

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

**ACTA DE APROBACIÓN**

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de \_\_\_\_\_ para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES EN EL DEPARTAMENTO DE CONTROL FISCAL DEL MATADERO INDUSTRIAL PARAGUANA

Realizado por el (la) Br. Bernardo Chirino

C.I. N° 29.833.456 cursante de la carrera de \_\_\_\_\_

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de:

**APROBADO**

**NO APROBADO**

**El Jurado**

[Signature]  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: MARIA CARRETA  
C.I.: 6092115

[Signature]  
Jurado  
Nombre: Wilfredo Vargas  
C.I.: 5.090.455



Jurado  
Nombre:  
C.I.:

Fecha: 24/05/22



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS  
DEBERES FORMALES EN EL DEPARTAMENTO DE CONTROL FISCAL DEL  
MATADERO INDUSTRIAL PARAGUANÁ, C.A.**

**Empresa:** Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

**Pasante:** Chirinos, Bermarys  
C.I: 29.833.456

San Diego, mayo 2022



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE  
LOS DEBERES FORMALES EN EL DEPARTAMENTO DE CONTROL FISCAL  
DEL MATADERO INDUSTRIAL PARAGUANÁ, C.A.**

**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

---

**Tutor Académico:** Lcda. María Correia C.I.

---

**Tutor Empresarial:** Lcda. Idemar Querales C.I. 14.537.149

Autor: Chirinos, Bermarys

C.I: 29.833.456

San Diego, mayo 2022

### PLAN DE TRABAJO PARA PASANTÍAS

<b>DATOS DEL ESTUDIANTE</b>	Apellidos y Nombres: Bermarys Milagros Chirinos Aguilar	
	Cédula de Identidad: 29.833.456	Teléfono: 0412/4061375 0424/6595714
	Facultad: Ciencias Sociales	Escuela: Contaduría Pública
<b>DATOS DE LA EMPRESA</b>	Razón Social: Matadero Industrial Paraguaná, C. A	Teléfonos: 0259/9381121
	Dirección: Altamira km98, Yaracal Municipio Cacique Manaure del Estado Falcon.	
	Entidad Económica: Comercializadora, compra, venta y beneficio de animales para el consumo humano, el procesamiento, venta, distribución de toda clase de productos derivados de origen animal, lavados de vehículos y fletes.	
	Departamento donde realizará la pasantía: Administración	
<b>DATOS DE LOS TUTORES</b>	<b>Nombre del Tutor Académico:</b> Lic. María Correia	
	<b>Nombre del Tutor Empresarial:</b> Lic. Idemar Querales	

#### DIAGNÓSTICO DE LA PASANTÍA

Diagnóstico de la pasantía: Matadero Industrial Paraguaná, Requiere de mejoras en sus procesos tributarios para lograr cumplir con los deberes formales de la empresa, ya que de no hacerlo podría sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización.

Título del informe: Plan Estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná.

Identificación del problema o situaciones problemáticas: Los deberes formales tributarios exigen a los contribuyentes un esfuerzo que se traduce en recursos de tiempo dinero y de administración, que poco o nada se relacionan con su actividad económica productiva, sin embargo, es necesario reconocer que con ellos se logra un mayor control tributario, que en definitiva garantiza una mayor justicia tributaria sustentada en la contribución "de todos y para todos"

Formulación del problema: ¿Cuál es la importancia del manejo apropiado del entorno tributario por parte de los contribuyentes?

<p>Objetivo general: Proponer un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.-Diagnosticar la situación actual del cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.</li> <li>2.-Identificar los factores internos y externos que afectan el cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.</li> <li>3.-Diseñar un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el</li> </ol>
--	---

		departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

Firma Tutor Académico

Firma Tutor Empresarial

Firma del Estudiante

**APROBACIÓN POR LA COMISIÓN DE ESCUELA:** \_\_\_\_\_

Rev. 03-2017

### ANEXO U-1



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTÍA**

#### PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES PARA PASANTÍAS

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Soporte en el departamento de compras en el cual se realizó el Ordenamiento, registro y análisis de los ingresos y egresos financieros correspondientes al mes de septiembre	Se realizó en Excel el registro de los ingresos y egresos por parte de la pasante bajo la supervisión de la analista.
2	Soporte en la Elaboración de inventarios de los activos fijos correspondientes a los meses septiembre, octubre, noviembre, diciembre 2021, y los meses enero febrero, marzo y abril 2022	Se hizo la toma física de los inventarios de activos fijos con el personal involucrado y la pasante como apoyo.
3	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en el llenado de libros de compras y ventas
4	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en la realización de las retenciones de IVA
5	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en la aplicación de retenciones de islr clientes y proveedores
6	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en el ingreso y registros en el portal del seniat
7	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en la elaboración de los archivos txt para retenciones de iva
8	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción en la elaboración de los archivos xml para retenciones de iva
9	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Impuestos parafiscales Inces-Banaviih-SSO
10	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Elaboraciones de órdenes de pago para la cancelación de los impuestos
11	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	Inducción, apoyo y soporte en la realización de nóminas laborales
12	Inducción y Soporte en el departamento de control fiscal	inducción en el análisis de los estados financieros balance y estado de ganancias y perdidas

#### Recomendaciones:

Tutor empresarial (Nombre, firma y sello de la empresa)	Tutor académico (Nombre, firma y sello de la facultad)
--	---

## AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer ante todo **a Dios**, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento importante de mi formación profesional, por haberme dado la sabiduría necesaria para continuar ante cualquier tropiezo y levantarme con más ganas de seguir alcanzando mis metas.

**A mis padres** que sin ellos no hubiera logrado una meta más en mi vida profesional, mami gracias por apoyarme en cada parte o proceso de mi vida, por formarme con buenos hábitos y valores, que me han ayudado en cada paso de este camino, papi gracias por ser ese pilar fundamental que a estado para mí siempre, por guiarme en cada trayecto, por tus consejos, tus regaños que me han servido de mucho, por tus enseñanzas que me han llevado a ser quien soy, a los dos por su amor incondicional, les debo todo lo que soy. Gracias a mis hermanas por todo su cariño y acompañarme en cada parte de mi vida. **Gracias a mi familia** por el apoyo que me han brindado, **gracias a mi novio** que desde un principio siempre tuvo esa confianza en mí, y me impulso a que siguiera en este camino de mi carrera profesional, por todo tu apoyo y paciencia en cada una de mis metas. Los Amo.

**A la Universidad José Antonio Páez**, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la orientación, y enseñanzas que me pudieron brindar.

A mis profesores de la licenciatura en contaduría pública, que me enseñaron tanto de la profesión como de la vida, impulsándome siempre en seguir adelante. **A mi tutora institucional Licenciada María Correia** por su capacitación y preparación en este informe de pasantías.

**A la empresa Matadero Industrial Paraguana** y sus trabajadores, por abrirme las puertas, por todo el apoyo, y brindarme cada uno de los conocimientos adquiridos en el transcurso de mis pasantías. Gracias a **mi tutor empresarial Licenciado Idemar Querales**, gracias por sus consejos y colaboración.

Gracias a todos por estar presente en esta meta, ya casi lograda.

**Bermarlys Chirinos**

## **DEDICATORIA**

Dedico este logro principalmente a **Dios**, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome la fuerza para continuar en este proceso de obtener unos de los anhelos más deseados en mi vida profesional.

**A mis padres**, que, con apoyo incondicional, amor, y confianza permitieron que logre culminar mi carrera profesional. A mis hermanas, por la paciencia y amor que me tienen sabiendo que soy un poquito fuerte de carácter, siendo la mayor siempre quiero lo mejor para ustedes.

No podía concluir sin dedicar este logro tan importante para mí, a todas esas personas que me han brindado su apoyo, confianza y amor en este proceso de mi vida (familia, novio, amigas, y compañeros de estudios, universidad, tutores institucionales y académicos).

Esta meta es para ustedes.

**Bermarys Chrinos**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	<b>pp.</b>
ÍNDICE DE CUADROS Y FIGURAS.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>FASE</b>	
<b>I</b>	
<b>GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN.....</b>	<b>3</b>
1.1. Descripción de la Empresa.....	3
1.1.2. Estructura Organizativa .....	3
1.2. Misión de la Empresas .....	4
1.2.1. Visión de la Empresa.....	4
1.2.2. Objetivos de la Empresa.....	4
1.3. Descripción del departamento.....	4
1.4. Objetivos del departamento .....	5
<b>II</b>	
<b>DIAGNÓSTICO.....</b>	<b>6</b>
2.1. Diagnóstico de necesidades .....	6
2.2. Plan de trabajo.....	6
2.3. Cronograma de Actividades.....	7
2.4. Descripción de Actividades .....	8
2.5. Recursos Técnicos y Humanos .....	9
<b>III</b>	
<b>VINCULACION TEÓRICA.....</b>	<b>10</b>
3.1. Principios Teóricos .....	10
<b>IV</b>	
<b>RESULTADO DEL DIAGNÓSTICO.....</b>	<b>13</b>
4.1. Análisis de los Resultados .....	13
<b>V</b>	
<b>ACCIONES.....</b>	<b>17</b>
5.1. Presentación de la Propuesta .....	17
5.2. Beneficios de la Propuesta .....	18
5.3. Desarrollo de la Propuesta .....	18
5.4. Factibilidad de la Propuesta .....	20
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>22</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>25</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>26</b>

## ÍNDICE DE CUADROS Y FIGURAS

**pp.**

### **FIGURAS**

Figura 1.- Estructura Organizativa de la Empresa ..... 3

### **CUADROS**

Cuadro 1.- Cronograma de Actividades ..... 7

Cuadro 2.- Plan estratégico Propuesto ..... 19

Cuadro 3.- Recursos Económicos ..... 21

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada Plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguana, C.A. tiene como propósito principal la implementación de un plan que permita la mejora del control en el área de tributos y de esta manera cumplir con las legislaciones fiscales mediante la realización oportuna de los deberes formales y de esta forma evitar retrasos y por ende, multas por parte del ente encargado de la supervisión y recaudación de los impuestos del país, en este caso el SENIAT.

En lo que respecta, el cumplir con los deberes formales y materiales de manera eficiente permitirá a la organización contribuir con la formación de una cultura tributaria dentro de la misma, lo que producirá una correcta determinación del impuesto a cancelar en cada periodo sin incurrir en faltas que pueden generar multas y demás sanciones. En este sentido, los deberes formales sirven de apoyo a las labores de control del tributo, ejercidas por la Administración Tributaria a favor del sujeto activo acreedor del importe fiscal, de tal forma que éstos facilitan la labor de vigilancia y seguimiento que se efectúa para garantizar el cumplimiento de la obligación material o de pago del tributo.

Cuyo estudio se adecuará a la estructura de un informe de pasantía de investigación, de la manera siguiente:

**Fase I: Generalidades de la Institución:** Aquí muestra la información de la empresa como ubicación, una breve descripción, estructura organizacional misión, visión, objetivos de la empresa, descripción y objetivos del departamento donde se desarrolla la pasantía.

**Fase II: Diagnóstico:** de necesidades del Departamento en el que realiza la pasantía, plan de trabajo, cronograma de actividades a realizar, descripción de las actividades a realizar y los recursos técnicos y humanos con que cuenta el pasante para el desarrollo de la investigación dentro de la institución.

**Fase III: Vinculación Teórica:** Revisión de teorías, leyes, principios, entre otros, que de alguna manera ayudan a resolver el problema o situación problemática.

**Fase IV: Resultado del Diagnóstico:** se presenta el diagnóstico de la situación actual en relación a la problemática planteada.

**Fase V: Acciones:** se presentan las acciones a desarrollar de la propuesta para darle solución al problema planteado, en donde se presenta la propuesta, los beneficios y su factibilidad.

**Conclusiones y Recomendaciones:** a las que llegó la autora de su investigación.

Finalmente, las **Referencias:** electrónicas y bibliográficas que sustentan la presente investigación y los **Anexos:** que respaldan la presente investigación.

## FASE I

### GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

#### 1.1. Descripción de la Empresa

##### 1.1.1 Ubicación

Carnes El Tunal, está conformada por Beneficiadora El Tunal, C.A y Mayor de Carnes Paraguaná, C.A ubicadas en la carretera nacional Morón-Coro Sector Altamira Yaracal, Estado Falcón.

##### 1.1.2. Reseña Histórica de la Empresa

Es una empresa que presta servicios en forma oportuna, efectiva, eficiente, eficaz y con equidad fomentando la calidad optima de sus producto y subproductos para cubrir las perspectivas de los clientes, proveedores y mayoristas. El objeto principal es la comercialización, compra, venta y beneficio de animales que sean destinados al consumo humano; el procesamiento, venta y distribución de toda clase de productos derivados de origen animal. Su distinción se basará en un modelo de gerencia, calidad y servicios en el marco de una propuesta diferente que permite comprar animales de mejor rendimiento para que tenga mejor aceptación en el mercado y poder distribuir carnes de óptima calidad que sea destinada al consumo humano.

##### 1.1.3. Estructura Organizativa de la Empresa

Figura 1.- Estructura Organizativa de la Empresa



Fuente: Matadero Industrial Paraguaná, C.A. (2021).

## **1.2. Misión**

La misión se encuentra en: Proporcionar a sus clientes, mediante un excelente servicio, productos de alta calidad que satisfagan y supere su exigencia.

### **1.2.1. Visión**

La excelencia en el servicio y la calidad de sus productos es la función primordial para lograr un puesto de vanguardia y de posicionamiento en el mercado de la industria de carnes nacional.” E internacional.

### **1.2.2. Objetivos de la Empresa**

Lograr a través del mejoramiento continuo, el desarrollo permanente del recurso humano que le permita el crecimiento en lo personal, profesional y técnico, para que plenamente satisfechos e identificado con la empresa, mediante el trabajo en equipo, realice sus labores con eficiencia y productividad.

- ✓ Realizar el proceso productivo tomando en consideración la preservación de la calidad del ambiente.
- ✓ Mantener una excelente relación con sus proveedores, mencion. Especial para los ganaderos, quienes le suministran la materia prima y constituyen parte primordial de su existencia. “La calidad de sus productos comienza con la calidad de sus ganados”.
- ✓ Lograr una rentabilidad acorde con la inversión, que garantice el crecimiento y permanencia de la empresa en el tiempo. Establecer una excelente relación con la comunidad adyacente a la empresa a través de una actitud de armonía y colaboración, mutua.

## **1.3. Descripción del Departamento donde se realizó la Pasantía.**

La pasantía se realizó en el departamento de contabilidad, el cual tiene como función principal analizar e interpretar la situación financiera institucional. Mantener actualizado, ordenado y debidamente referenciado el archivo contable. Elaborar y presentar informes de seguimiento del plan anual de trabajo a la Gerencia de Planificación. La información que aporta el departamento de contabilidad es muy valiosa, no sólo para conocer y cuantificar la situación del negocio sino también para definir estrategias y tomar decisiones. Pero además de la utilidad práctica es una

obligación legal. Todas las empresas deben regirse por normas nacionales e internacionales que delimitan cómo y de qué manera se debe llevar la contabilidad.

## **1.4 Objetivos del Departamento**

### **1.4.1 Objetivo General**

- ✓ Realizar las actividades administrativas y contables de manera eficiente y eficaz para ofrecer a la Gerencia información confiable.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Revisar, Analizar, Registrar, resumir, y clarificar toda la información administrativa.
- ✓ Controlar los ingresos y egresos.
- ✓ Realizar análisis de los fondos, su destino y disponibilidades.
- ✓ Analizar los Status en que se encuentran las obligaciones con los proveedores con los clientes.
- ✓ Emitir los pagos oportunos a proveedores.
- ✓ Sostener la relación compra-pagos.
- ✓ Mantener informado a la Gerencia general, sobre todas operaciones financieras de la empresa.
- ✓ Mantener Las obligaciones fiscales al día y cumplir con deberes formales tributarios.

## **FASE II**

### **DIAGNÓSTICO**

#### **2.1. Diagnóstico de las Necesidades del Departamento en el que se Realiza la Pasantía**

El departamento de contabilidad de la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A, ubicada sector Altamira km 98. Yaracal Estado Falcón, requiere de mejoras en sus procesos tributarios para lograr cumplir con los deberes formales de la empresa, ya que de no hacerlo podría sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización, en este sentido, se requiere que el pasante dirija sus esfuerzos durante el periodo de pasantía, en realizar una investigación orientada en mejorar tales procesos y lograr brindar una solución viable que ayude a cumplir con el cumplimiento de la normativa legal vigente.

#### **2.2. Plan de Trabajo**

El Estado Venezolano tiene múltiples obligaciones, como fortalecer la economía y promover la satisfacción de necesidades del colectivo en materia de salud, educación, vivienda y seguridad. Para cubrir todo lo mencionado anteriormente el Estado ha implementado políticas que le permitan generar ingresos, para ello se vale del sistema tributario en gran medida, el cual gestiona la distribución de la carga publica según la capacidad económica.

Por consiguiente, en Venezuela, existe toda una normativa fiscal a la cual tienen que ceñirse todos los sujetos pasivos, estén de acuerdo o no; lo que ha generado en los mismos la necesidad de prever todas las posibles erogaciones y riesgos para actuar conforme a la ley, cumpliendo con los deberes e igualmente minimizando el impacto que pudieses tener la ocurrencia de situaciones no previstas. Actualmente se ha venido implementando distintos factores de recaudación y fiscalización, generando sensibilización en los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, debido a la constante fiscalizaciones, confiscaciones y sanciones, que, por ende, obliga a todas las organizaciones a estar preparadas para cumplir de forma oportuna con sus obligaciones. De allí radica la importancia que implica para las entidades adoptar una adecuada planificación fiscal permite incrementar la productividad de sus operaciones.

Cabe destacar que la empresa objeto de estudio: Matadero Industrial Paraguaná, C.A, ubicada sector Altamira km 98. Yaracal Estado Falcón, es una empresa dedicada al servicio de

beneficio de ganado bovino y porcino, la misma ha incrementado sus actividades o servicios debido al ramo en el que se encuentran, sin embargo, este crecimiento no se ha profundizado en el área tributaria, por lo tanto, el cumplimiento de las regulaciones vigentes en esa materia se ve afectado.

En este sentido, la empresa realiza declaraciones con información contable poco confiable, ya que la misma no representa datos exactos o verdaderos, por lo tanto, el pago del impuesto no es lo que realmente le corresponde al fisco venezolano. Esta situación es causada debido a la falta de control al momento de contabilizar las operaciones, el manejo del sistema de manera abusiva y el desconocimiento de los socios sobre los estatus legales en materia tributaria.

En función del punto anterior, todo esto genera que la empresa no se encuentre del todo solvente ante el fisco nacional, frente a una profunda fiscalización por parte del SENIAT la empresa corre riesgo de ser multada por altas sumas de dinero, el establecimiento puede ser clausurado por cierto número de días y peor aún los socios pueden enfrentar cargos que se traduzcan en penas restrictivas de libertad. En base a lo anterior expuesto, se hace necesario establecer un plan estratégico tributarios de acuerdo a la legislación que le permitan a la organización optimizar sus operaciones y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en materia del mencionado impuesto para evitar sanciones

### **2.2.1. Formulación del Problema**

De acuerdo al planteamiento expuesto se tiene la siguiente interrogante: ¿Cuál es la importancia del manejo apropiado del entorno tributario por parte de los contribuyentes?

### **2.2.2. Objetivos de la Investigación**

#### **2.2.2.1. Objetivo General**

Proponer un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

#### **2.2.2.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual del cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.
- ✓ Identificar los factores internos y externos que afectan el cumplimiento de los deberes

- formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.
- ✓ Diseñar un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

### 2.3. Cronograma de Actividades

Seguidamente se presenta el cronograma de actividades que se realizarán para el desarrollo de la presente investigación durante el período de pasantía. (ver cuadro 1).

**Cuadro 1.- Cronograma de Actividades**

ACTIVIDADES	TIEMPO					
	Sept- Oct 2021	Nov Dic 2021	Ene Feb 2022	Mar Abr 2022	May Jun 2022	TOTAL EN DÍAS
Diagnóstico de Necesidades	X					1
Plan de Trabajo	X					1
Cronograma de Actividades	X					2
Descripción de las Actividades		X				2
Recursos Técnicos y Humanos			X			2
Principios Teóricos				X	X	20
Redacción del Informe Final					X	26
Total						54

Fuente: Chirinos (2021)

### 2.4. Actividades Desarrolladas Durante el Periodo de Pasantía

- ✓ Soporte en el departamento de compras en el cual se realizó el Ordenamiento, registro y análisis de los ingresos y egresos financieros correspondientes al mes de septiembre.
- ✓ Soporte en la Elaboración de inventarios de los activos fijos correspondientes al mes de septiembre 2021.
- ✓ Llenado de libros de compras y ventas.
- ✓ Realización de las retenciones de IVA.
- ✓ Aplicación de retenciones de ISLR clientes y proveedores.
- ✓ Elaboración de los archivos TXT para retenciones de IVA.
- ✓ Elaboración de los archivos XML para retenciones de IVA.
- ✓ Elaboraciones de órdenes de pago para la cancelación de los impuestos.
- ✓ Apoyo y soporte en la realización de nóminas laborales.
- ✓ Análisis de los estados financieros balance y estado de ganancias y pérdidas.

## **2.5. Recursos Técnicos y Humanos**

En relación a los recursos técnicos y humanos que posee la empresa para que el pasante pueda ejercer su pasantía, y elaboración de la presente investigación se encuentran los siguientes:

### **2.5.1 Recursos Técnicos**

Técnicamente, la empresa cuenta con sistema administrativo, hojas de Excel electrónicas, internet, clave de acceso al portal del SENIAT, mobiliario, máquinas sumadoras, teclados, mouse, y demás equipos de oficina necesarios para realizar las actividades contables y tributarias.

### **2.5.2 Recursos Humanos**

En relación al recurso humano, la presente investigación requiere de la participación del personal de contabilidad que laboran en la empresa, la tutora empresarial Licdo. Idemar Querales, la tutora académica Licda. María Correira y la autora Br. Bermarlys Chirinos.

## **FASE III**

### **VINCULACIÓN TEÓRICA**

Debido a que el presente Informe de Pasantía está basado en el área de la contaduría pública, cuyo objetivo fundamental es la implementación de un plan estratégico que permita el cumplimiento de los deberes formales, es de gran importancia la comprensión de temas específicos, que por su vinculación con el estudio resultaron de gran utilidad para la realización del Informe de Pasantía. Los puntos de interés se describen a continuación.

#### **3.1. Principios Teóricos**

De acuerdo con la situación problemática planteada en la investigación, se abordaron teorías de diferentes autores que guardan relación con la variable deberes formales, considerando los aportes relativos a los objetivos planteados, dimensiones, indicadores, aspectos metodológicos, además de las conclusiones pertinentes y referencias bibliográficas utilizadas por el autor para llevar a cabo el estudio.

##### **3.1.1 Plan Estratégico**

Según el autor Sainz (2012), al hablar del plan estratégico de la organización, se refiere “al plan maestro en el que la alta dirección recoge las decisiones estratégicas corporativas en referencia a lo que hará en los próximos años, para lograr una organización más competitiva que le permita satisfacer las expectativas de los interesados” (p.10). En su forma más simple un plan estratégico es una herramienta que recoge lo que la organización quiere conseguir para cumplir su misión y alcanzar su propia visión (imagen futura). Su relación al presente informe es que se requiere de la elaboración de un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

##### **3.1.2. Deberes Formales**

Conforme lo establece el artículo 133 de Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), que “Todos tienen el deber de contribuir con los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”. Estos impuestos, tasas y

contribuciones se encuentran establecidos en cuerpos normativos inscritos en leyes especiales tributarias, en las cuales se crea la obligación impositiva y se establecen los contribuyentes que estarán obligados a cumplirla, así como todo un esquema de control que coadyuva a la percepción dineraria por parte del sujeto activo acreedor del tributo.

Asimismo, en la misma Constitución en su artículo 135 establece que:

las obligaciones que corresponden a los contribuyentes pueden ser de tipo “material” y de tipo “formal”, donde las primeras corresponden al pago del tributo y las segundas a los deberes formales que éstos deben cumplir por mandato de la Ley tributaria que crea el impuesto, la contribución o la tasa. (p.38)

En este sentido, los deberes formales sirven de apoyo a las labores de control del tributo, ejercidas por la Administración Tributaria a favor del sujeto activo acreedor del importe fiscal, de tal forma que éstos facilitan la labor de vigilancia y seguimiento que se efectúa para garantizar el cumplimiento de la obligación material o de pago del tributo. Su relación a la presente investigación es conocer como los deberes formales son importantes para la empresa y la formalidad constitucional que este presenta.

### **3.1.3. Cumplimiento de los Deberes Formales**

Según el artículo 155 del Código Orgánico Tributario (2020) “Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a cumplir con los deberes formales relativos a las tareas de fiscalización e investigación que realice la Administración Tributaria y, en especial, deberán:

- ✓ Cuando lo requieran los reglamentos:
- ✓ Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, referentes a actividades y operaciones que se vinculen a la tributación y mantenerlos en el domicilio o establecimiento del contribuyente y responsable.
- ✓ Inscribirse en los registros pertinentes, aportando los datos necesarios y comunicando oportunamente sus modificaciones.
- ✓ Colocar el número de inscripción en los documentos, declaraciones y en las actuaciones ante la Administración Tributaria, o en que se exija hacerlo.
- ✓ Solicitar a la autoridad que corresponda permisos previos o de habilitación de locales.
- ✓ Presentar, dentro del plazo fijado, las declaraciones que correspondan.
- ✓ Emitir los documentos exigidos por las leyes tributarias especiales, cumpliendo con los

requisitos y formalidades en ellas requeridos

- ✓ Exhibir y conservar en forma ordenada, mientras el tributo no esté prescrito, los libros de comercio, los libros y registros especiales, los documentos y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos impositivos.
- ✓ Contribuir con los funcionarios autorizados en la realización de las inspecciones y fiscalizaciones, en cualquier lugar, establecimientos comerciales o industriales, oficinas, depósitos, buques, aeronaves y otros medios de transporte.
- ✓ Exhibir en las oficinas o ante los funcionarios autorizados, las declaraciones, informes, documentos, comprobantes de legítima procedencia de mercancías, relacionadas con hechos impositivos, y realizar las aclaraciones que les fueren solicitadas.
- ✓ Comunicar cualquier cambio en la situación que pueda dar lugar a la alteración de su responsabilidad tributaria, especialmente cuando se trate del inicio o término de las actividades del contribuyente.
- ✓ Comparecer ante las oficinas de la Administración Tributaria cuando su presencia sea requerida.
- ✓ Dar cumplimiento a las resoluciones, órdenes, providencias y demás decisiones dictadas por los órganos y autoridades tributarias.

Estas bases teóricas sustentan el estudio, ya que permite conocer cuáles son los deberes formales que debe cumplir la empresa Matadero Industrial Paraguana, C.A., y recalcar al área de control fiscal la importancia del cumplimiento de los mismos.

#### **3.1.4. Control Interno Tributario**

Un sistema de control interno tributario eficiente, no solo asegurará que la empresa pague el impuesto en la cuantía y oportunidad legal, sino que su carácter preventivo evitará que la misma tenga que incurrir en pagos accesorios a la obligación tributaria, como consecuencia de pasar por alto el cumplimiento de algún deber formal o retrasarse en el cumplimiento de éstas. Un sistema tributario es definido según Ruiz (2006), como el “conjunto adherente, sistemático e interrelacionado de impuestos que rige en un país en un momento determinado en el que debe cumplir ciertos requisitos para ser una estructura tributaria idónea” (p.29). Esta base teórica es importante para el estudio debido a la necesidad de establecer controles para cumplir con los deberes formales.

## FASE IV

### RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

#### 4.1. Análisis de los Resultados

Seguidamente, en este capítulo se presenta el desarrollo de las fases metodológicas que fueron ejecutadas para poder lograr los objetivos específicos del presente informe de pasantías, donde se detalla el resultado del diagnóstico realizado en la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A., el cual se presenta a continuación:

##### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual del cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.**

En esta primera fase, para determinar el diagnóstico de la situación actual del cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A., se obtuvo la información directamente de la empresa objeto de estudio, específicamente en el departamento de control tributario, tomando en consideración dos de los ítems más resaltantes, y seguidamente se procedió a realizar un análisis general de las respuestas obtenidas, las cuales se detalla a continuación:

Durante una entrevista estructurada realizada al contador del departamento de control fiscal se pudo obtener la siguiente información:

1.- ¿Indique, ¿cuál es su percepción que tiene sobre el personal, en relación al conocimiento de cuáles son los deberes formales en materia tributaria que debe cumplir la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

R: No todo el personal tiene conocimiento de cuáles son los deberes formales en materia tributaria que de be cumplir la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

Los deberes formales, de acuerdo a Ruiz (2006), expresa que “son las obligaciones que la Ley o la normativa tributaria correspondiente imponen a los contribuyentes, responsables o terceros para colaborar con la Administración Tributaria en el desempeño de sus funciones” (p.3).

2.- ¿Sabe usted, si en la actualidad el departamento de control fiscal cumple a plenitud con los deberes formales en materia tributaria por parte de la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

R: En la actualidad no se cumple a plenitud con los deberes formales en materia tributaria en

la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.

De acuerdo a Ruiz (2006), argumenta que “los deberes formales constituyen obligaciones que deben cumplir los contribuyentes, responsables y terceros; de acuerdo a las disposiciones establecidas en las Leyes Especiales y Reglamentos” (p.3).

**Análisis:**

Se pudo obtener, que en la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A., el contador del departamento de control fiscal considera que no todo el personal tiene conocimiento sobre los deberes formales en materia tributaria, y que actualmente no se cumple a plenitud con los mismos, lo que podría ser afectado por la falta de desconocimiento del personal, como se mencionó antes. Debido a que, la empresa no capacita al personal al ingresar al cargo en el departamento de control fiscal, debido a la falta de programas de capacitación e integración al cargo, por lo que la mayoría de los trabajadores se adaptan al cargo de acuerdo a sus propios conocimientos, por lo tanto, no se mantiene una unificación de criterios para ejecutar los procesos, cabe resaltar que el desconocimiento de las funciones vitales que cumple el Estado en conexión con la sociedad, hace que exista por parte de los habitantes una contrariedad con la política tributaria y con ello un desinterés social general.

Por tanto, los contribuyentes y no contribuyentes deben esmerarse y participar de capacitaciones constantes efectuadas por la Autoridad Tributaria o por asesores impositivos particulares, no solo para satisfacer las necesidades propias de su actividad personal o comercial, sino para estar actualizado constantemente en las reglamentaciones que vaya dictando la autoridad fiscal, de tal forma a que la toma de decisiones sean las ajustadas a las normativas legales vigente. En este sentido, se considera necesaria la capacitación en material tributaria del personal del departamento antes citado, de manera que pueda optimizar el desempeño de sus colaboradores en relación al cumplimiento de los deberes formales de la empresa objeto de estudio.

Por su parte, el contador conoce cuáles son las sanciones y multas que puede recibir la empresa y los accionistas al no cumplir con los deberes formales y al ser detectadas por una fiscalización por parte de la Administración Tributaria, por lo tanto, debe minimizarse estos riesgos. Y la empresa, ha recibido fiscalización la empresa Matadero Industrial Paraguaná en materia tributaria, por parte del ente regulador (SENIAT), ya que la empresa es calificada como

agente especial de retenciones de impuestos IVA e ISLR, por lo tanto, la empresa está en riesgo por cumplimiento de algunos de sus deberes formales.

En cuanto a la planificación tributaria, realiza para la declaración y pago de las obligaciones fiscales que posee la empresa en materia tributaria. Sin embargo, no se le hace seguimiento y no se cumple a plenitud, por decisiones distintas, que toman los dueños de la empresa. Sin embargo, se obtuvo información, de que en algunas ocasiones donde no se ha podido tener la información actualizada a tiempo, por lo que se ha incurrido en declarar o pagar obligaciones tributarias de la empresa fuera de los lapsos establecidos por la Administración Tributaria Nacional, lo cual ha sido un riesgo para la empresa.

Por su parte, los accionistas también tienen conocimiento de las debilidades existentes en materia tributaria en la empresa, pero aún no han concientizado lo importante y delicado que es para ellos y para la empresa las debilidades existentes en materia tributaria presentes en el Matadero Industrial Paraguaná C.A., en cuanto al cumplimiento de los deberes formales. Es por ello que, consideran que mediante un plan estratégico se podría optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná C.A., y se espera que el pasante pueda brindar una solución viable al problema de la empresa como aporte de su estancia en la empresa durante su periodo de pasantía.

## **Fase II. Identificación de los factores internos y externos que afectan el cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.**

En esta fase se procedió a la identificación de los factores internos y externos que afectan el cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.

Dentro de los factores internos se tiene los siguientes:

### **Fortalezas**

- ✓ Cuentan con el equipo técnico y tecnológico para el registro de las operaciones, y el cálculo y declaración de los impuestos.
- ✓ Cuentan con el talento humano para efectuar las actividades contables en materia tributaria, tanto en el registro, cálculo para obtener la información necesaria para el pago de los impuestos.
- ✓ La empresa se encuentra capacitada para cubrir sus compromisos y obligaciones en materia

tributaria.

- ✓ La mayor parte del personal tiene conocimiento sobre los deberes formales de la empresa y la obligación que tiene de cumplirlos.

#### **Debilidades**

- ✓ Solo parte del personal conoce las sanciones y multas que puede recibir la empresa y los accionistas al no cumplir con los deberes formales, si es detectada durante una fiscalización.
- ✓ El departamento de control fiscal no realiza planificaciones para la declaración y pago de las obligaciones fiscales que posee la empresa en materia tributaria.
- ✓ La empresa por ser agente de retención especial, ha tenido fiscalizaciones por parte del agente tributario.

Dentro de los factores externos se tienen los siguientes:

#### **Oportunidades**

- ✓ Uso de páginas electrónicas por internet para la declaración de impuestos y actualización de RIF, y otras informaciones establecidas en los deberes formales en materia tributaria.
- ✓ Uso de la banca digital para el pago de las obligaciones tributarias.
- ✓ Instituciones para capacitación del personal en materia tributaria.

#### **Amenazas**

- ✓ Multas y sanciones en materia tributaria por parte del ente regulador.
- ✓ La inflación que afecta al deterior del poder adquisitivo, que genera que cada vez haya más sujetos establecidos como agentes de retención por no actualizar los niveles de las unidades tributarias.

### **Fase III. Diseño de un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A**

En esta última fase, luego de obtener los resultados arrojados por la matriz FODA, los mismo fueron usados como base, para así proceder a diseñar el plan estratégico con el fin de mejorar el cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal de la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A con el propósito de satisfacer las necesidades de la organización, en cuanto a su adecuado gestión fiscal atacando todas aquellas debilidades y amenazas y convirtiéndose en actividades de control que deberán implementarse para cumplir con su objetivos.

## **FASE V**

### **ACCIONES**

#### **5.1. Presentación de la propuesta**

Para el cumplimiento adecuado de los deberes formales, existen obligaciones que deben cumplir los contribuyentes, responsables y terceros; de acuerdo con las disposiciones señaladas por las Leyes Especiales y Reglamentos: El Código Orgánico Tributario (2014), como instrumento rector de la tributación en el país abarca los deberes formales de manera general que deben cumplir los sujetos pasivos. De igual forma, imponen sanciones que se aplican en caso del incumplimiento de los mismos.

En este sentido, en Venezuela el ente encargado de recaudar los tributos de carácter general en el ámbito nacional es el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT). Este organismo en ejercicio de sus funciones ejecuta planes de fiscalización, basado en la verificación del cumplimiento de deberes formales en materia tributaria. Dado que, los contribuyentes no cumplan con alguno de los deberes formales establecidos en las Leyes Especiales y/o Reglamentos respectivos, corren el riesgo de ser sancionados con penas pecuniarias y clausura de local o establecimiento que va desde uno (1) hasta tres (3) días continuos.

A tales efectos, se pretende mediante este informe de pasantía brindar un aporte a la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A., a través de una propuesta que consiste en diseñar un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal, con el propósito de lograr minimizar los riesgos de sufrir multas o sanciones al momento de una fiscalización por el agente tributario, de forma tal de garantizar su efectiva operatividad en el tiempo. Dicho plan estratégico surge, de acuerdo a los resultados obtenidos del diagnóstico, donde se aplicó una entrevista al contador, sobre la situación actual del cumplimiento de los deberes formales. Seguidamente, se procedió a extraer los factores internos y externos que inciden en el cumplimiento de los deberes formales, en el departamento de control fiscal.

En este sentido, dentro de las debilidades encontradas, se obtuvo que no todo el personal tiene conocimiento sobre los deberes formales de la empresa, evidenciando, además, la falta de capacitación de su personal, así como, la manifestación de que los dueños de la empresa también tienen desconocimiento de sus obligaciones en materia tributaria y de las implicaciones que ello

contrae por incumplimiento de los deberes formales. Al ser la empresa agente de retención especial, es más susceptibles de fiscalizaciones, por lo tanto, además de deber cumplir con las disposiciones legales debe ser cuidadoso de esta situación, de manera que no afecte su operatividad, o su liquidez financiera por riesgo a multas y/o sanciones, por lo que la propuesta le brindará soluciones de acuerdo a sus propias necesidades.

## **5.2. Beneficios de la Propuesta**

El plan estratégico propuesto permitirá optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A., de manera que el personal cuente con las herramientas necesarias para un desempeño efectivo y logre alcanzar los objetivos establecidos en materia tributaria, minimizando los riesgos de penalización, al lograr un cumplimiento oportuno y efectivo de sus deberes y obligaciones.

En ese sentido, la solución a la problemática del presente informe de pasantía está íntimamente ligada a la razón de ser del tributo, por lo que la importancia que se debe al cumplimiento de los deberes formales debe ser efectiva y de prioridad la cual permitirá el buen funcionamiento de la empresa y facilitará a la Administración Tributaria a realizar su trabajo procurando, de esta manera, los ingresos que requiere el Estado para lograr sus objetivos, los cuales consisten en satisfacer las necesidades públicas, es decir, que con el cumplimiento y pago oportuno de la Obligación Tributaria, se beneficiarán tanto las comunidades recibiendo un buen servicio de salud, educación, vivienda, seguridad, cultura, deporte, entre otros.

## **5.3. Desarrollo de la Propuesta**

La presente propuesta consiste en diseñar un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A., en este sentido, la empresa realiza declaraciones con información contable poco confiable, ya que la misma no representa datos exactos o verdaderos, por lo tanto, el pago del impuesto no es lo que realmente le corresponde al fisco venezolano. Esta situación es causada debido a la falta de control al momento de contabilizar las operaciones, el manejo del sistema de manera abusiva y el desconocimiento de los socios sobre los estatus legales en materia tributaria.

En función del punto anterior, todo esto genera que la empresa no se encuentre del todo solvente ante el fisco nacional, frente a una profunda fiscalización por parte del SENIAT la empresa

corre riesgo de ser multada por altas sumas de dinero, el establecimiento puede ser clausurado por cierto número de días y peor aún los socios pueden enfrentar cargos que se traduzcan en penas restrictivas de libertad. En base a lo anterior expuesto, se hace necesario establecer un plan estratégico tributarios de acuerdo a la legislación que le permitan a la organización optimizar sus operaciones y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en materia del mencionado impuesto para evitar sanciones.

**Cuadro 2.- Plan Estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A.**

<b>Misión:</b> servir de herramienta para el cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal de la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A.			
<b>Visión:</b> ser un instrumento de aplicación a todas las empresas relacionadas al grupo de Carnes El Tunal, está conformada por Beneficiadora El Tunal, C.A y Mayor de Carnes Paraguaná, C.A., de para que cumplan con los deberes formales de forma eficiente y efectiva minimizando los riesgos de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización, y ser empresas modelo para otras del mismo ramo.			
<b>Estrategia</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo</b>
<b>1.- Difundir los deberes formales que tiene la empresa.</b>	-Capacitar al personal del departamento de control fiscal en materia tributaria, brindando talleres de especialización en materia de deberes fiscales ofrecidos por el Colegio de Contadores, a través de las plataformas de Telegram y YouTube, así como asistencia presencial a talleres organizados por esa institución.	<b>Contador</b>	<b>1 mes</b>
<b>2.- Actualizar la información contable para facilitar el cálculo, declaración y pago de impuestos.</b>	- Realizar la verificación de los proveedores en el portal del SENIAT para constatar que la factura cumpla con los deberes formales establecidos en la normativa legal, además de verificar su debida inscripción Del RIF. - Cumplir con la emisión de los documentos de ventas: las facturas deben emitirse por duplicado. - Mantener actualizados los libros contables de compras y ventas. - Hacer seguimiento a los comprobantes de retención para su aplicación al momento de los cálculos de las declaraciones de impuestos, realizando solicitudes semanales a los clientes de dichos comprobantes vía correo electrónico.	<b>Analista contable</b>	<b>1 mes</b>
<b>3.- Planificar la declaración y pago de los deberes formales</b>	- Realizar una planificación mensual, con subdivisión semanal para la proyección de pagos de las obligaciones tributarias de manera que se cuente con un apartado de impuestos que no se vea afectado al pago de	<b>Gerencia de administración y Contabilidad</b>	<b>1 mes</b>

	<p>las demás obligaciones que contrae la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Exponer en una cartelera para uso tributario en el departamento de control fiscal para establecer los tiempos de declaración y pago de los tributos.</li> </ul>	<b>Analista Contable</b>	
<b>4.- Optimizar el proceso de declaración de las obligaciones fiscales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Adquirir un sistema administrativo, contable y tributario SAP, que permite el registro óptimo, rápido y efectivo de las retenciones del IVA e ISLR, a medida que se registran las facturas de los clientes, para emitir los respectivos comprobantes.</li> <li>- Adquisición de un proveedor de servicios de internet que brinde un mejor servicio con mayores megas y mayor velocidad, para lo cual se propone FIBEXTEL.</li> </ul>	<b>Contador</b>	<b>1 mes</b>
<b>5.- Actualización de la información de la empresa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar un calendario para el control y seguimiento de la fecha de vencimiento de patentes, RIF, y demás documentos para realizar su actualización en la fecha indicada.</li> </ul>	<b>Analista Contable</b>	<b>1 semana</b>

Fuente: Chirinos (2022)

#### 5.4. Factibilidad de la Propuesta

Para poner en marcha la presente propuesta se realizó un estudio de factibilidad técnica, operativa y económica, detallada a continuación.

##### 5.4.1. Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible debido a que la empresa cuenta con los equipos de computación, sistema administrativo para los registros contables, impresoras, internet para la declaración de tributos, mobiliarios necesarios, así como correos electrónicos, banca Digital para el pago de los impuestos. Sin embargo, se propone la adquisición de un sistema administrativo SAP para optimizar el proceso de elaboración de las retenciones de impuestos y emisión de los comprobantes de retención, así como adquirir un mejor servicio de internet a través de FIBEXTEL de forma tal que sea más rápida la conexión vía internet para efectuar las respectivas declaraciones y pagos de impuestos de forma digital.

##### 5.4.2. Factibilidad Operativa

La presente investigación tiene factibilidad operativa debido a que no se requiere de una modificación de la estructura organizativa ni requiere de la adquisición de nuevo personal para la realización de las actividades propuestas, además, cuenta con el personal calificado para desarrollar

las actividades tributarias y contables necesarias para su aplicación, supervisión y auditorías internas trimestrales .

#### **5.4.3. Factibilidad Económica**

La presente propuesta tiene una factibilidad económica debido a que la empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para su implementación, por lo tanto, todo lo que pueda ser invertido en mejoras de los procesos en materia tributaria en el departamento de control fiscal será reintegrado como beneficios minimizando los riesgos de sufrir multas y sanciones al momento de una fiscalización al lograr que se cumplan con los deberes formales que corresponden a la empresa.

**Cuadro 3.- Recursos Económicos**

<b>Actividad</b>	<b>Costo Total</b>
Adquisición de un sistema administrativo SAP. Capacitación Técnica.	\$ 150,00
Adquisición sistema de internet satelital FIBEXTEL.	\$ 120,00
Capacitación del personal, difusión del plan estratégico propuesto, papelería, refrigerio y comunicado.	\$ 30,00
Capacitación tributaria en materia de cumplimiento de deberes formales.	\$ 20,00
Total	\$ 300,00

**Fuente:** Chirinos (2022).

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es importante resaltar que los deberes formales en materia del Impuesto al Valor Agregado, se refieren mayormente al control interno de la empresa por medio de los libros contables y especiales que exige la Ley para un mejor funcionamiento de la empresa, por medio de lo que establece el Art. 101 del Código Orgánico tributario. Bajo este contexto, el presente estudio efectuado en la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A, la cual ha incrementado sus actividades o servicios debido al ramo en el que se encuentran, sin embargo, este crecimiento no se ha profundizado en el área tributaria, por lo tanto, el cumplimiento de las regulaciones vigentes en esa materia se ve afectado.

Es por ello que, se requirió realizar un diagnóstico de la situación actual del cumplimiento de los deberes formales en materia tributaria por parte del departamento de control fiscal, mediante la aplicación del instrumento seleccionado donde se pudo obtener un conjunto de debilidades que han venido generando la problemática actual, lográndose el primer objetivo establecido. Se identificaron factores internos y externos donde se pudo extraer las debilidades más resaltantes en materia tributaria en relación al cumplimiento de los deberes formales, lográndose el segundo objetivo. Entre las debilidades más resaltantes tenemos:

- ✓ Debilidad en el proceso de entrega de los comprobantes de retención de Impuesto al Valor Agregado, específicamente en el caso de algunos clientes.
- ✓ Desactualizados los Libros Legales.
- ✓ Debilidades en la documentación soporte.
- ✓ No se cuenta con un sistema contable adecuado para el registro de las retenciones IVA.
- ✓ Recepción de facturas de compras que no cumplen con los deberes formales establecidos por el SENIAT.

Por su parte, en relación a la operatividad de las labores tributarias en materia del impuesto al valor agregado (IVA), se pudo concluir que la empresa Matadero Industrial Paraguaná, C.A.; no tiene un control fiscal adecuado, ni se prevé los riesgos fiscales a los cuales están supeditados por incumplimiento de los deberes formales, esta situación se ha visto agravada debido a la falta de capacitación que tiene el personal administrativo de la empresa en materia tributaria. La capacitación siempre es importante, sobre todo en el área tributaria, debido a la dinámica de las leyes en materia de impuesto, por lo tanto, es esencial que la empresa tenga actualizado a su

personal, ya que de esta forma podrá tomar decisiones basadas en un conocimiento técnico adecuado y, además, podrá aportar soluciones y/o mecanismo del control interno para cumplir con las obligaciones fiscales.

Finalmente, se pudo lograr el tercer objetivo específico, ya que se diseñó un plan estratégico para optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal, en este sentido, la empresa realiza declaraciones con información contable poco confiable, ya que la misma no representa datos exactos o verdaderos, por lo tanto, el pago del impuesto no es lo que realmente le corresponde al fisco venezolano.

### **Recomendaciones**

Para garantizar la efectividad en la implementación del plan estratégico propuesto para lograr optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná, C.A., se recomienda lo siguiente:

- ✓ Implementar las acciones que constituyen el plan estratégico al que se refiere la propuesta de estudio.
- ✓ Enviar al personal clave de la empresa a las charlas gratuitas que brinda el SENIAT en conjunto con el Colegio de Contadores del estado Carabobo, tanto en materia de retenciones como de deberes formales.
- ✓ Realizar consultas a la División de Asistencia al Contribuyente en casos de dudas en la interpretación de la ley o la aplicación de algún mandato expreso del SENIAT.
- ✓ Hacer reuniones con los principales clientes para que envíen las facturas de acuerdo a los requisitos de Ley y facilitar la verificación de facturas en el momento de procesar el pago, así como a los proveedores para hacerles entrega de los comprobantes de retención.
- ✓ Preparar al personal en caso de posibles fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria.
- ✓ Adecuar las cuentas contables necesarias para el registro de las operaciones de débito y crédito fiscal conforme a la Ley de IVA y las Providencia Administrativa SNAT/2005/0056.
- ✓ Crear una cultura para que los libros legales se mantengan actualizados diariamente.
- ✓ Mantener una supervisión al personal del Departamento de Control Fiscal para que cumplan con el plan estratégico propuesto.

## REFERENCIAS

- Amarilla, Paola (2017). **Importancia de la capacitación tributaria en la formalización de los negocios.** [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.drelichmanabogados.com/post/importancia-de-la-capacitacion-tributaria-en-la-formalizacion-de-los-negocios>. [Consultado: 2022, abril 5].
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5453 Extraordinaria Marzo 24, 2000.
- Código Orgánico Tributario (2020). Decreto Constituyente mediante el cual se dicta, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.507 Extraordinario de fecha 29 de enero de 2020.
- Ruiz, Samuel (2006). Economía en General. Sistema Tributario. [Documento en línea]. Disponible en: <http://soloeconomia.com/finanzas/tributario-sistema.html>.
- Sainz De Vicuña (2012). El plan estratégico. [Documento en Línea]. Disponible: <https://renatamarciniak.wordpress.com/2013/01/07/que-es-un-plan-estrategico/>. [Consultado: 2021, octubre 18]

# **ANEXOS**

## **Anexo A**

### **Cuestionario**

#### **PLAN ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES EN EL DEPARTAMENTO DE CONTROL FISCAL DEL MATADERO INDUSTRIAL PARAGUANÁ, C.A.**

1.- ¿Tiene usted conocimiento de cuáles son los deberes formales en materia tributaria que debe cumplir la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

Si \_\_\_ No \_\_\_-

2.- ¿Sabe usted, si en la actualidad el departamento de control fiscal cumple a plenitud con los deberes formales en materia tributaria por parte de la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

Si \_\_\_ No \_\_\_

3.- ¿Tiene usted conocimiento, si se capacita al personal del departamento de control fiscal en relación a los deberes formales que debe cumplir la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

Si \_\_\_ No \_\_\_

4.- ¿Considera usted, necesaria la capacitación en material tributaria del personal del departamento de control fiscal en relación al cumplimiento de los deberes formales de la empresa Matadero Industrial C.A.?

Si \_\_\_ No \_\_\_

5.- ¿Conoce usted cuáles son las sanciones y multas que puede recibir la empresa y los accionistas al no cumplir con los deberes formales y al ser detectadas por una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?

Si \_\_\_ No \_\_\_

6.- ¿Sabe usted si el departamento de control fiscal realiza una planificación para la declaración y pago de las obligaciones fiscales que posee la empresa en materia tributaria?

Si \_\_\_ No \_\_\_

7.- ¿Tiene usted conocimiento, si la empresa Matadero Industrial Paraguaná ha recibido alguna fiscalización en materia tributaria por parte del ente regulador?

Si \_\_\_ No \_\_\_

8.- ¿Sabe usted, si el departamento de control fiscal ha declarado o pagado obligaciones tributarias de la empresa fuera de los lapsos establecidos por la Administración Tributaria Nacional?

Si \_\_\_ No \_\_\_

9.- ¿Considera usted que los accionistas de la empresa tienen conocimiento de las debilidades existentes en materia tributaria presentes en la empresa Matadero Industrial Paraguaná C.A., en cuanto al cumplimiento de los deberes formales?

Si \_\_\_ No \_\_\_

10.- ¿Considera usted que mediante un plan estratégico se podría optimizar el nivel de cumplimiento de los deberes formales en el departamento de control fiscal del Matadero Industrial Paraguaná C.A.?

Si \_\_\_ No \_\_\_