



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIA PARA MINIMIZAR EL INCUMPLIMIENTO DE LOS
DEBERES FORMALES COMO RETENCION DEL I.VA EN LA EMPRESA
MILTISERVICIOS SPEED OPEL, C.A**

Autor (es): Oriana Villegas

C.I. 26.960.104

Gladiana Sinclair

C.I. 26.900.878

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego

Telefono: (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394.



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

**ESTRATEGIA PARA MINIMIZAR EL INCUMPLIMIENTO DE LOS
DEBERES FORMALES COMO RETENCIÓN DEL I.VA EN LA EMPRESA
MULTISERVICIOS SPEED OPEL, C.A**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de Contador
Público

Autor (es): Oriana Villegas

C.I. 26.960.104

Gladiana Sinclair

C.I. 26.900.878

Tutora: MsC. Nohelia Duran

San diego, octubre 2021



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



ACTA N° 0007-3-2020
San Diego, 15 de Marzo de 2021

Ciudadano
VILLEGAS ORIANA
C.I. 26.960.104

SINCLAIR GLADIANA C.I.
26.900.878

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS PARA MINIMIZAR EL INCUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES COMO RETENCION DEL I.V.A EN LA EMPRESA MULTISERVICIOS SPEED OPEL, C.A”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de

usted Atentamente.

Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica” “Plan Universidad En Casa”
“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”

DEDICATORIA

El amor recibido, la dedicación y la paciencia con la que cada día se preocupan nuestros padres por el avance y desarrollo de esta tesis, es simplemente único y es el fruto que hoy en día se refleja en nuestro trabajo de grado.

Dedicado primeramente a Dios porque cada día bendice nuestra vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad. Por ser quien nos acompaña en cada uno de nuestros pasos y nos permite culminar esta etapa tan linda, a través del cual obtendremos nuestro título de Licenciadas en Contaduría Pública de la República Bolivariana de Venezuela.

Gracias a nuestros padres por ser los principales promotores de nuestros sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en nosotras y en nuestras expectativas. Por su amor, trabajo y sacrificio todos estos años, gracias a ellos hemos logrado llegar hasta aquí, convertirnos en lo que somos y guiarnos para cumplir este sueño.

A nuestros hermanos por estar siempre presentes, acompañándonos y por el apoyo moral que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos, en especial a nuestra profesora y tutora Nohelia Duran por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Por último, a la empresa Multiservicios Speed Opel C.A por su valioso aporte para nuestra investigación.

INDICE

CONTENIDO		Pp
LISTA DE CUADROS.....		viii
LISTA DE GRAFICOS		ix
RESUMEN INFORMATIVO.....		x
INTRODUCCIÓN		1
CAPITULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
	1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA	7
	1.3. OBJETIVOS	7
	1.4. JUSTIFICACIÓN	7
II	MARCO TEÓRICO	10
	2.1. ANTECEDENTES.....	10
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	13
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	19
III	MARCO METODOLÓGICO	20
IV	RESULTADOS	26
V	LA PROPUESTA	37
	CONCLUSIONES.....	47
	RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS		49
	BIBLIOGRAFICAS.....	49
	ELECTRONICAS.....	50
	LEGALES	51
ANEXOS		52

A. CUESTIONARIO	53
B. CUADRO OPERACIONAL DE VARIABLES	54
C. MATRIZ FODA.....	56
D. ELABORACION ARCHIVO TXT DE RETENCION DE IVA.....	57

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO

TABLAS

1	Cuadro 1-¿Conocen sobre la normativa legal?.....	xxvi
2	Cuadro 2- Manual de retención de IVA.....	xxvii
3	Cuadro 3- Políticas en la planificación tributaria.....	xxviii
4	Cuadro 4- Control de los libros de compra y venta.....	xxix
5	Cuadro 5- Se rige por lo establecido en la Ley.....	xxx
6	Cuadro 6- Comprobantes de retención.....	xxxii
7	Cuadro 7- Conocimiento del COT.....	xxxiii
8	Cuadro 8- Está preparada para una fiscalización tributaria en materia de IVA.....	xxxiiii
9	Cuadro 9- Conocimiento si el personal administrativo ha tenido dificultad para determinar las retenciones.....	xxxv
10	Cuadro 10- Las obligaciones tributarias trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo.....	xxxvi
11	Cuadro 11- Políticas y normas de los procedimientos.....	xxxvii
12	Cuadro 12- Cuadro operacional de variables.....	xxxviii
13	Cuadro 13- Matriz FODA.....	xxxix

LISTA DE GRAFICOS Y FIGURAS

CONTENIDO

GRAFICOS

FIGURAS

1	¿Tiene usted conocimiento sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA?.....	xxvi
2	¿Maneja usted algún manual de retención IVA?.....	xxvii
3	¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con alguna política en cuanto a la planificación tributaria?.....	xxviii
4	¿Llevan ustedes el control de los libros de compra y venta de la entidad?	xxix
5	¿Considera usted que la empresa se rige por lo establecido en la ley en lo que respecta al impuesto al valor agregado?.....	xxx
6	¿Sabe usted si la empresa emite comprobantes de retención de IVA a los proveedores al momento de pago?.....	xxxi
7	¿Tiene usted conocimiento sobre el cumplimiento de los deberes formales establecidos en el Código Orgánico Tributario?.....	xxxii
8	¿Considera usted que la empresa está preparada para una fiscalización tributaria en materia de IVA?.....	xxxiii
9	¿Tiene usted conocimiento si el personal administrativo ha tenido dificultad para determinar las retenciones de IVA a los proveedores?.....	xxxiv
10	¿Cree usted que incumplir con las obligaciones tributarias trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo de la empresa?.....	xxxv

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

**ESTRATEGIAS PARA MINIMIZAR EL INCUMPLIMIENTO DE LOS
DEBERES FORMALES COMO RETENCION DEL I.V.A EN LA EMPRESA
MULTISERVICIOS SPEED OPEL, C.A**

Autor(es): Oriana Villegas
Gladiana Sinclair
Tutor(a): MsC. Nohelia Duran
Fecha: Octubre 2020

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación describe el problema en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A, el cual se dedican mecánica general y automotriz, en vehículos livianos, y 4x4 especializados más en ello, esta empresa está dirigida por la administradora que conjunto al gerente son los encargados de procesar la gestión administrativa y financiera, sin embargo actualmente está mostrando debilidades durante ese proceso es por ello, que pudo observar con claridad que no cumple con los deberes formales como retención del I.V.A por falta de conocimientos en la materia, por cuanto se estableció como el objetivo general Proponer estrategia para minimizar el incumplimiento de los deberes formales de dicho impuesto. De acuerdo a los objetivos planteados, el estudio es tipo descriptivo apoyado a una investigación a nivel de campo, llevándose a cabo bajo la modalidad de proyecto factible. La población y muestra estuvo basada por dos (2) personas relacionadas con el proceso de la Administración Tributaria y su cumplimiento hacia ello, para la recolección de datos se utilizó como técnica una encuesta y como instrumento un cuestionario, con el propósito de indagar el proceso actual de control y organización que desarrolla la empresa para cumplir con todos los requisitos formales relativos al I.V.A. Asimismo, se elaboró un análisis DOFA para identificar debilidades y fortalezas facilitando el análisis de los factores que influyen en el plan estratégico para minimizar los riesgos de las sanciones. Una vez recolectada la información se evaluó el comportamiento de la empresa, para con ella culminar la investigación y así proceder al diseño de estrategias para el cumplimiento de los deberes formales.

Descriptor: Estrategias, deberes formales

INTRODUCCION

En Venezuela, los altos niveles de evasión y elusión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y los diferentes impuestos de sistema tributario como contribuyentes especiales constituyen uno de los problemas más difíciles de resolver para arrojar bases de un sistema tributario moderno y estable, principalmente careciendo de cultura tributaria. A pesar de que han sufrido transformaciones constantes en la última década y a su tiempo ha fortalecido la fiscalización, que esta es aun bastante pobre, muchas veces con el objetivo de mantener y/o aumentar las recaudaciones a un máximo necesario de no depender solamente de la renta petrolera ya que el petróleo es un recurso no renovable y no existen mecanismos que permitan mantener estos ingresos a través del tiempo.

Todo país que quiera desarrollarse, debería estar en capacidad de tener un sistema impositivo que, aparte de captar recursos, sea favorable a la inversión. Dado lo anterior se plantea la realización de este estudio, a fin de delimitar estrategias que permitan a las organizaciones empresariales optimizar el cumplimiento de deberes formales y evitar sanciones.

Para lograr lo anterior, se plantea el desarrollo de este estudio, estando constituido hasta la fecha por los siguientes capítulos:

Capítulo I: se desarrolló el planteamiento del problema, objeto de estudio de la investigación, los objetivos generales, como los específicos, la formulación y la justificación del Problema.

Capítulo II: se registraron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, y definición de términos básicos.

Capítulo III: estuvo estructurado con el marco metodológico, el diseño de la investigación, tipo de investigación, manejo de la población, las técnicas e

instrumentos de recolección de datos y las técnicas de análisis de los datos que sustentaran la investigación.

Capítulo IV: estuvo sujeto con los resultados de la investigación.

Capítulo V: este capítulo estuvo diseñado por la propuesta que se requiere para las mejoras de la empresa.

Por ultimo contando con las conclusiones y recomendaciones, bibliografías y anexos, de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A partir de la década de los noventa del siglo XX, la economía mundial se caracterizó por una intensa globalización, tráfico de bienes, servicios y nuevas formas de producción de las economías, siendo mucho más cercanas al cliente. La actividad empresarial también se ha visto involucrado en este acelerado y estructurado cambio, que trae consigo la globalización, razón por la cual las organizaciones tienen que ir al progreso y adaptarse al mundo moderno y competitivo de hoy.

En este sentido, los nuevos contextos de negocios creados por las redes temáticas, nuevos escenarios, nuevos productos y servicio traen consigo, un entorno más competitivo, el cual, genera nuevas oportunidades como también nuevas amenazas.

Debido al incremento de dichas economías, el estado implementa la utilización de los impuestos, que tiene como función principal, establecerse como un recurso nacional. Los impuestos nacen como un mecanismo de búsqueda de nuevos ingresos, fueron implementados por los Estados para financiar la satisfacción de las necesidades públicas. Los primeros recursos tributarios fueron aquellos que el Estado obtuvo mediante el ejercicio de su poder imperio o a través de costumbres que luego se convirtieron en leyes. A nivel mundial, hay países desarrollados que han funcionado mejor con impuestos altos, con elevada presión fiscal, y otros que han funcionado bien con tasas menores.

En la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), existen distintos países con impuestos más elevados, los cuales son Islandia, Dinamarca, Francia, Bélgica, Suecia, Finlandia, y están entre los más competitivos del mundo. Por otro lado, el tema no es solo el monto de recaudación, sino también el tipo de impuestos y cómo gastan esos países la recaudación fiscal. Aunque en 2016 (últimas cifras disponibles) los impuestos bajaron 0,3% respecto al año anterior, la tendencia ha sido al alza.

Además, se puede observar el Impuesto al Valor Agregado I.V.A en el mundo, y como han sido reducidos en los principales países de Europa (incluida a la media de la unión europea), y del resto del mundo. Cabe mencionar que algunos países como Estados Unidos no cuentan con un impuesto único a nivel nacional, sino que existen IVAs o *sales taxes* federales, estatales, y en algunos casos hasta locales.

En América latina, las autoridades tributarias cobran un IVA similar al riego del que poco se habla. Por ejemplo, en Argentina se empezó cobrando los servicios en general, que antes no estaban gravados. El Impuesto al Valor Agregado (IVA) se le denomina así, ya que grava cada etapa de la circulación de los bienes, desde su producción o importación hasta que llega al consumidor; Venezuela, establece una tasa única del 16%, que será cobrado a lo largo de una cadena productiva y comercializadora de los distintos productos, bienes o servicios; será cancelado por el consumidor final, sobre la base del valor de la transacción.

En ese mismo orden de ideas, el I.V.A es un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo y grava las adquisiciones de bienes y servicios efectuadas por empresarios y profesionales, sin embargo, quien paga el impuesto es, en definitiva, el destinatario final de los bienes y servicios, la Hacienda Pública recauda poco a poco,

a medida que se produce el bien o servicio en las empresas sucesivas que intervienen en el proceso para su aplicación.

El I.V.A y la contabilidad están estrechamente relacionados, tanto por los requisitos contables que exige la aplicación del impuesto como por la incidencia que tiene en los hechos contables, como son las compras y ventas, en otras palabras, los impuestos no son percibidos por el fisco sino directamente del contribuyente, es proporcional ya que, no toma en cuenta la capacidad económica del mismo, es considerado también regresivo ya que la carga tributaria no guarda relación entre la renta y su gasto o inversión.

Ahora bien, el Sistema Tributario Venezolano ha ido evolucionando y madurando gradualmente logrando la integración entre las características de los tributos que conforman las particularidades y necesidades económicas del país, es por ello, que las disposiciones legales que lo regulan y que conforman el Sistema Tributario Venezolano, han sido modificadas y reformadas en condiciones económicas lo ameritan. Esto lo explica Meléndez H. (2006) de la siguiente manera:

El sistema tributario venezolano ha sufrido cambios significativos en su historia, desde la aparición del Impuesto sobre la Renta en el año 1943. El número de tributos no solo han aumentado, sino que aquellos que han aparecido, han sido tributos generales, de alta productividad. Tributos nacionales como el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto al Débito Bancario y el Impuesto a los Activos Empresariales; y tributos locales delegados tales como timbres fiscales y papel sellado. A la par del nacimiento de estos tributos, los gobiernos municipales, han visto en la generación de recursos propios, una salida a la enorme dependencia del presupuesto nacional. (p. 167)

Por consiguiente, este tributo se toma la determinación a través de la Administración Tributaria, que se encargará de recaudar los mismos, para que así todos estos ingresos de un buen tributo percibido sean procesados al Estado es por ello que la problemática central de la investigación va dirigida a la empresa como contribuyente especial Multiservicios Speed Opel, C.A. Ubicada en el Estado

Carabobo, la cual es una empresa prestadora de servicios de mecánica, esta misma, se ha visto afectada por la gran cantidad de tributos que existen en el país, por falta de conocimientos en la materia de planificación tributaria y en algunos casos débiles o inexistente en el control interno, lo que ha ocasionado un problema referente al pago del impuesto en el momento indicado generando efectos negativos en los resultados de la gestión administrativa de la empresa, que se traduce en la disminución de su rentabilidad y la posibilidad de crecimiento de la misma.

Según la Providencia Administrativa N° SNAT/2005/0056 en el Artículo 1: Se designan responsables del pago del impuesto al valor agregado, en calidad de agentes de retención, a los sujetos pasivos, distintos a personas naturales, a los cuales el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) haya calificado como especiales. Los sujetos pasivos calificados como especiales fungirán como agentes de retención del impuesto al valor agregado generado, cuando compren bienes muebles o reciban servicios de proveedores que sean contribuyentes ordinarios de este impuesto. En los casos de fideicomisos, el fideicomitente fungirá como agente de retención, siempre cuando hubiere sido calificado como sujeto pasivo. A los efectos de esta Providencia se entiende por proveedores a los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado que vendan bienes muebles o presten servicios, ya sean con carácter de mayoristas o minoristas.

Atendiendo a estas consideraciones, la empresa nunca ha sido fiscalizada por el ente regulador. Cabe destacar que, el IVA es uno de los impuestos que recibe mayor atención por parte de los agentes fiscalizadores del Estado, debido a que este impuesto le proporciona al fisco nacional de forma rápida y recurrente ingresos, lo que le permite al gobierno financiar sus gastos y obliga una mayor atención del contribuyente.

En tal sentido, la investigación estará basada en proponer estrategia para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Qué tipo de estrategia puede contribuir al cumplimiento de los deberes formales en retención del I.V.A. en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1. Objetivo General

Proponer estrategia para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del I.V.A. en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Indagar el proceso actual de control y organización que desarrolla la empresa para cumplir con todos los requisitos formales relativos al I.V.A. en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.
- Determinar los factores que influyen en el plan estratégico para minimizar el riesgo de las sanciones de los deberes formales en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.
- Diseñar estrategias para el cumplimiento de los deberes formales como retención de I.V.A. en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Las estrategias son la adaptación de los recursos y habilidades de una organización, donde se establecen y plantean de tal manera que cumplan con los objetivos previstos. Para Chandler (2003) explica que “La estrategia es la determinación de las metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de dichas metas”

El énfasis de Chandler en cuanto al largo plazo hace prever que una organización no se hace de un día para otro. El uso de recursos no se limita exclusivamente a los financieros, también se incluyen los logísticos y humanos. Los procesos de capacitación en las organizaciones deben ir enfocados a la cualificación por competencias de su recurso humano con el fin de establecer ventajas competitivas con relación a la competencia.

Uno de los retos de mayor importancia que actualmente afrontan las empresas es la permanencia en un mercado exigente y por supuesto, desarrollan estrategias para persistir en un sitio. En el entorno mundial, la globalización y el creciente mercado económico han maximizado las necesidades de control sobre los diferentes entornos económicos, debido al impacto en la correlación empresa.

Es imprescindible trabajar en cambios de modelos orientados a la organización y su planificación estratégica de acuerdo en su manejabilidad en los recursos valederos. En Venezuela, es de conocimiento público que la normativa legal tributaria actual, implica obligaciones y deberes para los contribuyentes, y que su incumplimiento genera sanciones, por lo que se considera de suma importancia establecer estrategias que le sean eficientes a la empresa en materia I.V.A.

Por lo tanto, la investigación permite adoptar alternativas o estrategias para los contribuyentes especiales dentro del marco legal vigente, que proporcionen una derogación justa de su carga tributaria sin dejar de cumplir con su obligación hacia el Estado y de esta manera poder preservar su patrimonio con su labor económico, permaneciendo dentro del mercado competitivo.

Para atender el cumplimiento oportuno y cabal de los deberes formales es necesario el estudio de la norma jurídica tributaria por parte de los responsables de la administración de la empresa y/o la asesoría oportuna de quienes se especializan en esta materia. Es por ello que dicha estrategia se implementará en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A, la debida planificación termina siendo un elemento

que marca la diferencia, para el cumplimiento de los deberes formales y una oportuna detección de desviaciones con la aplicación de programas periódicos de revisión o auditoría por parte de especialistas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es una aplicación detallada de elementos teóricos que fueron utilizados para el desarrollo apropiado de la investigación, Méndez (1998; 6) afirma que “El marco teórico es una descripción de cada uno de los elementos de la teoría que serán directamente utilizados en el desarrollo de la investigación”, a continuación, se señalan los que guardan relación con la presente investigación.

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Internacionales

Balcázar (2018), en su tesis de maestría titulada: “Estrategia tributaria basada en la dinámica del proceso para la disminución de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes, Moshoqueque”, de la Universidad Señor de Sipán - Pimentel para optar el grado académico de Tributación Nacional e Internacional, teniendo como objetivo general: Elaborar una estrategia tributaria basada en la dinámica del proceso pago de impuestos para la disminución de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes, ubicados en la Calle Ricardo Palma del Mercado Moshoqueque de JLO 2017, con un tipo de investigación propositiva – cuantitativa y una muestra conformada por 19 comerciantes, concluyó que una de las posibles causas para que se lleve a cabo la evasión tributaria es la falta de comunicación en temas tributarios.

La investigación referida guarda una estrecha relación con el tema principal de este proyecto ya que, desarrollo una estrategia tributaria que ayudan a los comerciantes saber más sobre sus normas tributarias para estar al día con el Estado,

pues ya que existe desfase entre el cálculo, enteramiento y declaración de los tributos de los cuales son responsables, y son evadidos por falta de comunicación en el tema.

Salazar, D. (2017), en la tesis titulada “Cultura Tributaria para el cumplimiento de las Obligaciones tributarias en las empresas comerciales del Cercado de Lima, 2017” en la Universidad Norbert Wiener. Para la obtención del título profesional de Contador Público. Tuvo como objetivo general: Proponer un programa de cultura tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en las empresas comerciales del cercado de Lima, 2017. El tipo de investigación fue proyectiva, donde utilizó la entrevista, aplicada al Gerente de la empresa. Se obtuvo como resultado contar con un programa para el cumplimiento de las obligaciones en él, se identificó la falta de documentación por parte de la empresa, por otro lado, carece de concientización y valores.

Esta investigación tiene una vinculación semejante a este proyecto de investigación, la cual desconocen de la Cultura Tributaria en los cumplimientos de las Obligaciones Tributarias sin percatarse lo que podría ocasionar a la empresa.

Decimavilla, C. (2017), en la tesis denominada “Análisis del Cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa delicias S.A. en el periodo fiscal 2016” en la Universidad de Guayaquil. Tesis presentada para optar por el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas, siendo su objetivo general: Explicar la gestión tributaria de la empresa delicias ubicada en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2016, para proponer actividades correctivas que mejoren la gestión. El tipo de investigación fue descriptiva y las técnicas utilizadas eran cuestionarios dirigidas a los trabajadores de la empresa. Se concluyó que empresa obtuvo incumplimiento de obligaciones y no se presentó la entrega de sus comprobantes y el pago de sus declaraciones mensuales.

Este estudio aporta a la investigación elementos de análisis relacionados con los cumplimientos de las Obligaciones Tributarias con el fin de proponer actividades

correctivas que mejoren la gestión, acorde a las fechas establecidas por la Administración Tributaria.

Nacionales

García (2016), en su tesis “Estrategia tributaria para mejorar el proceso de recaudación del Impuesto sobre Actividades Económicas en el comercio informal no ambulante del Municipio Libertador del Estado Aragua”, de la Universidad de Carabobo, República Bolivariana de Venezuela, para optar el título de Gerencia Tributaria, tuvo como objetivo general: Analizar la estrategia tributaria para mejorar el proceso de recaudación de Impuestos sobre Actividades Económicas en el comercio informal no ambulante del Municipio Libertador del estado Aragua.; con un diseño de investigación documental, de campo y No Experimental, concluyó que el comercio informal lleva a cabo sus actividades antes de informarse sobre las obligaciones legales y tributarias que le corresponde, no existe conciencia tributaria en dichos comerciantes.

Llegó a la conclusión que las estrategias tributarias son necesarias para un cambio radical en la política tributaria y aquellas funciones que son asumidas por el Estado, pero sobre todo por la evasión tributaria, ya que la población debería cumplir cada una de las obligaciones voluntariamente. Este trabajo de tesis se relaciona con el actualmente propuesto ya que, menciona la existencia de procesos contables básicos no aplicados y el desconocimiento por parte del personal, careciendo de concientización y valores sobre el tema.

Maldonado (2015) en su tesis, titulada "Plan estratégico para minimizar el riesgo de sanciones por incumplimiento de los deberes formales como Agente de Retención del I.V.A en la empresa Grupo Claret, C.A" en la Universidad José Antonio Páez, República Bolivariana de Venezuela, para optar el título de

Especialista en Gestión Tributaria y Aduanera. Tiene como objetivo general: Proponer un Plan Estratégico para minimizar el riesgo de sanciones por incumpliendo de los deberes formales como agente de retención del I.V.A en la empresa Grupo Claret, C.A. Se desarrolla un estudio de tipo descriptivo, de nivel de campo basado en una investigación documental, se diseñó y validó un cuestionario, los resultados que se obtuvieron se presentaron mediante técnicas estadísticas. Se concluye con la importancia de implementar la propuesta para minimizar los riesgos y cumplir con las obligaciones tributarias recomendando, entre otras cosas, impartir el taller de capacitación de manera inmediata a fin de evitar otra supervisión por parte del SENIAT que coloque en alto riesgo financiero a la empresa Grupo Claret C.A.

Se considera como una investigación precedente, puesto que, las ideas planteadas por Maldonado brindaron sustento al presente trabajo, ya que se basa en un plan estratégico para minimizar el riesgo de sanciones por incumplimiento de los deberes formales el cual le va a permitir a la empresa evitar riesgos y al mismo tiempo establecer objetivos concretos y correctos, para así cumplir con las obligaciones tributarias.

2.2. BASES TEÓRICAS

Señala Fidias G (2006) “las bases teóricas implican un desarrollo de los conceptos y posiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado. De esta forma las bases teóricas serán el sustento de toda investigación”. Se consideró imprescindible conocer las bases y los fundamentos teóricos a las disposiciones legales del Tributo, por ende, constituye el contexto en el cual se desarrollará la investigación.

2.2.1. Estrategias

En cuanto a la definición de estrategias, Gómez (1994,53), señala que “Es el resultado del proceso de decidir sobre objetivos de la organización, sobre los cambios de estos objetivos, sobre los recursos usados para obtener estos objetivos y políticas que deben gobernar la adquisición, uso y organización de estos recursos”, asimismo

Chandler (1994, 54) especifica una estrategia como “La determinación de los propósitos fundamentales a largo plazo y los objetivos de una empresa y la adopción de los cursos de acción y distribución de los recursos necesarios para llevar adelante estos propósitos”

2.2.2. Obligación tributaria

Según Garza (2004) especifica:

“La obligación tributaria se materializa en el vínculo jurídico entre un acreedor que tiene derecho a exigir el impuesto y un deudor en quien recae la obligación del pago es de decir tiene obligación de dar, de hacer, de no hacer o de tolerar”.

Se considera que, esta relación jurídica en una forma amplia se concibe como relaciones jurídicas fiscales y, en una forma restringida, relaciones jurídicas tributarias, toda vez que las primeras hacen referencia a la obligación de pago de cualquier prestación al Estado y en la segunda son aquellas que tienen como contenido el pago de tributos que son impuesto, derechos y las contribuciones especiales.

Elementos de las obligaciones tributarias

- **Sujeto activo:** Es quien reclama el pago de los tributos (la Administración).
- **Sujeto pasivo:** Son aquellos que están obligados al pago del tributo.
- **Contribuyente:** Todos aquellos que cumplen con el pago de la obligación tributaria.
- **Hecho imponible:** Circunstancias que generan la obligación de pagar un tributo, establecido por la ley.
- **Base imponible:** Cuantía sobre la que se calcula el impuesto.

- **Tipo de gravamen:** Porcentaje que se le aplica a la base imponible para calcular la cuota tributaria.
- **Cuota tributaria:** Cantidad que debe abonar el sujeto pasivo para el pago de un tributo.

2.2.3. Impuesto al Valor Agregado

Según Villegas (2002; 771) explica que “El impuesto al valor agregado (IVA) es una derivación de los impuestos a las ventas, tributos, estos que económicamente inciden sobre los consumos”. Por otra parte, Moya (2009, 292) especifica que “El impuesto al valor agregado como un impuesto que se paga en todas las etapas de producción, pero no tiene efecto acumulativo pues el objeto de la imposición no es el valor total del bien sino el mayor valor que el producto adquiere en cada etapa de la producción y distribución desde la primera etapa hasta el producto terminado”.

Se hace mención que, el impuesto al valor agregado es un impuesto que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, aplicado a todas las personas naturales y jurídicas en todo el territorio nacional.

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) es un tributo que recae sobre el consumo y grava:

- Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios y profesionales.
- Las adquisiciones intracomunitarias.
- Las importaciones de bienes.

El hecho de recaer sobre el consumo significa que quien realmente soporta el impuesto es el consumidor final, es decir, que el empresario o profesional que

transmite el producto o presta el servicio actúa como un simple recaudador de la Hacienda Pública.

2.2.1. Deberes Formales

Son obligaciones expuestas por el Código Orgánico Tributario (2020) o por otras normas tributarias a los contribuyentes, responsables o determinados terceros. Los contribuyentes y los responsables tiene dos clases de deberes frente a las Administración Tributaria; tomando en cuenta que el deber fundamental es pagar los impuestos, es importante resaltar que existen otros deberes, llamados formales, tales como lo son prestar las declaraciones, llenar los libros exigidos por el Código de Comercio, así como también los libros especiales de compra y venta, comunicar los cambios hechos en la dirección o cualquier otra modificación, el cumplimiento de los deberes formales hace presumir que los contribuyentes han cumplido sus obligaciones tributarias cabalmente.

La Administración Tributaria en virtud del poder que le confiere, mediante providencia, establecer características especiales para el cumplimiento de los deberes formales. Los cuales, en todo caso, deben ser cumplidos por todos los contribuyentes.

2.2.2. Administración tributaria

La Administración Tributaria se le considera a la entidad que en representación del Estado ejerce la función de recaudación y control de los tributos sobre los ciudadanos. En relación jurídica tributaria por un lado tenemos a un Sujeto Activo (Acreedor de Tributos) y por el otro, al Sujeto Pasivo (Deudor del Tributo), a la Administración Tributaria le corresponde actuar en representación del Sujeto Activo, para garantizar que se recauden los tributos que están previstos en la Ley.

Por ejemplo, el SENIAT es la Administración Tributaria Nacional venezolana. El Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), fue creado

mediante el Decreto N° 310 de la República, de fecha 10 de agosto 1994, publicado en Gaceta Oficial N° 35.525, de fecha 16 de agosto de 1994.

Corresponde a este servicio autónomo, sin personalidad jurídica, dependiente del Ministerio de Finanzas, el ejercicio de todas las funciones y potestades atribuidas para la administración de los tributos internos y aduaneros conforme al ordenamiento jurídico, así como otorgar los contratos y ordenar los gastos inherentes a la autonomía funcional financiera del servicio.

2.3. Bases legales

Esta investigación tiene una gran influencia de la legislación venezolana, comenzando por la constitución y las leyes. Las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto. Según Villafranca D. (2002;32) explica que las bases legales “Son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite”.

En toda investigación las bases legales representan las disposiciones de carácter normativo que fundamentan el estudio, en este punto se toman en consideración las leyes y otros instrumentos jurídicos vigentes que se relacionan con el Impuesto al Valor Agregado, específicamente con el cumplimiento de deberes formales. Dentro de estas leyes y normas se encuentran: la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, el Código Orgánico Tributario y la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 36.860 (Extraordinario), Diciembre 30, 1999. Es la Carta Fundamental del Estado, constituye una fuente directa de la Ley, porque en ella se plasman los fundamentos que rigen al legislador para desarrollar y ampliar dichos fundamentos a través de las leyes. La Constitución consagra los principios constitucionales que rigen el sistema tributario venezolano.

2.3.2. Código Orgánico Tributario

Artículo 140. Los contribuyentes y responsables, ocurridos los hechos previstos en la Ley cuya realización origina el nacimiento de una obligación tributaria, deberán determinar y cumplir por si mismos dicha obligación o proporcionar la información necesaria para que la determinación sea efectuada por la Administración Tributaria, según lo dispuesto en las leyes y demás normas de carácter tributario.

No obstante, la Administración Tributaria podrá proceder a la determinación de oficio, sobre base cierta o sobre base presuntiva, así como adoptar las medidas cautelares conforme a las disposiciones de este Código, en cualquiera de las siguientes situaciones:

1. Cuando el contribuyente o responsable hubiere omitido presentar la declaración.
2. Cuando la declaración ofreciera dudas relativas a su veracidad o exactitud.
3. Cuando el contribuyente, debidamente requerido conforme a la ley, no exhiba los libros y documentos pertinentes o no aporte los elementos necesarios para efectuar la determinación.

2.3.3. Ley del Impuesto al Valor Agregado

Publicada en Gaceta Oficial extraordinario N 6.152 de fecha 18 de noviembre del 2014. El artículo 47 de la Ley del I.V.A establece los deberes formales a cumplir como contribuyentes del I.V.A: deberes formales que en definitiva se traducen en la creación de mecanismos de control, están básicamente orientados a dos aspectos: El registro de contribuyentes y la emisión de documentos y registros contables. Por otro lado, en el artículo 54 de la Ley del I.V.A se encuentran definida la emisión de documentos y registros contables y el artículo 55 de la mencionada Ley se describen las oportunidades en la que los contribuyentes deberán emitir las facturas.

2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Año fiscal: Es el periodo de doce meses de duración, en el cual una empresa organiza y planifica su calendario fiscal.

Base imponible: Cuantía sobre la que se calcula el impuesto.

Crédito fiscal: Constituye el importe soportado por el sujeto pasivo en la ley al adquirir bienes o servicios gravados.

Debito fiscal: Se configura por el impuesto retenido por dicho contribuyente al efectuar la venta de bienes o prestaciones de servicios gravados, evitando de esta manera la acumulación de pagos de impuestos sobre impuestos (impuesto en cascada).

Estado: Organización social soberana que tiene el poder administrativo y de regulación sobre un determinado territorio, sujetos a la autoridad de un mismo gobierno.

Fisco: Organismos públicos que se ocupan de la recaudación de impuestos, tesoro Público.

Impuestos: Los impuestos son una parte sustancial (o más bien la más importante) de los ingresos públicos.

Pago: El pago es el cumplimiento voluntario de la prestación debida y constituye la forma normal de extinción de las obligaciones, viéndose satisfecho el interés del acreedor. Legis Editores (2005, 14) define como pago “La entrega del dinero que se debe”.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Al inicio de esta investigación se dio a conocer la problemática y los objetivos de esta, es por ello que se presentó el marco metodológico el cual de acuerdo a Arias (2012; 110) detalla que “Es el “cómo” se realizara el estudio para resolver el problema planteado”. Por otra parte, este capítulo estará estructurado de la siguiente manera: tipo de investigación, diseño de investigación, y las fases metodológicas.

3.1. Tipo y Diseño de investigación

El presente estudio estuvo basado en proponer estrategia para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del I.V.A en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A. Establecido en el problema planteado y función de sus objetivos el estudio se sustentó bajo la modalidad aplicada de proyecto factible apoyado metodológicamente en una investigación de campo. El proyecto factible según el Manual de la UPEL (2016; 21) consiste en: “La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales” resultados que se obtuvieron a partir de la utilización de instrumentos de la recolección de datos para así poder conseguir los lineamientos para la solución del incumplimiento de los deberes formales y permitir mejorar de forma efectiva el pago del tributo dando así la solución al problema planteado.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente el presente trabajo tiene la característica de una investigación de campo, ya que consiste en el análisis

sistemático de problemas con la realidad en el lugar donde ocurren los hechos por medio de datos primarios, con el propósito de describirlo, interpretarlo y explicar sus causas sin alterar o manipular alguna variable. Al respecto Arias (2012) detalla que:

“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la investigación, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental”. (p. 31)

En el caso de la presente investigación, se recolecto de forma directa, información, especificaciones administrativas y condiciones reales de los libros especiales de compras y ventas de la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A., ubicada en Paraparal, Municipio Los Guayos, Estado Carabobo.

Aplicando un diseño de investigación de carácter experimental, que es aquella que, el investigador manipula la variable experimental no comprobada, bajo condiciones estrictamente controladas. Arias (2012) describe la investigación experimental como “Un proceso que consiste en someter a un objeto o grupo de individuos, a determinadas condiciones, estímulos o tratamiento (variable independiente) para observar los efectos o reacciones que se producen (variable dependiente)”.

Por otro lado, la investigación presento un nivel de carácter descriptivo, ya que, por medio del estudio de las características de los individuos, se analizó su comportamiento ante una situación para así proceder al desarrollo de la investigación, culminando de esta manera con la realización de estrategias que permitan la mejora de la empresa. El nivel descriptivo hace énfasis sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. Arias (2012; 23) señala que: “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se abordara un fenómeno u objeto de estudio”

3.2. Fases Metodológicas

Las fases metodológicas de la investigación permitieron describir y organizar todos los pasos necesarios para cumplir con los objetivos planteados con anterioridad y así poder establecer una guía de acciones consecutivas para obtener los datos, analizarlos y finalmente obtener los resultados que se desean. A continuación, se presentan a detalle las fases metodológicas correspondientes a este trabajo de investigación considerándose sus objetivos.

3.2.1. Fase I: Indagación del proceso actual de control y organización que desarrolla la empresa para cumplir con todos los requisitos formales relativos al I.V.A.

Para el desarrollo efectivo de esta primera fase, es necesario puntualizar las técnicas de recolección de información que se necesitó para el desarrollo de esta fase, la misma contó con un grupo de personas que comparten con una misma característica en común. Según Wigodski, Jaqueline. (2010), puntualiza que “Población y Muestra: la población es el conjunto total de individuos con características comunes”.

Se entiende como población, o en términos más precisos población objetiva, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales son extensivas las conclusiones de la investigación, delimitada por el problema y objetivos del estudio. En este caso, la población estuvo conformada por el dueño y administradora de la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A. ubicada en Paraparal, municipio Los Guayos, Edo. Carabobo.

Asimismo, el estudio de la población fue accesible, también denominada muestreada, es la porción finita conformada por dos (02) personas, que conforma la población objetiva a la que realmente se tiene acceso y de la cual se extrae una

muestra representativa. Para la selección de la muestra estadística se utilizó la modalidad de muestreo probabilístico.

Son muestras, compuestas por unidades de una población, que no han sido seleccionadas al azar. En las muestras probabilísticas, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis.

En varias investigaciones (Johnson, 2014; Brown, 2006; Kalton y Heeringa, 2003; y Kish, 1995) concluyeron que las muestras probabilísticas tienen muchas ventajas; quizá la principal sea que puede medirse el tamaño del error en nuestras predicciones. Se ha dicho incluso que el principal objetivo del diseño de una muestra probabilística es reducir al mínimo este error, al que se le llama error estándar.

Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

La técnica que se utilizó para determinar los problemas de la población fue la encuesta dicotómica es decir estructurada por un cuestionario de preguntas cerradas dando como respuestas (Sí o No), por lo tanto, es necesario contar con un tiempo estipulado para realizar un plan estratégico a la perfección. Según Fidas, Arias (2012) precisa que: “La encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. Según Arias (2016) precisa que el cuestionario de preguntas cerradas:

“Son aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado. Éstas se clasifican en: dicotómicas: cuando se ofrecen sólo dos opciones de respuesta; y de selección simple, cuando se ofrecen varias opciones, pero se escoge sólo una” (p.74)

3.2.2. Fase II: Determinación de los factores que influyen en el plan estratégicos para minimizar el riesgo de las sanciones de los deberes formales en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

En esta fase, producto de los resultados que hayan sido recolectados de la fase anterior se identificaron los factores que influyeron en el plan estratégicos para minimizar el riesgo de las sanciones de los deberes formales en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A., por la cual se aplicó la matriz FODA. El análisis FODA consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que, en su conjunto, diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa, es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y que permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada. Thompson y Strikland (1998) establecen que “El análisis FODA estima el efecto que una estrategia tiene para lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación externa, esto es, las oportunidades y amenazas”.

La importancia de haber aplicado esta herramienta radico en que se facilitó el análisis de los factores que influyen en el plan estratégico para minimizar riesgos de las sanciones.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias para el cumplimiento de los deberes formales como retención de I.V.A.

Concluyendo en la relación de la fase I y II, se tomó en cuenta los resultados obtenidos de dichas fases para sugerir un diseño estratégico para el cumpliendo de los deberes formales como retención de IVA para atacar las fallas que presentó la

empresa objeto de estudio, asimismo, teniendo una propuesta planteada que pretende proporcionar estrategias que sirvieron para proyectar, orientar, alinear y controlar sus bienes de la forma más efectiva.

Luego de la aplicación de la encuesta, que comprendieron los instrumentos del cuadro de las variables, en conjunto con la observación directa, es necesario analizar la información recolectada con el fin de evaluar el comportamiento de la empresa, para con ella culminar la investigación y así proceder al diseño de estrategias para el cumplimiento de los deberes formales, y minimizar los riesgos fiscales y sanciones en los cuales se podría enfrentar la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

CAPITULO IV

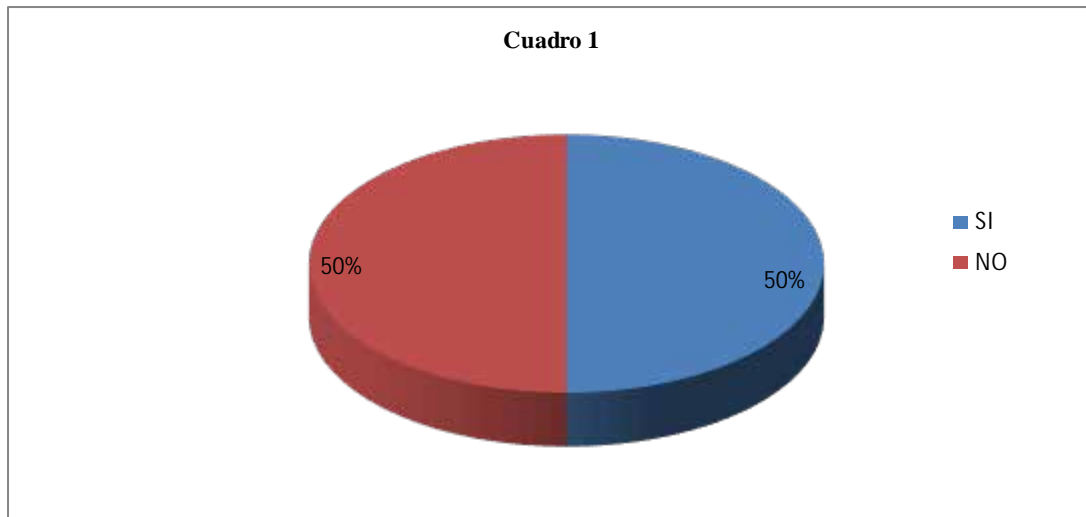
ANALISIS DE LOS RESULTADOS

Una vez aplicado el instrumento de recolección de la información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis de los mismos, por consiguiente, la información que arrojo será la que indique las conclusiones a las cuales llega la investigación. Los resultados obtenidos se realizaron mediante un cuestionario basado en diez (10) preguntas, aplicada a una muestra finita conformada por dos (02) personas de la empresa Multiservicios Speed Opel C.A, dando como objetivo proponer una buena planificación, organización y midiendo con ello sus deficiencias y acciones que hasta el momento se han tomado para solucionar las mismas, con los fines de indagar si existen mecanismos que contribuyan a minimizar la aplicaciones de sanciones por incumplimiento de los deberes formales de la mencionada empresa como contribuyente especial.

Las respuestas del cuestionario aplicado son dicotómicas las cuales expresan con exactitud las situaciones que se puedan tener en referencia a los argumentos planteados en este estudio.

3.1. Análisis del cuestionario

1- ¿Tiene usted conocimiento sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA?

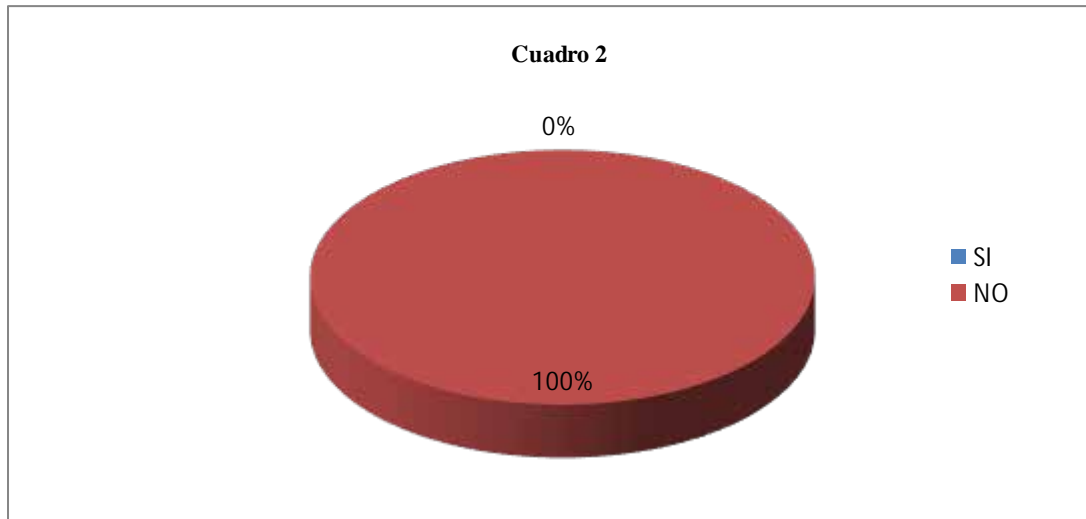


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

De acuerdo a los datos anteriores se evidencia que el cincuenta (50) por ciento (%) de la muestra manifiesta que si tiene conocimiento sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA mientras que el otro cincuenta (50) por ciento (%) desconoce sobre la normativa legal que regula la materia como se puede observar, que no existe una buena capacitación al personal para su desempeño de todas las funciones inherentes a las obligaciones de los deberes formales como contribuyente, donde se puede crear una desventaja debido a que el personal debe estar preparado teniendo en cuenta las obligaciones que tiene la empresa al momento de declarar o bien sea de pagar el impuesto de IVA.

2. ¿Maneja usted algún manual de retención de IVA?

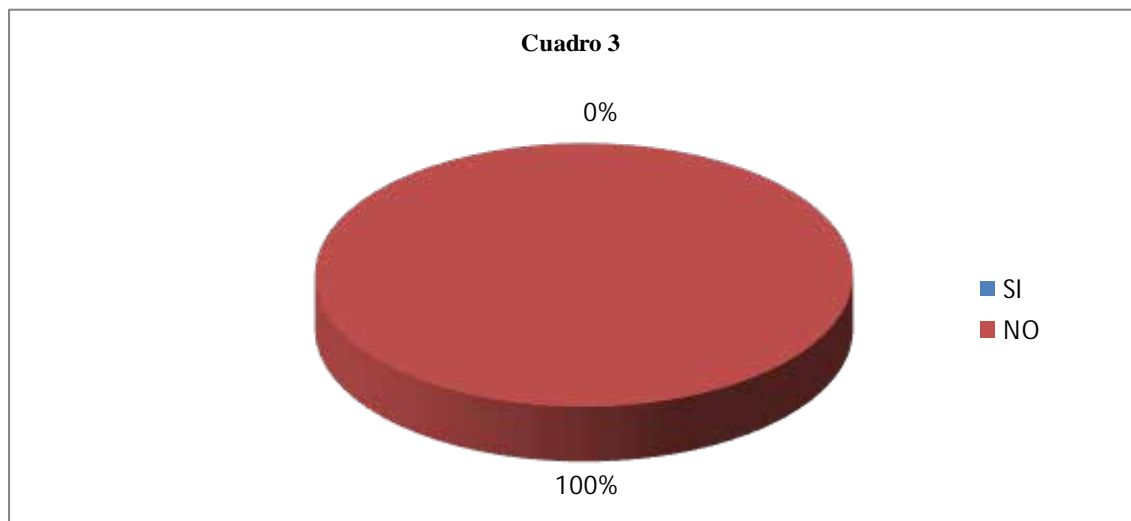


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

El cien (100) por ciento (%) de la muestra respondió que desconoce que exista un manual de retenciones de IVA, en la cual se puede observar la inclinación de la falta del instrumento al personal para evitar que concurran los errores dentro de la entidad y así obtener un mejor cumplimiento de las obligaciones en la empresa.

3. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con alguna política en cuanto a la planificación tributaria?

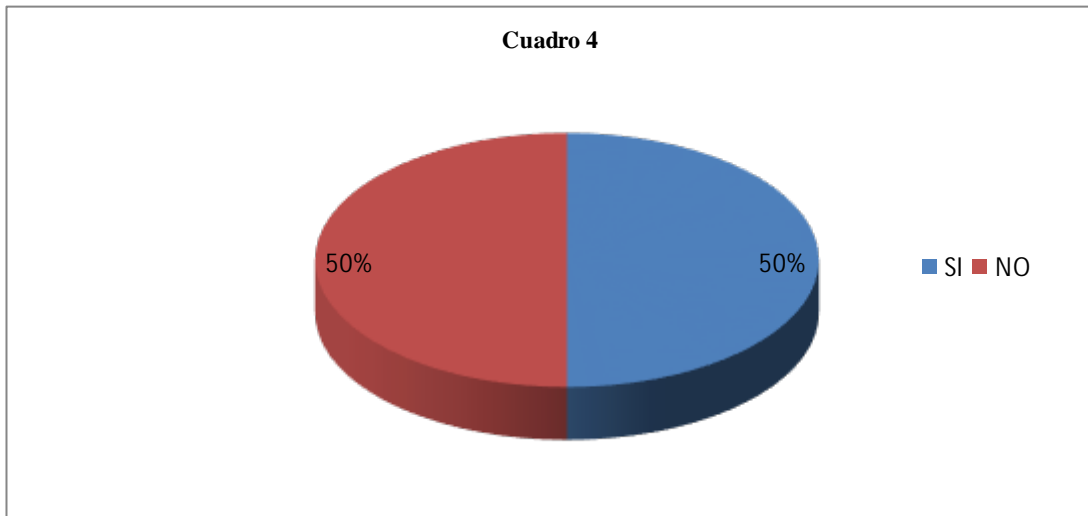


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

De acuerdo a los datos anteriores se evidencia que el cien (100) por ciento (%) tuvo una respuesta negativa en cuanto a la existencia de alguna política referente a la planificación tributaria, lo que conlleva a la empresa a estar más predispuesta de aumentar el monto a incurrir por concepto de impuestos, interfiriendo a el desenvolvimiento cotidiano de la organización y cometer diferentes infracciones existentes en la planificación tributaria.

4 ¿Llevan ustedes el control de los libros de compra y venta de la entidad?

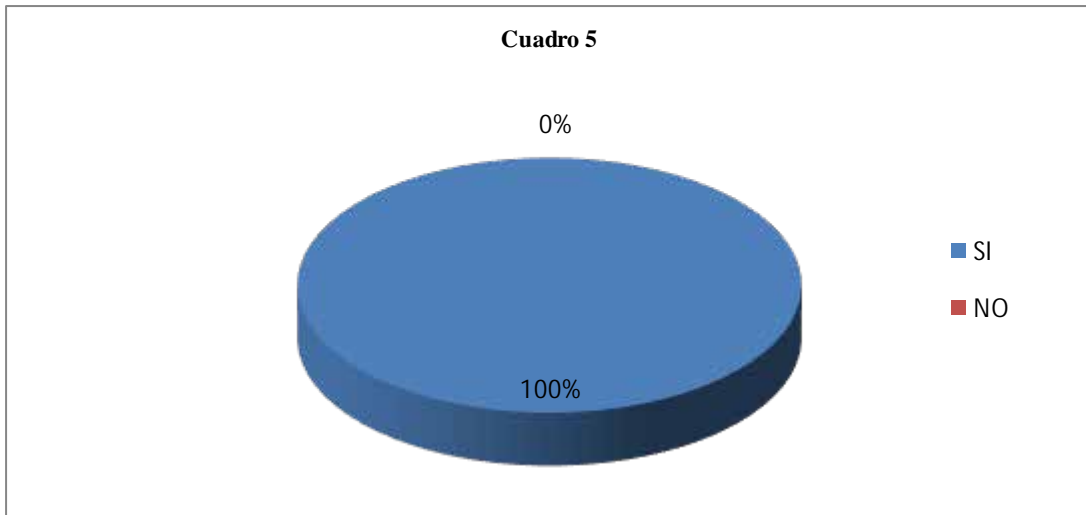


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos se muestra una diferencia entre las percepciones de los entrevistados ya que el cincuenta (50) por ciento (%) responde que SI se llevan el control de los libros de compra y venta de la empresa y el cincuenta (50) por ciento (%) reconoce que no llevan el control de los libros de compra y venta.

4 ¿Considera usted que la empresa se rige por lo establecido en la ley en lo que respecta al impuesto al valor agregado?

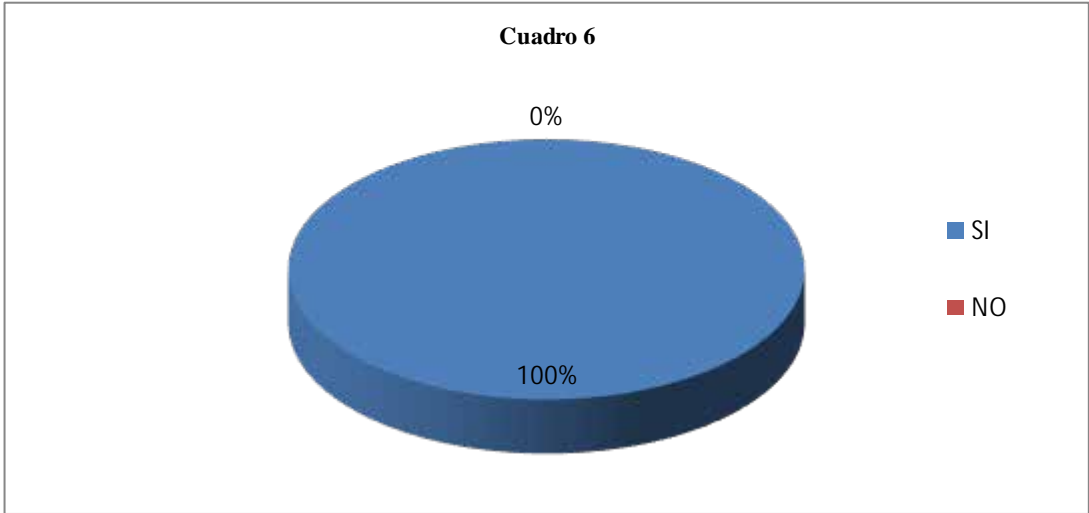


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

El cien (100) por ciento (%) responden afirmativamente ya que, se cumplen con todas las obligaciones existentes en lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, estando la empresa conforme a las normas legales que los regula, cumpliendo con los principios y obligaciones establecidas en la Ley, tomando en cuenta la ventaja de no obtener sanciones establecidas por incumplimientos legales.

6 ¿Sabe usted si la empresa emite comprobantes de retención de IVA a los proveedores al momento de pago?

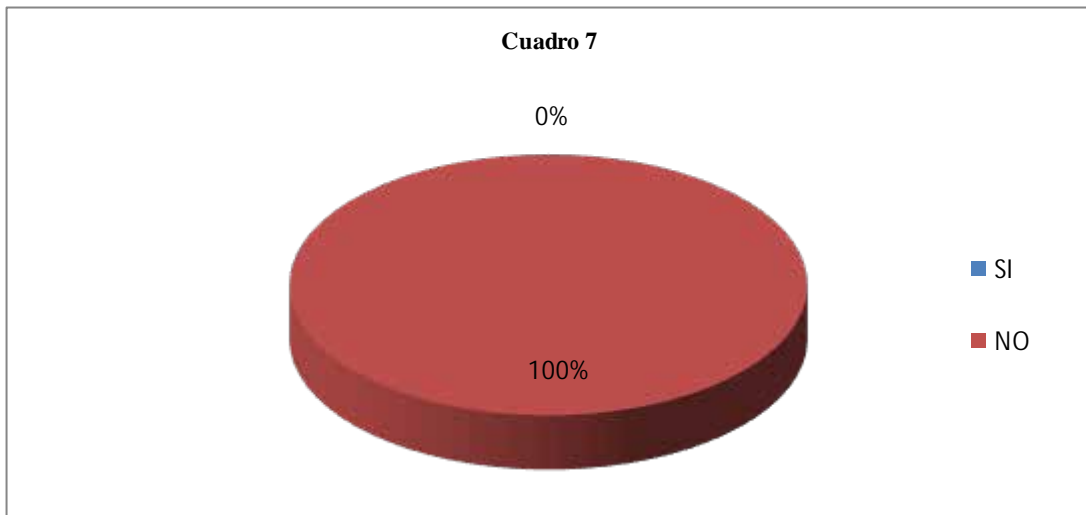


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

Teniendo en cuenta el resultado de la encuesta se evidencia que el cien (100) por ciento (%) de los encuestados expresan que, si se emiten comprobantes de retención de IVA a los proveedores al momento del pago, en tal sentido, la empresa cumple con lo establecido en la normativa de SENIAT.

7 ¿Tiene usted conocimiento sobre el cumplimiento de los deberes formales establecidos en el Código Orgánico Tributario?

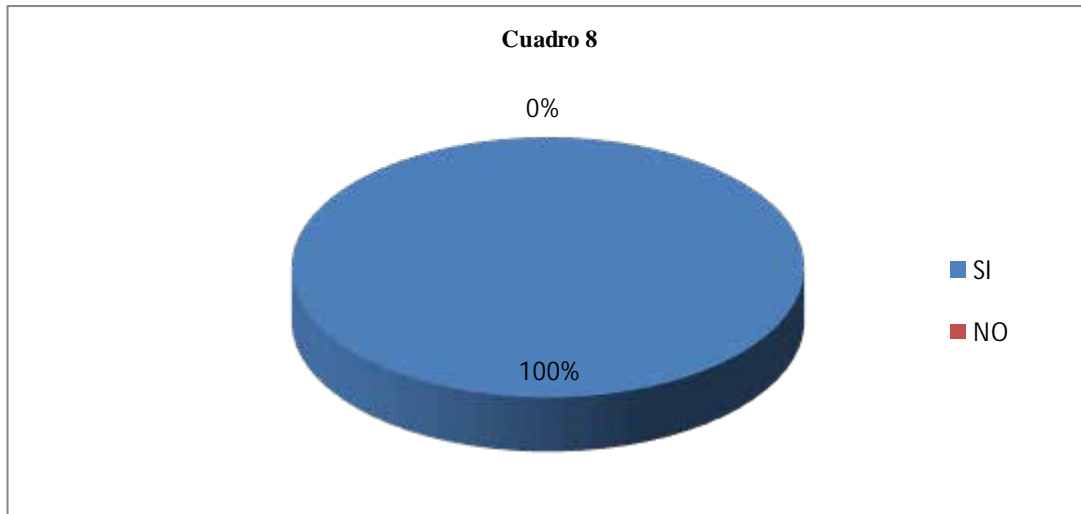


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

Según los resultados obtenidos el cien (100) por ciento (%) determinó que desconocen los deberes formales que establece el Código Orgánico Tributario, lo cual los hace no estar preparado para una fiscalización tributaria donde pueden resultar afectados debido al incumplimiento de las obligaciones existentes en el Código Orgánico Tributario.

8 ¿Considera usted que la empresa está preparada para una fiscalización tributaria en materia de IVA?

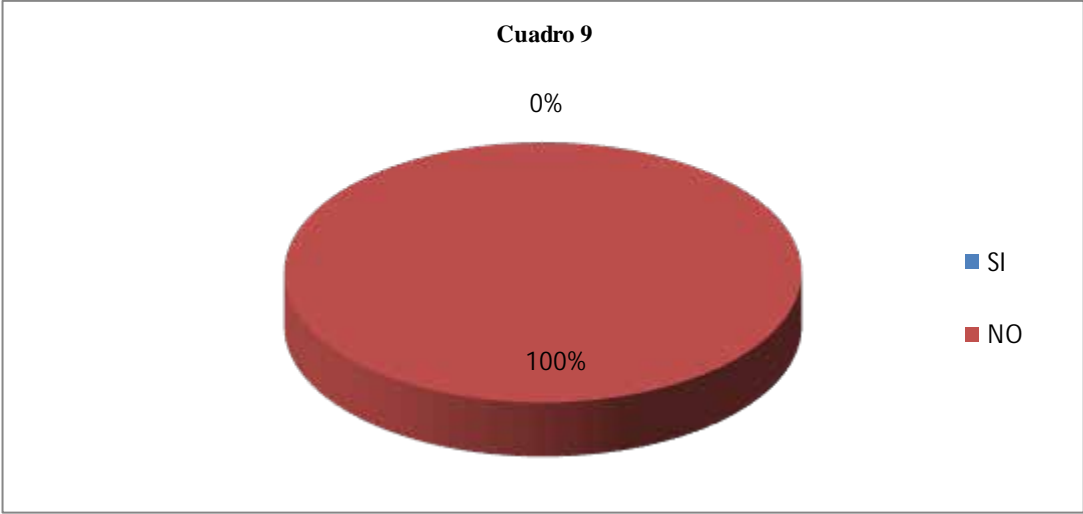


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

El cien (100) por ciento (%) de los encuestados manifiestan que, si está preparada la empresa para una fiscalización tributaria permitiendo la verificación del cumplimiento de los tributos, los resultados reflejan el alto interés que tiene el personal en conocer el contenido legal de cada una de las funciones y responsabilidades en materia fiscal que se realiza en la empresa.

9 ¿Tiene usted conocimiento si el personal administrativo ha tenido dificultad para determinar las retenciones de IVA a los proveedores?

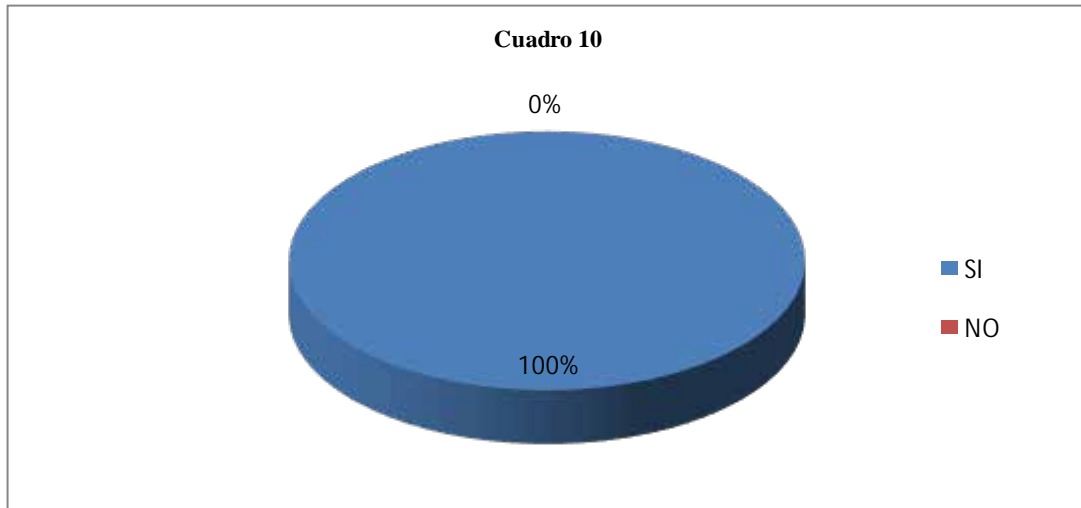


Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

El cien (100) por ciento (%) determino que NO han presentado dificultad para determinar las retenciones de IVA a los proveedores, lo que se puede observar que cumplen adecuadamente todas las obligaciones sin presentar demora en el cumplimiento de los deberes formales.

10 ¿Cree usted que incumplir con las obligaciones tributarias trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo de la empresa?



Fuentes: Sinclair G, Villegas O. (2021)

Análisis:

De acuerdo a los datos anteriores se señala que el cien (100) por ciento (%) de la muestra manifiesta que incumplir con las obligaciones tributarias si trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo de la empresa, ya que, al incumplir dichas obligaciones establecidas por la Ley puede ocasionar a imposición de sanciones de tipo pecuniario, pagos de tributos y cierre temporal del establecimiento. Además, teniendo en cuenta la última reforma al Código Orgánico Tributario (COT) que dichas sanciones se elevaron sustancialmente y de tratarse de sujetos pasivos especiales estas multas se incrementan en un 200%.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

La propuesta, tal y como lo define la UPEL (1998, p17), es "modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer las necesidades de una institución o grupo social", por cuanto, se plantea en la presente investigación a la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A. consiste en Proponer estrategias para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del I.V.A.

5.1. Planteamiento de la propuesta

Este nuevo entorno social trae contexto de negocios creados por las redes temáticas, nuevos escenarios, nuevos productos y servicios traen consigo un entorno más competitivo, el cual genera nuevas oportunidades como también nuevas amenazas. En este sentido y debido al incremento de dichas economías, el estado implementa la utilización de los impuestos, que tienen como función principal, establecer como recurso nacional, el cual es de conocimiento nacional, pero desconocido al momento de la práctica.

Considerando lo antes mencionado, la propuesta será una serie de talleres fundamentados para dirigir, reforzar, conocer y aprender cómo se debe llevar los registros y organización de los recaudos tributarios, manejando fechas y estadísticos, trabajando de una manera en la que todas las partes, sobre todo en el ente administrativo se vea involucrado y capacitado.

Dicha propuesta se realizó con la intención de dar a conocer las obligaciones y deberes formales que pueden existir dentro de la estructura fiscal de la empresa

fundamentados principalmente por leyes, reglamentos, providencias y otras normativas. La intención es proponer estrategias que minimicen o atenúen las consecuencias negativas por incumplir con lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y obtener sanciones según lo establecido en el Código Orgánico Tributario.

5.1. Formulación de la propuesta

En cuanto a la propuesta de estrategias, se fundamentaron según los resultados del capítulo anterior con intención de mejorar aquellos procesos en donde existieron debilidades que inciden dentro de las funciones y responsabilidades de la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A. para así llegar a cumplir con las obligaciones formales del Impuesto al Valor Agregado como es debido, generándose la siguiente interrogante:

¿Qué estrategias se deben sugerir para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención de IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.?

5.2. Objetivo de la propuesta

5.2.1. Objetivo General

Diseñar estrategias para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención de IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

5.2.2. Objetivos Específicos

- Formar al personal de administración responsable de ejecutar las funciones en materia tributaria de la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A.

- escribir los procedimientos para el control de la información tributaria y el adecuado proceso de declaración mediante un Flujograma.
- Elaborar políticas tributarias mediante estrategias para el personal encargado que especifique el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

5.3. Justificación de la propuesta

Según la investigación realizada y datos obtenidos se evidencio la necesidad de implementar dichas estrategias como contribuyentes especiales dentro de la normativa vigente, para así obtener una debida planificación siendo un elemento para marcar una diferencia para el cumplimiento de los deberes formales y una oportuna detección de desviaciones con la aplicación de programas periódicos de revisión o auditoria por parte de especialistas proporcionando una derogación justa en la carga tributaria sin dejar de cumplir con la obligación que tiene como contribuyente en el Estado.

Igualmente fortalecer al personal encargado que es responsable de este departamento administrativo por medio de formaciones en la materia que conlleven a incidir en las habilidades y desempeño de cada uno de ellos a través de motivaciones, adiestramientos educativos, con la finalidad de crear compromisos que soporten al personal con el objetivo de lograr de manera eficiente, que se cumplan los deberes estipulados para minimizar los riesgos que establece en la Ley.

5.4. Análisis de la Factibilidad:

Para determinar la viabilidad de la aplicación de la presente propuesta, se hace necesaria la aplicación de un estudio de factibilidad que, Según el Diccionario de la Real Academia Española, la Factibilidad es la “cualidad o condición de factible”,

De teniendo en cuenta que, Factible es: “que se puede hacer”. Y es así, como se determina mediante la revisión de la factibilidad económica, operativa y técnica con el objetivo de evaluar los recursos disponibles y necesarios que presenta la empresa en la parte administrativa.

5.4.1. Factibilidad operativa

Para los efectos de la implementación de la propuesta es necesario que las organizaciones dispongan de personal capacitado para realizar la tarea. Así como también de los equipos idóneos para garantizar las operaciones. En este sentido, la empresa cuenta con el personal adecuado; sin embargo, es factible que requieran de la adición de algún personal y de una mayor capacitación en el área contable y administrativa, y de algún otro equipo, dependiendo de las necesidades detectadas.

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo	Total Bs.S
Capacitación al personal de la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A	Horas	18	8.000.000 por semana	32.000.000
			total	32.000.000

Fuente: Sinclair G, Villegas O. (2021)

5.1.1. Factibilidad técnica

Los requerimientos de carácter técnico fueron adecuados en lo referente a un sistema contable y a la necesidad de adquirir un mayor nivel capacitación para garantizar resultados más amplios y específicos para mejoras del proceso. El estudio de factibilidad técnica evalúa la disponibilidad de tecnología que satisfaga las necesidades, la cual son:

Recursos técnicos disponibles y necesarios	Cantidad	Costo
Impresora	2	60\$
Computadora	2	200\$

5.1.2. Factibilidad Económica:

Desde el punto de vista económico, la investigación constituirá poca erogación de dinero en lo relacionado con la adquisición de los equipos necesarios. Solamente en cuanto a recursos humanos, asesoramiento técnico, e infraestructura será necesario hacer relativas actualizaciones para cumplir con las metas de la propuesta. Es importante que la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A. evalúe los recursos con los que cuenta para su desarrollo y uso de los resultados en el tiempo estipulado.

Descripción	Costo	IVA	Total con IVA
Recursos materiales (papelería)	40.000.000,00	16%	46.400.000,00
Recursos tecnológicos			
Recursos operativos			
Capacitación Multiservicios Speed Opel, C.A	32.000.000,00	16%	37.120.000,00
	Total		83.520.000,00

Fuente: Sinclair G, Oriana V. (2021)

La propuesta se consideró económicamente factible, ya que no va a generar un gasto económico alto para la empresa, debido a que solo se encargara del gasto de la capacitación, la propuesta representa un costo de inversión para que la misma pueda mejorar su organización administrativa, en cuanto los recaudos tributarios establecidos. Costo que se encuentra implícito en los costó operativo de la empresa, y que son sujetos a cambios según condición país.

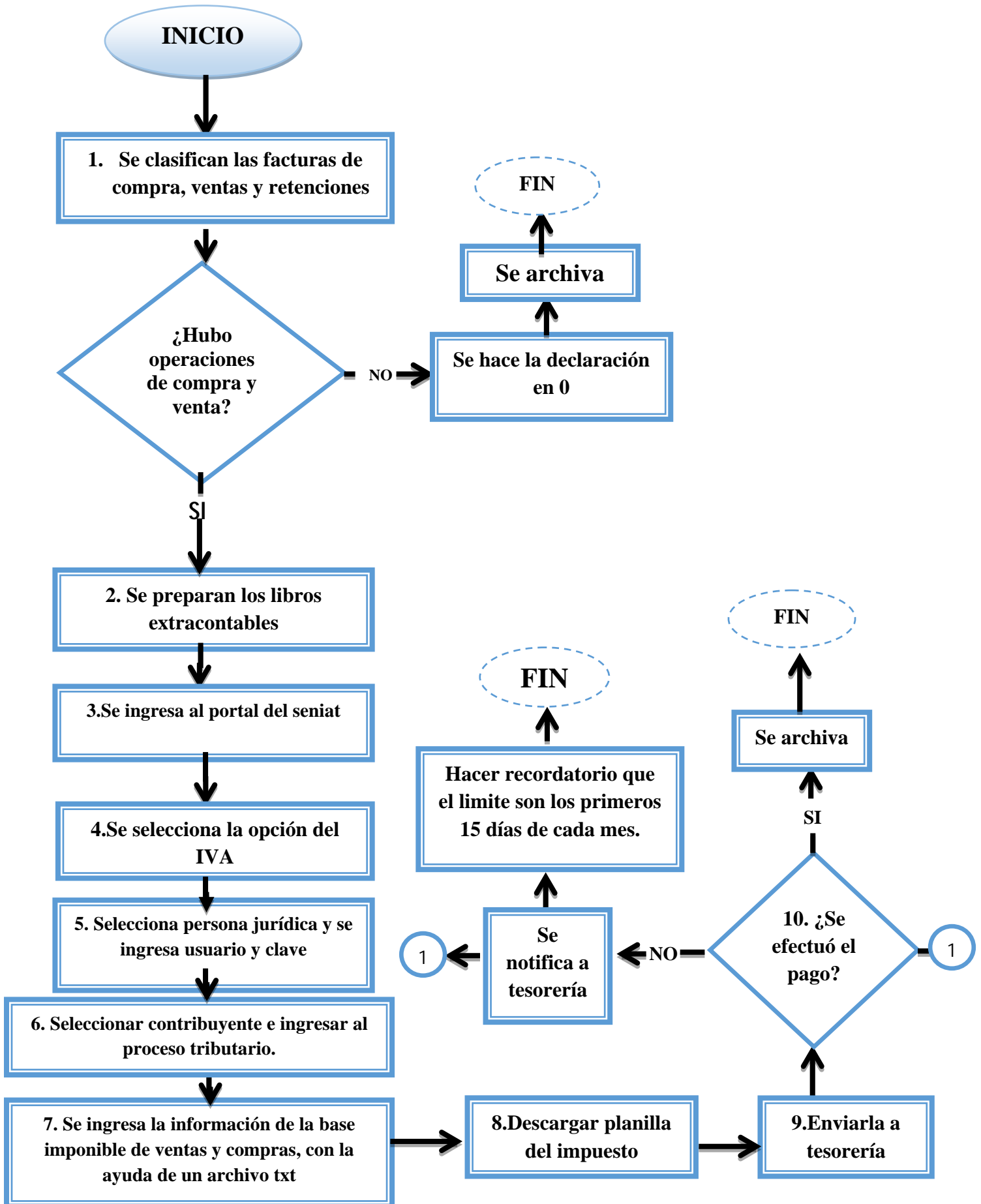
5.2. Desarrollo de la Propuesta:

5.2.1. Estrategias a aplicar

Para que un proyecto pueda ser ejecutado, debe contar con las estrategias precisas y eficaces para garantizar la solución de la problemática que fue planteada y llevarla a la práctica sin inconvenientes, entre esas estrategias se puede señalar:

- Aplicar un curso intensivo, para el adiestramiento, conocimiento y capacitación sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA.
- Realizar un manual de procedimientos, para tener una buena organización al momento de pagar el Impuesto al Valor Agregado
- Indagar sobre las políticas contables para desarrollar e incrementar los beneficios de la empresa en cuanto al control de los libros, declaraciones
- Implementar cursos de capacitación al personal administrativo con relevancia al control de los libros de compra y venta en la entidad para obtener un buen registro de ello.
- Realizar talleres para preparar a la empresa en caso de las sanciones que establecen el Código Orgánico Tributario.

5.5.2. Creación del Flujograma para el procedimiento del I.V.A.



5.5.3. Leyenda del Flujograma

1. Se clasifica y se archiva todas las facturas de compras y ventas, y las retenciones del mes que se tiene estimado declarar.
2. Realizan los libros extracontables de compra y venta partiendo desde las facturas más antiguas hasta las más recientes es decir ordenados de forma cronológica.

Luego de tener el libro de compras y ventas, se comparan los débitos y créditos fiscales para ver si hay pago de impuestos, si el débito es mayor que el crédito fiscal pagas impuesto, y si el débito es menor al crédito fiscal tiene un excedente de crédito fiscal.

3. Luego de tener los libros, se entra al portal del seniat.
4. Se selecciona la opción del I.V.A
5. Se selecciona persona jurídica y se ingresa usuario y clave.
6. De una vez que se ingresa, en la columna superior de la izquierda da un menú de contribuyentes donde señala las opciones que se vayan a realizar dentro del portal. Dentro de las opciones, está el proceso tributario donde se despliega un submenú donde aparecen las distintas declaraciones de impuestos que se vaya a realizar.
7. En este caso, seleccionamos el IVA, pide dos preguntas; la primera...seleccionar si es una persona jurídica; segunda pregunta... Que si hubo operaciones de ventas y compras. Al darle continuar aparecen los datos del contribuyente, se llena el formulario dependiendo de la respuesta. Si hubo ventas y/o compras se pasa a llenar el formulario en internet. Se llena la información de la base imponible de las ventas para calcular el débito fiscal y la base imponible de las compras para calcular el crédito fiscal. Contando con ayuda de un Archivo txt de la retención del IVA elaborado por la empresa.

8. Una vez vaciada la información, se calcula la cuota tributaria a pagar, y automáticamente se descarga la planilla para efectuar el pago.
9. Para así proceder a facilitarle al departamento de finanza para que gestione su preceptivo pago ante la administración tributaria.
10. Si es de forma afirmativa se procede archivar el pago, de lo contrario se le notifica a tesorería para que procedan con un recordatorio estipulado.

5.5.4. Políticas y normas de los procedimientos

Cuadro 11

<p>1. En condición de contribuyente ordinario debe declarar y pagar el IVA, mensualmente dentro del lapso establecido en el Calendario de Obligaciones Tributarias emitido por el SENIAT.</p>	<p>2. Tendrá la obligación de llevar los libros, registros y archivos adicionales que sean necesarios para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de IVA y su Reglamento.</p>	<p>3. Conservar en forma ordenada, mientras no prescriba la obligación (6 años), tanto los libros, facturas y demás documentos contables, como los medios magnéticos, discos, cintas y similares u otros elementos que se hayan utilizado para efectuar los asientos y registros correspondientes.</p>
---	--	--

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Dentro de los lineamientos de la investigación, se pudo conocer que gran parte de las pequeñas y medianas empresas desconocen la importancia de los recaudos tributales, para el buen funcionamiento y desarrollo eficaz en el mercado económico. De acuerdo a lo desarrollado en la investigación titulada “Estrategias para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del IVA en la Empresa Multiservicios Speed Opel C.A”, y preparación del personal que ahí labora, presentando en gran escala la falta de información y que realmente hacer en caso de una fiscalización.

Por consiguiente, es importante el conocimiento y actualización en cuanto a las normas y leyes acerca de los deberes y recaudos tributarios, es importante conocer cuáles son esas sanciones que pueden padecer si no llevan una organización correcta y fiable para el mantenimiento de la empresa.

Finalmente, se presentó una serie de estrategias derivadas a talleres, para informar al personal de la empresa, sobre todo al personal administrativo y la importancia del pago a tiempo del impuesto, esto garantizara el buen desarrollo de la empresa y el cuidado del patrimonio tanto empresarial como del personal que elabora allí.

RECOMENDACIONES

A través de esta investigación desarrollada en la Empresa Multiservicios Speed Opel, C.A, para ser presentada como Trabajo de Grado, se logró detectar una serie de debilidades en cuanto la parte administrativa y la falta de conocimiento en cuanto a los recaudos, y normativas de IVA, el cual dejaría a la empresa propensa a sanciones por parte del SENIAT, ya que no hay un organización en cuanto lo recaudo tributario y el pago de la misma; por lo antes planteado se presenta una serie de recomendaciones o sugerencia:

- Documentarse en cuanto los recaudos tributarios y las normativas que como empresa debe regirse.
- Como trabajadores de la empresa todos deberían estar informados y capacitados, para atender cualquier eventualidad que se pueda presentar cuando no está el personal administrativo.
- Desarrollo charlas y talleres acerca de las leyes orgánicas venezolanas y los requerimientos más importantes para la empresa.
- Realizar una esquematización o cartelera informativa con fechas de los pagos y los requisitos que deben recaudar.

REFERENCIAS

Bibliográficas

Arias (2012) **El Proyecto de Investigación “Introducción a la metodología científica”**. Editorial Episteme, 6ta edición Caracas, República Bolivariana de Venezuela.

Chandler (2003) **El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica**. Estudiante de Maestría en Administración, Universidad Nacional de Colombia.

Fidias G (2014). **Propuesta para optimizar el cumplimiento de los deberes formales del Impuesto al Valor Agregado en los contribuyentes formales por ventas de bienes exentos en la parroquia Rafael Urdaneta del Municipio Valencia, con el fin de la optimización del proceso**. Propuesta que fue realizada en la Universidad José Antonio Páez.

Gómez (1994) **Planificación estratégica y gestión pública por objetivos**. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social, Santiago de Chile.

Martínez, A (2014). **Plan estratégico para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes especiales de la empresa Macovenca, C.A.** Presentado en la Universidad José Antonio Páez

Méndez (1998) **Plan Estratégico de mercadeo para una nueva línea de productos de la empresa Ramón Molina & Cía, C.A.** Investigación realizada en Valencia, Estado Carabobo.

Electrónicas

Arias (2012) **La investigación de campo “Marco Metodológico, tipo de investigación”** <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093052/cap03.pdf>

Arias (2012) **Guía para la elaboración de Proyectos y/o Tesis de Investigación.**

<file:///C:/Users/user3/Downloads/GUIA%20N%C2%BA%203,%20PROYECTO%20SOCIO%20TECNOLOGIC0.pdf>

Barría C (2019). **Los países de América Latina donde se pagan más y menos impuestos.** [Https://www.bbc.com/mundo/noticias-47572413](https://www.bbc.com/mundo/noticias-47572413)

Chandler (1994) **Planificación Estratégica, determinación de propósitos fundamentales.** <https://todologicisticaneews.com/site/planificacion-estrategica/>

Economipedia (2012). **El IVA en el mundo.** <https://economipedia.com/ranking/el-iva-en-el-mundo.html>

Meléndez H. (2006) **La tributación local y la armonización del sistema tributario nacional.** <http://www.ucla.edu.ve/dac/investigaci%C3%B3n/compendium7/Tributacion.htm>

Moya (2009) **Determinantes de la Evasión Impositiva: Presión Tributaria, Conciencia Fiscal Y Complejidad del Sistema Tributario.** <https://docplayer.es/146852038-Universidad-siglo-21-tesis-de-contador-publico.html>

Wigodski. (2010). **Población y Muestra.** <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS5737.pdf>

Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 36.860 (Extraordinario), **Diciembre 30, 1999.**

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Del Código Orgánico Tributario. **18 de Noviembre 2014, 6.512 (Extraordinario)**

Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) Decreto 38.435. **(Decreto año 2006).**

ANEXOS



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURIA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

A continuación, se presentará un cuestionario de orden cerrado que permitirá obtener información relevante para la realización del trabajo de grado titulado: **Estrategias para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como agente de retención del I.V.A en la empresa Multiservicios Speed Opel, C.A**”

Marque con una equis (X) la respuesta de su preferencia.

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿Tiene usted conocimiento sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA?		
2. ¿Maneja usted algún manual de retención de IVA?		
3. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con alguna política en cuanto a la planificación tributaria?		
4. ¿Llevan ustedes el control de los libros de compra y venta de la entidad?		
5. ¿Considera usted que la empresa se rige por lo establecido en la ley en lo que respecta al impuesto al valor agregado?		
6. ¿Sabe usted si la empresa emite comprobantes de retención de IVA a los proveedores al momento de pago?		
7. ¿Tiene usted conocimiento sobre el cumplimiento de los deberes formales establecidos en el código orgánico tributario?		
8. ¿Considera usted que la empresa está preparada para una fiscalización tributaria en materia de IVA?		
9. ¿Tiene usted conocimiento si el personal administrativo ha tenido dificultad para determinar las retenciones de IVA a los proveedores?		
10. ¿Cree usted que incumplir con las obligaciones tributarias trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo de la empresa?		

CUADRO 12 (CUADRO DE OPERALIZACIONAL)

Objetivo General: Proponer estrategias para minimizar el incumplimiento de los deberes formales como retención del IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel C.A

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍA	DEFINICIÓN	INDICADORES	PREGUNTAS
-Indagar el proceso actual de control y organización que desarrolla la empresa para cumplir con todos los requisitos formales relativos al IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel C.A	Requisitos formales relativos al IVA	Obligaciones fiscales asignadas por las leyes en materia tributaria para los agentes de retenciones de IVA, solo podrán ejecutar el derecho a deducción los empresarios o profesionales que estén en posesión de dichos documentos fiscales.	-Conocimiento de las leyes en materia de retención de IVA. -Sanciones.	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Tiene usted conocimiento sobre la normativa legal que regula las retenciones de IVA? 2. ¿Maneja usted algún manual de retención de IVA? 3. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con alguna política en cuanto a la planificación tributaria? 4. ¿Llevan ustedes el control de los libros de compra y venta de la entidad?
-Determinar los factores que influyen en el plan estratégico para minimizar el riesgo de las sanciones de los deberes formales en la empresa Multiservicios Speed Opel C.A	Plan estratégico	Proceso administrativo que desarrolla y mantiene una relación variable entre los objetivos de la organización y sus deberes formales como agente de retención de IVA.	-Plan de acción a corto plazo -Registros	<ol style="list-style-type: none"> 5. ¿Considera usted que la empresa se rige por lo establecido en la ley en lo que respecta al impuesto al valor agregado? 6. ¿Sabe usted si la empresa emite comprobantes de retención de IVA a los proveedores al momento de pago?

<p>-Diseñar estrategias para el cumplimiento de los deberes formales como retención de IVA en la empresa Multiservicios Speed Opel C.A</p>	<p>Estrategias para el cumplimiento de los deberes formales.</p>	<p>Son todos aquellos impuestos a los contribuyentes responsables o tercero, tendientes a facilitar la determinación de la obligación tributaria o a la verificación o fiscalización del cumplimiento de ella.</p>	<p>-Desarrollo de estrategias -Llevar de forma debida y oportuna los libros y registros del IVA.</p>	<p>7. ¿Tiene usted conocimiento sobre el cumplimiento de los deberes formales establecidos en el código orgánico tributario?</p> <p>8. ¿Considera usted que la empresa está preparada para una fiscalización tributaria en materia de IVA?</p> <p>9. ¿Tiene usted conocimiento si el personal administrativo ha tenido dificultad para determinar las retenciones de IVA a los proveedores?</p> <p>10. ¿Cree usted que incumplir con las obligaciones tributarias trae consecuencias negativas en el flujo de efectivo de la empresa?</p>
--	--	--	---	---

CUADRO 13 MATRIZ FODA

FORTALEZAS – F	DEBILIDADES – D
<ol style="list-style-type: none">1. Obtienen un fácil manejo para determinar las retenciones de IVA.2. Satisface las necesidades automotrices de los clientes.	<ol style="list-style-type: none">1. Incorrecto manejo de los libros de compra y venta.2. Déficit en los conocimientos sobre la materia legal que regula el IVA.3. No se maneja un manual de retención de IVA para disminuir el riesgo de sanciones.
OPORTUNIDADES – O	AMENAZAS – A
<ol style="list-style-type: none">1. Mejoras en los procesos de comercialización y servicios para superar la competencia.2. Crear nuevas fuentes de empleo para las personas cercanas a la empresa y así obtener un crecimiento laboral.	<ol style="list-style-type: none">1. Crear políticas las cuales afecten a la empresa.2. Tener al día los impuestos para evitar un cierre o una sanción.

Fuente: Sinclair G, Villegas O.

GUÍA FÁCIL

ELABORACION DE UN ARCHIVO TXT DE RETENCIÓN DE IVA

1. Seleccione un documento de Excel, el cual trabajará por columnas identificadas de la siguiente manera:

Columna	Instrucciones
A	RIF del Agente de Retención
B	Periodo Impositivo
C	Fecha de Factura
D	Tipo de Operación (C=compre; V=ventas)
E	Tipo de documento (01=Factura; 02=Nota de Debito; 03=Notas de Créditos)
F	RIF de Proveedor
G	Numero de Documento (01=Factura; 02=Nota de Debito; 03=Notas de Créditos)
H	Numero de Control
I	Monto total del documento
J	Base Imponible
K	Monto del IVA Retenido
L	Numero del documento afectado (Factura que dio origen a la N/C o N/D)
M	Numero de Comprobante de Retención
N	Monto Exento del IVA
O	Alícuota
P	Numero de Expediente

2. Ingrese los datos. El documento quedara de la siguiente manera en el documento de Excel:

Modelo de Archivo cuando existan pagos sujetos a Retención:

L14																
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
1	J00000001	20001	2008-02-01	C	01	J00000002	2525	00-01212	1180.00	1000.00	90.00	0	2008010000001	90.00	9.00	0
2	J00000001	20001	2008-01-02	C	01	J00000002	2101	00-01216	218000.00	200000.00	18000.00	0	2008010000001	0.00	9.00	0
3	J00000001	20001	2008-01-03	C	01	J00000003	2003	00-0910114	118000.00	100000.00	900.00	0	2008010000002	9000.00	9.00	0
4	J00000001	20001	2008-01-04	C	01	J00000004	29312	00-88015	218000.00	200000.00	18000.00	0	2008010000003	0.00	9.00	0
5	J00000001	20001	2008-01-05	C	03	J00000004	365	00-88016	118000.00	100000.00	900.00	2003	2008010000003	9000.00	9.00	0
6	J00000001	20001	2008-01-06	C	03	J00000004	366	00-88017	216000.00	200000.00	1600.00	29312	2008010000003	0.00	9.00	0
7	J00000001	20001	2008-01-07	C	01	J00000005	147	00-00012	1090000.00	1000000.00	90000.00	0	2008010000004	0.00	9.00	0
8	J00000001	20001	2008-01-08	C	02	J00000006	3652	00-90010	218000.00	200000.00	1800.00	2101	2008010000005	0.00	9.00	0
9	J00000001	20001	2008-01-08	C	02	J00000007	3653	00-1080014	218000.00	200000.00	1800.00	A2507	2008010000006	0.00	9.00	0
10																
11																
12																
13																
14																
15																

D7															
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	J00000001	20001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

Nota: Existen dos tipos de Declaraciones de Retención, una con pago y otra con pago cero.

3. Seleccione la columna, seguidamente haga clic en el lado derecho del Mouse, se mostrará una ventana en el documento.
4. Seleccione la opción **formato de Celdas**.