

**LINEAMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES DEL IVA,
EMPRESA “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES DEL IVA,
EMPRESA “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”.**

Autor: Ismar Orduz
C.I 25.047.019

Tutora: Lcda. Nohelia Duran

San diego, Noviembre, 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES DEL IVA,
EMPRESA “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”.**

**Proyecto de Trabajo de Grado para optar al título de
LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**Autor: Ismar Orduz
C.I 25.047.019**

San diego, Noviembre, 2018

DEDICATORIA

A Dios primeramente por permitirnos vivir este momento por darnos bendiciones, la salud y capacidad, por ser cada día nuestra guía espiritual en nuestra vida y en nuestra carrera.

A mis padres que en todo momento me han apoyado a lo largo de mi vida y han vivido conmigo el estudio de mi desarrollo académico, por guiarme por el camino del bien, por los momentos incondicionales vividos gracias a ellos, por los consejos recibidos día a día, por sobre todas las cosas por darme la vida.

A mis familiares, los cuales han compartido buenos momentos y me han brindado su apoyo incondicional a lo largo de mi formación de estudios, ellos también son los pilares de mi familia me han aconsejado, apoyado y me han enseñado que la vida tiene momentos hermosos y este es uno de ellos, y les damos gracias a ellos por eso.

A mis compañeros de clase que de una u otra forma han compartido conmigo momentos inolvidables, por su colaboración, sus consejos, y por participar con nosotras en el logro de nuestras metas y objetivos.

Orduz Ismar
Noviembre 2018

AGRADECIMIENTO

Agradezco a primeramente a Dios, por darme valor, para seguir adelante a lo largo de este camino .

Agradezco a la universidad José Antonio Páez, por brindarme los espacios y a nuestros profesores que a lo largo de mi carrera, me dictaron la catedra de estudio en mi formación académica.

Agradezco a la MSC. Nohelia Duran, quien me ha apoyado en todo momento, por aceptar ser mi tutora en el contenido del presente proyecto, por su dedicación su paciencia, sus consejos y constancia, muchas gracias profesora.

A la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A. Por brindarme su colaboración y ayuda en la realización de mi trabajo de grado y a quienes agradezco por abrirme las puertas de su empresa.

A mis Padres que en todo momento me han apoyado a lo largo de mi vida y han vivido conmigo el estudio de mi desarrollo académico, por guiarme por el camino del bien, por los momentos incondicionales vividos gracias a ellos, por los consejos recibidos día a día, por sobre todas las cosas por darme la vida.

Agradezco a la Lcda. Ada Colmenarez, quien me ha apoyado en todo momento, en el contenido del presente proyecto, por su dedicación su paciencia, sus consejos y constancia, muchas gracias profesora.

Orduz Ismar
Noviembre 2018

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	IX
INDICE DE GRAFICOS	X
RESUMEN	XI
INTRODUCCION	12

CAPITULO I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.....	15
1.2 4Formulación del Problema.....	16
1.3 Objetivos de la investigación.....	16
1.3.1 objetivo General.....	16
1.3.2 objetivos Específicos.....	16
1.4 Justificación.....	17

CAPITULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación.....	20
2.2 Bases Teóricas.....	23
2.3 Bases Legales.....	24
2.4 Definición de Términos Básicos.....	26

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
3.2 Fases Metodológicas.....	28

**CAPITULO IV
RESULTADOS**

4.1 Diagnostico de los proceso existente.....31
4.2 Descripción de las debilidades actuales.....41

**CAPÍTULO V
PROPUESTA**

5.1 Diseño de lineamientos.....42
 5.1.1 Presentacion de la propuesta.....42
 5.1.2 Mision de la propuesta.....43
 5.1.3 Vision de la propuesta.....43
 5.1.4 Objetivo de l propuesta.....43
 5.1.5 Justificacion.....43
 5.1.6 Proposito.....44
 5.1.7 Fundamentacion.....44
 5.1.8 Factibilidad de la propuesta.....45
 5.1.9 Recursos utilizados para elaborar la propuesta.....46
 5.1.10 Desarrollo de la propuesta.....46
5.2 Conclusiones.....51
5.3 Recomendaciones.....53

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....55
ANEXOS.....57

ÍNDICE DE TABLAS

	P.
Tabla N° 1 Falta de lineamientos.....	31
Tabla N° 2 Eficiencia los Lineamientos.....	32
Tabla N° 3 Organización en sistemas actuales.....	33
Tabla N° 4 Condiciones de las instalaciones del sistema.....	34
Tabla N° 5 Conocimientos de materia tributaria.....	35
Tabla N° 6 Señalizaciones y pautas.....	36
Tabla N° 7 desorganización de los archivos.....	37
Tabla N° 8 Estándares en la calidad del servicio.....	38
Tabla N° 9 Mejoras en los procesos.....	39
Tabla N° 10 Inclusión y motivación de personal.....	40

ÍNDICE DE GRAFICOS

	P.
Gráfico N° 1 Falta de lineamientos.....	31
Gráfico N°2 Eficiencia los Lineamientos.....	32
Gráfico N° 3 Organización en sistemas actuales.....	33
Gráfico N° 4 Condiciones de las instalaciones del sistema.....	34
Gráfico N° 5 Conocimientos de materia tributaria.....	35
Gráfico N° 6 Señalizaciones y pautas.....	36
Gráfico N° 7 desorganización de los archivos.....	37
Gráfico N° 8 Estándares en la calidad del servicio.....	38
Gráfico N° 9 Mejoras en los procesos.....	39
Gráfico N° 10 Inclusión y motivación de personal.....	40



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES DEL IVA,
EMPRESA “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”.**

Tutor:

Lcda. Nohelia Duran

Autores:

Ismar Orduz

San Diego, Noviembre 2018

RESUMEN

EL presente trabajo de investigación ha sido realizado con el fin de elaborar lineamientos en la planificación tributaria para el cumplimiento de los deberes formales del IVA, empresa “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de eliminar las debilidades que actualmente existen en el área de contabilidad, y contribuyendo con la eficiencia, eficacia y optimización del proceso de la planificación tributaria y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa. Esta investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, diseño de campo, documental no experimental, apoyado en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de diez (10) preguntas cerradas, para conocer la situación actual de la empresa con respecto a los deberes formales del IVA y sobre esta base elaborar el diseño de lineamientos de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas. El objetivo principal de este proyecto fue utilizar los descriptores tales como planificación tributaria, deberes formales del IVA, Ley del Impuesto al Valor Agregado con la finalidad de obtener lineamientos adecuados para su desarrollo.

INTRODUCCION

En Venezuela, específicamente en las industrias del Edo. Carabobo, Un elemento clave que se pierde o se subestima es llevar una planificación tributaria, debe ser visto como la parte más importante de la empresa, muchas empresas al ser familiares, se pasan por alto estas herramientas, se considera un costo innecesario, sin embargo, con el tiempo genera incertidumbre. Es por ello la importancia de la planificación tributaria en las empresas. Motivado a esta situación, nos enfocamos a desarrollar lineamientos estratégicos en la planificación tributaria para el cumplimiento de los deberes formales del IVA.

Hoy en día el término de lineamientos tributarios en el sector industrial y comercial es cotidianamente utilizado, sin importar su tamaño o giro en el que estén las empresas, pero desde cuándo se puede hablar de la aparición de este concepto surge la interrogante de cómo mantener unos lineamientos eficaz y eficiente de los procesos tributarios que se llevan a cabo en la empresa, como por ejemplo llevar un registro, analisis y cuidado de los archivos o información que se maneje.

“COMERCIAL YESSIBEL”, C.A, ubicada el Barrio Carmen sur, Calle 73, Local Nro 1, frente al Terminal Viejo, Parroquia Santa Rosa, Municipio Valencia del Estado Carabobo, cual se dedicada a la comercialización del rubro infantil todo lo que abarca para los niños. Esta empresa se encuentra conformada por una serie de departamentos con funciones específicas de los cuales uno de ellos es el departamento de Contabilidad. Como es de comprender el departamento de contabilidad debe poseer lineamientos en la planificación tributaria eficientes que garantice la oportuna respuesta a las necesidades de las operaciones de la empresa, sin embargo actualmente presenta ineficiencias originando inconvenientes para la organización. Motivado a esta situación, este proyecto se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos mencionados a continuación:

CAPITULO I Se presenta el problema, el cual aborda el planteamiento del problema, que no es mas que la situación actual de la investigación a realizar; también abarca los objetivos, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación.

CAPITULO II: Se presenta el marco teórico; basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos de grado o tesis realizados por autores, donde se plantean una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas, bases legales así como también la definición de términos básicos.

CAPITULO III: Presenta el tipo de investigación y su diseño; así como también los procedimientos planteados para obtener información y la manera como se realizara el análisis e interpretación de la información obtenida a través del instrumento diseñado.

CAPITULO IV: Se presenta la información recopilada donde se analizan los resultados obtenidos de acuerdo al instrumento de recolección de datos y se interpreta la información adquirida, así como también la propuesta de la mejora planteada al inicio de la investigación.

CAPITULO V: Se presenta la propuesta de mejora planteada al inicio de la investigación, conclusión y recomendaciones.

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Desde los primeros inicios del comercio y hasta hoy en día en las pequeñas y medianas empresas a nivel mundial es de mucha importancia contar con unos lineamientos en la planificación tributaria que le permita conocer el cumplimiento de los deberes formales como contribuyentes del IVA, esto se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de las organizaciones en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan en un negocio, para proteger y resguardarse como una entidad cumplidora de sus deberes formales, así como también verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, y también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por los entes públicos.

Todo ello amerita que para las empresas es de carácter primordial mantener un cuidadoso perseverado, registró y control de sus actividades, y para ello requiere de unos adecuados lineamientos tributarios que permita esclarecer interrogantes y errores, para planificaciones futuras y para la toma de decisiones.

Muchos contribuyentes por desconocer las leyes tributarias, realizan sus declaraciones de impuesto de una manera no correcta, sumándole también a esto, el deseo de evadir el pago de los tributos, así como aprovechar las debilidades que puedan tener las Administraciones Tributarias, aun sabiendo el riesgo de ser detectados.

De acuerdo a lo que señala Jorratt (2012) “En el cumplimiento tributario inciden, principalmente, cuatro aspectos: la eficacia de la acción fiscalizadora, la simpleza de

Comercializar productos y desarrollar marcas infantiles con una fuerte cultura organizacional de servicios y atención al cliente.

la estructura tributaria, las sanciones efectivamente aplicadas y la aceptación del sistema impositivo por parte de los contribuyentes. La administración tributaria (AT) tiene competencia exclusiva sobre solo uno de ellos: la fiscalización de los contribuyentes, y es parcialmente responsable de la aceptación del sistema impositivo por parte de los contribuyentes y de la oportunidad y efectividad de las sanciones aplicadas. También puede y debe incidir en el perfeccionamiento de la estructura tributaria, en particular, tiene la capacidad de influir en la simplificación de las normas”

En otro orden de ideas y refiriéndose al tema de lineamientos en la planificación tributaria, encontramos que existe una falta de conciencia en la población, ya que a nadie le agrada el pago de los impuestos, por lo que la falta de conciencia tributaria es una consecuencia lógica de la falta de conciencia social, es decir son pocos los contribuyentes que cumplen voluntariamente sus obligaciones con puntualidad, cualquiera sea la naturaleza de las mismas.

En Venezuela existen muchas empresas que acogen sistemas administrativos-contables para llevar el debido control sobre el cumplimiento tributario, pero no tienen sistemas eficientes y algunos son muy antiguos, también está la variedad y versatilidad de métodos en el control del cumplimiento tributario como contribuyentes formales del IVA, muchas de estas empresas desconocen de su existencia u otras se rehúsan a utilizarlos porque no quieren enfrentar los cambios que implica su implementación.

Si no se tiene un cuidadoso manejo de los deberes formales como contribuyentes del IVA, no se puede mantener un eficaz nivel de las operaciones y siendo la base fundamental de toda empresa comercial, la compra y venta de bienes y servicios; para la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”, ubicada en el Barrio Carmen Sur, calle 73, Local Nro. 1, frente al Terminal Viejo, Parroquia Santa Rosa, Municipio Valencia del Estado Carabobo, la cual se dedica a la compra, venta, distribución y comercialización de artículos de ropa, calzado casuales y deportivos para damas,

caballeros y niños, entre otros). haciendo un análisis de los procesos que llevan a cabo para los deberes formales del IVA, se detectó que existe debilidades en dicho proceso lo que acarrea un descontrol en cuanto a las declaraciones, enteres e información sobre los deberes formales del IVA.

Cabe resaltar que la información suministrada en dicho departamento es obsoleta y no cuentan con un personal calificado que conozca las actualizaciones que por parte del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (**SENIAT**) han publicado y debido a su actividad es de suma importancia un buen manejo y conocimientos de los deberes formales como contribuyentes del IVA e implementar lineamientos en la planificación tributaria para el cumplimiento de los mismos.

1.2 Formulación del problema

¿Cuáles solo los lineamientos convenientes en la planificación tributaria para el cumplimiento de los deberes formales del IVA?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA, Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

1.3.2 Objetivos Específicos

-Identificar debilidades en el cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

-Determinar las normativas legales de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

-Diseñar Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

1.4 Justificación de la investigación

Los deberes formales del IVA constituyen en primera instancia una función dentro del proceso administrativo- contable de todo negocio, en donde se realizan las diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados, así como a la definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos adecuados para garantizar el óptimo funcionamiento de la empresa.

Según lo establecido en el artículo 133 la Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela: “Todos tienen el deber de contribuir con los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”. Esto implica que los contribuyentes estarán obligados a coadyuvar con el Estado a través de impuestos, tasas y tributos establecidos en diversas leyes especiales tributarias, diseñar lineamientos estratégicos en la planificación tributaria es de suma importancia ya que los deberes formales sirven de apoyo a las labores de control de tributo, facilitando la labor de vigilancia y seguimiento para garantizar el cumplimiento de la obligación material o del pago del tributo.

Por lo tanto conocer los deberes formales del IVA en cualquier ente comercial, y refiriéndonos a la mencionada empresa, reviste mucha importancia, tanto para la óptima conducción de esta organización, como en el control e información de sus operaciones, con el fin de proteger y salvaguardar su entidad de procesos tributarios que comprometan a la empresa por incumplimiento de los deberes formales que como contribuyentes deben conocer, en este mismo orden de ideas establecer lineamientos que permitan a la empresa cumplir con sus obligaciones tributarias es de gran interés ya que para las mismas se deben establecer en la planificación de sus actividades un proceso que le permita saber de forma certera cuáles son sus obligaciones y así obtener seguridad, confiabilidad, eficiencia, eficacia y efectividad.

CAPÍTULO II

MARCO REFENCIAL Y CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la investigación

Los antecedentes, constituyen una recopilación de trabajos previos sobre el problema en estudio. Por otro lado, Arias (2006), dice lo siguiente: “Los antecedentes se refieren a estudios previos y tesis de grado relacionados con el problema planteado, trabajos realizados anteriormente que guardan estrecha relación con el problema propuesto”. (pag.;39)”. Dicho esto, a continuación, se ofrecen algunas citas de informes, que están íntimamente relacionados con la propuesta y dentro de ellos se encuentran los siguientes:

Teran (2017) en su proyecto de investigación **“Planificación Tributaria para el Cumplimiento de las Obligaciones en la entidad Inversiones Venezolana de Transporte, C.A. Ubicada en el Municipio Guácara”**, de la Universidad José Antonio Páez describe lo siguiente:

“Es importante destacar que la planificación tributaria les permite a las organizaciones venezolanas adoptar alternativas o estrategias que dentro del marco legal vigente proporcionan una erogación justa de su carga tributaria sin dejar de cumplir sus obligaciones hacia el Estado y de esta forma poder preservar su patrimonio para continuar su funcionamiento económico. En Venezuela el sistema tributario se encuentra en constante cambios, lo que ha obligado a las Organizaciones a tomar medidas para mantenerse actualizada a toda la normativa vigente, con la finalidad de evitar la ocurrencia de posibles ilícitos tributarios”.

Es por ello que nos conviene acotar que para la empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A., le es necesario contar con un personal altamente calificado cuyos conocimientos en materia de tributos específicamente en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) sean actualizados con las normativas legales vigentes y de esta forma la empresa cumpla con los deberes formales de manera correcta y logre alcanzar el objetivo de la propuesta que se ha de diseñar en la empresa.

Guerrero (2016) en su proyecto de investigación **“Normas y procedimientos del registro, declaración y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los clientes de la Oficina Contable Y.V”** de la universidad José Antonio Páez, en el planteamiento del problema señala lo siguiente:

“El tributo es importante a nivel Mundial porque genera ingresos para que el estado pueda invertir en carreteras, hospitales, educación, generar fuentes de empleos, entre otros, para ello es necesario un presupuesto en recursos, los tributos dividen en: impuestos, tasas, patentes y contribuciones especiales, en los que cada uno se cobra mediante un determinado porcentaje a los ciudadanos del Estado de acuerdo a las actividades que estos realizan”. Dicho proyecto guarda relación con la propuesta que será planteada en la Empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A., porque uno de los objetivos del Estado al establecer las leyes que obliguen a las organizaciones dar cuenta del impuesto es poder cubrir los gastos públicos a través de los mismo, es por ello que en empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A se debe tomar en cuenta la planificación tributaria ya que nos ayuda a contribuir de manera formal en los impuestos.

Angulo (2014) en su trabajo de grado **“manual de normas y procedimientos para el control de los impuestos de finanzas de la empresa THERMAL CERAMICS DE VENEZUELA, C. A”**, de la Universidad José Antonio Páez, para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, dicha autora concluye en las recomendaciones lo siguiente: “concretamente en Venezuela, las empresas están sujetas a una cantidad de tributos que deben cumplir y enterar de acuerdo con lo estipulado en cada normativa que los regule, deben regirse por disposiciones de carácter legal y tributario que se fundamenta en la constitución y en otras leyes venezolanas que el Estado ha implementado para liberarse de la dependencia de los ingresos derivados de la actividad petrolera y adicional a que deben estar sujetas al control fiscal que la administración tributaria ejerza en un momento dado.”

Para la empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A., Esta investigación guarda relación con nuestro proyecto para llevar a cabo una mejor planificación tributaria en

materia de Impuesto al Valor Agregado y poder reducir los costes generados por el incumplimiento de los deberes formales de los mismos. Para esto se estudió cada área de trabajo que estaba involucrada con el manejo de los impuestos para observar cuales eran las fallas, debilidades y posteriormente implantar lineamientos necesarios para lograr cumplir con los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado establecidos en la leyes y reglamentos y de esta manera se pueden tomar decisiones certeras en pro de la organización.

Aragort (2014) en su proyecto investigación, elaboro un **“Lineamientos para Mejorar los Procedimientos de las Obligaciones Tributarias en el Departamento de Contabilidad de la Empresa PREMEZCLADOS VENEZOLANOS,C.A.”**, de la Universidad José Antonio Páez (UJAP), expresaron en el planteamiento del problema lo siguiente: “El Estado Venezolano establece la libertad de actividad productiva dentro de un ámbito estipulado, también la exige, a la organización construida, una contraparte en atención al producto ultimo generado por la empresa. Esto lo ejecuta gracias a la existencia de un Servicio de Administración Tributaria Nacional (SENIAT), que, partiendo las características propias de cada organización, crea las exigencias que regirán el funcionamiento de las empresas basadas en el cumplimiento de deberes y obligaciones tributarias.

Contradictoriamente se observa que los contribuyentes venezolanos carecen de una sólida cultura y conciencia tributaria que se traduzca en naturalidad respecto al cumplimiento de dichas obligaciones”. Dicho proyecto guarda relación con la propuesta que será planteada en la Empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A., ya que la planificación tributaria ha venido tomando una relevante importancia en los últimos años a nivel empresarial, motivo por el cual es importante tener tomar en cuenta lo que ello abarca para resolver las posibles problemáticas que presente la entidad por el mal manejo de los tributos.

En otro orden de ideas Bizamon (2014) en su trabajo de investigación, **“Lineamientos para Mejorar los Procedimientos Aplicados en las Obligaciones Tributarias del Impuesto Al Valor Agregado del contribuyente especial**

ORVAL, S.A”., de la universidad José Antonio Páez, dicho proyecto revela lo siguiente:

“El cumplimiento de los deberes formales y materiales en materia de Impuesto al Valor Agregado, hace necesario para empresa en mantenerse en conocimiento constantes de todas las modificaciones que experimente la legislación por parte de la administración tributaria, que no sea más que condiciones, formas y plazos establecidos en las leyes y reglamentos para la cancelación de tributos competentes.” En relación con problemática en la Empresa COMERCIAL YESSIBEL, C.A, tener unos Lineamientos estratégico en el que se establezcan métodos y procedimientos en la planificación tributaria específicamente en materia de Impuesto al Valor Agregado es de suma importancia actualizar los conocimientos en materia tributaria para obtener exitosos resultados y poder alcanzar los objetivos de la entidad.

2.2 Bases Teóricas

Para llevar a cabo esta investigación se realizó un recorrido de términos en el área de estrategias, planificación, procesos, lineamientos, obligaciones, tributos, entre otros, que aportan de alguna manera un beneficio para todo lo que se refiere esta investigación como lo es el término de planificación tributaria y lo referente al IVA Además de presentar aquellas teorías que sustentan de alguna forma la investigación.

Pernía (2015) “los ingresos fiscales provienen de los impuestos, las tasas y las contribuciones que pagan los contribuyentes en cumplimiento de las disposiciones legales” (p. 4).

Abreu (2016) En el país el IVA “sostiene altos niveles periódicos de recaudación y representa una de las fuentes de mayor ingreso proveniente del sector privado, para coadyuvar con los gastos públicos del Estado, en virtud a los deberes establecidos en el artículo 133 de carta magna” (p.3),

Planificación tributaria:

Es una herramienta necesaria que todo contribuyente debe incorporar y emplear sea cual fuere el giro de su negocio, en tal sentido debemos entender la planificación tributaria como el proceso mediante el cual las empresas prevén situaciones propias de su giro con el objetivo de disminuir, postergar o evitar una futura carga tributaria, mediante un sinnúmero de estrategias, con pleno apego a la ley, esto es, sin simulación, sin fraude de ley y sin abuso del derecho.

La planificación tributaria se sitúa entonces en la denominada economía de opción que, según Tulio Rosemjub, “es aquella que se basa en la libertad contractual de las partes y autorregulación futura de su comportamiento, tendiente a la lícita disminución de la incidencia tributaria, la cual no resulta contraria al ordenamiento jurídico y cuya fuente es la ley, sea explícita o implícitamente”.

En consecuencia, nos encontramos ante un fenómeno que busca crear ventajas al contribuyente a través de alternativas que la propia ley ofrece, de manera que la planificación tributaria es uno más de los derechos que tiene todo contribuyente.

Jaime García, en “¿Elusión o planificación tributaria?”, establece que no hay diferencia ontológica entre la búsqueda de un ahorro fiscal máximo y la decisión de dejar un capital improductivo o de abstenerse de desarrollar una actividad a partir de un nivel de ingresos determinado. Planteado lo anterior, es necesario que toda empresa incorpore esta herramienta a su estrategia financiera para tener incidencia en factores como: Repartición de dividendos/utilidades, rentabilidad operativa, financiación, creación de valor agregado, generación de recursos para hacer frente a necesidades de capital a corto y largo plazo sin necesidad de recurrir al endeudamiento, entre otros

Impuesto al Valor Agregado (IVA):

El IVA (impuesto al valor agregado o impuesto sobre el valor añadido) es una carga fiscal sobre el consumo, es decir, financiado por el consumidor como impuesto regresivo, aplicado en muchos países y generalizado en la Unión Europea.

El IVA es un impuesto indirecto: no es percibido por el fisco directamente del tributario, sino por el vendedor en el momento de toda transacción comercial (transferencia de bienes o prestación de servicios). Los vendedores intermediarios tienen el derecho a reembolsarse el IVA que han pagado a otros vendedores que los precedieron en la cadena de comercialización (crédito fiscal), deduciéndolo del monto de IVA cobrado a sus clientes (débito fiscal), y debiendo abonar el saldo al fisco. Los consumidores finales tienen la obligación de pagar el IVA sin derecho a reembolso, lo que es controlado por el fisco, obligando a la empresa a entregar justificantes de venta al consumidor final e integrar copias de estas a la contabilidad en la empresa.

2.3 Bases Legales

Las bases legales para esta investigación constituyen el marco jurídico sobre el cual se circunscriben los procesos y procedimientos necesarios para la autodeterminación y pago de las obligaciones tributarias, buscando que el sistema el cual regula o controla estas tareas logre su objetivo, es decir, la evaluación de la planificación tributaria en materia de obligaciones tributarias en la empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Publicada en Gaceta Oficial N° 36.860, de fecha 30 de Diciembre de 1999. La Constitución actual, entrada en vigencia el 30 de Diciembre del 1999, consta de Trescientos Cincuenta y un (351) artículos más Dieciocho (18) Disposiciones Transitorias, la cual en su capítulo X expresa en su artículo 133 “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley. 45 Así mismo en su Título VI, Capítulo II,

Sección Segunda, trata sobre el Sistema Tributario, específicamente los Artículos 316 y 317, siendo estos artículos a los que se refiere, el primero a una serie de afirmaciones basadas en el principio de la justa distribución de las riquezas, por medio la progresividad, es decir, a mayor capacidad contributiva del sujeto pasivo, mayor será su aporte tributario al Estado; Mientras que él según subordina en la primera parte del mismo, que el cobro de tributos, no podrá ser efectivo sin que el mismo no esté establecido en la ley.

Código Orgánico Tributario, Publicado en Gaceta Oficial N° 37.305, de fecha 17 de Octubre de 2001. Artículo 1. Las disposiciones de este Código Orgánico son aplicables a los tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de esos tributos. Para los tributos aduaneros el Código Orgánico Tributario se aplicará en lo atinente a los medios de extinción de las obligaciones, a los recursos administrativos y judiciales, a la determinación de intereses y lo relativo a las normas para la administración de tales tributos que se indican en este Código; para los demás efectos se aplicará con carácter supletorio.

El Código Orgánico Tributario, es la base sobre la cual se sustentan todos los tributos, establecidos en el mismo, y los cuales a su vez serán normados por leyes y reglamentos.

2.4 Definición de términos Básicos

Tributos: es una institución de derecho público, por lo que es una obligación unilateral impuesta coactivamente por el Estado en virtud de su poder de imperio.

Lineamientos: es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo, es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución.

Planificación: los esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación.

Obligación: exigencia establecida por la moral, la ley o la autoridad. Es aquello que una persona está forzada (obligada) a hacer. Puede tratarse de una imposición legal o de una exigencia moral.

Contribuyente: es aquella persona física con derechos y obligaciones, frente a un agente público, derivados de los tributos. Es quien está obligado a soportar patrimonialmente el pago de los tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al Estado.

Control Fiscal: es una función pública, la cual vigila la gestión de la administración de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado, en todos sus órdenes y niveles.

Seniat: el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) es el órgano de ejecución de la administración tributaria nacional de Venezuela.

Decretos:

realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar por él.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Arias (2006) explica el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas, este método se basa en formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigación relacionadas al problema. (pag.;10)”. En base a lo anteriormente explicado, se procede a describir en este proyecto de trabajo de grado, el procedimiento metodológico que se utilizó en la investigación. Además de esto, se determinará la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos por cada fase de la investigación.

3.2 FASES METODOLÓGICAS

3.2.1 Fase I: identificación de debilidades en el cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”

Esta primera fase consiste en la recolección métodos, obtención e interpretación de la información, en cuanto a los actuales métodos y procesos que se aplican en la empresa, “COMERCIAL YESSIBEL” C.A., específicamente en el departamento de

contabilidad, para ello se utilizará 2 instrumentos de recolección de información a través de la observación y la encuesta en la modalidad de cuestionario.

relevante importancia en los últimos años a nivel empresarial, sobre todo en las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes y servicios, motivo por el cual es importante tener un sistema de control de inventario.

Para la observación, Mario Tamayo y Tamayo (2006) dice: Aquella en el cual el investigador puede observar y recoger los datos mediante su propia observación” ahora bien, mediante esta técnica se observarán los procesos que se están llevando a cabo en los departamentos de contabilidad, así como también las actividades que allí se realizan”. Es por ello que en base a la observación realizada fue de vital importancia para el diagnóstico de la situación de la empresa con respecto los lineamientos que se llevan en el departamento de contabilidad. Por otro lado, el cuestionario está conformado por diez dicotómica (10) preguntas y con solo dos alternativas de respuestas Si o No.

Para la realización de las encuestas del presente proyecto, se tomarán los aspectos de la planificación, y lineamientos. A su vez el diagnóstico de la situación actual de los lineamientos sobre los procesos que lleva la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A, en departamento de contabilidad. En base a esto a continuación en el siguiente cuadro se expondrá que la población a estudiar consta de quince (15) personas las cuales están organizadas en el siguiente esquema de descripción de cargos y se tomaron como la muestra a el total de las quince (15) personas de la población que labora en la empresa, las cuales trabajan del área departamento de contabilidad.

Cuadro N° 1 Descripción de Cargos

Descripción de cargos	Cantidad	Descripción de cargos	Cantidad
Jefa de Dpto.	1	Asistente administrativo	6
Sub jefe	1	Asistente contabilidad	7

Fuente: Orduz Ismar (2018)

3.2.2 Fase II: Determinación de los procesos de gestión de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”

Para describir dichas debilidades se empleó una matriz DOFA, la cual es una estructura conceptual para un análisis sistemático que facilita la adecuación de las amenazas y oportunidades externas con las fortalezas y debilidades internas de una organización. Con el fin de obtener una idea clara de la situación con respecto a las operaciones que aplica en departamento de contabilidad de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A. Por otro lado se identificaron debilidades y fortalezas que surgieron del análisis de la fase anterior, lo que permitió llevar a cabo un estudio DOFA a fin de obtener una idea clara de la situación que se percata en el mencionado departamento. En tal sentido, factores delimitados se enumerarán y se interrelacionarán logrando formular las estrategias a implementar para solucionar el problema planteados.

3.2.3 Fase III: Diseñar Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”

En esta fase se realizó el diseño Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA, Empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”. Con el fin de mejorar la situación actual con respecto los lineamientos en la planificación tributaria que se llevaban cabo el departamento de contabilidad específicamente en el cumplimiento de los deberes formales del IVA, los cuales se desarrollaron en los capítulos siguientes.

Objetivos del proyecto: Clasificar los procesos en el departamento, dar directrices e información al personal de contabilidad sobre el cumplimiento de los deberes formales del IVA, es decir, formalidades, providencias, basamento legal vigente, procesos actualizados, entre otros.

Misión de la Propuesta: establecer parámetros y directrices acerca de Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA, empresa, “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. para así mantener una buena gestión de las actividades en la empresa.

Visión de la Propuesta: Como organización se fortalezcan los objetivos fijados, como lo es la comercialización de artículos de ropa, calzado casuales y deportivos para damas, caballeros y niños, entre otros, para ello se estima tener claro cuáles son los lineamientos a seguir para obtener unos eficientes resultados de los objetivos que se quieran alcanzar dentro de la organización.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se procede a la tabulación de los resultados encontrados, el diagnóstico de la situación actual de los lineamientos tributarios sobre el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que lleva la Empresa “**COMERCIAL YESSIBEL**”, C.A, fue determinado mediante la aplicación de cuestionarios y de la observación directa; con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades en el área de de contabilidad.

Atendiendo a la formulación del problema planteado en la investigación, se procedió a la interpretación y análisis de tipo cuantitativo. Para cumplir con el desarrollo de los objetivos específicos ya planteados, se realizó un cuestionario, luego de recolectar la información se procedió a tabular, graficar y analizar cada uno de los ítems por medio de la utilización de una hoja de cálculo del programa Microsoft Excel, aplicando herramientas estadísticas para determinar la frecuencia con que fueron seleccionadas las respuestas y de esta forma establecer un porcentaje.

4.1 Identificación de debilidades en el cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”

A continuación se presentan los resultados obtenidos previos a la aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la población objeto del estudio. Se interpretaron los resultados con la finalidad de facilitar la comprensión de los mismos atendiendo a la problemática planteada, y a sus objetivos de estudio. Cada uno de los ítems se analizó de manera cualitativa y cuantitativa.

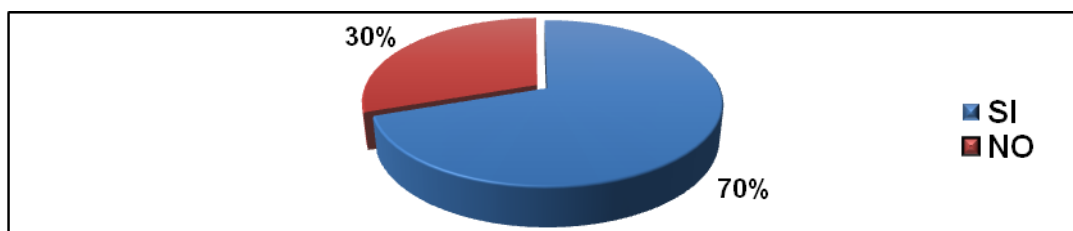
ÍTEM 1. ¿Conoce Usted La falta de lineamientos efectivos en la planificación tributaria de la Empresa?

Tabla N° 1
Falta de lineamientos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	70%
NO	5	30%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 1
Falta de lineamientos



Análisis

El setenta (70%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Conoce la falta de lineamientos efectivos en la planificación tributaria del IVA, y el treinta (30%) por ciento restante dice que no se ha percatado de la misma, por lo cual consideran que son efectivos.

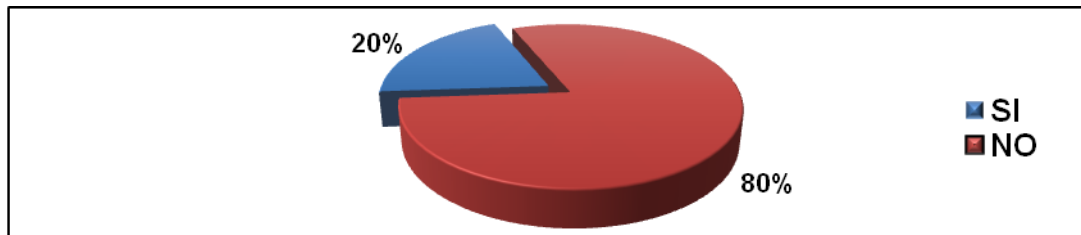
ÍTEM 2. ¿Considera usted que los lineamientos tributarios empleados en la actualidad son eficiente?

Tabla N° 2
Eficiencia en los lineamientos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 2
Eficiencia en los lineamientos



Análisis

EL ochenta (80%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Aseguran que los actuales lineamientos tributarios que se usa no son eficiente esto genera un descontrol afectando las operaciones de la empresa, y el veinte (20%) restante dice que sí es eficiente, porque no se han venido percatando de los cambios y siguen haciendo el procedimiento igual.

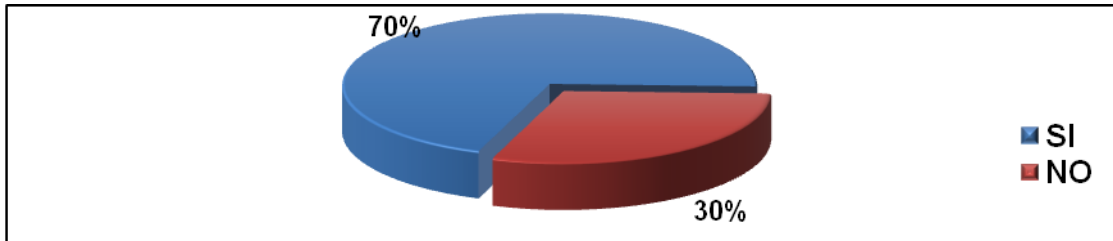
ÍTEM 3. ¿Piensa usted que se necesita organización en los sistemas actuales en planificación tributaria de la empresa?

Tabla N° 3
Organización en sistemas actuales

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	70%
NO	4	30%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 3
Organización sistemas actuales



Análisis

El setenta (70%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. aseguran que se necesita organización en los sistemas actuales en la planificación tributaria, y el treinta (30%) por ciento dice que no debido a que no sabrían utilizarlos por falta de conocimientos de los mismos.

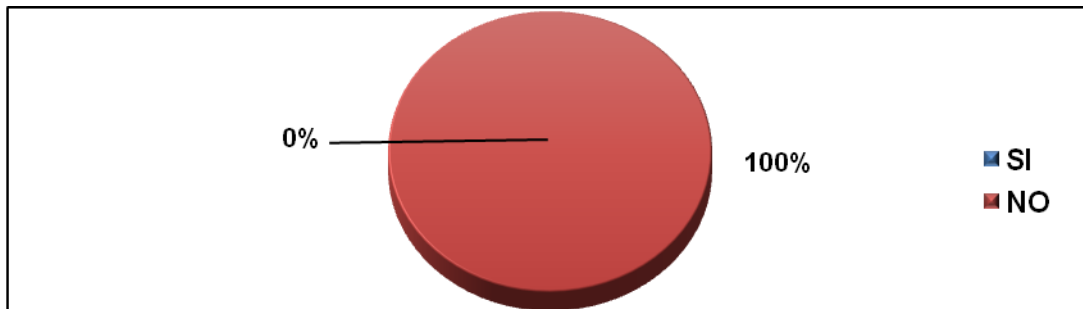
ÍTEM 4. ¿Cree usted que las condiciones y los equipos dispuestos para implementar un sistema que permita desarrollar los lineamientos en la planificación tributaria del IVA son óptimos?

Tabla N° 4
Condiciones de las instalaciones del sistema

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 4
Condiciones de las instalaciones del sistema



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Aseguran que las condiciones en las instalaciones y equipos dispuestos para un sistema que permita el desarrollo de los lineamientos en la planificación tributaria del IVA no son óptimas. Esta información es necesaria para la elaboración de una propuesta que permita mejorar dicha debilidad.

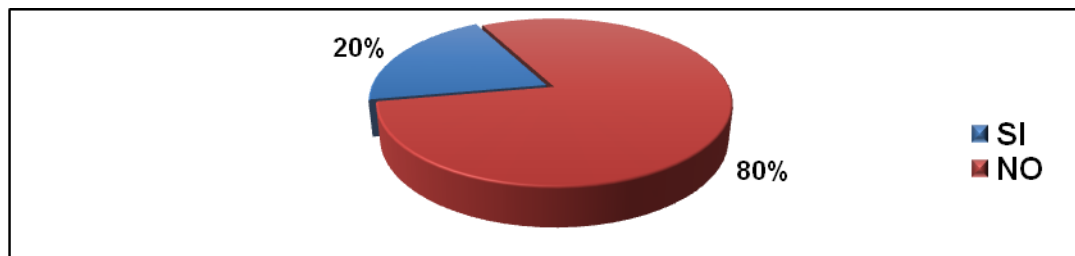
ÍTEM 5 ¿Esta usted debidamente capacitado para asumir el desarrollo de los lineamientos que se pretenden aplicar en la empresa?

Tabla N° 5
Conocimientos de materia tributaria

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	20%
NO	10	80%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 5
Conocimientos de materia tributaria



Análisis

El ochenta (80%) por ciento del personal encuestado que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL, C.A. aseguran no sentirse capacitados, motivado a que gran parte del personal no tiene conocimiento sobre la planificación tributaria el veinte (20%) por ciento dice que si, a su vez esta información es importante en el presente proyecto.

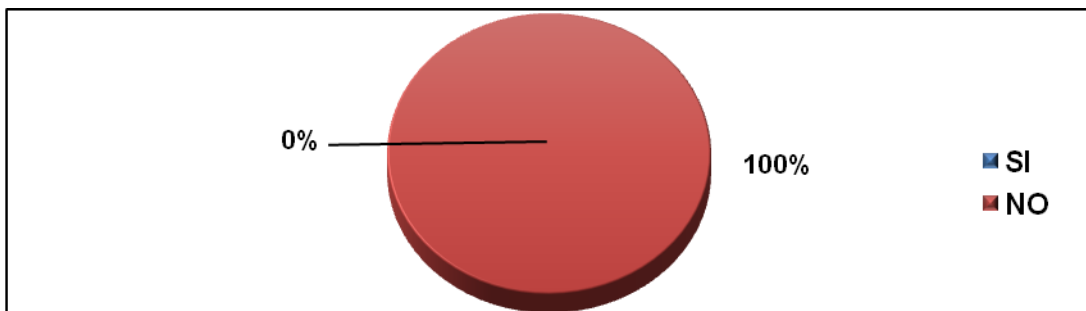
ÍTEM 6 ¿Cuenta la empresa con señalizaciones y pautas para la organización de los procesos que se llevan a cabo en la planificación tributaria del IVA?

Tabla N° 6
Señalizaciones y pautas

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 6
Señalizaciones y pautas



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A. Aseguran que el departamento de contabilidad no cuenta con señalización y pautas, esta información es importante en el presente proyecto.

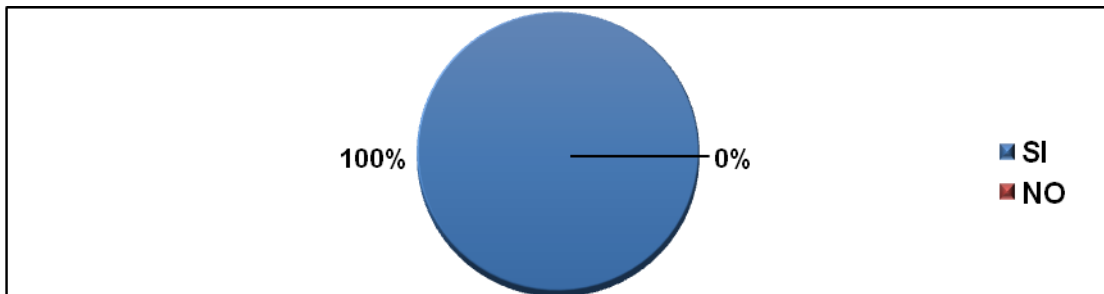
ÍTEM 7. ¿Cree usted que la desorganización de los archivos de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A. incide de forma negativa en la planificación tributaria del IVA?

Tabla N° 7
Desorganización de los archivos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 7
Desorganización de los archivos



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. aseguran que la desorganización de los artículos en el almacén genera descontrol en los inventarios de la compañía, por ello la empresa amerita unos lineamientos en la planificación tributaria que mejore esta debilidad.

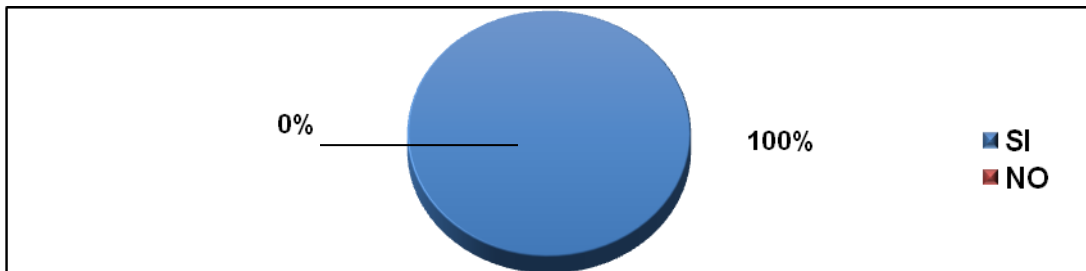
ÍTEM 8 ¿Considera usted que teniendo unos eficientes lineamientos en la planificación tributaria del IVA, aumentarían los estándares en calidad del servicio de la empresa?

Tabla N° 8
Estándares en la calidad del servicio

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018))

Grafica N° 8
Estándares en la calidad del servicio



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal aseguran que teniendo unos eficientes lineamientos en la planificación tributaria del IVA, aumentarían los estándares en calidad del servicio, esta información motivación a que es factible elaborar una propuesta de mejora. Ya que en todo comercio para que sea viable un factor fundamental es tener un buen control de la planificación tributaria del IVA.

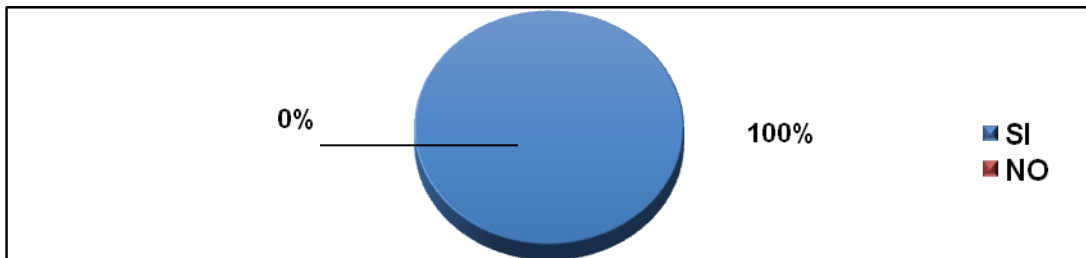
ÍTEM 9. ¿Cree usted que con la implementación de Lineamientos en la Planificación Tributaria del IVA, se agilizará la operatividad en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A.?

Tabla N° 9
Mejoras en los Procesos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	110%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 9
Mejoras en los procesos



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. están de acuerdo que se debería implementar Lineamientos en la Planificación Tributaria del IVA, pues daría buenos resultados a la hora de controlar, supervisar y obtener un buen manejo de los procesos de los mismos, y así mantener la eficiencia en la realización de las operaciones.

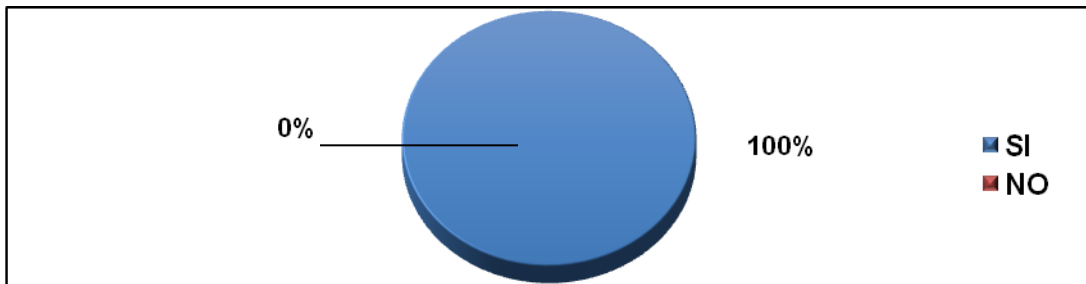
ITEM 10. ¿Estaría usted dispuesto a seguir Lineamientos en la planificación tributaria del IVA, para así tener resultados eficaces en el departamento de contabilidad de la empresa?

Tabla N° 10
Inclusión y motivación al personal

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Orduz Ismar (2018)

Grafica N° 10
Inclusión y motivación al personal



Análisis

El cien (100%) por ciento del personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Estarían dispuestos a seguir lineamientos de la propuesta Para así tener resultados eficaces en el almacén de la empresa siempre y cuando la misma se encargue de darles los conocimientos necesarios de los mismo.

4.2 Determinar de los procesos de gestión de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), empresa, “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A

En la presente fase se presentó una matriz DOFA, a través de la cual se logran identificar algunas debilidades, oportunidades y fortalezas y amenazas que afectan a la empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Específicamente en departamento de contabilidad, a continuación en el presente cuadro se especifica lo ya mencionado:

Cuadro N° 2 Matriz DOFA

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
Poca información oportuna en la veracidad de los procesos tributarios	Adaptación de nuevas estrategias para la planificación tributaria del IVA
Gran cantidad en cruces de códigos en sistemas	Alza en la captación de clientes y ventas
Inestabilidad en el sistemas y archivos de los clientes.	Mayor posicionamiento de mercado
Falta de conocimiento del personal en área de planificación tributaria del IVA	Adquirir conocimientos que le permitan crecer como profesionales
Poca señalización, pautas y desorganización de los archivos y sistemas.	Adaptación de nuevos sistemas
FORTALEZAS	AMENAZAS
Infraestructura tecnológica adecuada con las necesidades actuales	Pérdida de clientes
Optimo sistema informático adaptado a la cantidad de manejo de archivos	Deterioro de archivos
Motivación del personal	Baja rentabilidad
Tiempo adaptado a cualquier cambio de procesos	

Fuente: Orduz Ismar (2018)

CAPÍTULO V PROPUESTA

5.1 Diseñar Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa, “COMERCIAL YESSIBEL, C.A”

5.1.1 Presentación de la Propuesta

Después de realizar el análisis y estudios de las encuestas; se puede resaltar que se amerita **LINEAMIENTOS EN LA PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA EL COMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES DEL IVA, EMPRESA, “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.**, ya que es vital para toda organización, que a través de estos lineamientos se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de dicha organización; lo cual permite atender oportunamente las necesidades de los clientes logrando la consecución de los objetivos planteados en el presente estudio y que de manera indirecta favorezca la creación de vínculos comerciales exitosos.

Cabe destacar que la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. carece de unos buenos lineamientos en la planificación tributaria que en el departamento de contabilidad se preservan, trayendo como consecuencia un descontrol y desorganización. La propuesta que se presenta a continuación está basada en el estudio de los procesos del departamento de contabilidad que se llevan a cabo, presentes en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Dicha propuesta estará formulada bajo los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de la planificación tributaria del IVA; orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados en el departamento de contabilidad que realiza la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.

5.1.2 Misión de la Propuesta

El presente trabajo de investigación tiene como misión establecer parámetros y directrices acerca de procesos en la planificación tributaria en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. para así mantener un lineamientos eficientes y eficaces en la empresa.

5.1.3 Visión de la Propuesta

Proponer Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA, Empresa “Comercial Yessibel, C.A”
Y Como organización se fortalezcan los objetivos fijados, como lo es la comercialización del rubro infantil, para ello se estima tener un buen control de la planificación tributaria del IVA.

5.1.4 Objetivos de la Propuesta

- Identificar debilidades en el cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

- Determinar las normativas legales de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

- Diseñar Lineamientos en la Planificación Tributaria para el Cumplimiento de los Deberes Formales en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Empresa “Comercial Yessibel, C.A”

5.1.5 Justificación

La Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.; ha presentado debilidades que tiene gran relación con el proceso de planificación tributaria, cuya información manejada actualmente es incongruente tanto en el aspecto físico como en el aspecto

teórico, debido a que la información registrada no coincide con la declarada ante fisco. La propuesta de esta investigación busca en primera instancia mejorar el proceso de planificación tributaria, en cuanto a los lineamientos en la planificación tributaria específicamente del IVA en el departamento de contabilidad a la hora de suministrar información para las declaraciones ante el FISCO, organización de los archivos, de los soporte tales como facturas de proveedores-clientes, guías entre otros, dar directrices sobre el proceso adecuado que se tiene que llevar para resguardar la información de manera que sea útil al momento de declarar, corregir las fallas operativas, minimizar los gastos en pérdidas y ahorrar tiempo para que las operaciones de la empresa mejoren en forma eficaz.

5.1.6 Propósito

Se estipula que los lineamientos en la planificación tributaria del IVA sean eficiente, que se tenga información exacta acerca de los procesos con respecto a lo que arroja el sistema y el físico, se reduzca tiempo y pérdidas monetarias en las declaraciones de que los datos sean confiables.

5.1.7 Fundamentación

Con el desarrollo de la Propuesta de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.; fundamentada en bases teóricas y en las exigencias misma de toda organización en cuanto a llevar y mantener controles de lineamientos en la planificación tributaria de IVA; a su vez se pretende dar solución y mejoramientos a las diversas situaciones que han venido afectando el desarrollo de las operaciones de la Empresa, como lo son el descontrol del departamento en la declaraciones de los enriquecimientos de los mismos, los cruces de códigos, facturas mal ejecutas y mal registradas. Todo esto genera no solo tiempo en buscar información real sino también pérdidas monetarias. Por lo general, la planificación tributaria del IVA representa una parte importante en toda organización ya que forman parte de procesos de las actividades de una empresa

y las cuales son necesarios para su funcionamiento, así como también logran satisfacer a los clientes con un buen servicio.

De acuerdo a todo lo anteriormente expuesto; esta propuesta planteada se justifica debido a la necesidad que tiene la organización de corregir sus errores y proponer una mejora en la planificación tributaria; respaldados por los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos.

Esta mejora en la planificación tributaria estará orientada a satisfacer las necesidades de la organización, a mantener el control sobre las existencias y detectar variables en los procesos.

5.1.8 Factibilidad de la propuesta

Factibilidad Técnica: En el aspecto técnico este proyecto es factible debido a que se cuenta con el talento humano el cual prestara su apoyo para el establecimiento de la propuesta, a su vez se cuenta con las instalaciones adecuadas, y el tiempo necesario.

Factibilidad Operativa: Se estipula un programa de información para que se le dé una inducción al personal sobre planificación tributaria del IVA.

Factibilidad Económica: A nivel económico el proyecto es factible, dicho costo se tomaría como una inversión en las operaciones: como lo es gastos de impresión, jornadas de horas extra del personal que labora en la empresa.

Se estaría hablando de una cantidad en Bs.S expresada de la siguiente manera

Descripción	Monto
Gastos de impresión	100.000 Bs.S
Jornada de horas extra de trabajadores	300.000 Bs.S
Total	400.000 Bs.S

Fuente: Orduz Ismar (2018)

5.1.9 Recursos Utilizados para elaborar la Propuesta

Recurso humano: El talento humano de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A., incluyendo a la gerencia y personal contable.

Recurso financiero: Gastos de papelería e impresión.

5.1.10 Desarrollo de la Propuesta

A continuación el desarrollo de la propuesta estará distribuido en tres etapas

Etapa 1: Organización y Clasificación

En esta etapa se realizará una clasificación de la información que se encuentran actualmente en el departamento de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A; ya que se requiere obtener una organización más óptima y eficiente y de un conocimiento más práctico y entendible de los lineamientos que se llevaran a cabo. Desde esta perspectiva, la clasificación de la información tiene como objetivo principal dar el mejor conocimiento de forma clara y concisa, de la existencia y ubicación de cada uno de los archivos que se encuentran en el departamento, facilitando una rápida visualización de cada uno de los mismos. A su vez se procede a señalar con moduladores el archivero, para ello se aplicará el siguiente mecanismo.

CODIGO: REFERENCIA

Fuente: Orduz Ismar (2018).

Luego se procederá a implementar señalizaciones en archivos de las facturas en físico tanto cliente-proveedores para su fácil localización, en las siguientes laminas:



Fuente: Orduz Ismar (2018).



Fuente: Orduz Ismar (2018)

Etapa 2: Inclusión de las putas a seguir

Dar directrices al departamento de contabilidad para que se estipulen registro mensuales de las actividades que allí se realicen, con el fin de mantener un control y detectar a tiempo posibles errores.

The diagram shows a form titled "Nota de Actividades" with several fields and callouts:

- A callout box: "Para indicar que se está realizando una actividad" points to the title "Nota de Actividades".
- A callout box: "Para indicar el periodo en la cual se está realizando una actividad." points to the "FECHA" field.
- A callout box: "Señala quien chequeo la actividad" points to the "Supervisado Por:" field.

CODIGO	REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD

Fuente: Orduz Ismar (2018).

Etapa 3: Adiestramiento del Personal

Esta etapa se procederá a realizar un adiestramiento al personal que labora en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A. Ya que se considera muy importante la realización de un adiestramiento al personal específicamente al que labora en el área de contabilidad, con el propósito de presentarles la propuesta Lineamientos en la Planificación Tributaria de los Deberes Formales del IVA, empresa, “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A; la cual estará orientada al desarrollo más eficiente de las actividades y operaciones dentro del área de contabilidad, beneficiando tanto a la empresa como a su personal.

El capital humano dentro de una organización es el más importante es decir, sus empleados; debido a que ellos forman parte del equipo productivo que se hace presente en el desarrollo de todas las actividades que se realizan dentro de la empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.

Debido a esto es necesario, que la empresa realice eventualmente y constantemente talleres de adiestramiento acerca de las funciones específicas que tienen relación con las diversas operaciones que se llevan a cabo dentro de la organización, así como también permitirles al personal conocer con más exactitud el desempeño más eficiente de sus funciones dentro del área en que laboran. Con esta idea, se busca orientar al personal activo de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A, mediante los talleres de adiestramiento que se realizarán especialmente sobre el área de contabilidad; capacitar al personal al mejoramiento de sus funciones, a las normas que deben seguir para mantener un buen control de las actividades, como se debe manejar los tributos de esta forma simplificar las debilidades existentes dentro del mismo, y alcanzar un aprovechamiento máximo del espacio, logrando una efectividad tanto en los lineamientos en la planificación

tributaria, como la satisfacción de propio personal que labora en la empresa, como la de sus cliente

Objetivo del Adiestramiento: El objetivo principal de estos talleres, es capacitar al personal que labora dentro de esta organización en el manejo de la propuesta Lineamientos en la Planificación Tributaria de los Deberes Formales del IVA, empresa, “COMERCIAL YESSIBEL”, C.A.; con la finalidad de mejorar el cumplimiento de sus funciones y el desarrollo óptimo de los procesos tributarios.

El adiestramiento que se espera realizar, se ejecutara mediante charlas y talleres impartidos dentro de la Empresa. Estas charlas y talleres consistirán en la demostración de cómo se debe manejar el proceso de planificación tributaria en el departamento de contabilidad; a través del aprendizaje audiovisual y les enseñara de manera más dinámica como cumplir con los objetivos planteados para lograr la evolución de la propuesta de mejora. Así como dar directrices acerca de la información necesaria al momento de enterar y declarar al fisco. Estas charlas estarán dictadas por la gerencia y por el departamento de contabilidad, así como manipular facturas necesarias y ser registradas en el sistema, que están contemplados en el Código de Comercio, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), entre otros.

5.2 Conclusiones

Con el desarrollo de esta investigación de acuerdo a la problemática planteada, los objetivos trazados para el cumplimiento de la misma, seguido de las bases teóricas y diversas investigaciones que sustentan la problemática, y descrita la metodología a seguir, se procedió al diagnóstico de la situación actual, referidas a las debilidades existentes en la mayoría de los procedimientos relacionados al proceso de planificación tributaria.

La situación actual de la planificación tributaria del IVA de la empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A., mostró un descontrol en departamento de contabilidad, fallas desde el recibo de facturas, cobranzas entre otros, como lo es también la ubicación de los mismo, insuficiencia de información en el sistema.

El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control de los procesos en el área de contabilidad, así como las señalizaciones de los archivos y actividades no registradas a su vez no se tuvo un seguimiento continuo de las pautas, originando con el paso del tiempo un alto nivel de descontrol.

En otro orden de ideas y de acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo constatar que la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A., tome los correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias que actualmente existen en el actual sistema que manejan y que están siendo aplicados en dicho departamento; para que de esta manera se logre una mayor exactitud en los registros de las actividades; aumentar la eficiencia en las operaciones y la productividad.

Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una propuesta de lineamientos en la planificación tributaria del IVA que optimicen las debilidades existentes en la empresa; pero resulta un poco difícil solucionar cada uno de estos problemas presentados en la organización solo con la implementación de esta propuesta; pero en virtud de las innovaciones los cambios que forman parte del mundo globalizado; para los accionistas y dirigentes de esta empresa debe ser de importancia, mostrar un interés diario en lograr solucionar poco a poco los problemas, mantener las mejoras alcanzadas; dicha investigación pretende ser el comienzo para que la gerencia reflexione, estudie o considere los puntos aquí planteados, como punto de partida hacia el camino de la reorganización administrativa y la optimización de los recursos.

5.3 Recomendaciones

Las recomendaciones se realizaron en base al análisis de todas las actividades involucradas con planificación tributaria como parte integrante de un proceso de negocio, este resultado puede ser de gran ayuda en la evaluación del desempeño así como en la búsqueda de la calidad y la eficiencia en la compañía.

Metas que no se lograrían alcanzar con controles ineficientes. El manejo eficiente y eficaz de los lineamientos que se deben llevar a cabo trae beneficios esenciales como son: información eficaz al momento de cobranzas, control de las actividades, registro importante para realizar una declaración ante el fisco de manera limpia, todo con miras a de tener mayores utilidades.

El objetivo de tener unos lineamientos rígido de la planificación tributaria del IVA no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen o porque se necesitan la información para el balance general, mediante la vigilancia se eliminan los tiempos muertos. Lo principal es contar con la información suficiente y veraz para: minimizar costos, aumenta liquidez, mantener un nivel óptimo, saber con qué cuenta realmente un negocio y pronosticar compras. Por tal motivo para la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A., se recomienda lo siguiente:

- Capacitar al capital humano en el área de planificación tributaria y los aspectos básicos de contabilidad necesarios para el desarrollo de las actividades.
- Establecer Lineamientos más estrictos en cuanto a registro y suministro de información importante.
- Se requiere de un programa sofisticado que cubra las necesidades de la empresa, en cuanto a información exacta y fidedigna.

- Se debe tener un personal altamente calificado en materia tributaria, que ayude al buen funcionamiento de las actividades del departamento de contabilidad.
- Se debe conocer el tiempo de actualización de cada uno de los procesos o lineamientos para así realizar las actividades correctas y cubrir los faltantes de información.
- El no contar con cierto conocimientos y herramientas que permitan ver cuál es el estado actual de la empresa hablando contablemente no solo hará perder tiempo y dinero sino que también al clientes y proveedores.
- Se deben realizar por lo menos una vez al año chequeos contables en las actividades sobre todo en materia tributaria por un ente externo a la empresa al área de contabilidad, para así verificar controles y reajustar políticas en caso que sean necesarias.

REFERENCIAS

Angulo Mariangela (2014) en su trabajo de grado **“manual de normas y procedimientos para el control de los impuestos de finanzas de la empresa THERMAL CERAMICS DE VENEZUELA, C. A”** Valencia Edo. Carabobo.

Aragort Eliana (2014) en su proyecto de investigación, **“Lineamientos para Mejorar los Procedimientos de las Obligaciones Tributarias en el Departamento de Contabilidad de la Empresa PREMEZCLADOS VENEZOLANOS, C.A.”**, Valencia Edo Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.

Arias Fidias (2006) Titulo **“El Proyecto de Investigación”**, Caracas.

Bizamon Evy (2014) en su trabajo de investigación, **“Lineamientos para Mejorar los Procedimientos Aplicados en las Obligaciones Tributarias del Impuesto Al Valor Agregado del contribuyente especial ORVAL, S.A”** Valencia C.A.”.Valencia Edo. Carabobo.

Garay Juan. Enero del (2001) actualizada en marzo del (2009). Artículos (110), **“Constitución de la República Bolivariana de Venezuela”**. Caracas.

Guerrero Jean (2016) en su proyecto de investigación **“Normas y Procedimientos del Registro, Declaración y Pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los clientes de la Oficina Contable Y.V”**, Valencia Edo Carabobo.

Instituto americano de contadores (Aica). América.

Jorratt Michel (2012) Título **“cumplimientos tributarios”**, Chile.

“Ley del Impuesto al Valor Agregado”. enero de 1975,Caracas.

Manual de trabajo de grado de especializaciones, maestrías y tesis doctorales de la Upel” (2002). Caracas.

Terán Xiomara (2017) en su proyecto de investigación **“planificación Tributaria para el Cumplimiento de las Obligaciones en la Entidad Inversiones Venezolana de Transporte, C.A.”**, Guácara Edo Carabobo.

CUESTIONARIO

ÍTEM 1. ¿Conoce Usted la falta de lineamientos efectivos en la planificación tributaria de la Empresa?

SI () NO ()

ÍTEM 2. ¿Considera Usted que los lineamientos tributarios empleados en la actualidad son eficiente?

SI () NO ()

ÍTEM 3. ¿Piensa Usted que se necesita organización en los sistemas actuales en planificación tributaria de la empresa?

SI () NO ()

ÍTEM 4. ¿Cree Usted que las condiciones y los equipos dispuestos para implementar un sistema que permita desarrollar los lineamientos en la planificación tributaria del IVA son óptimos?

SI () NO ()

ÍTEM 5 ¿Esta Usted. debidamente capacitado para asumir el desarrollo de los lineamientos que se pretenden aplicar en la empresa?

SI () NO ()

ÍTEM 6 ¿Cuenta la empresa con señalizaciones y pautas para la organización de los procesos que se llevan a cabo en la planificación tributaria del IVA?

SI () NO ()

ÍTEM 7. ¿Cree usted que la desorganización de los archivos de la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A. incide de forma negativa en la planificación tributaria del IVA?

SI () NO ()

ÍTEM 8 ¿Considera usted que teniendo unos eficientes lineamientos en la planificación tributaria del IVA, aumentarían los estándares en calidad del servicio de la empresa?

SI () NO ()

ÍTEM 9. ¿Cree usted que con la implementación de Lineamientos en la Planificación Tributaria del IVA, se agilizará la operatividad en la Empresa “COMERCIAL YESSIBEL” C.A.?

SI () NO ()

ÍTEM 10. ¿Estaría usted dispuesto a seguir Lineamientos en la planificación tributaria del IVA, para así tener resultados eficaces en el departamento de contabilidad de la empresa?

SI () NO ()