

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 Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Impacto del pago de IVA. De Sara de Venezuela, C.A. Generado Por falta de comprobante de Retención del cliente.

Realizado por el (la) Br. Maria V. Fajardo R.

C.I. N° 12.898.619 cursante de la carrera de Contaduría Pública

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

Nobelio Duran
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Nobelio Duran
C.I.: V-7.135.386

J-S-YS
Jurado
Nombre: Juan S. Ys
C.I.: 6629179



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha: 25/05/2022



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

IMPACTO DEL PAGO DE IVA DE SURA DE VENEZUELA C.A.
GENERADO POR FALTA DE COMPROBANTE
DE RETENCIÓN DEL CLIENTE

EMPRESA: SURA DE VENEZUELA C.A

Autor (a): María Victoria Fajardo Ruiz
C. I. N° V- 12.898.619

San Diego, mayo 2021



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

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

IMPACTO DEL PAGO DE IVA DE SURA DE VENEZUELA C.A.
GENERADO POR FALTA DE COMPROBANTE
DE RETENCIÓN DEL CLIENTE

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor académico

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor empresarial

Autor (a): María Victoria Fajardo Ruiz

Cédula de Identidad: 12.898.619

San Diego, mayo 2021

ANEXO 4-A



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

2017

SEMESTRE REGULAR: 8vo. _____ SEMESTRE EXTRAORDINARIO _____

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE PASANTÍA

DATOS DEL ESTUDIANTE	Apellidos y nombres: Fajardo Ruiz, María Victoria			
	Cédula de identidad: 12.898.619		Teléfonos: 0424-4348986	
	Escuela: Contaduría Pública		Facultad: Ciencias Sociales	
	Inicio de la pasantía: 11/10/2021		Final de la pasantía: 10/02/2022	
	Tiempo completo: <input type="checkbox"/>		Medio tiempo: <input checked="" type="checkbox"/>	
DATOS DE LA EMPRESA	Nombre: SURA DE VENEZUELA, C.A.		Teléfonos: 0241-3001900	
	Dirección: Calle 1 Casa parcela N° 4 Zona Industrial Pruinca, Guacara Carabobo			
	Actividad económica: importación, distribución, comercialización de bienes en general y bienes de capital, Materias primas, maquinarias y partes, productos de aseo personal, cosméticos para cuidados del bebé, artículos para la limpieza del hogar, sus materiales e implementos, productos desechables, paramédicos y textiles, enseres, artefactos del hogar y en fin cualquier actividad relacionada directamente con el objeto de la compañía, que sea de carácter comercial o desarrollo industrial.			
	Departamento donde realizará la pasantía: Contabilidad/Impuestos			
DATOS DE LOS TUTORES	Tutor Académico: Lcda. Nohelia Duran		Teléfonos:	
	Tutor Empresarial: Lcda. Nelba Rivero		Departamento: Contabilidad/Impuestos	
	Cargo: Jefe de Contabilidad/Impuestos		Teléfonos: 0241-3001900	

INFORME DE PASANTÍA

Título de la pasantía: Impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A generado por la falta de comprobante de retención del cliente.	
Identificación del problema o situaciones problemáticas: Actualmente en la empresa Sura de Venezuela, C.A. Existe un porcentaje elevado de comprobante de retenciones de clientes por recuperar, esta falta de información hace que el pago de tributos ante el SENIAT, sea cada vez más elevada., es por ello que nos lleva a evaluar estrategias para la rebaja del impuesto al valor agregado y de esta manera dar soluciones efectivas para el desarrollo de la empresa.	
Formulación del problema: ¿Cuál será el impacto que genera la falta de comprobante de retención de IVA del cliente en el pago del IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A.?	
Objetivo general: Analizar el impacto que genera el pago del IVA. Empresa SURA DE VENEZUELA C.A por la falta de comprobante de retención del cliente.	Objetivos específicos: 1. Diagnosticar la situación actual de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., por la falta de recuperación de comprobante de retención de IVA de cliente. 2. Identificar el proceso de la recolección de comprobantes de retención de IVA. En la declaración de IVA en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. 3. Examinar el impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A generado por la falta de comprobante de retención del cliente.

DESCRIPCIÓN PROGRAMÁTICA

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Conocer el procedimiento en el área de crédito y cobranza en general	
2	Conocer el procedimiento en el área de crédito y cobranza para la recuperación de comprobantes de RET-IVA.	
3	Conocer los procedimientos que usan los asesores para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.	
4	Estatus en la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.	
5	Revisión de archivos de clientes para conocer su condición ante el SENIAT	
6	Revisión de estado de cuenta de clientes.	
7	Levantamiento de data para conocer la condición ante el SENIAT	
8	Elaboración de listado de las retenciones pendientes por recibir	
9	Evaluación de estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.	
10	Evaluación de estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.	
11	Implementación de nuevas estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.	
12	Seguimiento para la recuperación	
Tutor empresarial (Nombre, firma y sello de la empresa)		Tutor académico (Nombre, firma)

APROBACIÓN POR LA DIRECCION DE ESCUELA: _____

Firma, Sello y Fecha

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS Y FIGURAS	vi
INTRODUCCIÓN	1
FASE	
I	
GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	3
1.1. Descripción de la Empresa.....	3
1.1.2. Estructura Organizativa	4
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	4
II	
DIAGNÓSTICO	5
2.1. Diagnóstico de necesidades	5
2.2. Plan de trabajo.....	7
2.3. Cronograma de Actividades.....	8
2.4. Descripción de Actividades	8
2.5. Recursos Técnicos y Humanos	9
III	
VINCULACION TEÓRICA	10
3.1. Principios Teóricos	10
3.2. Definición de Términos Básicos	11
IV	
RESULTADO DEL DIAGNÓSTICO	13
4.1. Análisis de los Resultados	13
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	15
REFERENCIAS	18

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

pp.

FIGURAS

Figura 1.- Estructura Organizativa de la Empresa 3

CUADROS

Cuadro 1.- Cronograma de Actividades 8

INTRODUCCIÓN

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) desde su entrada en vigencia desde el año 1993 ha sido relativamente simple en su aplicación; sin embargo, se vio afectado por un elemento adicional en el que, a partir del año 2018 se había publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.396 el decreto Constituyente mediante el cual se establece el Pago del Anticipo del IVA y del ISLR para los Sujetos Pasivos Especiales. Esta normativa modificó el periodo impositivo del pago del IVA para los Contribuyentes Especiales, por lo que desde el 01 de septiembre de 2018 están obligados a declarar lo ante expuesto.

Los cambios ocurridos en Venezuela con respecto al IVA (2018 y 2020) modificaron y afectaron las Retenciones de IVA. puesto que dichas retenciones pasaron a hacerse de manera semanal, así pues, el mecanismo establecido de recaudación anticipada del IVA, combinado con el anticipo de ISLR, también semanal, representa para los negocios un golpe duro al flujo de caja de los Sujetos Pasivos Especiales en Venezuela.

En este sentido, como el IVA es un impuesto que afecta financieramente a las compañías a través de las retenciones y declaraciones de este impuesto, se escogió este tributo para desarrollar el presente informe de pasantías, el mismo tiene como objetivo examinar el impacto del pago de IVA de SURA DE VENEZUELA C.A. ubicada en la calle 1 Casa parcela N° 4 Zona Industrial Pruinca, Guacara estado Carabobo, generado por falta de comprobante de retención del cliente.

Dicho lo anterior, se pretende que la empresa aplique ciertas estrategias para abordar la situación existente por la falta de comprobantes de retención de IVA de clientes, ya que está afectado el flujo de caja de la empresa. Dichas estrategias están orientadas a la recuperación de estos comprobantes, de manera que facilite la información y así minimizar la incidencia en el flujo de caja y conllevar al desarrollo de la empresa.

Este informe está estructurado en cinco (5) capítulos que abarcan:

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.

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.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

1.1. Descripción de la Empresa

1.1.1.- Ubicación

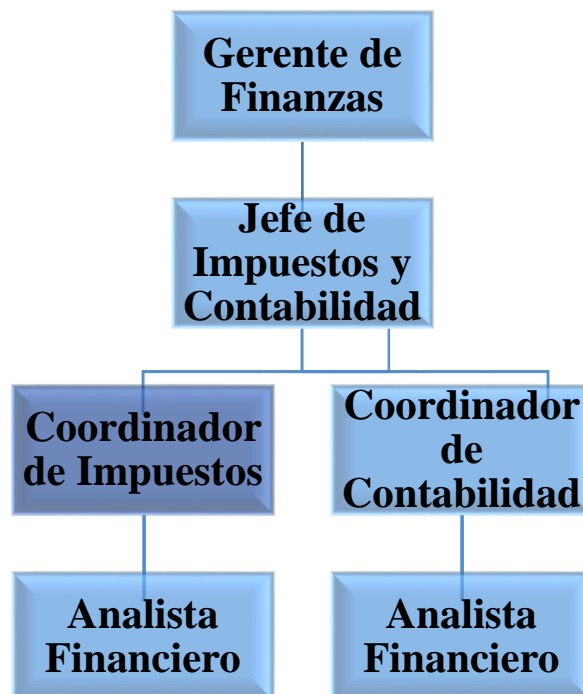
Calle 1 Casa parcela N° 4 Zona Industrial Pruinca, Guacara estado Carabobo

1.1.2.- Reseña histórica de la empresa

Sura de Venezuela, C.A. es una empresa de consumo masivo que produce, importa y comercializa con aliados estratégicos productos para el cuidado personal, cuidado del hogar y cuidado del bebé. Estamos presentes en los hogares venezolanos con marcas de calidad como: Vale, Oki y Dalan. Con una trayectoria en el mercado de más de 20 años, contamos con una amplia distribución de nuestros productos a nivel nacional, cubriendo todas las regiones del país.

1.1.3. Organigrama Estructural de la Empresa

Figura 1. Estructura Organizativa de la Unidad Impuestos y Contabilidad



Fuente: SURA DE VENEZUELA C.A. (2021)

1.2.- Misión

Es una organización venezolana, comprometida con el desarrollo y comercialización de productos de consumo para la familia, de calidad y a precios competitivos, generando valores y beneficios a sus trabajadores y socios comerciales.

1.2.1.- Visión

Consolidarse como una organización altamente eficiente e innovadora, que desarrolla y comercializa productos de consumo de alta calidad para la familia venezolana, integrada por trabajadores motivados por el logro de resultados con compromiso y pasión.

1.1.2.- Objetivo de la empresa

Aumentar paulatinamente los servicios que se ofrecen.

1.3. Descripción del Departamento

La administración de crédito y cobranza corresponde al área financiera de la empresa, pero por lo que respecta a sus relaciones funcionales, coordina fundamentalmente con la administración de venta, y por ende, con el área de mercadotecnia. El área de crédito debe decidir a quién, hasta qué monto y a qué plazo venderle, y después de la venta, el área de cobranza ve que los plazos de pago se cumplan y cuando no es así, toma medidas para procurar el pago lo antes posible.

1.4. Objetivos del Departamento

1.4.1 Objetivo General

Maximizar las ventas al mismo tiempo que se minimizan los riesgos y las consecuentes pérdidas de la empresa.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Negociar con los clientes para tratar de lograr la cobranza con descuento si es anticipada; con recargos e intereses si es vencida, o, para el pago oportuno, les comunicar ofertas, promociones, eventos especiales, con la finalidad de estar en estrecho contacto y que el cliente se sienta atendido.

- ✓ El otorgamiento de crédito, bajo una base sólida derivada del análisis de las información cuantitativa y cualitativa de los prospectos de clientes.
- ✓ Recuperación óptima de la cartera de crédito, la cual deberá ser completa y oportuna.

FASE II

DIAGNÓSTICO

2.1. Diagnóstico de las Necesidades del Departamento en el que se realiza la pasantía

El Impuesto al Valor Agregado (IVA), es el mejor exponente de los impuestos indirectos en el ámbito mundial, el IVA se consolidó en muchos Estados en el ámbito internacional luego de la Segunda Guerra Mundial, generalizándose y haciéndose común. Actualmente, constituye uno de los recursos que disponen los gobiernos para el sostenimiento y desarrollo de sus naciones (Dávila, 2015, p. 21).

En tal sentido, el Estado venezolano para sostener y desarrollar la nación ha realizado cambios en el Impuesto al Valor Agregado. En el año 2018, el IVA sufrió un cambio en el periodo impositivo para los Contribuyentes Especiales, por lo que desde el 01 de septiembre de 2018 obligó a determinar y declarar el IVA semanalmente en vez de quincenal. Luego para el 26 de agosto de 2020 el Estado venezolano modificó nuevamente el periodo impositivo del IVA para los Sujetos Pasivos Especiales, pasando de ser semanal a quincenal.

Ahora bien, los cambios ocurridos en Venezuela con respecto al IVA, también modifica y afecta las Retenciones de IVA, debido a que pasaron a hacerse de manera quincenal. Con todos estos cambios la comunidad de negocios en Venezuela se ha visto afectada ya que estableciendo un mecanismo de recaudación anticipada de IVA y combinado con el anticipo de ISLR quincenal que grava el 0.5 a 1% de las ventas declaradas en el formulario electrónico del IVA, representa un fuerte golpe al flujo de caja de los Sujetos Pasivos Especiales en Venezuela.

Así pues, para que las empresas Sujetos Pasivos Especiales puedan minimizar el alto flujo de caja, además de ser una obligación emanada de la Norma Tributaria, éstas deben entregar a los clientes el comprobante de retención del IVA a tiempo, de manera que no eleve el pago del tributo por falta de información. Sin embargo, muchos clientes consideran que el comprobante de retención del IVA es sólo un papel, uno de tantos tramites y obligaciones asociadas a la Administración Tributaria (SENIAT) dejando para entregarlo luego del servicio prestado; cuando, la verdad, su recuperación a tiempo puede representar un ahorro de dinero considerable para una empresa.

Dentro de este contexto, la empresa SURA DE VENEZUELA C.A ubicada en la calle 1 Casa parcela N° 4 Zona Industrial Pruinca, Guacara estado Carabobo, presenta una situación problemática con el pago del IVA; ocasionada por la falta de un porcentaje elevado de comprobantes de retenciones de clientes por recuperar. Dicha situación trae como consecuencia que la empresa objeto de estudio, por falta de información del cliente se vea afectada el flujo de caja de manera considerable, lo que incide en que este pago sea cada vez más elevado afectado el flujo de caja y el desarrollo de la empresa.

Es preciso mencionar, que los comprobantes de retención son documentos que acreditan que al contribuyente se le ha realizado una retención de impuestos establecida en la Ley, su Reglamento o en Providencias Administrativas, por tanto, el no recuperar los comprobantes de retención de IVA emitidos por los clientes, significa para la empresa que cada semana la cuota tributaria por concepto de IVA. se incrementa como consecuencia de no disponer a tiempo de la totalidad de los comprobantes de retención.

En vista de todo lo antes planteado, la autora del presente informe de pasantías realiza la investigación con el propósito de conocer el impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A generado por la falta de comprobante de retención del cliente, puesto que estos documentos deben ser emitidos y entregados por los agentes de retención al pagar por la prestación de servicios realizadas de acuerdo a lo establecido en la Providencia Administrativa.

2.2. Plan de Trabajo

2.2.1.- Formulación del Problema

Luego de plantearse el problema existente en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. relacionado con la declaración de IVA por la falta de comprobante de retención de cliente, será necesario formular la siguiente interrogante: ¿Cuál será el impacto que genera la falta de comprobante de retención de IVA del cliente en el pago del IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A.?

2.2.2.- Objetivos de la Investigación

2.2.2.1.- Objetivo General

Analizar el impacto que genera el pago del IVA en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. por la falta de comprobante de retención del cliente.

2.2.2.2- Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., por la falta de recuperación comprobante de retención de IVA de cliente.
- ✓ Identificar el proceso de la recolección de comprobantes de retención de IVA en la declaración de IVA en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A.
- ✓ Examinar el impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. generado por la falta de comprobante de retención del cliente.

2.3. Cronograma de Actividades

Seguidamente, se presenta el cronograma de actividades de que se realizará en el período de pasantía para la elaboración del presente informe elaborado en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., el cual será durante dos semestres regulares académicos ICR-2022 Y IICR-2022. (ver cuadro 1).

Cuadro 1.- Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO					TOTAL EN DÍAS
	Sept Oct 2021	Nov Dic 2021	Ene Feb 2022	Mar Abr 2022	May Jun 2022	
Diagnóstico de Necesidades	X	X				3
Plan de Trabajo			X			6
Cronograma de Actividades			X			3
Descripción de las Actividades				X		12
Recursos Técnicos y Humanos				X		6
Principios Teóricos					X	4
Redacción del Informe Final					X	10
Total						54

Fuente: Fajardo (2021)

2.4.- Actividades desarrolladas durante el periodo de la pasantía del departamento o unidad donde realizó la pasantía

Se conocerá el área de crédito y cobranza, los procedimientos que esta unidad y los asesores utilizan para la recuperación de comprobantes de Retención de IVA (RET-IVA). Además, se conocerá el estatus en la recuperación de los comprobantes de retención de IVA a través de la revisión de archivos de clientes para conocer su condición ante el SENIAT, se revisará el estado de cuenta de clientes para levantamiento de data. Se elaborará un listado de las retenciones

pendientes por recibir para luego evaluar posibles estrategias para la recuperación de los comprobantes de RET-IVA y se analizará la posibilidad de implementarlas.

- ✓ Conocer el procedimiento en el área de crédito y cobranza en general
- ✓ Conocer el procedimiento en el área de crédito y cobranza para la recuperación de comprobantes de RET-IVA.
- ✓ Conocer los procedimientos que usan los asesores para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.
- ✓ Estatus en la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.
- ✓ Revisión de archivos de clientes para conocer su condición ante el SENIAT
- ✓ Revisión de estado de cuenta de clientes.
- ✓ Levantamiento de data para conocer la condición ante el SENIAT
- ✓ Elaboración de listado de las retenciones pendientes por recibir
- ✓ Evaluación de estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.
- ✓ Evaluación de estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.
- ✓ Implementación de nuevas estrategias para la recuperación de los comprobantes de retención de IVA.
- ✓ Seguimiento para la recuperación.

2.5- Recursos Técnicos y Humanos

2.5.1. Recursos Técnicos

Entre los recursos técnicos que serán utilizados con que se cuenta para el desarrollo de la investigación dentro de la institución son el sistema administrativo Profit Plus que se utiliza para el registro de las operaciones de la empresa, hoja electrónica Excel donde se llevan los libros de compras y ventas en documentos .TXT para ser subidos a la página digital del SENIAT, internet, libros de compra y venta, comprobantes de retención, correo electrónico, impresoras.

2.5.2. Recursos Humanos

Dentro de los recursos humanos involucrados en la investigación están: la estudiante responsable de la investigación (pasante), tutor académico asignado por la universidad para que la estudiante desarrolle la investigación y el tutor empresarial quien es la guía dentro de la empresa donde se realizan las pasantías.

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

3.1.- Principios Teóricos

3.1.1.- Impuesto Al Valor Agregado (IVA)

El IVA es un impuesto que se aplica sobre los bienes y prestación de servicios y sobre las importaciones definitivas de bienes en todo el territorio de la Nación, el organismo que lo recauda lo fiscaliza y controla es el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) y lo deben pagar personas naturales y jurídicas, comunidades, sociedades, entes económicos públicos o privados en condiciones de fabricantes, productores, comerciantes, ensambladores y prestadores de servicios (Gaceta Oficial N° 38.435 de fecha 12 de Mayo del 2006, artículo 1).

Es preciso mencionar, que actualmente en Venezuela se ha reformado el IVA ampliándose el ámbito de aplicación del impuesto. Por otro lado, los agentes de retención tienen la obligación de retener la alícuota establecida, en el momento del pago o abono en cuenta por la compra de determinados bienes muebles y servicios. Estos "anticipos de impuestos" se rebajarán del IVA a pagar en las declaraciones quincenales.

3.1.2.- Comprobante de Retención

El comprobante de retención es un documento que recibe el Sujeto Pasivo Especial al vender un producto o servicio gravado, es decir, debe cobrar el IVA al venderlo y el cliente debe hacer una retención del IVA, o sea, el pago debe venir con un comprobante de retención del impuesto (Aguirre y Llaveria, agosto, 2021). El Comprobante de Retención debe ser entregado por el Agente de retención según el artículo 16 de la Providencia Administrativa 049 del SENIAT dentro de los dos (2) primeros días hábiles del periodo impositivo siguiente del IVA, es decir, dos (2) días hábiles siguientes al fin de una quincena (Aguirre y Lloveria, agosto, 2021).

De esta manera, el Comprobante de Retenciones representa dinero del negocio, es por ello, que se debe exigir y no dejar que pase el tiempo establecido por Ley, de suceder tal situación el negocio no podrá descontar el monto retenido en la declaración del IVA. Dicha situación es la problemática existente en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., esta tiene un alto porcentaje

de comprobante de retenciones de clientes por recuperar lo que incidente en el pago del tributo ante el SENIAT por falta de información, por tanto, se pretende proponer estrategias para rebajar el impuesto al IVA a través de la recuperación de los comprobantes.

3.2- Definición de Términos Básicos

Sujetos Pasivos Especiales: para el Estado venezolano, los Sujetos Pasivos Especiales, son una categoría originalmente empleada por la Administración Tributaria nacional para designar y diferenciar a cierto tipo de contribuyentes.

Agentes de Retención: son las personas o entidades públicas y privadas que tienen la obligación de retener y pagar a Impuestos Internos el tributo correspondiente por salarios y/o cualquier otra remuneración pagada en efectivo, por el trabajo personal en relación de dependencia.

Contribuyente Especial: son las personas naturales y jurídicas calificadas como Sujeto Pasivo Especial mediante un acto administrativo emanado del SENIAT donde reciben un acata de calificación para que la entidad o persona cumpla las obligaciones tributarias asociadas a la categoría de contribuyente especial.

Periodo Impositivo: es el período de tiempo durante el que se realizan las operaciones que son gravadas y se incluyen en la declaración del impuesto sobre sociedades.

Impuesto Indirecto: impuesto que se aplica sobre las cosas que se consumen o sobre los servicios.

Retenciones: una retención en fiscalidad es una forma de imposición de la autoridad administrativa de un país que le permite retener una cantidad determinada de sus rentas o ingresos como forma de cobro anticipado de impuestos.

Impuesto. es un tributo o carga que las personas están obligadas a pagar a alguna organización (gobierno, rey, etc.) sin que exista una contraprestación directa pero que generalmente se espera algún beneficio indirecto.

Estrategia. es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos.

Cliente: es una persona o entidad que compra los bienes y servicios que ofrece una empresa.

FASE IV

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

4.1. Análisis de los Resultados

En este capítulo se desarrollan las fases metodológicas utilizadas para alcanzar los objetivos establecidos, en las cuales se procederá al análisis de los resultados obtenidos durante la investigación en relación situación actual de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. por la falta de recuperación de comprobante de retención de IVA del cliente, de manera que se pueda analizar su impacto en la empresa.

4.1.1- Fase I: Diagnosticó de la situación actual de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. por la falta de recuperación de comprobante de retención de IVA del cliente.

Para dar cumplimiento al presente objetivo, se inició la búsqueda de información relacionada a la situación existente en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., específicamente en la unidad de Impuestos y Contabilidad, relacionada con el impacto del pago de IVA generado por la falta de comprobantes de retención del cliente, dicha búsqueda se llevó a cabo a través de la observación para luego realizar un análisis de los resultados obtenidos en dicha área.

Se pudo determinar por parte de la unidad de Impuestos y contabilidad que los clientes entregan de manera tardía los comprobantes de retención del IVA, lo que genera que no pueden ser aprovechadas y rebajarlas al momento de efectuar la declaraciones de impuestos en los períodos que corresponde, ya que de acuerdo a la normativa legal, no se puede proceder a rebajarlas si no se tienen los respectivos comprobantes, ya que los mismos presentan un número correlativo con el cual el ente de retención, también lo ha declarado en el portal electrónico del SENIAT.

Tal vez, por desconocimiento de la norma por parte del cliente, o por la falta de seguimiento por parte de la unidad objeto de estudio, los comprobantes de retención no son recibidos de manera adecuada, ya que los mismos deben emitirse y entregarse al proveedor, que en este caso es la empresa objeto de estudio, los tres primeros días del periodo de imposición siguiente. Cabe resaltar que existe una persona asignada en la empresa para realizar el seguimiento de los comprobantes de retención por parte del cliente, sin embargo, no se hace efectivo el proceso. Aunado a ello, es importante indicar que la empresa cuenta con un correo electrónico asignado la unidad de impuestos y contabilidad para la recepción de los comprobantes de retención de manera

digitalizada. Pero aún, con esta herramienta sigue habiendo retrasos en la recepción de los mismos, ya que no se mantiene una comunicación efectiva con el cliente para poder obtener la documentación a tiempo.

Por otro lado, dentro de las debilidades observadas se encuentra que no se le hace supervisión al personal encargado de la solicitud de los comprobantes de retención lo que genera que la personal responsable no aporte los esfuerzos necesarios para cumplir con esta actividad, acatar la normativa y ser efectivo en esta tarea. Todo ello, genera que la empresa SURA DE VENEZUELA, se vea afectada en el pago del IVA, ya que la falta del comprobante de retención del IVA del cliente, no es aplicado en el periodo correspondiente, teniendo la empresa que pagar importes superiores al correspondiente, y afecta la liquidez financiera de la misma, y no permitiendo cumplir con la planificación tributaria, cuyos recursos podrían ser utilizado para pagar otras obligaciones que tiene la empresa con terceros. Por lo tanto, si se lograra recuperar los comprobantes de retención del IVA de los clientes de la empresa SURA DE VENEZUELA, C.A., se podría tener un menor impacto al momento del pago.

4.1.2- Identificación del proceso de la recolección de comprobantes de retención de IVA en la declaración de IVA en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A.

Para dar respuesta al presente objetivo e identificar el proceso que se llevó a cabo para la recolección de comprobantes de retención de IVA y para la declaración de IVA de la empresa, se realizó una revisión del portal del SENIAT y se bajaron las retenciones IVA declaradas por los clientes según los días del calendario de sujetos pasivos correspondiente al terminal del RIF.

Igualmente, se realizó revisiones recurrentes (diarias) de los comprobantes que se recibieron en el área de cuentas por cobrar, lo que validó y concilió la información recogida del portal del SENIAT en las retenciones de IVA declaradas por los clientes, además, se evaluaron los comprobantes recibidos, pero no declarados ante el portal por parte de los clientes.

Asimismo, se hizo una revisión en cada quincena de la facturación de los clientes que representan montos de importancia y que no han emitido el comprobante de retención correspondiente, de allí se realizaron muestras de dichos clientes para contactar al personal administrativo y de impuesto, lo que permitió recuperar gran número de comprobantes de retención de IVA.

4.1.3- Examen del impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. generado por la falta de comprobante de retención del cliente.

Con el diagnóstico que se realizó de la situación existente relacionada con la falta de comprobantes de retención de IVA del cliente en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., a través de la observación en la unidad de Impuesto y Contabilidad, se pudo evaluar y examinar el impacto del pago del IVA, generado por la falta de comprobante de retención del cliente, por lo cual se recomienda la aplicación de estrategias que se pueden implementar para el proceso de recuperación de los comprobantes de retención del cliente, lo que permitirá entonces que la empresa pueda minimizar afectar el flujo de caja, pagando los importes correctos del IVA.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los contribuyentes como empresas las venezolanas cumplen con sus actividades económicas y por ende efectúan el pago de sus obligaciones tributarias establecidas por el Estado de nuestro país. Por lo tanto, para el desarrollo de toda actividad económica es fundamental que las empresas puedan generar ingresos que representan el capital de trabajo para cada una de ellas; el problema radica en el excesivo cobro de impuestos o en la forma de aplicarlos sobre el capital de trabajo fundamental para el desarrollo de todas las actividades económicas de los contribuyentes; es por este motivo que se ve impulsado el motivo de realizar un informe donde se efectúe un análisis del impacto que genera el pago del IVA en la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. por la falta de comprobante de retención del cliente, de forma tal, que la empresa pueda aplicar las estrategias adecuadas para poder realizar una mejor gestión y evitar las pérdidas que se ocasionan por la elusión o evasión tributaria, así como minimizar el desembolso de importes incorrectos por no realizar la rebaja o aplicación de las retenciones por falta de la documentación antes mencionada.

Cabe resaltar, que los agentes de retención son los entes que la administración tributaria previa autorización legal, de sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas, intervendrán en actos u operaciones en las cuales deban efectuar la retención del tributo correspondiente. Una vez efectuada esta, el agente de retención se convierte en el único responsable ante la administración tributaria del tributo retenido. Por lo tanto, los agentes de retención tienen la obligación de descontar el impuesto una vez que se realiza el pago gravable, así como la obligación de enterar al Fisco el impuesto retenido, bien sea en un banco o a la orden de la Tesorería Nacional o en las oficinas establecidas por la administración tributaria para los contribuyentes especiales en el plazo establecido.

Por su parte, los agentes de retención del IVA son los contribuyentes ordinarios del sector privado a quienes el SENIAT los haya calificado como especiales. Las operaciones sujetas a retención del IVA son todas las compras de muebles y servicios efectuados por los contribuyentes especiales a los proveedores contribuyentes ordinarios del IVA especiales y no especiales mayorista o minoristas. En relación al descuento del impuesto retenido de la cuota tributaria del proveedor, se requiere que el comprobante de retención del IVA emitido por el agente de retención. Sobre este particular, si el proveedor tiene en su poder el comprobante de retención del IVA, el

proveedor lo descontará de la cuota tributaria del mes sujeto a la declaración del IVA en la forma siguiente:

Débitos fiscales del mes.

Menos: Créditos fiscales del mes.

= Cuota tributaria del mes.

Menos: Impuestos retenidos del mes.

= IVA a pagar.

Sin embargo, si el proveedor no tiene el comprobante de retención no podrá descontarlo de la cuota tributaria del mes. De acuerdo a la normativa legal vigente, establece que la entrega al proveedor del comprobante de retención después de haber presentado la declaración del mes en el cual se produjo la retención. Al respecto, el impuesto retenido será descontado de la cuota tributaria para el siguiente mes en el cual se recibió el mismo. En todo caso, el impuesto retenido será descontado de la cuota tributaria de los meses siguientes.

Por otro lado, el excedente de impuesto retenido sobre la cuota tributaria, el descuento del IVA retenido no debe ser mayor al impuesto a pagar. Si lo fuese, solo se descontará la concurrencia del impuesto a pagar y el excedente no descontado será traspasado hasta los próximos tres (3) meses siguientes, hasta su total recuperación. Si transcurrido los tres (3) meses aún existe algún excedente sin descontar, el contribuyente puede optar por solicitar la recuperación de dicho monto al SENIAT. La oportunidad y obligación para retener el impuesto se hará cuando se realice el pago o abono a cuenta de la factura del proveedor, no existe otra fecha para retener que ósea la de ese momento.

De acuerdo al presente informe de pasantía, se pudo obtener de la unidad de Impuestos y contabilidad ratificando lo relativo a la incidencia de la falta de recepción de los comprobantes de retenciones por parte de los clientes, ya que la tardanza de entrega genera que no se pueda aprovechar en forma oportuna las retenciones de cada período. Las observaciones realizadas permitieron concluir que el personal responsable de las retenciones de IVA, conoce plenamente las disposiciones previstas en la materia y que han dado cumplimiento a sus deberes en condición de agentes y sujetos de retención del IVA. En lo referente al impacto financiero su capacidad de pago disminuyó, debido a que el lapso para cumplir sus compromisos se incrementó en los últimos años, concluyendo que las retenciones no aplicadas, efectivamente, generan para la empresa un incremento de sus gastos operativo y endeudamiento, y a una disminución de su capacidad de pago.

Recomendaciones

De acuerdo a los resultados obtenidos y al análisis realizado sobre impacto del pago de IVA de la empresa SURA DE VENEZUELA C.A. generado por la falta de comprobante de retención del cliente, se brindan las siguientes recomendaciones:

- ✓ Realizar una revisión exhaustiva que permita determinar el origen de las diferencias entre los estados financieros y las declaraciones I.V.A. para los ejercicios 2020 al 2021, por concepto de retenciones de IVA no aplicadas.
- ✓ Solicitar al ente responsable que ante la aplicación de índices financieros a la empresa SURA DE VENEZUELA C.A., consideren la depuración del índice de solvencia, excluyendo las retenciones del IVA con el propósito de medir el impacto de las retenciones en la capacidad de pago.
- ✓ Procurar una sincronización entre la rotación de las cuentas por cobrar y por pagar, lo cual mejoraría el ciclo del efectivo y evitará restricciones de liquidez.
- ✓ Establecer estrategias que permitan maximizar el uso del flujo de caja, al implementar mecanismos de seguimiento constante a las solicitudes de recuperación de los comprobantes de retenciones de IVA.
- ✓ Mantener políticas de supervisión y monitoreo al personal encargado del proceso de recuperación de los comprobantes de retención del IVA.
- ✓ Enviar notificaciones constantes a los clientes agentes de retención para recordarles y exigirles el envío de los comprobantes de retención a través del correo electrónico de la unidad de impuestos y contabilidad, al momento del pago o abono a cuenta.

REFERENCIAS

Aguirre, N y Llovera, M. (2021). **Retenciones de IVA: lo que debes saber al vender a Sujetos Pasivos Especiales.** Nayma Consultores. [Blog en línea]. Disponible <https://naymaconsultores.com/como-se-aplican-las-retenciones-de-iva-lo-que-debes-saber-al-vender-a-sujetos-pasivos-especiales/> [Consulta: 2021, noviembre 07]

Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.435. Mayo 15 de 2016. [Blog en línea]. Disponible en: https://pandectasdigital.blogspot.com/2019/05/gaceta-oficial-de-la-republica_682.html [Consulta: 2021, noviembre 07].