

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado** titulado: Estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A. Ubicada en Naguanagua, Estado Carabobo.

Realizado por el (la) Br. Betania Torres, C.I. N° 26.267.204 cursantes de la carrera de contaduría pública, hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de:

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Claribel Mieres
C.I.: 10268485

Jurado
Nombre: Josué Jaimes
C.I.: 2478528



Nohelia Duran

Jurado
Nombre: Nohelia Duran
C.I.: V-7.135.386

Fecha: 23 / 05 / 2022

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado** titulado: Estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A. Ubicada en Naguanagua, Estado Carabobo.

Realizado por el (la) Br. Maria Merentes, C.I. N° 27.833.969 cursantes de la carrera de contaduría pública, hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de:

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Claribel Mieres
C.I.: 10.268.485

Jurado
Nombre: Josué Jaimes
C.I.: 12478528

Jurado
Nombre: Nohelia Duran
C.I.: V-7.135.300



Fecha: 23 / 05 / 2022



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA EL IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS DE LA EMPRESA GEAN CLOUT, C.A, UBICADA EN
NAGUANAGUA, ESTADO CARABOBO.**

Autor(es): María A. Merentes.

Betania J. Torres.



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

**ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA EL IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS DE LA EMPRESA GEAN CLOUT, C.A, UBICADA EN
NAGUANAGUA, ESTADO CARABOBO.**

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al título de
Lcda. en Contaduría Pública

Autor(es): María A. Merentes. 27.833.969

Betania J. Torres. 26.267.204

Tutor: Lcda. Claribel Mieres.

San Diego, Mayo 2022

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos primeramente a Dios, nuestra fuente de amor e inspiración, por darnos la sabiduría para alcanzar esta nueva meta en nuestras vidas, por iluminar nuestra mente para obtener la culminación y aprobación de esta carrera.

A la Universidad José Antonio Páez y cada uno de los facilitadores de la carrera; profesionales todos y con amplios conocimientos.

A la Lcda. Claribel Mieres por aceptar ser tutora de este trabajo, por brindar todo el apoyo y conocimiento necesario para culminar con éxito la investigación.

A todos ustedes, muchísimas gracias por su paciencia y dedicación.

María Merentes y Betania Torres

A mis padres Froylan Merentes y Rosiger Arroyo y a mi hermano Josué Merentes, por todo el apoyo incondicional, quienes nunca dudaron que podría cumplir esta meta.

María Merentes

A mis padres Juan y Magaly, a mi hermano Simón y mi sobrino Cristian, pilares de mi vida, mis grandes amores, este también en su logro.

Betania Torres

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp.
LISTA DE TABLAS.....	V
LISTA DE GRÁFICOS.....	VI
RESUMEN INFORMATIVO.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII
1. CAPÍTULO I: El problema.....	10
1.1. Planteamiento del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivos de la investigación.....	12
1.4. Justificación de la investigación.....	12
2. CAPÍTULO II: Marco teórico.....	14
2.1. Antecedentes de la investigación.....	14
2.2. Bases teóricas.....	16
2.3. Definición de términos básicos.....	18
3. CAPÍTULO III: Marco metodológico.....	20
3.1. Diseño de investigación.....	20
3.2. Población y muestra.....	21
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	21
3.4. Procedimiento.....	23
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	24
4. CAPÍTULO IV: Diagnóstico.....	31
4.1. Conclusiones del diagnóstico.....	31
5. CAPÍTULO V: Propuesta.....	33
5.1. Presentación factibilidad.....	33
5.2. Presentación de la propuesta, justificación y objetivos.....	34
5.3. Fundamentación, estructura y administración.....	36
RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	45
ANEXOS.....	46

LISTA DE TABLAS

Tabla	CONTENIDO	pp.
1.	Tipo de actividad económica.....	25
2.	Capacidad del personal.....	26
3.	Seguimiento mensual.....	27
4.	Controles internos.....	28
5.	Verificación y control posterior.....	29
6.	Aplicación de estrategias tributarias.....	30
7.	Calendario de la obligación tributaria municipal.....	38
8.	Plan Tributario.....	42

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico	CONTENIDO	pp.
1.	Tipo de actividad económica.....	25
2.	Capacidad del personal.....	26
3.	Seguimiento mensual.....	27
4.	Controles internos.....	28
5.	Verificación y control posterior.....	29
6.	Aplicación de estrategias tributarias.....	30



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

**ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA EL IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS DE LA EMPRESA GEAN CLOUT, C.A, UBICADA EN
NAGUANAGUA, ESTADO CARABOBO.**

Autores: Merentes, María

Betania, Torres

Tutor: Lic. Claribel Mieres.

Fecha: Mayo, 2022.

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tuvo como objetivo general, proponer estrategias tributarias para el Impuesto sobre Actividades Económicas en la empresa Gean Clout, C.A, ubicada en Naguanagua, Edo. Carabobo. Esto a fin de identificar las fallas y evaluar el funcionamiento de los procesos que son llevados en la mencionada área de la organización. Las estrategias tributarias sirven de ayuda para determinar los objetivos y metas de la organización así como la manera de darles cumplimiento a sus obligaciones a nivel tributario. Esta investigación de acuerdo a su naturaleza, está enmarcada, dentro de la modalidad de una propuesta, apoyada en una investigación de campo, tipo descriptiva y con sustento documental. Se contara con una muestra de tres (03) personas que laboran en el área administrativa de la empresa, que representan el cien por ciento (100%) de la población. Se utilizara como técnica de recolección de datos, la encuesta y como instrumento, un cuestionario compuesto por seis (6) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con respuestas de (SI-NO). De esta manera se utilizará la planificación tributaria como estrategia que beneficiará a la gerencia de la empresa ya que la misma tendrá claramente definidos los factores fundamentales que afectan sus obligaciones y que se deben tomar en cuenta para las grandes decisiones orientadas a lograr los objetivos de la organización, asimismo dicha planificación tributaria servirá al personal administrativo debido a que estos tendrán establecidos los lineamientos de trabajo a seguir, y en general todas las personas que participan de los beneficios líquidos de la empresa como accionistas y empleados.

Descriptor: estrategias tributarias, Impuesto sobre Actividades Económicas, planificación tributaria

Línea de investigación: Tributación y Gestión financiera

INTRODUCCION

El Sistema Tributario venezolano en los últimos años ha ido evolucionado aceleradamente, modernizándose el uso actual de la tecnología, en busca de la integración entre los diferentes tributos creados por las distintas Potestades Tributarias a la que están sujetos los contribuyentes. Por lo que las empresas buscan herramientas que le permitan optimizar sus procesos, cumpliendo con las disposiciones legales establecidas para la actividad económica en la cual se desempeñan, para evitar multas y sanciones al momento de una fiscalización

En tal sentido, surge la necesidad que el personal del área tributaria, conozca la importancia de las estrategias tributarias, tomando en consideración las características particulares de cada empresa, su entorno, en busca de formulas que permitan una menor carga tributaria, utilizando los elementos que otorga el ordenamiento jurídico, aunque pagar impuestos sea una obligación ineludible, las estrategias tributarias permiten ciertas opciones que conviene conocer, saber, cuantificar y comparar con la finalidad de estudiar las alternativas legales de manera anticipada y trazar las estrategias adecuadas para ahorrar recursos financieros en pagos de tributos.

El presente investigación estuvo dirigido a proponer estrategias para mejorar el proceso contable e impositivo de la empresa Gean Clout, C.A, estando estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I, reconocida como “El Problema”, concreta todo lo concerniente al planteamiento del problema, la formulación, el objetivo general y los específicos, culminando con la justificación de la investigación, redactando el porqué de dicha investigación.

Consecutivamente, el Capítulo II, cuyo nombre es “Marco Teórico”, recoge los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos; lo cual sustenta desde el punto de vista conceptual los planteamientos expuestos a lo largo de la investigación.

Inmediatamente, se presenta el Capítulo III, denominado “Marco Metodológico” y comprende el tipo y método de investigación, la población y la muestra, las técnicas de recolección de la información, la validez y confiabilidad del instrumento, la técnica de análisis de la información y el procedimiento, las cuales se establecen en función de los objetivos de la investigación y el análisis empleado en este estudio para alcanzar el objetivo general.

Posteriormente, se encuentra un Capítulo IV, denominado “Diagnóstico”, en el que se especifica los recursos a utilizar, como los recursos humanos, institucionales, materiales y el recurso tiempo.

Luego, se encuentra el Capítulo V, titulado “Propuesta”, en el cual se plantea la factibilidad de la propuesta a desarrollar, sus justificaciones para conocer el porqué es importante dicha propuesta, los objetivos que dan a conocer las metas a alcanzar, su fundamentación y estructura, en resumen contendrá todo lo referente a la propuesta a realizar.

Y por último se encontraran las recomendaciones que se realizan para contribuir y ayudar a complementar todo el análisis y desarrollo del trabajo de investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento de problema

El proceso de globalización de la economía, caracterizado por la aceleración de los ritmos de apertura económica y de los intercambios de mercancías y servicios, por la liberación de los mercados de capitales que ha integrado las plazas financieras y las bolsas de valores de todo el mundo, por la revolución de las comunicaciones y la informática que ha conectado el tiempo real con el espacio, plantea a los países un cambio en sus políticas y en las funciones asumidas por el Estado. Es así como, la actividad financiera de la Nación se ve influenciada cada vez más por un mundo globalizado en el que existe una expansión de las actividades económicas mundiales, exigiendo mayor generación de ingresos que permitan alcanzar un nivel de desarrollo sostenible y sustentable del país.

En Venezuela el cobro de impuestos por la administración tributaria ha sido considerado uno de los principales ingresos al fisco que contribuyan al bienestar de la población, por ello cada día es más inminente y controlado el cobro de las distintas clases de impuestos, entrando como aportantes principales todo lo referente al área empresarial y comercial del país. En síntesis, resulta correcto que las empresas aprovechen por medio de estrategias tributarias las ventajas que les ofrecen las legislaciones tributarias, es decir dentro de los límites de la ley.

Las estrategias tributarias sirven de ayuda para determinar los objetivos y metas de la organización así como la manera de darles cumplimiento a sus obligaciones a nivel tributario. Sin un plan o estrategia, no es posible alcanzar favorablemente los objetivos propuestos, puesto que el personal de la Entidad Económica desconoce lo que ha de hacerse.

Indudablemente, las estrategias tributarias facilitan la toma de decisiones de la empresa, así como busca optimizar la coordinación de los esfuerzos del personal y de los recursos para el cumplimiento de los fines propuestos además de fijar las medidas de control para mantener la eficiencia y efectividad en los procesos.

En Venezuela, la aplicación de una estrategia a nivel institucional no queda de lado, al considerar las destacadas ventajas que proporciona al sector empresarial la aplicación de un minucioso proceso estratégico tributario, ligado estrechamente a unos lineamientos que toda la

organización pueda seguir en pro al alcance de los objetivos de la entidad tanto económicos, sociales y, por sobre todo, fiscales. Las entidades venezolanas deben prever sus obligaciones fiscales a fin de reducir los riesgos de multas, cierres y fiscalizaciones por los entes nacionales y/o regionales; a medida que puedan proyectar mejor sus operaciones y anticipar la aplicación de controles que les reduzca las posibilidades de paralizaciones de las actividades de la organización.

Muchas de las empresas fiscalizadas han podido mantenerse, y es porque estas cuentan con un alto grado de organización desde el punto de vista operacional, funcional, financiero y de recursos humanos, que aun, sin embargo presentan algunas deficiencias en aspectos más simples y sencillos y que pasan desapercibidos para sus representantes legales, por creer que los mismos, no afectarán el curso normal de sus operaciones. Asimismo, sus propietarios alegan que los montos que pagan por concepto de tributos Municipales son elevados y que no se corresponde con las verdaderas dimensiones de su actividad económica.

En tal sentido la empresa Gean Clout, C.A. quien se dedica a la comercialización a nivel nacional de ropa para damas, se ha visto afectada por la gran cantidad de tributos que existen en Venezuela, por falta de conocimiento en la materia de estrategias tributarias y en algunos casos débiles o inexistentes sistemas de control interno en esta materia.

En Gean Clout, C.A. no se cuenta con una estrategia fiscal eficiente que le permita utilizar todos los recursos en cuanto a normativa legal se refiere y esto últimamente ha convertido en un problema todo lo referente al pago de los impuestos en el momento indicado, en este caso en particular al impuesto a las actividades económicas, posiblemente por causas como la falta de conocimiento de todo el personal relacionado con la materia, se han venido presentando pagos en fechas posteriores a lo establecido en el calendario correspondiente implicando que exista la posibilidad de cancelar errónea o innecesariamente grandes cantidades de dinero por conceptos de impuestos, además de incurrir en multas por ilícitos tributarios que podrían afectar la liquidez de la empresa considerablemente

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles serán los pasos a seguir para el cumplimiento de estrategias tributarias en el impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, ubicada en Naguanagua, Estado Carabobo?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Proponer estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A, ubicada en Naguanagua, Estado Carabobo

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A.
- Identificar las debilidades y fortalezas del impuesto a las actividades económicas en su ejecución en la empresa Gean Clout, C.A.
- Diseñar estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A.

1.4. Justificación de la investigación

Las estrategias tributarias se basan en procesos que abarcan el tributo desde una perspectiva integral, como una estrategia global de crecimiento de la empresa; en el territorio venezolano la normativa legal tributaria implica obligaciones y deberes para los contribuyentes y que su incumplimiento genera sanciones, por lo que se considera de suma importancia establecer estrategias que sean eficientes a la empresa, es por esto que todas las organizaciones deben contar con un plan estratégico que logre asegurar en gran medida un adecuado cumplimiento de todas las obligaciones.

Así mismo se hace necesario resaltar el análisis de los tributos en esta investigación, como lo es el Impuesto a las Actividades Económicas, el cual representa una carga tributaria para la organización, y que por estar ubicada en el municipio Naguanagua se justifica la necesidad de

una adecuada planificación tributaria que conlleve a estimar los recursos financieros, esto en cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De esta manera estas estrategias beneficiaran en primer lugar a la gerencia de la empresa ya que la misma tendrá claramente definidos los factores fundamentales que afectan sus obligaciones y que se deben tomar en cuenta para las grandes decisiones orientadas a lograr los objetivos de la organización. Otra razón por la cual toma fuerza la investigación es porque las estrategias servirán al personal administrativo ya que estos tendrán establecidos los lineamientos de trabajo a seguir, y en general todas las personas que participan de los beneficios líquidos de la empresa como accionistas y empleados.

Adicionalmente esta investigación aportará un punto de partida para el desarrollo de futuras investigaciones de docentes y estudiantes de las ciencias administrativas contables responsables de promover los procesos de cambio constantes que cada día ocurren en el marco tributario venezolano, y por ende sus aportes de herramientas que se requieren según las características de la organización.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Romero, A. (2020), en su trabajo de investigación **“Planeación Tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica Diseño SAS”**. En la Universidad Piloto de Colombia, para optar por el grado de especialista en gerencia tributaria, su investigación trató sobre generar un diagnóstico en cuanto a los procedimientos actuales con los cuales cuenta la empresa Attica Diseño SAS, relacionada con la planeación tributaria del impuesto de industria y comercio, brindando así la posibilidad de identificar oportunidades de mejora. Lo anterior teniendo en cuenta el problema que enfrenta dicha empresa y el cual es originado principalmente por la percepción de ingresos en diferentes municipios del territorio nacional, el desconocimiento de la normatividad distrital relacionada con el impuesto de industria y comercio y en específico la dificultad para la determinación de la territorialidad en la ejecución de cada una de las actividades económicas que realiza.

Finalmente, por medio del análisis de información financiera y tributaria dieron a conocer con el desarrollo de una matriz, las oportunidades, debilidades, fortalezas y amenazas a las que se enfrenta dicha empresa en materia tributaria respecto a la forma y método como fueron liquidadas y presentadas sus obligaciones tributarias distritales relacionadas con el impuesto de industria y comercio por el periodo gravable.

El antecedente previamente mencionado es un fundamento para la presente investigación debido a que la misma busca dar una alternativa de provecho para la organización a través del método “DOFA” siendo este una herramienta clave de planificación que contribuirá a la optimización del impuesto a las actividades económicas de industria, comercio, servicios o de índole similar.

Mauri, M. (2019), el presente trabajo de grado lleva por título **“Planificación tributaria para la optimización del pago del impuesto municipal sobre actividades económicas en la Industria Metálica Eléctrica para Construcciones IMEL, C.A.”** ubicada en el Municipio Girardot, Estado Aragua. Trabajo de grado realizado en la universidad de Carabobo, para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria. Tuvo como objetivo general, elaborar una

Planificación Tributaria, esto a fin de identificar las fallas y evaluar el funcionamiento de los procesos que son llevados en la mencionada área de la organización. De acuerdo a los resultados se evidenció que la Industria Metálica Eléctrica para Construcciones IMEL, C.A. posee un gran número de fallas en cuanto a sus procesos, por falta de una buena planificación tributaria, en cuanto a las normativas, reglas y aplicación de los programas de impuestos sobre actividades económicas. El autor genera una propuesta basada en un Plan Tributario con el bien de crear las actividades que den solución a la problemática.

Esta investigación se considera antecedente ya que aporta las bases necesarias, que deben ser consideradas al momento de estudiar la recaudación de impuestos municipales y las estrategias para su optimización, lo que sin duda será de provecho para el desarrollo financiero-tributario de la organización.

Chacón, G. (2018), en su Trabajo de grado **“Propuesta de un Manual de Procedimiento para el cálculo, determinación y pago del impuesto sobre Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicios o de índole similar para la empresa Química Venezolana, S.A.”** en la Universidad de Carabobo, para optar a la Especialización en Gerencia Tributaria. Esta investigación tuvo como objetivo general proponer un manual de procedimiento para el cálculo, determinación y pago del mencionado impuesto, el cual alcanzó mediante una identificación de las características generales de las actividades realizadas por la empresa.

El presente antecedente es considerado por el investigador, ya que permite estudiar esta problemática que se presenta en las pequeñas y medianas empresas, por lo cual se hace necesario que cada una de ellas tengan que establecer mecanismos y procedimientos administrativos de forma tal que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias referente al impuesto sobre Actividades Económicas de industria, comercio, servicios o de índole similar.

Lugo, A. (2017), en el estudio titulado **“Propuesta para Optimizar el Cumplimiento de los Deberes Formales por Concepto del Impuesto Sobre las Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicios o de Índole Similar, de la Empresa M-1 Drilling, Fluids de Venezuela, C.A.”**. presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula, para optar al Grado de Especialista en Gerencia Tributaria, dicha empresa presentó debilidades respecto al cumplimiento de sus deberes formales en materia de Impuesto Sobre las Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicios o de Índole Similar, debido principalmente a la falta de

información y educación en materia tributaria de los contribuyentes, por lo que planteó la aplicación de una propuesta basada en la planificación estratégica, la cual facilita al contribuyente estudiado, las formas y manera de cumplir con sus tributos municipales, debido a que ofrece una guía práctica actualizada que contiene información referida a los derechos, deberes y procedimientos administrativos del Impuesto Sobre Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicio o de Índole Similar.

El aporte que brinda este antecedente a la investigación actual, se encuentra en que presenta un detalle de los diferentes deberes formales en materia de Impuestos Sobre Actividades Económicas todo esto fundamentado en la planificación para su correcta aplicación

Peña, M. (2017), quien realizó su investigación sobre **“Lineamientos de un Plan Estratégico que permita optimizar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en materia de Impuesto Sobre La Renta dentro del Marco de Legislación Venezolana vigente”** en la Universidad de Carabobo, para optar al grado de Especialista en Gerencia Tributaria. Caso de Estudio: Alcicla De Venezuela S.A en El Municipio Valencia, este trabajo de grado tuvo como objetivo fundamental proponer lineamientos de un plan estratégico que permita optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de impuesto Sobre la Renta dentro del marco de la Legislación venezolana vigente de la empresa Alcicla de Venezuela S.A. La problemática planteada en el estudio está en el hecho de que la empresa no planifica la materia fiscal lo que ha traído como consecuencias el incumplimiento de los deberes formales y desequilibrio monetario por lo que llegó a la conclusión de que la organización necesita poner en práctica una planificación tributaria que optimice el cumplimiento de las obligaciones.

El aporte de esta investigación está relacionada con la empresa estudio, ya que la misma sirve como modelo para desarrollar un proceso de planificación en materia tributaria y otras erogaciones implícitas en gastos operativos, que le permita lograr una sana práctica fiscal y financiera que garantice el oportuno y eficiente cumplimiento de las obligaciones legales.

2.2.Bases teóricas

Estrategias tributarias

Son actividades en las que se busca disminuir de una manera legal los pagos realizados al Estado por motivos de impuesto, valiéndose de herramientas que son aplicadas por personas naturales como jurídicas. Las estrategias tributarias deben ser diseñadas dependiendo de las

necesidades que tiene cada empresa, ya que las compañías no son iguales y la misma táctica sería efectiva para una y no desarrollarse de buena manera en otra.

Por otro lado, (Rodríguez & Vargas, 2015) manifiesta que las estrategias tributarias son planes de acción para aprovechar los incentivos tributarios otorgados por la ley, estas estrategias comprenden el diferimiento de pagos en tributos, las depreciaciones, amortizaciones y otras exenciones y deducciones

Es por lo anterior expuesto que en el transcurso del tiempo las compañías se han visto en la necesidad de mejorar sus recursos aprovechando los beneficios fiscales, mediante el empleo de estrategias tributarias en busca de optimizar los pagos de sus tributos; por cuanto los impuestos tienen incidencia en la rentabilidad operativa de las empresas mediante el uso correcto de los beneficios tributarios establecidos en la ley; en la liquidez, puesto que es la base para el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias; en el endeudamiento, por cuanto limita la generación de sus propios recursos y en la captación de financiamiento mediante la aplicación eficiente del dinero entregado por parte de los inversionistas que esperan una devolución segura y ganancias concordadas a su inversión.

Diseño de una estrategia tributaria

Sánchez Vega (2009, p.82) menciona que el diseño de la estrategia consiste en visualizar los posibles escenarios, estudiando las oportunidades o alternativas que se tienen dentro del marco legal, así como sus efectos financieros y organizacionales, trazando objetivos, medios que se utilizaran (personal, operaciones necesarias, celebración de contratos, asesoría, etc.), resultados esperados, medios de control y supervisión entre otros.

Beneficios de la estrategia tributaria

En este contexto Sánchez Vega (2009, p.57) señala que la aplicación de una estrategia fiscal, tendrá por objeto la optimización de la carga tributaria, siempre dentro del más absoluto respeto a los preceptos legales relativos, a efecto de prever los resultados financieros y fiscales. Este autor señala además que dentro de la finalidad de la estrategia fiscal, su utilización debe realizarse dentro del marco legal, su implementación tiene como finalidad el desarrollo y permanencia de las entidades económicas mediante un plan de negocios, para obtener beneficios como; aprovechar los estímulos fiscales, aplicar lo permitido por las leyes, diferir el pago de las

contribuciones, disminuir la carga fiscal, programar los resultados, evitar sanciones fiscales, propiciar el crecimiento, fortalecimiento y permanencia en el mercado, disminuir los efectos negativos de la competencia desleal, fomentar la creatividad de los directivos en cuanto al diseño de la empresa que desean tener, establecer retos mayores y la forma de alcanzarlos, siempre dentro del marco legal y tener una empresa fiscalmente sana.

Impuesto Sobre Actividades Económicas Industriales, Comerciales, Servicios o de Índole Similar

Es un impuesto que grava los ingresos brutos que se originan de toda actividad económica de industria, comercio, servicio o de índole similar, realizada en forma habitual o eventual en la jurisdicción de un determinado Municipio y que puede estar sometido a un establecimiento comercial, oficina o lugar físico y cuyo fin sea el lucro. Según Moya (2006), Pág. 98

Según Fraga, Vilorio y Sánchez (2005), el Impuesto Sobre Actividades Económicas Industriales, Comerciales, Servicios o de Índole Similar:

Es asignado por el Artículo 179, numeral 2, de la Constitución a los municipios, para gravar las actividades económicas industriales, comerciales, de servicios o de índole similar, es un impuesto, es decir, una prestación en dinero que de manera coactiva es exigida al sujeto pasivo por el titular de la potestad tributaria, cuando ocurre el presupuesto previsto en la ley como hecho imponible, y cuyo pago no está vinculado en modo alguno a la obtención de algún servicio u otra actividad prestacional por parte del ente respectivo. (Pág. 11).

2.3. Definición de términos básicos

Actividades económicas: Es el procedimiento que implica la producción e intercambio de bienes y servicios con el fin de satisfacer las necesidades del consumidor y conseguir una renta por ello.

Estrategia: Es un plan mediante el cual se busca lograr una meta. Esto puede ser aplicado en diversos ámbitos como el militar o el empresarial.

Entidad Económica: Todos aquellos recursos humanos, materiales y financieros que son organizados y dirigidos por un grupo de personas, a fin alcanzar el conjunto de objetivos propuestos según la finalidad de su creación, la cual puede ser lucrativa o no lucrativa.

Fiscalización: Es el proceso mediante el que se comprueba que una determinada actividad económica cumple con la normativa establecida en un territorio.

Ingresos Brutos: Son la suma total de todos los ingresos recibidos durante un tiempo determinado, significa que no están afectados ni disminuidos por ningún concepto, pueden ser devoluciones, descuentos, deducciones, costos, pérdidas, etc.

Impuesto: El impuesto es una clase de tributo regido por derecho público, que se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaria.

Persona Jurídica: Individuo o entidad que, sin tener existencia individual física, está sujeta a derechos y obligaciones.

Persona Natural: Es todo individuo de la especie humana, cualquiera que sea su raza, sexo, estirpe o condición. Ahora bien, en términos empresariales, la persona natural es aquel individuo que al actuar en su propio nombre se ocupa de alguna o algunas actividades que la ley considera mercantiles.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1. Diseño de la investigación

La presente investigación se enmarca en un proyecto factible, apoyada en una investigación de campo, tipo descriptiva con sustento documental ya que el estudio estará principalmente orientado a la búsqueda de una alternativa de solución viable a la problemática planteada. Se considera esta modalidad de investigación, ya que consiste en la elaboración y desarrollo de una propuesta que se convierte en un modelo operativo viable, para resolver una situación específica en una organización, en función de sus exigencias, en este caso.

En este sentido, las normas para la elaboración y presentación de trabajos especial de grado del instituto universitario Carlos Soubllette (2007), define proyecto factible como: La investigación, elaboración y propuesta de un modelo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Puede relacionarse con la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El trabajo debe tener apoyo de una investigación de tipo documental, de campo o de ambos tipos. (p. 18)

Según el diseño de la investigación explica Sabino (2002): “Que la investigación de campo son los datos de intereses que se recogen en forma directa y de la realidad, mediante del trabajo concreto del investigador y su equipo”. Estos datos, obtenidos directamente de la experiencia empírica, son llamadas primarios, denominación que alude el hecho de que son datos de primera mano, originales, producto de la investigación en curso sin intermediación de alguna naturaleza (p.93).

El estudio corresponde a una investigación de tipo descriptiva que el Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador Maracay (2010), define como: Es aquella cuya preocupación primordial radica en describir las características fundamentales de conjunto homogéneo de fenómenos, utilizados criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza, será descriptiva porque su finalidad se basará en describir con precisión la metodología de trabajo en un proceso ya definido (p.36).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Arias, A. (2004): “La población es el conjunto de elementos con características comunes que son objeto de análisis y para los cuales serán válidas las conclusiones de la investigación”. (pág. 98)

Tomando en consideración la idea expuesta por el autor, la población será el grupo de elementos o de objetos que se someterán a estudio, presentarán características semejantes y constituirán la fuente de información para la investigación. A efectos del presente estudio se considerará que la población estará conformada por tres (03) empleados que laboran en el área administrativa de la empresa Gean Clout, C.A.; los cuales serán los más indicados para ofrecer la información que se requerirá.

3.2.2. Muestra

Afirma Pérez, A. (2002) “La muestra es una proporción, un subconjunto de la población que selecciona el investigador de las unidades en estudio, con la finalidad de obtener información confiable y representativa”. (pág. 65).

Como indica el autor, la muestra se desprenderá de la población. Es un grupo de elementos que representarán a un conjunto, del cual se separará solo para ser sometido a estudio. A efectos de la investigación, dadas las características de una población pequeña se tomará como fuente de información toda la población. Así bien, la muestra de la investigación será finita, que de acuerdo con el autor Cohen, (1992), afirma que “Una muestra es censal, cuando es igual o similar al universo, se dice que la muestra es representativa” (Pág. 62).

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.3.1. Técnica

Para Pérez, A. (2002), las técnicas de recolección de datos: “Son aquellas que describen las técnicas utilizadas por el investigador para el procesamiento de los datos”. (pág. 66). El investigador en su proceso de obtención de información, empleará determinadas vías, que se conocen generalmente con el nombre de técnicas e instrumentos para la recolección de datos:

posteriormente estos datos serán sometidos a procesos estadísticos y se obtendrán los resultados relacionados con la problemática planteada.

Así bien, como técnica para la investigación se utilizará la encuesta que según Arias, F. (2004), se define “Como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”. (Pág. 70).

3.3.2. Instrumento de recolección de datos

Según Sabino (1992:89) “un instrumento es cualquier recurso del que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información; los cuales juegan un papel central para registrar los datos observables que el investigador tiene en su mente”.

Dicha técnica se realizará por medio de un cuestionario, que de acuerdo a Arias, F., (2004), un cuestionario “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. (Pág. 72). En la investigación se utilizara como instrumento un (1) cuestionario dirigido a los empleados que laboran en el área administrativa de la empresa Gean Clout, C.A. El cuestionario estará constituido por preguntas cerradas; siendo aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado, clasificadas como dicotómicas, solo se ofrecen 2 opciones de respuestas: SÍ y NO. Hernández, Fernández y Baptista (2012:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que: “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”. Dicho cuestionario constará de seis (6) preguntas.

Con los datos obtenidos, se procederá a aplicar el método de estadística descriptiva, que de acuerdo a Tamayo (2017:89), ha sido descrita como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de datos numéricos”, por lo tanto, los resultados fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para poder dar un diagnóstico de la situación real de cómo se están realizando los registros y declaraciones de los sujetos pasivos especiales, en la organización, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extrajeron las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados. Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo (2017:44), afirma que este análisis: “es la

teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delimitación del problema”.

3.4. Procedimiento

Para la elaboración de la presente investigación, se tomó en consideración tres (03) procedimientos fundamentales, los cuales se desarrollaron a continuación:

1. Diagnóstico de la situación actual del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A.

Para el desarrollo de este objetivo se requiere de los datos explicados anteriormente, los cuales son; la población y muestra objeto de estudio, la técnica e instrumento para la recolección de datos, la cual suministró la información de tipo primaria necesaria para efectuar el diagnóstico de la situación actual sobre el impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A.

2. Identificación de las debilidades y fortalezas del impuesto a las actividades económicas en su ejecución en la empresa Gean Clout, C.A.

Luego se procede a identificar las debilidades y fortalezas que tiene la empresa Gean Clout C.A, con respecto al impuesto a las actividades económicas, pues a través del mismo se podrá tomar las características más importantes en los procesos, para establecer su exposición en una estrategia tributaria, todo esto con la finalidad de brindar una propuesta que dará una solución factible para la problemática planteada.

3. Diseño de estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A.

Y finalmente se elaborará el diseño de la propuesta en base a la Planificación Tributaria, a fin de contribuir a mejorar los procedimientos de cálculo, registro, y declaraciones del impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A, y así cumplir con los deberes formales, de manera que se minimicen los errores, omisiones o declaración y pago a destiempo, y evitar sufrir multas y sanciones por el ente regulador. Para tal fin, la propuesta se desarrolló bajo la siguiente estructura:

- Presentación de la propuesta.
- Beneficios de la propuesta.
- Objetivos de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.

3.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Se mostraran los resultados de las técnicas de recolección de datos previamente establecidas, así mismo se desarrollara el procedimiento estableciendo anteriormente, el cual permite lograr los objetivos planteados en esta investigación, el cual se basa en proponer estrategias tributarias para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A, ubicada en Naguanagua, Edo. Carabobo, con la finalidad de optimizar en primer lugar a la gerencia de la empresa ya que la misma tendrá definidos los factores fundamentales que afectan sus obligaciones y que se deben tomar en cuenta para las grandes decisiones orientadas a lograr los objetivos de la organización.

Para generar el diagnóstico de la situación actual del proceso contable para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A, se analizaron los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica de recolección de datos, la encuesta aplicada mediante un cuestionario compuesto de seis (6) preguntas dicotómicas, con alternativas únicas si-no (A-1) a la muestra representada por tres (03) personas que trabajan en la empresa, dedicadas al área de administración, cuyos resultados se presentan a continuación representados en tablas de frecuencia y graficados en diagramas circulares para su fácil comprensión e interpretación:

Ítem 1.- ¿Actualmente la empresa Gean Clout, C.A, tiene determinado el tipo de Actividad Económica que ejerce en el Municipio?

Tabla 1.- Tipo de actividad económica.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

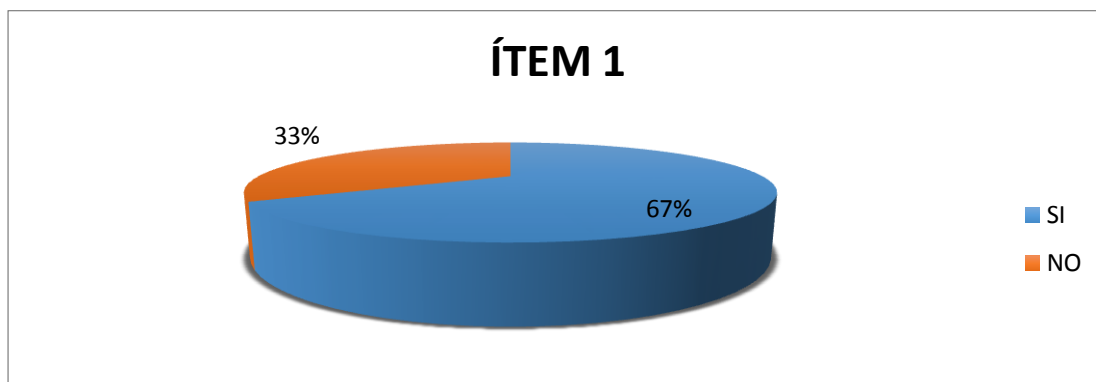


Gráfico 1.- Tipo de actividad económica.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, tiene determinado el tipo de actividad económica que ejerce dentro del Municipio. Mientras que el treinta y tres por ciento (33%) restante, considera que dicho tipo de actividad no se encuentra definida para la empresa, por lo que se asume, que la empresa si tiene claramente establecida la actividad económica que desarrolla dentro del Municipio que les regula.

Ítem 2.- ¿Considera usted que el personal que labora en la empresa Gean Clout, C.A, es suficiente para la verificación, control y el proceso que implica el cumplimiento del impuesto a las actividades económicas?

Tabla 2.- Capacidad de personal.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

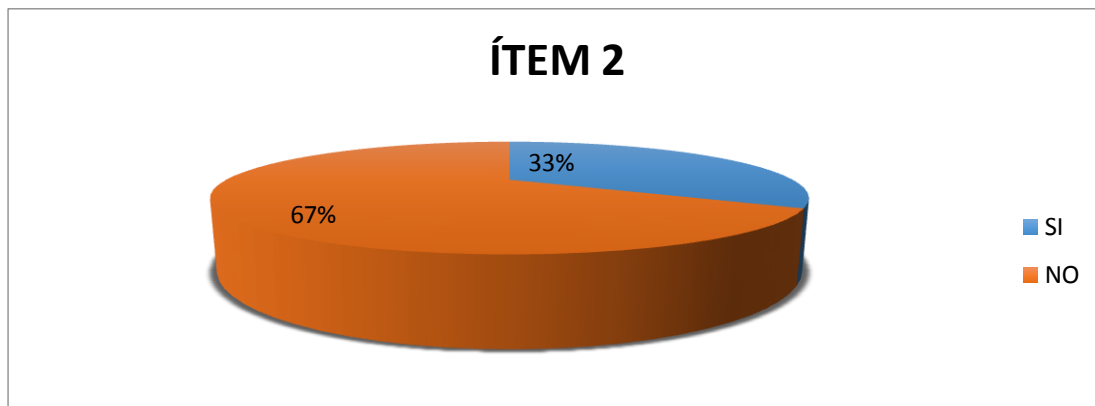


Gráfico 2.- Capacidad de personal.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, consideran que el personal que labora en la empresa Gean Clout, C.A, no es suficiente para el proceso contable, por otra parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante considera lo contrario. Es por esto que la empresa debe evaluar las necesidades para incorporar personal, y poder realizar una distribución adecuada, logrando así prestar los servicios de manera eficiente, con respecto al cálculo, registro y declaración del impuesto a las actividades económicas.

Ítem 3.- ¿Considera usted que se realiza un seguimiento de recordatorio mensual para la declaración y pago del impuesto a las actividades económicas?

Tabla 3.- Seguimiento mensual.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

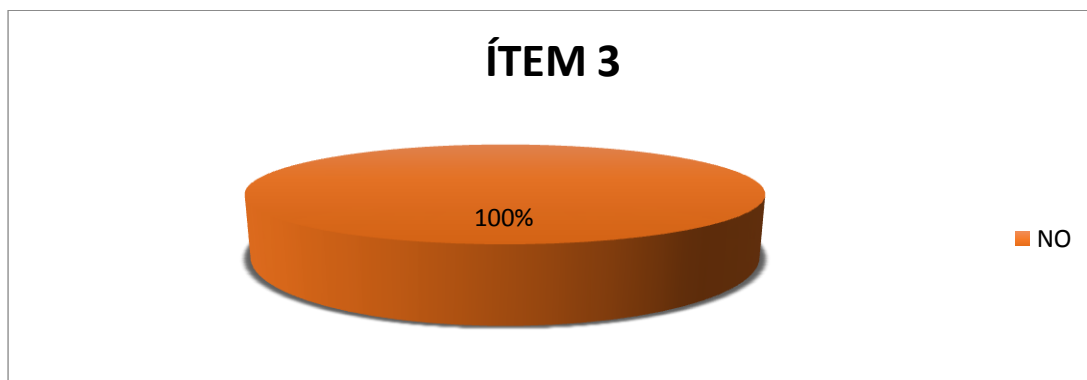


Gráfico 3.- Seguimiento mensual.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa que el cien por ciento (100%) de los encuestados consideran que en la empresa no se realiza un seguimiento y control de recordatorio mensual. La revisión y el control son procedimientos indispensables en las áreas tributarias, ya que se prevé y se minimizan los riesgos de generarse retardo en la declaración y pago, por lo tanto, al no realizarse estas acciones generan trabajos con mayor presión para poder tener la información tributaria a tiempo y poder realizar los registros oportunamente.

Ítem 4.- ¿Los controles internos aplicados por la empresa Gean Clout, C.A, cumplen objetivos específicos para el pago del impuesto a las actividades económicas?

Tabla 4.- Controles internos.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

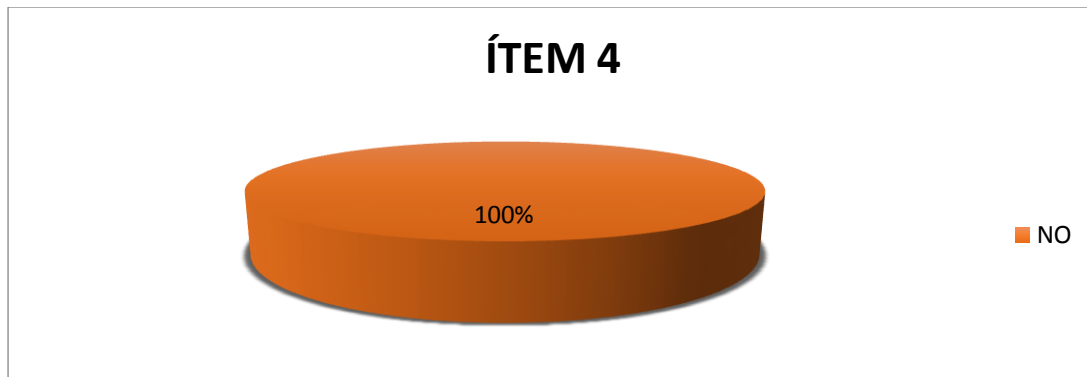


Gráfico 4.- Controles internos.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa que el ciento por ciento (100%) de los encuestados, consideran que los controles internos de la empresa Gean Clout, C.A, no posee metas ni objetivos asignados para el cumplimiento del pago del impuesto a las actividades económicas.

Ítem 5.- ¿Tiene usted conocimiento si una vez finalizado cada mes se realiza una verificación y control posterior de las actividades referentes al cálculo, registro y declaración para el impuesto a las actividades económicas?

Tabla 5.- Verificación y control posterior.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

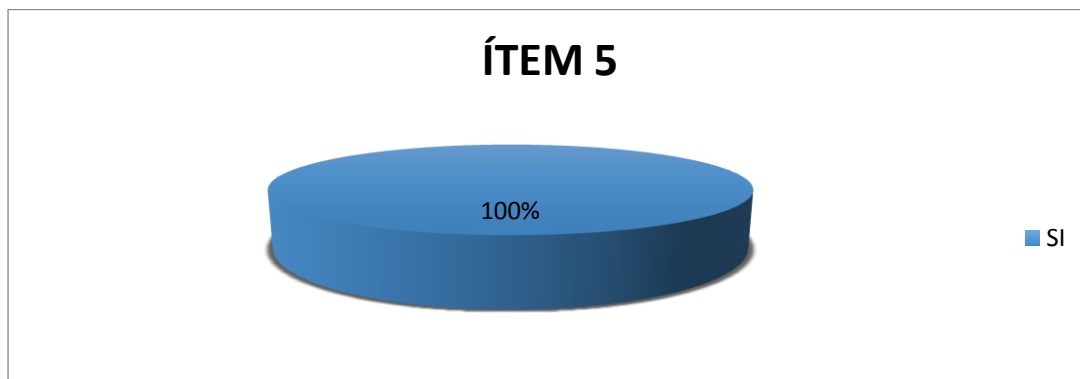


Gráfico 5.- Verificación y control posterior.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, consideran que la empresa si realiza una verificación y control posterior de las actividades referentes al cálculo, registro, declaración y pago del impuesto a las actividades económicas. Reflejando que al realizar la verificación posterior referente a los cálculos, registros, declaración y pago, se minimizan los riesgos del incumplimiento de las normativas legales establecidas para dicho impuesto.

Ítem 6.- ¿Considera usted que mediante la aplicación de estrategias tributarias se podrá mejorar el proceso contable para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A?

Tabla 6.- Aplicación de estrategias tributarias.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Merentes y Torres (2022).

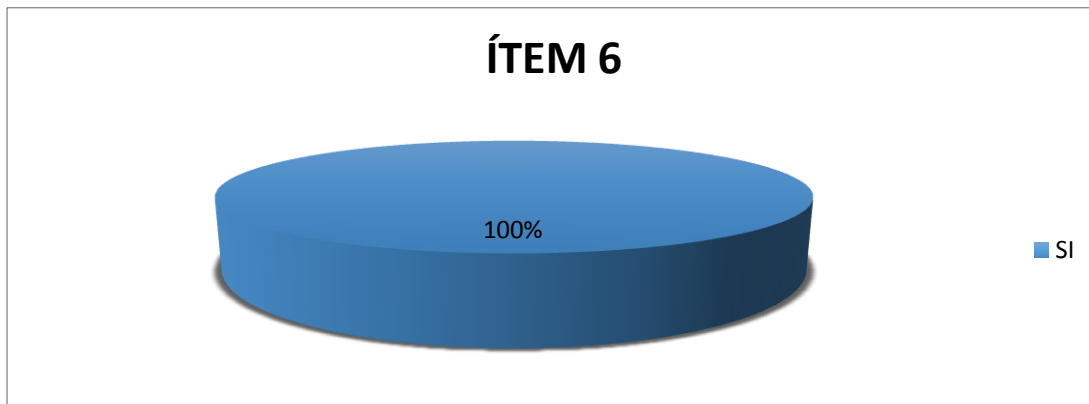


Gráfico 6.- Aplicación de estrategias tributarias.

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Análisis: En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, consideran que si se puede mejorar el proceso contable mediante la aplicación de estrategias tributarias. Se obtiene una aprobación de la propuesta donde el personal de la empresa muestra disposición para implementar medios que brinden una mejor organización para el cálculo, declaración y pago del impuesto a las actividades económicas en el periodo correspondiente.

CAPITULO IV

DIAGNOSTICO

4. Conclusiones del diagnóstico

Al concluir el proceso de recolección de datos y análisis de los mismos, se llegó a un diagnóstico, en el que se presentan los aspectos de mayor importancia surgidos durante su realización, estableciéndose las siguientes:

Se pudo comprobar que en la empresa Gean Clout, C.A, existen debilidades respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, específicamente en el Impuesto a las Actividades Económicas, sus deberes y todo lo que respecta a dicho impuesto, los cuales están establecidos en la Ordenanza Tributarias del Municipio. Se constató que el personal que labora en el departamento de administración no se encuentra lo suficientemente capacitado en el área tributaria; se observó la carencia de manuales de normas y procedimientos para los cargos, funciones y actividades, que pudieran reducir los errores incurridos en los procesos operativos, así mismo, no realizan un diseño de planificación mensual para cumplimiento a la declaración y pago del impuesto a las actividades económicas, además de no contar con suficiente personal para llevar un buen control fiscal.

Referente a las estrategias tributarias, la empresa no cuenta con ninguna lo suficientemente eficaz para el cumplimiento de la declaración y pago del impuesto antes mencionado. En este sentido, se llevó a cabo la elaboración de una estrategia para la optimización del pago del Impuesto a las actividades económicas, es por esto que se plantea la planificación tributaria para obtener una mayor precisión de los resultados fiscales de los ejercicios económicos que se presentan, así como también brinda un sólido apoyo a la administración de la organización en la prevención de errores en materia contable-fiscal. Adicional a ello, constituye una herramienta para la toma de decisiones económicas-financieras, así mismo contribuirá a disminuir cualquier eventualidad tributaria futura ante las autoridades tributarias por la imposición de sanciones monetarias que pudieran traducirse en altos costos, al igual que mantendría a la empresa dentro del margen de legalidad al aplicarse adecuadamente el cumplimiento a las obligaciones fiscales.

Así bien, la estrategia tributaria propuesta otorgará a la empresa Gean Clout, C.A, una herramienta capaz servir de guía de acción para los trabajadores que laboran en dicha empresa.

Dicha estrategia tributaria está constituida por cada una de las acciones que deben seguirse para la realización de un eficaz y eficiente procesamiento de la información, en donde se puntualizan las actividades que deben ejecutarse, con el objeto otorgar un tratamiento capaz de impedir se pueda incurrir el incumplimiento de la normativa tributaria correspondiente.

Finalmente, es importante destacar, que la empresa Gean Clout, C.A, podrá utilizar la estrategia tributaria a modo de documentación interna. Por ello, la implementación de la estrategia traerá los beneficios derivados de la sistematización entre las cuales se destacan; eliminación de la concentración del trabajo, disminución del tiempo de ejecución de las actividades, rapidez en las operaciones, instrucción a los empleados, entre otros.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. Presentación factibilidad

Se considera factible el contenido de la presente propuesta, debido a que de acuerdo con lo expuesto por Carrillo (2005):

La manuales de procedimientos son documentos escritos que concentran en forma sistemática una serie de elementos administrativos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados. Además, representan una guía práctica que se utiliza como herramienta de soporte para la organización porque contiene información ordenada y sistemática, en la cual se establecen claramente los procedimientos, siendo de utilidad para lograr una eficiente gestión. (Pág. 48)

Por tanto, la propuesta podría contribuir con las personas que laboran con los impuestos municipales en la empresa Gean Clout, C.A, ya que proporciona la oportunidad de realizar una gestión eficaz y eficiente, además de cumplir cabalmente con las obligaciones que en materia del impuesto a las actividades económicas deben ser realizadas por la empresa con miras de declarar y pagar el impuesto a las actividades económicas como lo dictamina la Ley.

5.1.1. Factibilidad técnica: Dicha factibilidad determina si se dispone de los conocimientos, habilidades, equipos o herramientas necesarios para llevar a cabo los procedimientos, funciones o métodos involucrados, la presente propuesta se considera factible porque la empresa Gean Clout, C.A, cuenta con los elementos técnicos requeridos para la implementación de la propuesta, la cual en una primera instancia requerirá de la realización de reuniones con los trabajadores en la sala de conferencias, en donde a través de la pantalla para exposiciones, le sea comunicado a cada una de éstas personas el contenido del manual de procedimiento propuesto.

5.1.2. Factibilidad operativa: esta consiste en el análisis de los recursos productivos, necesarios para la realización de un proyecto económico. Asimismo, en el plano operativo, el plan tributario permite a la empresa Gean Clout, C.A, el cálculo,

determinación y pago del impuesto a las actividades económicas, se consideran factibles porque contribuirá al mejor desempeño de las personas que laboran con el mencionado impuesto en la organización, ya que al ser incorporada la propuesta a las actividades diarias, podrán obtenerse el conocimiento requerido para llevar a cabo el trabajo exigido por el buen desempeño de este impuesto municipal, del mismo modo la empresa cuenta con el personal capacitado para poder adoptar la herramienta que se plantea en la presente investigación, para el área en estudio que garantice el registro oportuno de sus operaciones en materia tributaria.

5.1.3. Factibilidad institucional: Por otra parte, en lo institucional, es factible la implementación de esta propuesta porque los trabajadores de la empresa Gean Clout, C.A, al alcanzar un alto nivel de desempeño en los aspectos tributarios, podrá mejorar el desempeño que actualmente prestan dentro de la organización, ya que conocerán sus responsabilidades y las acciones que deben seguir para lograrlas. Se cuenta con todo el apoyo de la organización para aplicar las medidas necesarias que permitan mejorar los procesos mediante la ejecución de estrategias para mejorar el proceso de registro y declaraciones de la empresa caso de estudio, con la finalidad de lograr efectividad en las operaciones, ya que proporciona seguridad y beneficios, ayudándoles a declarar y pagar el impuesto de manera oportuna, aumentando la confianza en sus capacidades y conocimientos tributarios.

5.1.4. Factibilidad económica: Finalmente, la propuesta es factible desde el punto de vista económico porque la empresa Gean Clout, C.A, cuenta con los recursos mínimos necesarios para la implementación y puesta en marcha del plan estratégico propuesto.

5.2. Presentación de la propuesta, justificación y objetivos

5.2.1. Presentación de la propuesta

La Planificación Tributaria es de gran importancia en la pequeña y mediana empresa venezolana, porque permite una mayor organización, el cumplimiento de las leyes y contribuciones a nivel tributario. Actualmente los gerentes o representantes de empresas de

distintas características, necesitan tener un alto conocimiento de los tributos y mantenerse actualizado a través de los cambios que en ese ámbito ocurran, para que no solo determine el monto que la empresa debe cancelar al fisco por sus impuestos, sino que también cumpla con los plazos y lapsos que se establecen en las leyes y resoluciones en materia tributaria, para así evitar multas, cierres u otras sanciones. Esta es vital para todo tipo de empresa, cualquiera sea su tamaño, es prácticamente imposible obtener efectividad y eficiencia sin tener una adecuada planificación en materia de tributos, esta debe ser cuidadosa y positiva.

Para afrontar los retos de permanencia y subsistencia en el mercado en forma rentable, en la intención de planificar y controlar la carga fiscal que le impone el Ordenamiento Jurídico Venezolano, deben formar parte de una planificación tributaria adecuada para enfrentar las circunstancias y requerimientos del sistema tributario del país. La empresa necesariamente debe contar con una Planificación Tributaria como una herramienta administrativa, que tiene como finalidad determinar el pago de la cantidad justa y oportuna que le corresponde al contribuyente por concepto de impuestos sean nacionales, estatales y en este caso un impuesto municipal como lo es el Impuesto a las Actividades Económicas.

En este sentido, la información recolectada a través de la aplicación de los instrumentos fue procesada con la intención de proporcionarle a la Directiva de la empresa Gean Clout, C.A, una planificación tributaria bajo un conjunto de estrategias, actividades y finalmente un plan que les permita cumplir con el deber de pagar el Impuesto a las Actividades Económicas en el Municipio Naguanagua.

5.2.2. Justificación de la propuesta

Esta propuesta constituye una herramienta eficaz que le brinda a la empresa Gean Clout, C.A, grandes beneficios al poder contar con información confiable y pertinente que le permitirá tomar decisiones acertadas en cuanto a la determinación y cancelación oportuna del impuesto municipal, así como también mantener informado al personal de los diferentes requerimientos que las administraciones tributarias exigen ante cualquier verificación o fiscalización.

Asimismo el personal pueda realizar los cálculos, registros y declaraciones de impuestos de manera oportuna, confiable, y veraz, para que éstos puedan realizar el pago de las deudas tributarias y dentro de los lapsos establecidos en el ordenamiento tributario, de acuerdo al

calendario actual. Finalmente, sirve a las autoras para extender sus conocimientos académicos y profesionales en el campo tributario, pudiendo brindar mejoras en la empresa y quedando como guía para otros estudiantes universitarios.

5.2.3. Objetivos de la propuesta

5.2.3.1. Objetivo general

Elaborar una planificación tributaria destinada al pago del Impuesto a las Actividades Económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.

5.2.3.2. Objetivos específicos

- Generar estrategias dirigidas al pago del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.
- Establecer un calendario de las obligaciones tributarias para el pago del Impuesto a las Actividades Económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.
- Diseñar un plan tributario para la optimización del pago del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.

5.3. Fundamentación, estructura y administración

Están estructuradas en tres (3) objetivos que llevaran al diseño de la propuesta, los cuales son:

1. Estrategias dirigidas al pago del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.

Se estructuraran estrategias para el pago del impuesto a las actividades económicas para lograr de manera efectiva una planificación tributaria, enfocada al cumplimiento del pago del impuesto a las actividades económicas, se generan las siguientes estrategias, que estarán orientadas a la optimización de los procesos internos y operativos de la empresa Gean Clout, C.A, a continuación la presentación de las estrategias:

1.1. Estrategias de Cumplimiento: Organizar un expediente de la empresa, respecto al impuesto sobre actividades económicas, entre las cuales se proponen las siguientes actividades:

- a. Verificación de los documentos de inscripción como contribuyente
- b. Últimos pagos efectuados al ente regulador
- c. Situación de la empresa con referencia al ente regulador (Solvente – Insolvente – Moroso – Multas).

1.2. Estrategias Operativas: La acción operativa, representa la estrategia más importante, pues de ella depende que el cumplimiento de la planificación tributaria se logre de manera oportuna y eficiente en la empresa. Dentro de ellas encontramos:

- Fomentar la cultura tributaria dentro de la organización, que involucre a los empleados al cumplimiento de las obligaciones tributarias pertinentes, en el caso estudio, enfocado al cumplimiento del impuesto a las actividades económicas.
- Fomentar la capacitación continua del personal, basado en las experiencias y conocimientos del personal involucrado, incentivándolos a la realización de las actividades enfocadas al cumplimiento de las leyes y por supuesto, de la manera más eficiente de sus funciones.
- Creación de procesos financieros que permitan la provisión en dinero para la cancelación del pago del impuesto a las actividades económicas.

1.3. Estrategias de Control: Para el cumplimiento de una planificación efectiva, se debe controlar que las estrategias planteadas estén siendo ejecutadas, las mismas deben estar enfocadas en las debilidades que hasta hoy se estuvieron presentando. Para tales fines tenemos:

- Creación de un sistema de control interno, de manera que las acciones se realicen a tiempo y de manera eficiente.
- Calendario de pagos para el impuesto, para que el mismo no se realice de manera extemporáneo.
- Programación dirigida a generar un cronograma para medir el indicador de eficiencia y eficacia del cumplimiento de todas las estrategias.

2. Calendario de las obligaciones tributarias para el pago del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.

Estas estrategias estarán vinculadas bajo la administración de un calendario de obligaciones tributarias, el calendario fiscal es importante en un proceso de planificación tributaria, el cual constituye una solución práctica enmarcada en un modelo sistematizado de los días de pago del impuesto municipal durante cada ejercicio fiscal, evitando omisiones o retrasos en la fecha de pago, así como el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la administración tributaria municipal. Detalla con claridad las fechas topes establecidas en las Ordenanzas municipales, para todos y cada uno de los meses del año, permitiendo mantener la solvencia de la Patente de Industria y Comercio de la empresa Gean Clout, C.A, ante la administración tributaria.

El cumplimiento periódico de las obligaciones tributarias exige necesariamente programar los eventos y las erogaciones en materia de impuestos municipales así como cualquier otra obligación tributaria a la que esté sometida la empresa, el calendario le permitirá identificar, la obligación tributaria como tal, la frecuencia, el plazo de presentación, y el basamento legal que la fundamenta, todo ello se encuentra representado en el siguiente cuadro:

Tabla N° 7.- Calendario de la Obligación Tributaria Municipal

TRIBUTOS	PLAZO	FREC.	BASE LEGAL	BENEFICIOS PARA LA EMPRESA
Impuesto sobre Actividades Económicas				
Determinación anticipada	Los primeros 20 días continuos de cada mes	Mensual	Artículo N° 54	Estimar antes de las fechas enmarcadas en la ordenanza para determinar los cálculos sujetos a declaración
Determinación definitiva	Los primeros 30 días continuos de mes de enero	Anual	Artículo N° 56	Con la estimación realizada mensualmente, se reduciría de manera notoria los errores al momento de la declaración definitiva, además de realizarla en tiempo efectivo

Fuente: Merentes y Torres (2022).

3. Diseño del Plan tributario para la optimización del pago del impuesto a las actividades económicas en la empresa Gean Clout, C.A, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo.

Para desarrollar una planificación tributaria en la empresa Gean Clout, C.A, se propone a continuación una serie de actividades, como parte de una estrategia general, con el fin de

optimizar la determinación, calculo y pago de los impuestos nacionales, estatales y en el caso que nos ocupa el pago del Impuesto a las Actividades Económicas, como objetivo principal de la presente propuesta, a saber:

1. Determinar el alcance y la naturaleza del trabajo operativo a realizar, a través de la definición de las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados administrativos de la empresa Gean Clout, C.A.
2. Al tener definidas las funciones y responsabilidades de los empleados administrativos, se seleccionara dónde invertir el tiempo, la energía y el talento de cada uno, en función de la optimización de los procesos internos y de ser necesario enviar a los empleados a cursos, talleres y seminarios que refuercen y actualicen sus conocimientos.
3. Preparar planes de acción para lograr el objetivo principal planteado.
4. Determinar y asignar los recursos requeridos para lograr el objetivo principal planteado.
5. Establecer los procedimientos a través de métodos consistentes y sistemáticos para manejar el trabajo operativo.
6. Identificar y especificar los indicadores de eficacia, mediante la determinación de los factores sobre el cual puede ser medido el objetivo principal, que es el de optimizar la determinación, calculo y pago de los impuestos, en el caso que nos ocupa el pago del impuesto a las actividades económicas. Entre los indicadores de la eficacia estarían:
 - A) Los plazos previos de revisión, ejemplo: 15 días después de la fecha de cierre del ejercicio económico de cada año se debe tener toda la información necesaria para el cálculo y la preparación del pago del impuesto a las actividades económicas.
 - B) Determinar los resultados a lograr a través de la selección y establecimiento de los objetivos, ejemplo: la determinación del plazo para establecer los apartados para el pago de los impuestos municipales, hacer apartados mensuales, trimestrales, semestrales, entre otros.
7. Elaboración física del Plan Tributario, donde el primer paso en la planeación es determinar la situación actual de la empresa, cuales procedimientos están en uso actualmente y si son eficaces.

Toda la información recolectada debe ser confirmada para luego realizar un análisis completo de la información, este debe ser un trabajo de cooperación que incluya todos los niveles administrativos, donde se identifique las amenazas y oportunidades de la empresa, se suministren las herramientas necesarias para desarrollar planes eficaces e identificar a quienes se le solicitará que los implementen, donde exista información necesaria para desarrollar las metas y los jefes desarrollen un pensamiento creativo e innovador. Una vez determinada las metas y seleccionadas las estrategias para lograrlas se redacta el plan tributario, este debe ser por escrito, breve, instructivo, lógico y fácil de entender; entre los aspectos básicos que debe contener el plan tributario se encuentran los siguientes:

1. Cubierta
2. Tabla de contenido
3. Descripción de la empresa
4. Descripción del plan tributario
5. Mecanismo de seguimiento y control

La cubierta es la página con el título “Plan Tributario”, debe incluir el nombre de la empresa, el nombre de quien prepara el plan y su cargo, el título del plan incluyendo el tiempo proyectado, la fecha de preparación y una descripción del propósito. Y una tabla de contenido, que resulta útil para localizar información específica, la siguiente tabla suministra un modelo de una tabla de contenido de un plan tributario:

Tabla de Contenido para un Plan Tributario

1. Establecimiento de propósitos de la empresa.
2. Descripción de la empresa.
3. Productos y servicios que ofrece la empresa.
4. Objetivos del plan tributario
5. Descripción del Plan tributario.
6. Mecanismos de seguimiento y control

La primera parte del plan tributario en la tabla anterior, permite conocer a la empresa, saber cómo funciona, conocer los productos y servicios que ofrece, conocer también los programas y

estrategias de desarrollo del negocio. Temas básicos pero de suma importancia para un desenvolvimiento óptimo de las actividades de toda la organización. Una vez que ha sido descrita la empresa y establecidos los objetivos del plan tributario y su respectivo contenido, es necesario instalar mecanismos de seguimiento que ayuden a controlar el plan. El mecanismo de seguimiento y control para una óptima planificación tributaria depende de las metas y estrategias económicas. Estas permiten evaluar si cumple o no con lo planificado, a través de la revisión periódica de las operaciones comparando el desempeño actual con el método establecido.

Las características de seguimiento y control construidas dentro del plan señalarán cualquier cosa que este fuera de curso, este deberá revisarse periódicamente. Las fuerzas externas pueden cambiar el entorno y pueden afectar los productos, técnicas y estrategias que se estén planeando para el futuro, un nuevo avance tecnológico puede convertir en obsoleto el plan tributario antes de que se termine. Entre las fuerzas externas que influyen en un plan tributario se puede mencionar los frecuentes cambios en las leyes que están ocurriendo en Venezuela actualmente, debido a los hechos y operaciones políticas y administrativos de la Nación.

El cambio es esencial para la sobrevivencia, la empresa no deberán evitar el cambio, pero si prepararse para él. En el proceso de planificación, como estrategia tributaria, los cambios en la empresa se conducen a través de las metas y estrategias que se escogen, si la planificación tributario no funciona debe cambiarse. A continuación, se presenta el plan tributario diseñado para la empresa Gean Clout, C.A, para la Optimización del Pago del Impuesto a las Actividades Económicas:

Tabla N° 8.- Plan Tributario

ESTRATEGIAS	METAS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	RECURSOS	PLAZO DEL PAGO SEGÚN CALENDARIO
Estrategias de Cumplimiento	Lograr la actualización de los datos del contribuyente, a nivel interno y externo, es decir, armonizar sus condiciones con el ente regulador y con ello, sincerar el expediente de nuestro contribuyente.	Verificación de los últimos pagos efectuados al ente regulador. Situación actual. Actualizaciones a nivel sistémico	Personal Administrativo empresa Gean Clout, C.A.	Humanos. Tecnológicos. Legales. Archivos.	-Determinación anticipada: Los primeros 20 días de cada mes -Determinación definitiva: Los primeros 30 días del mes de enero
Estrategias Operativas	Alcanzar, de parte de la Gerencia de la empresa, el mejor funcionamiento de las operaciones de la misma. Motivando al personal que labora en la organización estaría afectando positivamente las operaciones que realiza el personal a cargo. Creando los controles necesarios que logren con el objetivo de pagar el impuesto a las actividades económicas	Fomentar la cultura tributaria dentro de la organización. Fomentar la capacitación continua del personal, basado en las experiencias y conocimientos del personal involucrado. Distribución de las actividades.	Directiva empresa Gean Clout, C.A.	Humanos. Educativos. Profesionales	-Determinación anticipada: Los primeros 20 días de cada mes -Determinación definitiva: Los primeros 30 días del mes de enero
Estrategias de Control	Lograr determinar periodos de corte para medir la eficiencia y eficacia de las operaciones como un indicador.	Creación de un sistema de control interno, de manera que las acciones se realicen a tiempo y de manera eficiente. Calendario de pagos para el impuesto, para que el mismo no se realice de manera extemporáneo.	Directiva Empresa Gean Clout, C.A.	Humanos. Legales.	-Determinación anticipada: Los primeros 20 días de cada mes -Determinación definitiva: Los primeros 30 días del mes de enero

Fuente: Merentes y Torres (2022).

Culminando el proceso de investigación, se presentaran a continuación los aspectos de mayor importancia surgidos durante la realización del presente trabajo especial de grado, estableciéndose las siguientes conclusiones:

La Planificación Tributaria es fundamental para obtener una mayor precisión de los resultados fiscales de los ejercicios económicos que se presentan, así como también brinda un sólido apoyo a la administración de la organización en la prevención de errores en materia contable.

Se pudo constatar que en la Empresa Gean Clout C.A, existen debilidades respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, específicamente en el Impuesto sobre Actividades Económicas, sus deberes formales y deberes materiales. Se constató que el personal que labora en el departamento de administración no se encuentra lo suficientemente capacitado o adiestrado en el área tributaria; se observó la carencia de manuales de normas y procedimientos para los cargos, funciones y actividades, que pudieran reducir los errores incurridos en los procesos operativos. Referente al proceso de planificación, la empresa no maneja una planificación tributaria compleja considerando todos los elementos que se involucran en estas operaciones.

En este sentido, lo antes expuesto llevó a la elaboración de un Plan Tributario para la Optimización del pago del Impuesto a las Actividades Económicas en la Empresa Gean Clout C.A, el cual está constituido por cada una de las acciones que deben seguirse para la realización de un eficaz y eficiente procesamiento de la información, en donde se puntualizan las actividades que deben ejecutarse y los responsables de cada una de ellas con el objeto de sistematizar el trabajo y otorgar un tratamiento capaz de impedir se pueda incurrir el incumplimiento de la normativa tributaria correspondiente.

Así bien, el Plan Tributario propuesto otorgará al grupo de trabajadores de la Empresa Gean Clout C.A, una herramienta capaz de relacionar por escrito la secuencia de los procesos, indicar los responsables de cada una de las actividades que se realizan, servir de guía de acción para los trabajadores que laboran en la organización y a la vez documentarla.

Finalmente, es importante destacar, que la Empresa Gean Clout C.A podrá utilizar el Plan Tributario a modo de documentación interna. Por ello, la implementación del plan traerá los beneficios derivados de la sistematización entre las cuales se destacan; eliminación de la acumulación del trabajo, disminución del tiempo de ejecución de las actividades, rapidez en las operaciones, instrucción a los empleados, entre otros.

RECOMENDACIONES

Una vez culminada la investigación, se considera oportuno emitir sugerencias dirigidas a la Empresa Gean Clout C.A., entre ellas se consideran:

- Adoptar la presente propuesta, con la finalidad de incorporar a la gestión cotidiana una herramienta capaz de uniformar los criterios y conocimiento vinculados con el cálculo, determinación y pago del Impuesto a las Actividades Económicas, con miras a proporcionar la comprensión de las funciones de cada cargo y sus respectivas responsabilidades individuales.
- Utilizar métodos como charlas y capacitaciones que preparen al personal para que se mantengan en constante aprendizaje y actualizados acerca de la materia fiscal que regula el buen el cálculo, determinación y pago del Impuesto a las Actividades Económicas para con esto mejorar la ejecución del trabajo y facilitar el alcance de los objetivos perseguidos por la organización.
- Concientizar al personal sobre la importancia que representan los procedimientos de planificación tributaria para la empresa, aplicándolos correctamente, de forma ordenada y procediendo a realizar sus respectivas funciones para estimular así el funcionamiento de las actividades que son ejecutadas dentro de la organización.
- Estar atentos a los posibles cambios y/o modificaciones que puedan incorporarse a la Ordenanza Municipal del Impuesto a las Actividades Económicas, ya que la falta de actualización en esta materia puede llevar a la empresa al incumplimiento de sus deberes y obligaciones con la Administración Municipal.
- Utilizar el contenido de este estudio para poder contar con un esquema actualizado y adaptado a las exigencias del Impuesto a las Actividades Económicas y de esta manera verificar durante el ejercicio económico el cumplimiento de las obligaciones implícitas en el mencionado impuesto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (2004). **El Proyecto de Investigación: Inducción a la metodología científica**. Caracas. Editorial: Episteme.

Chacón, G. (2018). **“Propuesta de un Manual de Procedimiento para el cálculo, determinación y pago del impuesto sobre Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicios o de índole similar para la empresa Química Venezolana, S.A.”**. Especialización en Gerencia Tributaria. Universidad de Carabobo.

Diccionario de Administración y Finanzas (2002).10ª Edición. Madrid-España: Editorial Océano

Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2012). **Metodología de la Investigación**. 5ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.

Mauri, M. (2019). **“Planificación tributaria para la optimización del pago del impuesto municipal sobre actividades económicas en la Industria Metálica Eléctrica para Construcciones IMEL, C.A.”**. Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.

Peña, M. (2017). **“Lineamientos de un Plan Estratégico que permita optimizar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en materia de Impuesto Sobre La Renta dentro del Marco de Legislación Venezolana vigente”**. Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo.

Romero, A. (2020). **“Planeación Tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica Diseño SAS”**. Trabajo especial de grado. Universidad Piloto de Colombia.



ANEXOS

ANEXO 1

Se realizan estas preguntas para conocer mejor la situación actual de la empresa. Coloque una "X" en la respuesta que considere según la pregunta realizada

	SI	NO
¿Actualmente la empresa Gean Clout, C.A, tiene determinado el tipo de Actividad Económica que ejerce en el Municipio?		
¿Considera usted que el personal que labora en la empresa Gean Clout, C.A, es suficiente para la verificación, control y el proceso que implica el cumplimiento del impuesto a las actividades económicas?		
¿Considera usted que se realiza un seguimiento de recordatorio mensual para la declaración y pago del impuesto a las actividades económicas?		
¿Los controles internos aplicados por la empresa Gean Clout, C.A, cumplen objetivos específicos para el pago del impuesto a las actividades económicas?		
¿Tiene usted conocimiento si una vez finalizado cada mes se realiza una verificación y control posterior de las actividades referentes al cálculo, registro y declaración para el impuesto a las actividades económicas?		
¿Considera usted que mediante la aplicación de estrategias tributarias se podrá mejorar el proceso contable para el impuesto a las actividades económicas de la empresa Gean Clout, C.A?		