TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Modelo Integral Tributario

Montajes Petroleros SAS

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Empresariales

Contaduría Publica

Nombre del estudiante: Francy Johana Torres Zorro

Nombre del Tutor del trabajo de grado: Jorge Luis Diaz Mejía

Opción de Trabajo de grado: Práctica Empresarial

Año 2026

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Montajes Petroleros S.A.S. por brindarme la oportunidad de realizar mi práctica empresarial y permitirme desarrollar este proyecto a partir de la experiencia adquirida durante mi trabajo en la empresa.

También agradezco a las personas que me acompañaron y me brindaron su apoyo durante este proceso, ya que sus aportes y experiencias fueron importantes para la realización de este trabajo y para mi formación como profesional de Contaduría Pública.

CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS 2
RESUMEN 4
Palabras Clave 5
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA, ÁREA DE TRABAJO Y FUNCIONES DE LA PRÁCTICA 6
Descripción Del Área De Trabajo 7
Funciones Asignadas y Plan De Trabajo Concertado Con La Empresa 7
Plan De Trabajo 9
PROBLEMÁTICA ABORDADA EN LA PRÁCTICA O PASANTÍA 10
OBJETIVOS 12
Objetivo General 12
Objetivos Específicos 12
MARCO TEÓRICO 13
Control interno. 13
Gestión tributaria 14
Costos laborales 15
Costos asociados a los proyectos 15
Rentabilidad de los proyectos 16
Toma de decisiones financieras 17
METODOLOGÍA 18
Pregunta de investigación 22
RESULTADOS 23
CONCLUSIONES 29
REFERENCIAS 32
ANEXO 1 33
Manual De Uso Modelo Integral Tributario 33

RESUMEN

El presente trabajo de grado se desarrolló en Montajes Petroleros S.A.S., bajo la modalidad de práctica empresarial, a partir de una situación identificada durante el desarrollo de mis actividades en el área contable. En el desarrollo de mis funciones observé que la información relacionada con las obligaciones tributarias, los costos laborales y algunos gastos asociados a los proyectos se encuentra registrada en diferentes documentos y procesos. Esta situación dificulta contar con una información consolidada que permita realizar un seguimiento y analizar de manera conjunta los valores que se generan durante la ejecución de los proyectos.

A partir de esta situación, se planteó el diseño de un Modelo Integral Tributario, orientado a organizar y consolidar la información relacionada con los impuestos, los aportes a seguridad social, las prestaciones sociales y otros costos asociados a la ejecución de los contratos. La propuesta busca facilitar el seguimiento de estas obligaciones y permitir una mejor estimación de los recursos que la empresa debe disponer para atenderlas.

Para el desarrollo del trabajo se utilizó un enfoque cualitativo, con un nivel descriptivo y una orientación aplicada. La información se obtuvo principalmente mediante la observación de los procesos desarrollados en el área contable y la revisión de documentos, registros y soportes utilizados en las actividades contables, tributarias, laborales y financieras de la empresa.

Como resultado, se estructuró una propuesta de Modelo Integral Tributario que reúne información relacionada con las obligaciones tributarias, los costos laborales y la rentabilidad de los proyectos. La herramienta se plantea como un apoyo para organizar

y hacer seguimiento a esta información y para generar un consolidado que pueda ser utilizado por la administración en la planeación de los recursos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

Palabras Clave

• Modelo Integral Tributario

• Obligaciones tributarias

• Costos laborales

• Rentabilidad de proyectos

• Control interno

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA, ÁREA DE TRABAJO Y FUNCIONES DE LA PRÁCTICA

Montajes Petroleros S.A.S. es una empresa ubicada en el municipio de Aguazul, Casanare, dedicada a la prestación de servicios técnicos, industriales y de apoyo para los sectores de hidrocarburos, energía e infraestructura. Dentro de sus actividades se encuentran el mantenimiento, la construcción, el montaje y las adecuaciones industriales, de acuerdo con las necesidades de los proyectos y contratos que desarrolla.

Entre los servicios que presta la empresa se encuentran el mantenimiento de instalaciones, fabricación y montaje de estructuras metalmecánicas, trabajos de soldadura especializada, obras civiles y electromecánicas, alquiler de equipos, adecuaciones locativas, inspección y apoyo operativo.

Para el desarrollo de sus actividades, la empresa cuenta con diferentes procesos administrativos, operativos, contables y de apoyo, que permiten atender los requerimientos de cada proyecto. Desde el área contable se realiza el registro y control de las operaciones económicas de la empresa, así como el seguimiento de información relacionada con obligaciones tributarias, nómina, seguridad social, proveedores, clientes y demás operaciones que hacen parte del funcionamiento de la organización. La empresa tiene su domicilio en la Carrera 15 No. 21-11, barrio Jorge Eliécer Gaitán, en Aguazul, Casanare.

Descripción Del Área De Trabajo

La práctica empresarial se desarrolla en el área contable de Montajes Petroleros S.A.S., donde se llevan a cabo diferentes actividades relacionadas con el registro, control y organización de la información financiera y contable de la empresa. En esta área se realizan procesos como la causación y registro de operaciones contables, revisión de facturas y documentos soporte, conciliaciones bancarias, manejo de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, apoyo en la elaboración de información financiera y seguimiento de obligaciones tributarias.

También se desarrollan actividades relacionadas con la nómina, incluyendo el procesamiento de novedades del personal, liquidación de nómina, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales. Para el registro y manejo de parte de esta información, la empresa utiliza el software contable World Office.

El desarrollo de estas actividades permitió identificar la relación que existe entre la información contable, tributaria y laboral de la empresa y los valores asociados a los diferentes proyectos que se ejecutan. Esta experiencia fue importante para identificar la necesidad de contar con una herramienta que permita organizar y consolidar dicha información para facilitar su seguimiento.

Funciones Asignadas y Plan De Trabajo Concertado Con La Empresa

Actualmente desempeño el cargo de Auxiliar Contable en Montajes Petroleros S.A.S., donde me encuentro vinculada desde el 24 de septiembre de 2024. Mis funciones están relacionadas principalmente con actividades contables, tributarias, financieras y administrativas.

Entre las principales actividades que realizo se encuentran:

- Causación y registro de las operaciones contables diarias en el software World Office.
- Revisión, clasificación y codificación de facturas y documentos soporte.
- Elaboración y revisión de comprobantes contables.
- Realización de conciliaciones bancarias mensuales.
- Procesamiento y liquidación de nómina, teniendo en cuenta las novedades del personal.
- Apoyo en la liquidación y control de prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales.
- Apoyo en la preparación y seguimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.
- Apoyo en la elaboración de informes contables y financieros.
- Manejo y organización de documentos relacionados con cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
- Organización y archivo de documentos y soportes contables.
- Apoyo en diferentes actividades administrativas requeridas por el área.

Plan De Trabajo

Actividad	Descripción	Periodicidad
Causación	Registro y revisión de documentos contables	Diaria
Conciliaciones	Comparación de movimientos bancarios	Mensual
Nómina	Procesamiento de novedades y liquidación	Mensual
Obligaciones tributarias	Apoyo en preparación y seguimiento	Según calendario
Archivo	Organización de documentos y soportes	Permanente

El desarrollo de estas funciones me ha permitido conocer de manera directa los procesos contables, tributarios y laborales de la empresa. A partir de esta experiencia pude identificar la necesidad de fortalecer el seguimiento de las obligaciones tributarias, los costos laborales y los valores relacionados con los proyectos, situación que dio origen a la propuesta del Modelo Integral Tributario.

PROBLEMÁTICA ABORDADA EN LA PRÁCTICA O PASANTÍA

Durante el desarrollo de mi práctica empresarial en el área contable de Montajes Petroleros S.A.S. he tenido contacto con diferentes procesos relacionados con el registro y control de la información contable, tributaria y laboral de la empresa. Dentro de estas actividades he podido observar que la información necesaria para realizar el seguimiento de las obligaciones tributarias, los costos laborales y algunos valores asociados a los proyectos se encuentra registrada en diferentes documentos, procesos y soportes.

Esta situación no significa que la empresa carezca de la información necesaria para cumplir con sus obligaciones. Por el contrario, la información se genera y se registra como parte de las actividades normales del área contable. Sin embargo, al encontrarse distribuida en diferentes procesos, resulta más difícil obtener de manera rápida un consolidado que permita conocer cuánto representan estos conceptos y cómo pueden afectar los recursos destinados a cada proyecto.

En el desarrollo de los proyectos de la empresa intervienen diferentes elementos que deben ser considerados al momento de analizar su comportamiento económico. Además de los ingresos y costos directamente relacionados con la ejecución de un contrato, se presentan obligaciones tributarias, pagos de seguridad social, prestaciones sociales y otros costos laborales que hacen parte de los recursos que debe disponer la empresa para desarrollar sus actividades.

A partir de la experiencia adquirida en el área contable, se identificó que sería conveniente contar con una herramienta que permita reunir esta información y realizar un seguimiento periódico de los valores que se van generando. Actualmente, la

información contable permite conocer los valores registrados, pero no se cuenta con un modelo integrado que facilite visualizar en un mismo espacio las obligaciones tributarias, los costos laborales y su relación con la rentabilidad de cada proyecto.

Esta situación puede dificultar la estimación de los recursos que deberán destinarse al cumplimiento de las obligaciones durante la ejecución de los contratos y limitar la disponibilidad de información consolidada para apoyar el análisis de los proyectos. Por esta razón, surge la necesidad de diseñar un Modelo Integral Tributario que permita organizar y consolidar la información relacionada con las obligaciones tributarias, los costos laborales y otros valores asociados a los proyectos.

El modelo propuesto busca servir como una herramienta de apoyo para el seguimiento de estas obligaciones y para la estimación de los recursos necesarios para atenderlas. De esta manera, se pretende facilitar la consulta de la información y proporcionar a la administración un consolidado que contribuya al análisis y seguimiento de los recursos relacionados con los proyectos.

OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar un Modelo Integral Tributario para Montajes Petroleros S.A.S. que permita organizar y consolidar información relacionada con las obligaciones tributarias y los costos laborales asociados a los proyectos, como herramienta de apoyo para el seguimiento de los recursos y el análisis de su rentabilidad.

Objetivos Específicos

• Identificar las principales obligaciones tributarias y los costos laborales relacionados con la ejecución de los proyectos de Montajes Petroleros S.A.S.

• Analizar los procesos contables, tributarios y laborales utilizados en la empresa para identificar la información necesaria para el seguimiento de estas obligaciones y costos.

• Diseñar el Modelo Integral Tributario en Excel para consolidar la información identificada y facilitar el seguimiento de las obligaciones tributarias, los costos laborales y los valores relacionados con la rentabilidad de los proyectos.

MARCO TEÓRICO

El desarrollo del Modelo Integral Tributario para Montajes Petroleros S.A.S. parte de la necesidad de organizar información que actualmente se genera en diferentes procesos de la empresa. Para comprender la utilidad de la propuesta, es necesario abordar algunos conceptos relacionados con el control interno, la gestión tributaria, los costos laborales, los costos de los proyectos, la rentabilidad y la toma de decisiones financieras. Estos conceptos permiten establecer una base para el diseño de una herramienta que facilite la organización y el seguimiento de la información.

Control interno.

El control interno comprende las políticas, procedimientos y actividades que permiten a una organización desarrollar sus operaciones de manera organizada, identificar riesgos y realizar seguimiento al cumplimiento de sus objetivos. De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el marco de control interno contempla cinco componentes relacionados entre sí: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo (COSO, 2013).

En una empresa como Montajes Petroleros S.A.S., el control interno tiene relación con la forma en que se registra, revisa, organiza y utiliza la información generada por las diferentes áreas. En el caso de este proyecto, el Modelo Integral Tributario puede contribuir como una herramienta de apoyo para organizar información tributaria, laboral y relacionada con los proyectos, facilitando su consulta y seguimiento.

Es importante aclarar que el modelo propuesto no pretende reemplazar los controles existentes ni los procesos contables de la empresa. Su propósito es

complementar estos procesos mediante una estructura que permita reunir información que actualmente puede encontrarse en diferentes registros y documentos.

Gestión tributaria

La gestión tributaria comprende las actividades relacionadas con la identificación, determinación, control y cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa. Para realizar estas actividades se requiere contar con información contable y financiera organizada, debido a que la determinación de los impuestos depende de las operaciones realizadas por la empresa y de los registros que las respaldan.

En Colombia, las obligaciones tributarias de las empresas se encuentran relacionadas con diferentes normas y procedimientos establecidos por las autoridades fiscales. Por esta razón, para realizar un adecuado seguimiento no solamente es necesario conocer los impuestos que corresponden a la empresa, sino también identificar los valores que se generan durante el desarrollo de sus actividades.

En Montajes Petroleros S.A.S., esta información se relaciona con las operaciones que se realizan durante la ejecución de los proyectos, las compras, los gastos, las facturas, las retenciones y demás conceptos que pueden tener incidencia tributaria. El Modelo Integral Tributario busca organizar esta información y facilitar la estimación de los recursos que podrían requerirse para atender las obligaciones tributarias.

La herramienta propuesta debe entenderse como un apoyo para el seguimiento y la planeación. Los valores generados por el modelo no sustituyen la revisión contable, la liquidación definitiva de los impuestos ni las obligaciones de presentación y pago que correspondan a la empresa.

Costos laborales

Los costos laborales comprenden los valores que una empresa debe asumir como consecuencia de la vinculación de sus trabajadores. Estos no se limitan al salario, sino que también incluyen conceptos asociados como prestaciones sociales, aportes al sistema de seguridad social y parafiscales, de acuerdo con las obligaciones laborales aplicables.

Chiavenato (2017) plantea que la gestión del recurso humano involucra diferentes aspectos relacionados con las personas y los costos que representa su vinculación para las organizaciones. Desde la perspectiva de este proyecto, estos conceptos son importantes porque el personal constituye uno de los recursos utilizados para desarrollar las actividades de los proyectos de Montajes Petroleros S.A.S.

Cuando una empresa trabaja mediante proyectos, conocer el costo real de la mano de obra permite tener una visión más completa de los recursos utilizados para ejecutar cada actividad. Por esta razón, el Modelo Integral Tributario contempla información relacionada con nómina, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales, con el propósito de integrarla con la información económica de los proyectos.

Costos asociados a los proyectos

Los proyectos desarrollados por una empresa generan diferentes tipos de costos y gastos que deben ser identificados y controlados para conocer los recursos utilizados durante su ejecución. Entre estos pueden encontrarse los costos de personal, materiales, servicios, equipos, gastos administrativos y otros conceptos relacionados directamente con las actividades desarrolladas.

Para Montajes Petroleros S.A.S., este aspecto es relevante debido a que la empresa desarrolla sus actividades mediante proyectos y contratos que pueden presentar características y niveles de ejecución diferentes. Por ello, la información contable y financiera debe permitir identificar los recursos asociados a cada proyecto.

El Modelo Integral Tributario no busca reemplazar el sistema contable ni establecer por sí solo el costo contable de cada proyecto. Su finalidad es organizar información seleccionada que permita relacionar los costos laborales y las obligaciones tributarias con los demás valores considerados en el seguimiento económico de los proyectos.

Rentabilidad de los proyectos

La rentabilidad permite analizar la relación existente entre los ingresos obtenidos y los recursos utilizados para desarrollar una actividad. Gitman y Zutter (2016) explican que el análisis financiero utiliza diferentes indicadores e información económica para evaluar el desempeño de una empresa y apoyar la toma de decisiones.

En el caso de Montajes Petroleros S.A.S., analizar la rentabilidad de los proyectos requiere considerar no solamente los ingresos generados, sino también los costos y gastos relacionados con su ejecución. Dentro de estos se encuentran los costos laborales y otros valores que pueden afectar los recursos disponibles para cada proyecto.

Por esta razón, la propuesta del Modelo Integral Tributario busca que la información tributaria y laboral pueda ser consultada junto con la información económica de los proyectos. Esto permitiría contar con una base organizada para realizar un análisis más completo del comportamiento de cada proyecto.

El modelo no pretende determinar por sí mismo si un proyecto es rentable o no, sino proporcionar información organizada que pueda servir como apoyo para dicho análisis.

Toma de decisiones financieras

La toma de decisiones financieras requiere información que sea oportuna, organizada y relacionada con las necesidades de la empresa. Para Gitman y Zutter (2016), la información financiera constituye una base importante para analizar el desempeño de las organizaciones y tomar decisiones relacionadas con la administración de los recursos.

En Montajes Petroleros S.A.S., disponer de un consolidado de las obligaciones tributarias y de los costos laborales puede facilitar la planeación de los recursos que serán necesarios para atender los compromisos de la empresa. Esto resulta especialmente importante cuando existen diferentes proyectos en ejecución, debido a que los recursos requeridos pueden variar de acuerdo con el nivel de actividad de cada uno.

Desde esta perspectiva, el Modelo Integral Tributario se plantea como una herramienta de apoyo para reunir información que permita realizar estimaciones periódicas y presentar a la administración una visión más organizada de los recursos que podrían requerirse para atender las obligaciones identificadas.

Los conceptos desarrollados anteriormente se relacionan directamente con el propósito del proyecto. El control interno aporta la importancia de contar con información organizada y mecanismos de seguimiento; la gestión tributaria permite identificar y controlar las obligaciones fiscales; los costos laborales permiten reconocer

el impacto de la nómina y de las obligaciones asociadas al personal; el análisis de los costos de los proyectos permite relacionar los recursos utilizados con cada proyecto; y la rentabilidad y la toma de decisiones financieras permiten utilizar esta información como apoyo para el análisis de los resultados.

A partir de esta relación se plantea el Modelo Integral Tributario para Montajes Petroleros S.A.S. como una herramienta diseñada en Excel para consolidar información tributaria, laboral y económica relacionada con los proyectos. La intención es facilitar el seguimiento de las obligaciones, la estimación de los recursos necesarios y el análisis de la información de los proyectos.

De esta manera, el modelo se presenta como una herramienta complementaria a los procesos contables y administrativos de la empresa. Su utilidad dependerá de que la información registrada sea completa, actualizada y revisada por las personas responsables de cada proceso.

METODOLOGÍA

El presente trabajo de grado se desarrolló a partir de la experiencia adquirida durante la práctica empresarial realizada en el área contable de Montajes Petroleros S.A.S. El trabajo parte de una situación observada en el desarrollo de las actividades propias del cargo, relacionada con la forma en que se encuentra distribuida la información tributaria, laboral y financiera que interviene en la ejecución de los diferentes proyectos de la empresa.

El trabajo se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, debido a que parte de la observación y comprensión de los procesos que se realizan en el área contable de la empresa (Hernández Sampieri et al., 2014). Este enfoque permitió analizar cómo se

maneja actualmente la información relacionada con las obligaciones tributarias, los costos laborales y algunos de los valores asociados a los proyectos.

La información analizada no se obtuvo mediante la aplicación de encuestas o instrumentos estadísticos, sino principalmente a partir de la experiencia directa en el desarrollo de las actividades contables y de la revisión de los documentos y registros utilizados por la empresa. Esto permitió identificar una situación que podía ser mejorada mediante una herramienta que facilitara la organización y consulta de la información.

El trabajo corresponde a una investigación de tipo aplicada, debido a que busca plantear una solución frente a una necesidad identificada dentro de una organización. En este caso, la propuesta se orienta al diseño de un Modelo Integral Tributario para Montajes Petroleros S.A.S., tomando como referencia los procesos y la información que actualmente se manejan en el área contable.

El alcance es descriptivo, puesto que inicialmente se buscó conocer y describir la forma en que se manejan los procesos relacionados con la información tributaria, laboral y financiera de los proyectos. A partir de esta revisión fue posible identificar las principales necesidades de información y establecer los elementos que debía contener la herramienta propuesta.

Para el desarrollo del trabajo se utilizaron principalmente la observación directa y la revisión documental.

La observación directa se realizó durante el desarrollo de las funciones propias del área contable. Esta permitió identificar cómo se generan, registran y consultan los diferentes datos relacionados con las operaciones de la empresa, así como las

dificultades que pueden presentarse cuando se requiere reunir información proveniente de diferentes procesos.

La revisión documental permitió consultar registros y soportes utilizados en las actividades contables, tributarias y laborales. Entre la información revisada se encuentran documentos contables, facturas, registros relacionados con impuestos, información de nómina, prestaciones sociales, seguridad social y datos asociados a los proyectos desarrollados por la empresa.

La utilización de estas técnicas permitió obtener una visión general de la información disponible y establecer cuáles de estos datos podían ser incorporados dentro del Modelo Integral Tributario.

El desarrollo de la propuesta se realizó en varias etapas:

En una primera etapa se identificó la situación que dio origen al trabajo, teniendo en cuenta la experiencia adquirida en el área contable y la necesidad de contar con una información más organizada para realizar el seguimiento de las obligaciones tributarias y los costos relacionados con los proyectos.

En una segunda etapa se revisaron los procesos y documentos utilizados por la empresa con el propósito de identificar la información necesaria para realizar los cálculos y controles planteados en el modelo. En esta etapa se tuvieron en cuenta aspectos tributarios, laborales y financieros relacionados con la ejecución de los proyectos.

Posteriormente, se definieron los principales componentes que debía contener la herramienta. Se establecieron los datos de entrada, los cálculos requeridos y la información que debía presentar el modelo como resultado. Dentro de estos elementos

se consideraron los impuestos, las retenciones, los costos de nómina, las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social y otros valores que pueden incidir en el resultado económico de los proyectos.

Finalmente, se estructuró la propuesta del Modelo Integral Tributario en Excel, (Anexo No.1), buscando que la información pudiera ser registrada y posteriormente consolidada para facilitar el seguimiento de las obligaciones y el análisis de los proyectos.

La unidad de análisis corresponde a los procesos contables, tributarios y laborales relacionados con los proyectos desarrollados por Montajes Petroleros S.A.S. La información utilizada para el diseño de la propuesta se tomó de los procesos y registros que se manejan en el área contable durante el desarrollo de las actividades empresariales.

No se estableció una muestra estadística, debido a que el propósito del trabajo no fue realizar una medición sobre una población determinada, sino analizar una situación específica de la empresa y diseñar una herramienta de apoyo a partir de la información disponible.

Una vez recopilada la información, se realizó una revisión de los datos con el fin de identificar cuáles podían ser utilizados dentro del modelo y cómo debían relacionarse entre sí. Se analizaron principalmente los conceptos que tienen incidencia en las obligaciones tributarias, los costos laborales y el resultado económico de los proyectos.

A partir de este análisis se determinaron los campos de información necesarios, las operaciones que debía realizar la herramienta y la forma en que los resultados

debían ser presentados. El diseño buscó que la información ingresada pudiera generar cálculos y consolidaciones que facilitaran su posterior consulta.

De esta manera, la metodología permitió pasar de la identificación de una necesidad observada en el área contable a una propuesta concreta de herramienta, construida de acuerdo con las características y necesidades identificadas en Montajes Petroleros S.A.S.

Pregunta de investigación

¿Cómo puede el diseño de un Modelo Integral Tributario contribuir al seguimiento de las obligaciones tributarias y los costos laborales asociados a los proyectos ejecutados por Montajes Petroleros S.A.S., como apoyo para el análisis de su rentabilidad?

RESULTADOS

A partir de la revisión realizada durante el desarrollo de la práctica empresarial en el área contable de Montajes Petroleros S.A.S., se identificó que la empresa cuenta con la información necesaria para llevar a cabo sus procesos contables, tributarios y laborales. Sin embargo, esta información se genera y se consulta desde diferentes procesos, lo que hace que en determinados momentos sea necesario revisar varias fuentes para obtener una visión conjunta de los valores relacionados con un proyecto.

La situación identificada permitió establecer que una de las principales necesidades no está relacionada con la ausencia de información, sino con la posibilidad de organizarla de una manera que facilite su consulta y seguimiento. Esto fue especialmente relevante al analizar los valores que, además de los costos propios de cada contrato, deben ser considerados para conocer los recursos que realmente requiere la empresa durante la ejecución de sus proyectos.

Como resultado de la revisión de los procesos contables, tributarios y laborales, se identificaron diferentes grupos de información que pueden ser integrados dentro del Modelo Integral Tributario.

En primer lugar, se consideró la información relacionada con los ingresos y costos de los proyectos, debido a que estos valores permiten establecer una primera aproximación al resultado económico de cada contrato.

En segundo lugar, se incluyeron los conceptos relacionados con las obligaciones tributarias, entre ellos los valores asociados a impuestos y retenciones que deben ser tenidos en cuenta dentro de la planeación de los recursos de la empresa.

También se identificó la importancia de incorporar la información relacionada con la nómina y los costos laborales. Además del salario, se consideraron las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social y los parafiscales, debido a que estos conceptos representan recursos que la empresa debe disponer durante la ejecución de sus actividades.

La identificación de estos grupos de información permitió establecer los elementos que debía contener la herramienta y la forma en que podían relacionarse para obtener un resultado consolidado.

Como respuesta a la necesidad identificada, se diseñó un Modelo Integral Tributario utilizando Microsoft Excel como herramienta para el registro, organización y consolidación de la información.

La elección de Excel se relaciona con su utilización habitual en las actividades administrativas y contables de la empresa y con la posibilidad de adaptar la herramienta a las necesidades específicas de los proyectos. Además, permite utilizar fórmulas y diferentes mecanismos de organización para automatizar parte de los cálculos y facilitar la consulta de los resultados.

El modelo fue planteado de manera que la información pueda ser ingresada periódica y posteriormente utilizada para generar un consolidado. De esta forma, el propósito no es realizar nuevamente los procesos contables que ya desarrolla la empresa, sino tomar información proveniente de estos procesos y organizarla para facilitar su seguimiento.

La propuesta del Modelo Integral Tributario se estructura a partir de diferentes grupos de información que se relacionan entre sí. La organización de estos datos

permite realizar un seguimiento de los valores tributarios y laborales y, al mismo tiempo, relacionarlos con los proyectos ejecutados por la empresa.

Dentro de la estructura propuesta se encuentran los datos generales de los proyectos, la información relacionada con ingresos y costos, los conceptos tributarios, los costos laborales y los elementos necesarios para determinar el comportamiento económico de cada proyecto.

Uno de los aspectos considerados en el diseño fue la posibilidad de realizar el seguimiento de la información por proyecto. Esto resulta importante para Montajes Petroleros S.A.S., debido a que la empresa desarrolla sus actividades mediante diferentes contratos y proyectos, los cuales pueden presentar características y comportamientos económicos diferentes.

El modelo incorpora información relacionada con las obligaciones tributarias con el propósito de facilitar su seguimiento y estimar los recursos que deberán ser considerados para su cumplimiento.

La herramienta permite organizar los conceptos tributarios de acuerdo con la información registrada y relacionarlos con el periodo correspondiente. De esta manera, se busca facilitar la consulta de los valores que se van generando y tener una referencia de los recursos que deben ser considerados dentro de la planeación financiera.

Es importante señalar que el modelo constituye una herramienta de apoyo y no reemplaza los procedimientos establecidos para la determinación, revisión, presentación y pago de las obligaciones tributarias. Los valores obtenidos deben ser

revisados de acuerdo con la información contable y con la normatividad tributaria vigente antes de utilizarse para efectos de presentación o pago.

Otro de los resultados obtenidos fue la incorporación de los principales conceptos relacionados con los costos laborales dentro de la estructura del modelo.

Para efectos del análisis de los proyectos, no se considera únicamente el salario pagado a los trabajadores, sino también aquellos valores que hacen parte del costo laboral, como las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social y los parafiscales que correspondan.

La inclusión de estos conceptos permite tener una visión más completa de los recursos utilizados para la ejecución de los contratos. Esto es importante debido a que el costo real de un trabajador para la empresa es superior al valor recibido directamente como salario.

Al integrar esta información con los demás costos del proyecto, el modelo facilita una aproximación más completa al resultado económico de cada contrato.

La información consolidada permite relacionar los ingresos y costos asociados a cada proyecto con los demás valores que deben ser considerados durante su ejecución.

A partir de esta relación se plantea un análisis de rentabilidad que permita comparar los ingresos del proyecto con los costos y gastos registrados. De esta manera, la empresa puede contar con una referencia sobre el comportamiento económico de cada contrato y analizar qué conceptos tienen mayor incidencia en su resultado.

El propósito de este análisis no es reemplazar los informes financieros oficiales de la empresa, sino proporcionar una herramienta complementaria que permita observar la información desde la perspectiva de cada proyecto

Como parte de la propuesta se contempla la generación de un consolidado que reúna la información más relevante del modelo. Este consolidado busca facilitar la consulta por parte de la administración y servir como apoyo para la planeación de los recursos necesarios para atender las obligaciones de la empresa.

La información consolidada puede ser utilizada para identificar los valores tributarios y laborales que deben ser considerados en determinados periodos y relacionarlos con los proyectos que los generan o sobre los cuales tienen incidencia.

De esta manera, la herramienta puede contribuir a que la información que actualmente se encuentra distribuida entre diferentes procesos pueda ser consultada de una manera más organizada.

El principal resultado del trabajo fue el diseño de una herramienta que integra información tributaria, laboral y financiera relacionada con los proyectos de Montajes Petroleros S.A.S. La propuesta parte de información que ya es generada por la empresa y busca organizarla para facilitar su seguimiento y análisis.

El modelo permite plantear una metodología de trabajo en la que la información se registra de manera periódica y posteriormente se consolida para obtener una visión general de las obligaciones y costos asociados a los proyectos.

En este sentido, el Modelo Integral Tributario constituye una propuesta de apoyo para el área contable y para la administración, especialmente en lo relacionado con la

planeación de los recursos necesarios para atender las obligaciones tributarias y laborales.

Como resultado, se estructuró una propuesta de Modelo Integral Tributario que reúne información relacionada con las obligaciones tributarias, los costos laborales y los valores económicos de los proyectos. La herramienta se plantea como un apoyo para organizar y hacer seguimiento a esta información, así como para generar un consolidado que pueda ser utilizado por la administración en la planeación de los recursos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones y en el análisis de los proyectos.

CONCLUSIONES.

El desarrollo de este trabajo permitió identificar que Montajes Petroleros S.A.S. cuenta con la información necesaria para llevar a cabo sus procesos contables, tributarios y laborales, pero que dicha información se encuentra distribuida entre diferentes procesos y registros. A partir de la experiencia desarrollada en el área contable fue posible reconocer la necesidad de contar con una herramienta que facilite la organización y consulta de esta información, especialmente cuando se requiere analizar los recursos relacionados con los diferentes proyectos.

En relación con el primer objetivo específico, se identificaron las principales obligaciones tributarias y los costos laborales que deben ser considerados durante la ejecución de los proyectos. Dentro de estos se encuentran los impuestos y retenciones, así como los valores relacionados con nómina, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales. La identificación de estos conceptos permitió reconocer que, además de los costos directamente relacionados con la ejecución de un contrato, existen otros valores que deben ser tenidos en cuenta al momento de analizar los recursos que requiere cada proyecto.

Respecto al segundo objetivo específico, el análisis de los procesos contables, tributarios y laborales permitió conocer cómo se genera y se maneja actualmente la información en la empresa. La observación realizada durante el desarrollo de las funciones en el área contable permitió identificar que la información se encuentra disponible, pero requiere ser consultada en diferentes registros y procesos cuando se necesita obtener un consolidado. Esta situación permitió establecer los elementos que debían ser considerados en el diseño de la herramienta propuesta.

Frente al tercer objetivo específico, se diseñó el Modelo Integral Tributario como una herramienta en Excel orientada a organizar y consolidar la información identificada. El modelo integra información tributaria, laboral y financiera relacionada con los proyectos y plantea la posibilidad de realizar un seguimiento periódico de estos valores. De esta manera, la herramienta busca facilitar la consulta de la información y apoyar el análisis del comportamiento económico de los proyectos.

El desarrollo de la propuesta también permitió reconocer la importancia de considerar los costos laborales y las obligaciones tributarias dentro del análisis de los proyectos. Al relacionar estos conceptos con los ingresos y demás costos asociados a cada contrato, se puede obtener una visión más completa de los recursos que intervienen en su ejecución y contar con una base de información más organizada para analizar su rentabilidad.

De igual manera, el trabajo permitió aplicar conocimientos adquiridos durante la formación en Contaduría Pública a una situación real de la empresa. La experiencia mostró que el trabajo del profesional contable no se limita al registro de las operaciones, sino que también puede aportar en la organización de la información y en el diseño de herramientas que faciliten el control y apoyen las decisiones administrativas.

Finalmente, el Modelo Integral Tributario constituye una propuesta que puede ser fortalecida y ajustada de acuerdo con las necesidades que surjan durante su utilización. Antes de una implementación definitiva será necesario realizar pruebas con información real de diferentes periodos y proyectos, verificar los cálculos y establecer

los responsables de actualizar la información. De esta manera, la empresa podrá evaluar posteriormente la utilidad de la herramienta y realizar los ajustes que sean necesarios para incorporarla dentro de sus procesos de seguimiento y planeación.

REFERENCIAS

Chiavenato, I. (2017). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones* (10.ª ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control—Integrated framework*. COSO.

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2016). *Principios de administración financiera* (14.ª ed.). Pearson Educación.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.

Colombia. Congreso de la República. (1993). *Ley 100 de 1993: Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones*.

Colombia. Presidencia de la República. (1950). *Decreto 2663 de 1950: Por el cual se expide el Código Sustantivo del Trabajo*.

Colombia. Presidencia de la República. (1989). *Decreto 624 de 1989: Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales*.

Colombia. Presidencia de la República. (2016). *Decreto 1625 de 2016: Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria*.

ANEXO 1

Manual De Uso Modelo Integral Tributario

1. Objetivo del manual

El presente manual explica de forma práctica cómo funciona el Modelo Integral Tributario elaborado en Excel para Montajes Petroleros S.A.S. La herramienta permite registrar información de compras y gastos, facturación y nómina, para luego consolidarla y facilitar la consulta de valores relacionados con los proyectos, los costos laborales y las obligaciones tributarias.

2. ¿Cómo funciona el modelo?

El modelo funciona a partir del registro de información en tres hojas principales: Compras y Gastos, Facturas Emitidas y Nómina y Carga. Con estos datos, el archivo realiza cálculos y alimenta las hojas de Cuentas por Pagar, Control de Renta, Consolidado y Dashboard.

El proceso es: registro de información → cálculos automáticos → consolidación → consulta de resultados.

Hojas de registro	Compras y Gastos Facturas Emitidas Nomina
Hojas de control	Cuentas Pagar Control Renta
Resultado	Consolidado Dashboard

3. Registro de compras y gastos

Se registran las compras y gastos de la empresa, identificando el proyecto al cual corresponde cada movimiento. Se diligencian datos como fecha, proyecto, proveedor, factura, concepto, categoría, base, IVA, pagos y clasificación para renta. A partir de la información registrada, la hoja calcula y organiza los valores necesarios para los controles posteriores.

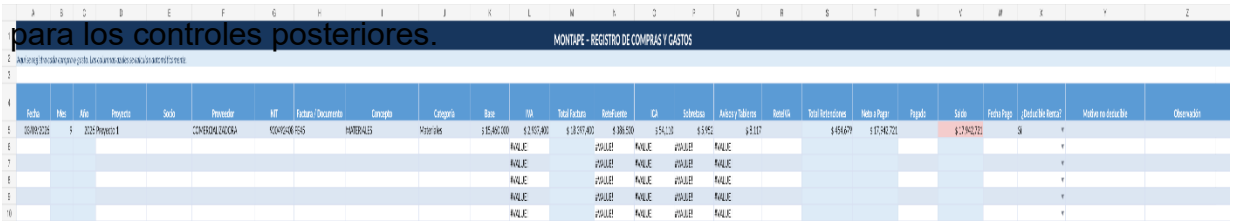


Figura 1. Registro de compras y gastos.

4. Registro de facturas emitidas

Se utiliza para registrar las facturas generadas a los clientes. Allí se relacionan la fecha, el proyecto, el cliente, la factura, el concepto y los valores facturados. También permite llevar el control del IVA generado, las retenciones practicadas por el cliente, el valor cobrado y el saldo pendiente.



Figura 2. Registro de facturas emitidas.

5. Registro de nómina y carga laboral

Se registra la información del personal asociado a cada proyecto. Además del salario y otros conceptos de nómina, la hoja contempla valores relacionados con seguridad social, parafiscales y prestaciones sociales. Esto permite tener una referencia más completa del costo laboral que interviene en la ejecución de los proyectos.



Figura 3. Registro de nómina y carga laboral.

6. Cuentas por pagar y control de renta

Toma la información registrada en Compras y Gastos y permite consultar las facturas pendientes, los pagos realizados y los saldos. En Control Renta organiza las compras y gastos según la clasificación realizada como deducibles o no deducibles. Estas dos hojas son principalmente de consulta; la información debe corregirse desde la hoja donde se realizó el registro original.

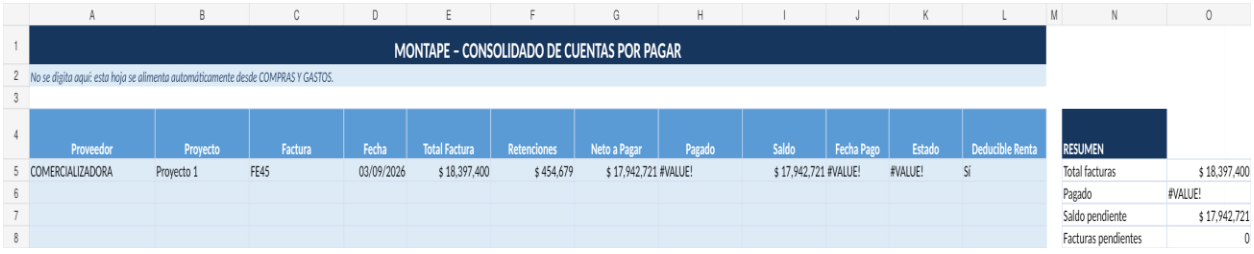


Figura 4. Consulta de cuentas por pagar.



MONTAPE - CONTROL DE DEDUCIBILIDAD PARA RENTA

La clasificación se registra una sola vez en COMPRAS Y GASTOS. Aquí se consolida automáticamente.

Mes	Proyecto	Categoría	Base	IVA	Total	Base Deducible	Base No Deducible	Motivo	Observación
	9 Proyecto 1	Materiales	$ 15,460,000	$ 2,937,400	$ 18,397,400	$ 15,460,000	$ 0	#VALUE!	#VALUE!

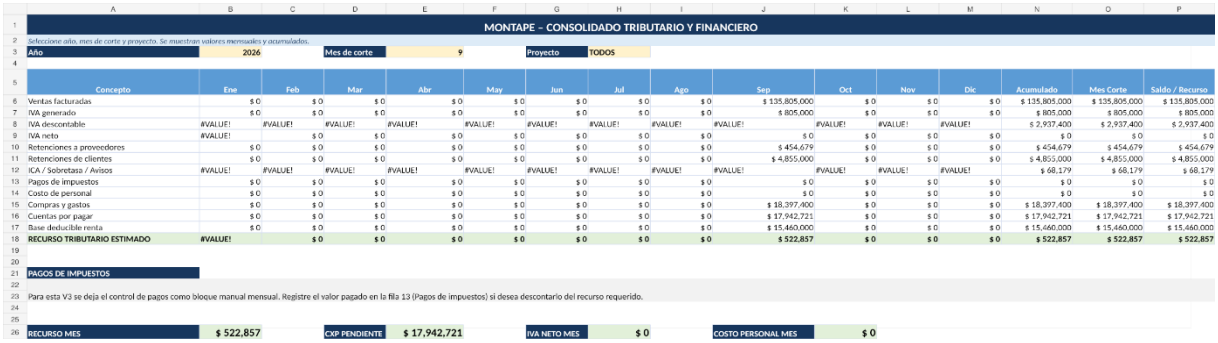
RESUMEN	
Base registrada	$ 15,460,000
Base deducible	$ 15,460,000
Base no deducible	$ 0
% deducible	100.00%

Figura 5. Control de renta.

7. Consolidado

Reúne la información registrada en las hojas anteriores. Para realizar una consulta se selecciona el año, el mes de corte y el proyecto. El modelo presenta, entre otros valores, ventas facturadas, IVA generado y descontable, retenciones, costo de personal, compras y gastos, cuentas por pagar y bases relacionadas con renta.

Esta hoja permite observar la información mensual y acumulada de cada proyecto, facilitando el seguimiento de los ingresos, costos, gastos y obligaciones. También sirve como apoyo para conocer el comportamiento de cada proyecto y revisar su rentabilidad, por lo que constituye uno de los principales resultados del modelo.



MONTAPE – CONSOLIDADO TRIBUTARIO Y FINANCIERO

Seleccione año, mes de corte y proyecto. Se muestran valores mensuales y acumulados.

Año: 2026 | Mes de corte: 9 | Proyecto: TODOS

Concepto	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Acumulado	Mes Corte	Saldo / Recurso
Ventas facturadas	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 135,805,000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 135,805,000	$ 135,805,000	$ 135,805,000
IVA generado	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 805,000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 805,000	$ 805,000	$ 805,000
IVA descontable	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	$ 2,937,400	$ 2,937,400	$ 2,937,400
IVA neto	#VALUE!	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Retenciones a proveedores	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 454,679	$ 0	$ 0	$ 0	$ 454,679	$ 454,679	$ 454,679
Retenciones de clientes	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 4,855,000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 4,855,000	$ 4,855,000	$ 4,855,000
ICA / Sobretasa / Avisos	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	$ 68,179	$ 68,179	$ 68,179
Pagos de impuestos	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Costo de personal	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0
Compras y gastos	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 18,397,400	$ 0	$ 0	$ 0	$ 18,397,400	$ 18,397,400	$ 18,397,400
Cuentas por pagar	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 17,942,721	$ 0	$ 0	$ 0	$ 17,942,721	$ 17,942,721	$ 17,942,721
Base deducible renta	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 15,460,000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 15,460,000	$ 15,460,000	$ 15,460,000
RECURSO TRIBUTARIO ESTIMADO	**#VALUE!**		**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 522,857**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 522,857**	**$ 522,857**	**$ 522,857**

PAGOS DE IMPUESTOS

Para esta V3 se deja el control de pagos como bloque manual mensual. Registre el valor pagado en la fila 13 (Pagos de impuestos) si desea descontarlo del recurso requerido.

RECURSO MES	$ 522,857	CXP PENDIENTE	$ 17,942,721	IVA NETO MES	$ 0	COSTO PERSONAL MES	$ 0

Figura 6. Consolidado tributario y financiero.

8. Dashboard

Presenta de forma resumida los principales resultados del modelo. La información mostrada depende del año, mes y proyecto seleccionado en el consolidado. Allí se pueden consultar indicadores como ventas facturadas, compras y gastos, cuentas por pagar, IVA neto, retenciones y costo de nómina, facilitando una lectura rápida de la información registrada.

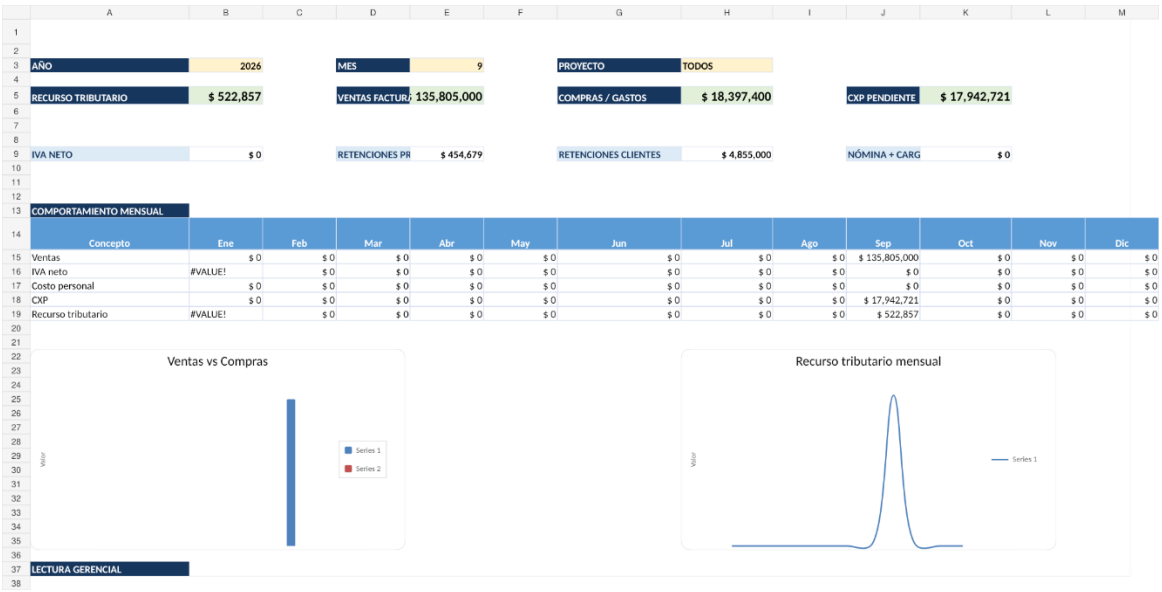


Figura 7. Dashboard del Modelo Integral Tributario.

9. Recomendaciones para su uso

Ingresar la información de manera periódica y verificar que cada movimiento tenga asignado el proyecto correspondiente.

No borrar ni reemplazar las celdas que contienen fórmulas, debido a que estas relacionan las diferentes hojas del modelo.

Revisar la información registrada antes de consultar el consolidado y el dashboard.

Validar los valores tributarios y laborales con los documentos y soportes de la empresa antes de utilizarlos para una liquidación definitiva.

10. Resultado del funcionamiento

Una vez registradas las compras y gastos, las facturas emitidas y la nómina, el modelo organiza esta información y la lleva a los controles, al consolidado y al dashboard. De esta manera, la empresa puede consultar en un mismo archivo información que normalmente se encuentra distribuida en diferentes registros.

La información obtenida permite hacer seguimiento a los recursos, costos y obligaciones de cada proyecto y sirve como apoyo para revisar su rentabilidad. El modelo es una herramienta de apoyo para el seguimiento y la planeación, pero no reemplaza el software contable ni la revisión definitiva de las obligaciones tributarias y laborales.