

**LINEAMIENTOS DEL CONTROL INTERNO
PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE
TRIBUTOS DE LA EMPRESA A&B TOTAL,
C.A.**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DEL CONTROL INTERNO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE
TRIBUTOS DE LA EMPRESA A&B TOTAL, C.A.**

Autores:
Santana Pedro
C.I.: V-18.628.277
Caralla Julia
C.I.: V-16.570.670

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



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

**LINEAMIENTOS DEL CONTROL INTERNO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE
TRIBUTOS DE LA EMPRESA A&B TOTAL, C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:
Santana Pedro
C.I.: V-18.628.277
Caralla Julia
C.I.: V-16.570.670

Tutor: Lcda. Daniel Mariño

San Diego, junio del 2018



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

ACTA N° 00035-2-2018

San Diego, 12 de Noviembre del 2018

Ciudadanos

Pedro Alejandro Santana Ocanto

C.I. 18.628.277

Julia Maria Caralla González

C.I. 16.570.670

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Lineamientos del Control Interno para la Optimización de los procesos del Departamento de Tributos de la empresa A & B Total C, A”**; como requisito para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,


Prof. Yandrya Páez
Decana (E) de la Facultad de Ciencias Sociales



“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodologica”.



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Daniel E. Mariño A., de Cédula de Identidad No. V- 19.524.079 en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Julia María Caralla González y Pedro Alejandro Santana Ocanto. Portadores de las Cédulas de Identidad No. V- 16.570.670 y No. V- 18.628.277 respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **LINEAMIENTOS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TRIBUTOS DE LA EMPRESA A&B TOTAL, C.A.** Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los siete (07) de Noviembre del año dos mil dieciocho.

Lcdo. Daniel E. Mariño A.

C.I. V-19.524.079



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

**LINEAMIENTOS DEL CONTROL INTERNO PARA LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE
TRIBUTOS DE LA EMPRESA A&B TOTAL, C.A.**

Autores:

Santana Pedro

C.I.: V-18.628.277

Caralla Julia

C.I.: V-16.570.670

Tutor: Mariño Daniel

Fecha: Enero Del 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer lineamientos de control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A. El problema presentado es debilidades en la gestión de la documentación al momento de realizar la entrega de la misma a los contador externos, lo que trae como consecuencia atraso en los cumplimientos tributarios e información errónea en los estados financieros emitidos por el contador. Será una investigación descriptiva y su diseño de campo. El instrumento de recolección de datos será una encuesta al gerente y al contador externo que actualmente trabaja con la organización. Igualmente la población de estudio está conformada por dos (2) personas.

Descriptor: control interno, optimización, procesos

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	RESUMEN INFORMATIVO	VI
	INTRODUCCIÓN	8
	CAPÍTULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
	1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	11
	1.3. OBJETIVOS.....	11
	1.4. JUSTIFICACIÓN.....	12
II	MARCO TEÓRICO.....	14
	2.1. ANTECEDENTES.....	14
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	18
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	19
III	MARCO METODOLÓGICO.....	21
IV	RESULTADOS.....	23
V	PROPUESTA	35
	CONCLUSIONES.....	51
	RECOMENDACIONES.....	53
	REFERENCIAS.....	55

INTRODUCCION

Los controles internos juegan un papel importante dentro de la organización empresarial. Por medio de ellos se puede indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de los diversos departamentos que conforman la empresa. Un adecuado control interno permite cumplir con los objetivos gerenciales y facilita la toma de decisiones empresariales, además, de evitar penalizaciones y multas por incumplimientos de los deberes de la organización, ya sea con sus proveedores, clientes, personal i en el área tributaria. Este descontrol puede afectar de manera importante a la organización, hasta llevar a la misma a la cierre de las instalaciones, como ocurre en el caso del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A. ya que aunque actualmente cuenta con una oficina contable para llevar su contabilidad y gestionar todo lo relacionado con los tributos e información financiera, la documentación que es entregada a la misma se encuentra incompleta o se le entrega con retraso, perjudicando las diversas declaraciones y afectando los estados financieros necesarios para la toma de decisión gerenciales, lo que ocasiona la desconfianza de los accionistas ante tal situación.

Por lo cual se hace necesario Proponer lineamientos de control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A para la solución del problema planteado. Esta investigación estará conformada por:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

Capítulo IV: Resultados.

Capítulo V: Propuesta, conclusiones y recomendaciones y las Referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Al momento de realizar las tomas de decisiones, por parte de los accionistas de una empresa, es necesario conocer y tener una comprensión clara de la situación financiera de la empresa, en un período determinado para evaluar su rendimiento. Por lo cual es necesario que la contabilidad de la misma se encuentre actualizada y veraz, ya que dependiendo de la información que suministre el estado de situación financiera se realizarán las diversas planificaciones para alcanzar los objetivos organizacionales y gerenciales necesarios para el crecimiento de la organización o en todo caso, se realizan los ajustes necesarios para corregir las fallas que se estén presentando.

En ese orden de ideas, se define como un estado de situación financiera de acuerdo a definicion.org:

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.
(s.n/p)

Este documento necesita que la información que allí se refleje cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), ya que los mismos,

permiten formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Esta información es tomada de los documentos que sirven para llevar la contabilidad de la misma y a su vez, cumpliendo con los derechos y deberes que la empresa tenga.

Así, la Empresa A&B Total, C.A. con más de 10 años en el mercado, es una mediana empresa, la cual no lleva una contabilidad interna, si no que ésta es llevada por un escritorio contable externo, al cual no se le suministran los documentos necesarios para reflejar todas las partidas dentro del Estado de Situación Financiera, a su vez hay discrepancias en los gastos personales de los accionistas y los gastos operativos de la empresa, los cuales no van de acuerdo al objeto de la entidad, a su vez es contribuyente especial y al momento de realizarse las retenciones hay una mala organización para la recepción y envío de la documentación pertinente (factura y retenciones), atrasando así los procesos de la declaración fiscal. Igualmente al escritorio contable no se le suministran los estados de cuenta bancarios, por ende no son reales las partidas de Bancos dentro de los Estados Financieros de la Organización. Por lo cual, es necesario desarrollar lineamientos del control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles serían los elementos involucrados en la elaboración de lineamientos de control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos que se llevan a cabo en el departamento de impuestos de la empresa A&B Total, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad e impuestos de la empresa A&B Total, C.A.
- Elaborar lineamientos de control interno para la optimización del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación se justifica, ya que la empresa necesita tener una información financiera actualizada y al mismo tiempo estar al día con sus deberes tributarios, ya que por el descontrol existente en el departamento de estudio, la información necesaria para realizar las actividades propias de la contabilidad no son entregadas en el tiempo requerido. Esto ha originado que se vean afectados las informaciones financieras y el atraso y penalizaciones al momento de realizar las declaraciones tributarias. Esta investigación permitirá brindarles herramientas de control a la gerencia de la organización, que pueden ser implementados en los diversos departamentos de la empresa, iniciando con el departamento de estudio, ya que es uno de los que más debilidades están presentando actualmente.

A su vez, permitirá a los investigadores desarrollar y aplicar los conocimientos adquiridos durante su carrera dándoles una experiencia académica que les permitirá desarrollarse efectivamente en su vida profesional, cuando se le presenten situaciones

similares y para la universidad ya que servirá como antecedente de investiguen a posteriores estudios sobre el mismo tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se desarrollan las bases que soportarán la investigación del tema, así Ander-Egg (1990) dice que en el marco teórico o referencial

Se expresan las proposiciones teóricas generales, las teorías específicas, los postulados, los supuestos, categorías y conceptos que han de servir de referencia para ordenar la masa de los hechos concernientes al problema o problemas que son motivo de estudio e investigación.(p.169)

2.1 Antecedentes de la Investigación

Tamayo (2001; 103) los antecedentes señala que “Se trata de hacer una síntesis conceptual de la investigación o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación”. (p.103)

En primer lugar esta Así, Rivero (2015) con su trabajo de grado **Lineamientos requeridos por el comité de auditoría dentro del sistema de control interno en cuanto a su responsabilidad sobre la información financiera presentada por las empresas manufactureras**. La presente investigación se fundamenta en plantear lineamientos por el comité de auditoría dentro del sistema de control interno en cuanto a su responsabilidad sobre la información financiera presentada por las empresas manufactureras del sector autopartes. La metodología empleada fue de tipo descriptiva, documental y de campo. Para recolectar la información documental se utilizó la técnica del fichaje y para la investigación de campo se aplicó un cuestionario dirigidos a la junta directiva de las empresas de autopartes; se seleccionó muestra de catorce (14) empresas manufactureras del sector autopartes

ubicados en la Zona Industrial de Estado Carabobo de una población de veintiséis (26), siendo estas representativa. Los datos obtenidos fueron expresados en términos porcentuales y los mismos sirvieron para evidenciar que se requieren lineamientos de control interno para la creación y establecimiento de un comité de auditoría.

Esta investigación es de gran aporte debido a que se basa en el estudio de las tendencias del control interno y su papel en el entorno empresarial, dejando claro que este es uno de los sistemas de mayor trascendencia en una organización, y que tiene entre sus funciones el promover la eficiencia de las operaciones, las cuales desembocan en la confiabilidad y transparencia de la información financiera que genera la organización.

En segundo lugar se tiene a Acevedo y Sánchez (2015) en su trabajo titulado **Lineamientos contables para la planificación tributaria y el cumplimiento de los deberes formales (Caso: Comerciantes del municipio San Cristóbal, parroquia la Concordia del estado Táchira)**. De la Universidad de los Andes El objetivo del presente trabajo de investigación fue establecer lineamientos contables para la planificación tributaria y el cumplimiento de los deberes formales de los comerciantes del Municipio San Cristóbal, parroquia la Concordia del Estado Táchira. El estudio se inscribe como descriptivo, transaccional, de campo, no experimental, y proyecto factible el cual contiene dos grandes fases: diagnóstico y diseño; la población estuvo conformada por 120 gerentes o propietarios del Municipio San Cristóbal, Parroquia la Concordia del Estado Táchira, datos proporcionados por la Alcaldía, en virtud de que la población es pequeña se tomó como unidades muestrales 100 comerciantes por intencionalidad de los investigadores.

Se usó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de 15) ítems de 3 alternativas (Siempre, Algunas Veces y Nunca), el mismo fue validado a través del juicio de expertos. Los hallazgos provenientes del análisis dan paso a la

propuesta de lineamientos contables para la planificación tributaria y cumplimiento de los deberes formales que sirvieron de guía para el cumplimiento de las obligaciones formales de las empresas estudiada.

El aporte de la presente investigación consiste en que quedaron constituidos por aspectos relevantes de la planificación de los lineamientos de control interno, lo cual es una herramienta de apoyo, para realizar la propuesta del presente trabajo de grado.

Así, Barreto (2013), en su trabajo de grado titulado **Planificación Tributaria y control interno orientado a dar cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente especial Zapatería Gasolina Extra C.A** de la universidad José Antonio Páez. El presente estudio pretende diseñar una Planificación Trinitaria y procedimientos de Control Interno para la empresa Zapatería Gasolina Extra C.A, con la intención de optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Este se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación documental y de campo, de nivel descriptivo. Para la recolección de datos se utilizaron técnicas diversas como: la revisión documental y un cuestionario estructurado, su confiabilidad corresponde al autor y la validez al juicio de tres expertos. Los resultados permitieron analizar y diagnosticar la situación actual que presenta la empresa en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Esta investigación aportó información relevante para el presente estudio ya que a través de la misma se pudo conocer que no solo los sistemas de información sistematizados presentan errores sino que muchas veces los errores se presentan a partir de los empleados por el desconocimiento en cuanto a las normas de control interno adecuadas.

Por su parte, Barrios (2013), con su trabajo **Control Interno Tributario en materia de retenciones del Impuesto sobre la Renta de la empresa (COCEMSA)** de la Universidad del Zulia. El propósito de la presente investigación fue analizar el control interno tributario en materia de retenciones de ISLR, en la empresa COCEMSA., la investigación fue de tipo descriptiva, evaluativa y de campo, el diseño de la investigación fue de campo, no experimental con una perspectiva transeccional contemporánea, la técnica utilizada para la recolección de datos fue una entrevista, compuesta por 48 preguntas dirigidas al personal que participa en el proceso de retención del ISLR, en la empresa COCEMSA. Para los autores de la investigación resultó ser un gran aporte debido a que en esta investigación se busca la mejora en los controles internos de los tributos en esta empresa comercial, lo cual es uno de los aspectos a mejorar en esta investigación.

En este sentido, Naranjo (2013) con su trabajo **Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de la Farmacia Saas “La Central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar, ejercicio económico 2012.** De la Universidad Nacional Experimental de Guayana, El objetivo de la investigación fue evaluar el control interno contable de mercancía de la farmacia SAAS “La Central”, para el ejercicio económico 2012; la investigación fue de tipo descriptiva, con diseño de campo. La población o unidad de análisis se conformó por la contadora, la administradora, dos (2) auxiliares contables, por el jefe de almacén, un (1) asistente y por los registros en los libros contables relacionados con el inventario de mercancía para el ejercicio económico finalizado al 31-12-2012. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la observación directa y como instrumento se presentó, la ficha; de igual forma se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Concluyendo que la empresa presenta debilidades en los controles internos del departamento arrojando información que altera los informes financieros de la institución.

Los investigadores seleccionan esta investigación, ya que el descontrol del departamento debido a la ausencia, de políticas, procedimientos y normas está afectando el rendimiento del mismo, por lo cual, se puede obtener información para fundamentar el presente trabajo y adaptarlo a las necesidades del departamento donde se realiza la investigación.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. El Control Interno.

De acuerdo a Santillana (2001), el control interno:

“comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”.(p.258)

Por otra parte, tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo y contable y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable.

2.2.2 Contabilidad

En relación a la Contabilidad, comenta Govea (2010; 105), esta es un “sistema integrado de información con vista al planeamiento y control de la gestión empresarial”. El autor expresa que esta sirve al comerciante para saber si puede seguir invirtiendo, si puede ampliar, si es necesario reducir costos, además es necesario resaltar que todas las leyes fiscales, laborales y administrativas en general

giran alrededor de la contabilidad, unificándola y poniéndola al servicio de los intereses que busca proteger. No obstante, la utilidad de la contabilidad no se agota allí cuando esta se lleva en forma correcta y oportuna, es útil para la planeación fiscal, permite realizar un calendario de obligaciones formales para el control de los pagos y cumplimiento de los requerimientos u obligaciones de carácter formal.

A su vez, la contabilidad debe manejarse bajo ciertos principios de allí que Catacora citado por Rebaso (2011; 45), indica que “los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) son las reglas fundamentales para los informes financieros”. Estos principios suministran el marco general determinado que información deberá ser incluida en los estados financieros y cómo se debe presentar esta información. Por lo cual es importante del control de la documentación que afecte esta información de manera que se puedan desarrollar estos principios sin problema.

2.2.3 Políticas contables

Catacora (1999; 59), dice que las políticas contables: “regulan toda la actividad contable referente a los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras” Una política contable se establece con el fin de que existan pautas para el procesamiento de la información financiera, por lo que se requiere que dentro de toda actividad comercial sean establecidas dichas pautas para el tratamiento y registro de las transacciones.

2.3 Definición de Términos Básicos

Control: es un proceso administrativo de evaluación y corrección de desviaciones, este proceso permite que las actividades de una organización queden ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Control Contable: son los procedimientos y registros relativos a la seguridad de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

Control Interno: proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad de la presentación de estados financieros; efectividad y eficiencia de las operaciones; y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Deberes Formales: obligaciones asignadas por la Ley a los contribuyentes o responsables, a fin de facilitar las tareas de determinación, fiscalización e investigación que realiza la Administración Tributaria en el ejercicio de sus facultades.

Empresa: es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos.

Estados Financieros: documentos del negocio que presentan información financiera sobre una entidad a personas y organizaciones ajenas al negocio.

Fiscal: este término (fisco) está vinculado al tesoro público o a los organismos públicos que se dedican a la recaudación de tributos e impuestos.

Inspección: acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). La inspección también puede llevarse a cabo para controlar la situación fiscal de una empresa.

Normas: “Regla que se debe seguir o a que se debe ajustar la conducta, procedimiento a que se ajusta un trabajo, etc... industria y patrón o modelo que se aspira”.

Régimen Fiscal: es el conjunto de las normas e instituciones que rigen la situación tributaria de una persona física o jurídica.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En la siguiente sesión se describirán los métodos, técnicas y procedimientos que se aplicaron en la investigación, considerando por qué se realizó y cómo se hizo; además se justificaran las razones por las cuales se seleccionó el tipo de metodología y diseño de la misma.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva y su diseño es de campo. Sabino (2006; 58) señala que “La investigación descriptiva radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza, obteniendo las notas que caracterizan la realidad estudiada”. La investigación planteada es de campo, Arias (2004; 94) expresa que “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. La investigación de campo permitida la recolección de datos de forma directa lo cual asegura la veracidad de los mismos, es por ello que resultó la más oportuna para ser aplicada en el presente estudio.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnosticar la situación actual de los procesos que se llevan a cabo en el departamento de impuestos de la empresa A&B Total, C.A.

Según Sabino (2006; 113), explica que: “Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse



a los fenómenos y extraer de ellos información” Es así, como se usaron como técnicas para la recolección de datos: La técnica que se empleo es la entrevista estructurada escrita, con un cuestionario de preguntas cerradas dicotómicas de 2 opciones y un total de diez (10) preguntas.

Igualmente señala el mismo autor que la población es: “Un conglomerado el cual es analizado y da origen a los datos de la investigación “(p.22). Es decir, que la población a ser estudiada sobre un fenómeno particular, debe poseer características comunes para que los datos obtenidos de ella sean confiables. La cual constara de cuatro (4) personas, el contador externo, el gerente y las dos (2) trabajadoras que laboran en el departamento de estudio.

3.2.2. Fase II. Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad e impuestos de la empresa A&B Total, C.A.

Para esta fase se trabajara con una matriz DOFA, que es una herramienta de análisis donde posteriormente a la aplicación del instrumento se realizara los análisis para determinar las fortalezas y debilidades presentes en el departamento..

3.2.3. Fase III. Elaborar lineamientos de control interno para la optimización del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.

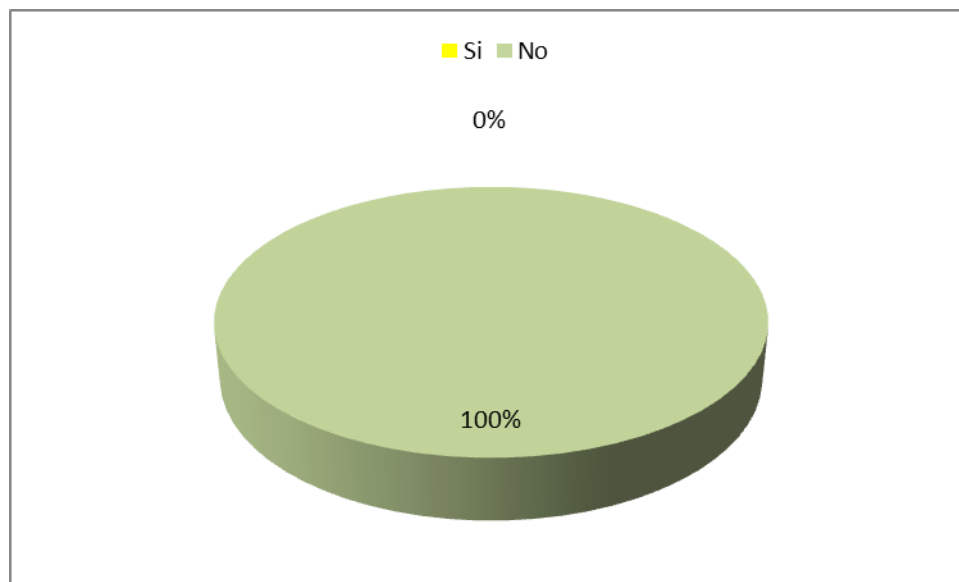
La misma se elaboraran posteriormente al desarrollo de las fases anteriores, buscando dar una solución factible al problema planteado y la misma se estructurara de la siguiente manera: Presentación de la propuesta. Objetivos de la propuesta. Justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta y el Desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procesos que se llevan a cabo en el departamento de impuestos de la empresa A&B Total, C.A.

Item 1. ¿La empresa cuenta con un departamento contable?



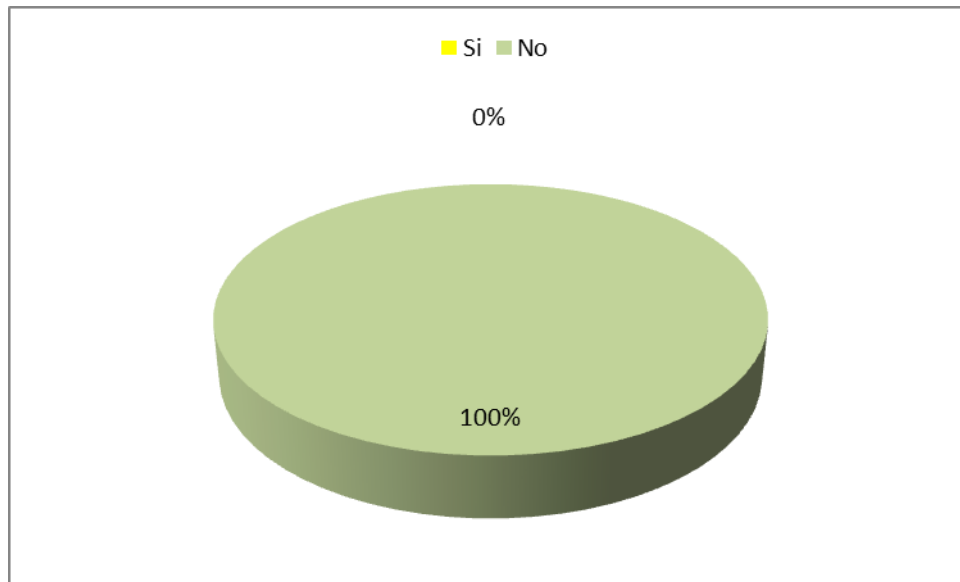
Fuente: Caralla y Santana (2018)

Gráfico 1. Departamento contable en la empresa

Análisis: el 100% señaló que la empresa no cuenta en su organización con un departamento contable, por lo cual, para cumplir con sus obligaciones pecuniarias, la empresa contrato una oficina contable externa a la cual se le entregan todos los documentos para realizar la contabilidad y los pagos tributarios.



Item 2. ¿Considera que los estados financieros de la empresa suministran cifras razonables?

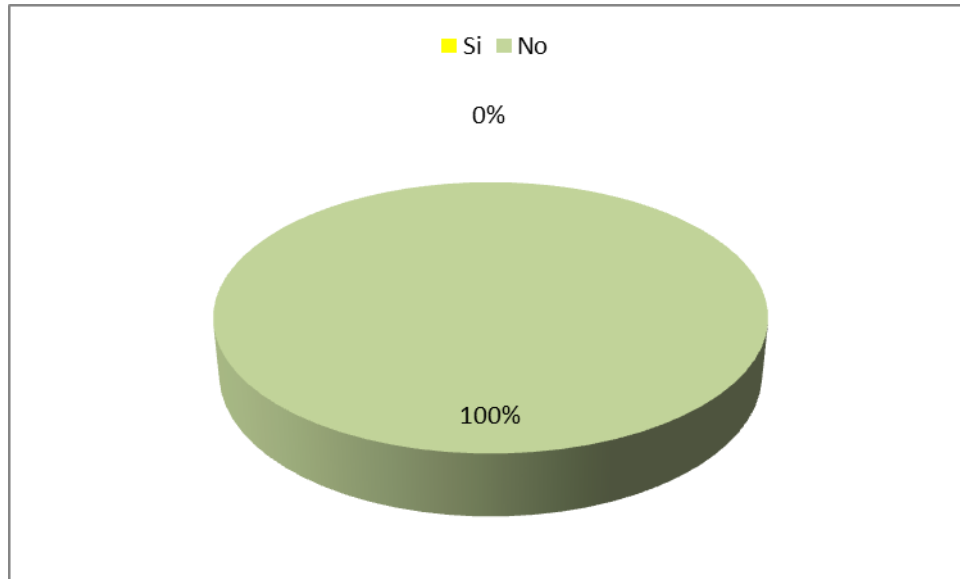


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 2. Los estados financieros arrojan datos razonables

Análisis: el 100% indico que consideran que los estados financieros de la empresa No suministran cifras razonables, ya que la información que le entregan a los contadores no es totalmente exacta y veraz. La empresa tiene la política de no dar toda la información a la oficina contable, quizás se deba a desconocimiento de lo que esta situación pueda generar en los informes financieros.

Item 3. ¿La información que maneja el contador externo de las partidas monetarias es exacto y confiable?

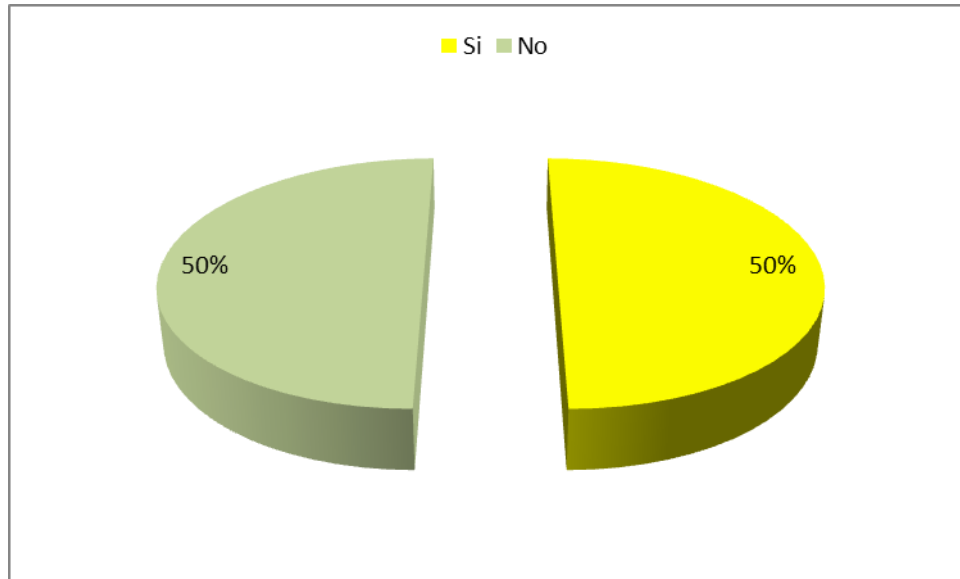


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 3. Los estados financieros exactos y veraces

Análisis: el 100% señaló que las partidas monetarias en los estados financieros indican que consideran que los estados financieros de la empresa No suministran cifras razonables, ya que la información que le entregan a los contadores no es totalmente exacta y veraz, especialmente de los estados bancarios. Así que la información que se refleja en estos estados financieros es la señalada por la gerencia de la empresa, no comprobada por el contador externo en los saldos bancarios..

Item 4. ¿Conoce cuál es la importancia de realizar las declaraciones tributarias en el tiempo correspondiente establecido por el SENIAT?

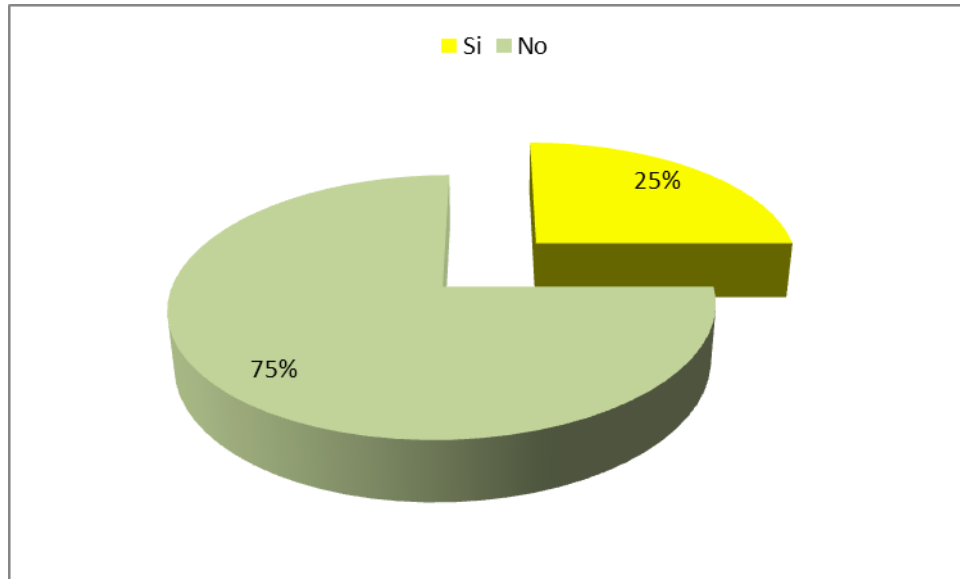


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Gráfico 4. Importancia de realizar las declaraciones tributarias en el tiempo reglamentario

Análisis: De acuerdo a las respuestas de los entrevistados, el 50% señaló que desconocen cuales problemas puede ocasionar a la empresa realizar las declaraciones tributarias fuera del tiempo indicado por el SENIAT, el restante 50% señaló que si conoce la importancia y las posibles sanciones que esto trae a la organización.

Item 5. ¿Tiene conocimiento de cuáles son los documentos que deben ser enviados y en qué fecha al contador externo?

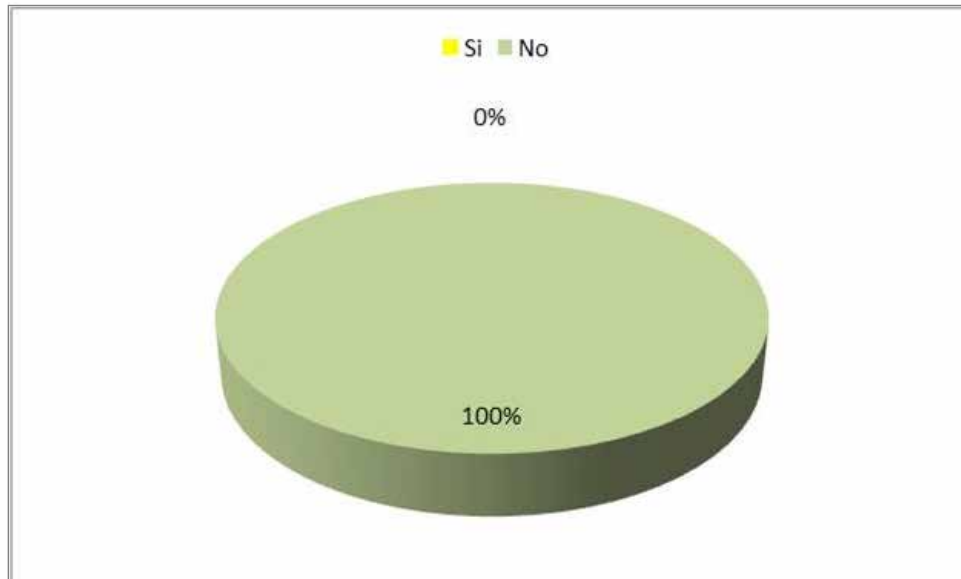


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Gráfico 5. Documentos enviados al contador externo

Análisis: Los encuestados señalaron que el 25% Si tiene conocimiento de cuáles son los documentos que deben ser entregados al contador externo, el 75% restante indico que entregan los documentos que se les indica previamente. Que no cuentan con un instrumento ya sea una lista o algún procedimiento para realizar la entrega de esta información. Esto es debido a la ausencia de comunicación interna, ya que no se les indica a los trabajadores detalladamente que debe ser enviado.

Item 6. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para recibir y gestionar la documentación que debe ser enviado al contador externo?

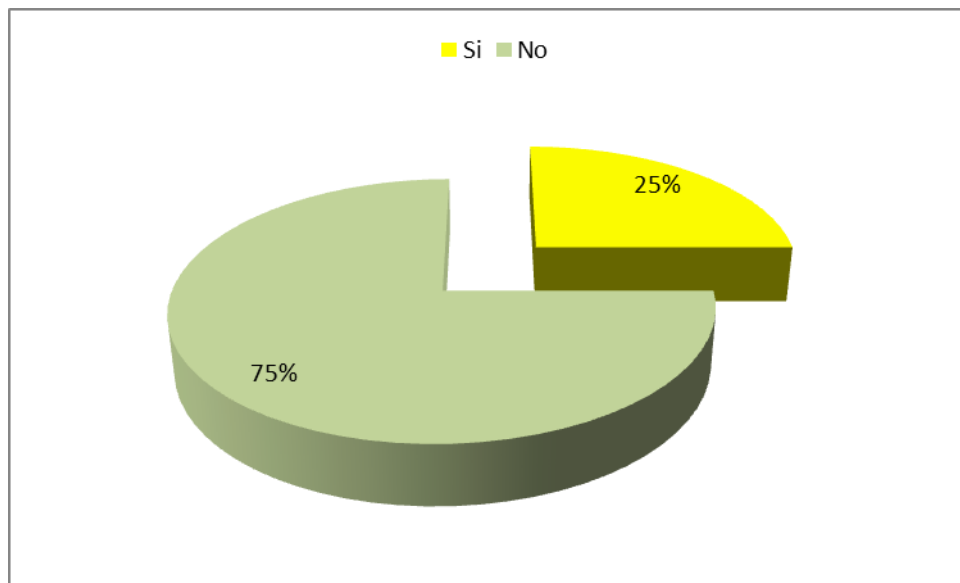


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 6. Personal capacitado para gestionar la documentación contable

Análisis: el 100% de los entrevistados considera que la empresa no cuenta con personal capacitado para gestionar y controlar la documentación que se debe entregar al contador externo, para que realice los asientos contables y las declaraciones tributarias. Solo necesitan un lineamiento explicitado para cumplir con esta función.

Item 7. ¿Tiene conocimiento de cuáles son las características que deben tener las facturas de compras de acuerdo a lo indicado por el SENIAT?

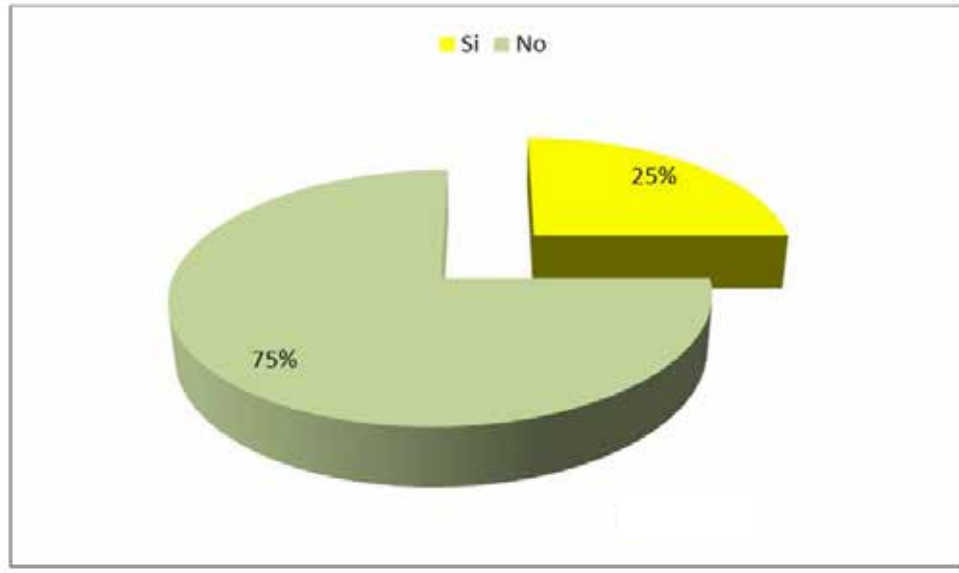


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 7. Documentos enviados al contador externo

Análisis: Los encuestados señalaron que el 25% Si tiene conocimiento de cuáles son los requisitos exigidos por el SENIAT de acuerdo a la providencia administrativa y el 75% restante no tiene conocimiento de que debe contener las facturas, por lo cual, acepta todos los documentos que les entregan y el contador realiza la revisión de los mismos.

Item 8. ¿Conoce cuál es la importancia del control de la documentación para el desarrollo de la contabilidad de la empresa?

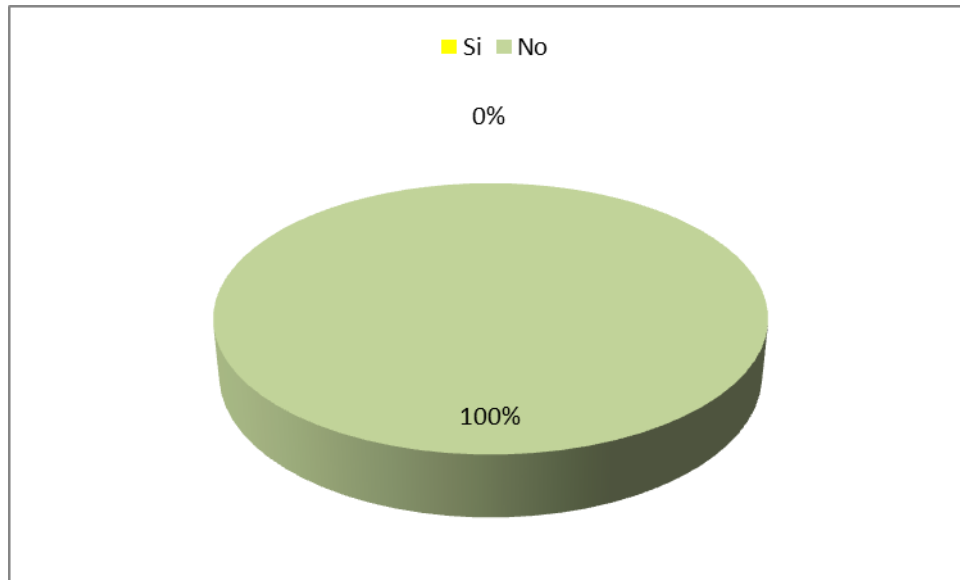


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Gráfico 8. Importancia del control de la documentación para el desarrollo de la contabilidad de la empresa

Análisis: Los encuestados señalaron en un 75% que desconocen cuál es la importancia del control de la documentación, ya que hasta el momento ha presentado problemas con la entrega y recepción de la misma. El contador envía una persona que realiza la recolección de la documentación y posteriormente envía con esa misma persona los asientos contables, libros y formularios de declaración ya gestionados.

Item 9. ¿La empresa ha sido fiscalizada por el SENIAT?

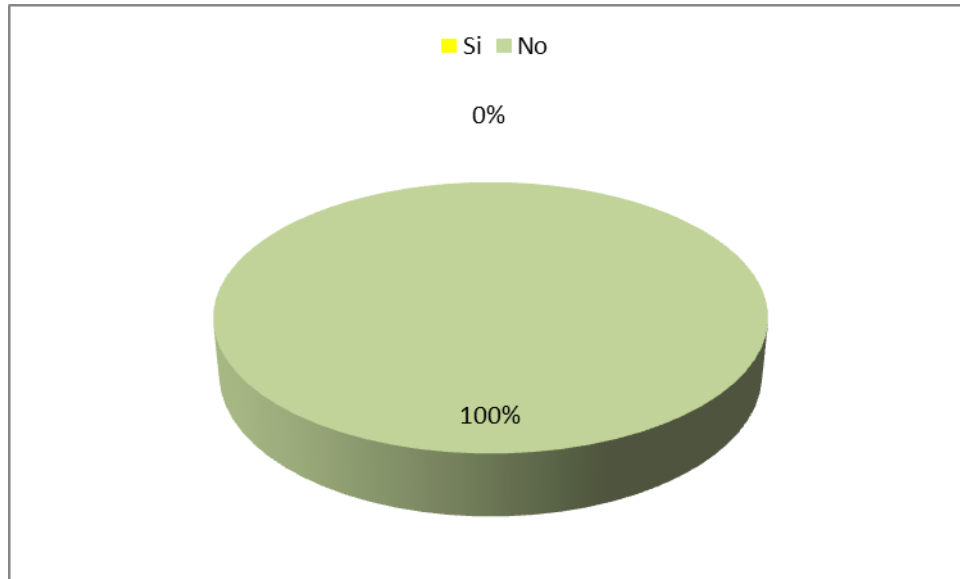


Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 9. Documentos enviados al contador externo

Análisis: Los encuestados señalaron hasta el momento No ha sido visitada por el SENIAT, sin embargo, es necesario que los documentos estén debidamente actualizados para evitar multas y penalizaciones en el caso que se haga una inspección de este ente gubernamental. La empresa está actualizando su información para mantearse al día con todas las obligaciones tributarias y comerciales.

Item 10. ¿Se cuenta con un procedimiento para realizar la entrega de la documentación a la oficina contable?



Fuente: Caralla y Santana (2018)

Grafico 10. Procedimiento para realizar la entrega de la documentación a la oficina contable

Análisis: Los encuestados señalaron que No existe un procedimiento establecido por la administración de la empresa para realizar la entrega de la documentación a la oficina contable. Por lo cual, mensualmente se realiza el proceso de la recolección de los documentos de manera lenta y tediosa y debido a la improvisación el contador solicita posteriormente documentos que no se incluyen o se detectan algunas facturas engavetadas o mal archivadas que deben enviarse rápidamente creando malestar con el contador externo

Con relación a la Fase II. Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de contabilidad e impuestos de la empresa A&B Total, C.A... Se trabajó con una matriz DOFA, la cual se desarrolló a continuación:

Cuadro 1. **Matriz DOFA**

	Debilidades	Oportunidades
	<p>La empresa no cuenta con un departamento contable.</p> <p>No existen procedimientos para la entrega de la documentación al contador externo.</p> <p>Los estados financieros de la empresa no suministran cifras razonables.</p>	<p>La gestión contable es realizada por una agencia contable especializada en esta área.</p> <p>Cuenta con personal responsable para implementar estrategias que optimicen los procesos internos contables.</p>
Fortalezas	FO	DO
<p>Cuenta con personal que puede ser capacitado para que la gestión y control de los documentos se realicen de manera óptima.</p> <p>La empresa no ha sido multada por el SENIAT por ningún incumplimiento tributario</p>	<p>La creación de un departamento de contabilidad puede ser planificada a mediano plazo ya que cuenta con el personal para su desarrollo.</p> <p>La gestión contable no presenta problemas actualmente ya que la empresa no se ha visto afectada por multas y/o penalizaciones por parte del SENIAT</p>	<p>Implementar procedimientos para la entrega eficaz de documentación a la oficina contable</p> <p>Suministrar información veraz y comprobable al contador externo.</p>
Amenazas	FA	DA

<p>Penalizaciones legales por informes financieros con cifras no razonables</p> <p>Tomas de decisiones incorrectas por datos en los informes financiero no reales</p>	<p>Realizar la toma de decisiones de acuerdo a la información actualizada de los estados financieros.</p> <p>Auditorías externas de los activos de la empresa de manera regular</p>	<p>Suministrar cifras de las compras a crédito si las hubiera y estados de cuenta bancarios actualizados como una norma al contador de la empresa.</p>
---	---	--

Fuente: Caralla y Santana (2018)

Análisis: se puede observar que la empresa cuenta con personal responsable que puede ser capacitado para el control de los documentos, solo con establecer procedimientos que incluyan fechas y lineamientos en la entrega de la información a la agencia contable.

Adicionalmente, la empresa se reserva información que es importante para que los estados financieros sean reales y exactos, por lo cual, puede atraer problemas penales al contador externo. Este celo injustificado, puede traer como consecuencia que los estados financieros no contengan cifras razonables, por lo cual, las tomas de decisiones gerenciales y otro tipo de actividades donde se requieran los estados financieros sean no sean realizadas con información confiables.

A su vez, debido a aquí la agencia seleccionada para realizar el trabajo contable es eficiente, la empresa no ha presentado problemas con el SABIA y ha cumplido con la cancelación de sus deberes tributarios de manera eficiente y óptima.

Para agilizar el proceso y disminuir las fallas en la entrega de la documentación, los trabajadores deben de contar con un proceso definido de entrega y una persona responsable que se encargue de realizar el seguimiento de las facturas y evitar el reclamo del contador externo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

La presente propuesta surge como una herramienta para solventar las debilidades detectadas en la organización objeto de estudio, mediante el establecimiento de lineamientos que permitirán optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo tanto con la propuesta se pretende la orientación de la empresa A&B TOTAL C.A, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en función de garantizar el ejercicio de una gestión tributaria acoplada a las exigencias de las normas que actualmente rigen la materia y a sus futuras modificaciones.

5.2. Objetivos de la propuesta

5.2.1. Objetivo general

Elaborar lineamientos de control interno para la optimización del departamento de tributos de la empresa A&B Total, C.A.

5.2.2. Objetivos específicos

- Dar a conocer al personal la información que debe ser entregada a la oficina contable.
- Establecer normas para la entrega oportuna de la información al contador externo.
- Crear procedimientos para la identificación de la información contable en la empresa A&B TOTAL C.A.

- Implementar talleres de adiestramiento en materia tributaria al personal del departamento de administración, compras y ventas.

5.3. Justificación de la investigación

Se presenta la propuesta como solución a los problemas detectados en la empresa A&B TOTAL C.A., puesto que dicha área no cuenta con un programa de planificación fiscal, además no existen criterios unificados y el mal manejo de la información puede generar errores en la ejecución de los procesos llevados a cabo para el pago de los impuestos, por lo tanto la empresa está expuesta a sufrir graves sanciones por parte de la administración tributaria.

Con la presente propuesta la organización será beneficiada en muchos aspectos no solo en el ámbito tributario, si bien estará preparada para una fiscalización también al organizar sus procesos los mismos se estarán realizando eficazmente, por lo tanto la empresa puede crecer y desarrollarse, y estar en la capacidad de otorgar mejoras a sus empleados, generando así motivación en los mismos, además en lugar de cancelar multas se puede aprovechar mejor los recursos financieros, por ejemplo, establecer relaciones sólidas con los clientes o mejoramiento de la infraestructura donde se desarrollan las actividades.

5.4. Factibilidad de la propuesta

Después de definir la problemática presente y establecer las causas que ameritan la implementación de la misma, es pertinente realizar un análisis para determinar la factibilidad en cuanto a los recursos económicos, recursos humanos y técnicos; y el grado de aceptación que la propuesta genera en la Institución. Este análisis permitió determinar las posibilidades de diseñar los lineamientos y su puesta en marcha, los

aspectos tomados en cuenta para este estudio fueron clasificados en tres áreas, las cuales se describen a continuación:

5.4.1. Factibilidad operativa

La Factibilidad Operativa permite predecir, si se pondrá en marcha los lineamientos propuestos, aprovechando los beneficios que ofrece, a todos los trabajadores involucrados con los mismos. Por otra parte, el correcto funcionamiento de la propuesta en cuestión, siempre estará supeditado a la capacidad de los empleados de la empresa en estudio. De tal manera que, basándose en las entrevistas y conversaciones sostenidas con el personal involucrado se demostró que estos no representan ninguna oposición al cambio, por lo que es factible el desarrollo de la propuesta.

5.4.2. Factibilidad técnica

La factibilidad técnica consiste en realizar una evaluación de la tecnología existente en la organización, este estudio está destinado a recolectar información sobre los componentes técnicos que posee la empresa y la posibilidad de hacer uso de los mismos en el desarrollo e implementación de la propuesta. En tal sentido, se determinó que se cuenta con los equipos necesarios y su vez se encuentran en buen estado, pudiendo ser utilizados sin realizar cambios ya que no impiden ni entorpecen el proceso de implementación de la propuesta.

5.4.3. Factibilidad económica

Quevedo, (2002:46), define la factibilidad económica como: “los recursos económicos financieros para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el

costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos”. En tal sentido, la gerencia de la empresa desde el comienzo de este estudio, ha manifestado estar consciente de la necesidad de establecer los controles necesarios para el resguardo de sus activos, así como de los requerimientos organizativos que esto implica, por lo que se considera que la implementación de esta propuesta redundará en beneficios para la empresa.

Debido a lo antes expuesto es importante destacar que la factibilidad económica de la propuesta presentada es factible para la empresa, puesto que la implementación de la misma no genera ningún costo adicional ya que está basada en establecer lineamientos de control interno para la optimización de los procesos del departamento de tributos. En tal sentido todos los recursos materiales que se necesitan para la elaboración de los lineamientos están disponibles en la empresa.

5.5. Desarrollo de la propuesta

Lineamientos n°1. Ejecutar el uso del calendario de programa de las obligaciones tributarias.

Un punto importante en un proceso de planificación tributaria es el calendario fiscal constituye una solución práctica en marcada en un modelo sistematizado de los días de durante cada ejercicio fiscal, evitando omisiones o retrasos en la fecha de pago, así como el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la administración tributarias.

Detalla con claridad las fechas topes establecidas en el instrumento legal para todos y cada uno de los meses del año, permitiendo mantener la solvencia de la empresa A&B TOTAL C.A. ante la administración tributaria. El cumplimiento

periódico de las obligaciones tributarias exige necesariamente programar los eventos, el calendario programa le permitirá identificar, la obligación tributaria como tal, la frecuencia, el plazo de presentación, y el basamento legal que la fundamenta. Con este lineamiento se busca que el personal conozca las fechas de pago de los tributos con la finalidad que emitan de manera oportuna toda la información necesaria para que el mismo realice la declaración y el pago de los tributos en las fechas previstas.

El calendario se trabajara de la siguiente manera:

- Se manejan colores que identifican las fechas de pago de cada obligación
- Se maneja una fecha tope de recepción de facturas al departamento administrativo a efectos de retenciones de IVA de 3 días anteriores a cada quincena, cada factura que se reciba con fecha posterior a esta se registrará con fecha de la quincena siguiente.
- Antes de cada fecha tope de pago se manejan 3 días anteriores para realizar las revisiones finales por parte del departamento de administración.
- La recepción de facturas a nivel mensual se llevara hasta los 5 días hábiles anteriores a fin de mes con la finalidad de cerrar el libro de compras a una fecha donde la revisión pueda ser más eficiente y para que el contador pueda hacer las declaraciones de retenciones de IVA e ISLR correspondientes ya que como se observa la declaración de retenciones de ISLR practicadas se maneja a realizarse los primeros días del mes siguiente a la que fueron practicadas.
- En cuanto a la declaración de los impuestos municipales se maneja la elaboración del pago al momento de la declaración del IVA para tener holgura con la fecha tope que generalmente se practica los 20 de cada mes.

Figura n° 1. Calendario de programación tributaria

CALENDARIO 2019



12 MESES // 1.º día de la semana: Lunes

CALENDARIO PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS



- Declaración de Impuesto Sobre la Renta
- Declaración IAE
- Día declaración retención de IVA
- Retención de IVA segunda quincena
- Fecha tope de recepción de facturas

Fuente: Caralla y Santana (2018)

Lineamiento n° 2. Dar a conocer al personal la información que debe ser entregada a la oficina contable.

Uno de los objetivos más destacados de la contabilidad es calcular los impuestos que la empresa debe pagar. Es por ello que el contador externo necesita la colaboración del personal de la empresa A&B TOTAL C.A., el cual deberá entregar mensualmente:

1. Soportes de las ventas (copias de facturas, notas de crédito, entre otras).
2. Soportes de las compras (facturas originales ya que solo las originales dan derecho a crédito fiscal).
3. Soportes de los gastos: recibos de Nómina, planillas de impuestos pagados, pagos al IVSS, Banavih, recibos de gastos no deducibles, entre otros.
4. Conciliación bancaria o relación de ingresos y cobranzas por las ventas y relación de egresos y pagos por las compras y gastos.
5. Saldo de las cuentas por cobrar inicial y final así como el saldo de cuentas por pagar inicial y final. (esto es para confirmar que los saldos coinciden con los arrojados por los soportes).
6. Transferencias bancarias realizadas con sus comprobantes
Estados de cuenta bancarios
7. Relación de los activos adquiridos en el mes con soportes
8. Si es agente de retención de Iva o Islr: relación de retenciones con sus soportes (para verificar si coincide con lo declarado y pagado).
9. Detalle de los gastos realizados por cuenta de la caja chica.
10. Otros detalles: si la empresa recibió un préstamo bancario o término de cancelarlo, dio adelantos a proveedores o los recibió de clientes, se debe informar al contador para que registre la información.
11. Si la empresa tiene pólizas de seguro debe hacerlo saber a su contador para que realice los registros correspondientes. (Esto se deduce del ISLR)

12. El libro diario y mayor para que sea actualizado.

13. Anualmente: inventario inicial y final,

Lineamiento n° 3: Adopción de normas para la entrega oportuna de la información al contador externo.

- La información señalada anteriormente debe ser entregada por mes y en orden. El control y clasificación de la información debe llevarse día a día, para esto es recomendable utilizar un recopilador tamaño carta con separadores para clasificar cada una de los tipos de documentos que se manejan en la empresa.
- Dentro de las operaciones de la empresa en estudio día a día se va generando diversa información financiera útil para el contador en la realización de la contabilidad y cálculos de los impuestos, es por esto que para que el contador externo realice adecuadamente su trabajo, debe entregarle en los plazos estipulados la información antes descritas asimismo es conveniente que se le informe al contador los anticipos recibidos y otorgados, Convenios y Contratos celebrados, y todas las operaciones relevantes.
- Establecer una programación de entrega de la documentación al contador externo.
- Realizar la calendarización de las obligaciones tributarias con el fin de entregar los documentos al contador de manera oportuna para la cancelación de las obligaciones tributarias.
- Soportar las operaciones contables, con los comprobantes respectivos sean estas facturas, vouchers, órdenes de compras, planillas de declaraciones, entre otros como prueba de las operaciones realizadas.

- Conservar en buen estado y organizados los documentos durante el plazo establecido sobre todos aquellos que soportan las operaciones contables y tributarias en un tiempo no mayor a diez (10) años según el Código de Comercio venezolano.

Lineamiento n° 4. Procedimientos para la identificación de la información contable en la empresa A&B TOTAL C.A.

Deben ser informados al contador externo, todos los hechos económicos realizados en los procesos o áreas de la organización con sus debidos soportes de los movimientos originales para que sean asociados al proceso contable.

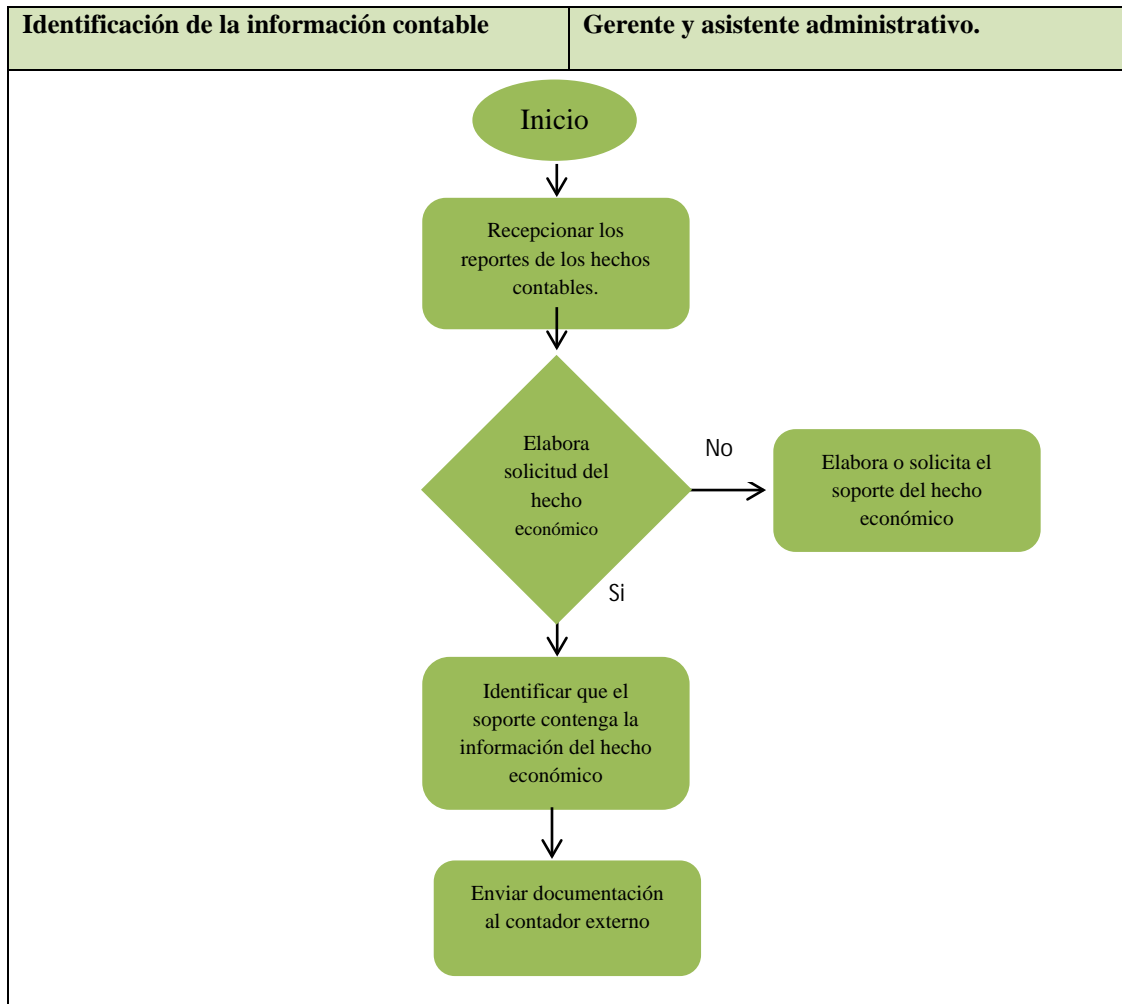
- La información del soporte o documento de los hechos económicos deben ser idóneos para que el contador lleve de manera eficiente la contabilidad y la gestión tributaria.
- Se debe realizar la verificación de la aplicación de los hechos económicos y su clasificación.
- En el manejo de cajas menores se realizan mensualmente los respectivos arqueos por los responsables definidos para cada una.
- Se debe realizar la identificación de activos de la organización.
- Se debe realizar las conciliaciones bancarias a las cuentas bancarias pertenecientes a la organización.
- Se debe identificar los saldos que afectan el proceso contable en su identificación en el cierre de cada periodo.
- El departamento de administración de la empresa será el encargado del control y entrega de la información necesaria al contador externo.

Cuadro n°2: Procedimientos para la identificación de la información contable

Responsable	Actividad	Cómo	Responsable
Gerente Administrativo	Reporte de hechos económicos	La gerente administrativa realiza el reporte de los hechos económicos causados	Gerente administrativa
Asistente administrativa	¿Está soportado el hecho económico?	NO: ir a la actividad 3 SI: ir a la actividad 4	Asistente administrativa
Asistente administrativa	Verificación de soportes	La asistente administrativa, debe elaborar o solicitar los soportes de los hechos económicos causados.	Asistente administrativa
Asistente administrativa	Información de los hechos económicos	La asistente administrativa y contable, informar los hechos económicos del periodo a la gerente administrativa y al contador externo.	Asistente administrativa.

Fuente: Caralla y Santana (2018).

Cuadro n° 3. Flujograma de control para la identificación de la información contable



Fuente: Caralla y Santana (2018).

Lineamiento n° 4: Requisitos exigidos la entrega de las facturas al contador externo.

Uno de los principales problemas que atraviesa la empresa es que las facturas que se les entrega al contador externo no cumplen con los requisitos exigidos, por lo tanto las facturas deben contar con los siguientes requisitos:

1. **Número de factura:** dentro de cada serie, el número de cada factura debe de ser siempre correlativo con la fecha de la misma. Es decir, no puede emitirse dentro de la misma serie una factura con fecha posterior a la última emitida y un número inferior, ni deben existir "huecos" en la numeración.
2. **La fecha de factura:** fecha en la que la factura es emitida.
3. **Fecha de realización de la operación:** en caso de ser distinta a la fecha de expedición o emisión de la factura.
4. **Datos del proveedor:** todos los datos del emisor de la factura:
 - Nombre y apellidos o razón social.
 - RIF del empresario.
 - Domicilio fiscal (todos los datos)
5. **Datos del cliente:** todos los datos del destinatario de la factura:
 - Nombre y apellidos o razón social.
 - RIF del cliente.
 - Domicilio fiscal (todos los datos)
6. **Descripción de la operación:** prestación del servicio o productos comprados con detalle de unidades, precio unitario, descuentos, y ofertas no incluidas en el precio.
7. **Desglose de los porcentajes** de IVA (tipos de IVA) aplicados a cada operación dentro de la propia factura.
8. **Sello de la empresa.**
9. **Orden de compra:** la cual explique el precio que se debe pagar por los materiales que se incluye en la factura.
10. **Orden de despacho:** que aseguren que el material fue recibido por la empresa.

Lineamiento n° 5. Establecer a través de carteleras informativas en el departamento administrativo, compras, ventas y almacén los requisitos exigidos por el seniat ante una fiscalización.

Esta etapa consiste en la divulgación de la información sobre los requisitos exigidos por el seniat ante una fiscalización en la empresa. Por lo tanto, se hace necesaria que a través de las carteleras informativas y por medio escrito se le suministre dicha información a los trabajadores de la empresa donde se especificará los siguientes requisitos exigidos por el seniat:

1.- Tener a la vista la Cartelera Informativa:

- a) Fotocopia del R.I.F
- b) Fotocopia de Patente de Industria y Comercio
- c) Último pago de Impuesto Municipal
- d) Última declaración del I.V.A
- e) Última declaración de I.S.L.R
- f) Otras Solvencias (INCES, IVSS, etc.)

2.- Conservar en el establecimiento:

- a) Relación Mensual de Ventas y Compras
- b) Registros de entradas y salidas de Inventario
- c) Libro de Control de Reparación de máquina fiscal (*en caso de tener máquina fiscal)
- d) Facturas Manuales, teniendo o no máquina fiscal.

3.- Poseer los siguientes documentos:

- a) Declaraciones al día del I.V.A

- b) Declaraciones de I.S.L.R
- c) Comprobante de Retención I.V.A
- d) Comprobante de Retención I.S.L.R
- e) Facturas de Ventas
- f) Facturas de Compras

4. Libros exigidos

- a) Libro de Compra según el Art. 75: actualizado hasta el día anterior.
- b) Libro de Ventas según los Art. 76 y 77 del Reglamento de la Ley del IVA. actualizado hasta el día anterior.
- c) Registros de Entradas y Salidas del Inventario según el Art. 177 de la Ley del ISLR. Si utilizas impresora fiscal, el Libro de Reparación de la Impresora o maquina fiscal.

Lineamiento n° 6. Implementación de plan de adiestramiento en materia tributaria al personal del área administrativa, compras y ventas.

Esta etapa consiste en realizar talleres de adiestramiento al personal de la empresa A&B TOTAL C.A. en materia tributaria. Se considera imprescindible el adiestramiento al personal, con el propósito de lograr mejoras en el pago de los tributos, el cual está orientado al desarrollo eficiente de las actividades beneficiando tanto al personal como a la empresa en general. Por lo tanto, es de suma importancia el adiestramiento a los empleados, porque el capital más importante dentro de una organización es el capital humano, es decir; sus empleados debido a que ellos forman parte de los procesos que se hace presente en el desarrollo de todas las actividades que se realizan dentro de la empresa objeto de estudio. De tal manera los talleres serán realizados dentro de las instalaciones de la empresa y serán dictados por personal del SENIAT. A continuación se describen el contenido de dichos talleres:

Taller n° 1. Reconociendo los principios tributarios venezolanos.

Objetivo General:

Analizar las bases fundamentales de la tributación en Venezuela, específicamente los principios contemplados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, así como las bases previstas en el Código Orgánico Tributario.

Contenido:

Los principios Tributarios: legalidad, Generalidad, Igualdad, Capacidad Contributiva, Progresividad, No Confiscatoriedad, Justicia y Neutralidad.

Duración: 20 Horas

Dirigido a: Personal del departamento administrativo, compras y ventas.

Taller n° 2: Normativa, Preparación, Requisitos y Declaración del IVA y del ISLR.

Objetivo:

Capacitar a los participantes sobre al marco jurídico – práctico de la Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta, en torno a la determinación del I.S.L.R., Ley de Impuesto al Valor Agregado con el objeto de que puedan emplear los conocimientos adquiridos, al momento de efectuar la Declaración Definitiva.

Dirigido a: Personal del departamento administrativo, compras y ventas.

Duración: 8 Horas.

Taller n° 3. Planificación fiscal en materia de ISLR e IVA

Objetivo:

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

- Las obligaciones tributarias, nacionales, estatales y municipales, a las cuales está o puede estar sujeta una organización económica.
- Herramientas necesarias para implementar la planificación fiscal, dentro del marco de la ley, de opciones que propicien ahorros y ventajas fiscales, así como mitigar riesgos de diversa índole.
- Modelos óptimos de planificación fiscal que estén alejados de la evasión y elusión fiscal.

Dirigido a: Personal del departamento administrativo, compras y ventas.

Duración: 8 Horas.

CONCLUSIONES

En atención a los objetivos propuestos para el logro de la presente investigación y tomando en consideración los resultados derivados de los instrumentos de recolección de datos y los aportes teóricos utilizados como marco teórico para la revisión de los hechos observados y para el diseño de los lineamientos propuestos, a continuación se presentan las conclusiones más resaltantes a las que se arribó al culminar la investigación.

Una vez realizado el diagnóstico en la empresa A&B TOTAL C.A., se logró evidenciar que la empresa no lleva una contabilidad interna, por el contrario la misma es llevada por un escritorio contable externo, al cual no se le suministran los documentos necesarios para reflejar todas las partidas dentro del estado de situación financiera. De la misma manera, se evidencio que existen discrepancias en los gastos los gastos operativos de la empresa, ya que los mismos no se encuentran registrado de la manera correcta.

Por otro lado, se observó la deficiente organización para la recepción y envío de la documentación al contador tales como facturas y retenciones, atrasando así los procesos de la declaración fiscal. Igualmente al escritorio contable no se le suministran los estados de cuenta bancarios, por ende no son reales las partidas de Bancos dentro de los Estados Financieros de la Organización. la situación antes descrita, ha traído como consecuencia La situación antes descrita, ha generado una serie de inconvenientes que afecta la imagen y credibilidad de la empresa, además genera descontento y pérdidas de los clientes ya que dichos clientes en muchas ocasiones han realizado reclamos a la firma, puesto que la dirección de hacienda del municipio ha realizado multas y en algunos casos cierre temporal del establecimiento

por no realizar el pago del impuesto en forma oportuna. La situación antes descrita, ha generado una serie de inconvenientes que afecta la imagen y credibilidad de la empresa, puesto que en algunas ocasiones los organismos competentes han realizado multas y en algunos casos cierre temporal de la empresa por no realizar la declaración ni pago del impuesto en forma oportuna.

Por consiguiente, como alternativa de solución a la problemática existente en la empresa objeto de estudio, se propone la aplicación de lineamientos en la cual se establecieron una serie de recomendaciones que logren un control eficiente en las actividades llevadas a cabo por el personal para el cumplimiento oportuno del pago de los impuestos.

De la misma manera, es conveniente resaltar que la empresa actualmente dispone de una posición bastante favorable por la implementación de la propuesta, puesto que cuenta con la buena disposición del personal del nivel gerencial; clave importante para el diseño de la misma, además los trabajadores de la empresa están comprometidos y motivados por la puesta en marcha de dicha herramienta, debido a que la misma contribuirá al mejor desempeño en el área y de esta manera se estaría solventando una problemática que afecta el buen desempeño de la organización, a su vez se estaría cumpliendo de manera oportuna y eficiente con las obligaciones tributarias basadas en los deberes y derechos contenidos en La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, el Código Orgánico Tributario, y demás leyes, decretos y providencias, que regulan el sistema tributario venezolano.

RECOMENDACIONES

Una vez presentados los resultados obtenidos se muestran a continuación una serie de sugerencias que serán de gran beneficio para la empresa con el fin de solventar la problemática existente logrando así mejorar el desempeño de las actividades de sus trabajadores.

Primeramente, se le recomienda a la empresa A&B TOTAL, C.A. la elaboración de un manual de funciones en cada puesto de trabajo donde se especifiquen los pasos a seguir en su puesto, las responsabilidades y actividades inherentes a cada cargo. Asimismo, es indispensable crear un departamento de contabilidad el cual se encargue de la parte financiera y tributaria de la empresa.

Por otro lado, resulta conveniente acotar que los directivos de la empresa deben aplicar estrategias para incentivar y capacitar a los trabajadores en materia de tributos con la finalidad de maximizar el desempeño de sus actividades, por medio de estímulos basados en la motivación, adiestramiento adaptado en fortalecer los conocimientos para la realización de su trabajo, y lineamientos en cuanto a la realización de sus funciones lo que permitirá un mejor desempeño y por ende el logro de los objetivos.

Realizar semanalmente o según se considere necesario notificaciones por escrito sobre las tareas que deben realizarse, así como de los deberes tributarios a cumplir a todos los involucrados, de esta forma se logra el flujo de información adecuado. Además de la utilización del calendario propuesto con el fin de entregar toda la información necesaria al contador externo para que realice de manera oportuna el cálculo y cancelación de los impuestos.

Finalmente, la empresa debe ajustar sus operaciones tributarias en busca de optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y así evitar ser sancionada por la administración tributaria con multas que afecten el desenvolvimiento de sus actividades o con penas que afecten directamente a sus directivos y demás personas involucradas como lo son los clientes, gerentes y quienes laboran en la organización.

REFERENCIAS

- Ander-Egg, Ezequiel (1995). **“Técnicas de Investigación Social”**. Edición 24. Argentina. Lumen Humanista
- Arias, Fidas. (2006). **“El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica”**. 5ta Edición. Venezuela. Episteme.
- Barreto (2013), **“Planificación Tributaria y control interno orientado a dar cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente especial Zapatería Gasolina Extra C.A de la universidad José Antonio Páez”**. Valencia.
- Barrios (2013). **“Control Interno Tributario en materia de retenciones del Impuesto sobre la Renta de la empresa (COCEMSA) de la Universidad del Zulia”**. Maracaibo.
- Catacora, Carpio (1996). **“Sistemas y procedimientos contables”**. 1era Edición. Caracas. Mc Graw Hill.
- definicion.org <http://www.definicion.org/>
- Naranjo (2013). Con su trabajo **“Evaluación del control interno contable del inventario de mercancía de la Farmacia Saas “La Central” Upata, Municipio Piar Estado Bolívar, ejercicio económico 2012”**. Upata
- Rivero (2015). **“Lineamientos requeridos por el comité de auditoría dentro del sistema de control interno en cuanto a su responsabilidad sobre la información financiera presentada por las empresas manufactureras”**.
- Sabino, Carlos. (2014). **“El Proceso de Investigación”**, 1era Edición. Buenos Aires. Lumen Humanista
- Santillana, Ramón (2002). **“Auditoria Interna Integral. Administrativa, Operativa y Financiera Thomson Editores”**. Segunda Edición. México. Cengage Learning
- Tamayo & Tamayo (2001). **“El Proceso de la Investigación Científica”**, Tercera Edición. México. Limusa Variega Editores.