Evaluación del cumplimiento de los deberes formales en materia del impuesto al valor agregado (IVA) en Activanet Network Solutions C.A.

Evaluation of Value Added Tax (VAT) Compliance in Activanet Network Solutions

Boscan, Ali.
Campos, Hayver.
Inciarte Marialba.
Palencia, Aidelyn.

Tutores:
Msc. Salas, Yasseny
. Dra. Padrón, Gladys Aracelys.

Resumen

En el marco de las obligaciones fiscales que rigen la actividad empresarial en Venezuela, el cumplimiento de los deberes formales relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA) representa un indicador clave de transparencia y eficiencia tributaria en los entes empresariales. Este estudio analiza el cumplimiento de los deberes formales del IVA por parte de Activanet Network Solutions, C.A, a fin de identificar fortalezas normativas y áreas críticas de gestión. Desde un tipo de investigación basado en lo mixto, no experimental y de corte transversal-longitudinal, de evolución, se recolectó información de grupo mediante un cuestionario para el personal contable-administrativo y unas listas de verificación documental. Para los instrumentos utilizados están un cuestionario validado por expertos. Los resultados, tratados mediante estadística descriptiva y observación documental, evidencian un cumplimiento sólido de los deberes formales vinculados al IVA, pero también revelan omisiones significativas en aspectos conexos que podrían impactar indirectamente la eficiencia tributaria global. Se recomienda desarrollar una planificación fiscal estratégica y fortalecer la capacitación interna en normativa vigente.

Palabras claves: Impuesto al valor agregado (IVA), Deberes formales, Cumplimiento tributario, Fiscalización empresarial.

Abstract

Within the framework of the fiscal obligations governing business activity in Venezuela, compliance with formal duties related to the Value Added Tax (VAT) represents a key indicator of transparency and tax efficiency in corporate entities. This study analyzes VAT-related formal compliance by Activanet Network Solutions, C.A., with the aim of identifying regulatory strengths and critical management areas. Using a mixed, non-experimental, and cross-sectional–longitudinal evolutionary research design, information was collected from groups through a questionnaire administered to accounting and administrative staff, alongside documentary verification checklists. The instruments included a questionnaire validated by experts. Results, analyzed through descriptive statistics and document review, reveal strong compliance with formal VAT duties but also highlight significant omissions in related areas that may indirectly affect

overall tax efficiency. Strategic tax planning and enhanced internal training in current regulations are recommended.

Keywords: Value Added Tax (VAT), formal tax duties, tax compliance, tax supervision.

Introducción

El cumplimiento de las obligaciones fiscales representa un componente esencial para el orden tributario, la legalidad empresarial y la sostenibilidad financiera del Estado (Haba, 2018). En Venezuela, el impuesto al valor agregado (IVA) se destaca como uno de los tributos de mayor relevancia, tanto por su volumen de recaudación como por su incidencia en la operatividad del sector privado (Rodríguez, 2012). Según el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley que establece el IVA (2020), este tributo grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes en el territorio nacional, siendo obligatorio para personas naturales, jurídicas y demás entes económicos.

El artículo 23 del Código Orgánico Tributario (2020) establece que los contribuyentes están obligados al pago de tributos y al cumplimiento de los deberes formales establecidos por la ley. Estos deberes formales, como la emisión de facturas, el registro contable, la presentación de declaraciones y la conservación de documentación tributaria, son definidos como acciones complementarias al pago fiscal que permiten la trazabilidad y verificación de operaciones (Palacios, 1994; citado en Andara, 2020; Glosario Aduanero Tributario, 2012).

Estudios como los de Haba (2018) y Rodríguez (2012) advierten que muchas pequeñas y medianas empresas presentan debilidades en el manejo de estos deberes, debido a la falta de estructura interna y formación técnica especializada, lo que genera riesgos frente a procesos de fiscalización. En este contexto, la empresa Activanet Network Solutions, C.A., dedicada a la comercialización de equipos electrónicos y prestación de servicios técnicos, evidencia vacíos gerenciales respecto a sus obligaciones tributarias, lo cual podría comprometer su estabilidad administrativa y su legitimidad fiscal ante el SENIAT.

Esta investigación se orienta a evaluar el cumplimiento de los deberes formales vinculados al IVA por parte de Activanet Network Solutions, C.A., identificando fortalezas y deficiencias en sus procedimientos tributarios. El estudio se propone analizar aspectos como la facturación, el registro contable, la presentación de declaraciones y el pago del tributo, con el fin de ofrecer recomendaciones prácticas que contribuyan al fortalecimiento de su cultura fiscal y a la prevención de sanciones administrativas.

La presente investigación se justifica desde tres dimensiones clave: práctica, teórica y metodológica. En el plano práctico, busca evaluar el cumplimiento de los deberes formales del IVA y las contribuciones parafiscales en Activanet Network Solutions, C.A., aportando información útil a la administración tributaria para prevenir inconsistencias y evitar sanciones derivadas del incumplimiento normativo. Teóricamente, se sustenta en leyes, autores especializados y conceptos vinculados a la gestión fiscal, generando un marco referencial útil para futuros estudios. Metodológicamente, aplica técnicas válidas de recolección de datos que permiten el análisis riguroso de las variables en estudio, contribuyendo al desarrollo investigativo sobre el cumplimiento tributario empresarial en Venezuela.

Metodología

Este estudio se enmarca dentro de una investigación evaluativa y descriptiva, con enfoque documental y de campo, orientada a evaluar el grado de cumplimiento de los deberes formales en materia de IVA. El diseño adoptado fue no experimental, con carácter transversal al recabar información puntual sobre los responsables tributarios de la empresa, y longitudinal, al revisar documentos fiscales correspondientes a todo el período fiscal comprendido entre enero y diciembre del año 2024.

La población estuvo compuesta por dos grupos definidos. El primero incluyó al personal directamente vinculado con el área tributaria de Activanet Network Solutions, C.A., conformado por tres individuos: administrador (1), asistente contable (1) y analista contable (1). El segundo grupo consideró como unidades de análisis los documentos administrativos y contables de la

empresa, específicamente: libro diario, libro mayor, libro de inventarios, facturas de compras y ventas, declaraciones fiscales, solvencias y otros soportes relacionados con el IVA y contribuciones parafiscales. Dado su acceso completo, se trató como un censo poblacional.

La recolección de datos se realizó mediante el cuestionario, utilizando dos técnicas complementarias: primeramente, la encuesta dirigida al personal tributario, realizado en 2024. Como segunda opción, la observación documental, mediante una lista de verificación aplicada a los documentos contables. Ambos instrumentos fueron diseñados con base en criterios legales vigentes y validados por expertos. La información obtenida fue sistematizada y procesada mediante estadística descriptiva, elaborando tablas de formas concreta, lo que permitió una representación objetiva y estructurada de los resultados.

Resultados

Los resultados obtenidos evidencian que la empresa se encuentra inscrita como contribuyente ordinario en el registro de información fiscal (RIF), cumpliendo con su actualización en el período fiscal 2024. Esta regularidad demuestra una sólida legitimidad ante la administración tributaria y minimiza riesgos asociados a contingencias legales. Además, asegura que sus operaciones comerciales se ejecuten dentro del marco legal previsto, brindando confianza tanto a la administración fiscal como a sus contrapartes comerciales.

Se comprobó que Activanet Network Solutions, C.A. emite facturas válidas en todas sus operaciones comerciales, cumpliendo con los requisitos exigidos por la ley, tales como: identificación fiscal completa, numeración consecutiva, razón social, domicilio fiscal, fecha legal, número de control preimpreso, desglose de base imponible, monto del impuesto, total de la operación y datos de la imprenta autorizada. No obstante, se observó una debilidad en el tratamiento de las notas de entrega, las cuales presentan inconsistencias frente a los lineamientos normativos establecidos.

La empresa mantiene una práctica contable ordenada, reflejada en el registro cronológico y actualizado de los libros diario, mayor, inventario, compras y ventas, elaborados en castellano

y expresados en moneda de curso legal. Sin embargo, al ser contribuyente ordinario, no emite comprobantes de retención, limitando el cumplimiento de algunos procesos tributarios secundarios.

En cuanto al libro de ventas, se evidenció que cumple con los criterios legales, aunque se detectaron inconsistencias en el registro diario de facturas, lo que representa una oportunidad de mejora. Por el contrario, el libro de compras se lleva de forma puntual y completa, con todos los elementos exigidos, lo que refuerza la gestión fiscal y previene posibles sanciones. Estas prácticas permiten consolidar una trazabilidad tributaria eficiente, facilitando el control interno y la revisión contable de cada ejercicio fiscal.

Finalmente, se constató que la empresa determina correctamente el monto del IVA generado, realiza el pago dentro de los plazos legales y presenta sus declaraciones de forma íntegra y sin errores, lo cual fortalece su perfil institucional ante fiscalizaciones. No se registraron declaraciones sustitutivas durante 2024, lo que refleja precisión y transparencia en el proceso tributario. Esto sugiere una sólida cultura tributaria organizacional, orientada al cumplimiento normativo y a la responsabilidad fiscal continua.

A pesar del alto nivel de cumplimiento, se recomienda implementar medidas de mejora continua, como la capacitación técnica del personal y el fortalecimiento de mecanismos de control interno, con el propósito de consolidar una gestión fiscal sostenible frente a posibles cambios normativos o administrativos. El enfoque preventivo permitirá anticipar ajustes regulatorios y garantizar una respuesta estratégica ante escenarios tributarios emergentes.

Consideraciones finales

Las consideraciones finales de esta investigación surgen de la evaluación detallada del cumplimiento de los deberes formales relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA) en Activanet Network Solutions, C.A., abordado desde una perspectiva evaluativa y normativa. Al integrar observaciones documentales y percepciones del personal contable-administrativo, se

logró construir una visión integral sobre las fortalezas y debilidades del comportamiento fiscal de la organización.

Estos hallazgos permiten reflexionar críticamente sobre el grado de alineación de las prácticas tributarias empresariales con el marco legal vigente, especialmente en un entorno económico marcado por la complejidad regulatoria y el incremento en los controles administrativos. En tal sentido, las consideraciones expuestas a continuación no solo resumen los aspectos más relevantes del estudio, sino que proponen líneas de acción orientadas a la mejora continua, la sostenibilidad fiscal y la replicabilidad institucional dentro del sector privado venezolano.

La investigación permitió evaluar en profundidad el cumplimiento de los deberes formales vinculados al impuesto al valor agregado (IVA) por parte de Activanet Network Solutions, C.A., evidenciando una gestión tributaria consistente con los principios establecidos en la normativa fiscal venezolana. La empresa mantiene actualizado su registro de información fiscal, emite facturación conforme a los lineamientos exigidos por el SENIAT, conserva sus libros contables debidamente organizados y presenta de manera oportuna tanto las declaraciones como los pagos impositivos correspondientes.

Estos hallazgos revelan una estructura administrativa robusta, susceptible de ser considerada como referencia dentro del sector tecnológico nacional. La coherencia en las prácticas fiscales observadas, aún en un contexto económico adverso, reafirma la viabilidad de mantener procesos tributarios responsables bajo una lógica operativa eficiente y normativamente alineada.

En función de los resultados obtenidos, se recomienda diseñar su planificación tributaria en cuanto al cumplimiento de deberes formales, realizando de manera eficiente las actividades necesarias para acatar estas obligaciones, así como la capacitación periódica del personal en materia legal y fiscal. Estas acciones contribuirían a garantizar la continuidad del cumplimiento ante posibles reformas normativas o escenarios administrativos imprevistos. Para futuras

investigaciones, resultaría pertinente ampliar la muestra e incorporar estudios comparativos entre organizaciones similares, lo que permitiría identificar patrones replicables de gestión fiscal y aportar al perfeccionamiento progresivo del sistema tributario empresarial venezolano.

Referencias

Código Orgánico Tributario. (2020). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial que establece el Impuesto al Valor Agregado. (2020). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.

Glosario Aduanero Tributario. (2012). Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).

Haba, A. (2018). Manual práctico sobre cumplimiento tributario en Venezuela. Editorial Jurídica Panamericana.

Rodríguez, R. (2012). Obligaciones fiscales en empresas privadas venezolanas: una visión técnica. Universidad Central de Venezuela.