

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de CIENCIAS SOCIALES para la evaluación del **Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado** titulado: ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA EMISIÓN DEL LIBRO DE VENTAS Y LIBRO DE COMPRAS EN LA EMPRESA PROAGRO, C.A. VALENCIA, CARABOBO

Realizado por el (la) Br. MIGUEL FIGUEROA

C.I. N° 29.524.168 cursante de la carrera de CONTADURÍA PÚBLICA

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: *20 pts (veinte)*

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado


Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Angie Jammoul
C.I.: *4516050*


Jurado
Nombre: Leida Pérez
C.I.: *3921222*



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha *13/11/23*



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR
LA EMISIÓN DEL LIBRO DE VENTAS Y
LIBRO DE COMPRAS EN LA EMPRESA
PROAGRO, C.A. VALENCIA, CARABOBO.**

Autor: Miguel Figueroa

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**

**ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR
LA EMISIÓN DEL LIBRO DE VENTAS Y
LIBRO DE COMPRAS EN LA EMPRESA
PROAGRO, C.A. VALENCIA, CARABOBO.**

Empresa: Proagro, C.A.

Autor: Miguel Figueroa
C.I: V-29.524.168


San Diego, Octubre 2023



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

ESTRATEGIAS PARA OPTIMIZAR LA EMISIÓN DEL LIBRO DE VENTAS Y LIBRO
DE COMPRAS EN LA EMPRESA PROAGRO, C.A. VALENCIA, CARABOBO

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN


Tutor Académico: Lcda. María Correia C.I. 6292.145.


Tutor Empresarial: Lcdo. Carlos Marín Goetz
PROAGRO, C.A.
RIF: J-00103686-5

Autor: Miguel Figueroa

C.I: V-29.524.168

San Diego, Junio 2023

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico primeramente a Dios, quien me ha brindado la sabiduría y las herramientas necesarias para llevar a cabo con éxito el mismo y, quien, a su vez, me ha guiado con su mano a lo largo del desarrollo de las pasantías.

A mis padres, Yelitza González y Pedro Figueroa, quienes me brindaron la oportunidad de estudiar y me han guiado a lo largo de mi vida, y este trabajo no ha sido su excepción.

A mi hermano, José Figueroa, quien fue parte de mi inspiración por escoger esta carrera.

A mis abuelos, quienes me acompañan de manera física y también a mis abuelos que me acompañan de manera espiritual.

A mi tutora de Pasantías I, Maria Correia, quien me guio durante mis primeros pasos en el desarrollo de este informe.

A mis amigos, Camila Barrios, Mariangel Bastidas y Giulia Tornaboni; quienes me acompañaron durante varios semestres; y a su vez.

A mis amigos, Orliannys Guillen y Luis Machado, que me acompañaron durante mi primer semestre.

Y a todos los demás amigos y compañeros de clases que me acompañaron durante esta aventura, que como toda buena etapa, llega a su fin.

AGRADECIMIENTO

Luego de más de 4 años, alcanzar esta meta personal se transforma en un alivio lleno de emociones y de sentimientos que resumen lo que experimente durante estos 4 años de carrera.

Este agradecimiento va para todo aquel que me apoyo durante este tiempo:

En primer lugar, a Dios, por brindarme la oportunidad de estudiar en esta universidad, mi alma mater, la Universidad José Antonio Páez, permitiéndome crecer como persona y como futuro profesional.

A mis padres, quienes son mi pilar fundamental de esta vida, quienes han estado ahí apoyándome y acompañándome en las buenas y no tan buenas situaciones que me ha planteado la vida.

A mi hermano, quien me ayudo en los momentos que tenía dudas, y me oriento y me dio tips para entender mejor diversos temas vinculados con la carrera.

A mis tutores, Maria Correia y Angie Jammoul, quienes me ayudaron durante el desarrollo de este informe de pasantías.

A las profesoras Yaritza Gil, Nohelia Duran y Leida Perez, al igual que al profesor Josue Jaimes, quienes se convirtieron en mi inspiración y formaron una parte fundamental en mi formación.

A mis abuelos, Pedro Figueroa y Tina Ponce, que han estado aupándome desde el inicio de mi carrera.

A quienes me acompañan que ya no están en este plano terrenal, como mi abuela Elisa González y mi padrino Félix Figueroa, que, a pesar de no estar físicamente, espiritualmente me han acompañado durante esta etapa.

A mis amigos; Camila Barrios, Mariangel Bastidas y Giulia Tornaboni, quienes me han acompañado durante casi el inicio de la carrera; y a Orliannys Guillen y Gabriel Tellez, que a pesar de ser de distintas carreras, me han apoyado desde el inicio.

A mis amigos y compañeros de trabajo, Carlos Rivas y Yorlis Velasquez, que me han acompañado durante mis pasantías, haciendo el tiempo ameno y permitiéndome crecer como persona y como profesional.

A mi tutor académico, el Lcdo. Carlos Marín, quien no ha tenido reparo en compartir su conocimiento como profesional, permitiéndome crecer más como profesional y futuro contador.

A la empresa Proagro C.A., la cual me ha permitido realizar mis pasantías en sus instalaciones.

A bandas como Metallica y Aerosmith, quienes han sido mi apoyo durante las noches de traspasar y han sido un pilar fundamental en mi vida.

Y a todos quienes me han acompañado durante esta aventura y me han permitido crecer, gracias a sus conocimientos y experiencias que he vivido junto a ellos.

“Dream on, dream on, dream on. Dream until your dreams come true”

~Aerosmith

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	PP
INTRODUCCIÓN	2
FASE	
I GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	
1.1 Descripción de la Empresa	4
1.1.1 Ubicación	4
1.1.2 Reseña Histórica	4
1.1.3 Estructura Organizativa	5
1.1.4 Organigrama de la Empresa	6
1.2 Misión de la Empresa	7
1.2.1 Visión de la Empresa	7
1.2.2 Objetivos de la Empresa	7
1.3 Descripción del Departamento	7
1.4 Objetivos del Departamento	8
1.5 Organigrama del Departamento	8
II DIAGNÓSTICO	
2.1 Diagnóstico de Necesidades	9
2.2 Plan de Trabajo	9
2.2.1 Situación Problemática	9
2.2.2 Formulación	10
2.2.3 Objetivos de la Investigación	10
2.2.3.1 Objetivo General	10
2.2.3.2 Objetivos Específicos	10
2.3 Cronograma de Actividades	11

2.4 Descripción de las Actividades	11
2.5 Recursos Técnicos y Humanos	11
2.5.1 Recursos Técnicos	11
2.5.2 Recursos Universitarios	12
2.5.3 Recursos Materiales	12
2.5.4 Recursos Humanos	12
III VINCULACIÓN TEÓRICA	
3.1 Principios Teóricos	13
3.1.1 Tributos	13
3.1.2 Impuesto al Valor Agregado (IVA)	14
3.1.3 Sistema Tributario	17
3.1.4 Estrategias de Optimización	17
3.1.5 Términos Básicos	17
IV RESULTADOS Y DIAGNÓSTICO	
4.1 Análisis de los Resultados del diagnóstico	18
Fase I. Diagnóstico	18
Fase II. Identificación de las fortalezas y debilidades	20
Fase III. Diseño de estrategias	22
V ACCIONES	
5.1 Presentación de las Acciones Propuestas	23
5.2 Justificación de las Acciones Propuestas	24
5.3 Desarrollo de las Acciones Propuestas	24
5.3.1 Definición control en el registro de las facturas recibidas	24
5.3.1.1 Recibimiento de facturas	24
5.3.1.2 Registro de facturas	24
5.3.1.3 Análisis de facturas escogidas aleatoriamente	25
5.3.1.4 Eliminación de facturas duplicadas	25

5.4 Factibilidad de las Acciones Propuestas	25
5.4.1 Factibilidad económica	25
5.4.2 Factibilidad tecnológica	26
5.4.3 Factibilidad organizacional	26
CONCLUSIONES	27
RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

CUADRO

1. Cronograma de actividades	11
2. Cuadro de observación directa	19
3. Matriz FODA	21

FIGURA

1. Estructura organizativa de la empresa	6
2. Estructura organizativa del departamento	8

INTRODUCCIÓN

La declaración de impuestos es una actividad vital para toda empresa, dado a que le permite seguir ejerciendo sus actividades económicas dentro de un estado de manera correcta y sin problemas legales que puedan derivar en una posible sanción o multa que represente una gran cantidad de dinero o incluso el cierre de la misma. Es por esto que, si no se cuenta con la debida guía en la declaración de tributos en una empresa, puede derivar en la clausura de la misma.

Debido a esto, llevar una buena política tributaria dentro de cualquier empresa, sea Pequeña y Mediana Empresa (PYME) o una Gran Empresa, es importante; para lograr aprovechar todos los créditos fiscales que sean posibles durante la declaración, al igual que evitar cualquier tipo de multa o sanción producto de una fiscalización, generando un mayor gasto y reportando una pérdida que posiblemente se pudo haber evitado

En este sentido, el presente estudio se encuentra dirigido a proponer nuevas posibles estrategias para la optimización de la emisión del libro de ventas y libro de compras, ambos usados durante la declaración de IVA, permitiendo así su máximo provecho en relación a todos los posibles créditos fiscales, a su vez de registrar bien en la planilla todos los débitos fiscales generados durante el periodo de tiempo previo a la declaración

Se procura examinar el proceso por el cual se emite el libro de ventas y el libro de compras, cumpliendo con las instrucciones a seguir para ser generados dichos libro y validar el proceso; logrando identificar y verificar los pasos a seguir para generar el libro de ventas y el libro de compras, identificando debilidades ocurridas durante el proceso de emisión e identificando posibles oportunidades de mejora; realizando una matriz FODA en el proceso de emisión de ambos libros previamente mencionados; para lograr así el diseño de métodos de optimización y para posteriormente desarrollar las estrategias de optimización para el proceso de emisión del libro de ventas y el libro de compras en la empresa Proagro, C.A. A tal efecto, el estudio será adecuado a la estructura que conforma un informe de pasantía de investigación, de la siguiente manera:

Fase I: Generalidades de la Institución: Mediante la primera fase se procura conocer más la empresa que se encuentra como caso de estudio; permitiendo conocer el tipo de empresa a ser estudiada, como su historia; la localidad en la que se encuentra y su estructura organizacional. A

su vez, se brinda una pequeña reseña histórica, su misión, visión y los objetivos que la empresa tiene para llevar a cabo

Fase II: Diagnóstico: Se desarrolla el diagnóstico de las necesidades que presenta el departamento objeto del caso de estudio en relación con la problemática expuesta, también se refleja el plan de trabajo a llevar a cabo por parte del autor con el fin de cumplir los objetivos propuestos para este estudio. A su vez, cuenta con un cronograma de actividades de las actividades que se realizarán, como la descripción de las mismas. Se mencionan los recursos a ser empleados durante la investigación dentro de la institución por parte del autor

Fase III: Vinculación Teórica: En la tercera fase a llevarse a cabo durante el estudio por parte de este informe se ven reflejadas las bases teóricas que se vinculan con el trabajo, a su vez se vinculan las bases legales en las que se basa el tributo a ser objeto por parte de este estudio, el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Esta fase sirve como objeto de ayuda para la resolución de la problemática.

Fase IV: Resultados y diagnóstico: La cuarta fase corresponde a los resultados obtenidos gracias al diagnóstico realizado con la problemática planteada

Fase V: Acciones: En esta fase se presentan las acciones a desarrollar para brindar una respuesta satisfactoria a este problema

Conclusiones: Son las conclusiones a las cuales se llegó al realizar este trabajo

Recomendaciones: Son las recomendaciones que se le otorgan a la entidad para llevar a cabo dichas soluciones

Finalmente, se encuentran enlistadas las **Referencias** bibliográficas, siendo está constituida por documentos, libros, leyes, teorías y revistas que fungen como base para el desarrollo del presente informe de pasantía

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN

1.1 Descripción de la Empresa

1.1.1 Ubicación

La empresa Proagro se encuentra ubicada en Venezuela, en el estado Carabobo, Valencia. En la Av Eugenio Mendoza Edif Protinal Piso 1 Of 1 Urb Industrial. Carabobo, Valencia. Carabobo Zona Postal, 2003.

1.1.2 Reseña Histórica

Proagro es la empresa pionera en iniciar, dentro del territorio nacional, la producción de alimentos balanceados para animales en 1942. El impulso de Proagro a la actividad agrícola, avícola y pecuaria la convierten en un punto de referencia dentro del desarrollo del campo venezolano. Fue la primera empresa en estimular la siembra, e introducir el sorgo como un cultivo sustituto del maíz para la producción de alimentos para animales, como la creación de una estructura integrada para desarrollar la industria avícola y la producción de pollo tal cual como la conocemos hoy en día.

Para el año 1977, nace Proagro C.A., empresa dedicada desde su nacimiento a la mejorar de los estándares de la actividad avícola nacional y, de esta manera, aumentar los volúmenes de producción de pollos beneficiados. La fusión de ambas empresas ocurrió en 1992. Hoy en día, Proagro es una empresa que continua en su firme compromiso con el país, generando empleo, bienestar para sus trabajadores, familias y comunidades y trabajando para la contribución de la satisfacción de las necesidades de alimentación de los venezolanos.

Proagro es una empresa que cuenta con más de 80 años de trayectoria en el mercado venezolano, a la vanguardia del sector de producción de alimentos en el país. Su razón de ser es impulsar la alimentación del país por medio de productos de calidad que satisfagan las necesidades y las altas expectativas de la familia venezolana. Dentro de las marcas registradas de Proagro se

encuentran: Del Corral®, ® y Protican®. Cuentan con un excelente posicionamiento dentro del mercado venezolano, permitiendo ser una piza clave en la nutrición del venezolano a través del abanico de productos y marcas.

Al mismo tiempo, la empresa ofrece productos saludables, siendo garantes de su calidad en toda la cadena productiva; desde la elaboración de alimentos, operaciones en granjas, incubadoras y procesamiento de alimentos. Adicionalmente, cuenta con una fortaleza única en la distribución, estando presente en casi todo el territorio nacional con 10 centros de distribución, lo que le facilita ser parte fundamental en la mesa de los venezolanos.

1.1.3 Estructura Organizativa

El presente organigrama refleja la estructura organizativa de la empresa Proagro, siendo esta armoniosamente ordenada, unida dentro de las diferentes funciones, permitiéndole así llevar a cabo una gestión eficiente y eficaz, cumpliendo con las metas propuestas y lograr sus propósitos. Usualmente, las organizaciones recurren a los organigramas para reflejar la relación que guardan sus diferentes partes y la función de cada una de ellas.

1.1.4 Organigrama de la Empresa

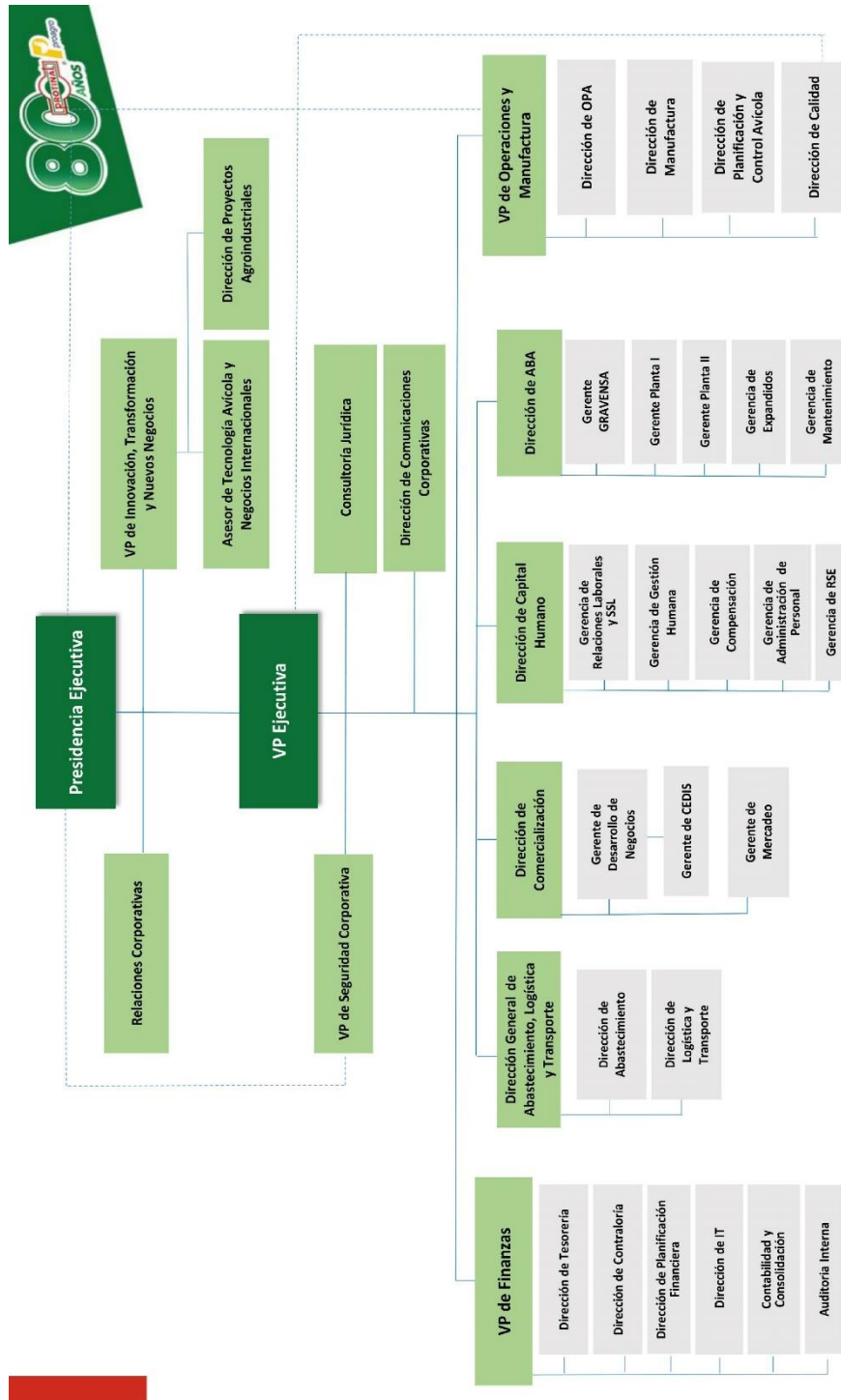


Figura 1. Estructura organizativa de Proagro. Fuente: Departamento de Recursos Humanos (2023)

1.2 Misión de la Empresa

“Alimentar saludablemente con nuestros productos, servicios y marcas”

Proagro es una de las empresas más importantes en el sector de alimentos, por lo cual cuenta con una responsabilidad importante en cuanto a ofrecer una amplia oferta, no solo de productos de alta calidad, sino también productos saludables que contribuyan con la nutrición y alimentación de todos sus consumidores dentro del territorio nacional.

1.2.1 Visión de la Empresa

“Llevar satisfacción a tu mesa”

Desde Proagro se considera como la mesa es un espacio para consolidar lazos afectivos entre nuestros seres queridos, siendo un símbolo de compartir y de familia. La empresa espera poder formar parte primordial en este espacio, ofreciendo cada día nuevos y mejores productos para todos los venezolanos, satisfaciendo a cabalidad sus necesidades y expectativas con alimentos saludables y de calidad.

1.2.2 Objetivos de la Empresa

Proagro tiene como objetivo brindar más que un trabajo, una oportunidad; más que un sueldo, un futuro; más que un puesto, ser miembro de una gran familia que crece y prospera, trabajando con honestidad y excelencia. Asumiendo, así como compromiso el bienestar de sus trabajadores y sus familias; ofreciendo la oportunidad de su desarrollo integral como individuos, de tener una vida productiva contribuyendo con la calidad de vida diaria de su gente, sus familias y sus comunidades.

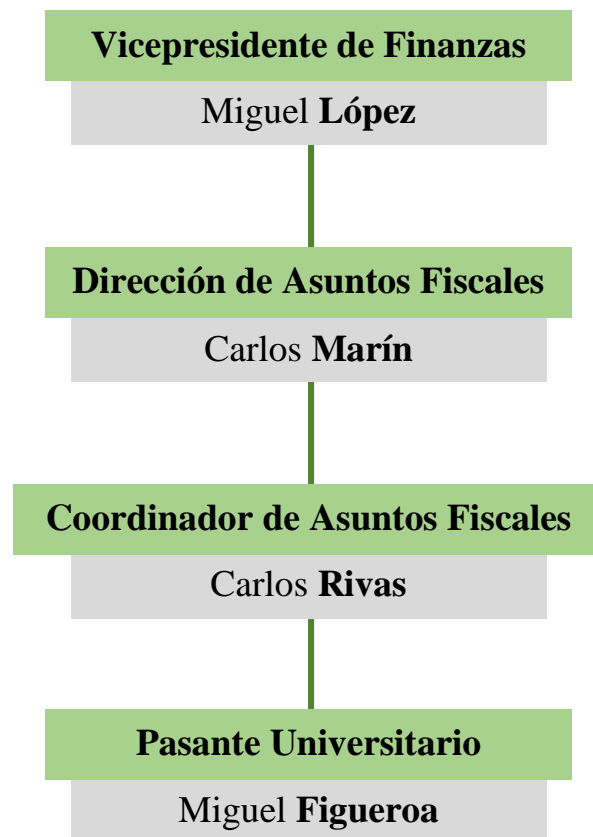
1.3 Descripción del Departamento

El departamento de asuntos fiscales se encarga de la responsabilidad del correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, de forma que esta reduzca su factura fiscal dentro de la legalidad vigente. Siendo así, un departamento de suma importancia para la empresa y su correcto funcionamiento; esto debido a que la legislación fiscal no es estática ni inamovible, al contrario, se caracteriza por los continuos cambios que pueda experimentar a lo largo del tiempo.

1.4 Objetivos del Departamento

- Asesorar en constitución de empresas.
- Recopilación de datos.
- Verificación de datos fiscales.
- Estudio y entendimiento de novedades legislativas fiscales.
- Conocimiento de las normativas tributarias del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto Sobre La Renta (ISLR), impuestos municipales e impuestos parafiscales.
- Definir consecuencias tributarias.
- Presentación de modelos tributarios.

1.5 Organigrama del Departamento



FASE II

DIAGNÓSTICO

2.1 Diagnóstico de Necesidades

Proagro es una de las empresas más grandes del sector alimenticio en el territorio nacional, cotizando en la bolsa de valores nacional, la bolsa de valores de Caracas. Debido a esto, es una empresa que lleva a cabo un gran volumen de ventas de sus diversos productos, siendo el producto principal el pollo y sus derivados, como los embutidos de pollo (jamón y mortadela de pollo), empanizados, entre otros.

La emisión del libro de ventas y el libro de compras es una de las actividades cotidianas de Proagro; por lo cual, debido al gran volumen de transacciones que Proagro maneja en su sede, se determinó la necesidad de un sistema contable erp confiable que maneje grandes volúmenes de información y brinde información acertada para agilizar el proceso de declaración de tributos y aprovechar los créditos fiscales correspondientes al periodo en curso.

Debido a lo previamente explicado, se ha observado deficiencia en la información que se encuentra registrada en el sistema contable, como el registro de compras fuera del periodo, y mal registro de las mismas y entre otras acciones que implican una pérdida de créditos fiscales que se pueden aprovechar en la declaración de la planilla IVA/30, teniendo una repercusión económica en la empresa al declarar una suma de bolívares superior en la declaración de IVA a la administración tributaria y posibles multas.

2.2 Plan de Trabajo

2.2.1 Situación problemática

Proagro está centralizada en Valencia pero con sucursales en todo el país cuya información es enviada a la sede, allí es revisada antes de declarar, observando debilidades en la información como podemos mencionar el registro de facturas de compras fuera de período, lo que implica una pérdida de créditos fiscales y en consecuencia una suma en bolívares superior de pago de declaración de IVA a la Administración tributaria y resultados erróneos en los procesos automáticos de emisión de los reportes de libro de compras y libro de ventas lo cual se hace

engorroso por el gran volumen de transacciones y el corto tiempo para su revisión y declaración ocasionando posibles multas ante una fiscalización.

2.2.2 Formulación

¿Cómo puede ser optimizada la emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.?

2.2.3 Objetivos de la investigación

2.2.3.1 Objetivo general

Proponer la optimización del proceso para la emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A. ubicada en Valencia, Carabobo.

2.2.3.2 Objetivo específico

1. Examinar el proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.
2. Identificar fortalezas y debilidades del proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.
3. Diseñar estrategias para optimizar el proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.

2.3 Cronograma de Actividades

Cuadro 1. – Cronograma de Actividades

Actividades	Tiempo							
	Abril 2023	Mayo 2023	Junio 2023	Julio 2023	Agosto 2023	Septiembre 2023	Octubre 2023	Total en días
Diagnóstico de necesidades	X							5
Plan de trabajo		X						5
Cronograma de Actividades		X						2
Descripción de las actividades		X						5
Recursos técnicos y humanos			X					2
Principios teóricos			X					7
Redacción del Informe Final				X	X	X	X	30
Total								54

Fuente: Figueroa (2023)

2.4 Descripción de las Actividades

- Conocimiento del manejo del Sistema Contable ERP BAAN, necesario para el manejo de la información contable de la empresa.
- Conocimiento del proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras.
- Identificar de debilidades en el proceso de emisión del libro de ventas y el libro de compras; y de posibles oportunidades de mejora.
- Realizar la matriz FODA del proceso para emitir libros de ventas y libros de compras.
- Apoyar al departamento de Asuntos Fiscales para diseñar métodos para la optimización del proceso para emitir el libro de ventas y el libro de compras.

2.5 Recursos Técnicos y Humanos

2.5.1 Recursos Técnicos

Los recursos técnicos comprenden todo aquello que permite al recurso humano progresar en las actividades desempeñadas en la entidad. En Protinal Proagro se cuenta con los recursos técnicos necesarios para llevar a cabo las operaciones vitales para el manejo de la empresa y el desarrollo de la propuesta, estos son: Sistema BAAN ERP, correos electrónicos.

2.5.2 Recursos Universitarios

La Universidad José Antonio Páez (UJAP) respalda y apoyo al pasante al ser la institución académica garante de la práctica profesional, seguido de disponer de un personal calificado para la correcta elaboración del informe de pasantías. Tutor académico: María Correia.

2.5.3 Recursos Materiales

Durante el desarrollo de la pasantía, se han usado diversos recursos materiales para su correcta elaboración, estos son: Computadora, hoja, lápices, impresoras, escáneres, teclado, mouse, silla, escritorio, instalaciones, bolígrafos disponibles en la empresa

2.5.4 Recursos Humanos

Los recursos humanos abarcan aquellas personas que ayudan y colaboran en una empresa, separándose por departamentos y por áreas. Dentro de las pasantías, quienes brindaron apoyo son: Tutor empresarial y Gerente de asuntos fiscales, Carlos Marín; Coordinador de asuntos fiscales, Carlos Rivas.

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

3.1 Principios Teóricos

La importancia de la vinculación teórica radica en la capacidad de soportar cualquier trabajo; brindándole credibilidad al recopilar antecedentes, investigaciones previas y demás consideraciones que permitan sustentar a cualquier trabajo de investigación a nivel teórico, contextual y, también, a nivel legal. De acuerdo a Giroux (2014): “Toda teoría está atada a un interés específico de desarrollo de la sociedad. La teoría nunca aspira simplemente al incremento del conocimiento en sí; su fin es la emancipación de una determinada sociedad”

3.1.1 Tributos

Se considera como tributo al conjunto de contribuciones económicas que el Estado ha impuesto a quienes residen o de alguna manera ejercen actividades económicas dentro de la nación. Estos tributos pueden variar de acuerdo a su naturaleza y a la base imponible que se considere idónea. De acuerdo a Moya (2004) “Los tributos son prestaciones exigidas en dinero por el estado en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines” (p.199)

Harold M. Sommers (1967), influenciado por Adam Smith, planteó en su libro “Finanzas Públicas e Ingreso Nacional” los principios tributarios a seguir por los actuales legisladores:

- Principio de la Capacidad de Pago: Inspirado en el Principio de Justicia de Adam Smith, este principio sostiene que aquellos que posean mayor ingreso o mayor riqueza pagaran más impuestos, independientemente de los beneficios recibidos del gasto de estos fondos. Puesto que a los ingresos que sean más alto, más se les grava.
- Principio del Beneficio: Este principio se comprende dentro del principio de capacidad de pago plantea que los individuos y los negocios pagan en relación a los beneficios obtenidos de los gastos gubernamentales.

- Principio del Crédito por Ingreso Ganado: Este principio sustenta que el origen del ingreso deberá ser el criterio a ser considerado para la distribución de las cargas tributarias, beneficiando los ingresos derivados de cualquier tipo de trabajo, sancionando ingresos provenientes de la suerte o la especulación.
- Principio de la Ocupación Plena: Inspirado en el Principio de Economía de Adam Smith, plantea una política tributaria que permita la constante reinversión de las utilidades sin oprimir a la industria privada, con el propósito de generar nuevas fuentes de trabajo, con la finalidad de asegurar la prosperidad y la riqueza de la nación.
- Principio de la Conveniencia: Este principio establece que algunos impuestos deben de ser establecidos con el fin de recaudar lo máximo posible bajo la menor dificultad

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV) enuncia en el Artículo 133 “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley” En otras palabras, toda persona se encuentra en el deber de contribuir a los gastos públicos mediante el pago de impuestos establecidos por la ley.

3.1.2 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un impuesto que se encarga de gravar la enajenación de bienes muebles, prestación de servicios y la importación de bienes, según se especifica en esta ley. Según Ortiz (2009):

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización, pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa

Existen servicios y productos que se encuentran exentos del IVA, de acuerdo al artículo 16 de la Ley de Reforma Parcial del Decreto con Fuerza y Rango de Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado:

No estarán sujetos al impuesto previsto en esta Ley:

1. Las importaciones no definitivas de bienes muebles, de conformidad con la normativa aduanera.

2. Las ventas de bienes muebles intangibles o incorporales, tales como; especies fiscales, acciones, bonos, cédulas hipotecarias, efectos mercantiles, facturas aceptadas, obligaciones emitidas por compañías anónimas y otros títulos y valores mobiliarios en general, públicos o privados, representativos de dinero, de créditos o derechos distintos del derecho de propiedad sobre bienes muebles corporales y cualquier otro título representativo de actos que no sean considerados como hechos imponibles por esta Ley. Lo anterior se entenderá, sin perjuicio de lo dispuesto en el numeral 4 del artículo 4 de esta Ley.

3. Los préstamos en dinero.

4. Las operaciones y servicios en general realizadas por los bancos, institutos de créditos o empresas regidas por el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Instituciones del Sector Bancario, incluidas las empresas de arrendamiento financiero y los fondos del mercado monetario, sin perjuicio de lo establecido en el párrafo segundo del artículo 5 de esta Ley, e igualmente las realizadas por las instituciones bancarias de crédito o financieras regidas por leyes especiales, las instituciones y fondos de ahorro, los fondos de pensión, los fondos de retiro y previsión social, las cooperativas de ahorro, las bolsas de valores, las entidades de ahorro y préstamo, las bolsas agrícolas, así como la comisión que los puestos de bolsas agrícolas cobren a sus clientes por el servicio prestado por la compra de productos y títulos de origen o destino agropecuario.

5. Las operaciones de seguro, reaseguro y demás operaciones realizadas por las sociedades de seguros y reaseguros, los agentes de seguros, los corredores de seguros y sociedades de corretaje, los ajustadores y demás auxiliares de seguros, de conformidad con lo establecido en la ley que regula la materia.

6. Los servicios prestados bajo relación de dependencia de conformidad con el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras.

7. Las actividades y operaciones realizadas por los entes creados por el Ejecutivo Nacional de conformidad con el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Código Orgánico Tributario, con el objeto de asegurar la administración eficiente de los tributos de su competencia; así como las realizadas por los entes creados por los Estados o Municipios para los mismos fines.

Por otro lado, el artículo 18 de la Ley de Reforma Parcial del Decreto con Fuerza y Rango de Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado enuncia lo siguiente:

Están exentas del impuesto previsto en esta Ley, las ventas de los bienes siguientes:

1. Los alimentos y productos para consumo humano que se mencionan a continuación:
 - a) Productos del reino vegetal en su estado natural, considerados alimentos para el consumo humano, y las semillas certificadas en general, material base para la reproducción animal e insumos biológicos para el sector agrícola y pecuario.
 - b) Especies avícolas, los huevos fértiles de gallina; los pollitos, pollitas, pollonas, para la cría, reproducción y producción de carne de pollo; y huevos de gallina.
 - c) Arroz.
 - d) Harina de origen vegetal, incluidas las sémolas.
 - e) Pan y pastas alimenticias.

- f) Huevos de gallinas.
 - g) Sal.
 - h) Azúcar y papelón, excepto los de uso industrial.
 - i) Café tostado, molido o en grano.
 - j) Mortadela.
 - k) Atún enlatado en presentación natural.
 - l) Sardinias enlatadas con presentación cilíndrica hasta ciento setenta gramos (170 gr.).
 - m) Leche cruda, pasteurizada, en polvo, modificada, maternizada o humanizada y en sus fórmulas infantiles, incluidas las de soya.
 - n) Queso Blanco.
 - ñ) Margarina y mantequilla.
 - o) Carnes de pollo, ganado bovino y porcino en estado natural, refrigeradas, congeladas, saladas o en salmuera.
 - p) Mayonesa.
 - q) Avena.
 - r) Animales vivos destinados al matadero (bovino y porcino).
 - s) Ganado bovino y porcino para la cría.
 - t) Aceites comestibles, excepto el de oliva.
2. Los fertilizantes, así como el gas natural utilizado como insumo para la fabricación de los mismos.
 3. Los medicamentos y agroquímicos y los principios activos utilizados exclusivamente para su fabricación, incluidas las vacunas, sueros, plasmas y las sustancias humanas o animales preparadas para uso terapéutico o profiláctico, para uso humano, animal y vegetal.
 4. Los vehículos automotores con adaptaciones especiales para ser utilizados por personas con discapacidad, sillas de ruedas para personas con movilidad reducida, los marcapasos, catéteres, válvulas, órganos artificiales y prótesis.
 5. Los diarios, periódicos y el papel para sus ediciones.
 6. Los libros, revistas y folletos, así como los insumos utilizados en la industria editorial.
 7. El maíz utilizado en la elaboración de alimentos para consumo humano.
 8. El maíz amarillo utilizado para la elaboración de alimentos concentrados para animales.
 9. Los aceites vegetales, refinados o no, utilizados exclusivamente como insumos en la elaboración de aceites comestibles, mayonesa y margarina.
 10. Los minerales y alimentos líquidos concentrados para animales o especies a que se refieren los literales b), r) y s) del numeral 1 de este artículo, así como las materias primas utilizadas exclusivamente en su elaboración

Por otro lado, en la Gaceta Oficial N° 6.507 de la República Bolivariana de Venezuela modificó la alícuota impositiva general que se aplicará a las operaciones gravadas a 16%. El artículo 63 revela lo siguiente:

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo siguiente, la alícuota impositiva general aplicable a las operaciones gravadas, desde la entrada en vigencia de esta Ley, será del

dieciséis por ciento (16%), hasta tanto el Ejecutivo Nacional establezca una alícuota distinta conforme al artículo 27 de esta Ley

3.1.3 Sistema Tributario

El sistema tributario es el conjunto de normas y de organismos regentes de la correcta fiscalización, recaudación y el correcto control de tributos por parte del Ejecutivo nacional para obtener ingresos que sirvan como sostén del Gasto Público incurrido durante el periodo. A su vez, el sistema tributario se sustentará bajo el principio de la eficiencia, siendo su finalidad elevar la calidad de vida de la población en general y salvaguardar la economía nacional. De acuerdo a Villegas (1999) “El sistema tributario está constituido por el conjunto de tributos vigentes de un país en determinada época” (p.513).

El conjunto normativo del sistema tributario nacional se encuentra integrado por la CRBV, el Código Orgánico Tributario (COT) y diversas leyes y reglamentos que se encuentran sujetas a los diversos impuestos como al Impuesto Sobre La Renta (ISLR), Impuesto al Valor Agregado (IVA), impuestos municipales, impuestos parafiscales, sucesiones y donaciones, entre otros. El sistema tributario de Venezuela se encuentra regido por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT). Este sistema tributario se distribuye en los tres niveles de gobierno existentes en la nación: Nacional, estatal y municipal.

3.1.4 Estrategias de Optimización

La optimización en los procesos que se realizan de manera cotidiana dentro de una empresa es vital para la mejora del proceso en un menor tiempo, brindando así un mayor provecho del presupuesto a largo plazo. De acuerdo a Arsham (2002) “Las estrategias de optimización sirven para encontrar la respuesta que proporciona el mejor resultado, entre los que destaca las ganancias, valor de producción entre otros”

3.1.5 Términos básicos

Alícuota: Es el porcentaje legal aplicable sobre la base imponible para la determinación de los tributos.

Gravable: Valor sobre el cual se debe considerar la base imponible de un impuesto.

No gravable: Valor que no se debe considerar sobre la base imponible de un impuesto.

FASE IV

RESULTADOS Y DIAGNÓSTICO

4.1 Análisis de los Resultados del diagnóstico

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la evaluación realizada en el departamento de Asuntos fiscales de la empresa Proagro, C.A.; mediante el uso de la técnica de recolección de información, correctamente seleccionada, para obtener los datos necesarios en relación a la emisión del libro de IVA compras y libro de IVA ventas para la declaración del IVA y determinar las posibles causas de las debilidades que se han presentado en la emisión del mismo, de manera que permita realizarse una propuesta de mejora para reducir los errores y brindar una correcta solución a esta problemática presentada. Por consiguiente, se presentan las fases previamente expuestas desarrolladas con el propósito de alcanzar los objetivos.

Fase I: Examinación del proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.

En la primera fase se realizó un diagnóstico en relación a la situación en la cual se encuentra la emisión del libro de IVA ventas y libro de IVA compras, el cual ha generado diversas situaciones que pueden demorar la declaración del IVA dentro del portal del SENIAT, realizado mediante una observación directa efectuada durante la duración de las pasantías, siendo esta observación directa realizada por parte del autor, en donde se observaron datos que procederán a ser expuestos en un cuadro de observación; en el cual se han logrado detectar variables que afectan la emisión de dichos libros, siendo evaluados y analizados para su presentación, a continuación.

Cuadro 2.- Cuadro de Observación (Observación Directa)

 Proagro, C.A. Departamento de Asuntos Fiscales Fecha: Septiembre 2023			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras	X	
2	Análisis de la información brindada	X	
3	Identificación de las facturas gravables	X	
4	Facturas registradas dentro del periodo contable		X
5	Registro de manera adecuada de facturas		X
6	Comprobantes de Retenciones asignados	X	
7	Facturas duplicadas		X
8	Desglose de la información brindada	X	
9	Aprovechamiento de la totalidad de créditos fiscales del periodo		X

Análisis:

Se procede a exponer los resultados obtenidos de la aplicación del cuadro de observación directa realizada en el departamento de Asuntos Fiscales en la empresa Proagro, C.A.; obteniéndose las siguientes inferencias:

- Si se realiza la emisión del libro de IA ventas y el libro de IVA compras, la cual recoge y reúne toda la información relacionada a las ventas y su respectiva clasificación de acuerdo a la ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Si se realiza un análisis de la información brindada por parte de la emisión del libro de IVA ventas y libro de IVA compras.
- Si se realiza una identificación de las facturas gravables, lo cual permite separar entre las ventas que cuentan con IVA y las cuales están exentas de IVA.

- No se registran las facturas dentro del periodo contable, hay varias facturas que quedan registradas fuera del periodo contable dentro del cual se encuentra la declaración del IVA, por lo cual quedan débitos fiscales y créditos fiscales fuera del periodo que les corresponde.
- No se realiza el registro de facturas de manera adecuada, existen facturas que cuentan con un registro erróneo dentro del sistema contable, ocasionando un reverso para posteriormente ser registrada correctamente.
- Si se asignan correctamente los comprobantes de retenciones, emitidos a todas las facturas que sean gravables de IVA.
- Se encuentran facturas duplicadas, el sistema presenta un error derivando en la duplicación de facturas, ocasionando un error en los datos emitidos por el mismo sistema y ocasionando la existencia de comprobantes de retención inexistentes, debiendo ser corregido adecuadamente.
- Si se desglosa de manera adecuada la información brindada, permitiendo identificar al proveedor y al comprador de productos realizados por la empresa, su cantidad y lo más importante, reconocer cuando es pechada por el IVA y su importancia en la declaración del IVA.
- No se aprovechan la totalidad de créditos fiscales del periodo, esto ocurre por el registro fuera del periodo de facturas que corresponden al periodo.

Fase II: Identificación de las fortalezas y debilidades en la emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.

En esta fase, se procedió a la identificación de las fortalezas y las debilidades que presenta la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras en la empresa Proagro C.A., en base a los resultados obtenidos durante la fase de diagnóstico mediante la realización de una matriz FODA de los factores que puedan influir en la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras.

Cuadro 3. – Matriz FODA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	F1: Identifica correctamente las facturas gravables y no gravables F2: Emite la información de libro de IVA ventas y libro de IVA compras F3: Extensa data de facturas emitidas F4: Reunión facturas de diversas sedes F5: Fácil acceso.	D1: Registro tardío de facturas D2: Datos erróneos de facturas registradas D3: Duplicación de facturas D4: Comprobantes erróneos D5: Créditos fiscales no aprovechados adecuadamente
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
O1: Teoría de facturas O2: Agilizar el registro de factura	F4O2: Mejorar el registro de facturas	D2D4O1: Diseñar una nueva función que permita eliminar facturas duplicadas con comprobantes asignados D1D3D5O2: Estrategia para registro más eficiente y eficaz de facturas
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
A1: Declaración con menos créditos fiscales de los aplicables A2: Posibles multas ante una fiscalización A3: Inconvenientes con proveedores A4: Entrega tardía de retenciones A5: Comprobantes mal declarados	F4F5A1A2: Desarrollar estrategias para el registro de factura dentro del periodo contable requerido	A1A2A5D5: Agilizar el proceso de registro de facturas para aprovechar la mayor cantidad de créditos fiscales

Fase III: Diseño de estrategias para optimizar el proceso de emisión del libro de ventas y libro de compras en la empresa Proagro, C.A.

En base a los resultados que han sido obtenidos en las fases previas, se procedió al desarrollo de la propuesta; la cual consiste en el diseño de una estrategia para optimizar la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras de la empresa Proagro, C.A., en el cual se logre un adecuado registro de facturas en el periodo contable requerido, permitiendo obtener el aprovechamiento de los créditos fiscales en la declaración del IVA Forma/30; emitiendo el libro de IVA ventas y el libro de IVA compras, evitando posibles multas ante una fiscalización.

FASE V

ACCIONES

5.1 Presentación de las Acciones Propuestas

El presente estudio se realizó en la empresa Proagro, C.A.; empresa en la cual se ha realizado la pasantía, siendo orientada en el departamento de asuntos fiscales en donde se presentaban ciertas falencias dentro del proceso de la emisión del libro de IVA ventas y libro de IVA compras; siendo esta la razón por la cual se llevó a cabo un diagnóstico de la situación actual del proceso mediante la realización de un cuadro de observación como apoyo a la técnica de la encuesta; siendo detectadas debilidades, entre las cuales se encuentra el registro de facturas correspondiente a un periodo contable en el siguiente periodo contable, ocasionando así la falta de aprovechamiento de ese crédito fiscal correspondiente al periodo contable adecuado; derivando en un monto mayor de tributos a declarar.

De igual manera, se realizó el hallazgo de facturas que se encuentran duplicadas dentro del reporte emitido por el sistema contable, ocasionando que se deban de eliminar manualmente la factura errónea; de igual manera, dichas facturas duplicadas generan un comprobante de retención que de igual manera se debe de confirmar cual es el adecuado, y cuál es el erróneo para proceder a su eliminación. A su vez, hay facturas que se encuentran mal registradas, ocasionando así que deban ser reversadas y posteriormente registradas como deben ser.

Debido a estas situaciones que se presentan, se propone una estrategia para la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras que permita un mejor análisis al declarar el IVA en la forma/30 en la empresa Proagro, C.A.; para alcanzar de esta manera el aprovechamiento de todos los créditos fiscales que cumplan con los requisitos y se encuentren dentro del periodo contable adecuado, minimizando el riesgo de una posible multa en el caso de ocurrir una fiscalización.

5.2. Justificación de las Acciones Propuestas

Mediante el desarrollo de estrategias para la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras en la empresa Proagro, C.A.; se desea alcanzar un correcto registro de facturas que permitan el aprovechamiento de los créditos fiscales dentro del periodo contable establecido para la planilla de declaración de IVA forma/30; reduciendo riesgos de posibles multas que puedan derivar en un mayor desembolso al tener que pagar los tributos al fisco nacional.

5.3. Desarrollo de las Acciones Propuestas

Para lograr el desarrollo del tercer objetivo de esta investigación, la cual consiste en el diseño de estrategias para optimizar la emisión del libro de IVA ventas y libro de IVA compras en la empresa Proagro, C.A.; se plantea un conjunto de acciones para el registro de facturas de manera que se garantice la declaración de todas las facturas que se incluyan dentro del periodo contable, permitiendo el aprovechamiento de los créditos contables destinados al periodo, reduciendo el riesgo de posibles multas.

5.3.1 Definición control en el registro de las facturas recibidas.

Consiste en establecer y definir el criterio a la hora de recibir y registrar las facturas para su correcta implementación del IVA y sus respectivas retenciones que se encuentren vinculadas a la misma; ofreciendo así un máximo aprovechamiento de los créditos fiscales aprovechables con los que pueda contar Proagro C.A. en sus distintas sedes; de la siguiente manera:

5.3.1.1 Recibimiento de facturas.

Promover el recibimiento de facturas en un espacio de tiempo adecuado que permita su correcto registro, de manera que se encuentren disponibles las facturas dentro del periodo correspondiente para poder aprovechar los créditos fiscales correspondientes de cada periodo contable al cual se encuentre la declaración de IVA de la forma/30.

5.3.1.2 Registro de facturas.

Establecer un cronograma adecuado para el registro idóneo de las facturas que se reciban por parte de proveedores para su correcto registro en el sistema contable, permitiendo que se

encuentren disponibles en sistema las facturas correspondientes del periodo contable para su análisis y posterior declaración en la forma/30 de la planilla de la declaración de IVA.

5.3.1.3 Análisis de facturas escogidas aleatoriamente.

Realización del análisis de una factura de manera aleatoria que resalte en las diversas facturas registradas por parte de la entidad de los proveedores a los cuales se contacte, de la siguiente manera:

- Luego de la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras, escoger de manera aleatoria cualquier factura que resalte.
- Solicitar una copia de la factura para su posterior análisis y revisión.
- Evaluar si se encuentra correctamente registrada en el sistema contable, en caso de encontrarse correctamente registrada, proceder a la declaración de IVA; en caso de encontrarse mal registrada, solicitar su registro nuevamente con las correcciones pertinentes.

5.3.1.4 Eliminación de facturas duplicadas.

Habilitar una función que permita eliminar las facturas duplicadas que se generan automáticamente por el sistema contable, con el fin de evitar una posible multa producto de una fiscalización por parte del SENIAT.

5.4 Factibilidad de las Acciones Propuestas.

A continuación, se establecerá la factibilidad económica, tecnológica y organizacional con la que cuenta la propuesta de implementación de estrategias para la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras en la empresa Proagro C.A.

5.4.1 Factibilidad económica.

Las estrategias previamente mencionadas se encuentran diseñadas para una correcta aplicación en la empresa Proagro, C.A.; siendo la misma factible a nivel económico debido a que no se requiere un desembolso económico, para su correcto desarrollo necesita de apoyo del

departamento de tecnología de la empresa, al igual que una correcta estrategia para mejorar el registro de facturas.

5.4.2 Factibilidad tecnológica.

El presente estudio cuenta con una factibilidad tecnológica, esto debido a que la empresa Proagro C.A. cuenta con los implementos tecnológicos necesarios, como un sistema contable que admita el volumen de transacciones, así como con el equipo electrónico necesario.

5.4.3 Factibilidad organizacional.

La empresa Proagro C.A. cuenta con la factibilidad organizacional, dispone de suficientes empleados para emplear las estrategias propuestas previamente para la mejora de la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras.

CONCLUSIONES

El rol del sistema tributario en la economía venezolana desempeña una gran importancia para el estado, gracias a que se transforma en la principal fuente de ingresos para el mismo, permitiendo el financiamiento del gasto público en diversos servicios y bienes para la población venezolana; de igual manera cumple con un rol central contribuyendo en gran medida al crecimiento económico que pueda contar cualquier país y de la competitividad que tengan las empresas que hagan vida y generen renta en el mismo; siendo en este caso Venezuela. En vista de lo anteriormente planteado, es de suma importancia que exista la regulación tributaria en el desempeño económico de cualquier país.

Debido a lo anterior, el presente informe de pasantía, el cual se desarrolló en la empresa Proagro C.A.; tiene como tema principal estrategias para optimizar la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras; en el cual se observaron debilidades en el proceso de su respectiva emisión para la declaración de la forma/30, la declaración del IVA; en donde se presenció mediante la observación directa el proceso de emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras, detectándose ciertas deficiencias en sus procesos, como el registro tardío de facturas o la duplicación de facturas.

Posteriormente, se identificaron las fortalezas y las debilidades de la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras de la empresa, realizándose mediante una matriz FODA, lográndose el segundo objetivo del presente informe de pasantías, permitiendo obtener estrategias que posteriormente derivaron en lo que son las acciones ya propuestas, lográndose de tal manera el tercer objetivo mediante el diseño de estrategias para la optimización del proceso de emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras para un mejor funcionamiento del mismo, buscando evitar posibles multas por parte del SENIAT.

De esta manera, mediante la optimización de la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras, se garantiza la mejora en la fiabilidad de los datos expuestos por parte de dichos libros, permitiendo la reducción de la posibilidad de una multa, lo cual puede generar en un mayor desembolso de dinero que represente una parte importante para la empresa.

RECOMENDACIONES

Para que se realice una correcta implementación de la propuesta de optimización en la emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras en la empresa Proagro C.A., se procede a sugerir las siguientes recomendaciones:

- Informar a la gerencia los resultados obtenidos para evaluar la relevancia de la implementación de estrategias para la optimización del proceso de emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras.
- Implementar las estrategias de optimización del proceso de emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras.
- Realizar constantes evaluaciones al proceso de emisión del libro de IVA ventas y el libro de IVA compras por un periodo de tiempo prudencial.
- Asegurarse del registro de las facturas recibidas en el periodo contable requerido.
- Someter a análisis a facturas aleatorias para verificar el correcto registro de las facturas.
- Establecer una nueva función que permita la eliminación de facturas duplicadas generadas por procesos no terminados.

REFERENCIAS

Arias Fernández P. **Necesidad de Homologar el Principio de Proporcionalidad, establecido en la Ley de Equidad Tributaria, al Principio Doctrinario de Capacidad Contributiva** [Tesis Doctoral]. Loja. Universidad Técnica Particular de Loja; 2009

Arsham, H. (2002). **Modelos Deterministas**. Optimización Lineal. Recuperado de <http://home.ubalt.edu/ntsbar-sh/business-stat/opre/SpanishD.htm>

BAAN ERP. Software Empresarial. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://softwareempresarial.net/baan-erp/>

Blasio Mier, R. E. 2003. **Análisis jurídico de las tarifas aplicables a sueldos y salarios en la ley del impuesto sobre la renta en relación al principio de capacidad contributiva**. [Tesis Doctoral. Universidad de las Américas Puebla. 2003.

Caballero J. **¿Qué hace la función de Impuestos para responder a los desafíos?**. KPMG Cárdenas Dosal. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.delineandoestrategias.com.mx/blog-de/que-hace-la-funcion-de-impuestos-para-responder-a-los-desafios>

Definición y principios del sistema tributario. Actualicese. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://actualicese.com/definicion-y-principios-del-sistema-tributario/>

El departamento fiscal de una empresa: ¿en qué consiste su trabajo y cómo se organizan?. Unir. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.unir.net/derecho/revista/departamento-fiscal-empresa/>

Fernandes A. **Marco Teórico**. Significados. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.significados.com/marco-teorico/>

Flores Zavala E. **Finanzas Públicas Mexicanas**. Editorial Porrúa, México, 1995, p. 137.

Gazmuri, P., & Arrate, I. (1995). **Modeling and Visualization for a Production Planning Decision Support System**. International Transactions in Operational Research, 2(3), pp. 249-258. Recuperado de <http://www.ingentaconnect.com/content/bpl/itor/1995/00000002/00000003/art00028?crawler=true>

Giroux, H. (2014). **Teoría y resistencia en educación, hacia una pedagogía crítica**. Madrid. España: Casa del libro.

Importancia de los impuestos en la economía nacional. Siieduca. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.sii.cl/destacados/educacion/siieduca/aprende-con-nosotros/importancia-de-los-impuestos-en-la-economia-nacional.html>

Infoguia. **¿Qué es el SENIAT?**. Infoguia. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://infoguia.com/infotip.asp?t=que-es-el-seniat&a=445>

Jiménez C. **Estrategias de optimización.** Carlos Jiménez. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://carlosjimenez.info/estrategias-de-optimizacion/>

López Calvajar, G. A., Castro Perdomo, N. A., & Guerra, O. (2017). **Optimización del plan de producción. Estudio de caso Carpintería de Aluminio.** Universidad y Sociedad [seriada en línea], 9 (1), pp. 178-186. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/>

Ortiz, E. (2009). **Impuesto al Valor Agregado I.V.A.** Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-facturacion-cobros-pagos-impuestos/impuesto-valor-agregado>

Otero Simón L. **Los Principios de Justicia Tributaria en la Historia Constitucional Cubana.** Revista Mexicana de Derecho Constitucional 2011; 25: 204-210

Parra Gavilanes, D. A., Parra Silva, P. A., & Cerezo Segovia, B. (2019). **Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales.** *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208.

Principios teóricos de los impuestos de Adam Smith. Definición Legal. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://definicionlegal.blogspot.com/2016/02/principos-teoricos-de-los-impuestos-de.html>

Proagro. Proagro. [Sitio en internet]. Disponible en: <http://protinalproagro.com.ve/>
Rigoberto Paredes. **¿Qué es la alícuota?**. Rigoberto Paredes Law Firm. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.rigobertoparedes.com/es/que-es-la-alicuota/>

Sala de Rendón J, Lazo Suárez F, Gutiérrez Tadeo O. **La Vinculación de la Teoría y la Práctica, desde el Enfoque de Educación Socio Productiva.** FLACSI 2021; 4-5

Smith, A. **An inquiry into the nature and causes o the Wealth of Nations.** The University of Chicago Press, Chicago, 1976

Smith, A. **Investigación sobre la Naturaleza y Causas de la Riqueza de las Naciones,** citado por Delgadillo Gutiérrez, Luis Humberto

Stefano Gasbarrino. **¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?**. HubSpot. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-niif>

Tributos Internos. SENIAT. [Sitio en internet]. Disponible en:
http://declaraciones.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENIDO_SENIAT/03TRIBUTOS.html

Venezuela. Asamblea Nacional Constituyente. **Código Orgánico Tributario** de 2001, octubre 17. Caracas: Asamblea; 1999

Venezuela. Asamblea Nacional Constituyente. **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela** de 1999, diciembre 30. Caracas: Asamblea; 1999

Venezuela. Asamblea Nacional Constituyente. **Gaceta oficial N° 6.507** Extraordinario de 2020, enero 29. Caracas: Asamblea; 2020

Venezuela. Asamblea Nacional Constituyente. **Ley de Reforma Parcial del Decreto con Fuerza y Rango de Ley que Establece el Impuesto al Valor Agregado** de 2020, enero 29. Caracas: Asamblea; 2020

Villalobos F. **Sistema Tributario Venezolano.** Urbe. [Sitio en internet]. Disponible en:
<http://www11.urbe.edu/boletines/postgrado/?p=882>

Villegas, H. (1999). **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario.** (5ª ed). Buenos aires: Desalma.