentan por las diferentes experiencias particulares de cada integrante del proceso contable.

Asimismo, a partir de esta unificación de conceptos estructurar políticas y procedimientos como insumo para el seguimiento interno requerido.

La presente investigación también permitió reconocer las prácticas contables que actualmente se aplican al interior de la empresa Opción Temporal y CIA, específicamente en el proceso que

tiene que ver con la liquidación y presentación del proceso contable, lo anterior proporciono la información inicial para la propuesta en cuanto a estandarizar las actividades requeridas dentro del proceso para evitar sanciones por extemporaneidad.

## VIII. BIBLIOGRAFIA

Emis In on and Ford Emerging Markets. (2024, mayo 03). Página Inicial Colombia Servicios de Administración y Apoyo. Opción Temporal y CIA SAS. [https://www.emis.com/php/company-profile/CO/Opcion\\_Temporal\\_y\\_Cia\\_S\\_A\\_S\\_es\\_1207991.html](https://www.emis.com/php/company-profile/CO/Opcion_Temporal_y_Cia_S_A_S_es_1207991.html)

Hernández Sampieri C., Fernández Collado C., Baptista Lucio P, (1991) Metodología de la investigación. Editorial McGraw - Hill interamericana de México, s.a. de C.V.

Informa. (2024, abril 15), Directorio de empresas. <https://www.informacolombia.com/directorio-empresas/informacion-empresa/opcion-temporal-compania-sas>.

Grupo LACE. HUM 109 (1999). Laboratorio para el Análisis del Cambio Educativo. Facultad de CC de la Educación, 10 -15. Estudio de casos en la Educación. Universidad de Cádiz.

Opción temporal y CIA S.A.S (2024,03,17). Nuestra Empresa.

<https://www.opciontemporal.com/la-empresa.html>

Sandoval Casilimas, C.A. (2002) Investigación cualitativa. Programa de especialización en teoría, métodos y técnicas de investigación social. instituto colombiano para el fomento de la educación superior, ICFES

<https://panel.inkuba.com/sites/2/archivos/manual%20colombia%20cualitativo.pdf>

Selltiz, C., Jahoda, M., Deutsch, M., y Cook, 5. W. (1976). Métodos de investigación en las relaciones sociales. Madrid: Ed. RIALP Octava edición.

<https://tsmetodologiainvestigaciondos.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/175/2019/05/U6-Selltiz-metodos-de-investigacion.pdf>

## IX. ANEXOS

### Anexo 1. Entrevista semiestructurada individual para Líder Proceso Contable

<b>INSTRUMENTO I. ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA PARA LIDER CONTABLE</b>	
<b>Protocolo para la realización de la entrevista semiestructurada individual</b>  1) Leer y firmar el consentimiento informado (Entrevistado) 2) Leer y explicar la ficha de la entrevista (Entrevistador) 3) Determinar el tiempo estimado (Entrevistado – Entrevistador)	
<b>Ficha técnica de la entrevista</b>	
<b>Nombre Entrevistado:</b>	
<b>Nombre Entrevistador:</b>	
<b>Tipo de entrevista:</b> Semiestructurada individual	
<b>Título de la investigación:</b> Plan de mejoramiento para la presentación del impuesto de retención en la fuente en una empresa de servicios temporales	
<b>Objetivo General</b> Implementar un plan de mejora para la optimización de la presentación de los impuestos.	
<b>Objetivos específicos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Realizar un diagnóstico de las problemáticas que afectan la presentación de impuestos en la empresa de servicios temporales.</li><li>• Conocer los componentes de las prácticas contables enfocadas al a presentación del impuesto de la renta al interior de la empresa de servicios temporales</li><li>• Proponer estrategias para la causación de facturas en los tiempos establecidos, y/o correcciones en la presentación de impuestos al interior de la empresa</li></ul>	
<b>Fecha de realización:</b>	<b>Lugar de realización:</b>
<b>Nivel de escolaridad:</b>  Pregrado: _____ Especialización: _____ Maestría: _____ Doctorado: _____	
<b>Preguntas definidas para la entrevista</b>	

- 1) ¿Conoce las condiciones que deben tener los contribuyente y responsables para ser Auto retenedores?
- 2) ¿Cómo se cumple al interior del proceso contable el artículo 383 del estatuto tributario?
- 3) ¿Conoce usted las sanciones a la cual puede estar expuesta la empresa por extemporaneidad en la presentación del impuesto de Retención en la Fuente?
- 4) ¿Cuáles cree que son las causas más representativas al interior del proceso contable que han generado el incumplimiento en las fechas de presentación del impuesto de Retención en la Fuente?
- 5) ¿Qué estrategias de formación tiene definidas para los distintos roles el interior del proceso contable con el objetivo de fortalecer sus competencias en la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?
- 6) ¿Realiza aleatoriamente verificación del cumplimiento del procedimiento contable enfatizando en la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?

**Anexo 2. Encuesta aplicada al proceso contable.**

<b>INSTRUMENTO II. ENCUESTA PARA ROLES PROCESO CONTABLE</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b>	
<b>Tipo y número de identificación:</b>	
<b>Cargo:</b>	<b>Edad:</b>
<b>Género: Masculino</b> _____ <b>Femenino</b> _____	
<b>Nivel de escolaridad: Primaria</b> ____ <b>Bachillerato</b> _____	
<b>Tiempo de experiencia en el proceso contable:</b> _____	
¿Conoce usted las políticas internas para la declaración de Retención en la Fuente?  a) Si _____ b) No _____	
¿Conoce las bases y porcentajes definidos para la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?  a) Si _____ b) No _____ c) Algunos _____	
¿Conoce las fechas tributarias para la presentación del impuesto de Retención en la Fuente?  a) Si _____ b) No _____	
¿Se socializan las fechas y los requisitos establecidos para los proveedores en cuanto a la radicación de facturas?  a) Siempre _____ b) Casi siempre _____ c) Nunca _____	

### **Anexo 3. Consentimiento informado encuesta individual**

Todos los abajo firmantes en el papel de participantes y mayores de edad, identificados con (a) con cédula de ciudadanía número como aparece al lado de su firma. Reconocen que han sido informados de la aplicación de la encuesta sociodemográfica de forma voluntaria, por parte del estudiante Grecia Cifuentes Juyar de la Universidad Politécnico Gran Colombiano. Asimismo, es claro que la investigación titulada “Mejoramiento para la presentación del impuesto de Retención en la Fuente en una empresa de servicios Temporales”. Tiene por objetivo general “Presentar los elementos mínimos necesarios para la definición de las prácticas de formación enfocados hacia el mejoramiento de la cultura de presentación del impuesto de Retención en la Fuente”. En relación con la confidencialidad nos ha dado a conocer que la información suministrada en esta encuesta será manejada de acuerdo con la ley, que protege nuestros datos personales como participantes, y que será utilizada únicamente con fines académicos. Aceptamos todas las condiciones manifestadas anteriormente, y aclaró que todas las dudas e inquietudes han sido explicadas y estoy conforme con la información manifestada; Asimismo, comprendo el alcance de los riesgos y beneficios de este ejercicio. Firmo este consentimiento por mi libre voluntad sin haber estado sujetos a ningún tipo de presión o coacción para hacerlo; por lo anterior es nuestra decisión **AUTORIZAR** la aplicación de la encuesta sociodemográfica establecida por el estudiante.

<b>Nombre Completo</b>	<b>Numero de Cedula</b>	<b>Firma</b>

#### **Anexo 4. Consentimiento informado encuesta semiestructurada**

Yo \_\_\_\_\_ en papel de participante, mayor de edad, identificado(a) con cédula de ciudadanía número \_\_\_\_\_ de la ciudad de \_\_\_\_\_ reconozco que he sido informado(a) de la entrevista en la que participaré de forma voluntaria, por el tiempo que el estudiante Grecia Cifuentes Juyar de la Universidad Politécnico Gran Colombiano considere necesario. Asimismo, es claro que la investigación titulada “plan de mejoramiento para la presentación del impuesto de retención en la fuente en una empresa de servicios temporales. Tiene por objetivo general “Presentar los elementos mínimos necesarios para la definición de las prácticas de formación enfocados hacia el mejoramiento de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente”. En relación con la confidencialidad se me ha dado a conocer que la información suministrada en esta entrevista será manejada de acuerdo con la ley, que protege mis datos personales como participante, y que será utilizada únicamente con fines académicos. Acepto todas las condiciones manifestadas anteriormente, y aclaró que todas las dudas e inquietudes han sido explicadas y estoy conforme con la información manifestada; Asimismo, comprendo el alcance de los riesgos y beneficios de este ejercicio. Firmo este consentimiento por mi libre voluntad sin haber estado sujeto(a) a ningún tipo de presión o coacción para hacerlo; por lo anterior es mi decisión AUTORIZAR la realización de la entrevista establecida por el maestrante.

Firma del Participante

C. C No. \_\_\_\_\_

Firma Estudiante entrevistador

C.C. No. \_\_\_\_\_



Anexo 5. Registros de aplicación de encuesta y realización de entrevista

Encuesta aplicada al proceso contable.

INSTRUMENTO II. ENCUESTA PARA ROLES PROCESO CONTABLE	
Nombres y Apellidos: <u>Diana Barragan</u>	
Tipo y número de identificación: <u>CC 52.184253</u>	
Cargo: <u>asistente contable</u>	Edad: <u>46</u>
Género: Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input checked="" type="checkbox"/>	
Nivel de escolaridad: Primaria <input type="checkbox"/> Bachillerato <input type="checkbox"/> Profesional <input checked="" type="checkbox"/>	
Tiempo de experiencia en el proceso contable: <u>5 años</u>	
¿Conoce usted las políticas internas para la declaración de Retención en la Fuente?	
a) Si <input type="checkbox"/>	
b) No <input checked="" type="checkbox"/>	
¿Conoce las bases y porcentajes definidos para la liquidación del impuesto de Retención en la Fuente?	
a) Si <input checked="" type="checkbox"/>	
b) No <input type="checkbox"/>	
c) Algunos <input type="checkbox"/>	
¿Conoce las fechas tributarias para la presentación del impuesto de Retención en la Fuente?	
a) Si <input checked="" type="checkbox"/>	
b) No <input type="checkbox"/>	
¿Se socializan las fechas y los requisitos establecidos para los proveedores en cuanto a la radicación de facturas?	
a) Siempre <input type="checkbox"/>	
b) Casi siempre <input checked="" type="checkbox"/>	
c) Nunca <input type="checkbox"/>	



### Consentimiento informado encuesta individual

Todos los abajo firmantes en el papel de participantes y mayores de edad, identificados con (a) con cédula de ciudadanía número como aparece al lado de su firma. Reconocen que han sido informados de la aplicación de la encuesta sociodemográfica de forma voluntaria, por parte del estudiante Grecia Cifuentes Juyar de la Universidad Politécnico Gran Colombiano. Asimismo, es claro que la investigación titulada "Mejoramiento para la presentación del impuesto de Retención en la Fuente en una empresa de servicios Temporales". Tiene por objetivo general "Presentar los elementos mínimos necesarios para la definición de las prácticas de formación enfocados hacia el mejoramiento de la cultura de presentación del impuesto de Retención en la Fuente". En relación con la confidencialidad nos ha dado a conocer que la información suministrada en esta encuesta será manejada de acuerdo con la ley, que protege nuestros datos personales como participantes, y que será utilizada únicamente con fines académicos. Aceptamos todas las condiciones manifestadas anteriormente, y aclaró que todas las dudas e inquietudes han sido explicadas y estoy conforme con la información manifestada; Asimismo, comprendo el alcance de los riesgos y beneficios de este ejercicio. Firmo este consentimiento por mi libre voluntad sin haber estado sujetos a ningún tipo de presión o coacción para hacerlo; por lo anterior es nuestra decisión **AUTORIZAR** la aplicación de la encuesta sociodemográfica establecida por el estudiante.

Nombre Completo	Numero de Cedula	Firma
Diana Barragan	52184253	
Adriana Penagos	1022335932	
alberto pinto	79667256	



**Consentimiento informado encuesta semiestructurado**

Yo MARITZA VARGAS, en papel de participante, mayor de edad, identificado(a) con cédula de ciudadanía número 51'961849 de la ciudad de BUCARAMANGA reconozco que he sido informado(a) de la entrevista en la que participaré de forma voluntaria, por el tiempo que el estudiante Grecia Cifuentes Juyar de la Universidad Politécnica Gran Colombiano considere necesario. Asimismo, es claro que la investigación titulada "plan de mejoramiento para la presentación del impuesto de retención en la fuente en una empresa de servicios temporales. Tiene por objetivo general "Presentar los elementos mínimos necesarios para la definición de las prácticas de formación enfocados hacia el mejoramiento de la presentación del impuesto de Retención en la Fuente". En relación con la confidencialidad se me ha dado a conocer que la información suministrada en esta entrevista será manejada de acuerdo con la ley, que protege mis datos personales como participante, y que será utilizada únicamente con fines académicos. Acepto todas las condiciones manifestadas anteriormente, y aclaró que todas las dudas e inquietudes han sido explicadas y estoy conforme con la información manifestada; Asimismo, comprendo el alcance de los riesgos y beneficios de este ejercicio. Firmo este consentimiento por mi libre voluntad sin haber estado sujeto(a) a ningún tipo de presión o coacción para hacerlo; por lo anterior es mi decisión AUTORIZAR la realización de la entrevista establecida por el preestrante.

Firma del Participante

C. C. No. 51'961849

Firma Estudiante entrevistador

C.C. No. Grecia Cifuentes Juyar  
7010215637