



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS
IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN
LA EMPRESA CORIMON, C.A.**

Autores: Ruijano Enrique
Velásquez Michael

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



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

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA CORIMON, C.A.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado
en Contaduría Pública

Autores:
Ruijano Enrique C.I: 27.501.645
Velásquez Michael C.I: 26.814.837

Tutor: Claribel Mieres

San Diego, Marzo 2021



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



ACTA N° 0001-3-2020
San Diego, 15 de Marzo de 2021

Ciudadanos
VELASQUEZ MICHAELL
C.I. 26.814.837
RUIJANO ENRIQUE
C.I 27.501.645

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA CORIMON, C.A, COMO SUJETO PASIVO ESPECIAL”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”

“Plan Universidad En Casa”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, **Claribel Mieres**, portadora de la Cédula de Identidad N° V-10.268.485, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por los ciudadanos Enrique Ruijano , titular de la cédula de identidad N° V-27.501.645, y Michael Velásquez, titular de la cédula de identidad N° V-26.814.837, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado “ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA CORIMON, C.A.”, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciadas en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Marzo de dos mil veintiuno (2.021).

Tutora Académica

Lcda. Claribel Mieres

C.I. V-10.268.485

Cel. 0412.053.5076

E-mail: cmieresbrito@gmail.com

ÍNDICE GENERAL CONTENIDO

LISTA DE CUADROS	pp. v
LISTA DE GRÁFICOS	vi
LISTA DE TABLAS	vii
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTO	x
RESUMEN INFORMATIVO	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1 Formulación del Problema	6
1.2. Objetivos de la Investigación	6
1.2.1. Objetivo General	6
1.2.2. Objetivos Específicos	6
1.3 Justificación de la Investigación	6
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos	18
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	19
3.2. Fases Metodológicas	21
3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual.	21
3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de control.	22
3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control.	23
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	24

4.1.1 Diagnóstico	pp. 24
4.1.2 Identificación	36
4.1.3 Diseño	38
V PROPUESTA	39
5.1 Presentación de la Propuesta	39
5.2 Beneficios de la Propuesta	41
5.3 Objetivos de la Propuesta	42
5.4 Desarrollo de la Propuesta	42
5.5 Factibilidad de la Propuesta	46
CONCLUSIONES	48
RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS	54
ANEXOS	56

**LISTA DE CUADROS
CONTENIDO**

CUADRO	pp.
1.- Cuadro de Observación	35
2.- Matriz DOFA	37

LISTA DE GRÁFICOS CONTENIDO

GRÁFICO	pp.
1.- Entrega tardía de la documentación tributaria	25
2.- Afectación de la liquidez financiera	26
3.- Seguimiento de la documentación tributaria pendiente	27
4.- Envío electrónico de notificaciones de recordatorio	28
5.- Registro de la documentación tributaria pendiente	29
6.- Asignación de responsable designado para seguimiento	30
7.- Afectación por entrega tardía de constancia de retención de impuesto	31
8.- Deterioro de las relaciones comerciales	32
9.- Asignación de responsable para seguimiento y recepción	33
10.- Factibilidad Operativa de la Propuesta	34

**LISTA DE TABLAS
CONTENIDO**

	pp.
TABLA	
1.- Entrega tardía de la documentación tributaria	25
2.- Afectación de la liquidez financiera	26
3.- Seguimiento de la documentación tributaria pendiente	27
4.- Envío electrónico de notificaciones de recordatorio	28
5.- Registro de la documentación tributaria pendiente	29
6.- Asignación de responsable designado para seguimiento	30
7.- Afectación por entrega tardía de constancia de retención de impuesto	31
8.- Deterioro de las relaciones comerciales	32
9.- Asignación de responsable para seguimiento y recepción	33
10.- Factibilidad Operativa de la Propuesta	34
11.- Resumen de Frecuencias Totales	59

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios, por permitirme llegar a este punto en mi vida y por cada vez que pude renunciar algo me decía que podía seguir, no sé si es el, pero de serlo que bien que lo escuche, ya que estoy a pocos pasos de lograr una meta más en mi vida.

A mis padres Dilcia Ospino y Armando Ruijano por ser fundamentales en mi vida, ya que han logrado hacer de mí un hombre de bien, que a pesar de la situación que hemos pasado nunca han abandonado su rol, y por sobre todas las cosas por haberme apoyado en cada una de las metas que me he propuesto.

A mi hermano José Ruijano, por su apoyo incondicional en todo lo que me he propuesto, por ser mi compañero en varias situaciones y por ser un ejemplo a seguir en mi vida.

Mis logros son de ustedes

Enrique Ruijano

DEDICATORIA

Primeramente, quisiera dedicar este trabajo de grado, a **Dios** por haber permitido llegar hasta aquí hoy, por darme fuerza, salud y energía para llevar a cabo mis metas y objetivos.

A mis Padres, que de ellos me viene la vida, y me han acompañado y apoyado en cada una de mis decisiones.

A mis Maestros y a todas las personas especiales, que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

Michaell Velásquez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a dios por otorgarme salud y poder presenciar esta experiencia, lo cual significa una meta más cumplida.

A mis padres por el apoyo y el cariño brindado, por la oportunidad y la confianza que me han dado para ser un profesional.

A mi hermano por ser un ejemplo para mí, por enseñarme a jamás rendirse y por enseñarme que cada día puedo ser mejor.

A todos mis familiares maternos y paternos por nunca dejar de confiar en mí, por responder siempre que he necesitado ayuda, en este grupo quisiera resaltar el apoyo brindado de Yris Ospino y Larife Ortiz, quienes con su profesionalismo han marcado mi carrera.

A Betsy Gracia por ser mi amiga y apoyarme en momentos difíciles, por siempre estar pendiente durante toda la carrera y que aunque este fuera del país nunca me he sentido separado de nuestra amistad.

A mis compañeros y amigos de clases Juan Valery, Ana Viña y Jessica Méndez, con quienes conforme un equipo de estudio, donde compartimos buenos momentos otros de angustias y frustración, pero que a pesar de todo seguimos luchando hasta cumplir nuestra meta, el agradecimiento no es solo por el apoyo si no por los buenos momento que pudimos convivir.

A la empresa CORIMON, C.A. por darnos la oportunidad y prestarnos su apoyo para la realización de nuestra Tesis

A la Universidad José Antonio Páez por ser el lugar donde hice amistades y desarrolle conocimientos, y por los profesores que allí laboran, quienes no solo han enseñado lo que establece el pensum sino que también ayudaron a formar nuestro ámbito profesional contándonos experiencias.

Enrique Ruijano

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero atribuir este logro a Dios y a la virgen, quienes han sido mi guía y mi protección en todo momento. A mis padres Maikelf Velásquez y Maira Matos, que juntos a mis familiares han sido mi ejemplo a seguir, quienes han estado conmigo en todo momento brindándome todo el apoyo y motivación que necesite en mi vida universitaria.

A mis compañeros de estudio durante esta etapa y a todos los que compartieron conmigo toda esta experiencia desde el primer momento, a ellos mi cordial agradecimiento.

A nuestra tutora académico Claribel Mieres, por brindarnos sus conocimientos para la elaboración de nuestro trabajo de grado, por estar ahí, siempre con paciencia, entusiasmo y dedicación para nosotros.

A todos nuestros profesores de la Universidad José Antonio Páez, quienes han formado parte de estos años de carrera universitaria y quienes día a día se esforzaron por darnos sus conocimientos, y han contribuido al logro de esta meta.

Michaell Velásquez



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

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA CORIMON, C.A.**

Autores: Ruijano Enrique C.I: 27.501.645
Velásquez Michael C.I: 26.814.837

Tutor(a): Claribel Mieres
Fecha: San Diego, Marzo 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio estuvo orientado a lograr el objetivo principal de diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A, para minimizar las debilidades actuales, ya que la ausencia de nuevas prácticas y estrategias contables termina ocasionando retrasos de trabajo, información poco confiable e ineficiente utilización de los recursos de la empresa. Por tal motivo, la empresa termina pagando excesivos montos para compensar el exceso de débito fiscal, y ha afectado de manera directa el flujo de caja mensual. Metodológicamente el estudio se basó en un proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo, a nivel descriptivo. La población estudiada estuvo conformada por cinco (05) personas relacionadas con los procesos de carácter tributario, específicamente las declaraciones de IVA en su modalidad de sujeto pasivo especial, y la muestra fue representada por la totalidad de la población. La técnica que fue aplicada para la recolección de información fue la encuesta, con apoyo en un cuestionario como instrumento, conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas de respuestas (si-no) y la observación directa con apoyo de un cuadro de observación. Los resultados obtenidos, fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, utilizados para realizar el diagnóstico de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa, e identificar de las debilidades y fortalezas existentes, que fueron expuestas junto a los factores externos que fueron expuestos en una matriz DOFA; para lograr minimizarlas a través de la propuesta que consistió en el diseño de los estrategias de control requeridas para dar solución al problema planteado. Los autores concluyen que, la entidad posee debilidades en el área Impositiva por la falta de estrategias y procedimientos óptimos al momento de la recolección de la documentación impositiva requerida.

Descriptor: Estrategias, Control Interno, Impuesto al Valor Agregado.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tuvo como objetivo proponer estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A; con la finalidad de establecer las normativas, procedimientos y políticas necesarias que debe cumplir el personal del departamento tributario, para poder realizar efectivamente sus funciones dirigidas al logro de los objetivos departamentales y contribuir a alcanzar los organizacionales, debido a que en la actualidad, la empresa presenta debilidades en sus procesos tales como el registro tardío de los comprobantes y retenciones, la falta de procedimientos ordenados a seguir, lo que imposibilita planificar sus pagos, ocasiona eventualmente el incumplimiento de los Deberes Formales y Materiales y como consecuencia acarrea sanciones y multas.

Para lograr los objetivos establecidos, el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, y estuvo estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta: se expone la propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consistió en el diseño de estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

Conclusiones y Recomendaciones Finales: a las cuales llegaron los autores en la presente investigación.

Finalmente, **las Referencias:** bibliográficas y electrónicas, y los Anexos de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En una época de crisis en el ámbito económico, social, político y cultural surge la necesidad por parte del Estado Venezolano de mejorar sustancialmente los ingresos tributarios o de origen no petrolero, para así enfrentar el déficit fiscal generado por la caída de la renta del petróleo, alta deuda externa e interna, inflación y la recesión económica. En este sentido, el Sistema Tributario venezolano tiene un objetivo preestablecido y común a otros Sistemas Tributarios del mundo, sufragar los gastos del Estado a la vez que procura la justa distribución de las cargas, la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población.

Dada la necesidad de generar mayores ingresos tributarios no petroleros se incorpora en el año 1.993 el Impuesto al Valor Agregado: que consiste en un impuesto indirecto, aplicable en todo el territorio nacional, proporcional, regresivo, plurifasico y no acumulativo, a través del cual es gravada la enajenación de bienes, la prestación de servicios y la importación de bienes. Con fecha 19 de Noviembre del 2.002 fue publicada en Gaceta Oficial N° 37.573 la Providencia Administrativa N° SNAT/2002/1.419, la cual fue corregida quedando la Providencia Administrativa N° SNAT/2002/1.455 de fecha 29 de Noviembre del 2002, publicada en Gaceta Oficial N° 37585 de fecha 15 de Diciembre del 2002 en la cual se designa a los “Contribuyentes Especiales” como Agentes de Retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), por lo que tendrán que retener de sus proveedores (contribuyentes ordinarios) de bienes y servicios el 75 por ciento o 100 por ciento del débito fiscal.

En este orden de ideas, la retención del impuesto por parte de los nuevos agentes será así: cada vez que un contribuyente especial compre bienes o servicios, deberá retener el monto del IVA o un 75 por ciento de este impuesto que ese

proveedor “contribuyente” le facture; posteriormente enterará al Fisco Nacional en un determinado plazo las cantidades retenidas.

Al mismo tiempo, los agentes de retención a los cuales le designaron esta responsabilidad tienen la obligación de efectuar diversas gestiones administrativas, incluyendo la preparación de declaraciones mensuales, quincenales e incluso semanales de las retenciones efectuadas en formatos electrónicos que deberán ser suministradas al SENIAT por Internet, preparar a sus proveedores comprobantes de retenciones, mantener registros contables especiales, presentar declaraciones de las retenciones efectuadas y enterar el IVA retenido.

Cabe destacar que, el I.V.A. es uno de los impuestos que recibe mayor atención por parte de los agentes fiscalizadores del Estado, debido a que este impuesto le proporciona al Fisco Nacional de forma rápida y recurrente ingresos lo que permite al gobierno financiar sus gastos y obliga una mayor atención del contribuyente, porque las sanciones aplicadas en caso de evasión u omisión podrían llevar hasta el cierre de la empresa.

A su vez, para los contribuyentes estas nuevas retenciones pueden representar un enorme peso financiero, al adelantar un impuesto indebido o no causado que para el momento de la determinación impositiva pudiera generar excedente de crédito fiscal en virtud que se hayan efectuado más compras que ventas, además el trámite de reintegro o pago por parte de la administración es lento, sumando el efecto de la devaluación sobre la cantidad de dinero pagada.

Para dar cumplimiento a los procedimientos establecidos, los agentes de retención se verán afectados desde el punto de vista organizacional ya que al aumentar los deberes formales. Existe la necesidad imperante de contratar personal adicional altamente calificado, requiriéndose de una supervisión más exhaustiva de todos los procesos como: cuantificación correcta del impuesto, oportunidad del enteramiento, elaboración de libros especiales, emisión de comprobantes de retención de I.V.A., entre otros, trayendo como consecuencia aumento de los gastos operativos.

Tras estas implicaciones, el estudio investigativo se enfoca en la empresa CORIMON C.A., la cual se encuentra ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo y su actividad económica es prestar los servicios contables y administrativos al grupo económico en el que se encuentra, dentro de los cuales destaca (CORIMON PINTURAS, CERDEX, MONTANA GRÁFICA, RESIMON, ENVACA entre otras) la misma es una organización activa en el mercado desde 1.949 dedicada a la producción y comercialización de una gran diversidad de productos industriales relacionados al mundo de las pinturas, productos químicos y envases flexibles. Entre los distintos departamentos que conforman la estructura organizativa de la empresa se encuentra el departamento de impuestos, el mismo está encargado de llevar a cabo todos los procesos y obligaciones impositivas del grupo comercial, y debido a los cambios de los procedimientos en las normativas del SENIAT, este proceso presenta algunas debilidades que ameritan ser solucionadas puesto que inciden de manera negativa en la productividad del departamento y por ende en la empresa en general.

Las empresas para ser más efectivas requieren de estrategias que le permitan ser más competitivas para mantenerse en el mercado en el cual imperan, garantizando brindarle a sus clientes productos o servicios, que satisfagan sus necesidades, y poder garantizar su permanencia en el tiempo, por lo tanto deben adaptarse para enfrentar los factores del medio que pueden afectar su operatividad, tales como la globalización, los avances tecnológico, los cambios socio-económicos, y las actualizaciones de normativa legal e impositiva que inciden en sus procesos.

Las empresas en el país tienen problemas para la presentación del IVA debido a los plazos, al ser contribuyentes especiales y CORIMON C.A no escapa de dicha situación. Hoy en día, se hace necesario implementar nuevas estrategias para lidiar con esta problemática, ya que la ausencia de nuevas prácticas y estrategias contables termina ocasionando retrasos de trabajo, información poco confiable e ineficiente utilización de los recursos de la empresa. Por tal motivo, la empresa termina pagando excesivos montos para compensar el exceso de débito fiscal, y esto afecta de manera

directa el flujo de caja de la empresa, por lo que los autores consideran necesario la propuesta de estrategias para optimizar el proceso de presentación de IVA para el Departamento de Impuestos de la Empresa CORIMON C.A

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera las estrategias podrían optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

- Proponer estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.
- Identificar las debilidades de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.
- Diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Actualmente, el tema de la Administración Tributaria ha ido ganando progresivamente importancia en el ámbito económico de Venezuela, la necesidad de generar recursos ocasiona cambios en lo que respecta a la Recaudación Fiscal y a la visión que existe del Contribuyente, por lo que se produce la creación de nuevos Impuestos, las reformas de otros, optimización de control y el interés de fomentar la Cultura Tributaria.

De manera que, la presente investigación cimienta bases para determinar la Gestión Contable de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado y su Impacto en los Resultados Financieros en los Contribuyentes Especiales, que sirve de apoyo fundamental a la empresa que busca coordinar y planificar todo lo referente a los mecanismos de control y optimización tributaria.

El presente estudio se justifica, debido a que se requiere diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., para minimizar las debilidades actuales, ya que la evolución efectiva de una Gerencia Tributaria, dependerá de un recurso humano formado con capacidad técnica-académica, que puede innovar y desarrollar políticas propias acorde a la naturaleza y condiciones de las empresas.

Por lo tanto, las estrategias propuestas sirven de guía de acción a los trabajadores para ejecutar sus actividades efectivamente y lograr mejorar la imagen de la empresa ante sus clientes. Además, el estudio logra servir de aporte para otras empresas con problemática similar, y de antecedente a otras investigaciones que se encuentren dentro de las líneas de investigación Control y Gestión Tributaria, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la Escuela de la Universidad José Antonio Páez. Y finalmente, a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales para su desarrollo en el campo laboral.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Según Méndez (1.995), el marco teórico “está completamente determinado por las características y necesidades de la investigación. Lo constituye la presentación de postulados según autores e investigadores que hacen referencia al problema investigado” (p.72).

Efectuada la revisión de literatura especializada sobre el área tributaria, se encontraron algunos trabajos de pregrado y postgrado relacionados con el proceso de retenciones de I.V.A aplicado a los contribuyentes especiales y la Ley de Impuesto al Valor Agregado, por lo que a continuación se presentan tanto los antecedentes de investigación, como las bases teóricas y legales que sustentan el estudio.

2.1 Antecedentes de la Investigación

En primer lugar, Peraza (2.018), en su Trabajo Especial de Grado, titulado **Evaluación del Control Interno Tributario en Materia de Retenciones del IVA de la Empresa Preca, S.A.** tuvo como objetivo general Evaluar, Conforme a lo previsto en la Providencia Administrativa N° SANT/2017/0053. La naturaleza de la investigación es de campo, con carácter descriptivo, la cual el logro de sus objetivos se procedió al levantamiento de la información a través de la observación directa, revisión documental para la verificación del cumplimiento de la normativa legal y un cuestionario aplicado al personal que laboran en las quince (15) sucursales que conforman la empresa a nivel nacional.

El diagnóstico que obtuvo en la empresa PRECA, S.A, fue que existía un control Interno Tributario en materia de retenciones de Impuesto al Valor Agregado con algunas deficiencias o debilidades, lo cual pudiera ocasionar incumplimiento de los Deberes Formales y Materiales y como consecuencia acarrea sanciones y multas.

Aun cuando la empresa cumple cabalmente con el pago de las retenciones, de acuerdo al calendario de Contribuyentes Especiales y cuenta con un Departamento de Tributos especializados en el manejo de los Impuestos, el Control Interno Tributario, presenta algunas fallas que restan su efectividad principalmente por la carencia de un Manual que uniforme las actividades realizadas por el personal operativo orientado al cumplimiento de la Normativa Legal; por lo que se sugirió la elaboración de un manual sobre procedimientos en materia de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado y hacer del seguimiento respectivo de su cumplimiento por parte del personal a través de las revisiones como también del departamento de Auditoría Interna a nivel de cada una de las sucursales para garantizar el acatamiento del mismo y así poder prevenir futuras sanciones por parte de la Administración Tributaria.

Paralelamente, Acacio y González, (2.018), en su trabajo de grado presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública que lleva por título **“Propuesta de control interno para los procesos tributarios de IVA de la empresa L.H.R Industrial SUPPLY C.A ubicada en Valencia, Edo. Carabobo”**, con la finalidad de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. Metodológicamente, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible apoyada en un diseño de campo. Utilizando las técnicas de recolección de datos la encuesta y la observación directa, a través de los instrumentos el cuestionario y el cuadro de observación.

Con el análisis de los resultados obtenidos, los autores pudieron concluir en su estudio que, la problemática radica, por carecer de manuales de normas y procedimientos que contribuyan de manera efectiva a la asignación de autoridad y responsabilidades en el desarrollo de las actividades en los departamentos involucrados. Su aporte a la presente investigación, son las estrategias planteadas, para poder garantizar el registro oportuno de los comprobantes y retenciones para

poder obtener información precisa con el propósito de planificar sus pagos, es por ello que las estrategias que serán diseñadas servirán de guía para los trabajadores, además de establecer las normativas para garantizar que se cumplan con las actividades planteadas, junto con una supervisión continua.

Por otro lado, Agüero (2.017), en su Trabajo Especial de Grado, **Relación entre las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) soportados y los flujos de caja de los Contribuyentes Especiales Caso: Matadero Industrial Centroccidental, C.A (MINCO)**. Entre los objetivos específicos se tienen, evaluar la incidencia en los diferentes Flujos de Cajas con respecto a las Retenciones, indagar sobre la disponibilidad de efectivo del contribuyente Especial Matadero Industrial Centroccidental, C.A (MINCO), a fin de determinar su capacidad financiera para cumplir con la obligación del impuesto pendiente, y como un aporte para la empresa se demostró mediante escenarios los distintos niveles de proporción de costos, gastos gravables y utilidad neta que debe tener el Matadero Industrial Centroccidental C.A, (MINCO), para mantener su punto de equilibrio.

La investigación estuvo enmarcada dentro de un estudio de campo con base documental, con carácter exploratorio, puesto que se desarrolló con fuentes primarias procesadas por medio de la aplicación de un cuestionario, a la muestra seleccionada para tal fin.

Entre las conclusiones más destacadas se obtuvo que la providencia administrativa que designa a los contribuyentes especiales agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, vulnera el principio de constitucional, también se pudo detectar que las consecuencias del impacto financiero / económico en las retenciones de Impuesto al Valor Agregado, es que las mismas representan un enorme peso financiero, dado el impacto negativo en el flujo de caja, porque causa un desajuste o perjuicio, ya que se tiene que anticipar el 75% del IVA, causado, pues cuando no se compensa la totalidad del IVA retenido, es necesario traspasar este excedente a los meses subsiguientes para poder compensarlos.

En relación a esto, Méndez (2.017), Universidad de los Andes. Especialización en Ciencias Contables. Mención: Tributos. **“Efecto de la Retención del Impuesto al Valor Agregado en los Contribuyentes Especiales, en condición de Agentes y Sujetos de Retención Caso Estudio: Consorcio Servicios de Ingeniería, Mantenimiento, Construcción y Operaciones” (SIMCO)**. Se trata de un proyecto factible que se apoya en una investigación de campo, donde se determina un efecto negativo derivado del represamiento de fondos, los cuales fueron destinados al pago anticipado del I.V.A. por efectos de la retención y que pudieron ser empleados como capital de trabajo o para cumplir con la obligaciones o compromisos adquiridos por la empresa al corto plazo, conclusión que ratifica uno de los aspectos expuestos en el planteamiento del problema, en relación con el hecho de que el mantener excedentes de créditos fiscales y retenciones de Impuesto al Valor Agregado por compensar, limita las inversiones a corto y mediano plazo, y el cumplimiento oportuno de las obligaciones y gastos normales de la actividad económica; por lo tanto, dicho estudio sirve como referencia para desarrollar lo relativo a los efectos financieros de la retención.

No obstante, Peña y Manríquez (2.016), quienes titularon su investigación **“Estrategias operativas para mejorar la gestión y pago de tributos de la empresa GECO 2011, C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con el fin de mejorar la gestión de tributos como el IVA y el ISLR, para poder efectuar los pagos al SENIAT en el tiempo convenido. Para ello, se procedió a desarrollar la investigación bajo la modalidad de un proyecto factible con diseño de campo. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y la observación directa, apoyada en los instrumentos el cuestionario y el cuadro de observación respectivamente.

Las autoras concluyeron, que la gestión y pago de tributos de la empresa requirió de mejoras, ya que al no implementarse se vuelve a incurrir en retrasos al momento de realizar los pagos, así como al momento de hacer las respectivas

declaraciones. Su aporte al presente estudio, es que, mediante el control de los procesos tributarios, se pueden detectar y establecer los correctivos necesarios para garantizar el cumplimiento de las normas, políticas y metas establecidas, por lo tanto, deben estar incluidos en las estrategias de control propuestas.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas plantean las directrices formuladas en los objetivos y en las interrogantes del planteamiento del problema, basándose en teorías y principios abordados por diversos especialistas en el tema. Del mismo modo, los términos conceptuales involucrados en la investigación para así tener coherencia en dicho estudio, por consiguiente, se presentan a continuación las bases teóricas que sustentan la presente investigación.

2.2.1 Estrategias

Al respecto, Cárdenas (2014), expresa que: “estrategia se refiere al plan que integran las principales metas y políticas de la organización, y a la vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar” (p.11). Por lo tanto, una estrategia bien formulada ayuda a aponer orden y asignar con base, tanto en sus fortalezas y debilidades, los recursos de la organización con el fin de lograr una situación viable y original; así como anticipar los posibles cambios en el entorno y las acciones impuestas por los competidores. Estas bases teóricas fundamentan el presente estudio debido a que las estrategias a ser propuestos requieren de planes de acción para su correcta ejecución y evaluación para lograr los objetivos propuestos y realizar una retroalimentación en el caso de que surjan desviaciones y corregirlos a tiempo.

2.2.2. Control Interno

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y

fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por lo tanto, es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Por su parte, Estupiñan (2.013), agrega que: “el control interno proporciona seguridad razonable, más no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, por ende, todos los departamentos interrelacionados deben trabajar y brindar aquella seguridad en los procesos aplicados” (p.21).

Es por ello, que todos los integrantes de la organización deben contribuir a la implementación del control interno, para garantizar su efectividad. Agrega Chapman (2.005), que: “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos” (p.65). Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en: Control Interno Contable: tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema contable. Control Interno Administrativo: se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos

existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Estas bases teóricas se relacionan a la presente investigación, debido a la necesidad de establecer controles tanto administrativos como contables para la recepción de la documentación tributaria pertinente, de manera que se agilice el desarrollo de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa y así evitar los retrasos que acarrearán multas y pagos excesivos que afectan el flujo de caja de la misma.

2.2.3 Los Tributos

Existen varias definiciones de los tributos, presentadas por diversos autores, Villegas (1.999), los define como "las prestaciones en dinero, que el estado exige en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines" (p.67). Mientras que en el glosario de tributos internos del SENIAT, es una "Prestación pecuniaria que el Estado u otro ente público exige en ejercicio de su poder de imperio a los contribuyentes con el fin de obtener recursos para financiar el gasto público" (p.31).

Se puede decir entonces que los tributos es una obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige la realización del pago de una suma de dinero a un ente público con la finalidad de obtener ingresos que permitan al estado sufragar los gastos públicos y cumplir con los fines que le competen sin perjuicio de su posible vinculación a otros fines. Estos se caracterizan de acuerdo con Villegas (1.999:67):

- **Prestaciones en Dinero:** Es la otorgación o pago obligatorio de una cuota económicamente valuable por parte del contribuyente.
- **Exigidas en ejercicio del poder del imperio:** Coacción del estado en exigir el pago del tributo, este elemento se manifiesta fundamentalmente en la

prescindencia de la voluntad del obligado en cuanto a la creación del tributo que le sea exigible.

- **En virtud de una Ley:** Esta característica se manifiesta ya que no hay tributo sin que exista una ley previa que lo establezca el "hecho imponible", es decir, toda persona debe pagar al Estado la prestación tributaria graduada según los elementos cuantitativos que la ley tributaria disponga y exige.
- **Para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines:** El objetivo del tributo es fiscal, es decir, que su cobro tiene su razón de ser en la necesidad de obtener ingresos para cubrir los gastos que le demanda la satisfacción de las necesidades públicas. Además, el tributo puede perseguir también fines extra fiscales, o sea, ajenos a la obtención de ingresos.

2.2.4 Los Impuestos

Para Moya (2.006), "son el tributo exigido por el estado a quienes se hallan en situaciones consideradas por la ley como hechos imponibles, siendo estos hechos imponibles ajenos a toda actividad estatal relativa al obligado", es decir, la carga económica que se paga al estado para contribuir al gasto público. De esta definición se puede extraer las características de los impuestos:

Una obligación de dar dinero o cosa (prestación).

- Emanada del poder de imperio estatal, lo que se supone su obligatoriedad y la compulsión para hacerse efectivo su cumplimiento.
- Establecido por la ley.
- Aplicable a personas individuales o colectivas,
- Que se encuentren en distintas situaciones predecibles como puede ser determinada capacidad económica, realización de ciertos actos, entre otras.

2.2.5 Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Se conoce también como "impuestos al valor añadido", la misma grava la transferencia de bienes muebles corporales y la prestación de servicios en general

realizados en el país por las personas designadas en la ley como contribuyentes. En este sentido, Moya (2.006), Señala:

Es un tributo que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, aplicable en todo territorio nacional que deberán pagar las personas naturales o jurídicas, las comunidades, las sociedades irregulares o de hecho, los consorcios y demás entes jurídicos y económicos, públicos o privados, que en su condición de importadores de bienes habituales o no, de fabricantes, productores, ensambladores, comerciantes y prestadores de servicios independientes, realicen actividades definidas por la ley como hechos imponible (p.274).

De conformidad con esta definición, se puede señalar que el impuesto al valor agregado también conocido como valor añadido es un tributo que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, aplicable en todo el territorio nacional, que deberán pagar las personas naturales, o jurídicas, las comunidades, las sociedades irregulares o de hecho, los consorcios y demás entes jurídicos y económicos, públicos o privados, que en su condición de importadores de bienes, habituales o no, de fabricantes, productores, ensambladores, comerciantes y prestadores de servicios independientes, realicen las actividades definidas por la ley como hechos imponible, en cada una de las etapas del proceso económico, en proporción al valor agregado del producto, la realización de determinadas obras y locaciones, y la prestación de servicios.

2.2.6 Contribuyentes

En este orden de ideas, son contribuyentes los sujetos pasivos (personas Naturales, personas Jurídicas, y demás entes que contribuyan una unidad económica) respecto de los cuales se verifica el hecho imponible, los cuales están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales establecidos en el código orgánico tributario. Los Contribuyentes se clasifican en:

- **Contribuyentes Ordinarios:** Según la Ley de Impuesto al valor Agregado son contribuyentes ordinarios de este impuesto, los importadores habituales de bienes, los industriales, los comerciantes, los prestadores habituales de servicios, y, en general, toda persona natural o jurídica que como parte de su giro, objeto y ocupación realice las actividades, negocios jurídicos u operaciones, que constituyen hechos imponibles de conformidad con el artículo 3 de esta Ley.
- **Contribuyentes Especiales:** En efecto, de conformidad con lo establecido en el Reglamento Sobre el Cumplimiento de Deberes Formales y Pagos de Tributos para Determinado Sujetos Pasivos con Similares Características,

2.3 Definición de Términos Básicos

Agente de Retención: Toda persona individual cuando por disposición legal tiene la obligación de retener y enterar oportunamente sobre cantidades pagadas o abonadas en cuenta, por razón de impuesto que luego ha de ingresar al Tesoro Público.

Base Imponible: Es la magnitud referencial imprescindible para concretar cuantitativamente el monto sobre el cual se va a aplicar el impuesto.

Crédito Fiscal: Es el resultado de multiplicar la base imponible por la alícuota del impuesto en cada compra realizada o servicios recibidos.

Deberes Formales: Obligaciones asignadas por la ley a los contribuyentes o responsables a fin de facilitar las tareas de determinación, fiscalización e investigación que realiza el SENIAT.

Hecho Imponible: Es el Presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo, cuya realización origina el nacimiento de la obligación.

Obligación Tributaria: Es la relación jurídica, constituida entre el sujeto pasivo y el sujeto activo en el que se puede exigir a la otra una determinada prestación de dinero.

Período de Imposición: Lapso de tiempo en el cual ocurre el hecho imponible y en base el cual se debe presentar la declaración del tributo respectivo.

Plurifásico: Tributo o contribución que grava más de una fase.

Tributo: Prestación pecuniaria que el estado u otro ente público exige en ejercicio de su poder de imperio a los contribuyentes, con el fin de obtener recursos para financiar el gasto público.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Según Arias (2.006), la investigación científica “es un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas científicas, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes” (p.41).

Por su parte, Hurtado (2.007), define la metodología como “el estudio o manera de llevar a cabo algo, es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas; se deriva de la palabra método, que consiste en el modo o manera de proceder o hacer alguna cosa” (p.27).

Por su parte, Balestrini (2.001) define el marco metodológico como:

“La instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real. De allí que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporan en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos. El fin esencial del marco metodológico es el de situar en el lenguaje de investigación los métodos e instrumentos que se emplearán en el trabajo planteado, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de investigación, su universo o población, su muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de datos, la medición, hasta la codificación, análisis y presentación de los datos. De esta manera, se proporcionará al lector una información detallada sobre cómo se realizará la investigación (p.271)”.

El marco metodológico consiste en el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, donde se expondrá la manera de cómo se va a llevar a cabo el estudio, los métodos, las técnicas, las estrategias, y los procedimientos que el investigador utilizará para lograr los objetivos que se ha propuesto en la investigación.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación que fue desarrollada, se fundamentó en los denominados proyectos factibles. Al respecto, la Universidad Santa María (2014), señala que el proyecto factible: “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización o grupo social que se ha evidenciado a través de una investigación documental o de campo” (p.82), ya que está orientado a buscar una solución viable al problema expuesto, por lo tanto, se diseñaron estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

En cuanto al diseño se apoyó en un estudio de campo, en este sentido, Sabino (2008), plantea que la investigación de campo: “se basa en informaciones o datos primarios, obtenidos directamente de la realidad, garantizando un mayor nivel de confianza para el conjunto de información obtenida” (p.94), ya que el levantamiento de información de tipo primario se realizó directamente en las instalaciones de la empresa en estudio, específicamente en el departamento de impuestos, el mismo está encargado de llevar a cabo todos los procesos y obligaciones impositivas de la compañía.

La investigación tuvo un nivel descriptivo, al respecto señala Sabino (2.008), que “la investigación de tipo descriptiva tiene por objeto central, realizar una medición precisa de una o más variables dependientes inmersa en una problemática, para una población definida o una muestra de esta población completa” (p.52). Es decir, la investigación tuvo como propósito de describir, analizar y emitir las conclusiones acerca de la problemática existente en cuanto a la necesidad de diseñar las estrategias adecuadas que le dieron solución al problema planteado.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.

Para realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A., se requirió establecer la población y muestra que será objeto de estudio, al respecto, la población según Palella y Martins (2.016), indican que: “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”(p.91), a la cual fue dirigida la investigación estuvo conformada por cinco (5) trabajadores de la empresa en comento, y la muestra, de acuerdo a Morles (2.010), afirma que la muestra: “es un subconjunto representativo de un universo o población” (p.54), estuvo representada por la totalidad de la población, ya que son los indicados en suministrar información de tipo primario, porque están relacionados con el desarrollo de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa.

La técnica de recolección de información que fue utilizada fue la encuesta, que de acuerdo a Arias (2.016), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular” (p.96), la cual estuvo apoyada de un cuestionario, Tamayo (2017), expresa que: “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular” (p.122).

El cuestionario estuvo comprendido por diez (10) preguntas de respuestas cerradas tipo dicotómicas con alternativas únicas tipo si-no. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2.012), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas” (p.277).

Seguidamente, se aplicó la observación directa, la cual Tamayo (2.017), la define como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación” (p.22). Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo (2.017), expresa que “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p.70), donde se evaluará la presencia o ausencia de ciertas variables que inciden en los procesos impositivos, que han incidido en la problemática expuesta.

Los resultados obtenidos fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, mediante la técnica de la estadística descriptiva, estos fueron utilizados para realizar el desarrollo de las fases metodológicas, desarrollar la propuesta, y establecer las conclusiones de la investigación y recomendaciones a las cuales llegaron los autores. Por consiguiente, afirma Sabino (2.008), la técnica de análisis de datos es: “cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información, en este sentido se aplicará método de estadística descriptiva” (p.99).

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.

En esta fase, una vez obtenidos los resultados se procedió a la identificación de las debilidades de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A., exponiéndolos en una matriz DOFA. De acuerdo a Serna (2.008), este: “está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio, las oportunidades y amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa” (p.93).

Para cumplir con dicho análisis, se elaboró una matriz de impactos en la que se pudo definir y categorizar de forma precisa cada factor en relación con los procesos antes descritos de la empresa. Esta matriz DOFA, sirvió como herramienta

esencial para plantear las debilidades y las fortalezas que el departamento presenta en relación a sus procesos de control, donde al cruzar los factores internos y externos se obtuvieron las estrategias que sustentan la propuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

En esta fase se cumple con el tercer objetivo específico, en la cual se desarrolló la propuesta que consistió en de estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., puesto que este proceso presenta algunas debilidades que ameritan ser solucionadas ya que inciden de manera negativa en la productividad del departamento y por ende en la empresa en general. Para tal propósito, la propuesta fue desarrollada mediante la siguiente estructura: presentación, beneficios, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

En el presente capítulo, se exponen los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos seleccionados, los cuales fueron analizados e interpretados, para poder desarrollar las fases metodológicas siguientes, y lograr el objetivo principal de este estudio que consistió en proponer estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.

Esta fase consistirá en efectuar un diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A. Para tal fin se utilizó, primeramente, una encuesta con el apoyo de un cuestionario, compuesto de diez (10) preguntas dicotómicas de respuesta cerradas con alternativas si-no, aplicado a la muestra comprendida por cinco (5) trabajadores relacionados con el desarrollo de los procesos impositivos, específicamente al impuesto al valor agregado en la empresa, cuyos resultados fueron tabulados en tablas de frecuencias, diagramados en gráficos circulares, analizados e interpretados. Seguidamente, se aplicó un cuadro de observación que permitió detectar la existencia o ausencia de ciertas variables que inciden de manera negativa en la productividad del departamento y por ende en la empresa en general., los cuales seguidamente se detallan.

a) Análisis del instrumento el cuestionario

1.- ¿Tiene usted conocimiento si se ha hecho frecuente la recepción tardía de documentación tributaria que pueda atrasar el proceso de declaración de IVA en la empresa?

Tabla 1.- Entrega tardía de la documentación tributaria.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 1.- Entrega tardía de la documentación tributaria.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expuso, que si se ha hecho frecuente la recepción tardía de documentación tributaria requerida, por lo que atrasa el proceso de declaración de IVA. Cabe señalar que dicha documentación es de suma necesidad para realizar los cálculos respectivos para la declaración de IVA, es por ello que el retraso en la recepción de dicha documentación hace más lento el proceso tributario, lo que acarrea errores de cálculo, desorden, y desembolsos excesivos de dinero para compensar el débito fiscal de la empresa.

2.- ¿Considera usted que el desembolso excesivo de capital para compensar el débito fiscal en la declaración de IVA pueda afectar la liquidez financiera de la empresa?

Tabla 2.- Afectación de la liquidez financiera.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 2.- Afectación de la liquidez financiera.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, que el desembolso excesivo de capital para compensar el débito fiscal puede afectar la liquidez financiera de la empresa. Es necesario señalar que, el mal desarrollo de los procesos tributarios en conjunto con las practicas desordenadas, compromete la liquidez financiera de la empresa, debido que se terminan pagando montos excesivos e innecesarios de capital para poder equilibrar los débitos fiscales del periodo al momento de realizar la declaración de impuesto al valor agregado.

3.- ¿Sabe usted si se le hace seguimiento a la documentación tributaria pendiente por recibir?

Tabla 3.- Seguimiento de la documentación tributaria pendiente.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

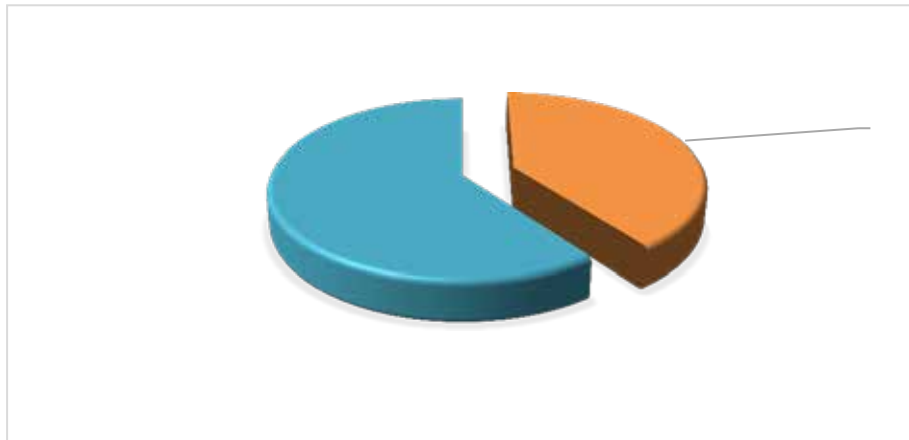


Gráfico 3.- Seguimiento de la documentación tributaria pendiente.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados expresa, que no se le hace seguimiento a la documentación tributaria pendiente por recibir, mientras que el cuarenta por ciento (40%) expresa que sí se le hace. Cabe destacar que, es de suma importancia hacer seguimiento a la documentación tributaria pendiente por recibir, así como mantener un control de esta, con la finalidad de evitar retrasos, errores y omisiones en el desarrollo de la estructuración de la declaración de IVA por falta de control de la documentación pendiente por recibir.

4.- ¿Tiene usted conocimiento si se envían de manera electrónica notificaciones para recordar la solicitud de la documentación tributaria y retenciones al destinatario responsable de dichas funciones?

Tabla 4.- Envío electrónico de notificaciones de recordatorio.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 4.- Envío electrónico de notificaciones de recordatorio.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

El sesenta por ciento (60%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, de acuerdo al presente gráfico, que no se envían de manera electrónica notificaciones para recordar la solicitud de la documentación tributaria y retenciones a los destinatarios correspondientes, por su parte, el cuarenta por ciento (40%) restante respondió afirmativamente. Los envíos de notificaciones de recordatorio de manera electrónica dan a los responsables un aviso de manera rápida y deja constancia del seguimiento de la documentación tributaria faltante. Además, permite al receptor tener presente en sus pendientes esta actividad, así como el detalle de la información que se está solicitando de manera rápida y fácil.

5.- ¿Sabe usted si se lleva un registro de la documentación arancelaria pendiente por recibir de cada operación comercial?

Tabla 5.- Registro de la documentación tributaria pendiente.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

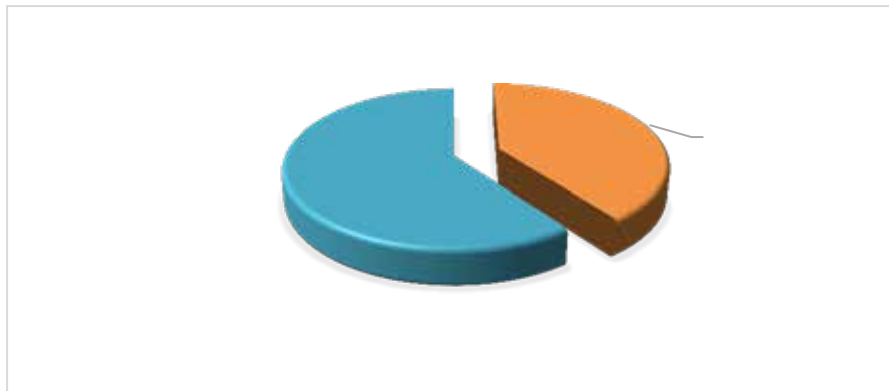


Gráfico 5.- Registro de la documentación tributaria pendiente.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados, respondió negativamente, indicando que no se lleva un registro de la documentación tributaria pendiente por recibir de cada operación, mientras que el cuarenta por ciento (40%) respondió afirmativamente. Tal como se señaló en análisis anteriores, es necesario contar con un registro organizado de la documentación tributaria correspondiente a cada operación, con la finalidad de controlar cuales documentos se necesitan y hacer seguimiento oportuno, además para evitar posibles omisiones, errores e inconvenientes que atrasen o afecten la próxima declaración de impuesto al valor agregado.

6.- ¿Tiene usted conocimiento si se ha asignado una persona responsable de hacer seguimiento de la documentación tributaria y demás retenciones provenientes de los clientes/proveedores hasta su recepción?

Tabla 6.- Asignación de responsable designado para seguimiento.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

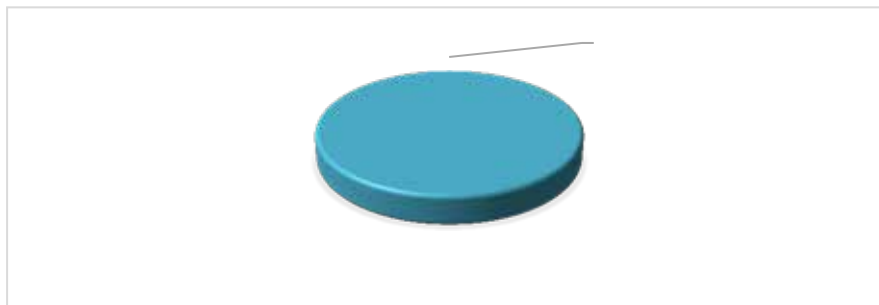


Gráfico 6.- Asignación de responsable designado para seguimiento.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, de acuerdo al presente gráfico, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, debido a que considera que no se ha asignado una persona responsable de hacer seguimiento de la documentación tributaria de los clientes/proveedores hasta su recepción. La asignación de un responsable de seguimiento permite que se haga de manera ordenada y continua el seguimiento a los clientes/proveedores, además evita conflictos por solicitar varias personas el mismo documento o solicitar un soporte que haya sido suministrado con anterioridad a otro trabajador del área. Es por ello que, siempre es mejor segregar las funciones y designar a un responsable que mantenga la documentación ordenada a medida que la va recibiendo y gestione la información pendiente por recibir.

7.- ¿Considera usted que el no entregar a tiempo a los clientes las constancias de retención de impuestos emitidas por la empresa les puede afectar al momento de realizar las declaraciones y pagos de los mismos?

Tabla 7.- Afectación por entrega tardía de constancia de retención de impuesto.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 7.- Afectación por entrega tardía de constancia de retención de impuesto.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó, que si afecta el no entregar a tiempo a los clientes las constancias de retención de impuestos emitidas por la empresa al momento de realizar las declaraciones y pagos de los mismos. Cabe señalar que, los clientes/proveedores requieren contar de manera oportuna con los comprobantes de retención de impuestos, con la finalidad de conocer el monto total que les haya sido retenido para descontar de la declaración y posterior pago de impuestos, así como para sustentar los montos informados ante una eventual fiscalización.

8.- ¿Cree usted que el no entregar a tiempo la documentación tributaria respectiva y las retenciones a los clientes podría deteriorar las relaciones y confianza con la empresa?

Tabla 8.- Deterioro de las relaciones comerciales.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 8.- Deterioro de las relaciones comerciales.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

En el presente gráfico, se observa que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa, que efectivamente si podría deteriorar las relaciones y confianza con la empresa. Para mantener unas buenas relaciones e imagen corporativa, es necesario cumplir de manera oportuna con todas las obligaciones que se tienen con los mismos, para evitar descontento en el desarrollo de las actividades comerciales y desconfianza. Es por ello que, surge la necesidad de establecer plazos para la entrega de documentación y cumplirlos, así tanto el cliente como el proveedor se puede planificar y la empresa mantiene las relaciones comerciales duraderas y confiables.

9.- ¿Considera usted que se deba asignar una persona responsable para el seguimiento y recepción de la documentación y comprobantes de retención de los proveedores/clientes?

Tabla 9.- Asignación de responsable para seguimiento y recepción.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 9.- Asignación de responsable para seguimiento y recepción.

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%), de los encuestados, expresa que si se deba asignar una persona responsable para el seguimiento y recepción de la documentación y comprobantes de retención de los proveedores/clientes. Cabe señalar que, mediante la asignación de un responsable del seguimiento y la recepción de la documentación y comprobantes de retención de los proveedores/clientes permitirá un mayor orden y control de los mismos, debido que evitaría duplicidad u omisión de recordatorios a los proveedores por la información pendiente, así como suministrar de manera oportuna a los comprobantes de retención.

10.- ¿Cree usted que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.?

Tabla 10.- Factibilidad Operativa de la Propuesta.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	100%
NO	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)



Gráfico 10.- Factibilidad Operativa de la Propuesta.


Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que, si se podría mejorar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., mediante la implementación de estrategias de control se lo que evidencia un reconocimiento por parte del personal de las debilidades existente sobre la problemática estudiada, y una aceptación de implementar mejoras, aceptando la propuestas para tal fin, lo que le brinda una factibilidad operativa a la misma.

b) Análisis del cuadro de observación

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

		Fecha: Enero 2021 Empresa: Corimon C.A Departamento: Impuestos	
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		Ausente	Presente
1	Existencia de un correo electrónico en el área de recepción de documentación tributaria.		X
2	Capacitación del personal al ingresar al cargo.		X
3	Emisión de notificaciones para solicitar la documentación soporte de las retenciones de IVA.	X	
4	Supervisión del personal del área de recepción de documentación impositiva.	X	
5	Custodia adecuada de los documentos tributarios.		X

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Al aplicar el cuadro de observación en el departamento de impuestos de la empresa en estudio, se pudo detectar la presencia y ausencia de ciertas variables que inciden en los procesos impositivos del impuesto al valor agregado, entre las cuales se detallan las siguientes:


- Cuentan con la existencia de un correo electrónico en el área de recepción de documentación tributaria. Es importante que una organización cuente con un correo electrónico único para la recepción de documentación impositiva, de esta manera se centraliza la información para todos los trabajadores del área de impuestos que necesiten tener acceso a dicha documentación.
- Se brinda una capacitación del personal al ingresar al cargo, lo cual genera que el proceso de adaptación al cargo, sea más rápido, además unificar los criterios en virtud de las directrices de la empresa en la manera como deben realizarse las actividades.

- No se emiten notificaciones para solicitar la documentación soporte de las retenciones de IVA. Es necesario hacer seguimiento a través de notificaciones de recordatorios a los proveedores para que suministren la documentación tributaria pendiente para agilizar el proceso a la hora de realizar la declaración.
- Carece de supervisión del personal del área de recepción de documentación impositiva. Es necesario que exista un monitoreo constante en las actividades de los trabajadores, a través de una supervisión continua que vele el cumplimiento y desarrollo correcto en función a las políticas de la empresa, esto permitirá corregir las desviaciones, errores u omisiones que se efectúen en el proceso y garantizar la eficiencia en el departamento de impuestos.
- Cuentan con la custodia adecuada de los documentos tributarios. Esto permite sustentar el registro de los comprobantes de retención y cualquier otra información necesaria relacionada con los procesos impositivos anteriormente descritos, además de identificar de mejor manera cuales son los documentos pendientes por recibir y evitar que se puedan traspapelar en el proceso.

4.1.2. Fase II: Identificación de las debilidades de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A.

Esta fase consistirá en identificar las debilidades y fortalezas de los impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A., mediante el uso de los resultados recopilados en la fase anterior, a través de los instrumentos aplicados, donde se extraerán y serán expuestos en una matriz DOFA, donde surgirán las estrategias que sustentarán el diseño de la propuesta que dará solución al problema planteado, presentada a continuación.

Cuadro 2.- Matriz DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	<p>F1 Se capacita al personal al ingresar a su cargo.</p> <p>F2 Cuentan con un correo electrónico en el área de recepción de documentación impositiva.</p> <p>F3 Existencias de custodia adecuada de los documentos tributarios.</p> <p>F4 Aceptación del personal de la existencia de un responsable para el seguimiento y recepción de la documentación tributaria y comprobantes de retención de los clientes.</p> <p>F5 Disposición del personal en implementar la propuesta.</p>	<p>D1 Recepción tardía de la documentación tributaria.</p> <p>D2 Emisión tardía de los comprobantes de retención</p> <p>D3 Afectación de la liquidez financiera de la empresa.</p> <p>D4 No se hace seguimiento continuo a la documentación tributaria pendiente por recibir.</p> <p>D5 No se envían notificaciones electrónicas de manera constante para recordar a los clientes/proveedores el envío de la documentación impositiva pendiente.</p> <p>D6 No todo el personal está enterado del registro que se lleva de la documentación tributaria pendiente.</p> <p>D7 No existe un responsable del seguimiento de la documentación impositiva pendiente.</p> <p>D8 No se entrega de forma oportuna las constancias de comprobantes de retención de los clientes/proveedores.</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)
<p>O1 Estrategias de control como herramienta gerencial.</p> <p>O2 Existencia de correos electrónicos.</p> <p>O3 funciones comerciales operativas y estables.</p> <p>O4 Necesidad de los proveedores/clientes de cumplir con las obligaciones contables y tributarias.</p>	<p>F5O1 Diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.</p>	<p>D5 D77O1 Establecer un responsable del seguimiento de la documentación tributaria pendiente y envío de notificaciones de recordatorio a través de medios electrónicos.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
<p>A1 Riesgo de descapitalización por multas y pagos innecesarios.</p> <p>A2 Riesgo de sanciones por no disponer de los comprobantes de retención de impuesto.</p> <p>A3 Deterioro de la imagen de la empresa frente al ente fiscal.</p> <p>A4 Riesgo de omisión de información por descontrol de la documentación tributaria pendiente.</p>	<p>F2F3A1A2 Establecer actividades que contribuyan al desempeño óptimo de la declaración de IVA, centralizando la información y manteniendo la custodia física de manera organizada poder realizar los registros y cálculos de manera efectiva.</p>	<p>D5D8A2A33 Difundir a los clientes/proveedores la emisión de facturas proformas, así como las nuevas normativas de entrega de la documentación impositiva y comprobantes de retención de impuesto para el registro oportuno de todas las operaciones.</p>

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

4.1.3. Fase III: Diseño de estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.

En esta fase se desarrolló la propuesta que dio solución al problema planteado el cual consistió en el diseño de estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., de manera que se logró brindar un conjunto de herramientas al personal para que optimice su desempeño y realice el óptimo proceso de declaración de IVA con todos los comprobantes que lo sustente, de manera que se mejorare la liquidez financiera de la empresa y mejorar las relaciones comerciales con los clientes y proveedores involucrados en este proceso, así como también con los entes fiscales.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Las empresas deben estar en completa solvencia ante las entidades fiscales del estado para que se garantice la legalidad de su funcionamiento en el territorio Venezolano, como también no acarrear multas o algún otro castigo señalado por la ley, dichas entidades van decretando diferentes normativas fiscales a la cual las empresas se deben apegar, por ende las organizaciones deben estar constantemente atentas ante los cambios que pueda señalar el ente impositivo, para así poder cumplir con todas las obligaciones respectivas y demás aspectos relacionados, dichos cambios suelen ser tomados por las empresas para poder cumplir con todos los compromisos fiscales, pero tienden a no percatarse de que la organización en si debe tomar nuevas medidas o estrategias para que puedan abordar de manera correcta y optima las alteraciones propuestas por el fisco.

Cabe destacar que las retenciones de impuesto al valor agregado no se canalizar con los cobradores, la cual son los punto clave para que el documento llegue conjuntamente con la cobranza, este tipo de factores ocasiona el retraso en el registro contable de las retenciones, este seguimiento lo hace el departamento de crédito y cobranza, lo concilia y luego lo pasa al departamento de contabilidad para su respectivo registro, luego son pasado al departamento de Impuesto para poder conciliar y llenar el libro de Retenciones Exigido por la administración Tributaria, es ahí donde lo aprovechan en el pago de los tributos.

En este sentido, las empresas requieren de procesos efectivos para lograr mantener en orden y control el proceso de los impuestos, ya que de no hacerlo generaría un gran déficit en el flujo de caja de la empresa y en casos de mayor gravedad el endeudamiento con terceros para poder cubrir esas obligaciones en el periodo pautado por las autoridades.

Tal es el caso de la empresa CORIMON, C.A donde se ha enfocado este estudio, la cual presenta debilidades en sus procesos impositivos del impuesto al valor agregado, ya que no han hecho el seguimiento correcto al proceso impositivo, se puede apreciar la existencia de la documentación tributaria flotante, por recibir o incluso dada por perdida, practicas ineficientes y carentes de orden a la hora de llevar a cabo los cálculos de la declaración de IVA respectiva y procedimientos burocráticos que se han vuelto obsoletos para las dinámicas actuales y los requerimientos diarios de la empresa.

Bajo este contexto, se requirió realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A. para el cual se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos, como también aplicó las técnicas de recolección de información, cuyos resultados permitieron identificar los factores interno y externos que intervienen en el control interno para poder llevar a cabo de manera efectiva el proceso de declaración del impuesto al valor agregado como sujeto pasivo especial ante el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria y todos los cálculos necesarios para estructurar la declaración de la manera más efectiva posible, afectando la liquidez financiera de la empresa y la imagen corporativa de la misma ante el público general.

Todo ello, debido a que no se hace seguimiento continuo a la documentación tributaria pendiente por recibir y no se envían notificaciones electrónicas de manera constante para recordar a los proveedores el envío de la misma y elaborar los expedientes respectivos. Por su parte, no todo el personal está enterado del registro que se lleva de la documentación impositiva pendiente. Asimismo, se observó que no existe un responsable del seguimiento de la documentación tributaria pendiente, y no se entrega de forma oportuna los comprobantes de retención de los proveedores. Como consecuencia, se proponen estrategias para mejorar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., con la finalidad de hacer seguimiento continuo de la documentación tributaria pendiente,

entregar y registrar oportunamente las respectivas retenciones, aprovechar sus oportunidades para subir los créditos fiscales, mejorando los cálculos estructurales, optimizando así el proceso, para así poder fortalecer la liquidez financiera y guardar mayor capital para cubrir sus gastos operativos.

5.2. Beneficios de la Propuesta

Siendo los impuestos, una temática de tanta importancia para garantizar el continuo funcionamiento de las empresas ante el estado y teniendo un lapso de una semana para declarar y pagar el impuesto al valor agregado, surge la necesidad de establecer sólidos controles que permitan a la empresa mantenerse solvente y a su vez no crear un desfaldo en el flujo de caja de la empresa.

La presente propuesta consiste en estrategias de control con las cuales la empresa CORIMON C.A., podrá obtener herramientas que ayuden a determinar y controlar el seguimiento al impuesto al valor agregado próximamente a declarar según la liquidez y el flujo de caja actual de la empresa, evitar la carga repetitiva e innecesaria de trabajo para los empleados, brindar mayor seguridad y confianza interna por parte de los trabajadores a la hora de constituir la declaración y no crear deudas a terceros para poder pagar la cuota del impuesto en el período establecido. Por otro lado, el personal podrá optimizar su desempeño laboral en la ejecución de sus actividades, ya que al establecer controles internos se garantiza que cumplan con los procedimientos, normativas y políticas establecidos, se haga seguimiento a la documentación, se mejore las comunicaciones con los proveedores, y se logre realizar declaraciones de IVA más transparentes y con mucho menor impacto financiero a la empresa en cuestión, y al hacer el respectivo seguimiento, se podrá detectar posibles desviaciones e implementar los correctivos necesarios.

Asimismo, sirve la propuesta a otras empresas que tengan problemática similar y que requieran mejorar sus procesos en el área de impuestos y asuntos tributarios, de manera que será un aporte social muy importante. Finalmente, los autores podrán ampliar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo

laboral, al obtener su título de licenciatura como Contador Público, motivo por el cual fue elaborado el presente estudio.

5.3. Objetivos de la Propuesta


5.3.1. Objetivo General

Diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la empresa CORIMON, C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos de la Propuesta

- Designar un responsable del seguimiento de la documentación tributaria pendiente y envío de notificaciones de recordatorio a través de medios electrónicos para los comprobantes de retención.
- Establecer las actividades correspondientes, que contribuyan al desempeño óptimo de la declaración de IVA, centralizando la información y manteniendo la custodia física de manera organizada poder realizar los registros y cálculos de manera efectiva.
- Difundir a los clientes/proveedores la emisión de facturas proformas, así como las nuevas normativas de entrega de la documentación impositiva y comprobantes de retención de impuesto para el registro oportuno de todas las operaciones.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN LA EMPRESA CORIMON, C.A</p>
<p>Fuente: Ruijano y Velásquez (2.021)</p>	

La presente propuesta consiste en diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A, ya que la ausencia de nuevas prácticas y estrategias contables termina ocasionando retrasos de

trabajo, información poco confiable e ineficiente utilización de los recursos de la empresa y estrés laboral. Por tales motivos, la empresa termina pagando excesivos montos para compensar el exceso de débito fiscal, y esto afecta de manera directa el flujo de caja de la empresa y a la vez reduce su margen de crecimiento como organización. Por lo tanto, es necesario minimizar las debilidades y amenazas encontradas y potenciar las fortalezas internas de la empresa, aprovechando las oportunidades del medio, para lo cual se proponen las siguientes estrategias:

5.4.1 Objetivo 1.- Designación de un responsable del seguimiento de la documentación tributaria pendiente y envío de notificaciones de recordatorio a través de medios electrónicos para los comprobantes de retención.

La presente estrategia está orientada a la designación de un responsable del seguimiento de la documentación tributaria pendiente y envío de notificaciones de recordatorio a través de medios electrónicos a los clientes/proveedores, para la entrega de todos los requerimientos faltantes, y la respectiva revisión de los mismos. En este sentido, se delega al analista de impuestos encargado de los respectivos registros y emisiones de los comprobantes de retención de la empresa, los cuales estarán bajo su responsabilidad durante todo el proceso, donde realice la custodia ordenada de toda la documentación, proceda a realizar el análisis preliminar de la declaración correspondiente, haga seguimiento de todos los comprobantes faltantes o por declarar y realice las respectivas correcciones posteriores.

5.4.2. Objetivo 2.- Establecimiento de las actividades correspondientes, que contribuyan al desempeño óptimo de la declaración de IVA, centralizando la información y manteniendo la custodia física de manera organizada poder realizar los registros y cálculos de manera efectiva.

La siguiente estrategia, consiste en establecer las actividades pertinentes, que contribuyan al desempeño óptimo de la declaración de IVA, centralizando la información y manteniendo la custodia física de manera organizada poder realizar los

registros y cálculos de manera efectiva. Para ello, se debe llevar un control detallado de las compras realizadas dentro de cada período de imposición, discriminar la base imponible del Impuesto al Valor Agregado, para conocer con certeza los montos retenidos en períodos anteriores; seguidamente se procede a determinar la disponibilidad bancaria, de manera que permita saber a la empresa cuánto dinero puede disponer para la cancelación de sus pasivos y de sus obligaciones fiscales, de forma tal que no ocurra el sobregiro de sus ingresos y se vea obligado a solicitar un préstamo a un tercero, para ello deberá crear una cuenta de provisión para las obligaciones fiscales, y se tendrán los siguientes aspectos en cuenta:

- Al crear la cuenta de provisión se debe depositar sin falta los montos destinados para tal fin.
- No emplear ese dinero, bajo ninguna circunstancia, para cubrir otras actividades de la empresa.
- Mantener al día los registros de las retenciones, para conocer los montos adeudado por tal concepto.
- Controlar la provisión de las retenciones.

Se hace necesario comenzar el proceso de declaración estimada o preliminar con la mayor antelación posible para así evitar omisiones o errores en los montos a declarar, para así poder llevar una visión más clara y controlable de lo que será la declaración próxima, de igual manera, el delegado designado anteriormente deberá custodiar y ordenar toda la información tributaria correspondiente a dicho periodo impositivo, y por consiguiente se deberá emitir las correspondientes notificaciones de recordatorio a través de medios electrónicos a los clientes/proveedores, para la entrega de todos los requerimientos faltantes, y la respectiva revisión de los mismos, se realice seguimiento todos los comprobantes faltantes o por declarar y se lleven a cabo las respectivas correcciones posteriores para así presentar de forma ordenada la declaración tentativa del periodo en cuestión.

5.4.3 Objetivo 3.- Difusión a los clientes/proveedores la emisión de facturas proformas, así como las nuevas normativas de entrega de la documentación impositiva y comprobantes de retención de impuesto para el registro oportuno de todas las operaciones.

La presente estrategia consiste en la difusión a los clientes y proveedores de las normativas de entrega de la documentación tributaria y comprobantes de retención de impuesto para el registro oportuno de las operaciones, de esta manera se procederá a enviar notificación vía correo electrónico, a todos los clientes/proveedores, para que proceda a la entrega de la documentación impositiva pertinente. Además, se procede a la elaboración de las facturas proformas las cuales se caracterizan por documentar una oferta comercial, indicando los productos o servicios que el vendedor proporcionará al comprador a un determinado precio, con lo cual su finalidad es que el comprador disponga del máximo posible de información relativa a la futura compra que va a realizar. Por ello no tiene relevancia fiscal, permitiendo al departamento de finanzas saber las cuentas a pagar y según el tipo de contribuyente (especial u ordinario) calcular el porcentaje de retención del mismo.

Al tener los datos anteriormente señalados se podrá planificar cuantas retenciones podrá registrar la entidad basándose en los montos permitidos según la liquides de la empresa, después de culminar esta planificación el departamento se comunicará con los proveedores solicitando las facturas ordinarias que están sujetas a retención y así finalmente contabilizarlas y emitir el comprobante de retención correspondiente. De esta manera se realiza el proceso impositivo del impuesto al valor agregado de una manera más eficiente, dejando de lado lagunas de información, llevando los archivos correspondientes e impresos para evitar cualquier tipo de sanción o multa, se reducen los pagos de declaraciones atrasados, se mejora la imagen corporativa y profesional de la empresa ante el ente fiscal, demostrando que cumple con todas sus obligaciones tributarias y sirve de ejemplo a otras empresas que se encuentren en vía de crecimiento.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

El análisis de factibilidad, al cual debe someterse la presente propuesta, que consiste en diseñar estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A, la cual se realiza para así ofrecer una solución al problema presentado en el área de impuestos. Antes de desarrollar la propuesta es necesario identificar los recursos necesarios para su puesta en marcha, de forma tal que pueda garantizar su aplicación.

5.5.1 Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista técnico la propuesta es viable, debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de una supervisión y control, relacionados los procesos impositivos del impuesto al valor agregado.

5.5.2 Factibilidad Operativa

Este tipo de factibilidad, permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Por lo tanto, desde este punto de vista la empresa en estudio posee el personal necesario, ya que no requiere de cambios en su estructura organizativa, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo el mismo, por lo que se considera operativamente factible.

5.5.3 Factibilidad Económica

Con respecto, a la factibilidad económica es factible debido a que la empresa cuenta con los recursos financieros necesarios para implantar las estrategias propuestas, ya que se debe considerar, que todo proceso de mejora implica la inclusión de actividades orientadas a optimizar las tareas actuales de una organización, donde en algunos casos son requeridos recursos económicos para su costeo. Sin embargo, en el

caso de la propuesta para la empresa en estudio, no se generan costos adicionales significativos debido a que esta empresa cuenta con el recurso humano, tecnológico y el material necesario para implementar las estrategias sugeridas en la presente investigación.

CONCLUSIONES

En consideración a las respuestas que los encuestados han manifestado, de acuerdo a la situación actual en cuanto al cumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en los contribuyentes formales de la empresa CORIMON, C.A, se evidencia que la mayoría de los encuestados tienen conocimiento en cuanto a los deberes formales del IVA, a pesar de no asistir continuamente a las charlas informativas del SENIAT y de no recibir capacitación en la materia, sin embargo existen debilidades tales como que, la mayoría no conoce los procesos de fiscalización los cuales permitirían la verificación general de deberes formales en materia de IVA, y evitaría sanciones, multas y cierres de empresas.

El control interno es un proceso integrado a las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: confiabilidad de la información; eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. Por lo tanto, es indispensable que los trabajadores se sientan copartícipes del sistema que se diseñe y cada uno sepa cómo tributa al control interno mediante sus responsabilidades y los medios que posee para cumplirlas. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal sobre la resolución y la nueva forma de pensamiento a desarrollar.

El control interno busca que se logre la confiabilidad de la información, es por ello, que este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad. Para lograr este objetivo será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma.

Igualmente se evidencia de acuerdo a los resultados obtenidos que, falta de cultura tributaria es la principal causa del incumplimiento de los contribuyentes, quienes no reciben suficiente información por parte de las Administración Tributaria, lo que evidencia fallas en el plano educativo. Además, normalmente los contribuyentes parecen no interesarse por tener un conocimiento amplio sobre la materia fiscal, incurriendo en delitos fiscales que los colocan en riesgo de ser sancionados, asimismo, los contribuyentes no poseen un proceso administrativo en materia de IVA, ni una cuenta especial para el control, lo cual disminuye la capacidad de cumplir con los deberes formales establecidos. Un fin importante en el diseño de estos canales es eliminar la duplicidad de información que hoy se genera y que hace engorroso y burocrático el trabajo en algunas áreas. Con relación a la información contable y financiera y la elaboración de los estados financieros, se mantienen las regulaciones establecidas en las Normas Contables vigentes.

En cuanto a la eficiencia y eficacia de las operaciones, es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan), y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos quedarán establecidos en el “Manual de Procedimientos” de la organización que será elaborado o actualizado si ya se posee, y la responsabilidad que tiene el trabajador en hacer cumplir un procedimiento o parte de éste quedará explícito en el “diseño del puesto de trabajo” que él ocupa; por tanto, es necesario establecer cuáles son los indicadores con los que vamos a evaluar cómo se ha desempeñado cada área y cada trabajador.

Con todo lo anterior se logra, en primer lugar, organizar el trabajo en la entidad a través de la definición de los ciclos y los procedimientos de trabajo que hay que cumplir en cada ciclo; y, en segundo lugar, tener establecidos niveles claros de responsabilidad y autoridad, así como el contenido de trabajo para cada puesto. Cabe señalar, que el control interno tiene gran importancia dentro de los procesos contables, ya que se requiere que todo registro tenga la documentación soporte correspondiente, para que la sustente, por lo tanto, se debe mantener procesos

eficientes para que se reciba toda esa documentación que respalda las operaciones y que los registros se hagan a tiempo, y generar reportes confiables para la toma de decisiones y emisión de los estados financieros.

Favorablemente de acuerdo a lo encuestado en la mayoría de los contribuyentes existe personal responsable de ejecutar los procedimientos necesarios para cumplir con la normativa vigente en materia de deberes formales de IVA. En cuanto a las obligaciones establecidas en las normas legales y procedimientos vigentes para cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado en los Contribuyentes, la empresa mantiene el libro de ventas actualizado al igual que el de compras; asimismo, los empleados manifiestan realizar la declaración del IVA los primeros quince días de cada mes, es importante resaltar que, todo contribuyente está en la obligación de presentar las respectivas declaraciones tributarias en debida forma, y dentro de las fechas establecidas.

En cuanto a las obligaciones establecidas en las normas legales y procedimientos vigentes para cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado, se puede evidenciar que la empresa cumple con parte del conjunto de deberes formales establecidos en materia de IVA, tales como: presentación y pago en las fechas establecidas, la elaboración y mantenimiento actualizado de los libros de compra y venta, y a pesar de que la información no está organizada en su mayoría si está debidamente soportada.

De lo anterior se desprende la importancia de aplicar estrategias para optimizar el cumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON C.A, con el fin de la optimización del proceso, de tal manera de brindar seguridad y garantía generando así, mayor nivel de confianza para la organización, ayudando a disminuir de forma considerable las multas, sanciones y cierre de empresas.

Tras las implicaciones anteriores, el presente estudio estuvo orientado en la empresa CORIMON C.A., la cual presenta problemas en cuanto al óptimo desarrollo de las actividades referentes a las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado como

sujeto pasivo especial, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos impositivos de la empresa, a través de la aplicación de las técnicas de recolección de datos seleccionadas, lográndose el primer objetivo específico de la investigación.

Seguidamente, los resultados obtenidos fueron expuestos en una matriz DOFA donde se pudo realizar la identificación las debilidades y fortalezas de los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A, cumpliéndose el segundo objetivo específico de este estudio, donde se puede señalar que entre las debilidades encontradas se observaron, que se genera una recepción tardía de la documentación tributaria, lo que ocasiona una emisión con retraso de las declaraciones preliminares de IVA, ocasionando errores y omisiones motivo de la premura, afectando la liquidez financiera de la empresa. Todo ello, debido a que no se hace seguimiento continuo a la documentación tributaria pendiente por recibir, además, no se envían notificaciones electrónicas de manera constante para recordar a los clientes/proveedores el envío de la documentación tributaria pendiente. Por su parte, no todo el personal está enterado del registro que se lleva de la documentación tributaria pendiente. Asimismo, se observó que no existe un responsable del seguimiento de la documentación impositiva pendiente, y no se entrega de forma oportuna los comprobantes de retención a los clientes/proveedores.

Se concluye, que se logró el objetivo principal de la investigación ya que se logró proponer estrategias para optimizar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A., con la finalidad de hacer seguimiento continuo de la documentación impositiva pendiente, proceder a realizar los procesos de manera organizada, libre de errores, permitiendo, además, poder fortalecer la liquidez financiera al aprovechar mejor las ventajas impositivas respectivas.

RECOMENDACIONES

Basándose en el estudio efectuado a través de la presente investigación, y luego del análisis y observación directa de los procesos de impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A, se recomiendan las siguientes acciones:

- Conjuntamente con la gerencia de administración, se recomienda hacer una revisión exhaustiva de las políticas, normas y procedimientos establecidos a nivel administrativo, especialmente los que atañen al desarrollo de los procesos impositivos de la empresa; esto con el fin de juzgar las actualizaciones, o modificaciones pertinentes que permitan la optimización de los mismos y lograr una mayor eficiencia y eficacia en las actividades.
- Asimismo, se sugiere mantener actualizado a todo el personal administrativo a través de cursos, charlas y adiestramientos, que permitan mantener un criterio unificado y formal de las actividades inherentes al desarrollo de todos los procesos impositivos, específicamente a las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado.
- Aprovechar los sistemas tecnológicos disponibles en la empresa CORIMON C.A., tales como el Software Administrativo, para que a través de un equipo Multidisciplinario (Departamentos de Administración e Impuestos, Producción y Sistemas) generen herramientas digitales, que permitan el registro y monitoreo constante la documentación; por ejemplo, la visualización de las bases de datos a través de consultas por Tablas Dinámicas.
- Adicionalmente, se recomienda calcular a través del análisis de las actividades implicadas, los tiempos máximos y mínimos entre la generación, entrega, y subsecuente registro de retenciones; a fin de conocer cuál es el tiempo promedio que se debe manejar, y apegarse a que cada proceso se ciña a este

(evitando demoras innecesarias) y no se afecte correspondiente emisión y revisión de la declaración.

- A tal efecto, se debería crear un indicador de eficiencia en cuanto a la entrega y registro de las retenciones, así como también la custodia de su correspondiente soporte, para permitir medir cuál es el nivel de éxito con el que se llevan a cabo mensualmente estas acciones; asimismo tener el mismo para cuantificar el rendimiento del personal que interviene, como parte de su evaluación.
- Finalmente, de forma anual generar, analizar y compartir a todo el departamento impositivo la información del rendimiento general obtenido en cuanto a la entrega y registro de la documentación impositiva pertinente; de este modo se obtendrán las conclusiones al respecto y se pueden plantear nuevas ideas y/o acciones correctivas en caso de que sea necesario.

REFERENCIAS

Acacio y González, (2.018). **Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos de la empresa “L.H.R. Industrial Supply C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Universidad de Carabobo. Campus Bárbula, Estado Carabobo, Venezuela. Tesis.

Aguero (2.017) **Relaciones entre las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado Soportado y los flujos de caja de los Contribuyentes Especiales Caso Minco, C.A.** Tesis de Grado publicada en la universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”, Tesis.

Arocha, María C. (1.996, Enero) **Sistema Tributario Venezolano.** Ponencia Presentada en las XXI Jornadas José M Domínguez.

Bohórquez, L. (2.013). **Efectos Financieros y Administrativos causados por las Retenciones del I.V.A. en los Contribuyentes Especiales.** Tesis para obtener la Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Central de Venezuela, Caracas.

Brewer Carias, Allan R. **Derecho Administrativo.** Los Supuestos Fundamentales del Derecho Administrativo. Tomo I. U.C.V. Caracas, 1.975.

Brewer Carias, Allan R. **"La Constitución de 1.999"**. Editorial Arte, Caracas 2.000. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Número 36.870 Diciembre 30, 1.999.

Cárdenas, Miguel (2.008). **El Enfoque de sistemas. Estrategias para su implementación.** Colombia: Editorial Limusa.

Cordero Carmona E. (2.016) **Impacto Financiero de los Anticipos de I.S.L.R. y las retenciones del I.V.A. Sobre el flujo de caja de las organizaciones, Caso de Estudio Proveeduría Total S.A.** Tesis, Tesis de Especialización de Renta Internas. Universidad de los Andes. Mérida

Fraga Pittaluga, L. (2.006). **Principios Constitucionales de la Tributación.** Caracas: Editorial Torino

Hernández y otros (1.991) **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc. Graw Hill. México.

Hurtado de Berrera J. (2.007), **El proyecto de Investigación Metodológica de la Investigación Holística caracas: Ediciones Quirón.**

Méndez (2.017), **Efectos de la Retención del Impuesto al Valor Agregado en los Contribuyentes Especiales, en condición de Agentes y Sujetos de Retención Caso Estudio: Consorcio Servicios de Ingeniería, Mantenimiento, Construcción y Operaciones, SIMCO.** Tesis para obtener la Especialización en Ciencias Contables, Mención Tributos, Área Rentas Internas, Universidad de los Andes, Mérida.

Peraza (2.018), **Evaluación del Control Interno Tributario en Materia de Retenciones del IVA de la Empresa Preca, S.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela. Tesis.

Reglamento de la Ley de Impuesto al Valor Agregado (Decreto N° 206). (1.999, julio 09) Gaceta Oficial de la República de Venezuela, 5.363 (Extraordinaria) Julio 12, 1.999.

ANEXOS



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

CUESTIONARIO

Estimado señor,
Jefe de Administración


El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para el adecuado manejo de los procesos impositivos (IVA) en la empresa CORIMON, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración.

ANEXO A CUESTIONARIO			
		ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA CORIMON, C.A.	
ítem	Preguntas	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento si se ha hecho frecuente la recepción tardía de documentación tributaria que pueda atrasar el proceso de declaración de IVA en la empresa?		
2	¿Considera usted que el desembolso excesivo de capital para compensar el débito fiscal en la declaración de IVA pueda afectar la liquidez financiera de la empresa?		
3	¿Sabe usted si se le hace seguimiento a la documentación tributaria pendiente por recibir?		
4	¿Tiene usted conocimiento si se envían de manera electrónica notificaciones para recordar la solicitud de la documentación tributaria y retenciones al destinatario responsable de dichas funciones?		
5	¿Sabe usted si se lleva un registro de la documentación arancelaria pendiente por recibir de cada operación comercial?		
6	¿Tiene usted conocimiento si se ha asignado una persona responsable de hacer seguimiento de la documentación tributaria y demás retenciones provenientes de los clientes/proveedores hasta su recepción?		
7	¿Considera usted que el no entregar a tiempo a los clientes las constancias de retención de impuestos emitidas por la empresa les puede afectar al momento de realizar las declaraciones y pagos de los mismos?		
8	¿Cree usted que el no entregar a tiempo la documentación tributaria respectiva y las retenciones a los clientes podría deteriorar las relaciones y confianza con la empresa?		
9	¿Considera usted que se deba asignar una persona responsable para el seguimiento y recepción de la documentación y comprobantes de retención de los proveedores/clientes?		
10	¿Cree usted que mediante la implementación de estrategias de control se podría mejorar los procesos impositivos del impuesto al valor agregado en la empresa CORIMON, C.A.?		

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)


ANEXO B

Tabla 11. Resumen de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		ALTERNATIVAS	
	/FRECUENCIAS ABSOLUTAS		/FRECUENCIAS RELATIVAS	
ITEM	SI	NO	SI	NO
1	5	0	100%	0%
2	5	0	100%	0%
3	2	3	40%	60%
4	2	3	40%	60%
5	2	3	40%	60%
6	0	5	0%	100%
7	5	0	100%	0%
8	5	0	100%	0%
9	5	0	100%	0%
10	5	0	100%	0%

Fuente: Ruijano y Velásquez (2021)

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

		Fecha: Enero 2.021 Empresa: CORIMON, C.A Departamento: Impuestos	
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		Ausente	Presente
1	Existencia de un correo electrónico en el área de recepción de documentación tributaria.		
2	Capacitación del personal al ingresar al cargo.		
3	Emisión de notificaciones para solicitar la documentación soporte de las retenciones de IVA.		
4	Supervisión del personal del área de recepción de documentación impositiva.		
5	Custodia adecuada de los documentos tributarios.		

Fuente: Ruijano y Velásquez (2.021)