RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Malena García Lizcano
FACULTAD	Facultad ciencias administrativas
PLAN DE ESTUDIOS	Plan de estudio de especialización en gerencia tributaria
DIRECTOR	Nidia Rocio Rodríguez Diaz
TÍTULO DE LA TESIS	Plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S.
TITULO EN INGLES	Business tax plan focused on national and international sales of technological equipment at AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S

RESUMEN

La pasantía en AI-VIS se enfocó en los desafíos tributarios locales, e internacionales. Identificando las complejidades tributarias en cada mercado y se organizó la información contable para el cumplimiento. Se creó un plan tributario estratégico basado en los estados financieros de la empresa, proporcionando orientación para optimizar la gestión fiscal y respaldar las operaciones comerciales, con el objetivo de fortalecer la posición su fiscal en el mercado de equipos tecnológicos.

RESUMEN EN INGLES

The internship at AI-VIS focused on local and international tax challenges. It involved identifying tax complexities in each market and organizing accounting information for compliance. A strategic tax plan was developed based on the company's financial statements, offering guidance to optimize tax management and support business operations, aimed at strengthening its fiscal position in the technology equipment market.

PALABRAS CLAVES	Empresa, Innovación, Sostenibilidad, Plan tributario
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Business, Innovation, Sustainability, tax plan

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 57	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:

Plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S.

Malena García Lizcano

Facultad de ciencias administrativas y económicas, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña

Especialización en Gerencia Tributaria

Esp. Nidia Rocio Rodríguez Diaz

Marzo, 2024

Índice

Introducción 6
Capitulo 1. Plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S 7
1.1. Descripción breve de la empresa 7
1.1.1. Misión 8
1.1.2. Visión 8
1.1.3. Objetivos de la empresa 9
1.1.4. Descripción de la estructura organizacional 9
1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado 11
1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada 12
1.2.1. Planteamiento del problema 13
1.3. Objetivos de la pasantía 15
1.3.1. Objetivo General 15
1.3.2. Objetivos Específicos 15
1.4. Descripción de las actividades a desarrollar en la misma 16
Capítulo 2. Enfoque Referencial 17
2.1. Enfoque Conceptual 17
2.2. Enfoque Legal 18
Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo 20
3.1. Presentación de resultados 20
3.1.1. Identificar las obligaciones tributarias a cargo de la empresa en el mercado local, nacional y latinoamericano 20
3.1.1.1. Realizar un listado de requerimientos de la reglamentación tributaria vigente en al menos 2 países latinoamericanos diferentes a Colombia enfocada en la venta de equipos tecnológicos desde Colombia. 20
3.1.1.2. Realizar un plan de trabajo para viabilizar la exportación de un primer equipo tecnológico a uno de los 2 países seleccionados. 32
3.1.1.3. Revisar las obligaciones tributarias de la empresa en Colombia para la venta de equipos tecnológicos, como lo son presentación de IVA, rete fuente, impuesto de renta y complementarios e información exógena.. 34

3.1.2. Organizar la información contable para responder a las obligaciones tributarias de la empresa AI-VIS en cuanto a la venta de equipos tecnológicos 36
3.1.2.1. Digitar los movimientos de ingresos, egresos y notas contables. 36
3.1.2.2. Verificación de notas de contabilidad y comprobantes de ingreso y egreso relacionados con la venta de equipos tecnológicos.. 38
3.1.2.3. Mantener adecuadamente organizado el archivo contable de la entidad. 39
3.1.3. Elaboración de un plan tributario acorde a las necesidades de la organización, basado en los estados financieros de la empresa 42
3.1.3.1. Realizar una definición de responsabilidades de cada área de la empresa para cumplir adecuadamente con la tributación en la venta de equipos tecnológicos. 42
3.1.3.2. Desarrollar plantillas contables que permitan la estimación de gastos tributarios relacionados con la venta a nivel nacional y latinoamericano de equipos tecnológicos. . 45
3.1.3.3. Realizar una estimación de gastos contables, con al menos un equipo desarrollado por la empresa, con enfoque de ventas a corto plazo a nivel nacional y latinoamericano. 48
Capítulo 4. Diagnóstico Final 51
Conclusiones 52
Recomendaciones 53
Referencias 55

Lista de Tablas

Tabla 1. Análisis DOFA AI-VIS 12

Tabla 2. Descripción de las actividades 16

Tabla 3. Investigación sobre las cuentas de moneda extranjera 21

Tabla 4. Investigación cuenta bancaria empresarial 23

Tabla 5. Ventajas y desventajas de exportar por país 30

Tabla 6. Tabla de ejercicio práctico sobre IVA y Rete Fuente 35

Lista de Figuras

Figura 1. Estructura organizacional de la empresa AI-VIS 10

Figura 2. Plantilla de cálculo de obligaciones tributarias 36

Figura 3. Plantilla de movimientos contables Ingresos y Egresos 37

Figura 4. Plantilla de movimientos contables Reporte Mensual 38

Figura 5. Plantilla de control de flujo de caja 45

Figura 6. Plantilla para conciliación bancaria 46

Figura 7. Plantilla para balance contable 46

Figura 8. Plantilla de libro diario 47

Figura 9. Plantilla de libro mayor 47

Introducción

El presente trabajo de pasantía se enmarca en el desarrollo de un plan tributario empresarial específicamente diseñado para la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S. El objetivo primordial de esta iniciativa es abordar de manera integral las complejidades tributarias asociadas a las operaciones de venta de equipos tecnológicos, tanto a nivel nacional como internacional. Con un enfoque estratégico, se busca identificar y comprender las obligaciones tributarias de la empresa en los mercados locales, nacionales e internacionales. La organización eficiente de la información contable, fundamental para el cumplimiento tributario, se presenta como una fase esencial de este proceso. Asimismo, el trabajo incluye la elaboración de un plan tributario personalizado, fundamentado en los estados financieros de AI-VIS, con el propósito de optimizar la gestión fiscal, garantizar el cumplimiento normativo y respaldar el crecimiento sostenible de la empresa en el competitivo sector de equipos tecnológicos. A través de este enfoque integral, se aspira a proporcionar a AI-VIS una estrategia tributaria sólida y adaptativa, alineada con sus metas comerciales y orientada al éxito continuo en los mercados nacional e internacional.

Capítulo 1. Plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S

1.1. Descripción breve de la empresa

La empresa AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. Es una empresa colombiana dedicada al desarrollo de servicios y soluciones tecnológicas para las empresas que deseen automatizar sus procesos. Específicamente, se centra en el desarrollo de hardware y software para proyectos de visión por computadora enfocados a la automatización de procesos de control de calidad y otros parámetros de diferentes productos.

Los productos son especializados y específicos dependiendo del sector o actividad que lleve a cabo la empresa que los solicita, por lo tanto, la venta es personalizada ya que la producción se realiza por proyecto, recalcando que todos los productos que ofrece la empresa se fundamentan la adquisición y procesamiento de imágenes.

Esta empresa nace a finales del año 2019, y debido a la crisis sanitaria Covid-19 vivida en todo el mundo durante los años 2020 a 2021, y de la cual no fue ajeno nuestro país, periodo en el cual muchas empresas a nivel mundial y nacional tuvieron que cerrar sus puertas, se vio en la necesidad de implementar una serie de estrategias de mercado digital a nivel local y nacional, con la visión de que nuestros servicios y productos, llegaran a todo el territorio colombiano y a múltiples países, mediante plataformas digitales, buscando de forma constante la innovación, cada uno de los colaboradores de esta empresa deben dar lo mejor de sí mismos, aportando al progreso económico de la organización, y económico, no solo de la

entidad si no de la ciudad y del país, generando rentabilidad, además de estabilidad laboral y económica.

1.1.1. Misión

AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. es una empresa colombiana, dedicada al desarrollo de servicios y soluciones tecnológicas para las empresas del país mediante la automatización de los procesos productivos, desarrollando software y hardware en proyectos de visión computarizada, enfocándose al control de calidad y parámetros de productos, permitiendo de esta forma mejorar la calidad de vida de los habitantes de nuestra localidad y de nuestro país, contribuyendo al crecimiento socioeconómico.

1.1.2. Visión

AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. para el año 2026, será una empresa líder en el desarrollo de hardware y software para la automatización de proyectos de visión computarizada en toda Colombia y Latinoamérica con reconocimiento a nivel internacional ofreciendo a todos nuestros clientes una atención y calidad óptimas en cada uno de los procesos, cumpliendo con estándares de calidad.

1.1.3. Objetivos de la empresa

Satisfacer las necesidades y expectativas de diversos usuarios a nivel local, nacional e internacional en cuanto a sistemas de visión por computadora para procesamiento de datos en tiempo real.

Brindar soluciones eficientes y confiables que impulsen el progreso en diversas industrias, desde la agricultura y la investigación científica hasta la seguridad y el entretenimiento.

Crear soluciones inteligentes y versátiles que transformen la manera en que se adquieren y se procesan las imágenes.

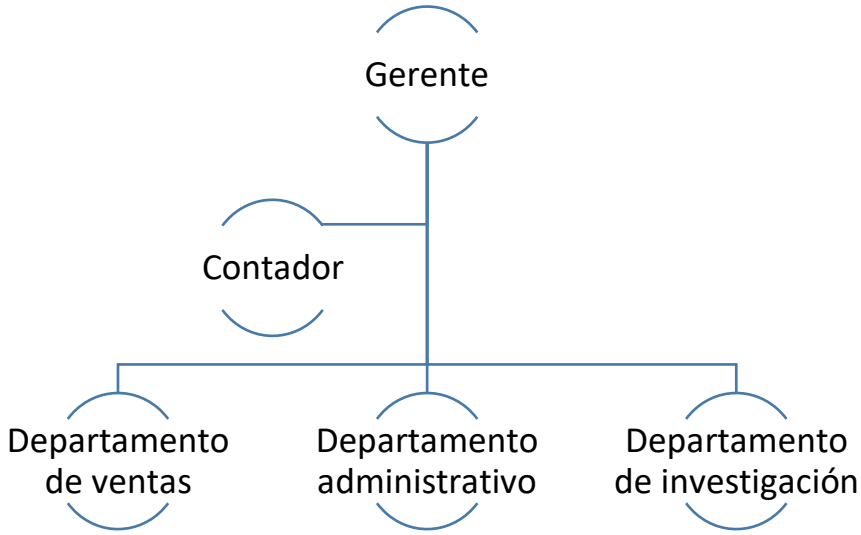
Ser pioneros en la implementación de nuevas tecnologías que se fundamenten en inteligencia artificial y la visión por computadora.

1.1.4. Descripción de la estructura organizacional

Dentro de la empresa AI-VIS se cuenta con diferentes departamentos funcionales destinados al cumplimiento de los objetivos de la organización, los cuales se muestran en la figura 1.

Figura 1.

Estructura organizacional de la empresa AI-VIS



Nota: información tomada de la documentación de la empresa AI-VIS (2023)

La empresa AI-VIS a la fecha se encuentra compuesta principalmente por un gerente magister en Ing. Electrónica, el cual es el encargado de las funciones de representación legal de la compañía, que junto con el coordinador del departamento de ventas se encuentran en constante búsqueda de mercados objetivo en el entorno local, nacional e internacional para promover los servicios de la organización, ofreciendo un servicio de alta calidad a los clientes. En el departamento administrativo se cuenta con personal encargado de la recepción y gestión de las solicitudes de los clientes, brindando reportes periódicos de los procesos adelantados dentro del departamento.

El contador público es un profesional, quien tiene la experiencia y acreditación del manejo de las operaciones contables, tributarias, y demás funciones relacionadas con su dependencia y asignadas por la gerencia.

El departamento de investigación es el encargado de definir la metodología que se va a utilizar para cada uno de los proyectos, analizando las diferentes alternativas de solución

para las necesidades de los usuarios mediante el diseño y desarrollo de software y hardware que se acoplen a cada una de las necesidades requeridas, y a las condiciones de la organización.

1.1.5. Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado

El área contable de la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. debe mantener registradas y organizadas cada una de las operaciones y soportes contables y financieros que se realizan en la empresa, todo lo relacionado con ingresos y egresos; así mismo, alimentar el módulo de inventario con las facturas de compra de mercancía y a su vez con el inventario que ha sido adquirido a través de los años y se encuentra físico; digitar los movimientos de ingresos, egresos y notas contables, también elaborar los estados financieros bimestrales los cuales son elaborados y revisados por el contador público de la empresa.

Realizar apoyo en el registro y sistematización de todos los documentos en la prestación de servicios, respondiendo por las actividades propias de la empresa. Elaboración de declaraciones de impuestos ante la DIAN ya sean de retención en la fuente, IVA, información exógena y declaración de renta.

La realización de la pasantía se llevará a cabo en el área contable y administrativa cumpliendo funciones como la organización de documentos contables, auditar y registrar comprobantes de pago en pedidos en Excel, además del registro y sistematización de los documentos y procedimientos contables de la compañía.

1.2. Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

El diagnóstico inicial de la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. en el área contable la cual es la dependencia asignada para la realización de las pasantías, se encuentra evidenciado por medio de debilidades, oportunidades, amenazas, fortalezas, y estrategias que permiten el funcionamiento y mejoramiento de todos los procesos contables, financieros y tributarios de la organización.

Tabla 1.

Análisis DOFA AI-VIS

Diagnóstico inicial de la dependencia		
D	DEBILIDADES	D1. No tiene un manejo adecuado del inventario D2. Maneja facturación en papel D3. No cuenta con la sistematización de la información contable, financiera y tributaria
O	OPORTUNIDADES	O1. Suministro adecuado de productos O2. Cobertura en el mercado local, nacional e internacional.
F	FORTALEZAS	F1. Se mantienen buenas relaciones comerciales tanto con proveedores como con entidades bancarias. F2. Capacitación de las personas a cargo de las transacciones y operaciones contables que se realizan. F3. Buen servicio al cliente
A	AMENAZAS	A1. Exigencias por parte de la normativa contable. A2. Inestabilidad de la persona a cargo de los procesos contables. A3. Áreas físicas reducidas de trabajo
ESTRATEGIA FO		**ESTRATEGIAS DO**
FO1. Enlazar nuevas relaciones con clientes para analizar nuevas coberturas de productos y servicios en el mercado que son necesarios para el buen funcionamiento de empresas del sector tecnológico. FO2**.** Aprovechar al máximo las capacitaciones ofrecidas para tener una mejora los procesos contables, servicio al cliente, manejo de inventarios y demás que permitan la expansión de la empresa en múltiples mercados a nivel local, nacional e internacional.		DO1. Disponer de personal para la organización eficiente del inventario. DO2. Implementar un software contable para tener control detallado de los diferentes procesos para lograr la expansión de la oferta de servicios y productos.
ESTRATEGIAS FA		**ESTRATEGIAS DA**
FA1. Mantenerse actualizado en normativa contable para la adecuada realización de las funciones. FA2. Concientizar al personal a cargo de los procesos contables de la importancia de aprovechar las capacitaciones ofrecidas para mejorar el rendimiento en la empresa.		DA1. Hacer uso de un adecuado control de inventarios con la finalidad de no tener problemas contables y evitar posibles pérdidas económicas.

Nota: elaborada por el autor de la pasantía (2023)

1.2.1. Planteamiento del problema

La organización AI-VIS Artificial Intelligence Systems Developers S.A.S. hoy en día tiene una oportunidad de mejora en la parte contable, administrativa y financiera, uno de los mayores problemas e inconveniente que se ha venido presentando es que no tienen un programa contable que cuente con todas las características optimas que agilice toda la parte operacional y de esta forma se reduzcan los tiempos y el gasto a la hora de facturar, teniendo los inventarios en tiempo real y actualizados, de igual forma como la información de clientes y proveedores, para poder prestar un servicio optimo y de calidad. Debido a la crisis sanitaria que hubo a nivel mundial y que nuestro país no fue ajeno a esta pandemia, cabe resaltar que la organización dejo de funcionar durante un lapso y desde allí se ha venido retrasando en el registro de las operaciones, quedaron congeladas ya que no hubo ningún movimiento de venta ni de compra para esos dos años. Hoy en día, desde a mediados del año 2021 se está activando poco a poco la actividad comercial, ya que se están comercializando los equipos y programas necesarios, por lo cual se requiere un plan tributario para las ventas a nivel local, nacional e internacional, ya que la empresa no cuenta con muchos de los conceptos sobre beneficios y responsabilidades tributarias.

Es importante destacar que la contabilidad tributaria debe llevarse a cabo de conformidad con leyes, reglamentos y normas que conlleven a un registro exacto de las diversas actividades económicas que son ejecutadas y que se puedan reducir los riesgos por la omisión de obligaciones fiscales puedan afectar en alguna medida a las entidades. La empresa actualmente no cuenta con un plan tributario para las venta y distribuciones de equipos tecnológicos; por ende, puede tener el riesgo de sanciones fiscales y aduaneras, dejando de lado la situación contable y las obligaciones tributarias a las que se encuentra sometida la

entidad, con esto, se hace necesaria la incorporación de un profesional que se encargue de toda las responsabilidades contables y financiera para que a su vez, diseñe un plan tributario de ventas para la comercialización de equipos tecnológicos que contribuya con la toma de decisiones y permita disminuir los riesgos, aportando al rendimiento de la empresa.

Para la elaboración de este plan de trabajo, se debe tener en cuenta las últimas reformas tributarias realizadas en el país e internacionalmente durante el periodo 2018 a 2022, en donde hay una gran variedad de modificaciones tributarias y beneficios para todos los empresarios de Colombia, orientando a todas las ciudades al impuesto de renta, para elaboración de un plan tributario, el impuesto de renta y complementarios es un pilar fundamental para el diseño del mismo, determinando las adiciones o modificaciones.

Las pymes registradas en cámara de comercio en todo el país, ejecutando sus actividades comerciales de manera improvisada, sin una correcta planeación estratégica tributaria, redunda de manera negativa en sus obligaciones lo que genera incertidumbre en inversión de proyectos, llevando a perder credibilidad en el entorno empresarial. Este tipo de empresas requieren una serie de estrategias que les permitirá ser más previsivos, organizados con sus operaciones y obligaciones teniendo claro el horizonte que quieren alcanzar para lograr sus metas, misión, visión, y todo aquello que les permite ser más competitivos tributariamente. (Rodríguez, 2007)

Un gran porcentaje de las empresas en todo el país, están sujetas a obligaciones fiscales, como lo son IVA, impuesto a la renta, industria y comercio, entre otros, que, con una adecuada planificación tributaria, como herramienta útil y necesaria en el logro de las metas institucionales, para evitar cualquier tipo de riesgo, ya sea administrativo, legal o fiscal,

optimizando sus recursos para una correcta toma de decisiones, en esto se reflejan las adecuadas transacciones y operaciones de la empresa, repercutiendo en los resultados esperados, de acuerdo de las obligaciones del contribuyente. Por ende, un plan tributario elaborado en las bases legales vigentes es la mejor herramienta para la toma de decisiones en pro de los objetivos institucionales de la organización. (Bedoya, 2011)

Teniendo en cuenta todo lo expuesto anteriormente se presenta como alternativa de solución el plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS S.A.S. para contribuir con una mejora en el registro y sistematización de los procesos contables, financieros y tributarios en el manejo del inventario de esta, esto debido a la facultad que se tiene como futuro especialista de la ciencia contable al adquirir el conocimiento necesario para poder cumplir con las exigencias de la profesión de manera acertada.

1.3. Objetivos de la pasantía

1.3.1. Objetivo General

Diseñar un plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel local, nacional y latinoamericano de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S

1.3.2. Objetivos Específicos

Identificar las obligaciones tributarias a cargo de la empresa en el mercado local, nacional y latinoamericano.

Organizar la información contable para responder a las obligaciones tributarias de la empresa AI-VIS en cuanto a la venta de equipos tecnológicos.

Elaboración de un plan tributario acorde a las necesidades de la organización, basado en los estados financieros de la empresa.

1.4. Descripción de las actividades a desarrollar en la misma

A continuación, se presenta una descripción de las actividades a realizar durante la pasantía en la empresa AI-VIS.

Tabla 2.
Descripción de las actividades

Diseñar un plan tributario empresarial enfocado en ventas a nivel local, nacional y latinoamericano de equipos tecnológicos en la empresa AI-VIS ARTIFICIAL INTELLIGENCE VISION SYSTEMS DEVELOPER S.A.S	Identificar las obligaciones tributarias a cargo de la empresa en el mercado local, nacional y latinoamericano.	Realizar un listado de requerimientos de la reglamentación tributaria vigente en al menos 2 países diferentes a Colombia enfocada en la venta de equipos tecnológicos desde Colombia.
		Realizar un plan de trabajo para viabilizar la exportación de un primer equipo tecnológico a uno de los 2 países seleccionados.
		Revisar las obligaciones tributarias de la empresa en Colombia para la venta de equipos tecnológicos, como lo son presentación de IVA, rete fuente, impuesto de renta y complementarios e información exógena.
	Organizar la información contable para responder a las obligaciones tributarias de la empresa AI-VIS en cuanto a la venta de equipos tecnológicos.	Digitar los movimientos de ingresos, egresos y notas contables.
		Verificación de notas de contabilidad y comprobantes de ingreso y egreso relacionados con la venta de equipos tecnológicos.
		Mantener adecuadamente organizado el archivo contable de la entidad.
	Elaboración de un plan tributario acorde a las necesidades de la organización, basado en los estados financieros de la empresa.	Realizar una definición de responsabilidades de cada area de la empresa para cumplir adecuadamente con la tributación en la venta de equipos tecnológicos.
		Desarrollar plantillas contables que permitan la estimación de gastos tributarios relacionados con la venta a nivel nacional e internacional de equipos tecnológicos.
		Realizar una estimación de gastos contables, con al menos un equipo desarrollado por la empresa, con enfoque de ventas a corto plazo a nivel nacional e internacional.

Nota: elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Capítulo 2. Enfoque Referencial

2.1. Enfoque Conceptual

El presente trabajo se fundamenta en un enfoque conceptual que abarca diversas dimensiones clave para el diseño y la implementación de un plan tributario empresarial efectivo para la empresa AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S. Este enfoque se articula en torno a tres pilares estratégicos interrelacionados: identificación de obligaciones tributarias, organización de la información contable, y elaboración de un plan tributario personalizado.

En primer lugar, la identificación de obligaciones tributarias implica un análisis detallado de las normativas fiscales a nivel local, nacional e internacional, permitiendo una comprensión exhaustiva de las responsabilidades tributarias específicas de AI-VIS en cada mercado. Este proceso busca no solo asegurar el cumplimiento normativo, sino también anticipar y gestionar de manera proactiva los desafíos tributarios asociados a las ventas de equipos tecnológicos en diferentes contextos geográficos.

La organización de la información contable representa el segundo pilar, donde se establece un sistema estructurado y eficiente para capturar y registrar los movimientos financieros relacionados con la venta de equipos tecnológicos. La implementación de una plantilla de Excel contribuye a la coherencia y precisión de los datos contables, facilitando así la respuesta a las obligaciones tributarias y proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras.

El tercer pilar consiste en la elaboración de un plan tributario personalizado, construido sobre los cimientos de la información contable y orientado a optimizar la gestión fiscal de AI-VIS. Este plan no solo busca maximizar la eficiencia tributaria, sino también adaptarse de manera estratégica a los objetivos y necesidades específicas de la empresa, contribuyendo al éxito sostenible en el ámbito nacional e internacional.

A través de este enfoque conceptual, se pretende no solo cumplir con las obligaciones tributarias, sino también convertir la gestión tributaria en un factor estratégico para el crecimiento y la competitividad de AI-VIS en el dinámico sector de equipos tecnológicos.

2.2. Enfoque Legal

El enfoque legal de este trabajo se fundamenta en una cuidadosa exploración de las obligaciones tributarias en el marco legal y normativo que rige las operaciones de AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S. en el ámbito nacional e internacional. Se abordarán con detenimiento las regulaciones fiscales locales, nacionales e internacionales que impactan directamente en la venta de equipos tecnológicos, destacando la importancia de la conformidad con las leyes tributarias específicas de cada jurisdicción.

La identificación de obligaciones tributarias será la primera fase de este enfoque legal, donde se realizará un análisis exhaustivo de las leyes fiscales pertinentes, permitiendo así la comprensión precisa de los deberes y responsabilidades tributarias de la empresa en distintos contextos geográficos. Esto incluirá la evaluación de tasas impositivas, exenciones, y cualquier otro aspecto legal relevante para las actividades comerciales de AI-VIS.

Posteriormente, se abordará la organización de la información contable desde una perspectiva legal, asegurando que los registros financieros se ajusten a las normativas y estándares contables locales e internacionales. La implementación de una plantilla de Excel para el registro de movimientos contables garantizará la coherencia con las prácticas contables establecidas por las autoridades tributarias y facilitará la auditoría legal de la información financiera.

Finalmente, la elaboración del plan tributario personalizado se centrará en la interpretación y aplicación de las leyes fiscales vigentes, proponiendo estrategias que no solo maximicen la eficiencia fiscal de AI-VIS, sino que también cumplan plenamente con los requisitos legales. Este enfoque legal busca asegurar que el plan tributario propuesto esté alineado con las leyes tributarias y regulaciones en todos los niveles, contribuyendo así a la sostenibilidad y el éxito continuo de AI-VIS en el ámbito nacional e internacional.

Capítulo 3. Informe de cumplimiento de trabajo

En la presente sección se describe la ejecución realizada para cada una de las actividades establecidas en el cronograma de la pasantía.

3.1. Presentación de resultados

3.1.1. Identificar las obligaciones tributarias a cargo de la empresa en el mercado local, nacional y latinoamericano

3.1.1.1. Realizar un listado de requerimientos de la reglamentación tributaria vigente en al menos 2 países latinoamericanos diferentes a Colombia enfocada en la venta de equipos tecnológicos desde Colombia. Durante la pasantía en gerencia tributaria, se asignó la tarea de realizar un exhaustivo análisis de los requisitos de la reglamentación tributaria vigente en dos países distintos a Colombia, centrando el análisis específicamente en la venta de equipos tecnológicos desde este país. Esta tarea implicó una investigación profunda y detallada para identificar los requerimientos y obligaciones fiscales asociados a la comercialización de equipos tecnológicos en los respectivos países seleccionados.
Además, dentro de las responsabilidades, se estableció la generación de una tabla consolidada que detallara los beneficios ofrecidos por al menos tres entidades bancarias, junto con los tipos de cuentas empresariales que facilitan transacciones en moneda extranjera. Esta tarea no solo requirió un análisis minucioso de las ofertas bancarias disponibles, sino también una evaluación de cómo estas opciones podrían optimizar las transacciones financieras internacionales para la empresa.

A lo largo de este informe, se compartirán los hallazgos clave, se destacarán las diferencias regulatorias entre los países seleccionados y se proporcionará una visión integral de los beneficios financieros asociados a las opciones bancarias consideradas, contribuyendo así a la comprensión integral de los desafíos y oportunidades que enfrenta la gestión tributaria en el ámbito de la venta de equipos tecnológicos desde Colombia.

Cuenta de moneda extranjera. Las cuentas en moneda extranjera son cuentas en monedas extranjeras que permiten realizar un manejo de los recursos que se envían y se reciben hacia y desde cualquier parte del mundo.

Tabla 3.

Investigación sobre las cuentas de moneda extranjera

BANCO	BANCOLOMBIA	BBVA	BANCO DE BOGOTÁ
Características	Es una cuenta en dólares americanos o euros Tienes recaudo directo en una cuenta en dólares americanos o euros en el exterior. Puedes hacer envío de transferencias hacia cualquier lugar del mundo en forma rápida y sencilla por medio de la Sucursal Virtual. Si recibes pagos de tus exportaciones o pagas tus importaciones a través de esta cuenta, podrás marcarla como cuenta de compensación. Las transferencias de cuentas del mismo titular entre Bancolombia S.A. y sus filiales no tienen costo. Este producto solo se ofrece a través de las filiales en el exterior de Bancolombia S.A. El código Swift de Bancolombia es COLOCOBM. Para recibir giros internacionales en Bancolombia no se requiere código ABA o IBAN.	La tasa de cambio de las divisas se actualiza en tiempo real. No necesitas desplazarte a una casa de cambio. No existe un monto máximo de envío o recepción de divisas. Este es el código que te será solicitado cuando vayas a recibir dinero al exterior en tu cuenta BBVA. El código SWIFT de BBVA es GEROCOBB.	Código Swift 8 caracteres BBOGCOBB Negocia, diligencia y envía tus solicitudes de Giros Directos m/e y Reintegros a través de la Banca Virtual opción Transferencias/Moneda extranjera, sin presentación de documentos físicos*. Desde el módulo internacional en tu Banca Virtual puedes: Negociar Divisas** Consultar y negociar órdenes de pago Consulta de soportes de tus operaciones (Notas contables, mensajes Swift y declaraciones de cambio) *Solicita previamente la habilitación del servicio al trader a través de la línea: 3810500 Opción 2. ** Sujeto a montos y monedas autorizadas por el Banco para este canal.

Continuación, Tabla 3. Investigación sobre las cuentas de moneda extranjera

BENEFICIOS	Te permite tener recursos disponibles para hacer tus pagos en dólares, gestionando el riesgo de tasa de cambio. Tienes asesoría y acompañamiento especializado.	Realizas todas las operaciones desde tu celular o desde BBVA net. Puedes realizar la compra de divisas o la venta desde tu celular, hasta por un monto de USD 50.000 mensuales (o su equivalente en otras monedas). Si lo superas, realiza la operación desde BBVA net. No hay un monto mínimo. Actualización de la tasa de cambio en línea, con los precios del mercado de divisas. La negociación tarda 2 minutos máximo en el horario de lunes a viernes, de 06:00 a.m. a 08:00 p.m. Consultas el estado del giro desde tu celular. Tenemos 8 monedas habilitadas para operar (dólar estadounidense, euro, libra esterlina, yen, franco suizo, yuan, dólar canadiense, corona sueca).	Agilidad en diligenciamiento y envío de las solicitudes sin documentos físicos. Menor tiempo de proceso. Tasas en tiempo real. Pre-diligencia por una sola vez los datos personales y/o de los beneficiarios de tus Giros a través de la opción “Datos para Formularios”. Consulta y conoce en línea el estado de tu solicitud.
¿CÓMO ADQUIRIRLO?	Sigue los pasos para la apertura de cuentas en moneda extranjera en nuestras filiales: Realiza la vinculación a la Filial. Diligencia la solicitud de formato de apertura de cuenta “Solicitud de Producto-Cuenta", este se podrá obtener ingresando a la página de cualquiera de nuestras filiales. Habla con nuestros asesores para gestionar Cuentas en Moneda Extranjera.	Solo necesitas tener una cuenta BBVA. Si aún no la tienes, ábrela solo con tu cédula en BBVA móvil No necesitas adjuntar documentos	Estar vinculado al Banco de Bogotá y contar con acceso a Banca Virtual. Solicita previamente y por única vez la habilitación del servicio de negociación de divisas al trader a través de la línea: 3810500 Opción 2. Aplican políticas y restricciones vigentes para operaciones de La Moneda extranjera.

Nota: información extraída de las páginas web de los bancos Bancolombia (Bancolombia, s.f.), BBVA (BBVA, s.f.) y Banco de Bogotá (Bogotá, s.f.) (2023)

Cuenta bancaria empresarial. Teniendo en cuenta la revisión de los beneficios y características sobre las cuentas de moneda extranjera, se identificó la necesidad de que la empresa AI-VIS gestione la creación de una cuenta bancaria empresarial para poder acceder a los beneficios de las transacciones internacionales.

Tabla 4.

Investigación cuenta bancaria empresarial

BANCO	BANCOLOMBIA	BBVA	BANCO DE BOGOTÁ
CARACTERÍSTICAS	Una cuenta de ahorros para tu negocio que te da beneficios de capitalización sobre el dinero ahorrado, con intereses diarios sobre el saldo disponible. Con esta cuenta de ahorros especial para tu negocio podrás ahorrar y administrar los recursos de forma fácil y segura. Además de recibir los beneficios de capitalización diaria sobre el saldo disponible, que se liquidan y abonan diariamente. Adicionalmente cuentas con todos los beneficios y el respaldo que te da Bancolombia. Intereses diarios sobre el saldo disponible en la cuenta. Liquidación de acuerdo con la parametrización de la cuenta. Informes mensuales de movimientos. Amparada con el seguro Fogafín	Dirigida a todas las empresas con capacidad de ahorro que quieran administrar su dinero de forma ágil y segura. Se reconoce una tasa diferencial que se liquida sobre el saldo promedio mensual.	Disfruta de una alta rentabilidad con una tasa de liquidación de intereses competitiva. Cuenta con nuestro respaldo y solidez. Contamos con más de 800 oficinas en todo el país, donde su empresa puede realizar la apertura de su cuenta y recibir abonos. Somos parte del Grupo Aval con 1.169 oficinas en 170 plazas del país a su disposición. Disponibilidad parcial o total de sus saldos, utilizando medios electrónicos en el momento que lo requiera. Para bloqueos, inactivaciones, cancelación u otros procedimientos y novedades con el producto, consulte con su gerente de oficina. Es un producto que cuenta con el seguro de depósito FOGAFIN. Para más información ingrese en: www.fogafin.gov.co.

Continuación, Tabla 4. Investigación cuenta bancaria empresarial

BENEFICIOS	Realiza consignaciones locales y nacionales en efectivo y/o cheque Envía gritos o transferencias al exterior de rentas obtenidas en Colombia. Traslada fondos entre cuentas y realiza pagos de cartera y tarjetas de crédito empresariales. Realiza consultas y movimientos de forma fácil y segura a través de la sucursal virtual empresas y la sucursal telefónica. Programa débito automático para pagar créditos, crediágil, credipago, tarjetas de crédito y cobros preautorizados.	Liquida tus intereses de acuerdo con el saldo promedio mensual de tu empresa. Si tu empresa es pública, puedes convertir tu cuenta a una maestra para administrar el dinero proveniente del Estado. Traslada tu dinero entre cuentas asociadas. Puedes realizar depósitos, retiros por múltiples canales, remesas y recaudos nacionales	Si pierdes tu Tarjeta Débito o talonario de Cuenta de Ahorros bloquéalos inmediatamente llamando a la Servilínea de tu ciudad o atreves del portal banca personas y acércate a la oficina donde abriste tu cuenta para más información. Por tu seguridad, en nuestras oficinas tenemos disponibles las cajas de servicio como únicos lugares para la recepción de dinero en efectivo. No es recomendable el retiro de altas sumas de dinero en efectivo. En caso de tener que hacerlo, elije los cheques de gerencia. Realiza siempre tus transacciones personalmente, no permitas que terceras personas lo hagan por ti o utilicen tus claves. Recuerda cambiar la clave de tu Tarjeta Débito por los menos 2 veces al año. Es más seguro y lo puedes hacer sin ningún costo a través de la Servilínea o Cajeros Automáticos. Te recomendamos no hacer transacciones a través de computadores públicos, esto representa un riesgo para ti.
TARIFAS	Los costos de adquisición de la tarjeta empresarial y sus costos de manejo oscilan entre $14,000 y $17,000 para temas de cuota de manejo, se debe tomar como referencia los costos del plan premium de personas.	Los costos de la cuota de manejo son aproximadamente $10,000. Se debe tener en cuenta que las transacciones que se realicen por medio de la cuenta empresarial tienen un costo asociado, esta información se encuentra al detalle en el tarifario empresas 2024 de BBVA	Las tarifas se encuentran entre los $13,000 y $17,000 para efectos de cuotas de manejo.

Continuación, Tabla 4. Investigación cuenta bancaria empresarial

¿CÓMO ADQUIRIRLO?	Si aún no eres cliente de Bancolombia, debes vincularte. Acércate a la oficina de tu preferencia o consulta con tu contacto comercial y haz la solicitud. Diligencia y presenta la documentación requerida. Formato de vinculación persona jurídica Copia del RUT. Copia del documento de identificación del representante legal. Certificado Cámara de Comercio no superior a 90 días de vigencia o el documento que haga sus veces de acuerdo con el tipo de persona jurídica Formato conocimiento de accionistas (que tengan directa o indirectamente más del 5% de participación)	Para realizar la vinculación con la entidad bancaria se debe hacer acercamiento a la sucursal bancaria más cercana y llevar los siguientes documentos. Formulario de vinculación. Fotocopia del documento de identidad. Declaración de renta del último año gravable. Estados financieros certificados. Fotocopia del documento del representante legal. Certificado de existencia y representación legal.	Se deben realizar las siguientes gestiones. Solicitud de Servicios Financieros Persona Jurídica. Solicitud de Servicios Financieros Firma Autorizada. Formato de Reglamento Persona Jurídica.

Nota: información extraída de las páginas web de los bancos Bancolombia (Bancolombia, s.f.), BBVA (BBVA, s.f.) y Banco de Bogotá (Bogotá, s.f.) (2023)

En continuidad con la investigación realizada en la pasantía sobre los requisitos tributarios para la venta de equipos tecnológicos desde Colombia en dos países distintos, la siguiente etapa consiste en la apertura de cuentas bancarias en entidades seleccionadas. Este paso es crucial para garantizar no solo el cumplimiento normativo, sino también la maximización de los beneficios financieros para la empresa en transacciones internacionales.

La tarea asignada implica la generación de la documentación necesaria para la apertura de cuentas en las instituciones bancarias previamente evaluadas. Este proceso requiere un enfoque meticuloso, considerando los requisitos específicos de cada entidad y asegurando la presentación correcta de los documentos solicitados. A través de esta documentación, se establecerán las bases para una colaboración exitosa entre la empresa y la

entidad bancaria seleccionada, respaldando así las operaciones financieras internacionales de manera eficiente y en cumplimiento con las regulaciones locales. En este informe, se detallarán los documentos esenciales y se brindará orientación sobre el procedimiento para facilitar una apertura de cuenta efectiva y sin contratiempos.

Después de socializar la tabla comparativa de las cuentas bancarias empresariales con la empresa AI - VIS, se identificó que la entidad bancaria que mejor se adapta a las necesidades de la organización es BANCOLOMBIA, por lo tanto, se realizó la gestión de la documentación pertinente para realizar la apertura de la respectiva cuenta.

Dentro del repositorio digital en Google Drive de la empresa se crea una carpeta llamada Documentación apertura cuenta empresarial, en donde se adjuntan los siguientes documentos.

- Formato de vinculación persona jurídica, se realizó el diligenciamiento del documento y se adjuntó en la carpeta.
- Copia del RUT.
- Copia del documento de identificación del representante legal.
- Certificado Cámara de Comercio no superior a 90 días de vigencia o el documento que haga sus veces de acuerdo con el tipo de persona jurídica
- Formato conocimiento de accionistas (que tengan directa o indirectamente más del 5% de participación)

Después de explorar las regulaciones fiscales en diferentes países y de completar la documentación necesaria para la apertura de cuentas bancarias en entidades específicas, se plantea ahora la tarea de generar criterios de decisión estratégicos. Este paso crucial busca

establecer un marco analítico que oriente la selección de países para futuras exportaciones desde Colombia. Estos criterios de decisión no solo se enfocarán en aspectos tributarios, sino que abarcarán consideraciones integrales, como factores económicos, políticos y logísticos, para garantizar una evaluación completa y fundamentada. El objetivo final es dotar a la empresa de herramientas efectivas que faciliten la toma de decisiones informada y respalden la identificación de oportunidades de exportación alineadas con los objetivos estratégicos y comerciales a largo plazo.

Es importante destacar que seleccionar los países adecuados para exportar es una decisión estratégica crucial para el éxito de la empresa AI-VIS a nivel internacional, teniendo en cuenta que es una empresa colombiana, enfocada en el desarrollo de equipos tecnológicos de vanguardia, luego de revisar múltiples fuentes, se diseñan los siguientes criterios de decisión para seleccionar un país para realizar exportación, y con cada uno de estos criterios se describen parámetros importantes a tener en cuenta.

Demanda del mercado. Evaluar la demanda actual y proyectada de equipos tecnológicos en cada país objetivo.

Identificar mercados donde haya una creciente necesidad o interés en tecnologías de vanguardia en cada país objetivo.

Condiciones Económicas. Analizar la estabilidad económica de los países objetivo.

Considerar el poder adquisitivo de los consumidores y la capacidad del mercado para invertir en tecnología.

Infraestructura Tecnológica: Seleccionar países que tengan una infraestructura tecnológica avanzada y una buena conectividad.

Evaluar la disposición del mercado para adoptar nuevas tecnologías.

Regulaciones y Normativas: Investigar las regulaciones y normativas relacionadas con la importación de equipos tecnológicos en cada país.

Asegurarse de que los productos desarrollados cumplen con los requisitos locales.

Competencia: Analizar el nivel de competencia en el mercado de tecnología del producto en cada país.

Identificar oportunidades para diferenciarte de la competencia.

Cultura e Idioma: Considerar las diferencias culturales y lingüísticas para adaptar estrategias de marketing y comunicación.

Evaluar si los productos necesitan adaptaciones culturales o personalizaciones.

Logística y Distribución: Evaluar la eficiencia de la cadena de suministro y la logística en cada país.

Analizar la facilidad de distribución de los productos en esos mercados.

***Riesgos Políticos y Legales*:** Evaluar la estabilidad política y legal de cada país.

Considerar posibles riesgos como cambios en las políticas comerciales, aranceles, etc.

Acceso a Financiamiento e Incentivos: Investigar la disponibilidad de financiamiento para los clientes en esos mercados.

Explorar posibles incentivos gubernamentales para empresas tecnológicas.

Red de Alianzas y Asociaciones: Identificar oportunidades de colaboración con socios locales o empresas aliadas.

Evaluar la posibilidad de establecer alianzas estratégicas para facilitar la entrada al mercado.

Considerando que los equipos tecnológicos que la empresa AI-VIS desarrolla están enfocados en visión por computadora e inteligencia artificial, es fundamental ajustar el análisis para evaluar el nivel de interés y adopción de estas tecnologías en cada país. Aquí se presenta una continuación del listado comparativo, teniendo en cuenta este enfoque específico:

Tabla 5.

Ventajas y desventajas de exportar por país

País	Ventajas	Desafíos
Brasil	Amplia adopción de tecnologías avanzadas. Potencial para aplicaciones en sectores como agricultura y manufactura.	Competencia local en desarrollo tecnológico. Desafíos logísticos.
México	Crecimiento en el interés por la inteligencia artificial. Oportunidades en sectores como salud y manufactura.	Necesidad de educación sobre nuevas tecnologías. Competencia con empresas internacionales.
Chile	Estabilidad para la implementación de tecnologías avanzadas. Potencial aplicación en sectores como minería y energía.	Tamaño de mercado específico. Barreras regulatorias.
Argentina	Interés en tecnologías de vanguardia. Aplicaciones en sectores como agricultura y salud.	Inestabilidad económica. Barreras comerciales.
Perú	Interés en tecnologías para mejorar la productividad. Aplicaciones en sectores como agricultura y minería.	Infraestructura tecnológica en desarrollo. Tamaño de mercado.
Uruguay	Enfoque en la educación y tecnología. Potencial para aplicaciones en sectores como educación y servicios.	Tamaño de mercado reducido. Competencia regional.
Ecuador	Interés gubernamental en la innovación. Oportunidades en sectores como agricultura y salud.	Necesidad de desarrollo en infraestructura tecnológica. Variabilidad en las condiciones económicas.

Nota: elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Considerando los criterios previamente expuestos en la tabla comparativa, se ha identificado un interés particular en los mercados de Chile y Ecuador debido a sus características favorables para la exportación de equipos tecnológicos centrados en visión por computadora e inteligencia artificial. Para llevar a cabo una evaluación más detallada y precisa, se procede a realizar un análisis más profundo de las restricciones tributarias en estos dos países, con el objetivo de entender mejor el entorno fiscal y prepararse adecuadamente para el proceso de exportación.

Chile: *Ventajas Tributarias.* Chile cuenta con un sistema tributario transparente y estable.

Existen tratados de doble tributación para evitar la doble imposición en el comercio internacional.

Desafíos Tributarios: Es crucial comprender las tasas de impuestos aplicables a la importación de tecnología.

Las regulaciones aduaneras y los aranceles deben ser considerados para una planificación logística efectiva.

Ecuador*: Ventajas Tributarias.* El gobierno ecuatoriano ha mostrado interés en incentivar la innovación y la tecnología.

Existen incentivos fiscales para ciertos sectores estratégicos, lo cual podría beneficiar a empresas tecnológicas.

Desafíos Tributarios: La comprensión de los procedimientos aduaneros y tarifas de importación es esencial.

Evaluar cualquier requisito específico relacionado con la importación de tecnología y equipos especializados.

Este análisis tributario más detallado proporcionará información valiosa para adaptar la estrategia de exportación, considerando aspectos clave como los costos asociados, las oportunidades de incentivos fiscales y cualquier restricción que pueda afectar el proceso.

3.1.1.2. Realizar un plan de trabajo para viabilizar la exportación de un primer equipo tecnológico a uno de los 2 países seleccionados. La fase actual del proyecto se centra en la concreción del objetivo estratégico de exportar un primer equipo tecnológico a uno de los dos países previamente seleccionados. Para lograr este hito, se ha asignado la tarea crucial de preparar la documentación necesaria para el proceso de exportación. Esta fase no solo implica cumplir con los requisitos legales y aduaneros pertinentes, sino también crear un modelo ejemplar utilizando un equipo específico que potencialmente sería exportado a uno de los países destinatarios. A través de esta tarea, se busca no solo garantizar el cumplimiento normativo, sino también establecer una base sólida que sirva como referencia para futuras operaciones de exportación. En este informe, se detallarán los elementos críticos de la documentación requerida, respaldados por un ejemplo concreto del equipo tecnológico propuesto, con el objetivo de sentar las bases para una ejecución exitosa de la estrategia de exportación.

Con en análisis anterior, se decide realizar un análisis a profundidad de la documentación requerida para exportación hacia Chile, específicamente, la exportación de equipos tecnológicos, tomando como ejemplo *un sistema de adquisición de imágenes y conteo de personas*, implica una serie de procesos y documentos necesarios para cumplir con las regulaciones aduaneras y tributarias en Chile. A continuación, se presenta un listado de la documentación requerida para exportar este tipo de equipo desde Colombia a Chile. Se debe tener en cuenta que estos requisitos pueden cambiar, por lo que es crucial verificar la información actualizada con las autoridades aduaneras y consultar con un agente de aduanas o experto en comercio internacional.

Factura Comercial:

- Detalles completos del vendedor y comprador.
- Descripción detallada del equipo, incluyendo especificaciones técnicas y valor comercial.
- Cantidad y unidad de medida.
- Términos de entrega (Incoterms).
- Lista de Empaque:
- Detalles específicos sobre la cantidad, peso y dimensiones de cada paquete.
- Identificación clara de los bienes incluidos.
- Certificado de Origen:
- Documento que certifica el país de origen del equipo.
- Puede ser requerido para aplicar aranceles preferenciales si existe un acuerdo comercial entre Colombia y Chile.
- Certificado de Conformidad o Calidad:
- Documento que atestigua que el equipo cumple con los estándares y regulaciones técnicas necesarios.
- Documento Único Administrativo (DUA):
- Formulario que declara la importación/exportación ante las autoridades aduaneras.
- Detalles sobre el valor aduanero, tasas aplicables, etc.
- Declaración Jurada de Origen:
- Puede ser necesaria para confirmar el origen de los productos.

Certificado de Seguro: En caso de que se haya contratado un seguro de carga, se debe proporcionar el certificado correspondiente.

Documento de Transporte: Conocimiento de embarque, guía aérea o carta de porte, según el medio de transporte utilizado.

Certificados Específicos (si es aplicable): Certificados que puedan ser necesarios según la naturaleza del equipo, como certificados de radiación, seguridad, etc.

Dentro del repositorio digital en Google Drive de la empresa se crea una carpeta llamada Ejemplo exportación Chile en donde se dejan algunos archivos ejemplo que pueden ser empleados a futuro por la empresa cuando se realice el proceso de exportación.

3.1.1.3. Revisar las obligaciones tributarias de la empresa en Colombia para la venta de equipos tecnológicos, como lo son presentación de IVA, rete fuente, impuesto de renta y complementarios e información exógena. En la ruta hacia la exportación exitosa de equipos tecnológicos desde Colombia, la siguiente etapa crítica de mi pasantía en gerencia tributaria se enfoca en revisar las obligaciones tributarias de la empresa en el ámbito local. Esta evaluación integral abarcará aspectos clave como la presentación de IVA, la retención en la fuente, el impuesto de renta y complementarios, así como la información exógena. La importancia de este análisis radica en asegurar que la empresa cumpla rigurosamente con todas las obligaciones fiscales locales, lo que no solo es esencial para la operatividad diaria, sino que también establecerá un precedente de cumplimiento que fortalecerá su posición en el contexto internacional. A través de este informe, se detallarán las obligaciones tributarias específicas, se identificarán áreas de optimización y se propondrán estrategias para garantizar

una gestión tributaria eficiente y acorde con las normativas locales aplicables a la venta de equipos tecnológicos desde Colombia.

Teniendo en cuenta lo anterior se crea una plantilla en Excel que permite calcular automáticamente el IVA y la rete fuente de un equipo tecnológico de acuerdo con las necesidades de la empresa, a continuación, se presenta el uso teórico de esta plantilla.

Tabla 6.

Tabla de ejercicio práctico sobre IVA y Rete Fuente

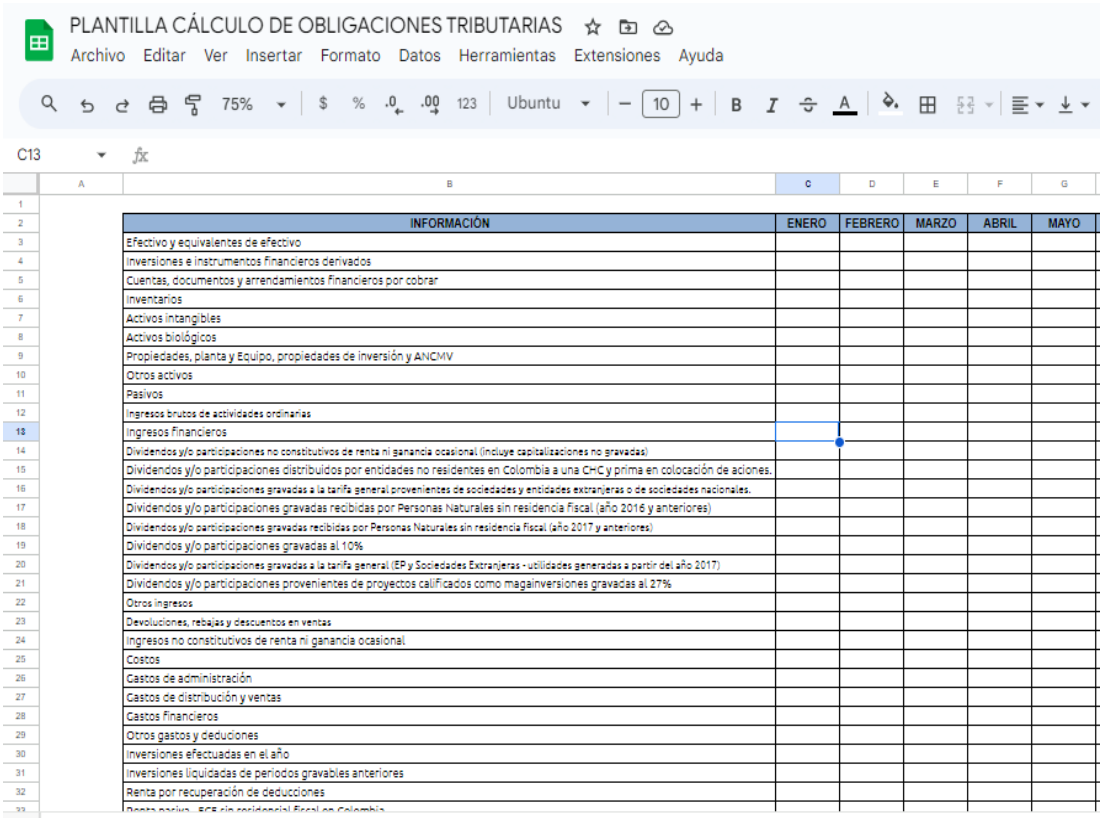
Nombre del producto	**Equipo para detección de defectos de calidad**
Descripción del producto	Equipo que realiza detección de los defectos de calidad de un producto en específico
Valor del producto en COP (pesos colombianos)	$30,000,000.00
Valor del producto en dólares	$112,758,000,000.00
IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS (IVA)	
Tasa de IVA	**19%**
Cálculo del IVA (Valor del producto*Tasa de IVA)	**$5,700,000.00**
Total, a pagar (Valor del producto + IVA)	**$35,700,000.00**
RETENCIÓN EN LA FUENTE	
Tasa de retención venta de productos	**1.50%**
Cálculo de la retención (Total a pagar*Tasa de retención)	**$535,500.00**

Nota. Fuente: Autor de la pasantía, 2023.

Por otra parte, con el objetivo de realizar un control mensual de la información requerida para la declaración de renta de la organización, se realiza una plantilla en Excel en donde se debe ingresar mes a mes toda la información necesaria como se muestra en la figura 2.

Figura 2.

Plantilla de cálculo de obligaciones tributarias



INFORMACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
Efectivo y equivalentes de efectivo					
Inversiones e instrumentos financieros derivados					
Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar					
Inventarios					
Activos intangibles					
Activos biológicos					
Propiedades, planta y Equipo, propiedades de inversión y ANCMV					
Otros activos					
Pasivos					
Ingresos brutos de actividades ordinarias					
Ingresos financieros					
Dividendos y/o participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (incluye capitalizaciones no gravadas)					
Dividendos y/o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC y prima en colocación de acciones.					
Dividendos y/o participaciones gravadas a la tarifa general provenientes de sociedades y entidades extranjeras o de sociedades nacionales.					
Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales sin residencia fiscal (año 2016 y anteriores)					
Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por Personas Naturales sin residencia fiscal (año 2017 y anteriores)					
Dividendos y/o participaciones gravadas al 10%					
Dividendos y/o participaciones gravadas a la tarifa general (EP y Sociedades Extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017)					
Dividendos y/o participaciones provenientes de proyectos calificados como magainversiones gravadas al 27%					
Otros ingresos					
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas					
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional					
Costos					
Gastos de administración					
Gastos de distribución y ventas					
Gastos financieros					
Otros gastos y deducciones					
Inversiones efectuadas en el año					
Inversiones liquidadas de periodos gravables anteriores					
Renta por recuperación de deducciones					

Nota. Fuente: Autor de la pasantía, 2023.

3.1.2. Organizar la información contable para responder a las obligaciones tributarias de la empresa AI-VIS en cuanto a la venta de equipos tecnológicos

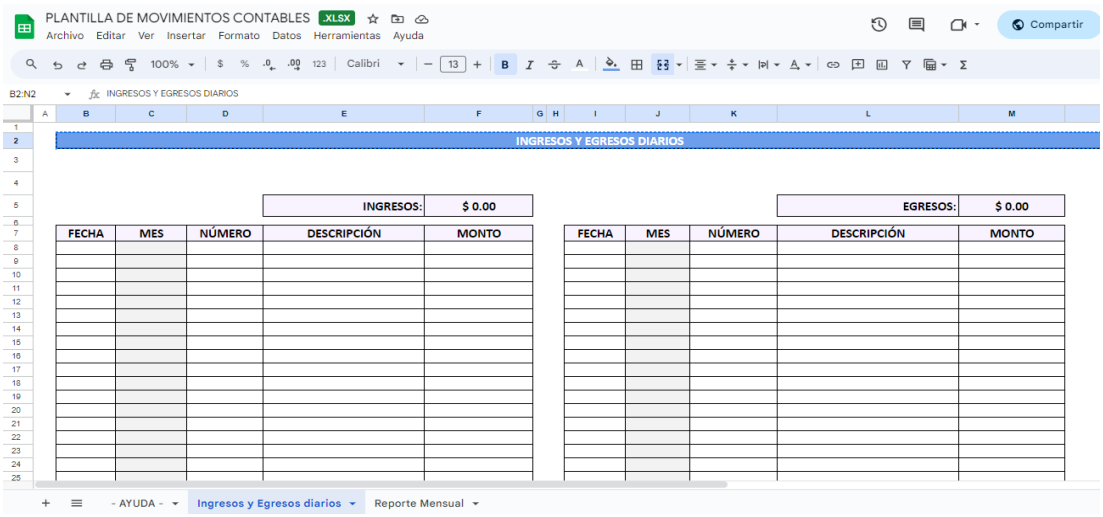
3.1.2.1. Digitar los movimientos de ingresos, egresos y notas contables. La organización eficiente de la información contable emerge como un componente esencial para cumplir con las obligaciones tributarias de la empresa AI-VIS, específicamente en relación con la venta de equipos tecnológicos. Con el objetivo de sistematizar y facilitar este proceso, se ha asignado la tarea inicial de generar una plantilla de Excel. Esta plantilla actuará como el marco estructurado donde se registrarán los movimientos contables relevantes, incluyendo ingresos, egresos y notas contables asociadas a la comercialización de equipos tecnológicos. Este enfoque proactivo no solo garantizará la coherencia y precisión en el manejo de la

información financiera, sino que también sentará las bases para un cumplimiento tributario efectivo y una toma de decisiones informada. A lo largo de esta tarea, se presentará la estructura y funcionalidades de la plantilla de Excel, destacando su utilidad como herramienta clave en la gestión contable orientada al cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

Se crea una plantilla para diligenciar los ingresos y egresos de la empresa AI-VIS como se ve en la figura 3, en donde se podrá diferenciar entre facturas de compra, facturas de venta, notas crédito y notas débito.

Figura 3.

Plantilla de movimientos contables Ingresos y Egresos

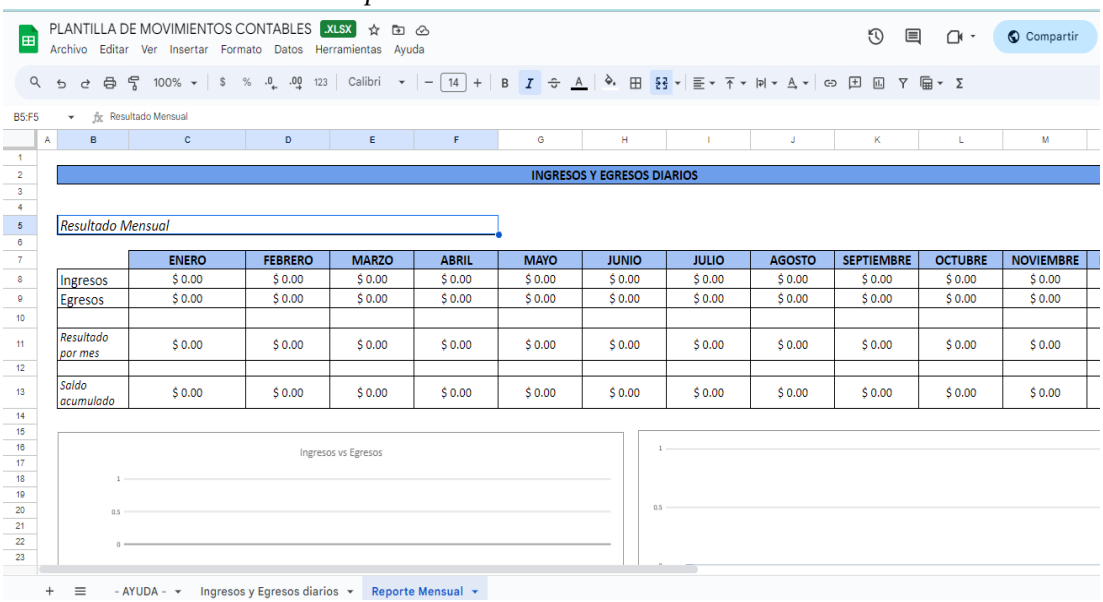


Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Después de presentar la herramienta en la empresa, se sugirió realizar un consolidado mensual en una hoja adicional de la plantilla, como se muestra en la figura 4, para poder observar el panorama mensual de la organización.

Figura 4.

Plantilla de movimientos contables Reporte Mensual



Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

3.1.2.2. Verificación de notas de contabilidad y comprobantes de ingreso y egreso relacionados con la venta de equipos tecnológicos. En el curso de la pasantía en gerencia tributaria, se llevó a cabo una verificación exhaustiva de las notas contables y comprobantes asociados con la venta de equipos tecnológicos dentro de la empresa AI-VIS. Este proceso implicó una revisión meticulosa de los registros contables para asegurar la precisión y consistencia de la información financiera relacionada con las transacciones de ingreso y egreso vinculadas a la comercialización de los equipos tecnológicos. La verificación se extendió a la conciliación de notas contables con los comprobantes correspondientes, garantizando así la integridad y exactitud de los datos contables. Este enfoque de revisión minuciosa no solo contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información financiera, sino que también establece una base sólida para el cumplimiento tributario, respaldando la toma de decisiones informada y la eficiencia en la gestión contable de la empresa AI-VIS en el contexto de sus operaciones comerciales.

3.1.2.3. Mantener adecuadamente organizado el archivo contable de la entidad.

Como experto tributario, es crucial seleccionar un software de generación de facturación electrónica que cumpla estrictamente con las normativas colombianas vigentes. A continuación, se presentan algunas opciones que cumplen con los requisitos legales y son reconocidas en el ámbito tributario:

Facturador Electrónico de la DIAN: Recomiendo considerar el Facturador Electrónico proporcionado por la DIAN. Este servicio gratuito asegura el cumplimiento con las normativas locales y está respaldado por la autoridad tributaria colombiana.

Siigo: Siigo es un software contable ampliamente utilizado en Colombia. Su módulo de facturación electrónica cumple con las normativas tributarias locales, y su reputación en el ámbito contable respalda su confiabilidad.

Nubox: Es una plataforma en línea que ofrece servicios de facturación electrónica y gestión contable. Recomiendo evaluar su capacidad para adaptarse a cambios normativos y su soporte técnico, especialmente en cuestiones tributarias.

Dispapeles: En Dispapeles, gestionan la emisión y recepción de facturas, además cuentan con una solución para cumplir de la normatividad de la DIAN. Por otro lado, mencionan ser un proveedor tecnológico avalado por el Gobierno Nacional.

Al elegir un software, es esencial revisar las características específicas relacionadas con la generación de informes tributarios, el manejo de retenciones y cualquier otro requisito

tributario particular de Colombia. Además, la capacidad del software para integrarse con otros sistemas contables y tributarios podría ser un factor determinante en tu elección.

Se realiza una lista de comprobación de los documentos contables que deben ser monitoreados por la empresa para tener actualizada la información de los movimientos contables.

Comprobantes de Ingresos:

- Facturas de ventas emitidas.
- Recibos de ingresos.
- Notas de débito (si aplica).

Comprobantes de Gastos:

- Facturas de compras recibidas.
- Recibos de gastos.
- Notas de crédito (si aplica).

Documentos Bancarios:

- Estados de cuenta bancarios.
- Cheques cancelados.
- Conciliaciones bancarias.

Documentos Relacionados con Empleados:

- Nóminas y recibos de sueldo.
- Informes de retenciones de impuestos.

- Documentación de beneficios para empleados.

Documentos Fiscales:

- Declaraciones de impuestos sobre la renta.
- Certificados de retención de impuestos (W-2, 1099, etc.).
- Registros de pagos de impuestos.

Documentos Legales y Contratos:

- Contratos de arrendamiento.
- Contratos de proveedores y clientes.
- Acuerdos legales y documentos relacionados.

Libros Contables:

- Libro diario.
- Libro mayor.

Documentación de Activos:

- Registro de activos fijos.
- Facturas de compra de activos.

Informes Financieros:

- Estados financieros (balance, estado de resultados, flujo de efectivo).
- Informes de gestión financiera.

Documentos de Auditoría:

- Documentación que respalda transacciones contables.
- Informes de auditoría (si aplica).

Documentos de Seguros:

- Pólizas de seguro.
- Documentación de reclamaciones de seguros.

Documentos de Cumplimiento:

- Cumplimiento de regulaciones locales y sectoriales.
- Licencias y permisos.

3.1.3. Elaboración de un plan tributario acorde a las necesidades de la organización, basado en los estados financieros de la empresa

3.1.3.1. Realizar una definición de responsabilidades de cada área de la empresa para cumplir adecuadamente con la tributación en la venta de equipos tecnológicos. A continuación, se presenta una definición de responsabilidades para cada área:

Gerencia General: Establecer políticas y procedimientos generales para asegurar el cumplimiento fiscal en la venta de equipos tecnológicos.

Proporcionar recursos y apoyo necesario para la implementación de prácticas tributarias adecuadas.

Revisar y aprobar informes financieros y de impuestos presentados por el contador.

Supervisar la implementación de estrategias fiscales que cumplan con la normativa vigente.

Contador: Mantener registros contables precisos y actualizados relacionados con la venta de equipos tecnológicos.

Calcular y presentar oportunamente los impuestos sobre las ventas y cualquier otro impuesto aplicable.

Proporcionar informes financieros que reflejen con precisión las transacciones relacionadas con la venta de equipos.

Mantenerse actualizado sobre cambios en las leyes fiscales y asegurar que la empresa se ajuste a ellas.

Departamento de Ventas: Recopilar y mantener registros de todas las transacciones de venta de equipos tecnológicos.

Verificar la exactitud de la información fiscal proporcionada por los clientes.

Coordinar con el contador para garantizar la aplicación correcta de impuestos sobre las ventas.

Proporcionar documentación necesaria para respaldar las ventas y transacciones fiscales.

Departamento Administrativo: Gestionar la documentación interna, incluyendo facturas, contratos y cualquier otro documento relacionado con la venta de equipos.

Colaborar con el contador para facilitar auditorías internas y externas.

Garantizar que se sigan los procedimientos internos relacionados con la tributación y ventas.

Proporcionar apoyo administrativo necesario para la presentación de informes fiscales.

Departamento de Investigación: Proporcionar información sobre incentivos fiscales disponibles para la investigación y desarrollo de tecnologías.

Colaborar con el contador para identificar y aplicar créditos fiscales relacionados con la innovación tecnológica.

Mantenerse informado sobre cambios en las leyes fiscales que puedan afectar las actividades de investigación y desarrollo.

La colaboración efectiva entre estas áreas es crucial para garantizar el cumplimiento tributario en la venta de equipos tecnológicos. Es recomendable llevar a cabo reuniones

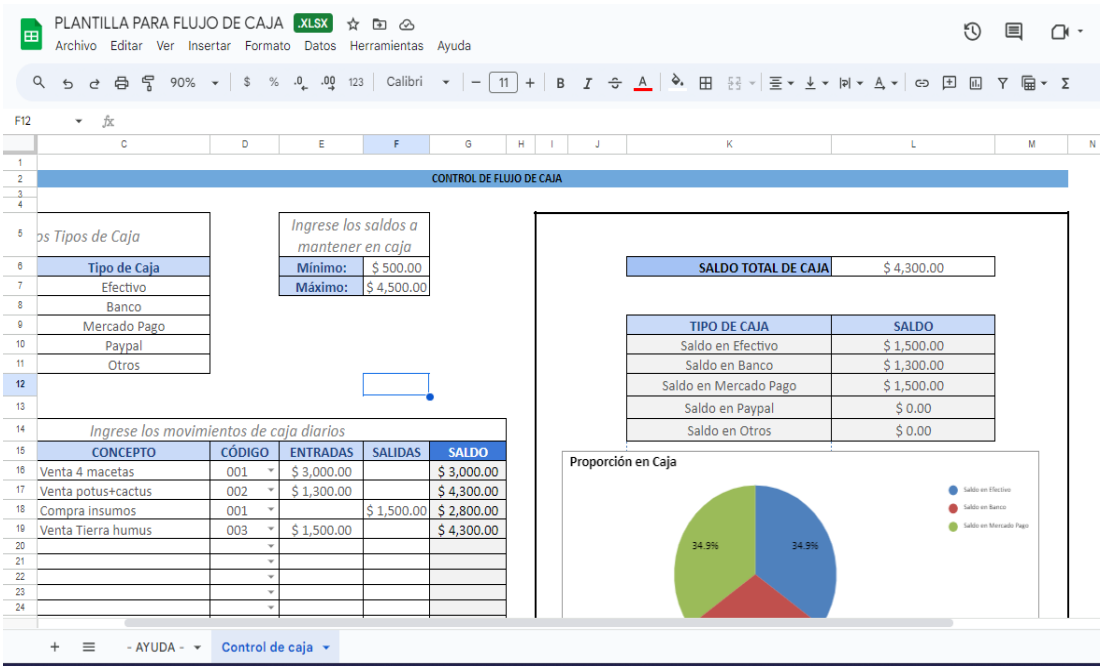
regulares y proporcionar capacitación continua para mantener a todos los departamentos actualizados sobre las responsabilidades y cambios normativos.

3.1.3.2. Desarrollar plantillas contables que permitan la estimación de gastos tributarios relacionados con la venta a nivel nacional y latinoamericano de equipos tecnológicos. Dentro de la pasantía se realizaron las siguientes plantillas de documentos contables, las cuales se pueden apreciar en las figuras 5, 6, 7, 8 y 9.

Plantilla de flujo de caja

Figura 5.

Plantilla de control de flujo de caja

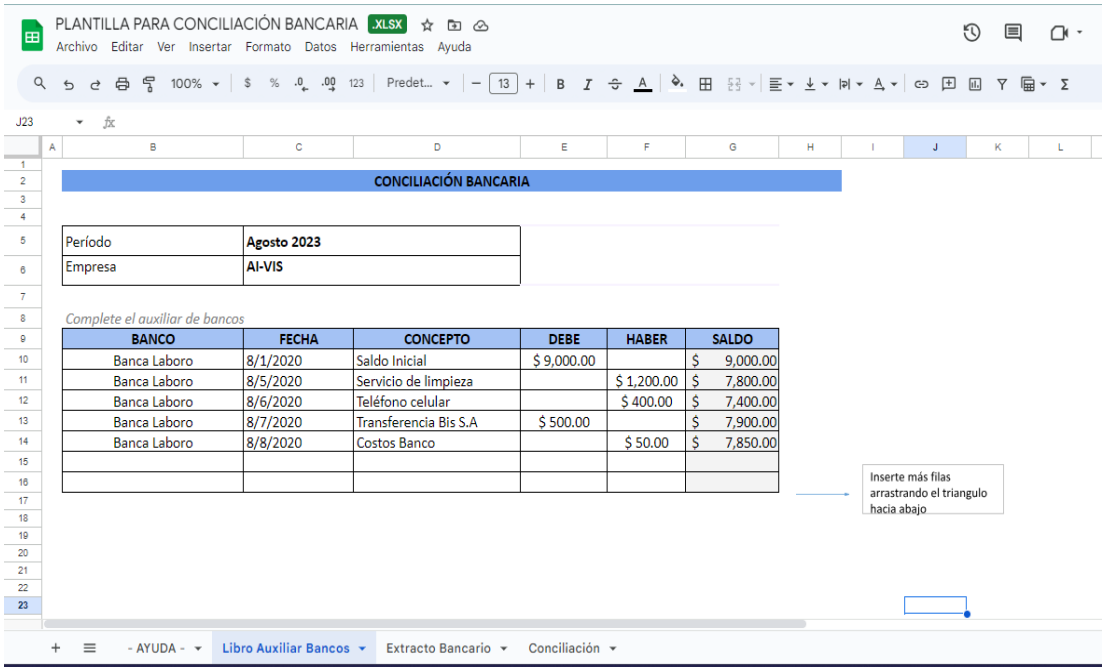


Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Plantilla de conciliación bancaria

Figura 6.

Plantilla para conciliación bancaria

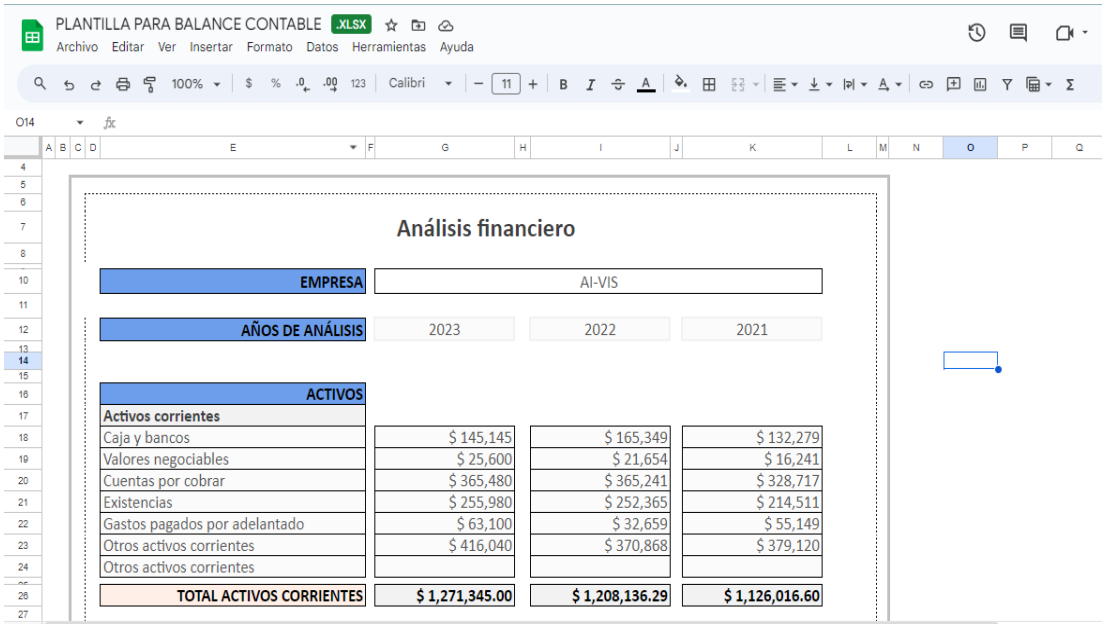


Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Plantilla para balance contable

Figura 7.

Plantilla para balance contable

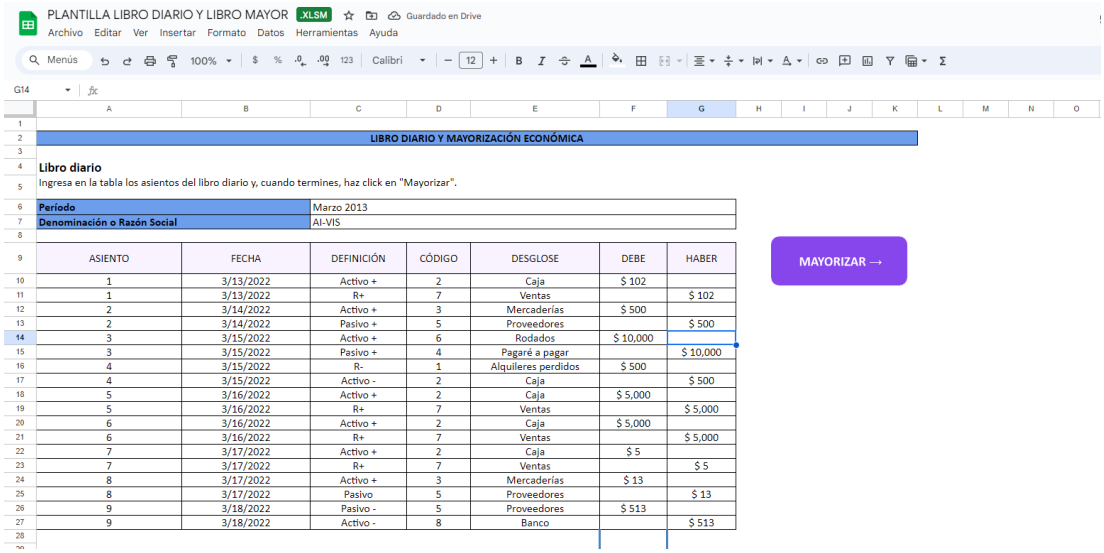


Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Plantilla libro diario y libro mayor

Figura 8.

Plantilla de libro diario



PLANTILLA LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR .XLSM

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Ayuda

LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN ECONÓMICA

Libro diario

Ingresa en la tabla los asientos del libro diario y, cuando termines, haz click en "Mayorizar".

Período	Marzo 2013
Denominación o Razón Social	AI-VIS

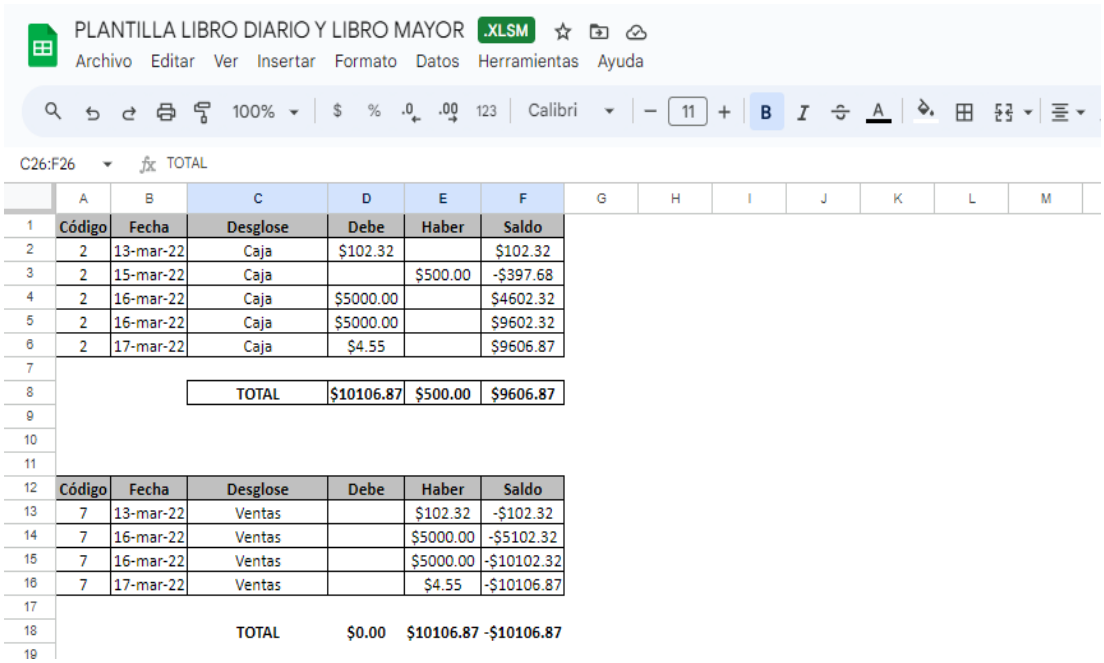
MAYORIZAR →

ASIENTO	FECHA	DEFINICIÓN	CÓDIGO	DESGLOSE	DEBE	HABER
1	3/13/2022	Activo +	2	Caja	$ 102	
1	3/13/2022	R+	7	Ventas		$ 102
2	3/14/2022	Activo +	3	Mercaderías	$ 500	
2	3/14/2022	Pasivo +	5	Proveedores		$ 500
3	3/15/2022	Activo +	6	Rodados	$ 10,000	
3	3/15/2022	Pasivo +	4	Pagaré a pagar		$ 10,000
4	3/15/2022	R-	1	Alquileres perdidos	$ 500	
4	3/15/2022	Activo -	2	Caja		$ 500
5	3/16/2022	Activo +	2	Caja	$ 5,000	
5	3/16/2022	R+	7	Ventas		$ 5,000
6	3/16/2022	Activo +	2	Caja	$ 5,000	
6	3/16/2022	R+	7	Ventas		$ 5,000
7	3/17/2022	Activo +	2	Caja	$ 5	
7	3/17/2022	R+	7	Ventas		$ 5
8	3/17/2022	Activo +	3	Mercaderías	$ 13	
8	3/17/2022	Pasivo	5	Proveedores		$ 13
9	3/18/2022	Pasivo -	5	Proveedores	$ 513	
9	3/18/2022	Activo -	8	Banco		$ 513

Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Figura 9.

Plantilla de libro mayor



PLANTILLA LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR .XLSM

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Ayuda

C26:F26 TOTAL

Código	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2	13-mar-22	Caja	$102.32		$102.32
2	15-mar-22	Caja		$500.00	-$397.68
2	16-mar-22	Caja	$5000.00		$4602.32
2	16-mar-22	Caja	$5000.00		$9602.32
2	17-mar-22	Caja	$4.55		$9606.87
		TOTAL	**$10106.87**	**$500.00**	**$9606.87**

Código	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
7	13-mar-22	Ventas		$102.32	-$102.32
7	16-mar-22	Ventas		$5000.00	-$5102.32
7	16-mar-22	Ventas		$5000.00	-$10102.32
7	17-mar-22	Ventas		$4.55	-$10106.87
		TOTAL	**$0.00**	**$10106.87**	**-$10106.87**

Nota: tomado de la plantilla elaborada por el autor de la pasantía (2023)

Todas estas plantillas se crearon como complemento de la plantilla de ingresos y egresos y la plantilla de obligaciones tributarias.

3.1.3.3. Realizar una estimación de gastos contables, con al menos un equipo desarrollado por la empresa, con enfoque de ventas a corto plazo a nivel nacional y latinoamericano. Estimar los gastos contables para la exportación de un equipo desarrollado por la empresa AI-VIS S.A.S. a nivel nacional e internacional implica considerar diversos aspectos, desde costos de producción hasta gastos logísticos y aranceles. Aquí se realiza una estimación general de algunos gastos contables que podrían surgir en este proceso:

Gastos Contables para Ventas a Corto Plazo a Nivel Nacional:

Costos de Producción: Costos directos asociados con la fabricación del equipo, incluyendo materiales, mano de obra y costos indirectos de producción.

Investigación de Mercado: Gastos asociados con la investigación de mercado para comprender la demanda local y optimizar estrategias de marketing.

Certificaciones y Homologaciones: Costos relacionados con la obtención de certificaciones y homologaciones necesarias para cumplir con los estándares locales.

Campañas de Marketing Nacional: Gastos publicitarios y promocionales dirigidos al mercado nacional.

Envíos y Distribución Nacional: Costos logísticos y de distribución para llevar el producto a diferentes regiones del país.

Impuestos y Tasas Locales: Gastos asociados con el cumplimiento de obligaciones tributarias locales.

Gastos Contables para Ventas a Corto Plazo a Nivel internacional:

Adaptación del Producto: Costos relacionados con la adaptación del producto a regulaciones y requisitos específicos de cada país.

Investigación de Mercado Internacional: Gastos adicionales para comprender las tendencias y regulaciones específicas en los mercados internacionales.

Traducciones y Marketing Internacional: Costos de traducción de materiales promocionales y gastos de marketing dirigidos a audiencias internacionales.

Costos Logísticos Internacionales: Fletes, seguros y otros costos asociados con el transporte internacional de los equipos.

Aranceles y Derechos de Importación: Gastos derivados de aranceles y derechos de importación en cada país.

Asesoría Legal Internacional: Honorarios legales para asegurar el cumplimiento de las regulaciones internacionales y redacción de contratos comerciales.

Cambio de la Moneda: Costos asociados con tasas de cambio y transacciones internacionales.

Costos de Almacenamiento Internacional: Gastos de almacenamiento en almacenes internacionales durante el proceso de distribución.

Diversas herramientas basadas en Excel se desarrollaron para realizar la estimación de cada uno de estos gastos, estas herramientas se archivaron en el repositorio digital de Google drive de la empresa AI-VIS S.A.S.

Capítulo 4. Diagnóstico Final

AI-VIS emerge de este diagnóstico como una empresa que ha demostrado una capacidad sólida para adaptarse y responder a los desafíos específicos del dinámico mercado de equipos tecnológicos. La identificación de obligaciones tributarias a nivel local, nacional e internacional ha revelado la necesidad de una comprensión profunda y actualizada de las normativas fiscales en cada jurisdicción en la que opera. El análisis detallado de la información contable, respaldado por la implementación de una plantilla de Excel, destaca el compromiso de la empresa con la transparencia y la precisión en la gestión financiera, esencial para el cumplimiento tributario y la toma de decisiones estratégicas.

En el ámbito legal, AI-VIS ha demostrado una conciencia aguda de la importancia de la conformidad normativa. La identificación y cumplimiento de las obligaciones tributarias específicas de cada región refleja un enfoque proactivo hacia la gestión legal y financiera, crucial en un entorno empresarial globalizado y regulado.

La elaboración de un plan tributario personalizado evidencia la visión estratégica de AI-VIS para optimizar su posición fiscal y garantizar la sostenibilidad a largo plazo. Este plan no solo busca maximizar la eficiencia tributaria, sino que también adapta estratégicamente las operaciones de la empresa a las cambiantes dinámicas fiscales y comerciales, brindando una herramienta valiosa para la toma de decisiones.

En resumen, AI-VIS se encuentra bien posicionada para enfrentar los desafíos tributarios y legales en el sector de equipos tecnológicos. Su enfoque integral y estratégico hacia la gestión tributaria y legal sugiere una base sólida para el crecimiento continuo y el éxito en los mercados nacionales e internacionales.

Conclusiones

En conclusión, esta experiencia de pasantía ha sido altamente enriquecedora y significativa para mi desarrollo profesional. La inmersión en la gestión tributaria y legal de AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S no solo me ha permitido aplicar conocimientos teóricos adquiridos durante mi formación académica, sino que también me ha proporcionado una comprensión práctica y profunda de los desafíos reales que enfrentan las empresas en el ámbito fiscal.

La oportunidad de participar en la identificación de obligaciones tributarias, la organización de información contable y la elaboración de un plan tributario personalizado ha fortalecido mis habilidades analíticas y estratégicas. Además, la interacción directa con el entorno empresarial me ha brindado una perspectiva valiosa sobre la aplicación práctica de conceptos tributarios y legales.

En resumen, esta pasantía ha sido un componente crucial para mi formación, aportándome no solo conocimientos técnicos sino también habilidades prácticas y una comprensión más profunda del mundo real de la gestión tributaria en una empresa tecnológica. Estoy seguro de que las lecciones aprendidas aquí serán de gran utilidad en mi trayectoria profesional futura.

Recomendaciones

Teniendo en cuenta en el análisis de la pasantía en AI-VIS Artificial Intelligence Vision Systems Developer S.A.S, se ofrecen las siguientes recomendaciones para fortalecer aún más la gestión tributaria y legal de la empresa:

Capacitación Continua: Implementar programas de capacitación continua para el equipo contable y fiscal, manteniéndolos actualizados sobre las últimas normativas tributarias y legales. Esto asegurará una adaptación ágil a cambios normativos y el mantenimiento de las mejores prácticas.

Automatización de Procesos: Explorar oportunidades para la automatización de procesos contables y fiscales mediante tecnologías avanzadas. La implementación de herramientas modernas puede mejorar la eficiencia, reducir errores y optimizar el tiempo del personal, permitiéndoles centrarse en tareas estratégicas.

Monitoreo Proactivo: Establecer un sistema de monitoreo proactivo para identificar posibles cambios en las normativas fiscales y legales. Mantenerse alerta ante modificaciones regulatorias permitirá a la empresa anticiparse y adaptarse de manera oportuna.

Auditoría Interna Regular: Realizar auditorías internas periódicas para asegurar la coherencia y precisión de la información contable. Esto no solo respaldará el cumplimiento tributario, sino que también brindará una visión clara sobre posibles áreas de mejora.

Colaboración con Expertos Externos: Considerar la colaboración con asesores fiscales y legales externos especializados en el ámbito tecnológico. Su experiencia puede aportar nuevas perspectivas y garantizar que la empresa esté alineada con las mejores prácticas y estrategias tributarias.

Evaluación Continua del Plan Tributario: Realizar evaluaciones regulares del plan tributario personalizado, ajustándolo según sea necesario en respuesta a cambios en el entorno comercial, regulaciones fiscales o modificaciones en la estructura de la empresa.

Explorar Incentivos Fiscales: Investigar y aprovechar posibles incentivos fiscales disponibles en las jurisdicciones en las que opera la empresa. Esto puede contribuir significativamente a la optimización de la carga tributaria.

Transparencia en la Comunicación: Mantener una comunicación transparente con las autoridades tributarias. Establecer una relación abierta y colaborativa puede facilitar la resolución de posibles discrepancias y garantizar un ambiente de cumplimiento mutuo.

Estas recomendaciones están diseñadas para fortalecer la posición de AI-VIS en la gestión tributaria y legal, proporcionando un marco sólido para la adaptación, la eficiencia y el crecimiento continuo en su sector.

Referencias

Alvarez, G., Ballesteros, M., & Fimbres, A. (2011). *Planeación fiscal versus evasión fiscal.* Revista El Buzón de Pacioli.

Bedoya, O. (2011). *La incidencia de la planeación tributaria en el crecimiento y logro de los objetivos del ente económico.* Medellin: Revista Visión Contable.

Rodriguez, K. (2007). *La planeación estratégica tributaria como aporte a la competitividad de las pymes del sector de la construcción en la ciudad de Medellín.* Medellin.

Bancolombia. (s.f.). *Bancolombia*. Obtenido de Bancolombia: https://www.bancolombia.com/negocios/productos-financieros/sucursal-virtual-empresas

BBVA. (s.f.). *BBVA*. Obtenido de BBVA: https://www.bbva.com.co/

Bogotá, B. d. (s.f.). *Banco de Bogotá*. Obtenido de Banco de Bogotá: https://www.bancodebogota.com/wps/portal/banco-de-bogota/bogota/personas