

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

AUTOR:

BELLO, JOSAMINT

LA MORITA, MAYO DE 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

AUTOR:

BELLO, JOSAMINT

Trabajo de Postgrado presentado para optar al título de Especialista en Gerencia
Tributaria.

LA MORITA, MAYO DE 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA

VEREDICTO

Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado Titulado:

“PLANIFICACIÓN COMO HERRAMIENTA DE CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA, LLC.”

*Presentado por el (la) Lic. **Josamint J. Bello P. C.I. 15.077.142** para optar al Título de **Especialista en Gerencia Tributaria**, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como **Aprobado**.*

Presidente: Luisa de Sanoja

C.I: 2489709 Firma: 

Miembro: Consuelo Carrera

C.I: 4613674 Firma: 

Miembro: Alba Díaz

C.I: 3283074 Firma: 

Maracay, 05 de Junio de 2.015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

TUTOR:
Raúl Sanoja

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Especialización en Gerencia Tributaria
Por: Raúl Sanoja
C.I.: 2.244.030

LA MORITA, MAYO DE 2015

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

ASESOR:
Annelin Díaz

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Especialización en Gerencia Tributaria
Por: Annelin Díaz
C.I.: 9.436.391

LA MORITA, MAYO DE 2015

DEDICATORIA

A Dios por ser mi amigo fiel y estar siempre a mi lado vigilante dándome fuerza, entusiasmo, esperanza para así no decaer y dejar a un lado mis metas y además puso a mi alrededor a todas aquellas personas, que de alguna u otra forma me apoyaron para alcanzar las misma.

A mi Madre quien ha sido padre, madre y amiga. Eres el ejemplo constante de mujer luchadora y perseverante, a tí te debo todo lo que soy y por tí vivo, Dios me bendijo al permitirme nacer de tu vientre y dejarme llamarte Madre “Te Amo”.

A mi Hijo quien siempre está a mi lado en todos momentos y me ayuda aún sin saber qué hacer y por eso le doy las gracias por ser la luz de mi vida “Te amo demasiado”.

A mis tías las cuales de una u otra forma me apoyaron y me asistieron en los momentos más difíciles de mi carrera y me apoyaron desde el principio de mi carrera hasta su culminación que Dios la proteja y bendigan siempre.

A mi tutora, Lic. _____, quien con sus valiosos conocimientos nos han servido de guía durante la realización de nuestro trabajo de grado.

A mi querida profesora, Luisa de Sanoja, la cual ha estado pendiente y nos ha ayudado incondicional y desinteresadamente para la elaboración de este trabajo.

A la empresa Sanford Brands Venezuela LLC, entrevistada y las diferentes instituciones por prestarnos sus valiosas colaboraciones en la recolección de los datos.

Por último, a mis amistades y a todas las personas de una u otra forma han contribuido para el logro de este éxito.

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA COMO HERRAMIENTA DE
CONTROL FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA
EMPRESA SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

**AUTOR:
BELLO, JOSAMINT
TUTOR:
SANOJA, RAUL**

AÑO 2015.

RESUMEN

La presente investigación surgió como parte fundamental de un estudio el cual se basa en la solución de una problemática existente en la empresa Sanford Brands Venezuela LLC. El Objetivo General es determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC. Centrándose así la atención en las debilidades que tiene la empresa en cuanto a un punto de vista más amplio en la toma de decisiones, en este caso se pudo evidenciar que la empresa carece de una herramienta complementaria la cual le permite tomar decisiones más sólidas en cualquier momento determinado. Metodológicamente es una investigación identificada como una investigación de campo, con apoyo documental. Los resultados obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario a las trabajadoras que intervienen tanto en el área de impuesto como en la toma de decisiones en la en la empresa a estudio, donde indicaron que existe una debilidad en el presupuesto que se utiliza actualmente en la empresa lo que sustenta el objeto a estudio de determinar de una planificación presupuestaria como herramienta alternativa de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta, donde se realizó comparaciones entre las fortalezas y las debilidades que posee la empresa y se pudo realizar recomendaciones para que la problemática planteada se pueda solventar en dicha organización

Palabra Clave: Planificación Presupuestaria, Control Fiscal, Impuesto Sobre la Renta

UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA TRIBUTARIA
CAMPUS LA MORITA

**BUDGET PLANNING AS A TOOL OF FINANCIAL CONTROL IN INCOME
TAX THE COMPANY SANFORD BRANDS VENEZUELA LLC**

AUTHOR:
BELLO, JOSAMINT
TUTOR:
SANOJA, RAUL

Date: May, 2015.

RESUMEN

This research emerged as a fundamental part of a study which is based on the solution of existing problems in the company Sanford Brands Venezuela LLC. The general objective is to determine the budget planning as a tool of fiscal control in the Income Tax Business Sanford Brands Venezuela LLC. Thus focusing attention on the weaknesses in the company in terms of a more comprehensive view in decision-making, in this case I can show that the company lacks a complementary tool which allows you to make sounder decisions on any given time. Methodological research is identified as a field research, with documentary support. The results obtained by applying a questionnaire to the workers involved both in the area of tax and decision-making in the company to study, where they indicated a weakness in the budget that is currently used in the company which supports the object under study to determine a budget planning tool as an alternative fiscal control in the income tax, where comparisons are made between the strengths and weaknesses owned by the company and could make recommendations to the issues raised You can solve in the organization.

Keyword: Budget Planning, Fiscal Control, Income Tax

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICES DE GRÁFICOS.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	16
Formulación del Problema.....	19
Objetivos de la Investigación.....	19
Objetivo General.....	19
Objetivos Específicos.....	19
Justificación de la Investigación.....	20
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	21
Base Teóricas.....	23
Planificación y Presupuestación.....	24
Principios de la Planificación Presupuestaria.....	25
Según su Flexibilidad.....	26
Según el Período que cubran.....	27
La Planificación Presupuestaria.....	28
Tipo de Planificación Presupuestaria.....	28
El Presupuesto.....	29
Características del Presupuesto.....	31
Control.....	31

Control Interno.....	32
Clasificación del Control Interno.....	32
Control Fiscal.....	33
Control de Oficina.....	33
Control Externo.....	34
Tributos.....	34
Sistema Tributario.....	35
El Racional.....	35
El Histórico.....	36
Neutralidad.....	36
Justicia y Equidad.....	36
Economicidad.....	36
Suficiencia.....	36
Elasticidad.....	36
Mínima Injerencia en la Esfera Individual.....	36
El Sistema Tributario Venezolano.....	37
Tributo y Obligación Tributaria.....	38
Clasificación de los Tributos.....	39
Impuestos.....	40
Clasificación de los Impuestos.....	40
Impuestos Directos.....	40
Impuestos Indirectos.....	40
Impuesto Sobre la Renta.....	41
Bases Legales.....	41
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de Investigación.....	45
Método de la Investigación.....	46
Población y Muestra.....	47

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
Validación del Instrumento.....	49
Análisis de Datos.....	49
CAPÍTULO IV ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Análisis del Cuestionario.....	51
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones y recomendaciones.....	77
LISTA DE REFERENCIAS.....	81
ANEXOS.....	84

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pág.
1	Conocimiento Plan Presupuestario.....	52
2	Las operaciones Revelan a un Plan Planificado.....	53
3	Participación de la Gerencia en la Planificación.....	54
4	Existencia Departamento de Presupuesto.....	55
5	Existencia de un Departamento de Impuesto.....	56
6	Proyección de las Cuentas Contables Impositivas.....	57
7	Riesgo Financiero en Toma de Decisiones.....	58
8	Reservas Generadas por el Impuesto Sobre la Renta.....	60
9	Herramienta Estratégica para el Anticipo del Pago de Impuesto Sobre la Renta.....	61
10	Proyecciones de las Actividades por Departamentos.....	62
11	Factores Económicos en la Planificación.....	63
12	Integración de los Departamentos en el Presupuesto.....	64
13	Incorporación en el Presupuesto los Cambios Tributarios.....	65
14	El Presupuesto como Herramienta de Gestión Tributaria.....	66
15	Personal Necesario para el Control Tributario.....	67
16	Planificación tributaria Impuesto Sobre la Renta.....	68
17	Flexibilidad del Sistema para el Presupuesto.....	69
18	Riesgo Financieros.....	70
19	Presión Tributaria.....	71
20	Cumplimiento Obligación Tributaria.....	72
21	Cronograma Obligaciones Tributarias.....	73
22	Cuadro de Fortalezas y Debilidades.....	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico		Pág.
1	Conocimiento Plan Presupuestario.....	52
2	Las operaciones Revelan a un Plan Planificado.....	53
3	Participación de la Gerencia en la Planificación.....	54
4	Existencia Departamento de Presupuesto.....	55
5	Existencia de un Departamento de Impuesto.....	56
6	Proyección de las Cuentas Contables Impositivas.....	57
7	Riesgo Financiero en Toma de Decisiones.....	58
8	Reservas Generadas por el Impuesto Sobre la Renta.....	60
9	Herramienta Estratégica para el Anticipo del Pago de Impuesto Sobre la Renta.....	61
10	Proyecciones de las Actividades por Departamentos.....	62
11	Factores Económicos en la Planificación.....	63
12	Integración de los Departamentos en el Presupuesto.....	64
13	Incorporación en el Presupuesto los Cambios Tributarios.....	65
14	El Presupuesto como Herramienta de Gestión Tributaria.....	66
15	Personal Necesario para el Control Tributario.....	67
16	Planificación tributaria Impuesto Sobre la Renta.....	68
17	Flexibilidad del Sistema para el Presupuesto.....	69
18	Riesgo Financieros.....	70
19	Presión Tributaria.....	71
20	Cumplimiento Obligación Tributaria.....	72
21	Cronograma Obligaciones Tributarias.....	73

INTRODUCCIÓN

En Venezuela desde tiempos remotos hasta la actualidad, ha venido ocurriendo una serie de cambios tanto a nivel político, como económico, siendo las empresas una fuente de desarrollo y social para cualquier país, es por ellos que es importante que toda organización tenga una visión empresarial, la cual es necesaria para mantenerse estable, sin un plan los objetivos o logros de una empresa pueden ser contraproducentes, y llegar a ser inestable.

Enfocando la problemática antes expuesta, se vio la necesidad de determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

En consecuencia, se presenta el siguiente diseño, producto del seguimiento metodológico de objetivos y procedimientos formales propios de la generación de conocimientos, organizándose la información tal y como se refiere a continuación:

Capítulo I: El Problema. Dentro de este capítulo se detalla la situación que permite identificar la necesidad de realizar el estudio, sintetizándose el interés de la investigadora en la formulación del problema. A su vez, se describen los objetivos esperados y se expresan las razones y beneficios de la realización del trabajo.

Capítulo II: Marco Teórico. Contempla las teorías que explican las diferentes variables que deben manejarse para poder entender el problema y solucionarlo, siendo consecuencia este capítulo de la revisión documental y bibliográfica, encontrándose compuesto por los antecedentes de la investigación, bases legales y bases teóricas.

Capítulo III: Marco Metodológico. Define los procedimientos metodológicos que caracterizan a la investigación, refiriendo el tipo de estudio, métodos empleados, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de análisis a través de las cuales se procesa la información recabada.

Capítulo IV: Análisis y Presentación de los Resultados. Contiene el resultado del procesamiento de los datos, permitiendo apreciar el alcance de los objetivos, proporcionando la información necesaria para poder estructurar la propuesta y formular el diagnóstico que sustenta a la misma.

Conclusiones y Recomendaciones. Concretiza el trabajo de postgrado y está representado por las apreciaciones finales y objetivas de la autora, la cual se sostiene en los resultados del procesamiento de los datos tanto primarios como secundarios.

Una vez desglosado los diversos capítulos que comprenden el trabajo de investigación se puede denotar que cada uno de ellos, es de vital importancia para la obtención de los resultados y recomendaciones, para llegar a dar una solución idónea a dicha situación antes expuesta en el municipio a estudio.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Desde tiempos remotos hasta la actualidad la economía ha venido evolucionando a nivel mundial, trayendo consigo cambios, tales como incertidumbres monetarias, variaciones del capital, entre otros, incidiendo directamente en los diversos factores productivos de las organizaciones, viéndose afectado directamente la parte gerencia de las empresas.

En este sentido de palabras se puede denotar y evidenciar que los gerentes anteriormente solo basaban sus análisis financieros en circunstancias pasada, todos estos cambios han provocado que la gerencia cambien radicalmente sus paradigmas y se enmarquen en un ambiente de crecimiento y pensamientos mas globalizados, consolidados, donde en ocasiones podrán experimentar situaciones de éxito o de fracasos, por tal motivo se han visto obligados a buscar herramientas que les permitan obtener más solidez y visión de los posibles cambio que se enfrentan las organizaciones día a día en diferentes ámbitos de su actividad económica, desde este punto de vista se puede denotar como el más relevante entre estos aspecto la parte tributaria, debido a que exige un cumplimiento estricto y riguroso que se debe realizar.

Cabe mencionar que unas de las herramientas estratégicas que le proporciona al gerente tomar decisiones sólidas es la realización de un presupuesto el cual se define según el diccionario Océano (2010) que es un “Resumen sistemático de la previsión de los gastos proyectados y de la estimación de los ingresos previsto para cubrir

dichos gastos” en otras palabras se puede decir que es un indicador de la política a seguir en cuanto a la obtención de ingresos y la realización de gastos, así como un instrumento de planificación que permite definir los costos de alcanzar ciertos objetivos en un plazo determinado. La elaboración de un presupuesto se hace necesaria por cuanto los ingresos y los gastos de una institución o empresa no ocurren simultáneamente, sino a diversos intervalos en el tiempo. Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos.

Por otra parte permite a la administración conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación de la organización y ayudar en gran medida para la toma de decisiones.

Seguidamente esta herramienta consigue un reforzamiento a lo que respecta los controles que pueda tener una organización, entendiéndose como control según el diccionario Océano (2010) como la “Actitud de enfrentar una situación y manejarla con capacidad física y mental para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y políticas establecidos”, es decir que toda empresa para que pueda desarrollarse efectivamente debe poseer una diversidad de controles en las diversas áreas que allí se desarrollen, unos de los controles más importante desde el punto de vista de esta investigación es el control Fiscal que no es más que ordenar y reconocer que en cualquier actividad económica que realice la empresa la parte impositiva siempre se verá presente y se debe cumplir estrictamente para no caer en ilícitos tributarios. - Tomando en cuenta todo lo antes expuesto se puede denotar que el presupuesto como herramienta estratégica en la organización se puede dirigir al ámbito tributario, donde

esta no solo apoya a la proyección de ingresos, costos y gastos, sino también aportara la proyección de la carga tributaria que recae con la operatividad de la empresa. Esta última herramienta es una de la más necesaria, en la mayoría de las empresas privadas no se contemplan ni se controlan y esto trae consigo uno de los puntos débiles y sensibles a cambios en la actualidad que vivimos hoy en día.

En la actualidad esta problemática se ramifica a todos los sectores económicos del país, viéndose más afectados el sector industrial, entre éste se puede mencionar que la empresa Sanford Brands Venezuela LLC, que es nuestro objeto estudio no escapa de esta realidad, Sanford es parte de una compañía trasnacional conformado por una Corporación Grande denominada Newell Rubbermaid, la misma posee diversidad de compañías en diferentes ramos de actividades como, limpieza (Rubbermaid Comercial Product), Herramientas (Irwin Tools), línea Prestigio (Parker o Waterman), entre otros ramos incluyendo el área de Escritura (Sanford Brands Venezuela LLC) esta última se encarga manufacturar y distribuyen artículos de escrituras, y por tener un enriquecimiento elevado es calificada en materia tributaria como contribuyente especial, en esta organización por todo la actividad que ejerce siempre se ha manejado con un presupuesto que se realiza anualmente donde puede proyectar y controla los costos, gastos e ingresos que pueden obtenerse en un año fiscal, pece que existe la herramienta antes mencionada la misma no posee la información necesaria desde el punto de vista de los tributos, donde pueden visualizar cuantitativamente la carga impositiva que pudiese tener la empresa. Sumado a esto se puede decir que esta organización actualmente no cuenta con esta herramienta complementaria, y teniendo el conocimiento de su existencia no se aplica, por un lado una de las causas es la falta de tiempo por la gran cantidad de información que solicita la corporación y por otro lugar la falta de personal que pueda tener el tiempo necesario para realizar esta alternativa.

De seguir persistiendo las causas anteriores traerá como consecuencia que no se tomen decisiones sólida, que la información que se le presente a la Corporación tenga variaciones significativas y no tan solo esto se puede añadir también que en cualquier momento la empresa puede verse afectada en la obtención monetaria requerida para el pago del Impuesto Sobre la Renta que es uno de los tributo con mayor peso en el desembolso de efectivo de la organización.

Formulación del Problema

¿Es Beneficioso la implementación de una Planificación Presupuestaria en materia de Impuesto Sobre la Renta como herramienta estratégica en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC?

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

Objetivos Generales

Determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual de la Planificación Presupuestaria de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

Describir los métodos utilizados para proyectar el pago del Impuesto Sobre la Renta de la empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

Analizar las Ventajas y Desventajas de la Implementación de una Planificación Presupuestaria en Materia de Impuesto Sobre la Renta.

Justificación de la Investigación

Tomando en cuenta que en la empresa actualmente no posee esta herramienta estratégica la cual le permitirá adaptarse a las diversas exigencias tributarias y a la variabilidad del sistema administrativo empresarial, ni posee el tiempo, ni el personal que se pueda dedicar al desarrollo y verificación de esta herramienta, se evidencia la importancia y relevancia que posee dicho instrumento donde toma como complemento la cuantificación de las exigencias tributarias y proporciona una visión a corto, mediano y largo plazo, para que la empresa logre el fiel cumplimiento de las obligaciones tributarias y no incurra en sanciones por parte del ente Gubernamental, el cual en la actualidad se rige por una estricta y rigurosa fiscalizaciones que causan hasta el cierre de las organizaciones.

Este trabajo aunado a la proyección de los beneficios que le puede mostrar a la empresa en estudio, también aportó herramienta complementaria para los gerentes organizacionales, como especialistas e investigaciones de la materia, el cual le puede servir como punto de partida para sus proyectos de estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se desarrollan las bases que sustentan la investigación, a través de otros trabajos realizados y conceptualización acerca de los valores que sirven de apoyo para entender este estudio. Según Sabino (1992, p.66), “el marco teórico también llamado marco referencial, tienen precisamente el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema”. Por su parte, Arias (1999, p.38) señala que el marco teórico es “el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar” a continuación se muestra tal compendio para la investigación.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes representan las conclusiones a las que han llegado distintos autores que han realizado investigaciones con el objeto de estudio. Según Tamayo y Tamayo (1985, p.72), define que “los antecedentes conforman todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar, e interpretar el problema planteado”. Además, este indica (p.73):” en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación”.

A continuación se detallan una serie de investigaciones que se encuentran relacionadas con el presente estudio, con la finalidad de analizar los aspectos más importantes de las mismas para así constituirlos como precedentes de mismo.

Mujica (2014) en su trabajo para optar a la especialización en Gerencia Tributaria realizado en la Universidad de Carabobo Núcleo la Morita titulado “Lineamientos de la Planificación Presupuestaria como Herramienta de Control Tributario en Materia de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de la Empresa Servicios Automotriz Milenium C.A.”, el cual tuvo como propósito de proponer lineamientos de planificación presupuestaria como herramienta de control tributario en materia de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de la empresa Servicios Automotriz Milenium, C.A. El diseño de este estudio se desarrolló en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo de tipo descriptivo, con apoyo documental, la técnica de recolección de la muestra fue la encuesta, la observación y la entrevista, utilizando como instrumento el cuestionario de preguntas cerradas, la lista de cotejo y la entrevista estructurada. Se considera que este estudio es un aporte importante para la empresa debido a que obtuvo los lineamientos de planificación presupuestarias donde se incorporó los tributos y estableció las mejoras y rendimientos de las operaciones para que pudieran pagar los impuestos y no se vieran afectados el efectivo y la utilidad de los accionistas; dicho Trabajo es de fundamental importancia para el problema de estudio debido a que tiene relación con el mismo, y aporta las bases de la planificación y beneficios de la herramienta de la planificación incorporando los tributos.

Simultáneamente, Jiménez (2012) presentó un trabajo de especialización en Gerencia Tributaria en la Universidad de Carabobo Núcleo la Morita y que posee como título “Propuesta de un Plan Presupuestario como Herramienta de Planificación Tributaria del Impuesto Sobre la Renta en la Compañía Venezolana de Cerámica C.A. Ubicada en la Victoria, Estado Aragua” el cual tuvo como objetivo general el proponer un plan presupuestario como herramienta de planificación tributaria del Impuesto Sobre la Renta en la compañía Venezolana de Cerámica C.A. ubicada en la Victoria, Estado Aragua. Estudio que surgió por la inquietud del investigador al

observar que la citada empresa carecía de herramientas necesarias las cuales proyectara los tributos que es una materia importante en las organizaciones y que en muchas ocasiones no son tomadas en cuentas y son de vital importancia. La metodología utilizada por el investigador se enmarca en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo, de carácter descriptivo y con base documental. Este estudio es de suma importancia debido a que suministra las suficientes bases para el fundamento del trabajo en estudio.

Perez (2012) en la presentación de su Trabajo de Investigación para optar al título de Especialización en Gerencia Tributaria en la Universidad de Carabobo Núcleo la Morita, titulado “Propuesta de Lineamientos Estratégicos para Optimizar la Planificación Fiscal para la Empresa Sanifarma Pañalex C.A. como Herramienta Estratégica de Gestión Tributaria y Financiera” este trabajo tuvo como propósito realizar una propuesta a la empresa Sanitaria Pañalex C.A. ubicada en la Zona Industrial San Vicente II, en Maracay, Estado Aragua, donde se observó que dicha empresa necesitaba la realización de una planificación fiscal que sirviera de herramienta estratégica para la adquisiciones de activos fijos, esta investigación se diseñó bajo la modalidad de campo como proyecto factible, de tipo descriptivo y con apoyo documental, la población fue de 16 personas del área financiera fiscal y su muestra fue del total de la población para que la investigación se culminara con éxito. Dicho trabajo es importante y sirve con apoyo documental en la presente investigación debido a que su tema es muy relacionado al objeto a estudio.

Bases Teóricas

Para realizar esta investigación es indispensable establecer las bases teóricas, ya que permiten formar el basamento conceptual que fortalece las ideas emitidas, de una forma clara, precisa y concisa que va de lo más general a lo particular del objeto en

estudio. Así lo mencionan Hurtado y Toro (1999, p. 73): “La base teórica es un conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos”. A continuación se desarrollarán las bases teóricas razonablemente planteadas en función de las necesidades de esta investigación.

La Planificación y la Presupuestación

La planificación es el punto de partida en todo proceso administrativo, según Rodríguez (p. 14), “la planificación es un conjunto de disposiciones tomadas con vista a la ejecución de un proyecto”, por tal motivo la planificación para la empresa Sanfor Brands Venezuela LLC debe ser realizada cuidadosamente de tal manera que pueda incorporar los elementos indispensables que les pueda proporcionar la obtención de objetivos planteados y a su vez resultados beneficiosos tanto para la empresa como para la corporación que la conforman.

Es decir, que toda planificación se debe estructurar en función a un objetivo o proyecto y la selección de mecanismos que le permitan culminar con éxitos dicho objetivos planteados. Al enfocarnos en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC se debe tomar en cuenta que la planificación no es más que la anticipación de lo que pudiese ocurrir en un tiempo determinado, por la aplicación de políticas, procedimiento y proyectos que se planteen y así obtener las diferentes alternativas que van vinculadas directamente con las operaciones normales de la empresa.

En tal sentido se puede concluir que la planificación presupuestaria va dirigida a los beneficios globales de la empresa y no a departamentos individualizado, tomando

en cuenta, tanto aspectos monetarios, como no monetarios, lo que le permite una obtención más sólida de los objetivos que se quiere lograr en la organización.

Principios de la Planificación Presupuestaria

Según Martínez (2002) en palabras similares estos principios de basan en tres aspectos relevantes como lo son la racionalidad, integridad y flexibilidad.

- **Racionalidad:** es el establecimiento claro de objetivos, los cuales deben ser precisos y enmarcados en una realidad que pueda responder a la demanda diaria de la empresa y así se puedan utilizar de manera eficiente los recursos materiales y humanos.

- **Integridad:** consta de un sistema coordinado de actividades y utilización de recursos de manera tal que no se duplique los objetivos y a su vez se llegue al despilfarro que los recursos tanto económicos como humanos de la empresa.

- **Flexibilidad:** no es más que la adaptabilidad de las metas a un sistema cambiantes, donde se debe anticipar, y prever cualquier fluctuación que quedara presentarse en el desarrollo de las metas organizacionales.

Siguiendo este sentido de palabras se puede decir que la planificación lleva consigo una vinculación directa a lo que se refiere el proceso presupuestario debido a que el presupuesto tiende a reflejar de una forma cuantitativa, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos

programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la empresa.

Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos.

- 1.- Elaboración de planes, programas y presupuestos.
- 2.- Negociación de los presupuestos.
- 3.- Coordinación de los presupuestos.
- 4.- Aprobación de los presupuestos.
- 5.- Seguimiento y actualización de los presupuestos.

Pueden clasificarse desde varios puntos de vista de una clasificación de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

Según la flexibilidad

1.- Rígidos, estáticos, fijos o asignados: Algunas veces denominado presupuesto estático, consiste en un solo plan y no hace reservas para los cambios que puedan ocurrir durante el período para el cual se ha confeccionado. Se basa fundamentalmente en que las estimaciones de los pronósticos son correctas.

2.- Flexibles o variables: Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo presupuestario moderno. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos. Son los presupuestos que se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento. Estos muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo presupuestario de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

Según el periodo que cubran

La determinación del lapso que abarcarán los presupuestos dependerá del tipo de operaciones que realice la empresa, y de la mayor o menor exactitud y detalle que se desee, ya que a más tiempo corresponderá una menor precisión y análisis. Así pues, puede haber presupuestos:

1.- A corto plazo: Son los que se realizan para cubrir la planificación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

2.- A largo plazo: Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

Ahora conociendo lo que respecta a planificación y presupuesto es indispensable conceptualizar el objeto a estudio que es la Planificación tributaria.

La planificación Tributaria

Martínez, (2005) la define “como una herramienta de gestión capaz de facilitar a la gerencia la toma de decisión en el ámbito impositivo”.

Lo que nos quiere decir esta cita bibliográfica es que dicha planificación traerá a la empresa Sanford Brands Venezuela LLC una base más completa de los objetivos planteados, tomando en cuenta los recursos, costos, gastos y las obligaciones tributarias que debe cumplir. Por otra parte cita Sanmiguel (2005, p. 559):

La planificación tributaria está adecuada a los acontecimientos, las actividades y las transacciones financieras, dentro de los límites establecidos por las leyes fiscales y parafiscales, con el fin de disminuir los pasivos por este concepto. Constituye un proceso que permite racionalizar la toma de decisiones, dirigido a no pagar más impuesto de lo que corresponden, pero pagando todos los impuestos que se deban pagar, previendo ser víctima del juego del suma cero social.

Por tal motivo al realizar una planificación tributaria se debe tomar en cuenta que en cualquier meta que se proponga debe considerar la carga impositiva que esta ocasiona, para así evitar riesgos fiscales y despilfarro de los recursos económicos.

Tipos de Planificación Tributarias

Existen varias clases de Planificación Tributaria entre las cuales tenemos:

- **Planificación Tributaria Simple:** es la que se basa sólo en la implementación de estrategias fiscales, comprendida en las distintas alternativas y beneficios que ofrecen las leyes, normas legales conexas e incentivos gubernamentales. Así como el seguimiento y cumplimiento de los calendarios de obligación Fiscales y Parafiscales.
- **Planificación Tributaria Completa:** es cuando la empresa involucra todos los elementos, es decir la operaciones económicas globalmente donde la planificación tributaria simple llega a ser sólo una parte de esta.
- **Planificación Tributaria Negativa:** se rige por la disminución de los pasivos tributarios, a través de la manipulación, omisión, elusión y evasión de la información.
- **Planificación Tributaria Operativa:** es la que ocurre cuando la organización entra en marcha.
- **Planificación Tributaria Positiva:** es la que consiste en cancelar los tributos correspondientes y evita cancelar aquellos que no son pertinentes.
- **Planificación Tributaria Preparatoria:** es la que comienza antes del nacimiento de la empresa, y es la que debe considerar la elección jurídica más apropiada para así evaluar costos y alternativas.

El Presupuesto

El presupuesto es la cuantificación de los objetivos perseguidos por la empresa y un medio para controlar y conseguir el logro de los objetivos, en otras partes lo

consideran con el cálculo anticipado de los costos y gastos o ingresos de una organización determinada. Para que pueda realizarse con éxito debe haber una coordinación entre la gerencia y el sistema contable, como también se puede mencionar que el presupuesto se puede realizar en diferentes períodos, todo dependerá del presupuesto utilizado por la organización. Entre uno de ellos está el Plan Presupuestario que según Hongren y Foster (1996, p. 156) se define como:

Aquel que resume los objetivos de todas las subunidades de una organización: venta, producción, distribución y finanzas. Cuantifica las expectativas en función a la utilidad futura, los flujos de efectivo, la posición financiera y los planes de apoyo. Son la culminación de una serie de decisiones que se conducen como resultado de un estilo cuidadoso del futuro de la organización.

Es decir, un plan presupuestario contempla las decisiones desde varios puntos de vista desde la parte financiera, hasta la parte tributaria, en otras palabras es un plan global para un ejercicio económico determinado, generalmente se realiza por un año, todo esto trae consigo una objetividad en cuanto a las operaciones, utilidad y coordinación de los objetivos a lograr.

Si este tipo de plan presupuestario contempla los gastos proyectados de Impuesto Sobre la Renta, la gerencia tendrá una herramienta que le permita tomar decisiones sólidas en cualquier momento del desarrollo de sus actividades económicas.

Lo más importante es realizar un plan presupuestario dirigido a las variables legales que contempla la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Para así obtener los gastos proyectados que se incurrirán la organización e un año fiscal, lo que conseguirá el buen aprovechamiento de los recursos y la buena utilización de los beneficios que trae la legislación venezolana.

Características del Presupuesto

Según Gómez (1999) en palabras similares expone lo siguiente:

- Señalar con anticipación las metas a alcanzar, en otras palabras es cuantificar lo que se planea.
- Responde a un proceso organizado y metodológico, es decir se clasifica y ordena las actividades a ejecutar.
- El control se debe centralizar mediante la delegación de responsabilidades en una distribución de actividades.
- Se verifica los resultados en cualquier etapa del proceso productivo, lo que es beneficioso debido a que se pueden anticipar cualquier desvío que puedan afectar el logro de los objetivos.
- Las actividades se dirigen en función de la cultura y políticas de la empresa.

Control

Es un concepto esencial para toda función administrativa y según Melinkoff (1993) expone en palabras similares que el control es la vigilancia permanente para asegurar que lo que se realiza, está conforme a lo que se ha previsto en cualquier organización en general.

Control Interno

Holmes (1992, p.238) define el control interno como:

El control interno tiene como objetivos primario: la aprobación de la concesión de créditos, se hagan bien los embarques, se facture al cliente, se contabilicen los valores a cobrar en la en la cantidad justa: la cobranza de los valores a cobrar. La contabilidad y control de los ingresos. La aprobación de las ventas devueltas, existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

Clasificación del Control Interno

Los controles internos administrativo se dividen de las siguientes formas:

- Plan de organización
- Métodos y Procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones.
- Adhesión a las políticas gerenciales.

El control interno es un basamento fundamental tanto para las organizaciones privadas, como las públicas, tomando en cuenta lo antes expuesto es importante resaltar que toda empresa debe poseer tipo de control y aunado a esto se puede

mencionar y dirigir esta clasificación a una empresa como la Sanford Brands Venezuela LLC.

Control Fiscal

Se entiende por control fiscal a todas las acciones de la Administración Tributaria tendente a verificar que los contribuyentes estén cumpliendo con sus obligaciones tributarias y que lo hagan de manera correcta.

Los métodos y medios de control deben estar adaptados a la naturaleza y monto de los ingresos de los contribuyentes o a la dimensión de las empresas por una parte, y a la importancia de las partidas para el Fisco, por la otra.

Básicamente, se pueden distinguir dos modalidades de control, a saber:

1. El Control de Oficina y
2. El Control Externo

El Control de Oficina es la forma más corriente de control, particularmente para personas naturales. El mismo consiste en una revisión total de la situación del contribuyente, realizado esencialmente en base a los elementos del expediente del contribuyente; puede igualmente dar lugar a intercambios de correspondencia. La administración dirige al contribuyente ya sea solicitudes de información o de aclaraciones o justificaciones de carácter más apremiante.

En cuanto al control externo, éste reviste la forma de auditoría de la contabilidad que es el método de control de las empresas, el cual consiste en el análisis de los datos de la contabilidad de la empresa, confrontando ciertos datos importantes o hechos a fin de comprobar la exactitud de las declaraciones suscritas.

En cualquier bibliografía, texto u otra opinión siempre el control fiscal siempre es referidos a los entes gubernamentales, pero si nos dirigimos más a la conceptualización de control y lo unimos al área fiscal, podemos aplicarlos a cualquier entidad sea pública o privada, específicamente en la empresa Sanford Brands Venezuela LLC, se puede conceptualizar en palabras sencillas y aplicada a la empresa como control fiscal, y no es más que la verificación rigurosa de la aplicación de las normas tanto internas como tributarias que se cumplen en la organización y llevando al ámbito de la planificación presupuestaria, se puede decir que es la proyección en materia de tributos, específicamente de Impuesto Sobre la Renta, supervisando y verificando el cumplimiento de las normativas fiscales de los proyectos de ingresos e inversión en un período determinado, cuantificando de una manera visual que pueda llegar más claramente a la gerencia, para que así las decisiones en cualquier momento sean sólidas y sin riesgos fiscales.

Tributos

Se define como la cantidad monetaria que el Estado exige para cubrir los gastos originados en la ejecución de su gestión.

El Sistema Tributario

El Estado como ente público, y por ende, el encargado de velar por la satisfacción de las necesidades de la colectividad en general así como las propias, además de ser generador de bienes y servicios; se ve en la necesidad de recurrir a diversas fuentes de financiamiento que le otorguen la seguridad de recibir los recursos y la garantía de la suficiencia de los mismos; estas fuentes pueden ser: los tributos, los rendimientos de sus bienes patrimoniales, el crédito nacional, extranjero e internacional, la emisión monetaria, entre otros. De este modo, los tributos conforman un componente muy importante dentro de los planes, basados en la legislación nacional, que posee el Estado para la recaudación de los ingresos; de acuerdo con Villegas (1999, p. 67), los tributos son: “las prestaciones en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines”; un conjunto de ellos se conoce como Sistema Tributario.

Dentro de un sistema tributario existen peculiaridades de cada país, a esto se le denomina limitación espacial, en donde cada grupo de tributos son el resultado de instituciones jurídicas y políticas de cada Estado o nación. Además, el estudio al conjunto de tributos debe especificar un período o época determinada, lo que se conoce como limitación temporal.

Ahora bien, Villegas cita a Schmölders, el que distingue dos tipos de sistemas tributarios:

El Racional: es cuando el legislador es quien crea deliberadamente la armonía entre los objetivos que se persiguen y los medios empleados para su cumplimiento.

El Histórico: por el contrario, la armonía se logra por sí sola, es decir, de manera espontánea producto de la evolución histórica.

Dentro del sistema tributario, existe una serie de normas llamadas principios normativos, los que generan ciertas relaciones generales que diferencian a los sistemas tributarios, como lo son:

Neutralidad: este principio pretende establecer el menor grado de interferencia o de participación directa en decisiones dentro del circuito económico, como en las decisiones productivas o alterando las preferencias de los consumidores.

Justicia y Equidad: se trata de la distribución de la cobertura del gasto público por medio de los tributos.

Economicidad: un sistema tributario debe estar estructurado de manera que ocasione costos mínimos en recaudación y cumplimiento, sin que afecte su eficiencia.

Suficiencia: el sistema fiscal debería tener un rendimiento equivalente al monto de los gastos públicos que se deciden cubrir por parte de los impuestos.

Elasticidad: de acuerdo con este principio, todo sistema debe estar estructurado de manera que permita su utilización como instrumento de la política financiera, de acuerdo con las oscilaciones coyunturales.

Mínima Injerencia en la Esfera Individual: es necesario que el sistema impositivo se limite a lo indispensable en cuanto a la divulgación de las relaciones

personales como consecuencia de determinar la capacidad de prestación tributaria y realizar, en caso de ser necesario, las correcciones respectivas a la distribución tributaria.

El Sistema Tributario Venezolano

En Venezuela es observable el marcado predominio de los elementos históricos, ya que de las experiencias de vida se toman los conocimientos de algunos gravámenes surgidos por emergencias, transitoriedad e improvisación, que han servido de pauta distintiva de la estructura tributaria nacional; esto ha venido sucediendo desde 1967, en donde los impuestos internos indirectos superaban a los impuestos al patrimonio y también a los impuestos sobre la renta.

En el caso, específicamente del sistema tributario venezolano, citan varios autores que la política fiscal ha sido manejada de manera equivocada durante muchos períodos gubernamentales, tratando de implantar paquetes económicos que reactiven la economía pero fracasan al no poder controlar el Gasto Público y al no crear una cultura tributaria ante los ciudadanos y empresas venezolanas. Este gran problema comenzó durante los períodos de bonanza petrolera, en el cual los gobiernos tenían como costumbre tener un gran gasto público producto de la inmensa cantidad de subsidios y regalías, esto acompañado de una política de endeudamiento muy arriesgada; lo que no importaba, ya que los ingresos petroleros eran suficientes para cubrir ese gasto; realmente nunca se desarrolló una política económica y mucho menos una tributaria que se adaptara a la realidad del país y que a la vez se les permita modernizar.

De allí que, luego del viernes negro, y a causa de las políticas económicas ineficientes, la política fiscal ha sido mal planteada y, por ende, mal ejecutada. El continuo cambio en las políticas económicas ha logrado un sistema inestable que no es capaz de asimilar un lineamiento, debido a que al tomar control los nuevos gobiernos son combinados los planes de manera inmediata o también dentro de un mismo período gubernamental se cambia varias veces de políticas.

En vista de todo lo expresado anteriormente, y de lo que la experiencia diaria da como enseñanza, sería deseable que la estructura tributaria nacional, abandone las urgencias e improvisaciones que surgen de las necesidades de ingresos de los distintos gobiernos por vía de las recaudaciones, para comenzar una nueva etapa, aunque no se trate de un plan gradual integrado adoptado a las corrientes doctrinales en auge; el cual se base en las necesidades reales del país y su conformación institucional, claro está, una vez que se logre el afianzamiento y consolidación social suficiente, que impida las correcciones imprevistas durante su aplicación.

Tributos y la Obligación Tributaria

Venezuela, como país cuya principal fuente de ingresos viene históricamente del petróleo e hidrocarburo y de la explotación de las riquezas provenientes de recursos no renovables, no había considerado de mucha importancia el tema de la tributación, debido a que la renta petrolera sustituía el esfuerzo que los ciudadanos debían aportar en la construcción de un país en vías de desarrollo, lo que ocasiona un nivel bajo de cultura tributaria. Sin embargo, desde un tiempo atrás se ha tratado de tomar conciencia en lo que respecta a la materia tributaria; hoy día, por la aplicación de normas rígidas, se logra que los ciudadanos se involucren aún más en lo concerniente a la materia tributaria. Lo expuesto anteriormente conlleva a establecer la definición del tributo, según Moya (2000, p. 113): “Los tributos son las prestaciones exigidas en

dinero por el Estado en ejercicio de su poder imperio en virtud de una ley y para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines”. En palabras resumidas, los tributos son erogaciones de dinero que aporta el ciudadano al Estado en forma de contribución para que éste cubra los gastos públicos incurridos en el país, y así satisfacer las necesidades de la colectividad.

Ahora bien, la definición de tributos, lleva implícita una relación jurídica tributaria, que se concreta en la obligación de dar (pagar el tributo) y de hacer (declarar una renta o impuesto) y se encuentra basada unilateralmente en el poder de imposición del Estado sin que intervenga el consentimiento o voluntad entre el fisco y los sujetos pasivos. Luqui (1989, p. 23) comenta que la obligación tributaria es “el vínculo legal que constriñe la voluntad particular mandando entregar al Estado una suma de dinero, se hace exigible al contribuyente a partir del momento que se produce el acto previsto en ella y que le sea imputable”. El Código Orgánico Tributario (2014) señala en el Artículo 13 que “la obligación tributaria surge entre el Estado, en las distintas expresiones del Poder Público, y los sujetos pasivos, en cuanto ocurra el presupuesto de hecho previsto en la Ley”.

En tal sentido, la obligación tributaria se origina del vínculo jurídico obligacional que se establece entre el fisco que tiene la pretensión de una prestación pecuniaria a título de tributo, y un sujeto pasivo- contribuyente o responsable, que esté obligado a la apreciación, en consecuencia por haber realizado el hecho imponible.

Clasificación de los Tributos

La clasificación más aceptada por los diversos especialistas en la materia es la que se dividen en: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

A raíz de la clasificación antes mencionadas y tomando en cuenta el análisis de este trabajo nos enfocaremos a lo que respecta los impuestos.

Impuestos

El impuesto es un tributo que el estado exige sin contraprestación alguna, debido a que el pago se realiza a título definitivo.

Clasificación de los Impuestos

Existen muchas ramificaciones de los impuestos y cada experto los divide dependiendo de su consideración una de ellas es la de impuestos directos e indirectos.

- **Impuestos Directos:** Son aquellos cuando la norma jurídica tributaria establece la obligación del pago de impuesto a cargo de una determinada persona (el contribuyente del derecho) no pudiendo esta trasladarla a otra. Entre estos podemos mencionar el Impuesto Sobre la Renta, sucesora, de vehículos, entre otros.

- **Impuesto Indirecto:** son los impuestos que pueden ser trasladable. Ejemplo el Impuesto al Valor agregado.

Impuesto Sobre la Renta

Es un tipo de impuesto el cual es de carácter nacional y se caracteriza por gravar el enriquecimiento anual, neto y disponible, el cual puede ser obtenido en especie o dinero.

Bases Legales

Las Leyes son la base fundamental para las cuales se rige un país con el fin de lograr el progreso, la disciplina y la armonía del mismo. Por esto, en el transcurrir del tiempo ha venido codificándose las leyes, entre éstas se encuentran las concernientes a esta investigación.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela del Año 2009

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009) es la ley matriz que rige este país, a través de ésta se derivan las leyes orgánicas, las leyes ordinarias, los reglamentos. Las providencias y las ordenanzas que corresponden a diversas actividades que se ejercen en el país.

De acuerdo con los artículos 133 y 316, se puede señalar, en palabras similares, que toda persona residente o no residente, debe ayudar a solventar los gastos que se incurre en el país por medio de la erogación de dinero para la cancelación de los tributos, y así recaudar de forma eficiente dichos tributos, distribuyendo de manera justa y equitativa para así mejorar el nivel de vida de la población.

Los artículos señalados anteriormente son los fundamentos generales por los que se deben regir todos los ciudadanos, en virtud de que los pueblos le exigen al Estado la mejor implementación de las políticas para la mejora y el desarrollo del país; evidentemente, se aumentan los gastos en que incurre el gobierno; sin embargo, dichos gastos deben ser compartidos colectivamente entre toda la persona residente o no en el país, dependiendo de la capacidad económica que posea la misma. Por lo tanto, para que un país logre un desarrollo a nivel político, social y económico, es imprescindible realizar el pago honesto y justo de los tributos por parte de los contribuyentes siempre y cuando dicho tributo esté estipulado en la ley. Por otra parte, el gobierno está obligado a hacer un operativo donde promulgue la importancia que tienen los tributos en un país, comenzando desde la educación básica, para así ir fortaleciendo la base de la cultura tributaria en los ciudadanos.

Código Orgánico Tributario (2014)

El Código Orgánico Tributario (COT) (2014) es el instrumento jurídico que consagra a todas las leyes y normativas que se establecen en términos de tributación, por lo cual es una de las bases que fundamenta el comportamiento de los distintos sujetos tributarios, en materia de deberes formales, ilícitos tributarios, las sanciones, intereses moratorios, los recursos y todo lo concerniente a la propia administración tributaria y por tanto, regula la acción de los sujetos pasivo o contribuyentes, que debe aplicarse a nivel nacional, estatal y municipal.

Con el mismo sentido de ideas, cabe mencionar que su Artículo 155 establece la obligación del pago de tributos, pero queda por parte del sujeto pasivo el cancelar el tributo o no hacerlo, como también está obligado a cumplir con los lineamientos señalados por la Administración Tributaria.

Asimismo, el Código Orgánico Tributario indica los elementos de obligación tributaria, los cuales son:

Sujeto activo o ente acreedor del tributo: En el Artículo 18 se establece que el sujeto activo es el ente público, es decir, el Estado, el cual tiene la capacidad y la potestad de crear normas jurídicas tributarias; cuando se refiere al Estado se dice que es la Asamblea Legislativa o Cámara Municipal, entre otros entes públicos; éstos son los que actúan como órgano legislador en su respectivo ámbito territorial.

El sujeto pasivo o ente deudor del tributo: Tal y como lo establece el Artículo 19 del mencionado Código, el sujeto pasivo es el individuo que se obliga para que así cumpla con las prestaciones tributarias, ya sea como persona responsable o contribuyente.

El hecho imponible: Dispone el Artículo 36 del COT es el presupuesto que se establece para que nazca la Obligación Tributaria.

La base imponible: es el parámetro que está contenido por la suma de dinero o bienes valorados en términos monetarios, es decir, la base imponible es el monto por el cual se determina el tributo.

Con estas palabras se denota y reafirma lo concerniente a la obligación o deber del ciudadano con respecto al pago de tributos, en donde queda de parte de éste ser responsable en el cumplimiento de sus deberes y derechos con el Estado y consigo mismo, debido a que por medio de su pago logra contribuir con el mejoramiento del nivel de vida de la población.

Providencia N ° 0685 Designación de Sujeto Pasivo Especial

De conformidad con la Providencia N ° 0685, sobre los sujetos pasivos especiales publicada en Gaceta Oficial N ° 38.622 de fecha 08 de Febrero de 2007, en sus artículos 2 y 3, El ejecutivo nacional, a través de la Administración Tributaria, establece la definición y los criterios para la clasificación de los sujetos pasivos especiales, tanto para las personas naturales como las jurídicas. Se definen los sujetos pasivos especiales como aquellos que son sometidos al control y administración de la Gerencia Regional de Tributos Internos de su domicilio fiscal; entre éstos se puede mencionar:

Persona Natural: ésta debe poseer un ingreso bruto igual o superior a siete mil quinientas Unidades Tributarias (7500 UT), indistintamente que esté o no bajo una relación de dependencia. Igualmente en los casos en los que la liquidación de los tributos por períodos anuales o cuando se efectúen ventas o prestaciones de servicio por un monto igual o superior a seiscientos veinticinco Unidades Tributarias (150 UT) mensuales, conforme a lo señalado en cualquiera de las seis (6) últimas declaraciones, para el caso de tributos que se liquiden por períodos mensuales.

Personas Jurídicas: son aquéllas que deben obtener un ingreso bruto igual o superior a treinta mil Unidades Tributarias (30.000 UT) anual; es por el caso de tributo que se liquide por períodos anuales o hubieren realizado ventas o prestaciones de servicios por montos iguales o superiores a dos mil quinientas Unidades Tributarias (2500 UT) mensuales, conforme a lo señalado en cualquiera de las seis (6) últimas declaraciones, para el caso de tributos que se liquiden por períodos mensuales.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se abordan los métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos necesarios de una forma sistematizada, rigurosa y confiable por la que se rige la investigadora para llegar a la ejecución de los objetivos del estudio, con el fin de obtener los resultados anhelados.

Tipo de Investigación

El proyecto se ubica en un diseño de investigación de campo de tipo descriptivo con apoyo documental; según el manual de trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2001), el cual cita lo siguiente:

Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de de la investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios (p.5).

En cuanto al tipo de investigación, este trabajo se caracteriza por ser descriptivo; según Mendez (1995, p. 137) se señala que: “el estudio descriptivo identifica características del universo de la investigación, señala forma de conductas y actividades del universo investigativo, establece comportamientos, descubre y

comprueba la asociación entre variables de la investigación” este trabajo se categoriza por ser un tipo de estudio de campo, debido a que busca determinar los beneficios que puede traer a una empresa específica la implementación de un presupuesto fiscal basándose en los datos suministrados por el presupuesto anual que manejan actualmente.

Además, la presente investigación se fundamenta en una revisión documental, en donde se le permitió a la investigadora basarse en las informaciones confiables suministradas por los expertos, para así adquirir amplia y profundamente los soportes tales como: libros, folletos, gacetas, leyes, ordenanzas, entre otros, todo lo referente al objeto de estudio. Sabino (p. 91) comenta que la investigación documental es:

Un trabajo científico que consiste en conocer y explorar la ruta de algo importante recurriendo al apoyo bibliográfico y en general toda la variedad de material escrito (redes de información), que frecuentemente se pueda encontrar permitiendo así profundizar en el tema con base confiable y así darle credibilidad a la investigación.

Dicha investigación tuvo apoyo documental de gran relevancia, el cual se basó fundamentalmente en las Leyes, Reglamentos, Gacetas, Ordenanzas entre otros documentos legales, así como también, en estudios realizados por expertos.

Método de Investigación

Para el logro de las metas establecidas en esta investigación, es relevante la implementación de estrategias que ayuden al análisis de la información obtenida, con esto se llega a lo que define Méndez (1995, p. 141): “El método de investigación es el

proceso riguroso, formulado de una manera lógica, que el investigador debe seguir en la adquisición de conocimiento”.

Siguiendo este mismo orden de ideas, se estableció como método de investigación para el presente trabajo el inductivo- deductivo. Afirma Méndez (p. 144) que “la inducción es ante todo una forma de raciocinio o argumentación. Por tal razón conlleva un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia premisas verdaderas”. Y el mismo (p. 145) señala que “el conocimiento deductivo permite que las verdades particulares contenidas en las verdades universales se vuelvan explícitas. Esto es, que a partir de situaciones generales se lleguen a identificar explicaciones particulares contenidas explícitamente en la situación general”.

Por tal sentido, se considera que estos métodos son los más apropiados para el análisis del objeto de estudio, observando los beneficios en materia tributaria que pudiera complementar el presupuesto fiscal, para la entrega más exacta de resultado, tomas de decisiones más certeras y fiel cumplimiento en plazos y dineros de las obligaciones tributarias de la empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

Población y Muestra

En toda investigación es imprescindible delimitar una población o universo de caracteres similares con la finalidad de aplicar al objeto de estudio. Tamayo y Tamayo (1985, p. 92) considera que la población es “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población poseen una característica común, las cuales se estudian y da origen a los datos de la investigación”. Con respecto a esta investigación, la población se centrará en La empresa Sanfor Brands Venezuela LLC,

específicamente en el Departamento de Finanzas el cual se conforma por 13 personas de las cuales le aportarán un gran valor en cuanto a información para el objeto estudio es la subdivisión del área de Impuesto que está conformada por 3 personas la Gerente de Finanzas, la Gerente de Contabilidad e Impuesto y la Analista Senior de Auditoria e Impuesto.

La muestra es una parte significativa que está inmersa en la población. A tal razón, Sabino (1992, p. 167) define que la misma “es aquella donde el investigador, después de haber realizado un estudio exhaustivo de la población, determina cuáles son las áreas de su interés para el desarrollo y consecución de una solución a la investigación”. En el caso del presente trabajo, no se requiere de muestras debido a que la población es pequeña y de fácil acceso para la investigadora, es decir que en este caso se puede denotar una población censal.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Una vez delimitada la población y la muestra, fue necesaria la aplicación de técnicas y herramientas que sirvan para la recopilación de los datos y su correspondiente análisis. Tamayo y Tamayo (1985, p. 114) define la técnica de recolección de datos como “la parte operativa del diseño investigativo, hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de la recolección de datos”.

La técnica que se utilizó en esta investigación fue la encuesta, la cual permitió conocer las actitudes y opiniones que tienen dichos contribuyentes con respecto al objeto de estudio. La encuesta es como una especie de censo, pero a menor escala, el cual posee un propósito específico, cuyo objeto principal es obtener información estadística definida.

Para llevar a cabo esta técnica, se implementó como instrumento el cuestionario. Tamayo y Tamayo (p. 115) determina que el cuestionario “es un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo respondedor”. En este sentido, al aplicarse dicho instrumento, se pudo adquirir las informaciones más objetivas y veraces, en virtud de que se encontrarán ausentes las investigadoras, por ende, los respondedores no serán influenciados por las mismas. El mencionado cuestionario consistió en una lista conformada por 21 preguntas cerradas de respuestas dicotómicas, múltiples y abiertas; aplicada a la población antes referida.

Validez del Instrumento

En relación a la validez del instrumento advierten Hernández, Fernández, Baptista (1998, p.68) que, “es el grado de apego a la verdad con que el instrumento mide lo que se afirma o quiere medir”; dicho en otras palabras consiste en comprobar que el mismo este eficientemente relacionado y conduzca a recopilar los datos necesarios para cubrir los objetivos, lo que demuestra que este proceso o paso es de gran importancia antes de aplicarlo al objeto estudiado.

Considerando las aseveraciones anteriores, se decidió presentar ante expertos de la materia y un experto en metodología para que evaluaran su estructuración y recomendarán las observaciones necesarias a fin de brindarle veracidad y pertinencia a su ejecución.

Análisis de los Datos

Una vez obtenida y organizada la información necesaria, se procedió a analizar, verificar y presentar los resultados obtenidos, así se obtuvo una base para proyectar

las soluciones, conllevando al logro de los objetivos propuestos. En este caso se observaron los aspectos fiscales para alcanzar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En tal sentido, dichos resultados obtenidos se analizaron mediante tabulaciones y gráficos, ello permitió visualizarlos de una manera más clara y sencilla; suministrando una información veraz que sirve de apoyo a la empresa en estudio con la finalidad de que ésta obtenga una alternativa de visualización de información más completa en la toma de decisiones de una manera más sólida y con un nivel de riesgo menor al que posee en la actualidad.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis de los resultados recabados por medio del cuestionario revela la información necesaria para alcanzar los objetivos, por ello deben ser objeto de técnicas que le brinden objetividad y veracidad, de este modo, se empleó un análisis cuantitativo sobre los mismos, es decir, se ejecutó la técnica de estadística descriptiva para cada uno de los ítems, apoyándose el procesamiento con explicaciones procedentes de un análisis cualitativo.

Con el resultado de esta etapa de la investigación, las autoras procuraron la información válida para “Determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC”, con ello, lograr el propósito central del presente trabajo de grado.

Dicho lo anterior a continuación se revelan los resultados del procesamiento de los datos de manera organizada y secuencia y en función a los objetivos planteados por la autora.

Análisis del Cuestionario

Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual de la Planificación Presupuestaria de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

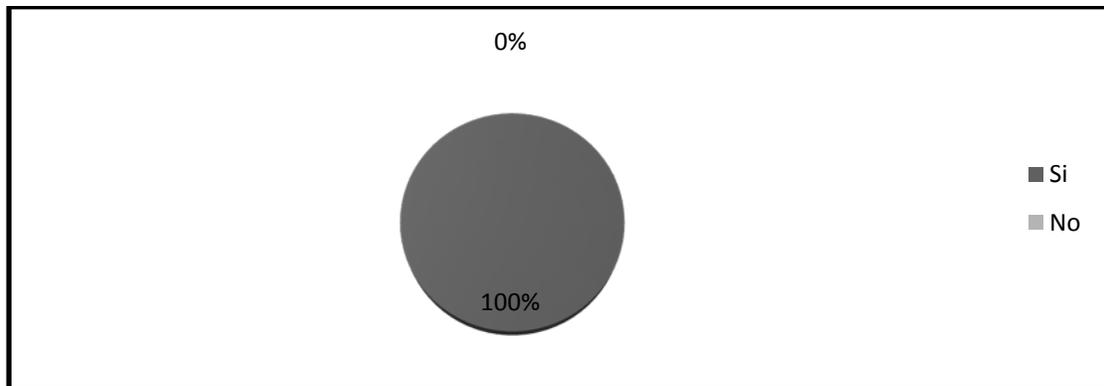
Ítem1. ¿Usted tiene conocimiento referente a lo que es una Planificación Presupuestaria?

Cuadro 1
Conocimiento Plan Presupuestario

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Grafica 1
Conocimiento Plan Presupuestario



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 1 (2015)

La tabla y gráfica precedentes, muestran que el 100 por ciento de los trabajadores consultados respondió positivamente. Por lo que se puede inferir que el personal de Compañía Sanford Brands Venezuela LLC. Tienen el conocimiento respecto al plan presupuestario y por ende sin embargo, según lo suministrado por la entrevistada verbalmente no se utiliza esta poderosa herramienta de planificación para el

pronóstico de los aspectos relacionados con la proyección de los tributos directos, sólo se realiza a nivel de los ingresos, costos y gasto.

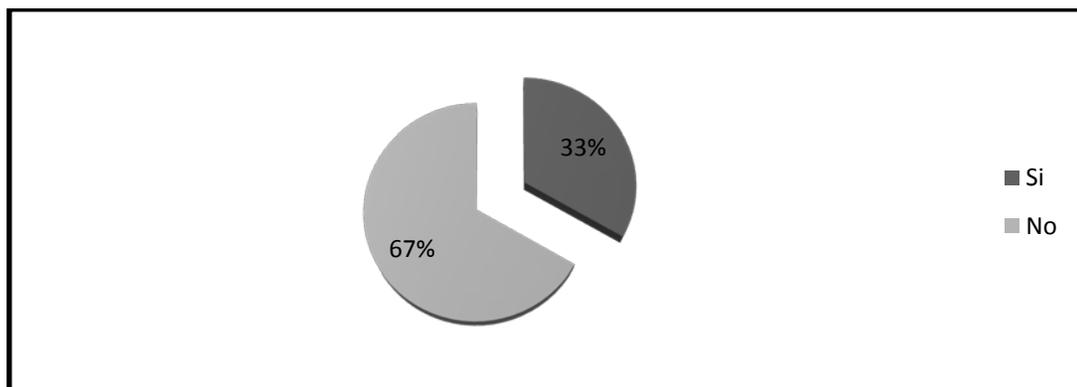
Ítem 2. ¿Todas las operaciones de la empresa están previamente planificadas?

Cuadro 2
Las operaciones Revelan a un Plan Planificado

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 2
Las Operaciones Revelan a un Plan Planificado



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 2 (2015)

El 67 por ciento de los trabajadores de la Compañía Sanford Brands Venezuela LLC respondió negativamente, mientras el 33 por ciento lo hizo en forma positiva, cuando fueron consultados sobre si las operaciones realizadas por los diversos

departamentos de la compañía responden a la ejecución de un plan previamente establecido. Evidenciando que la empresa estudiada, en muchas ocasiones no se preocupa por la elaboración de planes a través de los cuales se proyecte cada una de las operaciones a ser ejecutadas para el alcance de los objetivos, además de que no es utilizada las operaciones presupuestaria en el desempeño normal de todas las transacciones cotidiano.

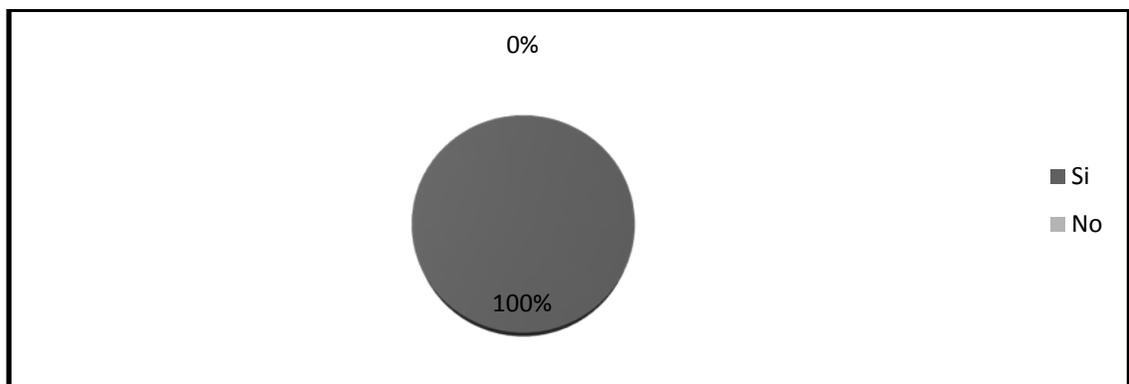
Ítem 3. ¿La Gerencia participa en la elaboración de las planificaciones?

Cuadro 3
Participación de la Gerencia en la Planificación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 3
Participación de la Gerencia en la Planificación



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 3 (2015)

La gráfica 3 muestra que el 100 por ciento respondió positivamente, resultados que al ser comparados con el criterio de decisión adoptado por la presente investigación se consideran buenos y vislumbran la elaboración de un plan presupuestario por lo que se puede afirmar que en la Compañía Sanford Brands Venezuela LLC, en las planificaciones que se realizan se vinculan con el desarrollo de acciones a seguir en el plano financiero.

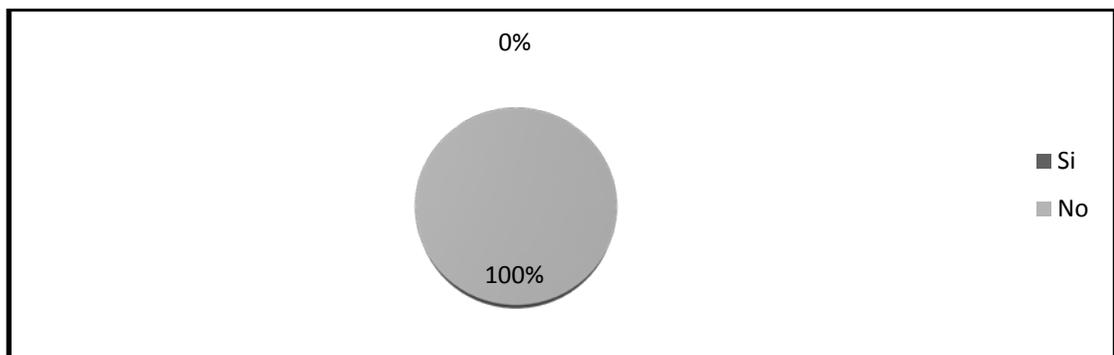
Ítem 4. ¿La empresa Sanford Brands Venezuela LLC posee un departamento de Presupuesto?

Cuadro 4
Existencia Departamento de Presupuesto

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 4
Existencia Departamento de Presupuesto



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 4 (2015)

La tabla y gráfica antes expuesta, evidencian la existencia de un departamento de presupuesto en la empresa Sanford Brands Venezuela LLC, por ello, muestra que el 100 por ciento de las personas consultadas respondió afirmativamente. Lo que constituye una fortaleza para la organización, ya que ante las fluctuaciones propias de la economía, las empresas que no realicen actividades planificadoras, corren el riesgo de verse sometidas a eventos inesperados, sin olvidar que corre el riesgo de perder la oportunidad de hacer uso de una importante herramienta gerencial a través de la cual puede anticiparse a los vaivenes de la economía y controlar la buena ejecución de las actividades cotidianas.

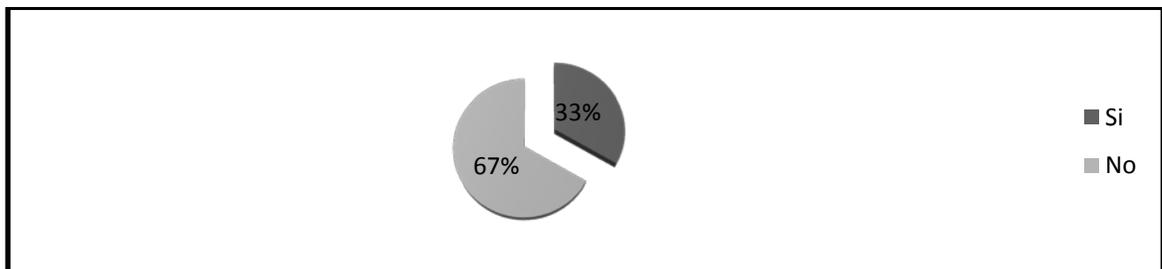
Ítem 5. ¿La empresa Sanford Brands Venezuela LLC posee un departamento de Impuestos?

Cuadro 5
Existencia de un Departamento de Impuesto

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 5
Existencia de un Departamento de Impuesto



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 5 (2015)

El 67 por ciento de los trabajadores de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC encuestados respondieron negativamente, sin embargo por otra parte un 33 por cientos de los encuestados indicaron positivamente de la existencia del mismo, lo que nos puede indica que la empresa no cuenta con un departamento totalmente dedicado a la parte tributaria. Lo que es una condición importante para determinar si existirá una buena o no ejecución de las operaciones vinculadas con los impuestos dentro de la empresa, debido que es de suma importancia, que toda organización posea un departamento dedicado a este tema.

Ítem 6. ¿Se consideran Todas las cuentas contables en las proyecciones en materia tributaria?

Cuadro 6

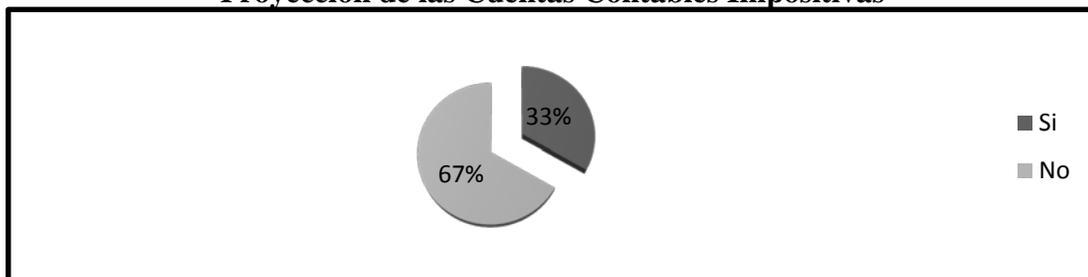
Proyección de las Cuentas Contables Impositivas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 6

Proyección de las Cuentas Contables Impositivas



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 6 (2015)

Según la gráfica antes mencionada un 67 por ciento de los encuestados respondió negativamente, mientras que por otra parte un 33 por ciento consideran lo contrario, los que nos vuelve a indicar que no todas las partidas contables son consideradas y esto incluyendo las cuentas en materia tributaria lo que es fundamental en las proyecciones de la planificación. Esta información es de relevancia para la conclusión de la investigadora debido a que muestra una debilidad en la organización.

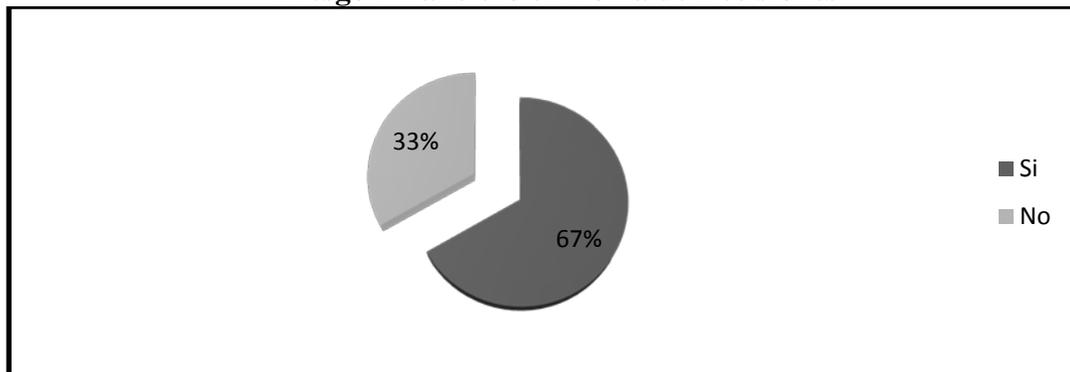
Ítem 7. ¿Cree usted que la empresa posee algún riesgo financiero en tomas de decisiones?

Cuadro 7
Riesgo Financiero en Toma de Decisiones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 7
Riesgo Financiero en Toma de Decisiones



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 7 (2015)

El 67 por ciento de los trabajadores consultados respondió positivamente, mientras que un 33 por ciento negaron la existencia de riesgo financiero en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC a la hora de tomar una decisión. Por lo tanto, la gerencia, para determinar el mejor camino a seguir, es necesario que tenga una herramientas completa tal como el plan presupuestario, de tal manera que pueda realizar un proceso de toma de decisiones sólido, para que de esta manera puedan prevén las distintas alternativas que afecten las finanzas de la organización.

Tomando en cuentas los ítems antes mencionados se pudo lograr el primer objetivo específico donde se denotó que la empresa Sanford Brands Venezuela LLC, posee el conocimiento referente a un plan presupuestario, sin embargo existen vacíos en dichos argumentos, debido a que según la información suministrada en la empresa si posee un presupuesto, el cual no es controlado por un departamento integrado por varias persona, sino por un solo integrante que forma parte del equipo del Departamento de Cuentas por pagar, por otra parte en su mayoría se presupuestan las cuentas contables y lo que indica que existe un riesgo de decisiones poco elevado, sin embargo de poseer estas virtudes, se encontró debilidades como no poseer un departamento dedicado a la parte tributaria, como también se puede decir que las operaciones no se planifican en su totalidad, lo que nos puede traer a la larga que la empresa se vea envuelta en un riesgo en el control tributario por la carencia de un departamento o equipo que se dedique a la gestión tributaria que le permitirá tener como garantía que se eviten el incumplimiento de la normativa, deberes, declaraciones, liquidación o pago de los tributos, ya que esta materia impositiva esta estrictamente entrelazada con todas las operaciones que se realizan en la organización, es por tal motivo su relevancia.

Objetivo 2. Describir los métodos utilizados para proyectar el pago del Impuesto Sobre la Renta de la empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

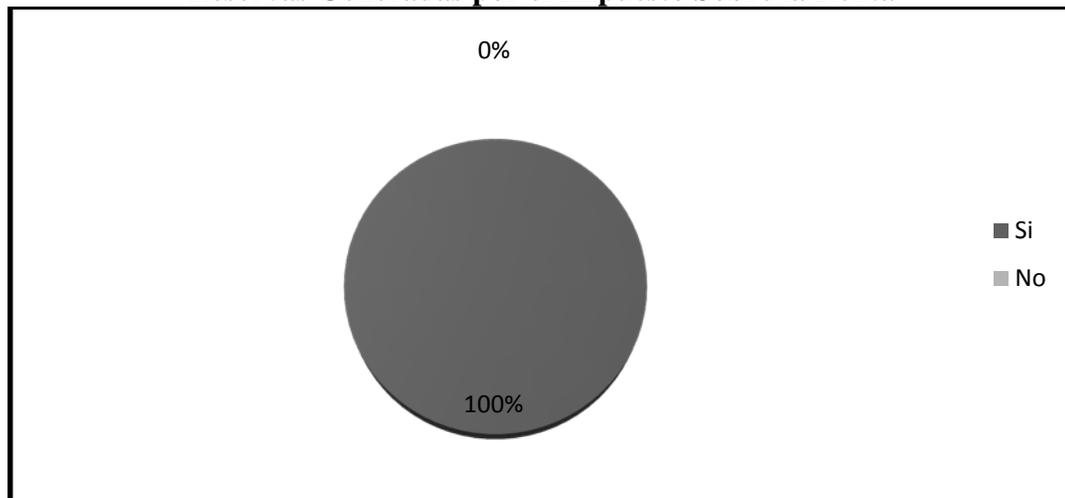
Ítem 8. ¿La empresa realiza reservas para cubrir las erogaciones generadas por el Impuesto Sobre la Renta?

Cuadro 8
Reservas Generadas por el Impuesto Sobre la Renta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 8
Reservas Generadas por el Impuesto Sobre la Renta



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 8 (2015)

El 100 por ciento de los encuestados respondieron afirmativamente a esta interrogante lo que resulta un indicio positivo tanto para la organización, debido a que

el Impuesto Sobre la Renta es uno de los Tributos con más peso monetario en cualquier organización.

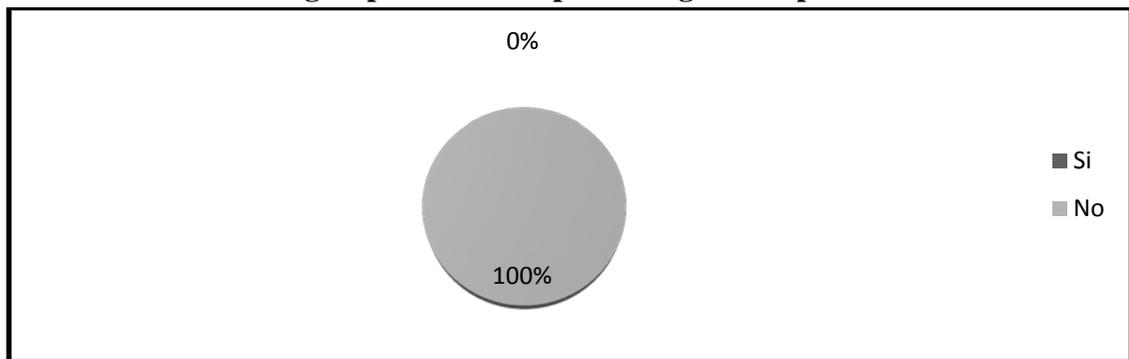
Ítem 9. ¿Existe alguna Herramienta estratégica para anticipar el pago del Impuesto Sobre la renta?

Cuadro 9
Herramienta Estratégica para el Anticipo del Pago de Impuesto Sobre la Renta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfico 9
Herramienta Estratégica para el Anticipo del Pago de Impuesto Sobre la Renta



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 9 (2015)

La totalidad de los encuestados respondieron negativamente según lo que evidencia la gráfica anterior, esto es de gran relevancia en la necesidad que posee la implementación de herramientas estratégica para evitar cualquier tipo de riesgos en la Empresa a estudio.

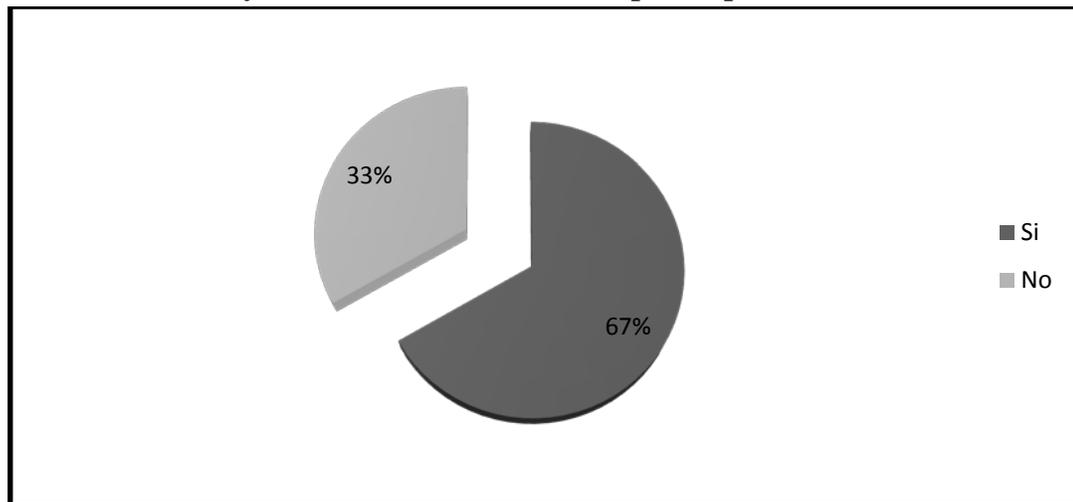
Ítem 10. ¿Se solicita a cada departamento las proyecciones de las actividades que se realizarán en un período determinado?

Cuadro 10
Proyecciones de las Actividades por Departamentos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 10
Proyecciones de las Actividades por Departamentos



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 10 (2015)

El 67 por ciento de los encuestados respondieron positivamente, y otros un 33 por cientos de forma negativa, lo que nos trae a inferir que se posee en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC, proyecciones en las actividades que se realizarán en un período determinado.

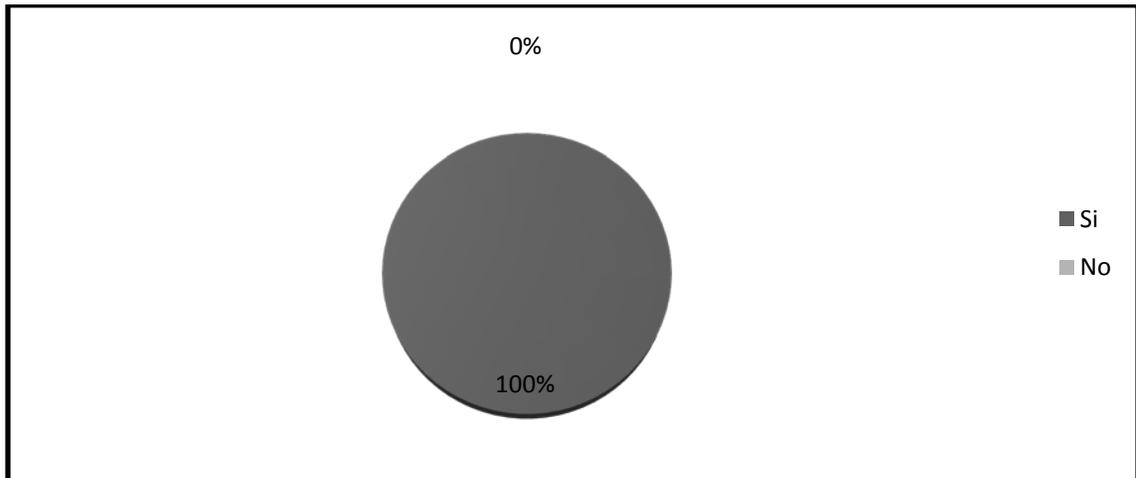
Ítem 11. ¿Al momento de realizar las planificaciones se toma en cuentas los factores económicos?

Cuadro 11
Factores Económicos en la Planificación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 11
Factores Económicos en la Planificación



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 11 (2015)

El 100% de los encuestados afirmaron que la empresa Sanford Brands Venezuela LLC incluye en sus proyecciones el factor económico lo que es un punto importante en cualquier planificación.

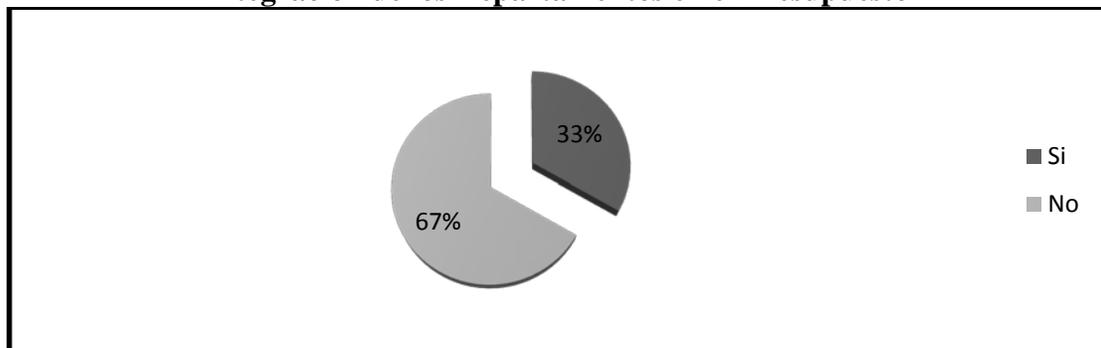
Ítem 12. ¿Están involucrados todos los departamentos en la elaboración del presupuesto?

Cuadro 12
Integración de los Departamentos en el Presupuesto

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 12
Integración de los Departamentos en el Presupuesto



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 12 (2015)

Según el resultado mostrado en la gráfica anterior nos indica que el 67% negó la integración de los departamentos en el presupuesto, mientras que el 33% afirmó la inquietud propuesta por la investigadora, lo que nos ayuda inferir que tanto las partidas contable como las necesidades de los departamentos, no son tomados en cuenta en su totalidad, para la proyecciones de los gastos y muchos menos para la proyección de la parte tributaria de la organización.

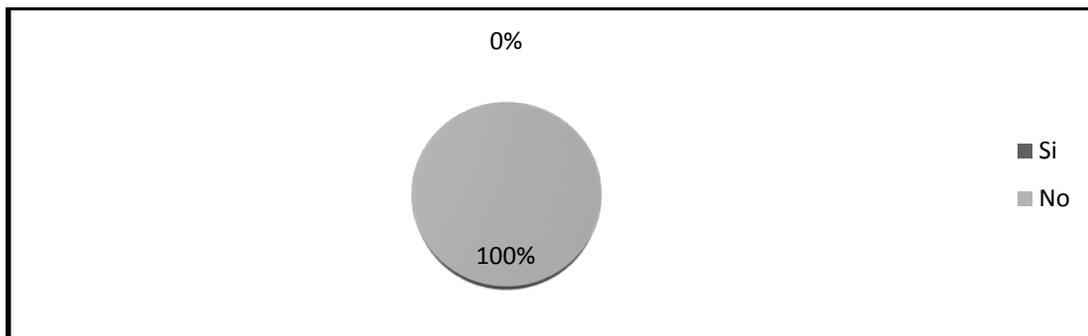
Ítem 13. ¿En la ejecución del presupuesto se toma en cuenta los cambios que pudieran tenerse en materia tributaria?

Cuadro 13
Incorporación en el Presupuesto los Cambios Tributarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 13
Incorporación en el Presupuesto los Cambios Tributarios



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 13 (2015)

Las encuestadas negaron en su totalidad el aspecto tributario en la elaboración del presupuesto, los que nos lleva a concluir que a pesar que la empresa realiza presupuestos en sus actividades, no se proyectan las cargas tributarias en la organización tomando su importancia el objeto estudio de esta investigación.

Al culminar estas interrogantes no lleva a la conclusión del segundo objetivo de la investigación, donde se pudo obtener que la Empresa Sanford Brands Venezuela

LLC, no lleva un presupuesto para tal fin, sin embargo si poseen una reserva la cual se realiza poco tiempo antes de realizar dicha declaración, lo que nos indica, que la empresa a estudio, en cualquier momento puede tener un riesgo de no poder cubrir la erogación de dinero que cause el cálculo de dicho impuesto.

Objetivo 3. Analizar las Ventajas y Desventajas de la Implementación de una Planificación Presupuestaria en Materia de Impuesto Sobre la Renta.

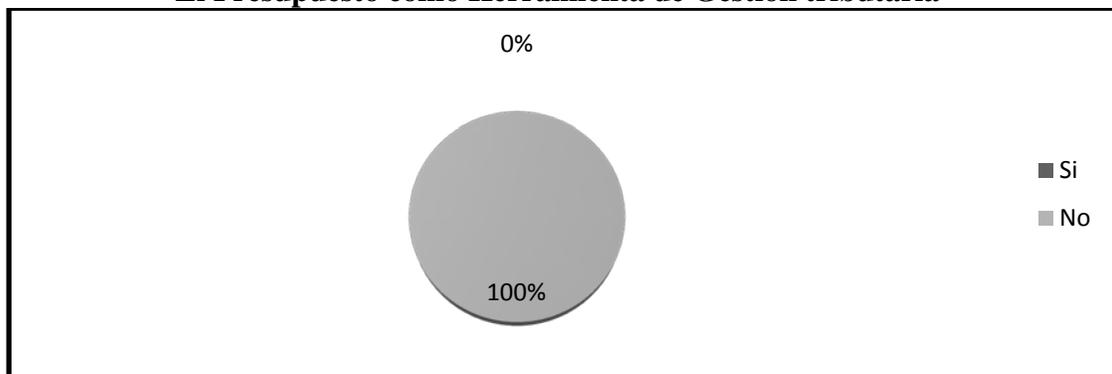
Ítem 14. ¿El presupuesto es utilizado como herramienta para la gestión tributaria?

Cuadro 14
El Presupuesto como Herramienta de Gestión Tributaria

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 14
El Presupuesto como Herramienta de Gestión tributaria



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 14 (2015)

Los resultados de la grafica antes mencionada no ratifica que dicha empresa no utiliza esta relevante herramienta totalmente en todo los ámbitos que se ve inmersa la compañía, demostrándose la negación en su totalidad por parte de las encuestada, lo que es un punto débil y preocupante, debido a que las actividades impositivas an de las manos con las necesidades que tiene la organización cotidianamente.

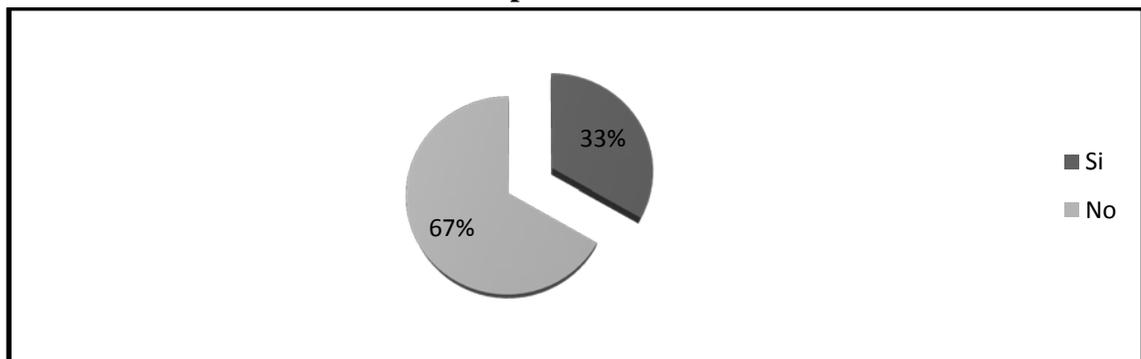
Ítem 15. ¿La Empresa cuenta con el personal suficiente para controlar el fiel cumplimiento de las normas tributarias?

Cuadro 15
Personal Necesario para el Control Tributario

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 15
Personal Necesario para el Control Tributario



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 15 (2015)

Tomando en cuenta el volumen de operaciones manejadas por la empresa, y evidenciado que un 67 por ciento de las encuestadas negaron la inquietud antes expuesta, y un 33 por ciento afirmo la misma, se puede deducir que la empresa pese que tiene personal para dedicarse al aspecto tributario, el mismo no es suficiente para velar con la totalidad de los aspectos impositivo que se ve inmersa la compañía lo que puede traer riesgos fiscales.

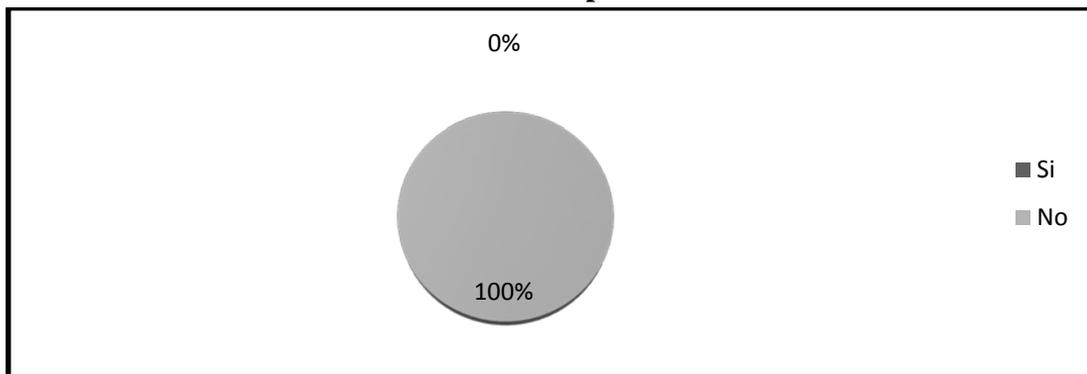
Ítem 16. ¿El departamento de impuesto incorpora una planificación presupuestaria para el Impuesto Sobre la renta?

Cuadro 16
Planificación tributaria Impuesto Sobre la Renta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 16
Planificación tributaria Impuesto Sobre la Renta



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 16 (2015)

Con el 100 por ciento del resultado de la gráfica antes mencionada se sigue evidenciando que ni en las proyecciones globales de la empresa, ni en el área de la empresa dedicada a la carga tributaria se maneja una planificación en esta materia, lo que nos permite inferir, que el escaso personal y tiempo no permite que dicha herramienta se pueda desarrollar completamente con todos los ámbitos que conlleva una planificación.

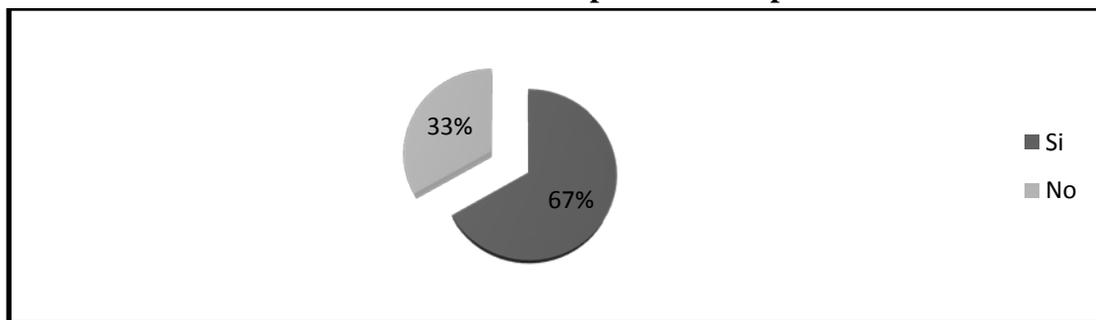
Ítem 17. ¿La empresa posee un sistema flexible para la implementación de una planificación presupuestaria como herramienta en materia de impuesto Sobre la Renta?

Cuadro 17
Flexibilidad del Sistema para el Presupuesto

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 17
Flexibilidad del Sistema para el Presupuesto



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 17 (2015)

El 67 por cientos de los encuestados nos afirma que la empresa si posee un sistema flexible para la implementación de la planificación, mientras que por otra parte el 33 por ciento niega esta inquietud, esto nos trae como resultado que el sistema puede ser novedoso para la empresa y se refleje flexible, pero si no se posee el conocimiento pleno de todas las herramientas que nos facilita el sistema, dicha planificación puede tornarse complicada y poco factible para la implementación de la planificación, ocasionando que la empresa invierta dinero innecesario en otro sistema que le deestas facilidades.

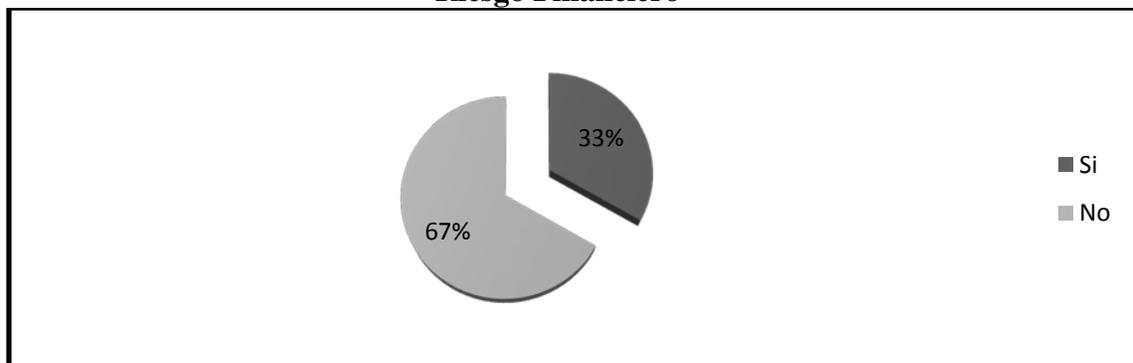
Ítem 18. ¿En la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC se prevé el riesgo tributario de un período a otro?

Cuadro 18
Riesgo Financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 18
Riesgo Financiero



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 18 (2015)

Observando que un 67 por ciento de los encuestados negaron que existe un riesgo tributario, por otro lado un 33 por cientos de los encuestados afirmaron la existencia del mismo, nos trae acotación y evidenciando que la empresa no planifica las cargas impositivas, pueda la gerencia no esté al tanto de la importancia que tiene la planificación tributaria en cualquier organización y sólo lo ve desde un punto de fista financiero, donde sólo evalúan los costos y gastos que se ven inmersas las actividades que realiza la empresa.

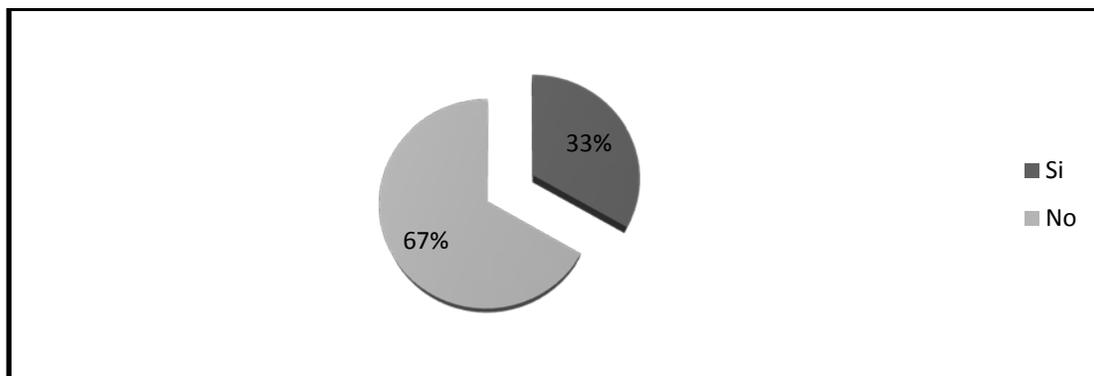
Ítem 19. ¿En la empresa existe una presión Tributaria?

Cuadro 19
Presión Tributaria

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 19
Presión Tributaria



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 19 (2015)

El 67 por ciento de los encuestados niegan la existencia de una presión tributaria, mientras que el 33 por cientos la afirma, lo que nos señala que no se ha visto inmersas en muchas fiscalizaciones, la misma no está exenta de esta, por lo que es importante se tome un plan de acción para que esté preparada en cualquier situación que se presente.

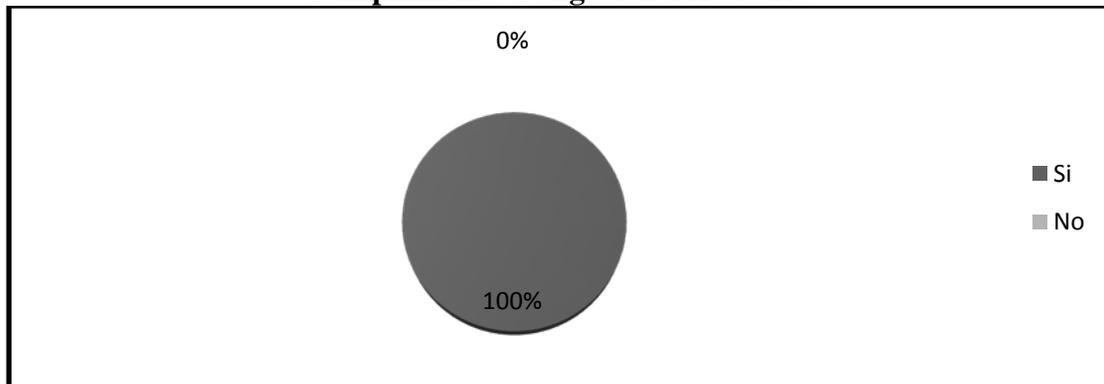
Ítem 20. ¿La empresa cumple exactamente con las obligaciones tributarias?

Cuadro 20
Cumplimiento Obligación Tributaria

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 20
Cumplimiento Obligación Tributaria



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 20 (2015)

Por la afirmación suministrada por los encuestados, nos ayuda interpretar que pese a que no se posee un riesgo en las operaciones impositivas diaria de la empresa, por

su fiel cumplimiento, y según lo conversado con las encuestadas, donde exponían que este logró se debía a la utilización de horas prolongadas de la persona encargada en impuesto, lo que nos reforzar la conclusión de la escasas de personal en esta área de la empresa.

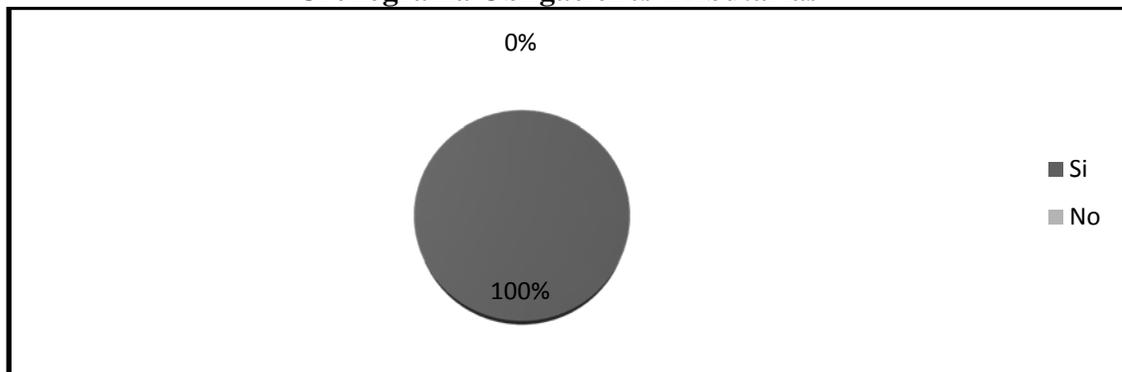
Ítem 21. ¿La empresa posee un cronograma que contenga todas las obligaciones que debe cumplir la empresa?

Cuadro 21
Cronograma Obligaciones Tributarias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2015)

Gráfica 21
Cronograma Obligaciones Tributarias



Fuente: Datos Aportados por la Tabla 21 (2015)

El 100 por ciento de los encuestados respondieron positivamente, los que nos indica cuenta con un punto importante en la planificación de su presupuesto y en la organización de su desarrollo cotidiano de actividades.

Lo que nos lleva al logro del tercer objetivo el cual nos indica de que la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC posee muchas fortaleza para lograr la implementación de un plan presupuestario el cual incluya la totalidad de los departamentos y partidas contables, sin embargo debe trabajar en las debilidades que posee para el logro de la misma.

Aunado a lo antes expuesto se puede detallar las Fortaleza y Debilidades encontradas a raíz de la aplicación del instrumento, entre la misma tenemos:

Cuadro 22
Cuadro de Ventajas y Desventajas

Ventajas	Desventajas
1.- Los Trabajadores involucrados en tomas de decisiones y desarrollo en materia presupuestaria, poseen el conocimiento necesario para la elaboración y ejecución de un Plan Presupuestario.	1.- Pese a que se posee el conocimiento de un Plan presupuestario, el mismo no es aplicado en su totalidad en la organización.
2.- Se realizan presupuestos en su gran mayoría de los Ingresos, Costos y Gastos lo que les permite poseer un punto de vista proyectado del cumplimiento de las necesidades que pudieran tener la organización en el logro de la meta que tiene en un período determinado.	2.- Entre las proyecciones utilizadas en el presupuesto no es tomado en cuenta lo concerniente al tema impositivo que pudiera generar el Impuesto Sobre la Renta, a través de la planificación de los logros y objetivos que se plantea la organización a estudio.
3.- En su mayoría se busca la información de las necesidades que tendrá los departamentos en su gran mayoría de la parte Operativa y de Recursos Humano, y de esta manera	3.- La persona encargada del presupuesto, no involucra a la persona encargada en materia tributaria en dichas proyecciones, lo que trae riesgos financieros a la empresa a estudio.

proyectar los ingresos, costos y gastos.	
4.- La Empresa Sanford Brands Venezuela cuenta con un personal que controla tanto el presupuesto, como otro para el control de los tributos.	4.- Pese a que se posee personal para los controles tributarios y presupuestarios, los mismos no son suficiente la aplicación completa a lo que se refiere un Plan Presupuestario Integral.
5.- En el proceso de tomas de Decisiones de la empresa, posee la mayoría de las operaciones presupuestadas.	5.- En el proceso de tomas de decisiones, no en todos los casos se ejecuta un presupuesto conjunto de todas las operaciones de la empresa.
6.- Se posee Herramientas de Gestión para la mayoría de las operaciones de la empresa.	6.- La Herramienta de Gestión no es utilidad en materia Tributaria.
7.- Existe una persona encargada de los tributos.	7.- La misma no es suficiente para incorporar un plan presupuestario y poder controlar tanto los tributos del año, como las proyecciones del mismo.
8.- El sistema de la empresa a estudio es Flexible para incorporar un Plan Presupuestario.	8.- el personal por ser un sistema novedoso no posee el conocimiento suficiente para manejar el presupuesto a través de este.
9.- El personal encargado para el área tributario realiza reservas del pago de impuesto	9.- el cálculo de las reservas, que se efectúa en su gran mayoría, no cubre una cifra suficiente para la erogación monetaria que incurre la empresa, por el corto plazo utilizado para el cálculo de la misma.
10.- La empresa Incorpora los Factores económicos (inflación) en la realización de su presupuesto anual.	10.- Los Cambios en materia tributaria no son considerado en las proyecciones del presupuesto.

Observando el cuadro antes mencionado, se puede denotar que los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento se ve vinculado a varios aspectos fundamentales que debe considerar la empresa, donde deberá aprovechar sus Ventajas y tomar un plan de acción para solucionando cada desventajas que posee.

Por tal motivo es fundamental que la Empresa Sanford Brands Venezuela implemente un Plan Presupuestario como Herramienta de Control Fiscal en el

Impuesto Sobre la Renta, debido a que a través de este puede solventar muchas debilidades, desde el punto de vista financiero, como en materia impositiva, trayéndole de esta manera tomas de decisiones sólidas y más oportunidades de inversiones, tanto a corto o largo plazo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El estudio sobre una Planificación Presupuestaria como Herramienta de Control Fiscal en el Impuesto Sobre la Renta en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC, partió de un diagnóstico correspondiente a la situación actual de la empresa en materia de planificación presupuestaria fiscal, donde se pudo concluir que una de las partes más importantes de la empresa es la implementación de una Herramienta alternativa que pueda completar el presupuesto actual manejado por la empresa, el cual le suministrará una Herramienta de gestión más aplicable de la utilizada en la actualidad. Aunado a esto le permitirá ver con cifras anticipadas del cómputo de las acciones a tomar para el fiel cumplimiento de las obligaciones tributarias. Con la finalidad de realizar tanto las declaraciones, como el pago del Impuesto Sobre la Renta dentro del marco legalmente establecido para este fin.

Siguiendo este sentido de palabras se puede decir, que entre las operaciones que debe considerar como prioritaria la organización de estudio, es lo concerniente a la consolidación de un departamento de presupuesto, en el cual se encuentre las personas necesarias para un control riguroso de las proyecciones de los ingresos, costos y gasto, que incurrirá la empresa en un período determinado, involucrando de esta manera todas las necesidades globales e individuales de cada departamento, por otra parte este departamento de presupuesto debe ir muy entrelazado con un departamento sólido de materia tributaria de igual manera con el personal suficiente que pueda controlar tanto las proyecciones como realización de las operaciones diarias de la empresa.

Por otra parte se evidenció que el método de anticipación del pago del Impuesto Sobre la Renta, no es el más adecuado para la empresa, debido a que no está acorde

con las diversas fluctuaciones que pueden presentarse en materia tributaria y de esta manera dar cumplimiento al marco legal de la misma. Asimismo, se detectó que a pesar de las debilidades presentadas por la empresa objeto de investigación para llevar a cabo una actividad tributaria acorde a las exigencias del plano impositivo venezolano, la existencia de personal encargado de manera específica de vigilar el fiel cumplimiento de los deberes formales, la capacidad desarrollada por dicho personal para determinar el riesgo tributario soportada en un entrenamiento constante sobre la normativa tributaria y la existencia de un cronograma en donde se plasman las obligaciones y deberes formales a ser cumplidos por la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC, constituyen fortalezas que posibilitan la utilización del plan presupuestario como herramienta para la planificación tributaria del Impuesto Sobre la Renta.

Por consiguiente, la determinación de un plan presupuestario como herramienta de Control fiscal del Impuesto Sobre la Renta en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC. Lleva a concluir que esta a través del enfoque que se le pueda presentar a los gerentes, jefes de departamento y trabajadores del área tributaria y tomando en consideración el cálculo de la renta mundial generada por la organización, contará con las condiciones suficientes para hacer uso del plan presupuestario en la planificación tributaria del Impuesto Sobre la Renta, lo cual le permitirá realizar proyecciones fiscales de este impuesto a través de un método proactivo capaz de proporcionar todos los datos necesarios para minimizar riesgos que conduzca a tomar vías de acción más eficientes entre las diversas alternativas presentadas por las normas que rigen el ámbito vinculado al Impuesto Sobre la Renta en Venezuela.

Se puede recomendar luego de haber llegado a las conclusiones antes expuestas y tomando en cuenta las debilidades encontradas en la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC las cuales además de obstaculizar con la eficiencia y eficacia de la

actividad tributaria, también presenta serias dificultades para la gerencia, por lo que la investigadora considera oportuno realizar las siguientes sugerencias dirigidas a la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC

Se debe incorporar a la actividad cotidiana herramientas gerenciales como el plan presupuestario, para de esta manera, contar con un instrumento de planificación capaz de controlar las operaciones diarias de la empresa.

Por otra parte tomar en consideración que la actividad planificadora, facilita el alcance de los objetivos preestablecidos y evita correr riesgos asociados a la aparición de eventos inesperados.

La Gerencia debe estar consciente que a través del plan presupuestario no sólo se podrían anticipar los vaivenes de la economía y de la carga tributaria, sino también, se propiciaría el control en la ejecución de las actividades cotidiana de la organización.

La Empresa Sanford Brands Venezuela LLC tiene la necesidad de incorporar la ejecución de un presupuesto conjunto de todas las actividades a realizar, para de esta manera favorecer la toma de decisiones.

Utilizar al plan presupuestario como herramienta para anticiparse a las fluctuaciones que puedan ocurrir en el plano económico, productivo y tributario.

La Gerencia debe considerar que la ausencia total o parcial de herramientas planificadoras pone en peligro las actividades de control e impide que puedan ser

detectados, en el transcurso de la ejecución de las operaciones, los cambios que desvían la gestión de los objetivos deseados.

Se debe impulsar la participación activamente en la elaboración del presupuesto de todos los departamentos, ya que de lo contrario, el contenido del mismo no estará perfectamente vinculado a las operaciones desarrolladas por la organización y podrían dejar de tomarse en consideración aspectos fundamentales para la eficaz y eficiente planificación tributaria.

LISTA DE REFERENCIAS

- Arias, F. (1999). **El Proyecto de Investigación Introducida a la Metodología Científica**. (2a. ed.). Caracas. Episteme.
- CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO. (2014). Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela, 6.152, Noviembre 18, 2014.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. (2009). Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela 5.908. Febrero, 2009.
- Gómez, F. (1999). **Presupuesto de Empresas**. Caracas: Frigor.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (1998). **Metodología de la Investigación** (2a. ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Holmes, J. (1992). **Contabilidad**. Editorial Prentice Hall. México.
- Horngren, Ch. y Foster, G. (1996). **Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial** (8a. ed.). México: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- Hurtado, I. y Toro, J. (1999). **Paradigmas y métodos de investigación en tiempo de cambios**. (3a. ed.). Valencia: Episteme Consultores Asociados.
- Jimenez, J. (2012) **Propuestas de un Plan Presupuestario como Herramienta de Planificación Tributaria del Impuesto Sobre La Renta en la Compañía Venezolana de Cerámica. C.A. Ubicada en la Victoria, Estado Aragua**. Trabajo de Post - Grado publicado. Universidad de Carabobo, La Morita.
- Luqui, J. (1989). **La obligación tributaria**. Buenos Aires: Ediciones Depalma.

- Martínez, E. (2002) **La Administración y sus Principios**. [Documento en Línea]. Disponible: <http://www.southlink.com.ar/vap/administracion.htm> [Consulta 2006 Febrero 25]
- Melinkoff, R (1993). **Los Procesos Administrativos**. Ediciones Universidad Central de Venezuela. UCV.
- Méndez, C. (1995). **Metodología Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación** (3a. ed.). Colombia: Mc Graw Hill.
- Moya, E. (2000). **Elementos de finanzas públicas y derecho tributario**. Caracas: Editorial Mobil-Libros.
- Mujica, D. (2014) **Lineamientos de la planificación Presupuestaria como Herramienta de control Tributario en materia de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de la Empresa Servicios Qutomotriz Milenium. C.A.** Trabajo de Post - Grado no publicado. Universidad de Carabobo, La Morita.
- Peréz, J. (2012) **Propuestas de lineamientos Estrategicos para Optimizar la Planificación Fiscal para la Empresa Sanitaria Pañalex C.A. Como Herramienta Estrategica de Gestión Tributaria y Financiera**. Trabajo de Post - Grado publicado. Universidad de Carabobo, La Morita.
- Providencia N° 0685.Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38622, Febrero 08, 2007.
- Rodríguez, S. (1998) **El Proceso de Planificar**. Mexico: Mc Graw Hill.
- Sabino, C. (1992). **El Proceso de Investigación**. Caracas: Panapo de Venezuela.
- Sabino, C. (1998). **El proceso de Investigación**. Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.

Sanmiguel, E (2005) **Diccionario de Derecho Tributario** Caracas: LizcaLibros, C.A.

Tamayo y Tamayo, M. (1985). **El Proceso De La Investigación Científica**. (4a. ed.). México. Limusa.

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA EXPERIMENTAL LIBERTADOR (2001) **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. FUDEPAL. Fondo Editorial e la UPEL. Caracas Venezuela

Villalba, M (2010). **Diccionario de Administración y Finanzas**. Edición Oceano. España.

Villegas, H. (1999). **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario**. (7a. ed.). Buenos Aires: Depalma.

ANEXOS

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.

Objetivos Específicos	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Instrumentos
Diagnosticar la situación actual de la Planificación Presupuestaria de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC.	Planificación Presupuestaria	Aspectos Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento - Operaciones - Departamentos - Cuentas Contables - Riesgo 	<p>1</p> <p>2</p> <p>3,4,5</p> <p>6</p> <p>7</p>	Cuestionario
Describir los métodos utilizados para proyectar el pago del Impuesto Sobre la Renta de la empresa Sanford Brands Venezuela LLC.	Método utilizado para proyectar el pago del Impuesto Sobre la Renta	<ul style="list-style-type: none"> -Método de Proyección -Cambios en el área Tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> -Procesos Anticipación -Intervención de los departamentos -Cambios en materia tributaria 	<p>8,9,10 y 11</p> <p>12</p> <p>13</p>	Cuestionario
Analizar las Ventajas y Desventajas de la Implementación de una Planificación Presupuestaria en Materia de Impuesto Sobre la Renta.	Ventajas y desventajas de la Planificación Presupuestaria	Análisis Interno de la Planificación Presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> -Presupuesto Personal -Departamento Impuesto -Flexibilidad -Riesgo -Obligación -Cronograma 	<p>14</p> <p>15</p> <p>16</p> <p>17</p> <p>18 y 19</p> <p>20</p> <p>21</p>	Cuestionario

CUESTIONARIO

1. ¿Usted tiene conocimiento referente a lo que es una Planificación Presupuestaria?
Si ___ No___
2. ¿Todas las operaciones o actividades de la empresa están previamente planificadas?
Si___ No___
3. ¿La Gerencia participa en la elaboración de las planificaciones?
Si___ No___
4. ¿La empresa Sanford Brands Venezuela LLC posee un departamento de Presupuesto?
Si___ No___
5. ¿La empresa Sanford Brands Venezuela LLC posee un departamento de Impuestos?
Si___ No___
6. ¿se consideran Todas las cuentas contables en las proyecciones en materia tributaria?
Si___ No___
7. ¿Cree usted que la empresa posee algún riesgo financiero en tomas de decisiones?
Si___ No___
8. ¿La empresa realiza reservas para cubrir las erogaciones generadas por el Impuesto Sobre la Renta?
Si___ No___
9. ¿Existe alguna Herramienta estratégica para anticipar el pago del Impuesto Sobre la renta?
Si___ No___
10. ¿Se solicita a cada departamento las proyecciones de las actividades que se realizarán en un período determinado?
Si___ No___

11. ¿Al momento de realizar las planificaciones se toma en cuentas los factores económicos?

Si___ No___

12. ¿Están involucrados todos los departamentos en la elaboración del presupuesto?

Si___ No___

13. ¿Se la ejecución del presupuesto del presupuesto se toma en cuenta los cambios que pudieran tenerse en materia tributaria?

Si___ No___

14. ¿el presupuesto es utilizado como herramienta para la gestión tributaria?

Si___ No___

15. ¿La Empresa cuenta con el personal suficiente para controlar el fiel cumplimiento de las normas tributarias?

Si___ No___

16. ¿En el departamento de impuesto realiza una planificación presupuestaria para el Impuesto Sobre la renta?

Si___ No___

17. ¿La empresa posee un sistema flexible para la implementación de una planificación presupuestaria como herramienta en materia de impuesto Sobre la Renta?

Si___ No___

18. ¿En la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC se prevé el riesgo tributario de un período a otro?

Si___ No___

19. ¿En la empresa existe una presión Tributaria?

Si___ No___

20. ¿La empresa cumple exactamente con las obligaciones tributarias?

Si___ No___

21. ¿la empresa posee un cronograma que contenga todas las obligaciones que debe cumplir la empresa?

Si___ No___

Maracay, 30 de Abril de 2015

Carta de Validación

Yo *Ruina de Sampa*, Especialista en *Gerencia Fiscal* portador de la C.I.: *2989709*, hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento (cuestionario) por la investigación que lleva como título "Planificación Presupuestaria como Herramienta de Control Fiscal en el Impuesto Sobre La Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC". Realizada por la Licenciada *Josamint Bello*, portadora de Cédula de Identidad 15.077.142, para optar por el título de Especialista de Gerencia Tributaria por lo que se considera válido y apto para su aplicación.

Atentamente

Nombre: *Ruina Rodriguez de Sampa*
C.I.: *2989709*

Maracay, 30 de Abril de 2015

Carta de Validación

Yo, CAROL OMAÑA, Especialista en Metodología, portador de la C.I.: 3.841.118, hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento (cuestionario) por la investigación que lleva como título "Planificación Presupuestaria como Herramienta de Control Fiscal en el Impuesto Sobre La Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC". Realizada por la Licenciada Josamint Bello, portadora de Cédula de Identidad 15.077.142, para optar por el título de Especialista de Gerencia Tributaria por lo que se considera válido y apto para su aplicación.

Atentamente

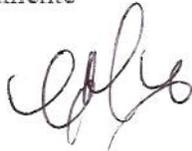

Nombre: CAROL OMAÑA
C.I.: 3.841.118

Maracay, 30 de Abril de 2015

Carta de Validación

Yo Carrera Consuelo, Especialista en Metodología, portador de la C.I.: 4613674, hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento (cuestionario) por la investigación que lleva como título "Planificación Presupuestaria como Herramienta de Control Fiscal en el Impuesto Sobre La Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC". Realizada por la Licenciada Josamint Bello, portadora de Cédula de Identidad 15.077.142, para optar por el título de Especialista de Gerencia Tributaria por lo que se considera válido y apto para su aplicación.

Atentamente



Nombre:

C.I.: 4613674