



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS TRIBUTARIOS PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES
FORMALES Y MATERIALES DEL ISLR EN
LA EMPRESA SONATA TOURS, C.A.**

Autores: Nayensy Gómez
Ruxandra Mendoza

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

**LINEAMIENTOS TRIBUTARIOS PARA EL
CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES
FORMALES Y MATERIALES DEL ISLR EN
LA EMPRESA SONATA TOURS, C.A.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciadas en Contaduría Pública

Autores: Nayensy Gómez
Ruxandra Mendoza

Tutor: Lcdo. Edgar Basanta

San Diego, Enero 2019



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Ruxandra Mendoza y Nayensy Gómez portadores de las Cédulas de Identidad No. V- 24.644.493 y No. V-25.971.619 respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“Lineamientos Tributarios Para El Cumplimiento De Los Deberes Formales Y Materiales Del ISLR En La Empresa Sonta Tours C.A.”** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado 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.

En San Diego, a los tres (3) días del mes de diciembre del año dos mil dieciocho (2018).

Daniel E. Mariño A.
V- 19.524.07

INDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.4. Justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos	12
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	14
3.2. Fases Metodológicas	15
3.2.1 Fase I	16
3.2.2 Fase II	17
3.2.3 Fase III	
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	19
4.1.1. Fase I	19
4.1.2 Fase II	30
CAPÍTULO	
V LA PROPUESTA	32
5.1. Presentación de la Propuesta	33
5.2. Justificación de la Propuesta	34
5.3. Objetivos de la Propuesta	34
5.3.1. Objetivo General	

5.3.2. Objetivos Específicos	34
5.4. Factibilidad de la Propuesta	35
5.5 Desarrollo de la Propuesta	35
Conclusiones	42
Recomendaciones	43
Referencias	44
Anexos	45

Dedicatoria

A mi madre Nancy Jimenez, por ser pilar fundamental en mi vida, por acompañarme en cada paso y cada logro alcanzado, le doy gracias a Dios por darme una madre que me ha enseñado a vivir y salir adelante con esfuerzo, dedicación y honestidad, por ser el motor que me llevo a culminar mi carrera, ser mi inspiración en la vida y además enseñarme que el éxito no tiene límites ni fronteras.

A mi hermana, Maria Ríos, por estar siempre presente en todo momento de mi vida y convertirse en mi inspiración a ser siempre mejor persona tanto a nivel personal como profesional y de esa manera poder brindarle el mejor ejemplo de hermana mayor.

Nayensy Gomez.

A Dios, por tener vida y salud y permitirme llegar hasta donde estoy y completar mis estudios sin dificultad alguna. A mis padres Rafael Mendoza y Carmen Estrada por el apoyo incondicional, a mi hermana Oksana Mendoza por sus consejos tan acertados y apoyarme en los momentos de bajeza y a mi prima hermana Génesis Rodríguez por ESTAR, en su máxima expresión, en todos los momentos existentes de esta experiencia.

Ruxandra Mnedoza

Agradecimiento

A Dios.

Por siempre colmarme de bendiciones, guiar todos los pasos de mi vida, llenarme de fortaleza, rodearme de gente buena y bonita e iluminar mi camino de la mano con el suyo.

A mi familia. Por apoyarme a lo largo de mis estudios, a mi papá Jose Ríos, quien desde pequeña me ayudaba con tareas y trabajos en la escuela y universidad, a mi hermana menor Maria Ríos quien me ayudaba a estudiar la clasificación de las cuentas siendo una niña pequeña, a mi madre Nancy Jimenez por ser esa pieza clave y fundamental a lo largo de mis 21 años, quien me apoyo con esmero y dedicación desde mi primer día en pre-escolar.

A mis amigos.

Oriana Pérez, quien me acompaña desde el primer semestre, ha sido mi complemento incondicional a lo largo de estos 4 años de carrera y pasó de ser una compañera a una gran amiga con la que Dios me premió, Anner Garcés, Axel Gonzalez, Adrián Millan, quienes me han apoyado en gran parte de mi carrera y por supuesto a mi compañera de trabajo de grado, Ruxandra Mendoza quien se convirtió en pieza fundamental en una etapa importante de mi carrera y con su constancia, disciplina y esfuerzo fue de gran apoyo en la recta final, además convirtiéndose en otra gran amiga. Más que compañeros de clases se volvieron la familia que me regalo esta hermosa carrera que estoy a punto de culminar, a ustedes “Los Buenesitos” gracias.

A esas personas claves que me ayudaron desde fuera de la universidad y han estado inclusive desde antes que comenzará esta hermosa etapa de mi vida, apoyándome en lo más mínimo: DuriePerez, Oriana Pianerosi, Victoria Márquez, Joanna Lugo y Kimberly Perez.

A mis profesores.

Quienes han sido un ejemplo a seguir, con respeto, admiración e integridad, los cuales también han logrado inspirarme y me han hecho enamorarme más de mi carrera: Edgar Basanta, Arnoldo Morillo, Irene Riera y mi tutor, Daniel Mariño, quien ha sido apoyo incondicional y pieza clave de este logro.

Nayensy Gomez.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi carrera, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad, a toda mi familia por su apoyo incondicional, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, también agradezco a mis tíos, primos por sus bendiciones y consejos.

A mis amigos y compañeros de clase, mis Buenesitos, que más que amigos son hermanos de vida Axel González, Oriana Pérez, AnnerGárces y Nayensy Gómez, AdrianMillan, los quiero tanto y agradezco por cada uno de los momentos vividos y experiencias que siempre quedarán en nuestros corazones.

De manera especial a mi tutor de tesis Daniel Mariño, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de grado sino por haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente. También Agradezco a todos esos profesores: Edgar Basanta, Irene Riera, Nohelia Duran, Arnoldo Morillo que con su sabiduría, conocimiento, apoyaron y motivaron a desarrollarme como persona profesional.

A mi compañera de trabajo de grado, Nayensy Gómez, por su confianza, apoyo y lograr esta meta juntas, por esas noches de desvelos, por haberme abierto las puertas de su casa y compartir su vida y la de su familia, GRACIAS.

Ruxandra Mendoza



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

**LINEAMIENTOS TRIBUTARIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS
DEBERES FORMALES Y MATERIALES DEL ISLR EN LA EMPRESA SONATA
TOURS, C.A.**

Autoras: Nayensy Gómez
Ruxandra Mendoza

Tutor: Lcdo. Daniel E. Mariño A.

San Diego, Diciembre 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo principal proponer lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A. con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales. En cuanto a la metodología, la investigación estará enmarcada en los denominados proyectos factibles, apoyado en un estudio con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo. Por otro lado, las técnicas de recolección de datos a aplicar serán la observación directa y la encuesta, a través del instrumento del cuestionario conformado por preguntas cerradas dicotómicas con respuestas únicas posibles respuestas si-no.

Descriptor: Lineamientos, Planificación Tributaria, Impuesto sobre la Renta, Flujo de Efectivo, Obligaciones Fiscales.

INTRODUCCIÓN

Actualmente el aspecto tributario es fundamental para el efectivo desarrollo de las empresas ya que en el incumplimiento de las obligaciones fiscales hoy en día acarrea serios problemas de orden administrativo, por lo que se hace indispensable la aplicación de lineamientos en las organizaciones a fin de lograr salvaguardar el patrimonio y garantizar la correcta ejecución de las operaciones, verificando el cumplimiento de las políticas de la gerencia para el logro de los objetivos.

En el transcurrir del tiempo, Venezuela tenía una economía norrentista, así pues, dependía netamente del petróleo ya que la única fuente de ingresos era la venta y exportación de este mineral y los derivados de él, sin embargo por la continua influencia de los mercados globales, el Estado Venezolano ha tenido que tomar medidas para afrontar la situación económica y satisfacer las necesidades demandadas por el pueblo venezolano. En tal sentido en el año 1994 se crea el Sistema Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) con el fin de ser el ente rector del sistema tributario a nivel nacional. Luego de la creación del SENIAT, se ha podido observar que tanto la gestión tributaria como la cultura de los contribuyentes han sido débiles, generando problemas de evasión fiscal afectando los ingresos de la nación y por ende el presupuesto nacional, es por eso que el Estado por medio del SENIAT ha tratado a través de los años crear una cultura tributaria, haciéndole entender a los contribuyentes la importancia de la recaudación de los tributos como incremento de los ingresos nacionales.

De este modo, el presente trabajo está orientado en diseñar lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A. El cual está dividido en cuatro capítulos de la forma siguiente:

Capítulo I: Se detalla el planteamiento del problema observado en la empresa, con su respectiva formulación del problema, los objetivos de la investigación, general y específicos, así como la justificación que sustenta la investigación.

Capítulo II: Se expone el marco teórico, donde se estudian los antecedentes de la investigación, relacionados con el tema esencial de la presente, como también, las bases teóricas se aplican y la definición de los términos contenidos en la misma.

Capítulo III: Presenta es el marco metodológico, el cual explica el tipo de investigación, diseño de la investigación, fases, población, muestra, técnica de análisis de datos.

Capítulo IV: Se presentan los resultados derivados de las fases descritas en el capítulo III de la presente investigación, así como un bosquejo de la propuesta que se presenta en el **Capítulo V** del presente trabajo.

Finalizando con las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema.

En la actualidad, las empresas tienen la necesidad de implementar cambios en sus procesos en todos los niveles organizacionales, con la finalidad de ser más eficientes y eficaces en la obtención de los objetivos planteados y de esa forma lograr mantenerse al día en toda su estructura legal, y perdurar en el mercado en el cual se desenvuelven, así como asegurar su conservación en el mismo, ofreciendo servicios adecuados y de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes. Ya que en la actualidad las empresas se ven enfrentadas a los avances tecnológicos, la globalización y a los competidores que cada vez son más agresivos.

Cabe señalar que, en Venezuela las empresas enfrentan mayores riesgos por los efectos socio-económicos, generados por las políticas gubernamentales que conllevan a la necesidad de que la gerencia sea más eficiente y efectiva en el uso de sus recursos para lograr los objetivos y metas propuestos, así como evaluar sus procesos para establecer procedimientos, normativas y políticas, acorde con los objetivos y metas que se desean alcanzar, ofreciendo a la capacidad humana las herramientas necesarias para que realicen un óptimo desempeño para lograrlo, ya que las hace efectivas, productivas y competitivas, permitiendo su permanencia en el tiempo y su posicionamiento en el mercado.

En Venezuela se hace imprescindible descartar por completo la evasión tributaria, promoviendo el cumplimiento de los deberes tanto materiales como formales en las organizaciones, con esto, ya que los tributos son prestaciones dinerarias que paga el sujeto pasivo (contribuyentes o responsables) en favor del sujeto activo (el Estado) de manera coactiva, para el cumplimiento de los fines del estado.

Los impuestos son los tributos más importantes, a través de los cuales, se obtiene la mayoría de los ingresos públicos.

El Impuesto Sobre la Renta es un impuesto progresivo que se le paga al estado Venezolano y es recaudado a través del SENIAT (Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria) Cuando el proceso del cumplimiento de los tributos falla, trae como consecuencias sanciones, entre ellas se destacan: la clausura de establecimientos temporales o permanentes, multas e incluso prisión, generando un deterioro de la imagen frente a sus clientes, el cual es causado bien sea por la aplicación incorrecta de normas, políticas y procedimientos, surgiendo dificultades que imposibilitan el funcionamiento normal de la organización, ya que esta no puede acceder de manera oportuna a los servicios que requiere para garantizar su operatividad, lo que podría afectar significativamente su permanencia en el tiempo, es por ello que se buscan lineamientos necesarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la empresa Sonata Tours C.A.

La gerencia debe realizar una adecuada administración de sus recursos y de su registro de cuentas por pagar, con la finalidad de poder emitir reportes que permitan a la misma saber cuáles son sus deudas, planificar su pago y tomar decisiones pertinentes y oportunas, evitando así, el incumplimiento del pago del ISLR.

Todas estas debilidades se han generado por: la falta de capacitación de su personal, ausencia de controles internos y por falta de políticas formalmente establecidas, lo que genera retardo en el pago del ISLR o hacerlo justamente en su fecha límite.

Ante estas intervenciones, la gerencia considera la necesidad de establecer estrategias administrativas y contables que permitan el análisis adecuado de los reportes de pago, para obtener las cifras reales de sus deudas y poder planificar la fecha de pago de manera oportuna, reservando los ingresos necesarios para ello, así como mejorar su imagen frente a sus aliados y clientes, además de renovar sus relaciones

comerciales, y de esta manera asegurar su operatividad y poder hacer nuevas inversiones.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera los lineamientos tributarios pueden ayudar a la empresa Sonata Tours, C.A. a cumplir oportuna y correctamente sus deberes formales y materiales en materia de ISLR?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa Sonata Tours, C.A. en materia de cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR.
- Determinar debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que presenta la empresa Sonata Tours. C.A en cuanto al cumplimiento de sus deberes formales y materiales del ISLR.
- Diseñar lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours C.A.

1.3 Justificación de la investigación

La presente investigación está orientada a fortalecer los procesos de pago del ISLR, con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales, a tales efectos se requiere implantar lineamientos tributario para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours C.A.

De acuerdo a lo anterior, se busca mejorar el flujo de la información, de modo que se proporcionen datos reales y oportunos, beneficiando de esta manera a los usuarios con información confiable, especialmente a quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo el pago del ISLR, realizando con mayor precisión su labor. Los investigadores buscan a través del presente trabajo de investigación, fortalecer el control que regule el pago de compromisos en lapsos de tiempos oportunos, ya que esta debilidad acarrea para la empresa el asumir una problemática que conlleva a consecuencias negativas desde el punto de vista económico y social. La presente investigación servirá como antecedentes a otros estudios que estén enmarcados en el área gestión contable, en la temática de evaluación de procesos contables, establecida por la Escuela de Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se desarrolla el marco teórico, que de acuerdo a Arias (2012:106), define marco teórico como “el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar”, el cual tiene la finalidad de dar a la investigación un método coordinado y lógico de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema.

2.1 Antecedentes

Los antecedentes están representados por trabajos de grado, postgrado, doctorales y otros trabajos de investigación de cualquier casa de estudios universitaria u organización empresarial. A tales efectos, los profesores Mijares y García (2007; 12), “se trata de la revisión de investigaciones previas relacionadas de manera directa o indirecta con la investigación planteada”, debido a que los mismos contribuyen a aclarar un conjunto de factores, orientados a una revisión bibliográfica o trabajos realizados con anterioridad y con referencia al tema planteado. Entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, cabe señalar el realizado por:

Principalmente, Gronesbelt, (2015), realizo un trabajo titulado “**Lineamientos Para Optimizar El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias En Materia De Impuesto Sobre La Renta En La Empresa Agro-Industrias Jb, C.A**” para optar al Grado de Especialista en Gerencia Tributaria en la Universidad de Carabobo, la investigación tiene como objetivo proponer lineamientos tributarios para optimizar

el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de Impuesto sobre la Renta en la empresa Agro-Industrias JB,C.A. El presente trabajo de investigación surgió enmarcado en la modalidad de una propuesta, es decir, de un proyecto factible. El autor concluye que existen diversas debilidades que deben ser corregidas, para evitar cometer ilícitos graves que sean sancionados. Obtienen como propuesta una herramienta para solventar las debilidades detectadas en la organización objeto de estudio, mediante el establecimiento de lineamientos que permitirán optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, específicamente en lo que se refiere al impuesto sobre la renta. Su aporte a la presente investigación nos orienta a implementar medidas de control interno, ya que las mismas permitirán detectar errores y corregirlos, además se asegura el óptimo desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo a la ley

Goitia, (2015), en su trabajo titulado **“Propuesta De Lineamientos De Planificación Tributaria Del Impuesto Sobre La Renta Para La Optimización Del Flujo De Efectivo Y Cumplimiento De Las Obligaciones Fiscales En La Empresa Metalmecánica Gogar, C.A.”** para optar al Grado de Especialista en Gerencia Tributaria de Postgrado de la Universidad de Carabobo, El presente trabajo tiene como propósito fundamental proponer a la empresa Metalmecánica Gogar, C.A lineamientos de planificación tributaria del impuesto sobre la renta como herramienta para la optimización tanto del flujo de efectivo como el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Debido a que la empresa presenta debilidades en la planificación dentro de sus procesos administrativos y con la finalidad de aminorar el riesgo fiscal que puede tener la empresa. Su aporte a la presente investigación, se encuentra estructurada de acuerdo con los objetivos perseguidos por la misma, la cual estará enfocada a exponer esquemáticamente las acciones a seguir para lograr por una parte un manejo eficiente de los recursos financieros de manera que no haya necesidad de desviar los recursos de una partida a otra y por otra parte, cumplir oportunamente con las obligaciones fiscales referidas al impuesto sobre la renta.

Foschi, (2014), en su investigación titulada **“Lineamientos Para La Mejora Del Cumplimiento De Los Deberes Formales Del Impuesto Sobre La Renta En Los Clientes De La Firma De Contadores T.M.C & Asociados Ubicados En Valencia Estado Carabobo”** presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación está centrada en el análisis del cumplimiento de los deberes formales en la rama de Impuesto Sobre La Renta, para observar las bases legales y teóricas que los conforman, verificar los pasos a realizar por las empresas para la cancelación de los tributos. La investigación se ubicó dentro de un tipo de estudio descriptivo, debido a que se analizó el cumplimiento de los deberes formales del ISLR en los clientes de la firma de contadores TMC & Asociados ubicados en Valencia estado Carabobo. Este estudio tuvo un aporte a la presente investigación debido a que nos conduce a evaluar la situación actual en cuanto al cumplimiento de los deberes formales de la empresa,

Martínez, (2014), realizo un trabajo titulado **“Plan Estratégico Para El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias De Los Contribuyentes Especiales De La Empresa Macovenca, C.A.”** Para optar al título de Contador Público, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objetivo, proponer un plan estratégico para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes especiales, permitiendo a la empresa el normal cumplimiento de las obligaciones tributarias. De acuerdo a los objetivos planteados, el estudio se ubica en un proyecto factible, apoyado en una investigación de campo – documental. Se diseñó un plan estratégico para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes especiales. Permite que la empresa cuente con una herramienta para la planificación tributaria y así evitará fallas cometidas al momento de la declaración y por otra parte prever los recursos financieros al momento del pago. También servirá de instrumento guía para el personal del área tributaria y para los nuevos ingresos. En cuanto a su aporte a la investigación, es necesario que se planteen planes estratégicos

que minimicen o atenúen consecuencias negativas por incumplir con lo establecido en la ley.

Ávila, (2013), llevo a cabo una investigación que título “**Análisis Del Sistema De Control De Tributos (ISLR) Del Comercio A Través Del Internet.**” para optar al título de Licenciado en Administración Comercial, en la Universidad de Carabobo. El trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar los controles implementados por el SENIAT Cojedes para el cumplimiento del ISLR del comercio a través del internet, con el fin de determinar el control que aplica la Administración Tributaria ante la evasión fiscal a través del internet en el Estado Cojedes. La investigación se adecúa a los parámetros de investigación fijados por la Universidad de Carabobo, con la aplicación de un instrumento de recolección de datos, cuyos resultados podrán ser útiles para otras investigaciones posteriores afines al tema tributario. Su aporte a la presente investigación, es analizar las medidas de control que resulte aplicable por las organizaciones de recaudación de tributos en Venezuela, enfocado especialmente al ISLR en la empresa Sonata Tours C.A.

2.2. Bases Teóricas

A través, de las bases teóricas que se presentan a continuación, se busca dar respuesta a los bosquejos aquí tratados. Estos fundamentos teóricos van a permitir presentar una serie de concepto, por medio del cual se sistematizan, clasifican y relacionan entre si los fenómenos particulares estudiados. Lo anterior se encuentra apoyado por el autor Arias (2012) que afirma: “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. (p. 107). Es por ello, que tiene como objeto esclarecer los aspectos más importantes de la problemática objeto de estudio.

2.2.1 Tributos

Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, su finalidad es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines. Según Sáinz de Bufanda (2012), se entiende por tributo:

Toda prestación patrimonial obligatoria -habitualmente pecuniaria- establecida por la ley, a cargo de las personas físicas y jurídicas que se encuentren en los supuestos de hecho que la propia ley determine, y que vaya dirigida a dar satisfacción a los fines que al Estado y a los restantes entes públicos estén encomendados. (p.1)

2.2.2 Impuestos

Los impuestos son los tributos más importantes, a través de los cuales, se obtiene la mayoría de los ingresos públicos. Con ellos, el Estado obtiene los recursos suficientes para llevar a cabo sus actuaciones. Millán (2003) indica que el impuesto es “como las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el Estado en virtud de su poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible.” (p.191).

2.2.3 Deberes Formales

Los deberes Formales, son las obligaciones que la Ley o las disposiciones reglamentarias, y aún las autoridades de aplicación de las normas fiscales, por delegación de la Ley, impongan a contribuyentes, responsables o terceros para

colaborar con la Administración en el desempeño de sus cometidos. Según Sainz (1999), "... Suministran la regla como debe procederse para que el tributo legislativamente creado se transforme en tributo fiscalmente percibido". (p. 28).

2.3. Definición De Términos Básicos

Impuesto Sobre la renta: es un impuesto que se declara y se paga cada año y recae sobre los enriquecimientos de las personas o de las empresas.

Lineamientos: son normativas regidas por un procedimiento legal.

Multa: sanción de carácter pecuniario que se impone por haber realizado una infracción.

Obligación tributaria: obligación que surge entre el Estado en las distintas expresiones del Poder Público y los sujetos pasivos en cuanto ocurra el presupuesto de hecho previsto en la ley.

Pago de impuesto: cantidad de dinero que redimen al gobierno por concepto de cargas tributarias los contribuyentes y causantes de los mismos.

Sanción: pena o multa que se impone a una persona por el quebrantamiento de una ley o norma.

Sujeto Activo: es el ente público con capacidad para crear normas jurídicas tributarias, llámese Asamblea Nacional, Asambleas legislativas o Cámara Municipal, quienes actúan como órganos en su respectivo ámbito territorial. El sujeto activo también tiene la potestad de cobrar los tributos al sujeto pasivo.

Sujeto Pasivo: es aquel que está sometido al cumplimiento de la obligación tributaria, en su condición de contribuyente o responsable administrativos y contables.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo, correspondiente al marco metodológico en el cual se desarrollará esta investigación, para lograr el objetivo principal que es el de proponer lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A. con el propósito de fortalecer los procesos de pago y buscar mejorar el flujo de la información, de modo que se proporcionen datos pertinentes y oportunos, beneficiando de esta manera a los usuarios de la información confiable, especialmente a quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo el pago del ISLR, realizando con mayor precisión su labor.

Con respecto a lo anteriormente mencionado, Tamayo y Tamayo (2003) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados”(p.37). La finalidad de este capítulo consistió en explicar los aspectos metodológicos empleados para desarrollar cada una de las fases del estudio, indicando el tipo y nivel de la investigación, las fases que fueron desarrolladas para lograr los objetivos planteados, y las técnicas e instrumentos utilizados para ello.

3.1. Tipo y Nivel de la investigación:

El estudio estuvo enmarcado dentro de la modalidad proyectos factibles ya que permitió diseñar lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A.

Con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientos que aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales.

Por su parte, Arias (2006:82), señala que un proyecto factible “es una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de la demostración de su factibilidad o posibilidad de realización”. Esta investigación es de tipo descriptivo, analítico y documental, procederá a desglosar los procedimientos tributarios en los que se verán puntuados los métodos tributarios. Es de tipo documental ya que se basa en la evidencia recolectada en la empresa Sonata Tours, C.A.

La investigación presentada se consideró de nivel descriptivo, según lo que sostiene Hernández, (2006), propone que en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así describir lo que se investiga (P.118). Estableciendo que este tipo de estudio se utiliza cuando se desea describir una realidad como lo es el desconocimiento y la ineficacia que afecta al implementar de forma incorrecta los procesos tributarios tal cual se muestra en la investigación realizada a la empresa Sonata Tours, C.A.

En este contexto y según el nivel de conocimiento buscado, el estudio propuesto se enmarca dentro de una investigación de tipo explicativa, esta investigación según Tamayo y Tamayo (2007):

Se caracteriza por buscar una explicación del porqué de los hechos mediante el establecimiento de una relación de causa-efecto. Los estudios explicativos pueden ocuparse de la determinación de las causas lo que otras palabras llamamos investigación post facto

3.2 Diseño de Investigación

En la investigación fue necesario conseguir información en fuentes bibliográficas, con el fin de comparar, identificar y analizar el manejo de las variables estudiadas. Para tal fin, este tipo de investigación descriptiva se apoya en un diseño documental. Para Arias (2006), define la investigación documental como “un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales”

Cabe destacar, que para la elaboración de la investigación se recurrió a una investigación de campo. Arias (2006), define la investigación de campo como “Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurre los hechos, sin manipular ni controlar alguna variable”. Siendo así, la investigación de campo se desarrolló en las diferentes visitas a la empresa Sonata Tours, C.A. logrando de esta manera obtener información oportuna, confiable y objetiva.

3.3 Fases Metodológicas

Las fases metodológicas son un conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluyen las técnicas de observación y recolección de datos; determinando el “como” esta tarea consiste en hacer operativa los conceptos y elementos del problema estudiado. De igual forma, sirve para diagnosticar y analizar los diferentes modelos de gestión disponibles, y son el referente para la construcción de las bases del modelo de propuesta planteada, con la intención de contribuir a hacer una correcta investigación que ayude a diseñar un modelo de implementación acorde a lo previsto en el planteamiento del problema.

3.3.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de la empresa Sonata Tours, C.A. en materia de cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR.

Para dar cumplimiento a esta fase, fue necesario en primer lugar puntualizar la población objeto de estudio actual de la empresa Sonata Tours, C.A., con respecto a la necesidad de mejorar en los lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Al respecto, Balestrini (2006), “la población se define como un conjunto de personas, cosas y elementos que para una investigación son seleccionados de acuerdo a la naturaleza de un problema para generalizar hasta ella los datos recolectados”. (p 167). Por lo tanto, la población del presente estudio estuvo constituida por tres (03) personas involucradas en el proceso de pago del ISLR. Una vez establecida la población, se señalaron las técnicas de recolección de información, la cual Palella y Martins (2006: 103), expresan que las técnicas de recolección de datos “Son las distintas formas o maneras de obtener información”. En relación al instrumento, los mismos autores (2006: 113), indican que un instrumento “Es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Se aplicó, además la técnica de recolección de información de la encuesta. Al respecto, Arias (2006: 96), define la encuesta “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”. Por lo que la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario, que, según Tamayo y Tamayo (2010: 122) lo define como “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”. El cuestionario contuvo 10 preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

3.3.2. Fase II: Determinación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que presenta la empresa Sonata Tours. C.A en cuanto al cumplimiento de sus deberes formales y materiales del ISLR.

Mediante los resultados obtenidos en la primera fase, a través de las técnicas e instrumentos seleccionados, se procede al análisis de los mismos con los distintos recaudos que solicitan según las leyes tributarias para mejorar progresivamente el pago de impuestos y coadyuvar a la mejora del manejo de los antes mencionados, con base a la naturaleza explicativa de la investigación, para el desarrollo de esta fase se utilizó la técnica de análisis de contenido. La cual Tamayo y Tamayo (2007), explica que este consiste en “la producción de generalizaciones de orden causal referidas a las relaciones entre las variables observadas en el marco de la investigación. Las comparaciones son realizadas a fin de evaluar el carácter de las relaciones causales” (p.144). Esto se realizó buscando y recopilando el marco legal de la Ley del Impuesto Sobre La Renta. Con la finalidad de determinar las debilidades del proceso que generan retrasos en el pago de las obligaciones contraídas, para mejorar las actividades de pago del ISLR, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias adecuadas. De esta manera se procederá a identificar las oportunidades y amenazas de la empresa, donde se tomarán factores tales como factores económicos, tecnológicos y competencia del mercado, que puedan influir en la empresa, representados en una matriz DOFA.

3.3.3 Fase III: Diseño de lineamientos tributarios para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours C.A.

Dentro de esta fase se procede a examinar el procedimiento de revisión legal para lo cual se hace indispensable realizar un análisis del marco jurídico correspondiente que rige al sistema tributario en Venezuela, para el desarrollo de esta fase también se acude a las diversas fuentes bibliográficas y lo que ha establecido la jurisprudencia nacional sobre las potestades del sujeto pasivo, la evaluación de los estudios realizados lograron colaborar en la comprensión del autor de como la revisión legal constituye un proceso importante en el área tributaria, demostrando que siguiendo con los parámetros establecidos en la legislación y cuando los usuarios conozcan las leyes y decretos que enmarca la Ley de ISLR sobre la recaudación y obtención de impuestos, se pueda seguir brindando un servicio eficaz y oportuno para lograr su optimo uso y aprovechamiento de los impuestos en la empresa objeto de estudio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados.

El presente capítulo abarca los resultados arrojados producto de la información suministrada donde se aplicó el instrumento de recolección de datos, obteniéndose los resultados que a continuación se presentan en las siguientes gráficas. Los resultados fueron analizados contrastándolos con basamento teórico del presente trabajo de grado que es esencial para la elaboración de la propuesta planteada, a través del desarrollo de las fases metodológicas.

Fase I. Diagnosticar la situación actual de la empresa Sonata Tours, C.A. en materia de cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR.

1. ¿En la empresa se planifican las actividades financieras para el uso adecuado del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?

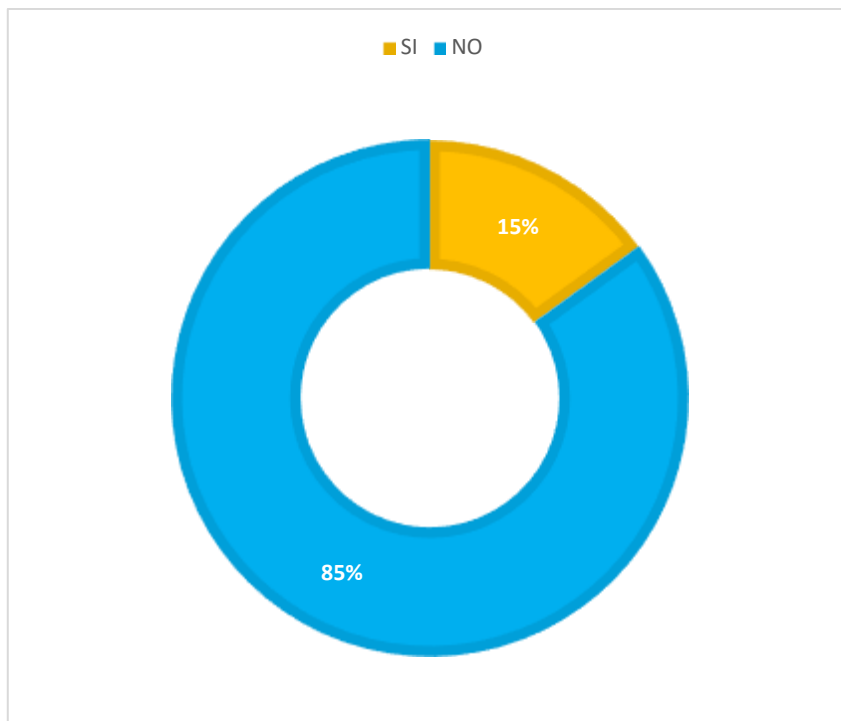


Grafico N° 1
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

En la gráfica anterior se observa que el 85% de los encuestados señalaron que la empresa no planifica sus actividades financieras para el adecuado uso y cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Mientras el 15% restante señala que si hay planificación y organización en las actividades financieras para el uso adecuado de dichos deberes formales y materiales.

2. ¿Considera que están establecidas las políticas para el manejo y el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours C.A.?

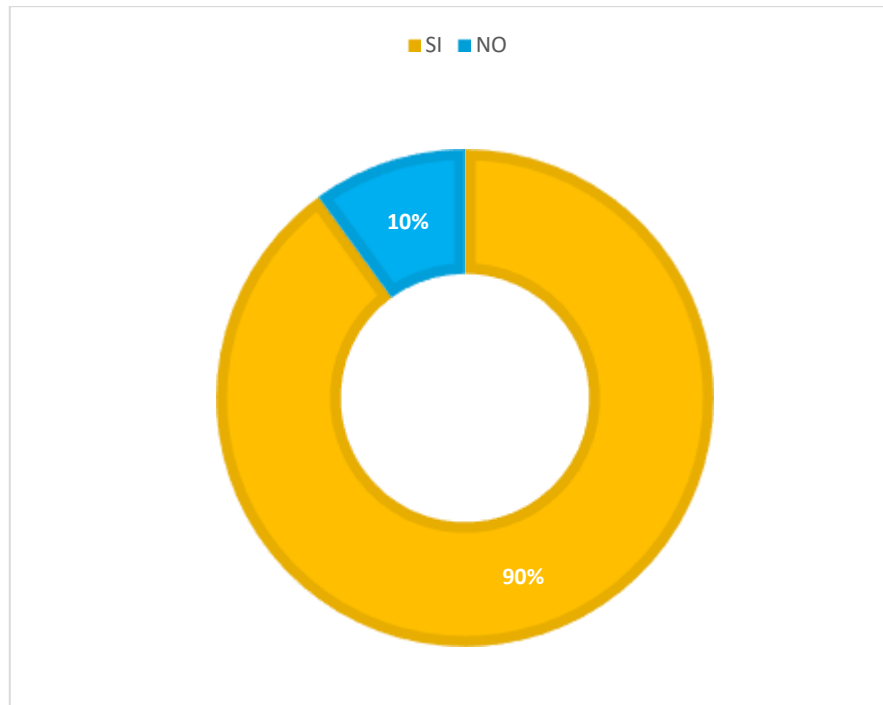


Grafico N° 2
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

De acuerdo con la encuesta realizada el 90% de las personas consideran que la empresa tiene políticas establecidas para el manejo y el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR, el 10% restante considera que faltan políticas para el manejo y el cumplimiento de los deberes antes mencionados.

3. ¿La empresa tiene establecidas normas y procedimientos para el desglose de funciones administrativas y financieras?

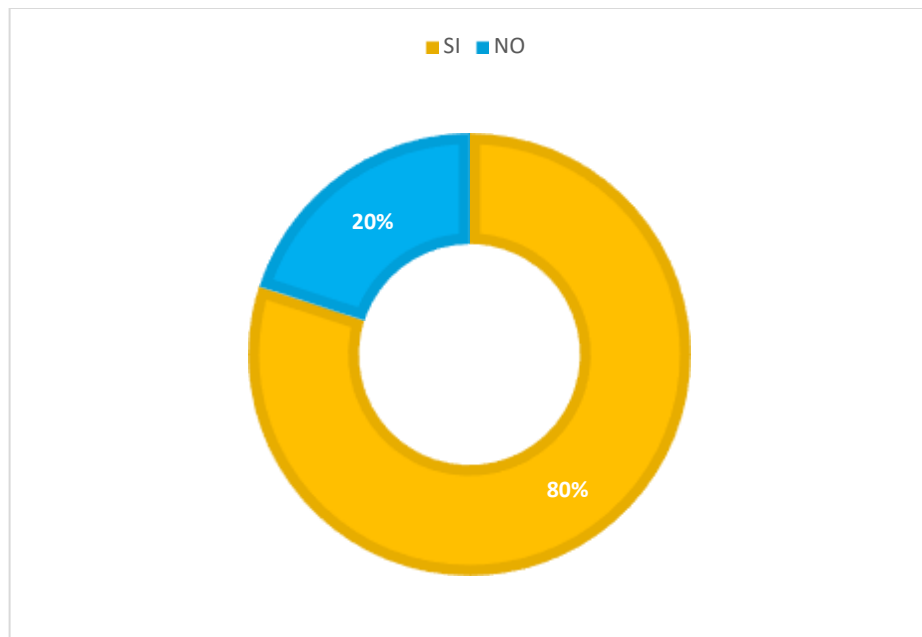


Grafico N° 3
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

El 80% de los encuestados coinciden en que la empresa tiene establecidas normas y procedimientos correctos y eficaces para el desglose de las funciones administrativas y financieras de la empresa, mientras el 20% indica que las normas y procedimientos no son los adecuados

4. ¿Considera usted que la gerencia tiene una adecuada administración de sus recursos y sus cuentas por pagar?

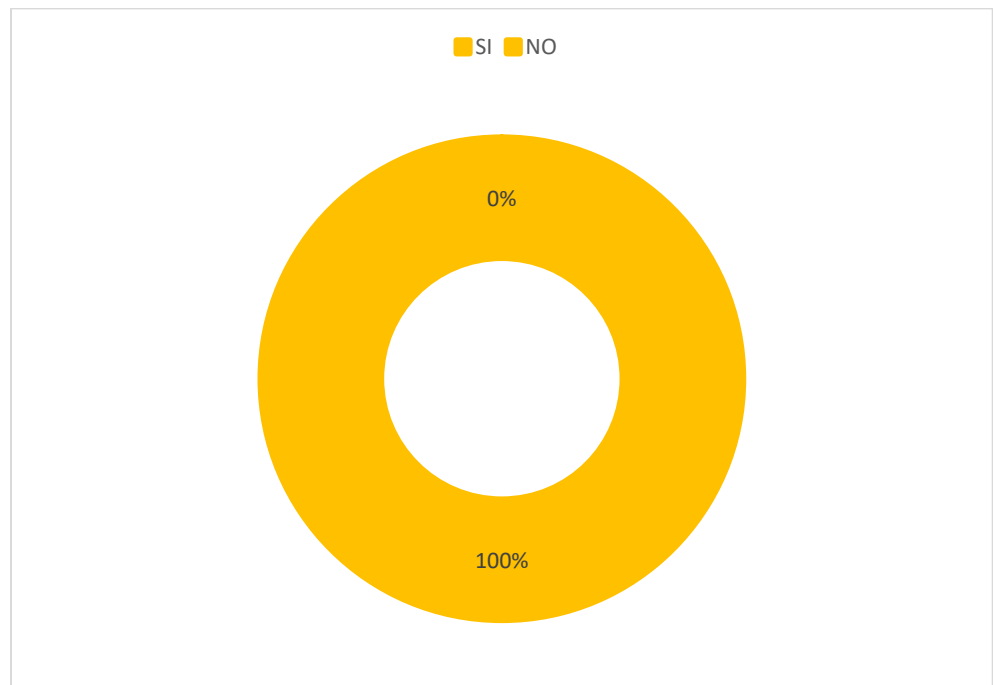


Grafico N° 4
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

En la gráfica se observa que el 100% de los encuestados consideran que la gerencia tiene una adecuada administración de sus recursos y cuentas por pagar.

5. ¿La empresa cuenta con el personal capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?

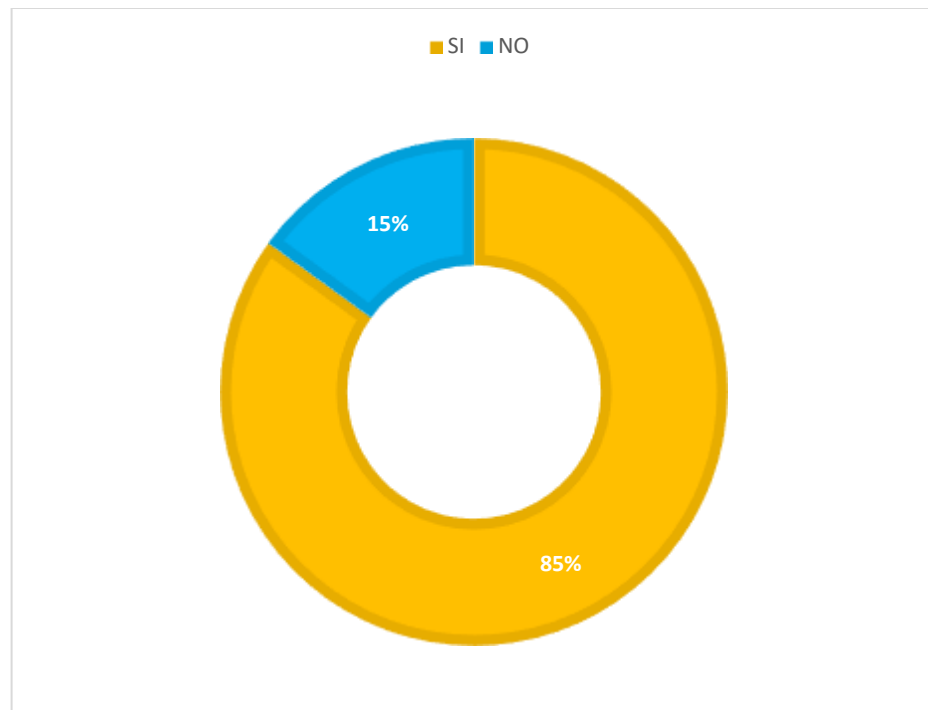


Grafico N° 5
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

Se observa que el 85% de las personas encuestadas se sienten y están totalmente capacitados para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR, el 15% tiene deficiencia para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Esto llevaría a una adaptación y capacitación del personal para mejora de la misma.

6. ¿Se realiza una supervisión mensual de los procesos para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?

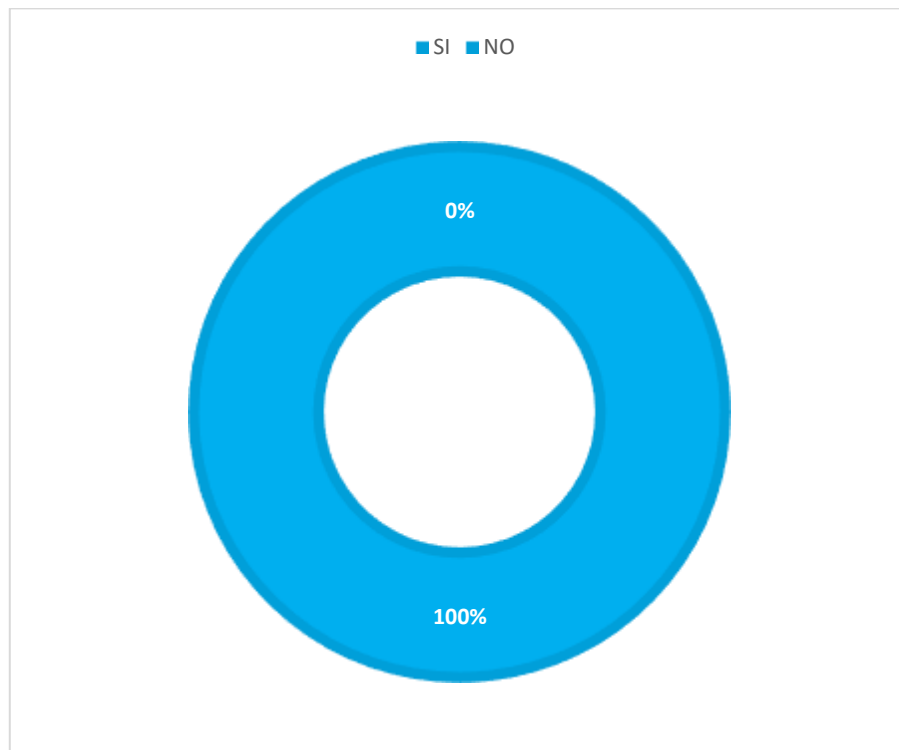


Grafico N° 6
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

En la gráfica se observa que el 100% de los encuestados coinciden en que no hay supervisión de los procesos para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Esto nos indica que debido al poco control existente pueden presentarse fallas o errores, los cuales con una supervisión constante se podrían mejorar y evitar.

7. ¿Existe un personal encargado del control de los pagos efectuados a la empresa?

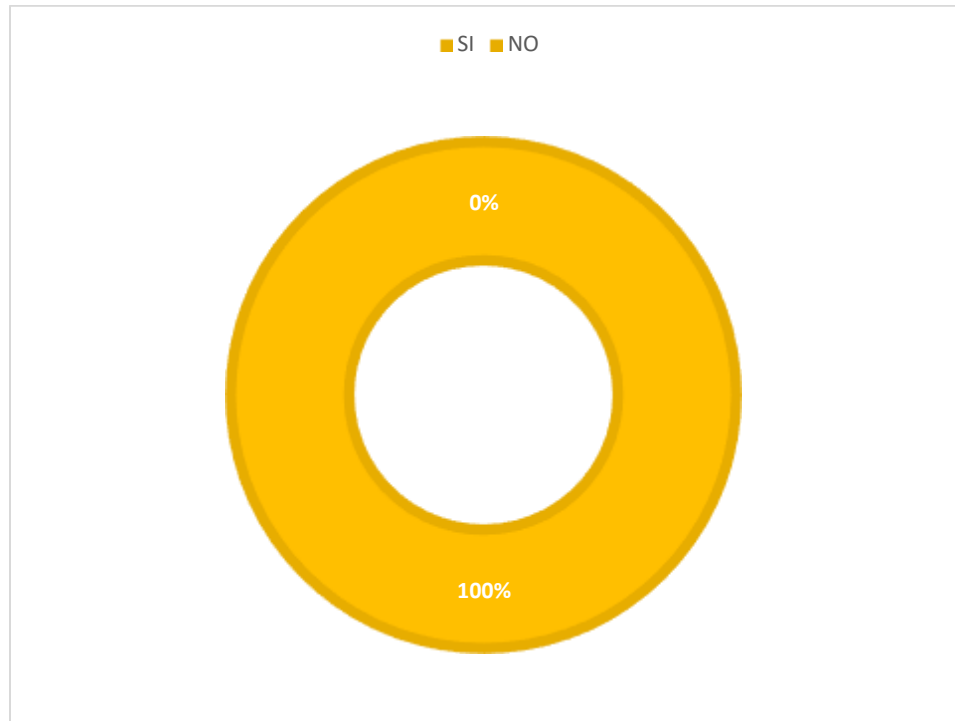


Grafico N° 7
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

El 100% nos indica que existe personal capacitado y encargado de los pagos efectuados en la empresa.

8. ¿Cuenta con un sistema administrativo-contable computarizado en el cual se registren los pagos en la empresa Sonata Tours C.A.?

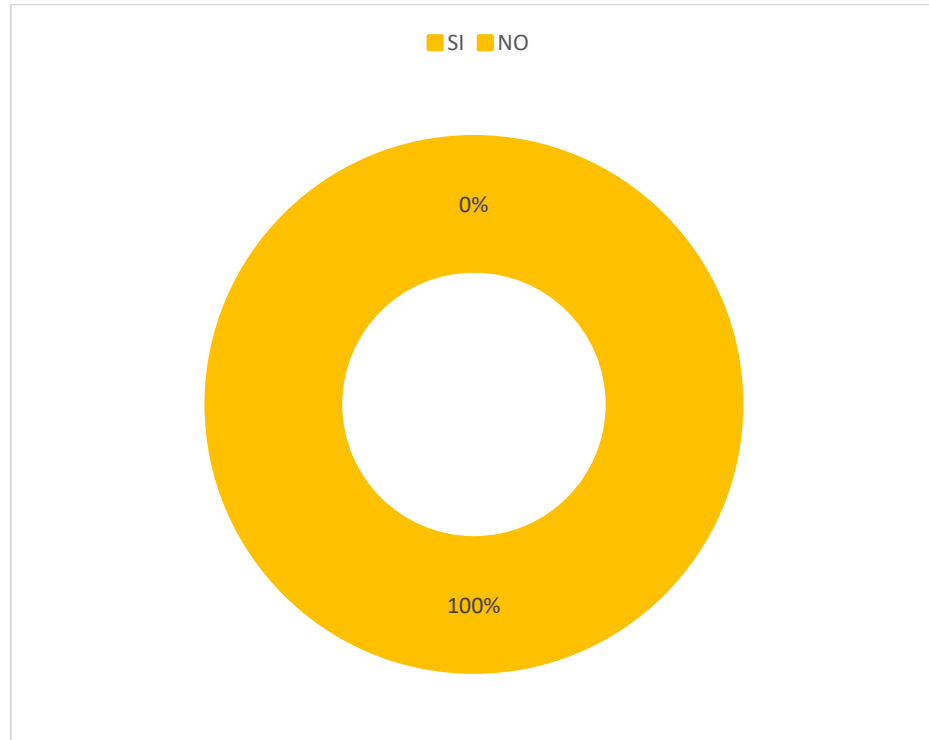


Grafico N° 8
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

Se observa que el 100% de los encuestados coinciden con que la empresa cuenta con un sistema administrativo-contable computarizado adecuado, donde se registran los pagos de la misma.

9. ¿La empresa cumple con el pago de Tributos en la fecha establecida?

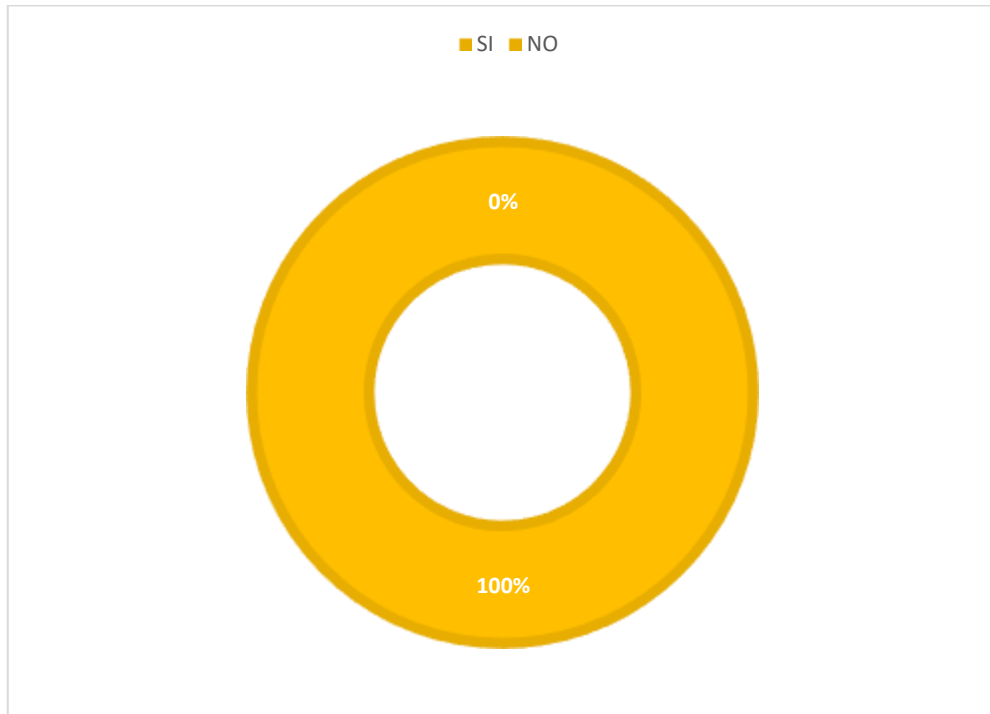


Grafico N° 9
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

El 100% de los encuestados confirman que los pagos se hacen en las fechas establecidas.

10. ¿La empresa mantiene contacto con el SENIAT para que su personal administrativo, obtenga información sobre cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales?

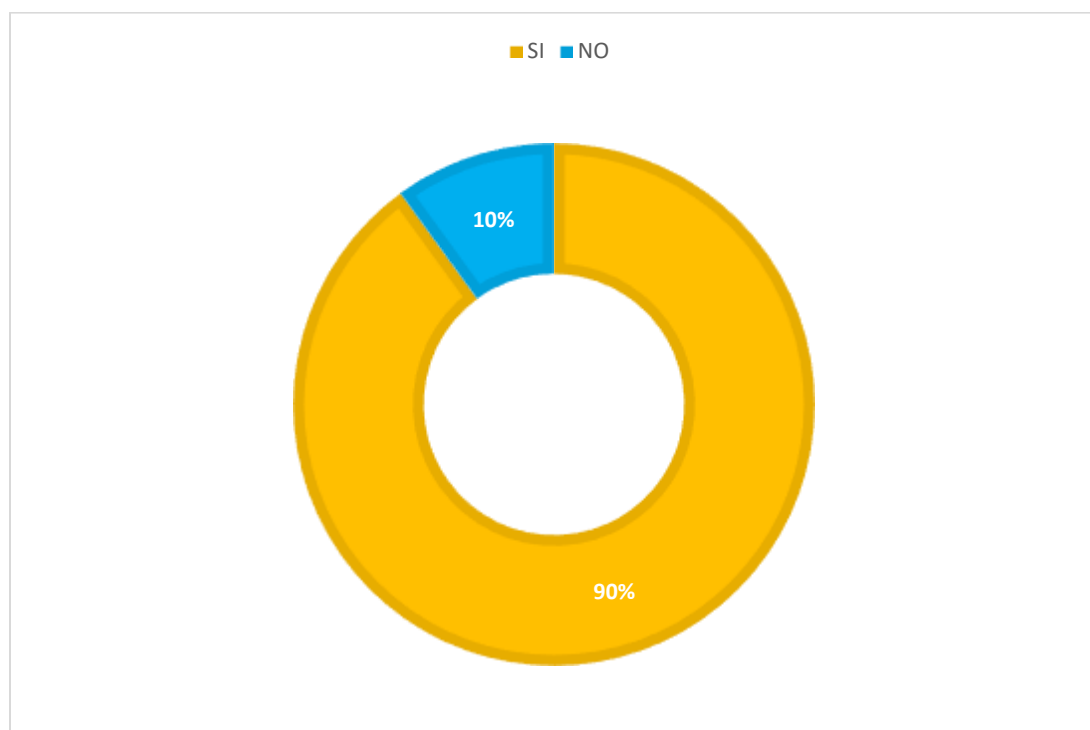


Grafico N° 10
Fuente Gómez, Mendoza (2018)

Análisis.

El 90% de los encuestados señalan que se mantiene contacto con el SENIAT para la obtención de información sobre cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales. El 10% piensa que se debería tener contacto directo para la adaptación de cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales

Fase II: Determinación de las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que presenta la empresa Sonata Tours. C.A en cuanto al cumplimiento de sus deberes formales y materiales del ISLR.

Debilidades	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de planificación en las actividades financieras para el uso adecuado del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. • La empresa no realiza el debido seguimiento mensual de supervisión para el proceso del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. 	<ul style="list-style-type: none"> • La mayoría del personal está capacitado, esto nos ayuda a poder preparar al personal que no este 100% capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. • La empresa cuenta con personal apto que se encarga de los pagos efectuados en la misma, evitando futuras irregularidades. • Los pagos se realizan en las fechas establecidas. • Se mantiene contacto con el SENIAT para la obtención de información sobre cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales.
Fortalezas	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • La empresa cuenta con políticas establecidas para el manejo y cumplimiento de los deberes formales. • La gerencia tiene una adecuada administración de sus recursos y cuentas por pagar, • La gerencia cuenta con normas y procedimientos para el desglose de sus funciones administrativas y financieras. • En la empresa existe personal capacitado el cual se encarga de los pagos de la misma. • Existe un sistema administrativo-contable computarizado donde se registran los pagos de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • No todo el personal está debidamente capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR, esto podría traer como consecuencias futuros errores e irregularidades. • No hay supervisión mensual en los procesos del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR, esto podría traer como consecuencia a la empresa cometer errores constantes y no corregirlos a tiempo.

Análisis Matriz DOFA

La empresa presenta debilidades, tales como ausencia de procedimientos, falta de planificación en las actividades, supervisión de personal. Estas debilidades conllevan a errores e irregularidades en las actividades financieras para el uso adecuado del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR.

Entre las fortalezas se encuentran que la empresa cuenta con políticas establecidas para el manejo y cumplimiento de los deberes formales de igual manera cuenta con normas y procedimientos para el desglose de sus funciones y la gerencia tiene una adecuada administración de sus recursos.

Entre las oportunidades se encuentran que la empresa cuenta con personal capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Mantiene contacto con el SENIAT para la obtención de información sobre cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales y cumple con los pagos en las fechas establecidas.

Y entre las amenazas se encuentran no hay supervisión mensual en los procesos del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR y no todo el personal está debidamente capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

En este capítulo se detalla el objetivo principal de la investigación y se desarrolla la propuesta para proponer lineamientos tributarios que conlleven cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A. la misma tiene perfecta aplicación en las empresas objeto de estudio y a cualquier otra con características similares.

5.1 Presentación de la Propuesta

La propuesta desarrollada para la empresa. **Sonata Tours C.A.** se presenta a la gerencia para aprobar su implementación; además, es específica y está dirigida a la consecución de un objetivo determinado, de manera que la empresa mejore el control de los procedimientos.

Es por ello que, la propuesta tiene como propósito corregir progresivamente las debilidades detectadas en la empresa objeto de estudio con relación a los procesos administrativos y contables en el departamento de cuentas por pagar, situación que fue posible determinar a través de los gráficos que se derivan de la aplicación del instrumento de recaudación de datos y el análisis de la información obteniéndose la frecuencia y el porcentaje en cada uno de los ítems los cuales revelan las respuestas de los objetivos planteados en la investigación. De esta forma, la propuesta quedo conformada por la exposición de herramientas a fin de optimizar los resultados de los

procesos administrativos y contables del departamento de cuentas por pagar, de acuerdo a la información obtenida y de esta manera brindar mejores formas de realizar el trabajo, maximizando los beneficios con los recursos disponibles, ahorrando tiempo y disminuyendo costos.

5.2 Justificación de la Propuesta

Al analizar las características particulares que presenta la empresa **Sonata Tours C.A.** se observó determinadas debilidades en los procesos administrativos y contables, que justifico la propuesta, que contribuya a minimizar las deficiencias, desde el punto de vista de la gestión de pago del ISLR. Por consiguiente, la propuesta le proporciona a la gerencia una herramienta para orientar al personal en cuanto al desarrollo de sus actividades, así como evaluar el desempeño de cada uno.

La propuesta tiene su justificación en los resultados obtenidos en el diagnóstico que la sustentaporque se contará con procesos que permitan, conocer la capacidad de pago del mismo. Asimismo, se estableceránmecanismos con la finalidad de lograr una mejor programación y control que detecten las posibles desviaciones de los procedimientosque aseguran el correcto funcionamiento de las operaciones, y al logro de los objetivos organizacionales. Se fortalecerá el flujo de la información, de modo que se proporcionen datos pertinentes y oportunos, beneficiando de esta manera a los usuarios con información confiable, especialmente a quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo el pago del ISLR, realizando con mayor precisión su labor.

Por otro lado, con los lineamientos tributarios establecidos se pretende mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por pagar específicamente en el área de pago del ISLR, para de esta forma eliminar el margen de riesgo y lograr las metas establecidas por la organización, mediante la aplicación adecuada del mismo a cada departamento que esté involucrado en dicho proceso.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

- Elaborar herramientas que permitan optimizar los procesos de pago del ISLR en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Sonta Tours, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicas de la Propuesta

- Definir las responsabilidades de los trabajadores del departamento de impuestos de la empresa Sonata Tours, C. A.
- Establecer un procedimiento para la entrega de la documentación a la oficina contable.
- Dar charlas informativas sobre las obligaciones tributarias.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Factibilidad Institucional: desde el punto de vista institucional se visualiza la factibilidad de la propuesta, ya que existe la disponibilidad y la receptividad por parte de la gerencia de empresa y de los trabajadores del área de cuentas por pagar de la empresa Sonata Tours C.A. para la puesta en práctica de los lineamientos planteados.

Factibilidad Operativa: desde el punto de vista operativo, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con un sistema adecuado para llevarlo a cabo, además de la disponibilidad del personal para aceptar los cambios que se generarían. Solo se requiere dar a conocer los lineamientos de control interno relacionados con los procesos financieros

Factibilidad Técnica: desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, ya que se ajusta a las necesidades detectadas en el desarrollo de la investigación, además la empresa tiene la capacidad para ejecutarla ya que posee los recursos, tecnológicos, técnicos, financieros y económicos para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Económica: Desde el punto de vista económico la organización cuenta con recursos necesarios, para la implementación de la propuesta, Estos gastos generarían buenas expectativas para la misma, convirtiéndose en una inversión al lograr optimizar los procesos administrativos y financieros y por ende los resultados serán productivos para la empresa.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Para comenzar con el desarrollo de la propuesta, se procede a la realización de cada uno de los objetivos específicos antes planteados, con el fin de lograr el cumplimiento del objetivo general y elaborar un diseño de estructura organizacional que permita la optimización de los procesos administrativos dirigida al departamento de cuentas por pagar de la empresa Sonata Tours C.A. A continuación se detallan los objetivos propuestos:

Objetivo N°1 Definir las responsabilidades de los trabajadores del departamento de cuentas por pagar de la empresa Sonata Tours, C. A.

Sonata Tours, C.A.

DESCRIPCIÓN DEL CARGO

Cargo: Contador.

Reporta a: Gerente

Supervisa a: Coordinador Administrativo y Analista Administrativo.

PERFIL DEL CARGO

- ✓ Lic. En Contaduría Pública.
- ✓ Especialización en áreas relacionadas.

CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES

- ✓ Manejo de materia tributaria.
- ✓ Liderazgo.
- ✓ Uso de Microsoft Office, Microsoft Word, Microsoft Excel y sistema Galac.

FUNCIONES Y LIMITACIONES

- ✓ Controlar procesos administrativos.
- ✓ Coordinar procesos de auditoria.
- ✓ Verificar asuntos tributarios.
- ✓ Establecer objetivos dentro del departamento.
- ✓ Elaborar informes periódicos.
- ✓ Apoyar a la dirección en el control de procesos internos del departamento.
- ✓ Revisión de informes financieros.

Fuente: Gómez y Mendoza (2018)

Sonata Tours, C.A.

DESCRIPCIÓN DEL CARGO

Cargo: Coordinador Administrativo.

Reporta a: Contador.

Supervisa a: Analista Administrativo

PERFIL DEL CARGO

- ✓ T.S.U en Administración de Empresas o carrera afín;
- ✓ Lic. Administración de Empresas o Contaduría Pública.

CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES

- ✓ Administración de recursos humanos.
- ✓ Principios, técnicas, normas y políticas que rigen las actividades del área.
- ✓ Capacidad de trabajar bajo presión.
- ✓ Uso de Microsoft Office, Microsoft Word, Microsoft Excel y sistema Galac.
- ✓ Atención al público.
- ✓ Manejo de materia tributaria.

FUNCIONES Y LIMITACIONES

- ✓ Asegurar la información contable y fiscal, siguiendo los lineamientos de los principios contables, y la normativa fiscal vigente.
- ✓ Velar por el buen funcionamiento del área.
- ✓ Brindar asistencia técnica, administrativa, de acuerdo con instrucciones recibidas, y comprobar la eficacia de los procedimientos utilizados.

Fuente: Gómez y Mendoza (2018)

Sonata Tours, C.A.

DESCRIPCIÓN DEL CARGO

Cargo: Analista Administrativo.

Reporta a: Coordinador Administrativo.

PERFIL DEL CARGO

- ✓ T.S.U en Administración de Empresas o carrera afín;
- ✓ Especialización en áreas relacionadas.

CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES

- ✓ Administración de recursos humanos.
- ✓ Capacidad de atención y concentración.
- ✓ Manejo de materia tributaria.
- ✓ Uso de Microsoft Office, Microsoft Word, Microsoft Excel y sistema Galac.

FUNCIONES Y LIMITACIONES

- ✓ Brindar asistencia técnica, administrativa, de acuerdo con instrucciones recibidas, y comprobar la eficacia de los procedimientos utilizados.
- ✓ Cuidar los recursos físicos y de información que le sean asignados.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias contra ventas efectuadas diariamente.

Fuente: Gómez y Mendoza (2018)

Objetivo N°2 Establecer un procedimiento para la entrega de la documentación a la oficina contable.

Con relación a los procedimientos se recomienda lo siguiente:

- Asignar a una persona encargada de la entrega de la documentación (facturas de compra y venta)
- Con relación a las facturas de ventas, el departamento de ventas, deberá hacer entrega de las facturas correspondiente al mes anterior.
- Entregar las facturas que se hayan anulado en ese mes.
- Revisar que la numeración este de manera consecutiva.
- Estas facturas se organizaran y se colocara en orden cronológico y consecutivo, contando el total de facturas y se realizara una relación de control.
- Con relación a las facturas de compra, se revisaran que presenten las características legales, originales. No se aceptaran notas de envió, guía de despacho, ni copias.

Objetivo N°3 Dar charlas informativas sobre las obligaciones tributarias.

Las charlas informativas ayudaran a que el personal de la empresa, conozca la importancia del pago de los tributos, las obligaciones y deberes, tanto de las personas jurídicas (empresa) y las personas naturales (trabajadores). Estas charlas pueden ser realizadas por la investigadora o solicitarlas a través de la oficina de educación tributaria del SENIAT. En un horario y día hábil.

Los talleres que se proponen se describen a continuación:

I. Taller: ¿Cómo estar preparado para cumplir los deberes formales de los contribuyentes especiales?

Objetivo: Capacitar a los participantes sobre el marco jurídico-práctico de las distintas disposiciones legales en materia tributaria, que regulan las obligaciones materiales y formales con el objeto de que puedan emplear los conocimientos y herramientas adquiridas, al momento de cumplir con sus compromisos fiscales.

Contenido:

1. Contabilización de los impuestos.
2. Diferencias temporarias.
3. Contribuyentes especiales.
4. Deberes formales.
5. Cumplimiento de los deberes formales.
6. Presentación de los deberes formales.

Modalidad: Presencial

Duración: 8 horas académicas

Dirigido: Empresarios independientes, profesionales en general, estudiantes o toda aquella persona relacionada al área, para adquirir, actualizar o consolidar los conocimientos y habilidades necesarias para coadyuvar en la gestión de una organización, a la luz de las realidades y expectativas existentes en el entorno socioeconómico y la legislación venezolana vigente con respecto a los sujetos pasivos especiales.

II. Taller: Planificación fiscal en materia de Impuesto Sobre la Renta

Objetivo: Orientar a los participantes en la importancia de aplicar los principios de la administración, en especial la Planificación, en la gestión fiscal de las organizaciones económicas.

Ofrecer a los participantes una noción general de las obligaciones tributarias, nacionales, estatales y municipales, a las cuales está o puede estar sujeta una organización económica.

Brindar a los participantes de herramientas necesarias para implementar la planificación fiscal, dentro del marco de la ley, de opciones que propicien ahorros y ventajas fiscales, así como mitigar riesgos de diversa índole.

Explorar modelos óptimos de planificación fiscal que estén alejados de la evasión y elusión fiscal.

Modalidad: Presencial

Duración: 8 horas académicas

Dirigido:Empresarios independientes, profesionales en general, estudiantes o toda aquella persona interesada en aprender a hacer una Planificación Tributaria Efectiva.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se concluye que en la empresa Sonata Tours, C.A. carece de planificación y supervisión a la hora de cumplir las actividades financieras para el uso adecuado del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR. Esto podría originar errores constantes.

De igual manera se observó que no todo el personal está debidamente capacitado en materia tributaria, lo cual podría traer irregularidades.

Es necesario que la empresa cumpla con sus obligaciones tributarias, ya que la falla se presenta por no tener un procedimiento establecido y una persona responsable de la gestión. Lo que puede traerle a la organización problemas económicos.

Recomendaciones

Capacitar a los trabajadores sobre el marco jurídico-práctico de las distintas disposiciones legales en materia tributaria, que regulan las obligaciones materiales y formales.

Implementar charlas informativas ayudara a que el personal de la empresa, conozca la importancia del pago de los tributos, las obligaciones y deberes.

Se recomienda, corregir progresivamente las debilidades detectadas en la empresa Sonata Tours, C.A. con relación a los procesos administrativos y contables.

También se recomienda, con la información obtenida, brindar mejores formas de realizar el trabajo.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Arias, F. (2012). **“El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica”**. (6° Ed.): Episteme C.A.Caracas, Venezuela.

Ávila Juana, (2013), **“Análisis Del Sistema De Control De Tributos (ISLR) Del Comercio A Través Del Internet.”** Valencia. Venezuela.

Foschi, Jean Carlos(2014), **“Lineamientos Para La Mejora Del Cumplimiento De Los Deberes Formales Del Impuesto Sobre La Renta En Los Clientes De La Firma De Contadores T.M.C & Asociados Ubicados En Valencia Estado Carabobo”** Valencia. Venezuela.

Gronesbelt, Estefani (2015), **“Lineamientos Para Optimizar El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias En Materia De Impuesto Sobre La Renta En La Empresa Agro-Industrias Jb, C.A”** Valencia. Venezuela.

Mijares, María y García, José (2007). **Normas para la elaboración y presentación de los Anteproyectos, proyectos y trabajos de grado.**San Diego: Universidad José Antonio Páez.

Martínez, Ángela (2014), **“Plan Estratégico Para El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias De Los Contribuyentes Especiales De La Empresa Macovenca, C.A.”**Valencia. Venezuela.

Tamayo y Tamayo (2003), **“El Proceso de la Investigación Científica”**.Limusa Noriega Editores. 4ta Edición. México.

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para afianzar la propuesta de **LINEAMIENTOS TRIBUTARIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES Y MATERIALES DEL ISLR EN LA EMPRESA SONATA TOURS, C.A.**

Gracias por su atención.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas

Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

Cuestionario

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se planifican las actividades financieras para el uso adecuado del cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?		
2	¿Considera que están establecidas las políticas para el manejo y el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR en la empresa Sonata Tours, C.A?		
3	¿La empresa tiene establecidas normas y procedimientos para el desglose de funciones administrativas y financieras?		
4	¿Considera usted que la gerencia tiene una adecuada administración de sus recursos y sus cuentas por pagar?		
5	¿La empresa cuenta con el personal capacitado para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?		
6	¿Se realiza una supervisión mensual de los procesos para el cumplimiento de los deberes formales y materiales del ISLR de la misma?		
7	¿Existe un personal encargado del control de los pagos efectuados a la empresa?		
8	¿Cuenta con un sistema administrativo-contable computarizado en el cual se registren los pagos en la empresa Sonata tours C.A.?		
9	¿La empresa cumple con el pago de Tributos en la fecha establecida?		
10	¿La empresa mantiene contacto con el SENIAT para que su personal administrativo, obtenga información sobre cambios y/o nuevas normativas en materia de deberes formales?		