

INFORME DE PRÁCTICA EMPRESARIAL – DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NACIONALES



DANIEL SIMON GOMEZ MACHADO

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS SEDE VILLAVICENCIO
FACULTAD DE NEGOCIOS INTERNACIONALES
VILLAVICENCIO

2018

INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL – DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NACIONALES

DANIEL SIMON GOMEZ MACHADO

Informe de práctica presentado como requisito para optar al título de Profesional en Negocios
Internacionales

Asesor

ALFONSO CANONIGO GALVIS

Profesional en Comercio Exterior

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS SEDE VILLAVICENCIO

FACULTAD DE NEGOCIOS INTERNACIONALES

VILLAVICENCIO

2018

Autoridades Académicas

FRAY JUAN UBALDO LÓPEZ SALAMANCA, O.P.

Rector General

FRAY MAURICIO ANTONIO CORTÉS GALLEGO, O.P.

Vicerrector Académico General

FRAY JOSÉ ARTURO RESTREPO RESTREPO, O.P.

Rector Sede Villavicencio

P. FERNANDO CAJICÁ GAMBOA, O.P.

Vicerrector Académico Sede Villavicencio

Adm. JULIETH ANDREA SIERRA TOBÓN

Secretaria de División Sede Villavicencio

Doc. JAVIER HUMBERTO TRILLOS CELIS

Decano de la Facultad de Negocios Internacionales

Nota de aceptación

JAVIER HUMBERTO TRILLOS CELIS

Decano de la Facultad de Negocios Internacionales

ALFONSO CANONIGO GALVIS

Director trabajo de grado

MARTHA XIMENA SILVA MANRIQUE

Jurado

EDISÓN ORLANDO GARZÓN CESPEDES

Jurado

Villavicencio, febrero de 2018

Dedicatoria

A la memoria de mi padre y abuelo

Ramiro Ramón Gomez Espinoza

Fermin Machado Diaz

Agradecimientos

En primer lugar quiero agradecerle a Dios por que sin el nada de esto sería posible, el estar culminando una etapa más en mi vida, el volverme profesional y por todas las bendiciones recibidas en estos veinte cinco años vividos, también a mi madre Isabel Machado Reyes, quien ha sido mi apoyo incondicional en todas las decisiones que he tomado, una de esas el haber elegido la carrera de negocios internacionales como un proyecto de vida, esa persona que día a día me hace luchar por ser una persona exitosa pero también una persona ética, siempre brindando lo mejor de mí y dejando una huella imborrable en los lugares, empresas que he tenido la oportunidad de estar.

Y como no agradecer también a todas aquellas personas que de una u otra manera hacen que nuestros días de vida sean alegres e inolvidables, la familia siempre estando ahí cuando se necesita, apoyando ante las adversidades y gozando de los triunfos como si fueran propios, los amigos que también motivan a triunfar, hacer realidad todos esos sueños que se compartían en momentos de esparcimiento, y que al final de todo se terminan convirtiendo en personas especiales que siempre van a tener un espacio en nuestros recuerdos y sentimientos.

A Finalmente agradezco a la Directora Seccional de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales sede Villavicencio Madeleine Manchola Baracaldo por haberme permitido realizar mis pasantías en dicha entidad, al mismo tiempo al Jefe de la División de Gestión de Fiscalización Javier Castiblanco Torres por permitirme compartir con él y los demás compañeros este tiempo que en lo personal me genero nuevas experiencias, nuevos conocimientos, nuevos amigos y también saber que es un trabajador, que es el trabajo en equipo, o los conflictos internos de una organización, temas que se tocan en las aulas de clase pero que se hacen reales una vez inicias tu vida laboral.

Tabla de contenido

	Pág.
Resumen	13
Introducción	15
1. Objetivos	16
1.1. Objetivo general.	16
1.2. Objetivos específicos.	16
2. Información de la empresa	17
2.1. Nombre	17
2.2. Reseña Histórica	17
2.3. Misión	17
2.4. Visión	17
2.5. Organigrama Dirección Seccional Villavicencio	13
2.6. Área de trabajo	13
2.7. Mapa de procesos	14
3. Funciones Laborales	15
3.1. Nombre del cargo	15
3.2. Objetivos del cargo	15
3.3. Actividades realizadas	15
3.3.1. Fiscalización aduanera.	16
3.3.2. Fiscalización tributaria.	17
4. Impactos del cargo	19
5. Recomendaciones	20
Conclusiones	21
Referencias bibliográficas	22

Lista de figuras

Pág.

Figura 1. Organigrama de la DIAN, adaptado de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Villavicencio, 2017	13
Figura 2. Mapa de procesos de la adaptado de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Villavicencio, 2017	14

Resumen

En la actualidad, la universidad Santo Tomas entre sus diferentes opciones de grado cuenta con las prácticas empresariales, una opción que atrae a diferentes estudiantes ya que brinda la oportunidad de poner en práctica lo aprendido en las aulas de clase, adicional a esto empezar a adquirir la tan anhelada experiencia laboral y en algunos casos recibir un pago por el trabajo realizado.

Generalmente por ser el primer empleo formal de los estudiantes la adaptación a la vida laboral se puede dar más fácil, ya que cuando se empieza el trabajo todos están llenos de motivación y ansias de empezar algo nuevo y poder ser de gran aporte a la empresa, a la vez el demostrarse a sí mismos en qué nivel se encuentran en cuanto a conocimientos. Si bien es cierto la transición de la universidad al trabajo trae consigo cosas totalmente nuevas, por ejemplo: cumplir horario, tener un jefe, lidiar a diario con diferentes situaciones, compartir el día con personas nuevas. Depende de cada estudiante saber cómo las va afrontar y si esto puede afectar de alguna u otra manera su estancia en la empresa.

En adición, las prácticas empresariales se llevaron a cabo en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia sede Villavicencio, apoyando la división de gestión de fiscalización, específicamente la oficina de aduanas.

Palabras Clave:

Práctica empresarial, Fiscalización, Aduanas, Experiencia Laboral, Empleo, Trabajo, Estudiante, Opción de Grado.

Abstract

Currently, the university Santo Tomas between its different grade options has the business practices, an option very attractive for the different students because it gives the chance of put in practice everything students learnt in the classrooms, additional to begin to get job experience and in some cases receive a payment for the job.

Usually for being the first formal student's job the laboral life's adaptation could be easier, when start the work everyone's full of motivation and some anxious to begin something new and could be an important input in the Company, both show themselves the level they're in knowledge. While it is true the transition from the university to work brings new totally things as such: meet schedule, to have a boss, to deal daily with different situations, share all day with new people. It depends of each student to know how face it and if it can affect in one way or another your stay in the Company.

In addition, the business practices were taken in the National Direction of Taxes and Customs of Colombia in Villavicencio, supporting the division of audit.

Keywords:

Business Practice, Audit, Customs, Work Experience, Employment, Work, Student, Grade Option.

Introducción

La Universidad Santo Tomás ajustándose a la legislación y normatividad vigente respecto a los requisitos para adquirir título profesional en Negocios Internacionales ha expedido Reglamento general de Opciones de Grado, cuyas reglas generales son las previstas en el Acuerdo N° 08 de junio 16 de 2003, del Consejo Superior, dentro de las diferentes opciones de grado contempla la práctica, pasantías, trabajo social, tesis, entre otras.

De acuerdo a la idiosincrasia tomasina, con el fin de fortalecer el conocimiento adquirido en las aulas, el compromiso con la comunidad, y generar espacios en los cuales el estudiante pueda servir de aporte de alguna u otra manera a la sociedad, la universidad ha creado como opción de grado las prácticas empresariales, las cuales son el medio para que todo estudiante que quiera demostrarse así mismo en qué nivel se encuentra en cuanto a conocimiento y capacidades opte por trabajar por un periodo corto en una empresa, aportando al máximo en pro del crecimiento y mejora de la compañía, este estudiante será considerado un colaborador más de la empresa, ya que al igual que todos debe cumplir con metas, horario, y órdenes impartidas por un superior, al final del resultado un saldo a favor en cuanto a experiencia y una visión general de como es el trabajo y el funcionamiento en las organizaciones, adicional a esto tener la posibilidad que ser contratado.

En base a lo anterior y previa autorización del Comité de Opciones de Grado el 22 de mayo de 2017 se dio inicio a las prácticas empresariales como requisito para optar al título de profesional en Negocios Internacionales en la entidad estatal Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN), empresa que entre sus diferentes áreas de trabajo cuenta en la ciudad de Villavicencio con una oficina de aduanas, tema que va unido a la formación académica del estudiante de Negocios Internacionales.

Dando cumplimiento a las órdenes de la directora seccional de Villavicencio y el jefe de la división de gestión de fiscalización, el objetivo es iniciar apoyando el área de aduanas, pero teniendo presente que, por las cargas laborales de los demás colaboradores, se puede apoyar la parte tributaria, lo anterior con el objetivo que el estudiante conozca de primera mano cómo es el funcionamiento del ente encargado del recaudo de Impuestos en el país, y como la entidad rige todo su funcionamiento en las normas vigentes tanto tributarias como aduaneras

1. Objetivos

1.1. Objetivo general.

Realizar actividades de apoyo a la división de gestión de fiscalización, específicamente a la oficina de aduanas y gestión tributaria, haciendo aportes que permitan el cumplimiento de las metas propuestas por el nivel central.

1.2. Objetivos específicos.

- ❖ Apoyar a los funcionarios de la oficina de Aduanas en el proceso de verificación de la documentación de mercancías importadas.
- ❖ Entregar oportunamente la información solicitada por los funcionarios para la futura liquidación de sanciones a personas naturales y/o jurídicas.
- ❖ Consultar las diferentes bases de datos de precios para proceder a diligenciar las actas de aprehensión de mercancía.
- ❖ Acompañar al funcionario al depósito con el que la entidad tiene convenio para entregar mercancía que ha sido aprehendida o dejada a disposición.

2. Información de la empresa

2.1. Nombre

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia

2.2. Reseña Histórica

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se constituyó como Unidad Administrativa Especial, mediante Decreto 2117 de 1992, cuando el 1º de junio del año 1993 se fusionó la Dirección de Impuestos Nacionales (DIN) con la Dirección de Aduanas Nacionales (DAN). Mediante el Decreto 1071 de 1999 se da una nueva reestructuración y se organiza la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

De igual manera, el 22 de octubre de 2008, por medio del Decreto 4048 se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. El 26 de abril de 2011 mediante el Decreto 1321 se modificó y adicionó el Decreto 4048 de 2008, relacionado con la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

2.3. Misión

En la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales somos responsables de administrar con calidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, mediante el servicio, la fiscalización y el control; facilitar las operaciones de comercio exterior y proveer información confiable y oportuna, con el fin de garantizar la sostenibilidad fiscal del Estado colombiano.

2.4. Visión

En el 2020, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia genera un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, apoya la

sostenibilidad financiera del país y fomenta la competitividad de la economía nacional, gestionando la calidad y aplicando las mejores prácticas internacionales en su accionar institucional.

2.5. Organigrama Dirección Seccional Villavicencio

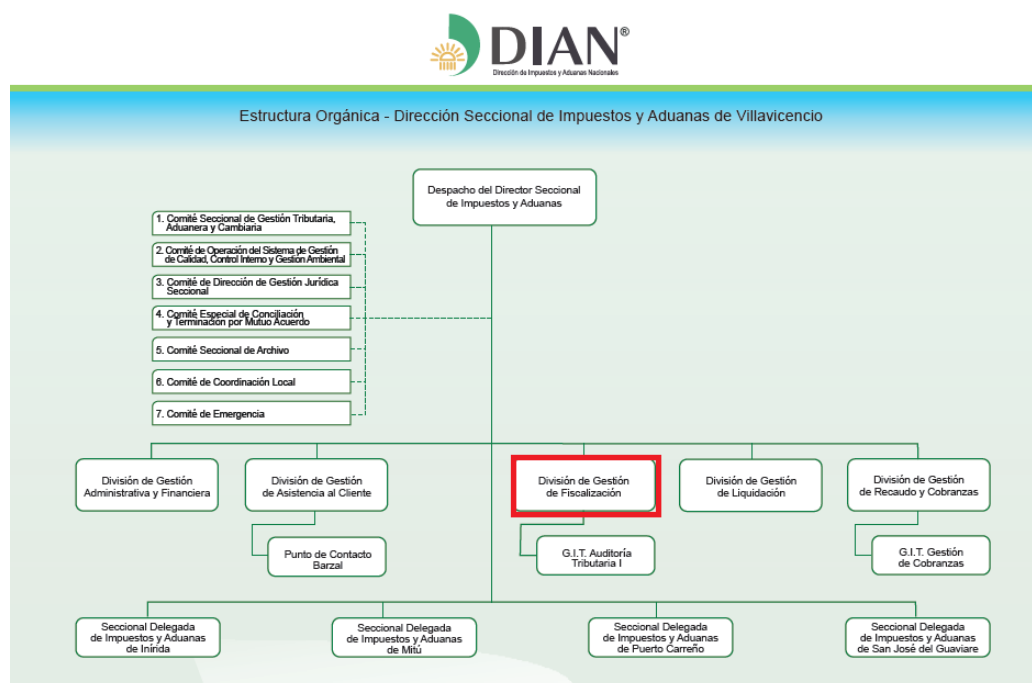


Figura 1. Organigrama de la DIAN, adaptado de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Villavicencio, 2017

Muestra la estructura organizacional de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales seccional Villavicencio, el cuadro resaltado en rojo hace referencia a la división donde se llevaron a cabo las prácticas.

2.6. Área de trabajo

División de gestión de fiscalización

Jefe: Javier castiblanco Torres

Dirección: Calle 32 # 39 – 35 Brr Barzal

Teléfono: 057(8) 6828208

División de gestión de fiscalización

Jefe GIT: Maria Elsy Barbosa

Dirección: Calle 32 # 39 – 35 Brr Barzal

Teléfono: 057(8) 6828208 ext 114

División de gestión de fiscalización oficina de Aduanas

Gestor II

Ruby Sthella De los ríos Lopez

Dirección: calle 32 # 39 – 35 tercer piso

División de gestión de fiscalización oficina de Aduanas

Gestor III

Jhon German Villalba Torres

Dirección: calle 32 # 39 – 35 tercer piso

2.7. Mapa de procesos

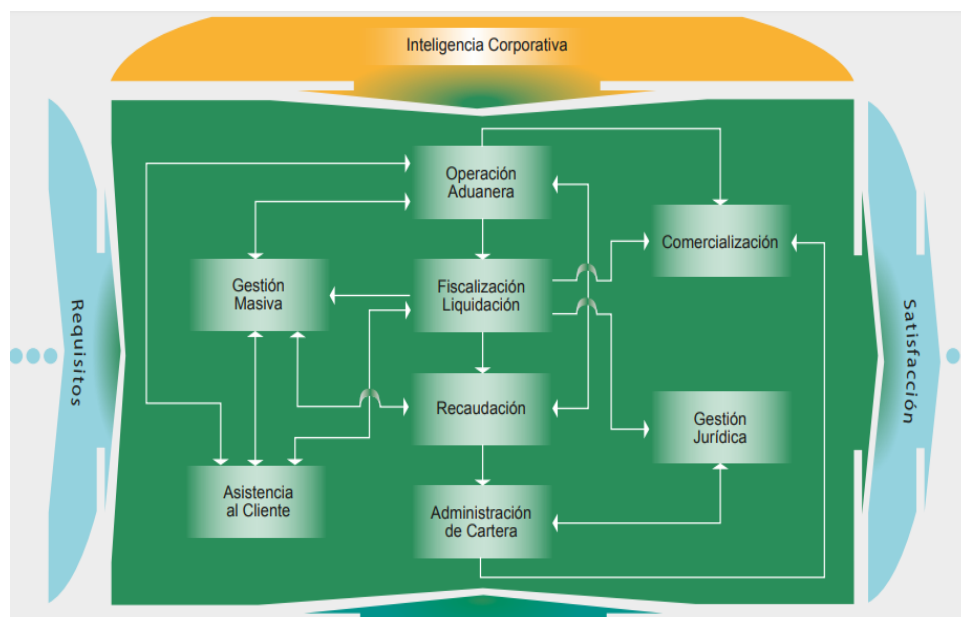


Figura 2. Mapa de procesos de la adaptado de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Villavicencio, 2017

3. Funciones Laborales

3.1. Nombre del cargo

Pasante universitario de la división de gestión de fiscalización

3.2. Objetivos del cargo

- Contribuir en el mejoramiento de los procesos aduaneros, con el fin de prestar un mejor y más eficiente servicio
- Ser un apoyo incondicional en el área de fiscalización aduanera y tributaria
- Entender cuál es el rol de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en el control de los impuestos y el comercio exterior del país.
- Establecer posibles sanciones a contribuyentes que no hayan realizado la declaración del impuesto de renta y complementarios para posteriormente determinarles la sanción a cancelar.
- Aprender cómo se diligencia el acta de aprehensión y cuál es el proceso aduanero posterior al decomiso de la mercancía
- Estudiar la nueva reglamentación aduanera, decreto 0390 de 2016 y su importancia en el comercio exterior del territorio aduanero nacional.

3.3. Actividades realizadas

De acuerdo al perfil profesional y al gran campo de acción que tienen los negocios internacionales, fue posible prestar apoyo en la división de gestión de fiscalización y se trabajó directamente en dos grupos de trabajo: fiscalización aduanera y fiscalización tributaria, cabe

resaltar que los grupos en los que se ´presto apoyo están relacionados directamente con el pensum académico, fortaleciendo los conocimientos ya adquiridos previamente en las aulas de clase.

3.3.1. Fiscalización aduanera.

3.3.1.1 descripción del área. El área de aduanas es la encargada de hacer cumplir la legislación aduanera colombiana, basándose en el decreto 0390 de 2016, fomentando la legalidad con el país, también es la encargada de los procesos de diligencias de aforo que se llevan a cabo en el departamento del Meta, también ejerce control sobre toda la mercancía importada verificando su procedencia y legal introducción al territorio aduanero nacional, es la encargada de recibir toda la mercancía de procedencia extranjera que dejan a disposición los diferentes entes para así darle el manejo que se requiere dependiendo el tipo y la naturaleza de la misma, es la encargada de fijar los precios consultando la base de datos de información con la que cuenta para posteriormente diligenciar actas de aprehensión, también se encarga de realizar decomisos de mercancía cuando esta presenta alguna anomalía.

3.3.1.2 labores Realizadas. Durante el tiempo en la entidad como pasante universitario se realizaron las siguientes labores:

- Foliar actas de aprehensión de los años 2016 y 2017, posteriormente elaborar informes que eran solicitados en nivel central
- Determinar ingresos, egresos de algunos contribuyentes los cuales estaban siendo investigados, posteriormente los resultados eran entregados al jefe de la división en formato Excel.
- Diligenciar actas de aprehensión y actas de hechos, posteriormente organizar toda la documentación para el transporte de la mercancía al depósito.
- Acompañar a los funcionarios a diligencias de aforo de mercancía importada bajo la modalidad de temporal, esto con el fin de verificar que lo consignado en la declaración de importación corresponde a dicho producto y darle solución o fin a la modalidad.
- Hacer acompañamiento a los funcionarios cuando había diligencia de control posterior a mercancía de procedencia extranjera.
- Realizar consultas en la base de datos de precios
- Verificar en los sistemas aduaneros declaraciones de importación que los contribuyentes solicitaban

- Armar expedientes tributarios
- Determinar la sanción a aplicar a los contribuyentes reportados como omisos de la declaración del impuesto de renta y complementarios.

3.3.1.3 pertinencia. De las actividades mencionadas anteriormente se establece que ponen en práctica las cátedras de:

- Derecho Aduanero: La legislación aduanera es esencial en la parte aduanera ya que con esta se disponen todas las reglas en materia de comercio exterior, actualmente se trabaja con el decreto 2685 de 1999 y decreto 0390 de 2016.
- Énfasis de Logística: se puede evidenciar la logística aplicada en los momentos que se dejaba mercancía en el depósito aduanero, el medio de transporte que tocaba usarse dependiendo el tipo de mercancía.
- Gestión Importadora: se aplica lo aprendido en los temas que conciernen a las modalidades de importación, en la oficina de aduanas de Villavicencio se trabaja más que toda la modalidad de importación temporal.

3.3.2. Fiscalización tributaria.

3.3.2.1. descripción del área. La fiscalización tributaria lo que busca es ejercer control sobre los impuestos en el país, esos impuestos son el IVA, Impuesto de Renta y Complementarios, Impuesto de Timbre y el Impuesto al Consumo, en esta área los funcionarios tienen que visitar empresas sospechosas de la evasión, deben revisar los balances generales, también vigilar que tanto las personas naturales como jurídicas declaren a tiempo dichos impuestos, el no hacerlo acarrea una serie de procesos que pueden terminar en un requerimiento especial y sanciones.

3.3.2.2 labores realizadas.

- Consultar el RUT de los contribuyentes para obtener la información que los funcionarios necesitaban.
- Consultar en la base de datos de la entidad si los contribuyentes han realizado el pago oportuno de los impuestos en los que están obligados.

- Verificar que la información reportada en la exógena por terceros concuerde con la información presentada por los contribuyentes.
- Cruzar información entregada por los contadores públicos de las empresas y/o personas naturales con la información reportada en la base de datos de la entidad
- Elaborar requerimientos ordinarios para personas jurídicas y personas naturales
- Elaborar emplazamientos cuando se concluía una investigación y una empresa o persona eran omisos en la declaración del Impuesto de Renta y Complementarios.
- Visitar empresas para verificar que las ventas reportadas estuvieran en el rango permitido para el no pago del Impuesto al consumo.

3.3.2.3 Pertinencia. De las actividades mencionadas anteriormente se establece que ponen en práctica las cátedras de:

- **Análisis financiero:** Es necesario revisar los balances generales y estados de resultados entregados por las empresas y/o personas para posteriormente cruzar esta información con la que posee la entidad.
- **Contabilidad:** se requiere un conocimiento básico de las cuentas del PUC, así mismo tener claros los conceptos de Activo, Pasivo y Patrimonio
- **Fundamentos básicos de Derecho:** el conocimiento de las leyes y normas vigentes siempre será de gran importancia y más aún el saber interpretarlas, en la actualidad Colombia está con una nueva reforma tributaria que está reglamentada bajo la ley 1819 de 2016.

4. Impactos del cargo

Haber realizado las prácticas profesionales en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales fue la mejor decisión que pude haber tomado con respecto a temas netamente universitarios, la experiencia que allí viví fue muy enriquecedora tanto profesionalmente como personalmente, ya que conocí personas increíbles, que desde el primer día que llegué me quisieron dar todo el apoyo y me acogieron como uno de ellos.

Haber podido compartir con dos áreas de trabajo completamente diferentes fue algo extraordinario, yo sabía que el ingresar a la entidad iba a ser muy enriquecedor, por una parte en la oficina de aduanas que fue donde estuve el mayor tiempo y allí pude poner en practica todo mi conocimiento de legislación aduanera, derecho aduanero, énfasis de logística, gestión importadora, podría decirse que la esencia de la carrera, esto fue tan bueno que ahora se cómo es un expediente aduanero, como está compuesto, como son los procesos de decomiso de las mercancías y así mismo como se puede recuperar, tuve la oportunidad de conocer un deposito habilitado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, viaje a diferentes municipios a realizar diligencia de aforo de mercancía que estaba en importación temporal, aprendí sobre los distintos sistemas de datos que tiene la entidad entre esos, consulta de precios y consultas de todas las declaraciones de importaciones.

La parte tributaria también fue muy gratificante, si bien es cierto, al principio le tenía un poco de miedo ya que solo pensaba en que todo iba a ser números y cuentas que ni siquiera yo entendía, pero gracias a la paciencia de mis compañeros de trabajo, pude entender perfectamente cómo se hacen análisis de estados de resultados y balances generales, la experiencia fue tan enriquecedora que al final elabore emplazamientos por no presentación de la declaración del Impuesto de Renta y Complementarios, estuve en visitas a empresas en las cuales se verificaba la legalidad de la misma y que sus topes de ventas fueran los máximos permitidos, y finalmente aprender más de los impuestos que hay en Colombia y la importancia del pago oportuno de estos.

5. Recomendaciones

Desde el primer momento en que me hablaron de las opciones de grado me mentalice en las prácticas profesionales, ya que considero que es más importante adquirir nuevos conocimientos y aplicar todo lo aprendido en las aulas de clase que salir rápido de la universidad, cuando recuerdo el camino para poder llegar hasta acá solo agradezco todo el apoyo de mi familia y la fortaleza que Dios me daba para no dejar la carrera abandonada, es por eso que hoy puedo decir todo valió la pena, básicamente mi tres recomendaciones a los estudiantes de la carrera negocios Internacionales y otras carreras son:

- Aprovechar al máximo la práctica profesional, hay que buscar a la gente, la gente no te va a buscar a ti, y tratar de buscar personas que sean las mejores en lo que hacen para que así puedas aprender lo mejor de ellos, algo que me paso cuando hacia mis practicas era que me entregaron un puesto de trabajo pero me pasaba sentado en el computador sin aprender, hasta el día que me canse de eso hable con los funcionarios, me ofrecí, les dije que quería aprender y que estaba disponible para lo que ellos necesitaran, y finalmente, termine aprendiendo bastante tanto de aduanas como de tributaria.
- La actitud y disposición, son fundamentales si tienes una actitud amable, te muestras como una persona activa, que quiere aprender, que está dispuesta a ayudar vas a tener más posibilidades que una persona que no quiere hacer nada ni quiere que le digan nada.
- ¡No desfallecer! Si tienes una misión ya planteada para tu vida hay que luchar por lo que quieres, por tus sueños, a veces el camino se tornara difícil, pero debes sacar la fortaleza y sortear los obstáculos que te impiden triunfar.

Conclusiones

Haber optado por la opción de prácticas empresariales fue una decisión coherente con lo que siempre quise y con lo que pienso, aparte porque el realizar prácticas le brinda al estudiante una experiencia completamente nueva, ya que va a vivir cosas que antes no conocía, por ejemplo el cumplir un horario, tener un jefe, compartir con personas que nunca habías visto y que a lo largo del tiempo se terminan volviendo como de tu familia, ya que están juntos la gran parte del día gozando en los triunfos, sufriendo el estrés por las cargas laborales o sintiendo la tristeza del otro cuando algo no está bien.

Vivir esta experiencia en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales fue muy enriquecedora, al final del periodo pactado puedo decir que adquirí bastantes conocimientos en materia aduanera y tributaria, y sobre todo el entender como es el funcionamiento de esta entidad, que tiene como su meta principal el hacer cumplir las leyes y normas vigentes con el fin de brindarle al territorio colombiano desarrollo y una economía estable.

Referencias bibliográficas

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2017). Documentos Institucionales. DIAN. Villavicencio.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2017). Plataforma estratégica. Dian.gov.co. Obtenido de http://www.dian.gov.co/descargas/sobredian/direccionamiento2016/DocumentoPlanEstrategicoDIAN20142018_17042016.pdf