



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD

JOSE ANTONIO PAEZ

**ESTRATEGIA PARA MEJORAR LOS
PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
TRIBUTARIOS, EN LA EMPRESA
INVERSIONES J.J. STOP CENTER
VALENCIA, C.A.**



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

**ESTRATEGIA PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
TRIBUTARIOS, EN LA EMPRESA INVERSIONES J.J. STOP CENTER
VALENCIA, C.A.**

Empresa: INVERSIONES J.J. STOP CENTER VALENCIA, C.A

Autor: Yelitza González Linares
C.I: 15.299.182

San Diego, abril 2016



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

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**ESTRATEGIA PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
TRIBUTARIOS, EN LA EMPRESA INVERSIONES J.J. STOP CENTER
VALENCIA, C.A.**

Lcda. Claribel Mieres Brito

C.I: 10.268.485

Tutor Académico.

Lcdo. José Guevara.

C.I: 13.104.621

Tutor Académico.

Autor: Yelitza González Linares

CI: 15.299.182

San Diego, abril 2016

AGRADECIMIENTOS

Al Universo Todo poderoso, por darme salud, por bendecirme cada día, y por ayudarme a alcanzar mis metas.

A mi Familia y a Oscar, por su apoyo incondicional.

A la Universidad José Antonio Páez, por impartir los conocimientos que han dejado una huella de excelencia en mi vida y en mi desarrollo personal.

A mis Tutores, por compartir su tiempo y sus conocimientos que me permiten culminar exitosamente este episodio de mi carrera.

A todas las personas que estuvieron allí, en el momento justo...

Yelitza González L.

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|--|-------------|
| AGRADECIMIENTO | iii |
| ÍNDICE GENERAL | iv |
| ÍNDICE DE TABLAS | vi |
| ÍNDICE DE GRAFICOS | vii |
| RESUMEN | viii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I | 3 |
| LA EMPRESA | 3 |
| 1.1 Descripción de la Empresa..... | 3 |
| 1.2 Reseña Histórica..... | 4 |
| 1.3 Misión..... | 4 |
| 1.4 Visión..... | 4 |
| 1.5 Estructura Organizacional..... | 6 |
| 1.7 Actividades desarrolladas durante el período de pasantías... | 8 |
| | |
| CAPÍTULO II | 9 |
| EL PROBLEMA | 9 |
| 2.1 Identificación del Problema..... | 9 |
| 2.2 Planteamiento del Problema..... | 8 |
| 2.3 Formulación del Problema..... | 11 |
| 2.4 Objetivo..... | 11 |
| 2.4.1 Objetivo General..... | 11 |
| 2.4.2 Objetivos Específicos..... | 11 |
| 2.5 Justificación y Alcance..... | 12 |
| | |
| CAPÍTULO III | 13 |
| MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL | 13 |
| 3.1 Antecedentes..... | 13 |
| 3.2 Bases Teóricas..... | 18 |
| 3.3 Definición de Términos Básicos..... | 27 |
| | |
| CAPÍTULO IV | 29 |
| FASES METODOLÓGICAS | 29 |
| 4 Fases Metodológicas..... | 29 |
| 4.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual..... | 29 |
| 4.2 Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas..... | 30 |
| 4.3 Fase III: Diseño de estrategias para mejorar los procedimiento | 31 |

| | |
|--|-----------|
| Contables y tributarios..... | 31 |
| CAPÍTULO V..... | 32 |
| ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS..... | 32 |
| 5.1 Resultados del Cuestionario | 33 |
| 5.2 Descripción de la Propuesta..... | 46 |
| 5.3 Objetivo de la Propuesta..... | 48 |
| 5.4 Desarrollo de la Propuesta..... | 48 |
| 5.5 Conclusiones..... | 56 |
| 5.6 Recomendaciones..... | 58 |
| REFERENCIAS..... | 59 |
| ANEXOS..... | 61 |

ÍNDICE DE TABLAS

| Tabla | | P.p |
|--------------|---|------------|
| 1 | Procedimientos Contables..... | 34 |
| 2 | Operaciones tributarias de la empresa..... | 35 |
| 3 | Libro de Ventas..... | 36 |
| 4 | Libro de compras..... | 37 |
| 5 | Elementos contables en el cálculo del IVA..... | 38 |
| 6 | Retenciones del IVA en las facturas..... | 39 |
| 7 | Comprobantes contables..... | 40 |
| 8 | Administración Tributaria..... | 41 |
| 9 | Importancia del IVA..... | 42 |
| 10 | Estrategias administrativas..... | 43 |
| 11 | Matriz DOFA..... | 44 |
| 12 | Análisis Interno y Externo de la matriz DOFA..... | 48 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| Gráficos | | P.p |
|-----------------|--|------------|
| 1 | Estructura Organizacional..... | 06 |
| 2 | Estructura del Departamento de Contabilidad..... | 07 |
| 3 | Procedimientos Contables..... | 34 |
| 4 | Operaciones tributarias de la empresa..... | 35 |
| 5 | Libro de Ventas..... | 36 |
| 6 | Libro de compras..... | 37 |
| 7 | Elementos contables en el cálculo del IVA..... | 38 |
| 8 | Retenciones del IVA en las facturas..... | 39 |
| 9 | Comprobantes contables..... | 40 |
| 10 | Administración Tributaria..... | 41 |
| 11 | Importancia del IVA..... | 42 |
| 12 | Estrategias administrativas..... | 43 |
| 13 | Diagrama de flujo relación de impuesto..... | 50 |



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA: DE CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIA PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
TRIBUTARIOS, EN LA EMPRESA INVERSIONES J.J. STOP CENTER
VALENCIA, C.A**

Autor: Yelitza González Linares

Tutora: Claribel Mieres

Fecha: abril 2016

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo del estudio realizado fue Elaborar estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones JJ Stop Center, C.A. ubicada en Valencia, estado Carabobo, como herramienta para mejorar el trabajo en la empresa. El estudio se justifica ya que permite ofreció a los usuarios las herramientas necesarias para procesar información confiable y así elaborar con mayor exactitud los informes requeridos por entes externos, y permitió corregir las fallas detectadas en los aspectos administrativos fiscales, y de controles internos. El estudio se enmarcó, por su naturaleza, en una investigación de campo de tipo descriptiva amparada en un proyecto factible. Como técnica para la recolección de datos se diseñó un cuestionario. La población se refirió al personal administrativo de la empresa, para un total de 05 sujetos. El análisis de los datos se realizó de manera cualitativa y cuantitativa. Como resultado se obtuvo un bajo nivel de conocimiento en cuanto a la planificación fiscal y los objetivos de la misma, estos resultados justifican la implementación estrategias administrativas contables en cuanto a planificación fiscal, para mantenerse al día con sus obligaciones tributarias. Se le recomienda a la alta gerencia, implementar políticas y procedimientos de planificación fiscal así como implementar los mecanismos administrativos para optimizar sus procesos, e incorporar a éstos, a todo el resto de personal de la empresa objeto de estudio.

Descriptor: Planificación Fiscal, Control Empresarial, Procesos administrativos

INTRODUCCIÓN

En el proceso de la formación profesional, el desarrollo de actividades prácticas vinculadas a la contabilidad de una organización; es fundamental ya que actúa como sistema para el logro de los objetivos dentro de dicha organización. Por tal motivo, se ha hecho necesario el incremento de las tecnologías dentro de la rama para ir perfeccionando y mejorando los sistemas contables de manera que estos den resultados rápidos y eficaces.

Dentro de esta perspectiva, se elabora este informe de pasantía relacionado con las actividades ejecutadas dentro de los parámetros y estrategias que permiten una confrontación directa de la teoría con la práctica, como requisito de la Universidad José Antonio Páez de Valencia, San Diego para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública. Se llevó a cabo en las instalaciones de la empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, la cual se dedica a la compra, venta y distribución de repuestos en el área automotriz; y de accesorios y periquitos, repuesto eléctricos, alternadores, accesorios eléctricos para todo tipo de vehículos a gasolina y de motocicletas; así como también la venta al detal de lubricantes entre otros.

Para cumplir con la pasantía se estableció un plan de trabajo en el que se fijaron una serie de actividades que han de realizarse en un determinado tiempo. El mismo fue alcanzado de manera cabal, no obstante, con algunas variaciones pero siempre apegado a los objetivos específicos como la elaboración de los libros de compra y venta, la aplicación en el proceso de la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el desarrollo del proceso de retención del 75% al momento de la cancelación de una factura a un proveedor y todo esto gracias a la fidelidad en el cumplimiento del plan de trabajo planificado y acordado.

En el presente informe se detalla cuatro capítulos, los cuales recogen de manera amplia y clara cada una de las actividades a realizar, lo cual permite comprobar la capacidad del estudiante y su desenvolvimiento dentro del ámbito laboral, el mismo se desarrollan siguiendo los pasos metodológicos que se exigen para su elaboración.

En el Capítulo I: contiene lo relacionado con la organización, la presentación de la misma, reseña histórica, misión, visión, objetivos, valores, mercado, organigrama general y departamental así como las actividades desarrolladas durante el período de pasantía. El capítulo II: El Problema, describe la problemática en estudio. Igualmente se establece la formulación del problema, el objetivo general y los específicos los cuales se determinan en función a la resolución del problema. Se presenta también en este capítulo la justificación de la investigación, en la cual se describe la importancia y relevancia de la propuesta finalizando con el alcance de la investigación.

Capítulo III: Se hace mención de los antecedentes de investigación más importantes referentes a investigaciones elaboradas, las cuales sirven como guía para la elaboración de la propuesta, las bases teóricas, que constituyen la fundamentación teórica con lo cual se logra plasmar en forma clara todo lo relacionado con las variables de la investigación. Además se presentan la definición de términos.

El Capítulo IV: comprende las fases metodológicas, que se utilizaron para la elaboración del informe de acuerdo a los objetivos específicos que se plantearon, finalizando con el Capítulo V: donde se planteó el análisis de los resultados obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos,

así mismo se desarrolló la propuesta que le dará la solución al problema planteado, finalizando con las conclusiones y recomendaciones. Posteriormente se exponen las referencias bibliográficas utilizadas.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1. Razón Social de la Empresa:

Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A.

1.2. Dirección:

Este se encuentra ubicado en la Av. principal la florida sector 2, Teléfono: 0241-853 53 21

1.1. 3. Actividad a la que se dedica la empresa

La empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A. Es una empresa que se relaciona a la compra, venta y distribución de repuestos en el área automotriz; compra, venta de accesorios y periquitos para todo tipo de vehículos, repuesto eléctricos, alternadores, accesorios eléctricos para todo tipo de vehículos a gasolina y de motocicletas; así como también la venta al detal de lubricantes.

1.4. Reseña Histórica

Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, fue fundada en el año 2010, es una empresa que se relaciona a la compra, venta y distribución de repuestos en el área automotriz; compra, venta de accesorios y periquitos para todo tipo de vehículos, repuesto eléctricos, alternadores, accesorios eléctricos para todo tipo de vehículos a gasolina y de motocicletas; así como también la venta al detal de lubricantes. Es una empresa joven, dinámica y proactiva, con amplio espacio de almacenamiento, y con atención personalizada y con maquinarias de tecnologías para ofrecer un mejor

servicio y ajustarse a la necesidad del cliente, la cual está ubicada en Valencia - Estado Carabobo.

1.5. Misión, Visión, Valores.

1.5.1. Misión

Su misión es satisfacer las necesidades de nuestra clientela a través de la comercialización y la adaptación de productos eléctricos, suministrando con eficiencia los productos de la más alta calidad que requieran nuestros clientes dentro de los más elevados principios éticos y de responsabilidad, promoviendo en todo momento nuestra actitud en el ramo de ventas.

1.5.2. Visión

La visión está planteada en construir en el mediano y largo plazo una empresa líder en el mercado, que ofrece calidad en nuestros productos y que lo requieran de manera eficiente y eficaz. Contribuyendo con el crecimiento y evolución de la comunidad, proporcionando repuestos eléctricos y accesorios de calidad.

1.5.3. Valores

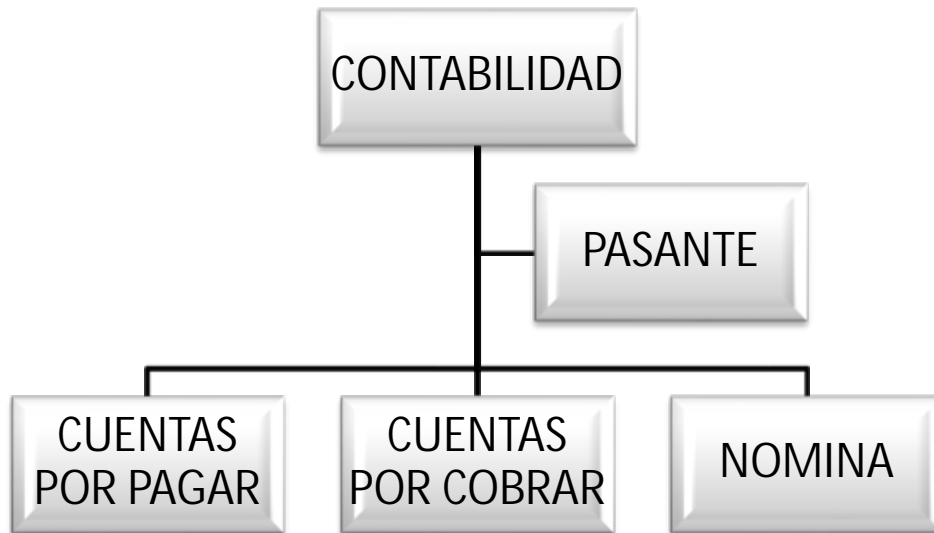
- 1- Seriedad
- 2- Puntualidad
- 3- Confiabilidad
- 4- Lealtad

1.6. Grafico 1 Estructura Organizacional



Fuente: Departamento de Administración de Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A (2016)

1.7. Grafico 2 Estructura del Departamento de Contabilidad



Fuente: Departamento de Contabilidad de Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A (2016)

1.8. Actividades Realizadas Durante el Periodo de Pasantías

- Presentación en la empresa y actividades a realizar en el departamento de contabilidad revisión de la facturación.
- Determinación del impuesto al valor agregado (IVA)
- Inducción del sistema administrativo contable.
- Formato de libro de compra.
- Formato de libro de ventas.
- Llenado de los libros de compra y ventas.
- Revisión de los deberes formales en materia de IVA e ISLR.
- Partidas deducibles para el ISLR.
- Revisión y estructuras para la declaración mensual de IVA.
- Revisión y estructura para la declaración anual de ISLR.
- Manejo del decreto 1808 en materia de retenciones de ISLR.
- Revisión de las conciliaciones bancarias.
- Análisis de los estados financieros.
- Conciliación de la renta.
- Preparación y declaración ISLR.
- Relación de retenciones de IVA e ISLR
- Revisión y actualización de libro diario

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA

2.1 Identificación del Problema

En la actualidad las pequeñas empresas requieren de seguir estrategias para el registro de sus operaciones contables, es el caso que la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A. presenta deficiencias en los registros, controles contables, y tributarios, no cuenta con una estructura organizacional que permitan la adecuada satisfacción de las necesidades de la empresa.

2.2 Planteamiento del Problema.

En Venezuela en la última década se ha observado el esfuerzo por parte del gobiernos nacional en cuanto al manejo de la información tributaria, siendo el principal ente regulador el servicio nacional integrado de administración aduanera y tributaria (SENIAT), el cual está a cargo de la supervisión y cumplimiento de todos los deberes formales tributarios, dentro de los cuales también se incluye el IVA.

Sin embargo, el esfuerzo no ha sido suficiente para evitar y disminuir los errores que se comenten en las organizaciones en materia fiscal, estos ocurren por desconocimiento o por voluntad propia del personal que realiza dichas actividades, de esta manera cada organización debe desarrollar controles internos que les permita obtener resultados satisfactorios ante el ente regulador, es por ello que las empresas deben poner su mayor empeño en mejorar cada día los procedimientos que ayudan a desarrollar los procesos tributarios y se deben estructurar y ejecutar planes

estratégicos que les permitan organizar el registro de las partidas fiscales. Es de hacer notar que un plan estratégico, es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que se pretende conseguir y cómo se propone conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de consenso donde se concretan las grandes decisiones que van a orientar la marcha hacia una gestión excelente.

En el caso específico de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, el problema radica en la ausencia desde sus inicios de un plan estratégico que le ayude al desarrollo óptimo de los procedimientos administrativo y contable, así como también la ausencia de personal especializado en el área fiscal, estas debilidades requieren una atención inmediata por parte de la gerencia de la organización, ya que podrían producir efectos negativos en la gestión administrativa y financiera.

También se puede agregar que algunas veces, la organización ignora por parte esta problemática la cual se deriva por el registro erróneo de las partidas fiscales que se incurren dentro de la empresa, , es decir el desconocimiento de las partidas gravables y deducibles, sin prever que a medida que pase el tiempo afectará al proceso financiero de la misma provocando bajos porcentajes de liquidez e incremento de las multas y sanciones, lo que quiere decir que la empresa debe contar con un plan estratégico que le permita realizar sus procedimientos contable en forma correcta, así como el manejo de la debida información para el logro de acertada toma de decisiones.

De lo antes planteado, se hace necesario que se reestructure el organigrama del departamento de contabilidad, para la segregación de funciones a una persona especializada que se encargue de realizar los procedimientos contables, en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, asi como establecer políticas y normas

necesarias para garantizar la exactitud en cuanto a los registros de las operaciones financieras, logrando enfatizar la eficacia y la eficiencia de los registros fiscales a través de la elaboración del plan estratégico que garantice que el proceso tributario sea efectivo en cuanto a las regulaciones establecidas en los procedimientos contables, que permita adecuar además los estados financieros a la norma internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (VEN NIF).

2.3 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategia que se deben realizar para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A?

2.4 Objetivos de la Investigación

2.4.1 Objetivo General

Proponer estrategias para el mejoramiento de los procedimientos contables y tributarios en la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

2.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables y tributarios de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas en los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

- Diseñar estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

2.5 Justificación y Alcance

Mediante el siguiente informe de pasantías se busca dar solución a la problemática presentada por la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, en el departamento de contabilidad se desea proponer estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A. La importancia del estudio, radica en que debido a que no existe una segregación de funciones a una persona en específico para el control de las partidas concernientes al ámbito fiscal, este trabajo de pasantías dará el impulso para la reorganización de los procedimiento contable, así mismo será de gran importancia para la autora, ya que esta implementará todos los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera.

Ahora bien, la investigación resulta significativa por presentar una alternativa para mejorar los procedimientos contables y administrativos puestos que establece un modelo a seguir para verificar los aspectos de las formalidades tributarias, además el informe, contribuirá de manera eficaz con los procesos administrativos y dará un aporte a la gerencia de la empresa, al permitirle ampliar informacion, para dictaminar sobre los parámetros administrativos que se elaborán en la organización. De igual manera, la investigación ofrecerá a los usuarios las herramientas necesarias para procesar información confiable y así elaborar con mayor exactitud los informes requeridos por entes externos, y permitirá corregir las fallas detectadas en los aspectos administrativos, y de controles internos.

CAPÍTULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

El marco referencial conceptual es importante, ya que contiene la ubicación contextual del problema en una determinada situación histórico social, sus relaciones con otros hechos; las vinculaciones de los resultados por obtener con otros ya conseguidos; pero además, las definiciones de nuevos tópicos que van a permitir de una manera técnica fundamentar todos y cada una de la teorías expuestas.

Para Balestrini, M. (2010), el marco referencial conceptual “es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. (p.85). En este sentido, la información recogida para el marco teórico proporcionará un conocimiento profundo de la teoría que le da significado a la investigación. Es a partir de las teorías existentes sobre el objeto de estudio, como pueden generarse nuevos conocimientos. En este orden de ideas, se dará una descripción detallada de los diferentes antecedentes históricos relacionados a la investigación, de las bases teóricas que la sustentan, así como también, una definición de términos que consolidan el lenguaje técnico utilizando para el mismo.

3.1 Antecedentes

Leal, J. (2013) en los **Lineamientos Administrativos para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA en el Marco del Plan Evasión Cero de la Empresa Multiservicios Técnicos R.A., C.A.**, Trabajo Especial de Grado presentado en la Universidad José Antonio Páez en la Facultas de Ciencias Sociales, para optar al

título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objetivo Proponer los lineamientos administrativos para el cumplimiento de los deberes formales del IVA en la empresa Multiservicios R.A., C.A. Por su parte la estructura metodológica fue estructurada en base a un diseño no experimental, de campo con apoyo bibliográfico, fue de tipo descriptivo y de modalidad factible. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la observación directa y la encuesta definida, esta última compuesta por un total de doce (12) preguntas con respuesta de tipo cerrado.

Para esta investigación en específico se tomó una población de cinco (5) trabajadores que laboran de forma directa en el Departamento de Administración de la empresa señalada, adicionalmente a esto se seleccionó como muestra la población completa, representada en un cien por ciento (100%). Se concluyó que la falta de cultura tributaria dentro de la empresa Multiservicios R.A., C.A, es lo que influía de manera directa en el incumplimiento de los deberes formales. De la misma manera se recomendó la reestructuración de la estructura organizativa a fin de crear un departamento destinado a realizar las actividades propias del manejo de las actividades tributarias. Este trabajo servirá de gran ayuda para establecer los lineamientos a aplicar en una empresa de Multiservicios.

Henríquez E (2011), en su trabajo titulado, **Propuesta de un plan de trabajo orientado al área administrativa y contable para la adecuada presentación de los requerimientos legales antes los órganos fiscalizadores de la asociación cooperativa al progreso del mañana 765 R.L.** El objetivo general orientado hacía un plan estratégico a fin del manejo administrativo ante los órganos fiscalizadores de esta cooperativa dedicada al ramo de la venta de repuestos. Debe poseer un control de sus procesos a través de una herramienta enfocada al área administrativa y contable,

la cual ayude a obtener de manera más oportuna todos sus logros y satisfaga el cumplimiento de sus obligaciones ante entes gubernamentales, el incumplimiento de esta obligaciones son de tratamiento legal. En el aspecto metodológico la investigación se realizó bajo el diseño no experimental, el tipo es de campo con apoyo bibliográfico, el nivel descriptivo y la modalidad es de proyecto factible.

La población estuvo representada por diecinueve (19) personas que conforman la Cooperativa. Cabe destacar que la muestra estuvo constituida por siete (7) de las diecinueve (19) personas propuestas en la población, contribuyentes cuyo fin económico es la venta de repuestos; la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario tipo escala Likert constituido por veinte (20) afirmaciones. Los resultados permiten considerar que el control de identificación visión sobre los manejos de inventarios es importante en la obtención de mayores beneficios en la organización.

Este trabajo viene a ser un antecedente referencial para el desarrollo del presente informe de pasantía ya que permite estudiar el cumplimiento de los principios tributarios para adaptarlo a la capacidad económica de los contribuyentes para obtener de esta forma un tributo más justo y equitativo

Rodríguez y Rodríguez, (2011), en su trabajo titulado **“Evaluación de los Mecanismos Implementados por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) para Desarrollar Cultura Tributaria en las Pequeñas y Medianas Empresas Contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (IVA)”**, egresado de la Universidad de Carabobo (UC), este trabajo de investigación, tiene como propósito principal evaluar los mecanismos que aplica el Sistema Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria

(SENIAT) para fomentar una cultura tributaria y se sitúa dentro de un nivel de estudio descriptivo y explicativo, basado en una investigación de campo y apoyada en una revisión bibliográfica; cuenta con una población conformada por los propietarios de pequeñas y medianas empresas contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que prestan sus servicios a la Empresa Siderúrgica del Turbio, S.A.

Con una muestra aleatoria simple seleccionada al azar del treinta por ciento (30%) la población, donde se aplicaron entrevistas estructuradas y cuestionarios cerrados para la obtención de los datos relacionados con los mecanismos que implementan el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) para desarrollar cultura tributaria en las pequeñas y medianas empresas contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este estudio permite al autor sustentar su trabajo de investigación al analizar qué tan efectivos pueden ser los mecanismos que implementa el SENIAT a las pequeñas y medianas empresas en cuanto a cultura tributaria se refiere, cuan eficiente puede llegar a resultar, pudiendo detectar debilidades y fortalezas tanto en el ente rector como en los contribuyentes y así lograr integrar y fortalecer los conocimientos que tiene el personal que labora en dichas empresas.

De Guglielmo F (2010) en la **“Mejora de la Base de datos del Sistema Contable SOCA utilizado en la Empresa Cooperativa Goyo Reyes54RL”**, Trabajo Especial de Grado presentado en la Universidad José Antonio Páez en la Facultad de Ciencias Sociales, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Anteriormente los sistemas de contabilidad estaban orientados a atender las necesidades de los órganos de control, prescindiendo de información confiable, oportuna y de los responsables de la gerencia, cabe mencionar que este estudio tiene de carácter de proyecto factible proponer unas mejoras al sistema contable basado en

unos módulos contables, con apoyo bibliográfico, el nivel descriptivo. La población estuvo representada por cinco (5) empleados que laboran en el departamento de contabilidad. Cabe destacar, que la muestra estuvo constituida por la población, la técnica de recolección de datos fue la observación directa y como instrumento el cuestionario tipo escala Licker constituido por dieciséis (16) afirmaciones. Se concluye la importancia del sistema de contabilidad en las pymes como medio de control, si se cuenta con una base de datos idónea. Este trabajo viene a hacer un antecedente referencial para el desarrollo del presente informe de pasantía por tratarse de las necesidades de control en los registros contables, una de las herramientas propuesta en este informe de pasantía.

García, D., Rodríguez, C., (2010) en la **Planificación Estratégica Tributaria para el Cumplimiento de las Obligaciones de Contribuyentes Especiales**, Trabajo Especial de Grado presentado en la Universidad Rafael Urdaneta, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. El objetivo de la investigación fue Analizar la planificación estratégica tributaria para el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes especiales en la parroquia Manuel Dagnino del Municipio Maracaibo durante el periodo Enero a Noviembre 2011. En el aspecto metodológico la investigación se realizó bajo el diseño no experimental, el tipo es de campo con apoyo bibliográfico, el nivel descriptivo y la modalidad es de proyecto factible.

La población estuvo representada por diecinueve (19) empresas, establecidas en el Municipio Maracaibo en la parroquia Manuel Dagnino. Cabe destacar que la muestra estuvo constituida por siete (7) de las diecinueve (19) empresas propuestas en la población, contribuyentes cuyo fin económico es la venta de repuestos; la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario

tipo escala Licker constituido por ochenta (80) afirmaciones. Se concluyó que las gerencias de las empresas seleccionadas en la muestra no establecen actividades de control específicas, por lo cual dejan de lograr los objetivos que cualquier organización se plantea.

3.2 Bases Teóricas

Éstas representan la descripción de los elementos teóricos planteados por diferentes autores, que permiten al investigador fomentar el proceso de conocimientos, así como también, fundamentar los planteamientos señalados y así sea más fácil su entendimiento. Por tal motivo, a continuación se presentan las siguientes literaturas relacionadas con la problemática abordada. En este sentido, Sabino, C. (2010), opina lo siguiente sobre las bases teóricas:

Son aquellas teorías de distintas áreas de conocimiento que por estar relacionados o vinculados con la investigación que se realiza, se toman en consideración para obtener un cuadro o marco de información y sustentación que permitan y ayuden a la interpretación de los hechos o fenómenos objeto de estudio. (p.5)

Por consiguiente, con las bases teóricas se busca la información principal acerca de aspectos específicos en la descripción del contenido, es decir, se recoge el material de mayor relevancia para el desarrollo de la investigación y su conceptualización.

3.2.1. La Contabilidad.

La contabilidad se fundamenta en la teoría del cargo y el abono, esta teoría es la base para los registros contables, la razón de ser de las cuentas, y, por ende, para la presentación de los estados financieros ya que en la misma se aplica la ley de causa y

efecto, en donde el registro de un cargo en una o en varias cuentas, necesariamente supone el registro de un abono en una o varias cuentas, dando lugar a la igualdad de la ecuación patrimonial. Según la definición de Hernández (2010):

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración (pág. 15).

Por su parte, para Horngren, C. (2011) explica que la contabilidad “Es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (p. 5). Es importante tener claro, el concepto de contabilidad dentro de la empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, ya que la contabilidad surge por la necesidad de llevar un control o registros de las actividades cotidianas en una empresa, siendo este el arte de registrar, clasificar y contabilizar dichas actividades para tener como resultado final conocimiento cuantitativo de las operaciones económicas realizadas. Cabe destacar, que tener el conocimiento global la empresa, y de cómo funciona, permite el empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

3.2.2 Proceso Contable

De manera general, se entienden los procesos contables como normas, instrucciones o reglas que se utilizan para asentar las actividades u operaciones que

realiza la empresa. Sobre este concepto, se considera pertinente resaltar el enfoque de Rosenberg (2010) quien explica que “el proceso contable es el método para transformar datos contables en informes que pueden ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones; a menudo se conoce también como ciclo contable” (p. 79).

De allí se infiere que, todo proceso contable lleva implícito una serie de aspectos que son necesarios a la hora de realizar un registro como son: la documentación, los registros de las operaciones a través de los asientos contables, entre otros. Ahora bien, la secuencia de los procesos contables utilizados para verificar, registrar, clasificar y resumir la información suministrada, se inicia con los registros iniciales de las transacciones efectuadas por la empresa sobre los activos, pasivos y patrimonio.

De allí que, el manejo de registros constituye una fase o proceso de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad, en la empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, deben tomar en cuenta dichos procesos como son explicados a continuación. El proceso contable se divide en fases como lo son:

- *Recolectar*: Es obtener datos iniciales de diferentes fuentes de origen, los cuales son extensos y variados; esta información puede provenir desde talonarios de ventas, hasta promesas comerciales, orales o escritas. Esta información debe ser suministrada por el cliente ya que es él quien debe tener la documentación soporte.

- *Verificar:* Es determinar, comprobar, constatar o contrastar que los datos originados sean verídicos; es decir fidedignos. Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas, verificar relaciones de gastos e ingresos así como también verificar planillas de retención de impuestos.
- *Registrar y Clasificar:* Es transcribir datos originales, agrupando los similares, con el fin de hacer más fácil la confrontación, modificación de dichos registros y realización de informes e interpretaciones subsiguientes.
- *Comparar:* Es clasificar los datos contables en orden secuencial predeterminado, combinando datos similares para que puedan ser confrontados de acuerdo con criterios de semejanza o disparidad.
- *Modificar:* Es acomodar y concordar saldos de los datos contables por medio del ajuste o reclasificación de cuentas cuando sea necesario con el propósito de reflejar los cambios en el estado financiero de una organización.
- *Comunicar e interpretar:* Es la distribución de la información de los datos elaborados para quienes lo necesiten; con la explicación implícita dentro de la información, cuyos datos deben ser apropiados, concisos, claros, confiables y oportunos.
- *Interpretación:* Es el resultado de un juicio lógico emitido basado en análisis, integración y deducción, entrega balance general, estados de resultados y estado de cambio en la posición financiera.

3.2.3. Registros Contables

Los registros contables no son más que el elemento físico del proceso de asentar y contabilizar todas las operaciones o acontecimientos mercantiles que se suscitan a diario en cualquier empresa a través de un libro de contabilidad para registrar un

movimiento económico. El registro contable siempre debe mantener su doble condición; todo movimiento que es contabilizado o asentado supone una modificación, es decir, cada nuevo registro contable implica un movimiento de datos que se registran en él debe (la salida) o en el haber (el ingreso). Según Catacora, F (2010) los registros contables se definen de la siguiente manera:

El Registro Contable son todos los libros o documentos que contienen todas las actividades de una empresa u organización, que contienen o justifican una transacción, asiento o cuenta ejemplo: libros de contabilidad, facturas, pólizas o comprobantes, reportes, informes internos entre otros (p. 25)

Al departamento de contabilidad de la empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, le corresponde una gran responsabilidad ya que la información plasmada en los registros contables es útil no solo en la empresa, también resulta imprescindible para el Estado porque esos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía se encuentra cumpliendo con la ley.

3.2.4. Libros Contables

En Venezuela nos regimos por el Código de Comercio (2012) **Gaceta Oficial** de la República Bolivariana de Venezuela. N° 3.921, 21 marzo 2012 el cual establece las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, en el artículo 32, señala que los libros contables deben ser llevados obligatoriamente por todo comerciante además, dichos libros deben ser presentados en el registro mercantil antes de ser utilizados como lo establece el código de comercio en el artículo 33, deberá ser un libro empastado, foliado donde refleje la numeración correlativa de cada una de las páginas de los libros de contabilidad así como también deberá quedar completamente sellado en todas sus páginas.

En otro orden de ideas el código de comercio en el artículo 36 establece explícitamente las prohibiciones a los comerciantes con respecto a los libros contables como lo son: la alteración en los asientos del orden y fecha de las operaciones descritas, dejar blancos en el cuerpo de los asientos, tener tachaduras o enmendaduras, borrar los asientos o arrancar hojas, alterar la encuadernación foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

El Libro Diario; Es un documento numerado, que permite registrar cronológicamente todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones que se van originando en una empresa así como los importes de los débitos y créditos efectuados en un periodo de tiempo, a esta operación se le llama asentar en el diario. Se debe indicar el nombre de las cuentas que han de cargarse y abonarse. El libro diario también es conocido como libro de entrada original.

Este libro consta de dos (2) columnas y debe estar presentado en el Registro Mercantil para registrarlo y sellarlo, en su primera página irá la Nota del tribunal donde se detalla claramente el uso que se le dará al libro, el nombre de la empresa y el de su dueño, el nombre de la ciudad donde fue registrado, el número de folios o páginas que integran el libro y deberá quedar sellado y firmado por las personas competentes.

En el libro Diario se debe especificar lo siguiente:

- Fecha: día, mes y año en que se da la operación.
- Concepto: El número de la operación señalada a través de una línea horizontal, el o los nombres de las cuentas afectadas, esto es, remitiéndose al catálogo de cuentas que rige el registro de operaciones de una empresa, una breve

explicación de la operación, manifestando el documento que la avala, número de cheque, factura, recibo, etc.

- Folio del mayor: Numeración cronológica de las cuentas afectadas, como siguiente paso el registro de operaciones.
- Debe: Anotaciones en la columna debe, que deberán ser llamados cargos.
- Haber: Anotaciones en la columna del haber, que deberán ser llamados abonos.

El libro Mayor; Este libro es aquel donde se registran las operaciones realizadas por la entidad, ya no de forma cronológica como se hace en el diario, sino su característica principal es que es utilizado para registrar cada operación de acuerdo con la naturaleza de la(s) cuentas que impacta. Este libro acumula los datos de las operaciones por concepto o por cuenta afectada.

Es importante resaltar, que para hacer el registro correspondiente en el libro mayor, es necesario contar con el registro previo en el diario ya que este es el resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario y a medida que se van registrando los asientos, el saldo de la cuenta (s) aumenta o disminuye conforme este saldo se va modificando, el propósito es conocer su movimiento y saldos en forma particular que no es más que el valor que presenta una cuenta en una fecha dada. Tanto el Diario como el Mayor tienen los mismos cargos y abonos, sólo que el primero los agrupa por transacciones en orden cronológico y el segundo por orden de cuentas, es decir en forma clasificada. El Diario es un libro de primera entrada y el Mayor de entrada final.

Libro de Inventario y Balance; Este libro consiste en registrar todos los bienes, tanto muebles como inmuebles, activos, créditos, pasivos y también refleja la

situación del patrimonio de la empresa. Su finalidad principal es de mostrar la situación económica de la empresa.

Es obligación de toda persona que efectúe actividad comercial llevar el registro de las operaciones mediante la contabilidad, en el idioma castellano puesto que es el idioma oficial en el país, de tal manera que la información contenida en la contabilidad de una empresa pueda ser revisada y entendida por los usuarios internos y externos a ella, cumpliendo con lo establecido en la ley, en el caso de Venezuela es el Código de Comercio y bajo esto la empresa Inversiones J.J. Stop Center Valencia, C.A, debe llevar los registros contables de los clientes.

3.2.5. Matriz Dofa

DOFA o FODA

Son las iniciales de los factores internos y externos, positivos y negativos que influyen directa e indirectamente en las operaciones de la empresa. Estas iniciales son: (a) fortalezas; (b) oportunidades; (c) debilidades; y (d) amenazas (De Martín, 2009; p.s/).

Es una herramienta que se usa para diagnosticar la situación actual de una empresa a fin de poder pronosticar y decidir. Su objetivo principal es potenciar los 78 puntos fuertes del negocio y neutralizar los débiles, aprovechando eficazmente las oportunidades que el entorno brinda y eludiendo las amenazas que presenta, siendo que la importancia en la realización de este análisis consiste en poder determinar de forma objetiva y crítica, en que aspectos su empresa tiene ventajas respecto de su competencia y en qué aspectos necesita mejorar para poder ser más competitiva: es

aquí donde la sagacidad del empresario juega un rol importante que es la de convertir las debilidades en fortalezas, y las amenazas en oportunidades (op. cit.; p.s/n). Para entender mejor los términos de la Matriz DOFA, seguidamente se definen con mayor precisión:

1. Fortalezas: son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y que le permite tener una posición privilegiada frente a la competencia.
2. Oportunidades: son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.
3. Debilidades: son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, entre otras cosas.
4. Amenazas: son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización (op. cit.; p.s/n).

El análisis DOFA no se limita solamente a elaborar cuatro listas: la parte más importante de este análisis es la evaluación de los puntos fuertes y débiles, las oportunidades y las amenazas, así como la obtención de conclusiones acerca del atractivo de la situación del objeto de estudio y la necesidad de emprender una acción en particular. Sólo con este tipo de análisis y evaluación integral del DOFA, se estará en condiciones de responder interrogantes tales como los que a continuación se mencionan:

¿Tiene la empresa puntos fuertes internos o capacidades fundamentales sobre las cuales se pueda crear una estrategia atractiva?

¿Los puntos débiles de la empresa la hacen competitivamente vulnerable y la descalifican para buscar ciertas oportunidades?

¿Qué puntos débiles necesita corregir la estrategia?

¿Qué oportunidades podrá buscar con éxito la empresa mediante las habilidades, capacidades y recursos con los que cuenta?

¿Qué amenazas deben preocupar más a los directivos y qué movimientos estratégicos deben considerar para crear una buena defensa?

¿Está funcionando bien la estrategia actual?

¿Qué estrategias debemos adoptar?

¿Cuán sólida es la posición competitiva de la empresa?

¿Cuáles son los problemas estratégicos que enfrenta la empresa?

3.3. Definición de Términos Básicos

Asiento Contable: Es el registro de las operaciones contables donde indica la cuenta que se carga o la cuenta que se abona y los importes monetarios correspondientes.

Clientes: Se le denomina en una entidad dada a una persona, establecimiento comercial o entidad, que utiliza sus servicios, son los consumidores finales.

Control: Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los acontecimientos se adecuen a los planes. Implica medir el desempeño con metas y planes; mostrar donde existen desviaciones de los estándares y ayudar a corregirlos.

Egresos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

El patrimonio: Está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines.

Estados Financieros: Documentos del negocio que se presentan información financiera sobre una entidad a personas y organizaciones fuera del negocio. Bajo este término se agrupan, el estado de situación o balance general, estado de resultados, entre otros. Son informes que resumen la situación financiera y los resultados de la operación de una empresa.

Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Periodo contable: Periodo contable corresponde a un año calendario. En este lapso de tiempo se elabora la información contable, cuya presentación se hace a través de los estados financieros, mayormente el periodo contable es desde el 1 enero al 31 de diciembre.

Lineamientos: Descripción de las operaciones realizadas en un área determinada. Presentación por escrito, en forma secuencial de las acciones a ejecutar para lograr una función.

Pymes: Son Pequeñas y Medianas Empresas, con un número no muy grande de trabajadores, y con una facturación moderada.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

Una vez formulado el problema de investigación, en relación a estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, ubicada en Valencia, estado Carabobo, señalados sus objetivos y conceptualizadas las bases teóricas que ubicaron el sentido y puntualización del tema de estudio, se procedió a identificar el tipo de datos que se requiere indagar, se distinguieron los distintos métodos y las técnicas que permitieron obtener la información requerida.

Ahora bien, para garantizar la calidad de los datos obtenidos en la medición se definen los criterios de completitud, validez y consistencia de los mismos, previendo que cualquier dato obtenido pueda analizarse según la metodología planteada y acorde con los objetivos del estudio. Los tres pasos que conforman esta fase deben guardar una estrecha relación para lograr coherencia entre ellos y con lo planteado en la etapa anterior, sin perder de vista lo que se va a realizar en las etapas posteriores. De esta manera, se proporciona al lector una información detallada acerca de cómo se realizó la investigación. Cabe destacar, que la investigación se conceptualizó en tres fases:

4.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables y tributarios de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A

En esta fase se realizó un diagnóstico de la situación actual en relación a los procedimientos contables y tributarios de la empresa antes mencionada, lo cual

permitió corroborar la problemática existente. De igual manera, se aplicó un estudio de los síntomas percibidos por los empleados, este se realizó mediante la aplicación de una encuesta en la modalidad de cuestionario el cual permitió evidenciar las causas del problema. El presente estudio está apoyado por una investigación de campo, de carácter descriptivo ya que los datos se obtuvieron directamente del escenario actual en la empresa Inversiones J.J Stop Center, por lo que fue necesario definir el área de investigación, de la siguiente manera:

La población es el conjunto de seres vivos o cosas de la misma especie que habitan en un lugar determinado. Según Hernández y otros, (2010), “La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. (p. 175). Atendiendo al juicio señalado por los autores citados, la población en esta investigación está definida en el departamento de administración, conformada por seis (06) personas distribuida entre trabajadores, Jefes, y Gerentes.

La muestra suele ser definida como: “Los elementos escogidos con base en criterios o juicio preestablecidos por el investigador”. Arias, (2009:55). Para el estudio la muestra está conformada por las cinco personas que integran la población. Cabe destacar, que la investigación de campo constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de recolección directa de la realidad de las informaciones necesarias para el estudio.

4.2 Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas en los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A

Para cumplir con el objetivo enunciado en esta fase, se procedió a la aplicación de una herramienta para la resolución de problemas y tomas de decisiones: dicha herramienta fue las siguientes:

Matriz DOFA, que es una metodología de estudio de la situación de una empresa o un proyecto, analizando sus características internas (Debilidades y Fortalezas) y su situación externa (Amenazas y Oportunidades) en una matriz cuadrada. Funciona como una herramienta para conocer la situación real en que se encuentra una organización, empresa o proyecto, y planificar una estrategia de futuro, puesto que en la etapa de planificación estratégica pueden contestarse cada una de las siguientes preguntas: (a) ¿cómo se puede destacar cada fortaleza?; (b) ¿cómo se puede disfrutar cada oportunidad?; (c) ¿cómo se puede defender cada debilidad?; y (d) ¿cómo se puede detener cada amenaza?. El objetivo del análisis DOFA es determinar las ventajas competitivas de la empresa bajo análisis y la estrategia genérica a emplear por la misma que más le convenga en función de sus características propias y de las del mercado en que se mueve.

4.3 Fase III: Diseñar estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

En esta fase se confeccionaron las estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios de la empresa en cuestión, para ello se tomaron en cuenta los resultados que obtengan las diferentes técnicas de recolección de datos necesarias para el desarrollo de los procedimientos contables y tributarios ya que el registro correcto y oportuno permite conocer las cifras reales de las cuentas y cumplir con las obligaciones de la empresa, para lograrlo, se tomo en cuenta los resultados que arrojen las fases anteriores.

Se aspira que la propuesta le proporcione a la empresa las estrategias necesarias para el control y registro de los procedimientos contables y tributarios, que permita normalizar las operaciones que se deben realizarse en la misma.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

La finalidad de toda investigación está encaminada a la presentación de resultados que sirven como base para la solución de ciertos problemas, es decir, el logro del objetivo general planteado en la investigación por medio de los objetivos específicos de la misma. Dentro de este orden de ideas Arias (2009), señala que “No basta con recolectar los datos ni cuantificarlos adecuadamente y una simple colección de datos no constituye una investigación. Es necesario analizarlos, compararlos y presentarlos de manera que realmente lleven a la confirmación o al rechazo de los objetivos” (p.161).

En otras palabras, se refiere a la etapa de análisis, síntesis e interpretación de los datos presentes en la totalidad del proceso de investigación, porque las fases precedentes, han sido definidas y ordenadas para hacer posible su realización.

Fase I: Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procedimientos contables y tributarios de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A

El resultado obtenido a través de las técnicas de recolección de datos, se interpretó sobre la base de información permitiendo evaluar en forma clara la situación actual del Departamento de Administración de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, en relación a los los procedimientos contables y tributarios de la misma. El mismo se realizó mediante la aplicación de un cuestionario a la muestra objeto de investigación cuya aplicación permitió obtener los siguientes resultados:

Resultados del Cuestionario

Por otra parte, los datos recopilados fueron organizados, tabulados y representados gráficamente, para la mejor comprensión de los mismos. Cada ítem, está conformado por dos alternativas de respuestas (SI – NO) con un valor representado por un porcentaje, el cual mostró el número de caso en que se seleccionó esa categoría.

A continuación se presentan y analizan los resultados que arrojó el cuestionario aplicado a los trabajadores del Departamento de Administración de la empresa para diagnosticar los problemas más importantes y de mayor peso o relevancia, que se presentan en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A,

Ítem N° 1. ¿Se llevan a cabo los procedimientos contables de las operaciones relacionadas a la relación y cálculo de los tributos de la empresa?

Tabla N° 1 Procedimientos Contables

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 1 | 20% |
| NO | 4 | 80% |
| Total | 05 | 100% |

Fuente: González (2016)

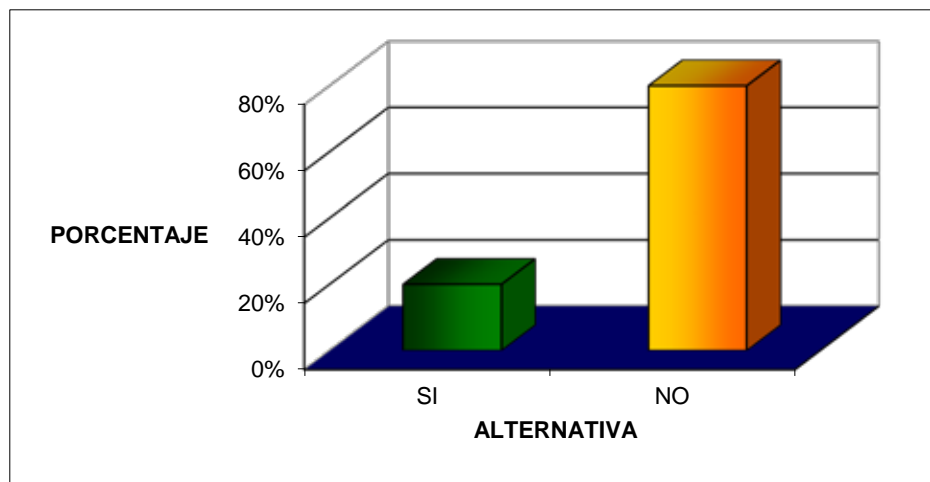


Gráfico N° 3: Procedimientos Contables

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: La mayoría de los encuestados, es decir, un 80% contestó que no se llevan a cabo los procedimientos contables de las operaciones relacionadas a la relación y cálculo de los tributos de la empresa; sin embargo, un 20% indica que sí. Los resultados demuestran una debilidad en la empresa ya que no se llevan los procedimientos contables los cuales se refiere al ciclo de registros que van desde el cálculo y registros de los diferentes impuestos de la empresa.

Ítem N° 2: ¿Se realizan los registros contables en las operaciones tributarias de la empresa?

Tabla N° 2 Operaciones tributarias de la empresa

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

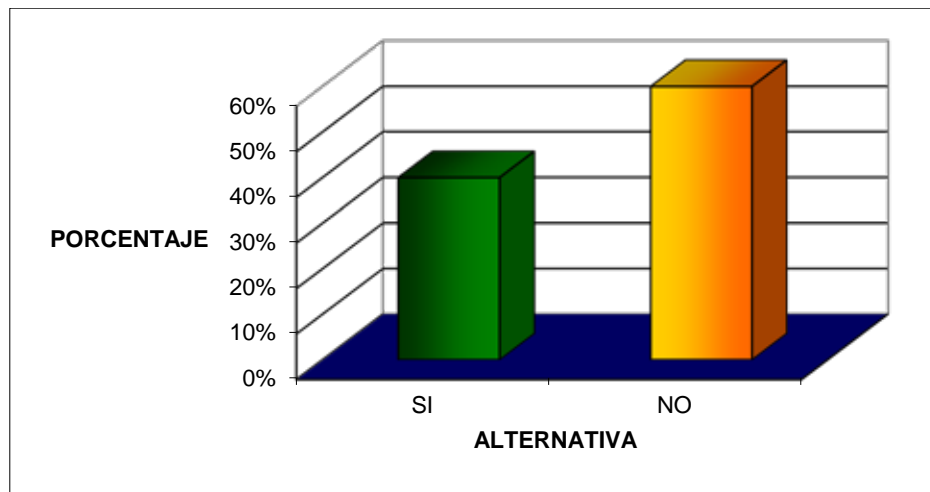


Gráfico N° 4 : Operaciones tributarias de la empresa

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: El 40%, indica que se realizan los registros contables en las operaciones tributarias de la empresa; sin embargo, un 60% opina lo contrario. Los resultados demuestran la necesidad de contar con información precisa y real para el registro correspondiente de los movimientos contable inherentes al IVA, para así evitar errores

Ítem N° 3. ¿Se mantiene actualizado el Libro de Ventas para lo relativo a las actividades del IVA en la empresa?

Tabla N° 3 Libro de Ventas

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 5 | 100% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

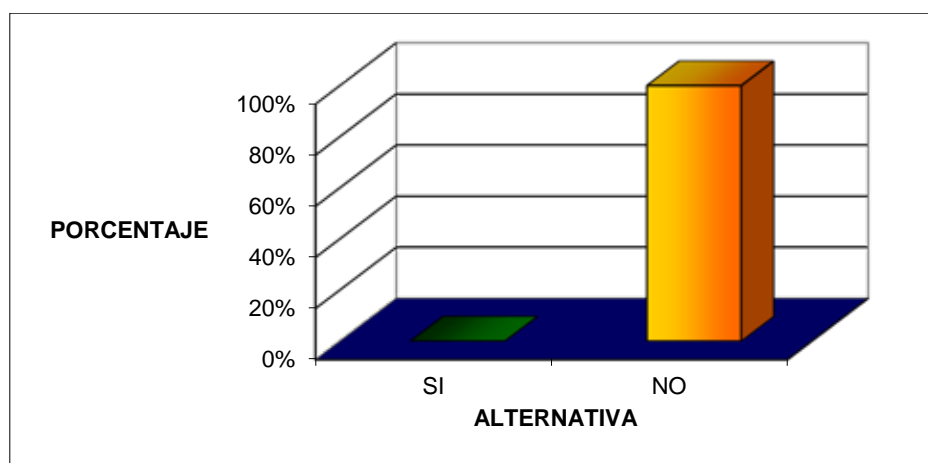


Gráfico N° 5 : Libro de Ventas

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: Al observar los resultados la totalidad de los encuestados, es decir, el 100% contestó que no se mantiene actualizado el Libro de Ventas para lo relativo a las facturaciones y actividades en la empresa. Los resultados demuestran una debilidad, en cuanto a la presentación la cual no cumple con lo estipulado por la norma; lo cual es necesaria para el cálculo de pago la utilización del mismo.

Ítem N° 4: ¿Se mantiene actualizado el Libro de compras para lo relativo a las actividades del IVA en la empresa?

Tabla N° 4 Libro de compras

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 5 | 100% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

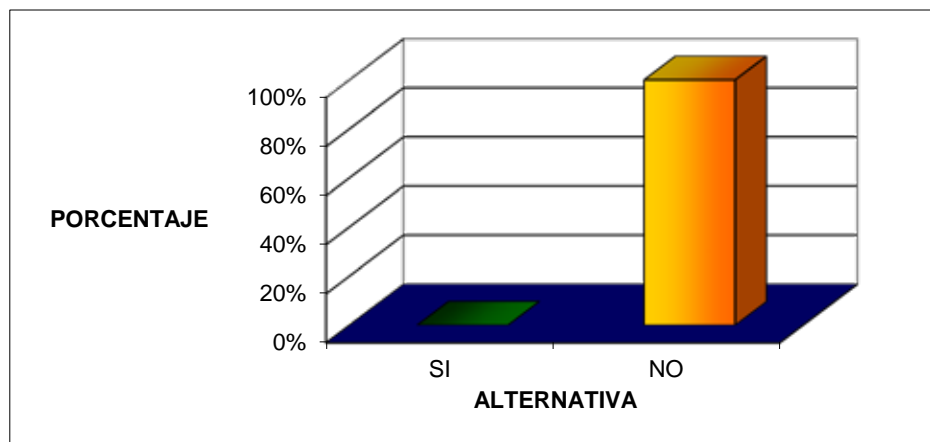


Gráfico N° 6: Libro de compras

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados contestó que no se mantiene actualizado el Libro de compras para lo relativo a las actividades del IVA en la empresa. Los resultados demuestran, al igual que el ítem 4 que la empresa no cumple con este requerimiento necesario para el cálculo del IVA, existen errores en la presentación del libro con respecto a facturas que se cancelan por caja chica; tal vez por el poco personal que hay en el departamento.

Ítem N° 5: ¿Se supervisan los elementos contables en el cálculo del IVA en la empresa?

Tabla N° 5 Elementos contables en el cálculo del IVA

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

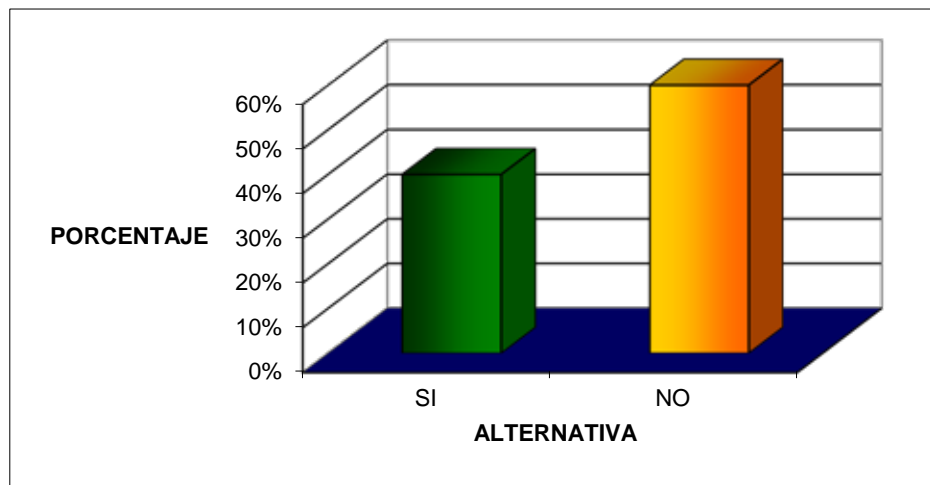


Gráfico N° 7: Elementos contables en el cálculo del IVA

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: El 40% de los encuestados contestó que no se supervisan los elementos contables en el cálculo del IVA en la empresa; sin embargo, un 60% indicó que sí. De acuerdo a los resultados se infiere que en la empresa se hace una revisión del proceso de los datos los cuales son revisados por el contador el cual es externo.

Ítem N° 6: ¿Se calculan los montos de las retenciones del IVA en las facturas de las operaciones de la empresa?

Tabla N° 6 Retenciones del IVA en las facturas.

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 4 | 80% |
| NO | 1 | 20% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

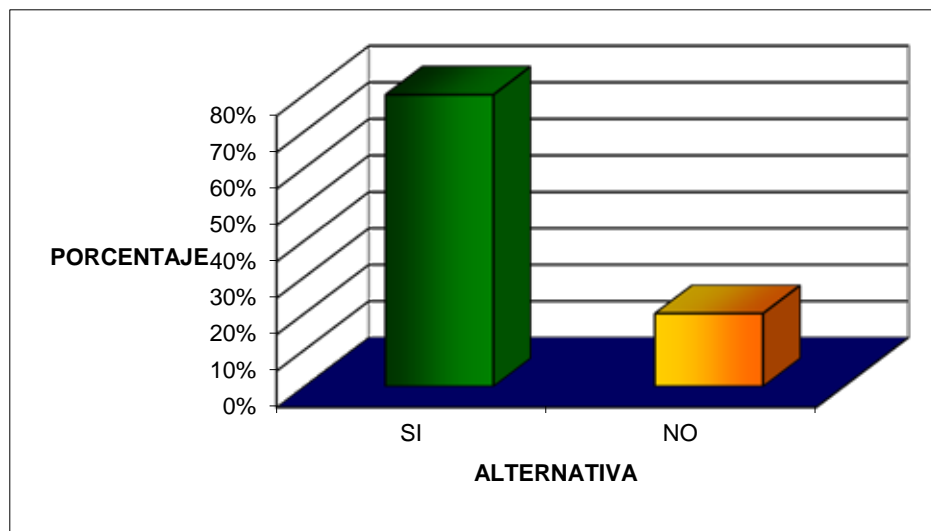


Gráfico N° 8: Retenciones del IVA en las facturas.

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: Al observar los resultados, el 80% de los encuestados contestó que se calculan los montos de las retenciones del IVA en las facturas de las operaciones de la empresa, mientras que un 20% señaló que no es así. Se puede inferir a través de las respuestas que en la empresa se realiza este proceso tributario, cumpliendo así con lo establecido en la Providencia Administrativa Nro. SNAT/2013-0030.

Ítem N° 7: ¿Se verifican y resguardan los comprobantes contables para el enteramiento y pago del IVA?

Tabla N° 7 Comprobantes contables

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

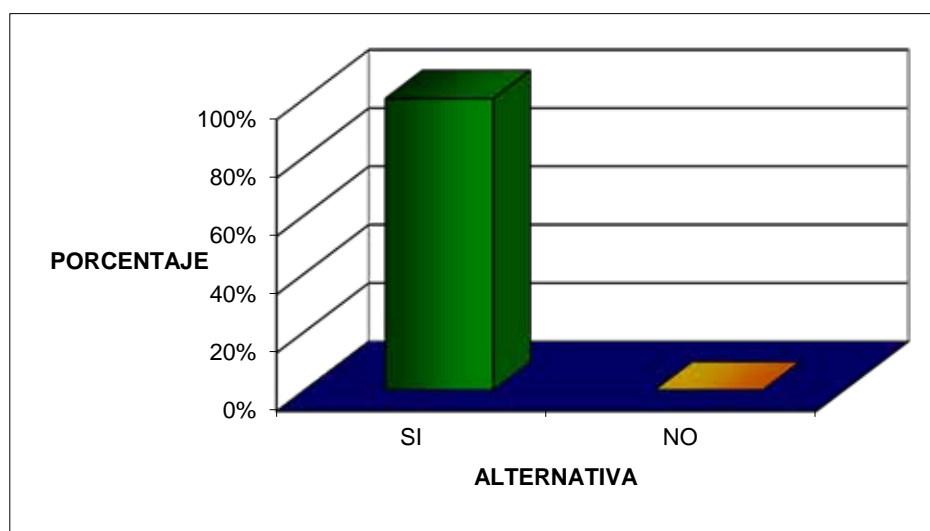


Gráfico N° 9: Comprobantes contables

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: De acuerdo a lo observado en el resultado, la totalidad de los encuestados contestó que se resguardan los comprobantes contables para el enteramiento y pago del IVA. Los resultados obtenidos demuestran existen pagos y enteramientos con los soportes respectivos, tales como facturas de ventas y compras, por lo que es positivo como parte del cumplimiento de los deberes formales.

Ítem N° 8: ¿Se hace el enteramiento ante la Administración Tributaria en el tiempo establecido del IVA?

Tabla N° 8 Administración Tributaria

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 2 | 40% |
| NO | 3 | 60% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

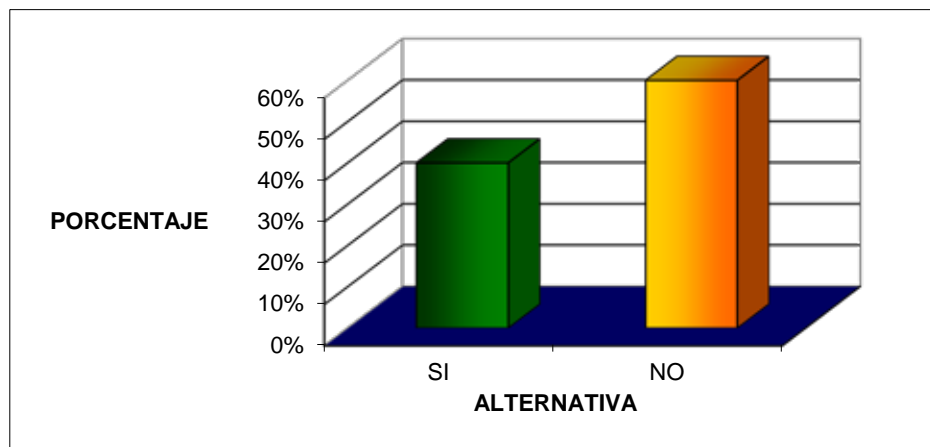


Gráfico N° 10: Administración Tributaria

Fuente: González (2016)

Análisis e interpretación: El 60% de los encuestados contestó que no se hace el enteramiento ante la Administración Tributaria en el tiempo establecido del IVA, sin embargo, un 40% indica que si es así. De acuerdo a los resultados se puede inferir que la empresa no cumple con uno de los deberes formales establecido en la Ley. De allí que, es necesario que la empresa mejore sus actividades de control con el el propósito de lograr la satisfacción del [cliente](#), trabaja en el mejoramiento continuo del Sistema de [Gestión](#) para ofrecer de manera segura, estable y eficaz los servicio que presta la empresa.

Ítem N° 9: ¿El personal de la empresa conoce la importancia del tributo IVA para la misma?

Tabla N° 10 Importancia del IVA

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 01 | 20% |
| NO | 04 | 80% |
| Total | 05 | 100% |

Fuente: González (2016)

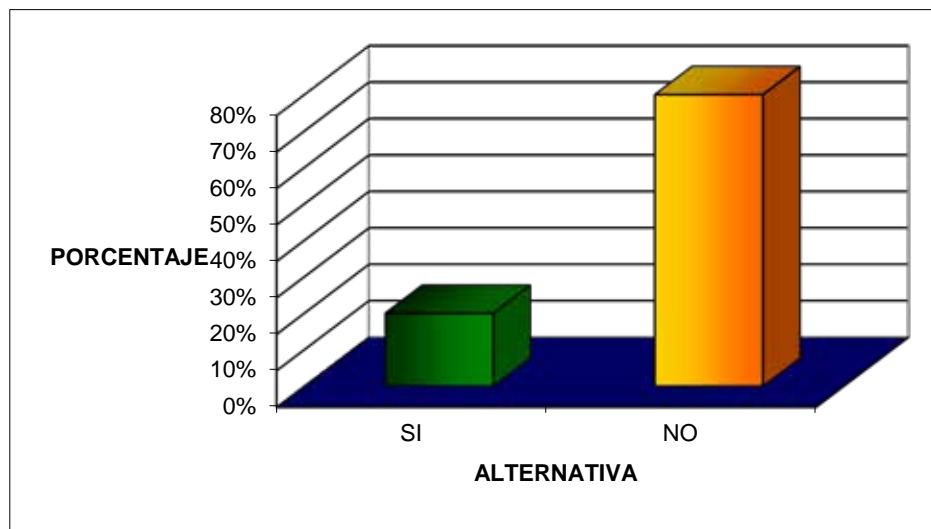


Gráfico N° 11: Importancia del IVA

Fuente. González (2016)

Comentario: Análisis e interpretación: El 80% contestó que no conoce en la importancia del tributo IVA, sin embargo, un 20% señaló que sí. Los resultados demuestran que no se ha capacitado al personal en esta materia, ni se han analizado las Providencias y reformas respectivas en su totalidad, para dar a conocer la importancia del Impuesto Al Valor Agregado.; por lo que es necesario que la gerencia se mantenga informada acerca de los cambios realizados por la Administración Tributaria.

Ítem N° 10: ¿Estaría de acuerdo con la implementación de estrategias administrativas para mejorar los procedimientos contables y tributarios de la empresa?

Tabla N° 10 Estrategias administrativas

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: González (2016)

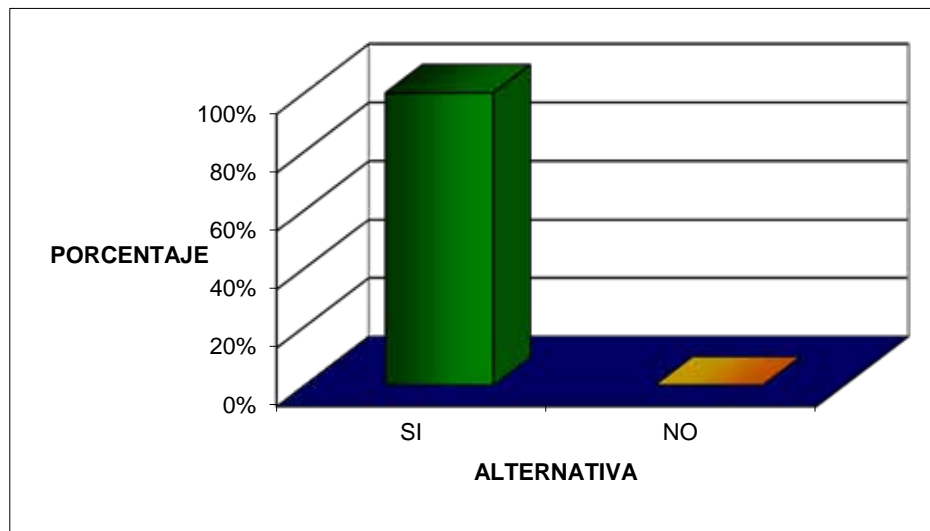


Gráfico N° 12: Estrategias administrativas

Fuente: González (2016)

Comentario: Análisis e interpretación: La totalidad de los consultados están de acuerdo con la implementación de estrategias administrativas para mejorar los procedimientos contables y tributarios de la empresa. Con ello la empresa determinará los objetivos a largo plazo, así como la adopción de medidas y utilización de los recursos necesarios para lograr esos objetivos.

Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas en los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A

Una vez realizada la tabulación, representación y análisis de los resultados, se procedió a determinar las debilidades y fortalezas en cuanto al cumplimiento de los deberes formales en materia de IVA de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, a través de una matriz DOFA expuesta en el tabla N° 11.

Tabla N° 11 Matriz DOFA

| DEBILIDADES | OPORTUNIDADES |
|--|--|
| <p>D1: Incumplimiento de las obligaciones Tributarias previstas en la ley.</p> <p>D2: Desconocimiento de las Obligaciones Tributarias establecidas en el COT</p> <p>D3: Desconocimiento de los deberes formales Establecidos en el art 155 del COT.</p> <p>D4: Desconocimiento de las sanciones por incumplimiento de los deberes formales de IVA establecidas en el COT.</p> <p>D5: No cuentan con un sistema automatizado.</p> <p>D6: Desconocimiento de la normativa legal Vigente en materia tributaria.</p> <p>D7: Debilidades en la emisión de facturas.</p> <p>D8: Desactualización del libro de ventas.</p> <p>D9: Registro desordenado del libro de Compras.</p> <p>D10: No existen procedimientos de control interno aplicables a las labores relacionadas con el IVA.</p> | <p>O1: Cursos de capacitación en actualización Tributaria.</p> <p>O2: Cuenta con recursos económicos.</p> <p>O3: Adquisición de un sistema o software administrativo contables, adaptado a las necesidades de la empresa y de fácil acceso al usuario.</p> |
| FORTALEZAS | AMENAZAS |
| <p>F1: Conocimiento de los Deberes Formales del IVA.</p> <p>F2: Conocimiento por parte de la gerencia de las sanciones por incumplimiento de los deberes formales de IVA.</p> <p>F3: Declaraciones y pago de IVA dentro de los plazos establecidos.</p> <p>F4: Poseen los certificados electrónicos de recepción de las declaraciones de IVA por internet.</p> | <p>A1: Multas por parte del SENIAT</p> <p>A2: Cierres Temporales de la empresa.</p> |

Fuente: González (2016)

Fase III: Diseñar estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

En esta fase se busca proponer estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, con el fin de mejorar y reforzar tanto las debilidades como las fortalezas en el Departamento de administración, además de volver más eficiente y eficaz el desempeño del personal encargado de estas actividades. Para el desarrollo y aplicación de la estrategia de control se realizará lo siguiente:

Diseñar una base de datos sistematizado de la mercancía de la empresa que soporte las facturas de entrada y salida del material. Con la presente estrategia se busca la creación y actualización de la base de datos de los activos y la mercancía existente en el inventario de la empresa caso de estudio, que confirme todas las facturas de entrada y salida del material del inventario; para la realización de dicha estrategia, se sugiere seguir con una serie de pasos los cuales se especifican a continuación:

Aplicación: Mediante el programa administrativo Saint Software se realizará el registro de toda la información que suministra la revisión de la entrada y salida de la mercancía al momento de la formulación de los pedidos, en donde se describe el producto, el código del ítem, cantidad disponible, lote y costo del producto e impuestos.

Responsables: El personal encargado de formular los pedidos y de la facturación.

Beneficios: Con esta base de datos será posible comparar la mercancía que es recibida con la que está registrada con la orden de compra de entrada existente actualmente en el inventario, además de tener disponible en todo momento la información actualizada así como el monto del impuesto a pagar o a retener.

Herramientas: Se ejecutará a través de la comparación del envío y la orden de compra recibida, y las facturas de ventas lo cual debe ser realizado por el supervisor del área del Departamento de Compra-Venta y Almacén.

Supervisión: Esto se llevará a cabo al finalizar la recepción o venta de la mercancía en la empresa comparando la información que arroja el sistema, así como lo que está plasmado en el pedido y la facturación, lo cual hace más sencillo su verificación y determinación de los impuestos.

Propuesta

Descripción de la Propuesta

Las estrategias para el mejoramiento de los procedimientos contables y tributarios en la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, son un requerimiento fundamental que se plantea, debido a las carencias que en este sentido se vienen apreciando en la mencionada organización.

A tales fines, se considera que la eficiencia gerencial que se requiere tener en la misma, pasa por disponer de la utilización de mecanismos de control administrativo contables en esta organización, de tal forma que se cuente con el apoyo necesario para que los administradores puedan tomar las decisiones que les permita lograr la efectividad gerencial que genere impactos positivos en los resultados de gestión empresarial.

De allí, que las acciones estratégicas son un aspecto importante dentro del ámbito económico de la organización, ya que las mismas representan un enlace en el resultado de un esfuerzo conjunto entre la alta gerencia y sus empleados, constituyéndose así una consolidación de planes de trabajo enfocado a los diferentes departamentos de la organización. Por otra parte las acciones estratégicas consisten en asignar los recursos adecuados para alcanzar los objetivos de forma más eficiente, en este sentido se basan también en configurar métodos para el logro de dichos objetivos a largo plazo dentro de una política empresarial.

Cabe destacar, que la planificación tributaria en una empresa debe recoger la configuración de las estrategias partiendo de un pensamiento que permita determinar

y desarrollar las mejores herramientas para la dirección y gestión de las actividades de índole tributaria. En la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, se ha demostrado la necesidad de conocer, utilizar y combinar las estrategias de índole contable tributario específicamente del impuesto sobre la renta para llevar a cabo una planificación tributaria donde se formulen las políticas y objetivos estratégicos que le permitan mejorar las actividades operativas en relación a dicho tributo.

Misión del Plan

La misión de esta propuesta está centrada en proporcionar mecanismos de control, como estrategias de acción que permitan optimizar la gestión tributaria, mediante la articulación de medidas correctivas que involucren mejoras en el desempeño del personal, aplicación de registros internos en el área, uso de la tecnología por parte del personal administrativo.

Visión del Plan

La visión de este plan es suministrar una herramienta que contribuya al logro de la excelencia en el proceso de gestión administrativa, con el apoyo de adecuados métodos de trabajo, un equipo humano capacitado y eficiente que hagan su aporte efectivo al logro de los planes de desarrollo a largo plazo establecidos por la organización.

Objetivo de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la Empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A.

Desarrollo de la Propuesta

Para el desarrollo de la propuesta se seguirán las siguientes estrategias: surgidas del análisis interno y externo de la organización, estas variables permiten a la organización construir las estrategias para aprovechar las fortalezas, revisar y prevenir el efecto de las debilidades, anticiparse y prepararse para aprovechar las oportunidades y prevenir oportunamente el efecto de las amenazas. A continuación se presenta el análisis interno y externo de la matriz DOFA

Tabla N° 12 Análisis Interno – Externo

| FO | DA |
|--|---|
| FO1: Capacitar al personal en procedimientos administrativos contables y adecuación al sistema. | DA1: Establecer manuales de normas y procedimientos en el área contable y tributario. |
| DO | FA |
| DO1: Inducción al personal en el proceso de registro de los libros de compra y ventas DO2: Adquisición de un sistema o software administrativo contable, adaptado a las necesidades de la empresa y que este sea de fácil acceso al usuario | FA1: Incentivar al personal con conocimientos en el área tributaria a la cooperación en la determinación de pagos y declaraciones de los tributos |

Fuente: González (2016)

De allí que, es necesario capacitar al personal en procedimientos administrativos contables y adecuación al sistema, dándole inducción en el proceso de registro de los libros de compra y ventas, para ello es necesario que la empresa establezca manuales de normas y procedimientos en el área contable y tributario, así como la adquisición de un sistema o software administrativo contable, adaptado a las necesidades de la organización con fácil acceso al usuario motivándolos en la aplicación de los conocimientos en el área tributaria y a la cooperación en la determinación de pagos y declaraciones de los tributos.

Dicho sistema o software administrativo contable le permitirá a los usuarios ubicar los procesos contables dentro del plan de cuentas en el rubro de pasivos a corto plazo, en la sección de Impuestos por Pagar; una cuenta principal denominada I.V.A. por pagar, esta a su vez estará formada por dos subcuentas auxiliares que se denominarán Créditos Fiscales y Débitos Fiscales, las cuales permitirán realizar el mecanismo de compensación para establecer la cuota tributaria. Los Créditos Fiscales obtenidos en los impuestos indirectos (IVA) no son considerados derechos para el sujeto pasivo, solo constituyen un elemento técnico para el cálculo del impuesto a pagar (artículo 31 ley del IVA), por lo tanto estos en ningún caso pueden clasificarse, ni registrarse como activos en la estructura contable de la empresa.

En relación a las estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios en la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A. Primeramente se diseñó un diagrama para el control y la organización administrativa contable tributaria de las actividades de la empresa, que sirvan para conocer el grado de cumplimiento de las políticas fiscales y empresariales, así como corregir las posibles debilidades que pudieran surgir en el cálculo del impuesto al valor agregado (ver Gráfico N° 13).

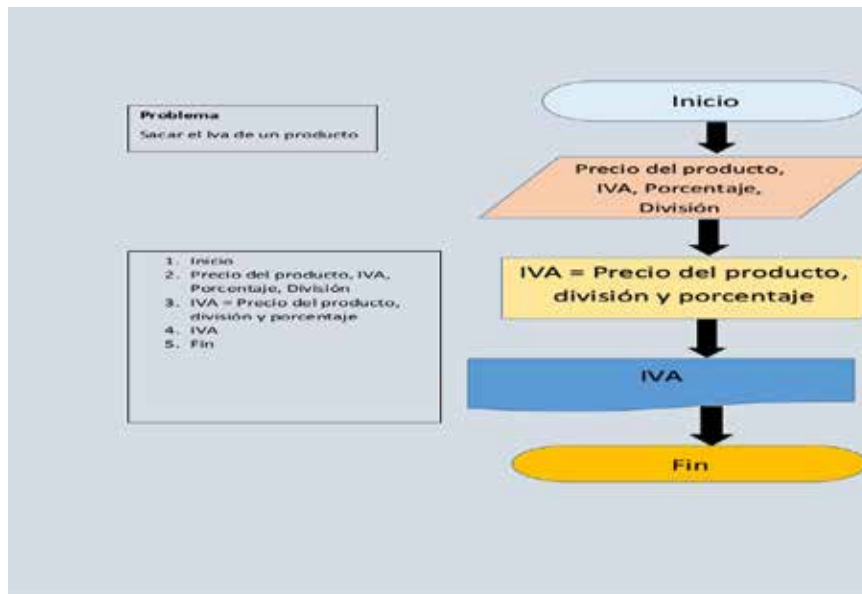


Gráfico N° 13 Diagrama de flujo relación de impuesto

Fuente: González (2016)

Ahora bien, la contabilización puede ser considerada la parte más importante en cuanto a la práctica y aplicación se refiere, puesto que no es sino a través de la contabilización de las operaciones que realiza un contribuyente como se valora y analiza las causas y consecuencias de la aplicación de los tributos.

Partiendo de lo anterior, se comenzarán a registrar los débitos y créditos originados por las operaciones propias del objeto de la empresa en el momento en el cual se produce el hecho imponible, tal y como lo establece la Ley y su Reglamento; y se recurrirá al uso para el registro correspondiente, o bien al criterio independiente; siempre y cuando éste tenga sustento en base sólida, de confiabilidad y que además no transgreda los principios de contabilidad de aceptación general.

La compra de bienes o servicios gravados afecta además de la cuenta de Compra, la cuenta del crédito fiscal, y como consecuencia de la venta de bienes o servicios

gravados afecta la cuenta de Venta y la cuenta de débito fiscal. La determinación de los débitos y créditos fiscales consiste en aplicar a la base imponible, bien sea de la compra o de la venta, la alícuota correspondiente. Los asientos o registros contables que genera las operaciones de compra y venta son los siguientes:

| | | |
|--|----------|----|
| | 1 | |
| Compra | XX | |
| Crédito Fiscal | | XX |
| Banco y/o cuentas por pagar | | XX |
| Para registrar compra y crédito fiscal | | |

| | | |
|--------------------------------------|----------|----|
| | 2 | |
| Banco y/o cuentas por cobrar | XX | |
| Venta | XX | |
| Débito Fiscal | | XX |
| Para registrar venta y débito fiscal | | |

La operación que se debe realizar al final de cada mes, será la “compensación” del saldo de la cuenta de crédito fiscal contra el saldo de la cuenta de débito fiscal. Lo que generará una de las siguientes situaciones:

-Que en la cuenta IVA por pagar el saldo de la subcuenta Crédito Fiscal es mayor al de la subcuenta Débito Fiscal.

-Que en la cuenta IVA por pagar el saldo de la subcuenta Crédito Fiscal es menor al de la subcuenta Débito Fiscal. Para ambos casos se hará el siguiente asiento por un monto igual al saldo menor entre el débito fiscal o el crédito fiscal

| | | |
|--|----------|----|
| | 3 | |
| Debito Fiscal | XX | |
| Crédito Fiscal | | XX |
| Para registrar compensación Débitos y Créditos fiscales. | | |

Cuando los débitos fiscales han sido menores a los créditos fiscales, se está en presencia de un excedente de crédito fiscal, entonces el monto a cargar o abonar en las subcuentas contenidas en el asiento N° 3 será el saldo que presente la subcuenta Débito Fiscal al final del periodo, se observará entonces que la subcuenta Débito Fiscal se cerrará temporalmente y la subcuenta Crédito Fiscal quedará con un saldo o remanente, excedente de crédito fiscal, el cual se podrá compensar en el siguiente periodo.

En caso contrario, el monto a cargar o abonar en las subcuentas contenidas en el asiento N° 3 será el saldo que presente la subcuenta Crédito Fiscal al final del periodo. Se observará entonces que la subcuenta Crédito Fiscal se cerrará temporalmente y la subcuenta Débito Fiscal quedará con un saldo o remanente, que corresponderá al impuesto a pagar del periodo. En esta última situación, tendremos que cancelar, en los primeros quince días del mes siguiente, el impuesto generado y realizar el respectivo asiento contable.

| | |
|---------------|----|
| | 4 |
| Débito Fiscal | XX |
| Banco | XX |

Para registrar cancelación del IVA a pagar

En relación a los libros para la presentación de los estados financieros. El impuesto al valor agregado representa una obligación tributaria para con el fisco por lo tanto, debe ser presentada en el pasivo a corto plazo dentro de los impuestos por pagar. A los solo efectos de presentación, si presenta un saldo deudor, debe ser presentada dentro del activo circulante como otros activos, para lo cual es necesario que la empresa lleve los siguientes libros:

Libros

Los Contribuyentes deberán llevar libros, registros y archivos adicionales que sean necesarios para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley que establece el Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento (Artículo 56 LIVA). En este sentido se debe llevar un libro de compras y otro de ventas, que se debe de mantener en el establecimiento del contribuyente, además de los libros exigidos por el Código de Comercio, donde se reflejen en forma cronológica todas y cada una de las operaciones que se realicen, incluyendo las que no fueron gravables con el impuesto, así como las nuevas facturas o documentos equivalentes y las notas de débito o crédito que emitan o reciban. (Artículos 56 LIVA, 70 y 71 RLIVA).

Las operaciones deberán registrarse en el mes calendario en que se consideren perfeccionadas, y las notas de crédito y de débito, se registraran según el caso, en el mes calendario en que se emitan o reciban los documentos que las motivan. (Artículo 56 LIVA)

Libro de Compras

Se deben registrar cronológicamente y sin atrasos, los siguientes datos:

- a- Fecha y número de la factura, nota de débito o crédito por la compra nacional o extranjera de bienes y recepción de servicios, y de la declaración de Aduanas, presentada con motivo de la importación de bienes o la recepción de servicios provenientes del exterior.
- b- El nombre y apellido del vendedor o de quien presto el servicio, en los casos que sea persona natural. La denominación o razón social del vendedor o prestador del servicio, en los casos de personas jurídicas, sociedades de hecho o irregulares,

comunidades, consorcios y demás entidades económicas o jurídicas, públicas o privadas.

c- Numero de inscripción en el Registro de Información Fiscal o Registro de Contribuyentes del vendedor o de quien preste el servicio, cuando corresponda.

d- El valor total de las importaciones definitivas de bienes y recepción de servicios discriminando las gravadas, exentas o exoneradas, registrando además el monto del crédito fiscal en los casos de operaciones gravadas. Registrándose en el caso de operaciones gravadas con distintas alícuotas, de manera separada y agrupadas por cada una de las alícuotas.

e- El valor total de las compras nacionales de bienes y recepción de servicios discriminando las gravadas, exentas, exoneradas o no sujetas al impuesto o sin derecho a crédito fiscal, registrando además el monto del crédito fiscal en los casos de operaciones gravadas. Registrándose en el caso de operaciones gravadas con distintas alícuotas, de manera separada y agrupadas por cada una de las alícuotas (Artículo 75 RLIVA)

Libro de Ventas

Se deben de registrar cronológicamente y sin atrasos las operaciones con otros contribuyentes o no contribuyentes, dejando constancia de los siguientes datos:

a- Fecha y número de la factura, comprobantes y otros documentos equivalentes, notas de débito o de crédito y de la guía o declaración de exportación.

b- Nombre y apellido del comprador de los bienes o receptor del servicio, cuando se trate de una persona natural. La denominación o razón social si se trata de personas jurídicas, sociedades de hecho o irregulares, comunidades, consorcios y otros entes económicos o jurídicos, públicos o privados.

c- Numero de inscripción en el registro de Información fiscal o Registro de Contribuyentes del comprador de los bienes o receptor del servicio.

d-El valor total de las ventas, o prestación de servicios discriminando las gravadas, exentas, exoneradas o no sujetas al impuesto, registrando además el monto del débito fiscal en los casos de operaciones gravadas; en el caso de operaciones gravadas con distintas alícuotas, deberán registrarse de manera separada y agrupadas por cada una de las alícuota y el valor FOB del total de las operaciones de exportación (Artículo 76 RLIVA)

En el caso de operaciones con no contribuyentes, la siguiente información:

a-Fecha y número del primer comprobante emitido en cada día, por las ventas de bienes o prestación de servicio, correspondiente al talonario utilizado.

b- Número del último comprobante emitido en cada día, por las ventas de bienes o prestación de servicio, correspondiente al talonario utilizado.

c- Monto total de las ventas de bienes y prestación de servicio gravados de cada día, por las cuales se han emitido comprobantes o documentos equivalentes.

d- Monto del impuesto en las operaciones del número anterior

e-Monto de las ventas de bienes y prestación de servicio exentas, exoneradas o no sujetas del día, por las cuales se han emitido comprobantes o documentos equivalentes.

Cuando se utilicen simultáneamente varios talonarios de comprobantes, deberán efectuarse los asientos separadamente, por cada talonario y en la forma antes señalada. El registro de las operaciones contenidas en el reporte global diario generado por las maquinas fiscales, se reflejaran en el libro de ventas del mismo modo que se establece respecto de los comprobantes que se emiten a no

contribuyentes, indicando además el número de registro de la maquina (Artículo 77 RLIVA)

En el caso de que los contribuyentes realicen a la vez ventas de bienes y prestación de servicios a contribuyentes y no contribuyentes, por las cuales emiten facturas, documentos equivalentes o comprobantes generados por maquinas fiscales, los registros en el libro de venta, se realizaran en forma separada, ambos tipos de operaciones, de acuerdo con los requisitos correspondientes a cada documento, los cuales corresponden según criterio de la Gerencia Tributaria, a las operaciones con contribuyentes o no contribuyentes y con no contribuyentes, respectivamente (Artículo 78 RLIVA)

Al final de cada mes, tanto en el libro de compras como en el de ventas se debe hacer un resumen del respectivo periodo de imposición, indicando el monto de la base imponible y del impuesto, ajustada con las adiciones y deducciones correspondientes; el débito y crédito fiscal, así como un resumen del monto de las ventas de bienes y prestaciones de servicios exentas, exoneradas y no sujetas al impuesto y del monto de las exportaciones de bienes y servicios. Estos resúmenes deberán coincidir con los datos que se indicaran en el formulario de declaración y pago, medios y sistemas autorizados para la declaración y pago mensual de impuesto.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A partir del Diagnóstico de la situación de los procedimientos contables Tributarios aplicados en el pago de impuestos de la empresa Inversiones J.J Stop Center Valencia, C.A, se encontró que los procedimientos contables tributarios son casi nulos ya que presentan muchas debilidades al no haber secuencia en registros de operaciones y seguimiento de las mismas; lo cual se traduce en falta de manual tanto de procedimientos contables como para los tributos; todo esto conlleva a retrasos en registros de las operaciones tanto de los libros de compras como de ventas haciendo que no se tengan a tiempo para la declaración.

Aunado a esto no existe un cabal cumplimiento de las exigencias tributarias en cuanto a IVA a entes externos que proveen servicios a la empresa; como por ejemplo el hecho de que muchos de estos no entreguen comprobantes de retención de dicho tributo y esto es aceptado por la empresa, ocasionando que no se puedan registrar en la contabilidad al momento y menos aprovechar en la declaración de IVA. Con respecto a identificar las fases de control contable para el pago de impuestos en la empresa, no existe un control interno tributario en materia de retenciones, ni se prevén los riesgos fiscales a los cuales están supeditados por incumplimiento de estas; presentando por ello deficiencias o debilidades en las actividades empresariales, lo cual pudiera ocasionar incumplimiento de deberes formales y materiales y como consecuencia acarrear sanciones y multas.

Con relación al control contable en el proceso Tributario para el pago de Impuestos; se determinó que no están definidas claramente las funciones y/o

actividades del personal administrativo; por lo que no se asumen responsabilidades directas y menos la realización de las mismas con eficiencia y diligencia; por lo que todo esto hace difícil el control contable en el proceso tributario. Las personas involucradas en las operaciones de registro de facturas de proveedores en algunos casos, son los que realizan el pago de las mismas.

También se pudo observar que el personal de contabilidad no es el encargado de registrar las facturas. Existe una carencia de una adecuada selección del personal que está involucrado en los procesos tributarios, lo que trae como consecuencia debilidad en los controles al no existir una efectiva selección y por supuesto que el personal administrativo de la empresa en materia tributaria no esté capacitado y desconozca las modificaciones actuales en materia de impuestos. Asimismo, hay falta de conocimiento por parte de todo el personal de la existencia de manuales de normas y procedimientos, que le permitan adoptar políticas, que conlleven al cumplimiento de la misión, objetivos y metas.

Se encontró que aun cuando la empresa cumple con el pago de las retenciones de acuerdo al calendario de contribuyentes, no cuenta con un Departamento de Tributos especializados en el manejo de los impuestos, de allí que el control interno tributario, presenta algunas fallas que restan su efectividad administrativa de la empresa.

Recomendaciones

De acuerdo al análisis realizado de los procedimientos contables Tributarios aplicados en el pago de Impuestos se recomienda lo siguiente:

La creación de un plan estratégico que indique los procedimientos administrativos y contables a seguir para la retención, declaración o pago de Impuestos.

Es necesario que la empresa instale un sistema administrativo y contable para la ejecución de las actividades, así mismo se recomienda adaptar un sistema de redes que asegure un intercambio de información entre las coordinaciones para aumentar la efectividad en las operaciones habituales tanto contables como tributarias.

Seleccionar personal con conocimientos del área administrativa y contable, lo cual hará más fácil el cumplimiento y seguimiento de las operaciones y actividades correspondientes. Empezar con el proceso de actualización del personal en materia tributaria, enviándolos a charlas que brinda el SENIAT así como a cualquier institución que se dediquen a jornadas de actualización; para así estar claros en cuanto a los deberes formales establecidos por el SENIAT.

Adecuar las cuentas contables necesarias para el registro de las operaciones de débito y crédito fiscal conforme a la Ley del IVA y la respectiva Providencia Administrativa. Evaluar cada cierto tiempo las operaciones contables tributarias, y establecer revisión de los libros de IVA así como de declaraciones, para asegurar la confiabilidad y cumplimiento de todos los deberes formales.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Aldana, A (2010) **Proceso Contable en la Administración de Inventarios empresa Casa Alfonso, C.A.** Universidad de los Andes, Estado Mérida.
- Arias, F (2010). **El proyecto de investigación.** Introducción a la metodología científica. Editorial Episteme. 5ta Edición.
- Balestrini, M. (2010) **Como se Elabora el Proyecto de Investigación.** Bl Consultores Asociados. Caracas, Venezuela
- Brito, A. (2004). **Contabilidad Básica e intermedia** (7ª. ed.). Caracas: Centro de Contadores.
- Catacora, F. (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Ediciones Mc Gra-Hill.
- Código de Comercio (2012) **Gaceta Oficial** de la República Bolivariana de Venezuela. **N0 39.210**, 21 marzo 2012
- De Guglielmo F (2010) **Mejora de la Base de datos del Sistema Contable SOCA utilizado en la Empresa Cooperativa Goyo Reyes54RL,** Trabajo Especial de Grado presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Duque. A. (2001).**Plan de Cuentas.** Publicaciones de la Cátedra de Contabilidad Especializada.
- Henríquez E (2011) **Propuesta de un plan de trabajo orientado al área administrativa y contable para la adecuada presentación de los requerimientos legales antes los órganos fiscalizadores de la asociación cooperativa al progreso del mañana 765 R.L** Trabajo Especial de Grado
- Hernández (2010) **Sistemas y Procedimientos Contables.** McGraw-Hill. Caracas Venezuela.
- Hernández, R, Fernández, C y Baptista, P. (2010). **Metodología de la investigación.** Ediciones Mc Gra-Hill.

Horngrén, C. (2011) **Contabilidad**. Prentice May Hispanoamericana, S.A. México.

Leal, J. (2013) **Lineamientos Administrativos para el Cumplimiento de los Deberes Formales del IVA en el Marco del Plan Evasión Cero de la Empresa Multiservicios Técnicos R.A., C.A**, Trabajo Especial de Grado presentado en la Universidad José Antonio Páez

Rosenberg, J. (2010). **Diccionario de administración y Finanzas**, Editorial Océano.

Rodríguez, L y Garrido, L (2012) **Diseño de un Plan de Cuentas Contables para una Empresa Manufacturera ubicada en el sub-grupo Actividades de Edición e Impresión y de Reproducción De Grabaciones**, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Estado Lara.

Sabino, C. (2010) **Como Hacer una Tesis**. Editorial Panapo, Caracas, Venezuela

Tamayo y Tamayo (2010). **El proceso de la investigación científica**. Editorial Episteme.

Matriz DOFA. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_DAFO. Consulta: 2013, Enero 9.

ANEXO



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA: DE CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIA PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y
TRIBUTARIOS, EN LA EMPRESA INVERSIONES J.J. STOP CENTER
VALENCIA, C.A**

CUESTIONARIO

Objetivo: El instrumento que se presenta a continuación tiene por finalidad dar respuesta a una serie de interrogantes que permitirán analizar los procedimientos contables y tributarios como herramienta de Control Empresarial en la empresa Inversiones JJ Stop Center, ubicada en Valencia, C.A.

Cabe destacar, que la información suministrada será utilizada con fines académicos y estrictamente confidenciales. Por lo tanto, se agradece su valiosa colaboración y aportes que pueda brindar a fin de llevar a feliz término dicho proyecto.

Instrucciones:

- "Lea cuidadosamente cada pregunta antes de responder.
- Al contestar, hágalo con la mayor objetividad y sinceridad.
- Se presenta una serie de preguntas cerradas que deberán ser respondidas claramente en forma individual.
- Señale con una X la respuesta que está de acuerdo a su opinión.
- No deje ninguna pregunta sin contestar.

Gracias

ELABORADO POR: Yelitza González

| Ítems | Pregunta | Si | No |
|-------|---|----|----|
| 1 | ¿Se llevan a cabo los procedimientos contables de las operaciones relacionadas a la relación y cálculo de los tributos de la empresa? | | |
| 2 | ¿Se realizan los registros contables en las operaciones tributarias de la empresa? | | |
| 3 | ¿Se mantiene actualizado el Libro de Ventas para lo relativo a las actividades del IVA en la empresa? | | |
| 4 | ¿Se mantiene actualizado el Libro de compras para lo relativo a las actividades del IVA en la empresa? | | |
| 5 | ¿Se supervisan los elementos contables en el cálculo del IVA en la empresa?. | | |
| 6 | ¿Se calculan los montos de las retenciones del IVA en las facturas de las operaciones de la empresa? | | |
| 7 | ¿Se verifican y resguardan los comprobantes contables para el enteramiento y pago del IVA? | | |
| 8 | ¿Se hace el enteramiento ante la Administración Tributaria en el tiempo establecido del IVA? | | |
| 9 | ¿El personal de la empresa conoce la importancia del tributo IVA para la misma? | | |
| 10 | ¿Estaría de acuerdo con la implementación de estrategias administrativas para mejorar los procedimientos contables y tributarios de la empresa? | | |