



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL**  
**Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BARBULA**



**ANALISIS DE LAS ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA**  
**EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA**  
**EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO, C.A.**

Autoras:

Hernández, Danyelis CI 21.241.714

Giménez, Michelle CI 23.431.367

Martínez, Rosa CI 20.081.275

Bárbula, julio de 2022



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL**  
**Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**ANALISIS DE LAS ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA**  
**EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA**  
**EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO, C.A.**

Tutor

Leonardo Ernesto Villalba González

Autoras:

Hernández Danyelis CI 21.241.714

Giménez, Michelle CI 23.431.367

Martínez, Rosa CI 20.081.275

Campus Bárbula, julio de 2022



## ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 4001  
Periodo: 2S-2022

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: ANÁLISIS DE LAS ESTRATEGIA DEL CONTROL INTERNO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO C.A.

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
Giménez Jiménez Michelle Roxana	23.431.367
Hernández Cortez Danyelis Danyimar	21.241.714
Martínez Aguilar Rosa Marlene	20.081.275

Estudiantes de la Escuela de CONTADURIA PÚBLICA,

Bajo la tutoría de la Prof.: LEONARDO ERNESTO VILLALBA GONZALEZ C.I.: 7.042.292

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado

No Presentó

TUTOR - COORDINADOR  
Prof. Leonardo Villalba

*Nohelia Duran*

MIEMBRO PRINCIPAL  
Prof. Nohelia Duran



MIEMBRO PRINCIPAL  
Prof. Oswaldo Briceño

*Glenda Rivas*

SUPLENTE  
Prof. Glenda Rivas

En Valencia a los 31 días del mes de OCTUBRE del año 2022.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL**  
**Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BARBULA**



**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**ANALISIS DE LAS ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA**  
**EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA**  
**EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO, C.A**

**Tutor:**

Leonardo Ernesto Villalba González

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial  
Y Contaduría Pública

Por: Leonardo Ernesto Villalba González

C.I. 7.042.292

Bárbula, julio de 2022

## **Dedicatoria**

A todos mis compañeros cuasi colegas que hoy se encuentran transitando este camino de aprendizaje y satisfacción propia que se torna arduo y que conlleva tantos sacrificios, este es la prueba de que, si se puede, sean constante, disciplinados y determinantes cuando de lograr una meta se trate, ¡solo se es contador público de nuestra alma mater una vez!

**Danyelis Hernández**

## **Dedicatoria**

Mi madre que con su amor, paciencia y esfuerzo me permitió llegar hasta aquí, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo y a mis hijos que son mi mayor fortaleza para seguir adelante y mayor orgullo.

A todos mis compañeros cuasi colegas, les quiero decir que no se rindan, aunque la cosa se ponga ruda sean constante en su camino, les aseguro que vale la pena en todos los sentidos, no es un camino fácil y conlleva grandes sacrificios, pero con esfuerzo y dedicación todo es posible, pongan todas sus angustias en Dios que el los ayudara y les dará la fuerza para seguir adelante.

**Michelle Giménez**

## **Agradecimiento**

Agradezco primeramente a Dios por cada segundo vivido que me trajo hasta acá, y que me permitió lograr este anhelo. Me agradezco a mí también por hacer lo que debí hacer en su momento y mantenerme fiel en mi camino, por cuestionarme todo y dudar tanto, porque justo eso hizo que hoy me despertará con la certeza de que esto es solo el comienzo de todo lo que voy a conseguir.

Desde que tengo memoria siempre supe que mi sueño más grande era este, sentirme así de dichosa y hacer sentir así a mi mamá, quien ha sido mi principal fuente de inspiración y mi apoyo incondicional, gracias por cada palabra de aliento en esos momentos difíciles, por creer en mí e impulsarme a cumplir mis metas, a mis niños que son y serán mi mayor impulso para seguir adelante, que me enseñan cada día el cómo ser una gran madre, y me motivaron a cumplir este logro por ellos y para ellos.

Y no pueden faltar mis amigos y compañeros que ahora son colegas y más que eso familia, agradecida por sus palabras de aliento y apoyo en todo momento, un cariño que me sostuvo durante los días más oscuros, una familia que me dio abrigo cuando estuve a punto de rendirme.

A la Universidad de Carabobo como una Institución autónoma que me permitió formarme como profesional dentro de sus instalaciones y a todos esos profesores, que dejan huella cada día con sus enseñanzas y gran conocimiento, siendo excelentes profesionales y fuente de inspiración para cada uno de nosotros.

Hoy veo hacia atrás y sepultó mis inseguridades, mis miedos y mis dudas, todos esos momentos en donde me reproché tantas veces cosas de mí, en donde me caí y me rendí más veces de las que puedo recordar, construí un camino lleno de ilusiones y a la final siento cómo se convirtieron en cicatrices todas esas luchas internas que tuve para llegar hasta acá.

**Michelle Giménez**

## **Agradecimiento**

A Dios, por ser mi guía y mi fuerza a lo largo de mi vida.

En especial, a mis padres y hermanos, de los cuales siempre recibí su apoyo, por los ánimos y por no perder la fe en que podría lograrlo.

A mi esposo por su amor, comprensión y apoyo incondicional.

A mis hijos que son una de las fuentes de mi fortaleza para seguir siempre adelante Dios los bendiga, los ilumine y los cuide siempre.

A mis tíos por su cariño y atención en mi carrera.

A nuestro tutor Prof. Leonardo Villalba por instruirnos, corregirnos y ayudarnos a mejorar nuestro trabajo de grado y siempre estar dispuesto a responder cada duda, dar su aprobación en cada fase.

Finalmente, a todas aquellas personas y amigos que me brindaron su apoyo, tiempo e información para el logro de mis objetivos.

**Rosa Martínez**

## **Agradecimiento**

Primeramente, a Ti mi Dios, por permitirme la vida para poder lograr este anhelo

A mi padre que me enseñó durante el tiempo que Dios nos permitió estar juntos, que no hay nada imposible en la vida cuando se quiere desde el alma, Gracias por ser mi Ángel de la Guarda, a ti madre que has sido un apoyo invaluable durante toda mi vida, gracias por mostrarme en carne propia que después de tempestad viene la calma y que sin duda alguna lo que hoy siembras mañana cosechas, ustedes son mi mayor inspiración, Gracias a ti amado esposo, por tu tiempo y tu apoyo incondicional, por creer en mi e impulsarme cada día a plantearme un nuevo reto más complejo que el anterior, a mis hermanas por cada palabra de aliento y de admiración para ser mi fortaleza en los momentos más difíciles.

**Danyelis Hernández**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES



### ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

N° Exp 4001  
Periodo: 2S-2022

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: ANÁLISIS DE LAS ESTRATEGIA DEL CONTROL INTERNO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO C.A.

Elaborado y Presentado por:

Apellidos y nombres	C.I.
Giménez Jiménez Michelle Roxana	23.431.367
Hernández Cortez Danyelis Danyimar	21.241.714
Martínez Aguilar Rosa Marlene	20.081.275

Estudiantes de la Escuela de CONTADURIA PÚBLICA,  
Bajo la tutoría de la Prof.: LEONARDO ERNESTO VILLALBA GONZALEZ C.I.: 7.042.292

Hacemos constar que reúne los requisitos exigidos:

Aprobado  No Presentó

TUTOR - COORDINADOR  
Prof. Leonardo Villalba

*Nohelia Duran*

MIEMBRO PRINCIPAL  
Prof. Nohelia Duran



MIEMBRO PRINCIPAL  
Prof. Oswaldo Briceño

*Glenda Rivas*

SUPLENTE  
Prof. Glenda Rivas

En Valencia a los 31 días del mes de OCTUBRE del año 2022.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL**  
**Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**ANÁLISIS DE LAS ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA  
EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA  
EMPRESA LA SURTIDORA DEL CENTRO, C.A**

**Autores:** Hernández Danyelis, Giménez Michelle, Martínez Rosa

**Tutor:** Leonardo Ernesto Villalba González

**Fecha:** julio, 2022

**RESUMEN**

La investigación tuvo como propósito Proponer estrategias de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.; con el fin de precisar la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y de la correcta aplicación del control interno que comprende un plan de organización que responda a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables. En cuanto a las teorías desarrolladas se trabajó con la cultura tributaria que responde al cumplimiento de las obligaciones tributarias y el control interno según el modelo COSO. En torno a la metodología empleada, la investigación se enmarcó dentro paradigma positivista con enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, de campo bajo un nivel descriptivo. La muestra quedó constituida por siete (07) personas representa la totalidad de la población por lo que se ubica en estudio censal. La técnica de recolección de datos empleada fue la entrevista y el instrumento empleado el cuestionario de preguntas cerradas con alternativas de respuestas de selección múltiple. El análisis de los resultados responde la estadística descriptiva. Pudiéndose concluir que aun cuando en la compañía objeto de este estudio de emplean estrategias para el cumplimiento de dichas obligaciones sería beneficioso incorporar nuevas herramientas que permitan un control interno más fluido que respalde a la empresa y al talento humano que hacen vida allí.

**Palabras Clave:** Control Interno, Obligaciones Tributarias, COSO



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL**  
**Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL STRATEGIES FOR COMPLIANCE  
WITH THE TAX OBLIGATIONS OF THE COMPANY LA SURTIDORA DEL  
CENTRO, C.A**

**Autores:** Hernández Danyelis, Giménez Michelle, Martínez Rosa

**Tutor:** Leonardo Ernesto Villalba González

**Fecha:** julio, 2022

**ABSTRACT**

The purpose of the investigation was to propose internal control strategies for compliance with the tax obligations of the company La Surtidora del Centro, C.A.; in order to specify the importance of compliance with tax obligations and the correct application of internal control that includes an organization plan that responds to the needs of the business, to protect and safeguard its assets, verify the accuracy and reliability of the data accountants. Regarding the theories developed, we worked with the tax culture that responds to compliance with tax obligations and internal control according to the COSO model. Regarding the methodology used, the research was framed within a positivist paradigm with a quantitative approach and a non-experimental, field design under a descriptive level. The sample was made up of seven (07) people, representing the entire population, which is why it is located in a census study. The data collection technique used was the interview and the instrument used was the questionnaire of closed questions with alternatives of multiple choice answers. The analysis of the results answers the descriptive statistics. Being able to conclude that even when the company object of this study employs strategies for the fulfillment of said obligations, it would be beneficial to incorporate new tools that allow a more fluid internal control that supports the company and the human talent that make life there.

**Keywords:** Internal Control, Tax Obligations, COSO

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Constancia de Aceptación del Tutor	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INDICE GENERAL	
INTRODUCCION	
<b>CAPITULO I:</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	4
Objetivos de la Investigación	7
Justificación de la Investigación	8
<b>CAPITULO II:</b>	
<b>MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACION</b>	
Antecedentes de la Investigación	10
Bases Teóricas	13
Bases Legales	17
Definición de Términos Básicos	21
<b>CAPITULO III:</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Diseño, Tipo, Nivel de la Investigación	23
Población y Muestra	24

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	25
Técnicas de Análisis y Presentación de la Información	26

#### **CAPITULO IV**

Análisis E Interpretaciones

#### **CAPITULO V**

Conclusiones

Recomendaciones

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	29
-----------------------------------	----

**ANEXOS**

## **INTRODUCCION**

Globalmente las empresas se exponen a diversos riesgos en el desarrollo de sus actividades que podrían dificultar el cumplimiento de sus objetivos organizacionales generando un impacto negativo a corto, mediano o largo plazo; es por ello que se deben implementar estrategias que protejan los activos de la empresa y respalden los procedimientos allí realizados, el control interno es un esquema estructurado que permite al talento humano de una organización, mediante la orientación de la gerencia enfocarse en el logro de sus objetivos operativos y financieros; fortalecer la compañía reduciendo riesgos, pérdida de recursos e incrementando la confianza del universo de clientes, proveedores e inversionistas.

En torno a lo planteado; así como es importante prevenir posibles declives en la compañía mediante un sistema de control interno, también es necesario el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la ley en materia de tributos; debido a que estos compromisos constituyen las responsabilidades de la empresa y los ingresos del estado que son empleados en el desarrollo de obras públicas que producen beneficio a la población y estabilidad contable y legal a los contribuyentes. En el desarrollo de la presente investigación se abordan los temas concernientes a lo expuesto anteriormente.

Capítulo I: el problema, constituido por el planteamiento de la problemática detectada en conjunto con las interrogantes del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la justificación de la investigación.

Capítulo II: marco teórico, donde se desarrolla la conceptualización de las variables y los trabajos de investigación realizado por autores nacionales e internacionales, brindándole sustento conceptual y legal de la investigación.

Capítulo III: marco metodológico, se constituye por la perspectiva metodológica de la investigación, comprende a su vez, su diseño y alcance, población, muestra de estudio, y las técnicas que se implementaran para la recolección de datos.

Capítulo IV: se presenta el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos posterior a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V: está compuesto por las conclusiones y recomendaciones a las que pudieron llegar los investigadores, posterior al análisis de la situación de la empresa.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

El desarrollo de la sociedad a nivel mundial, como cualquier otra actividad, genera costos y gastos para cubrir necesidades colectivas, los cuales, como resulta obvio, deben ser cubiertos con los recursos o ingresos propios de esa colectividad, bien porque en su seno se realizan tareas que le produzcan tales ingresos, o bien, porque ésta percibe los aportes de sus miembros. Por lo anterior expuesto, el Estado como ente regulador de la sociedad, a través de la actividad financiera, busca obtener ingresos o recursos para cumplir con los servicios esenciales de la colectividad y cubrir las necesidades públicas como salud, educación, vivienda, seguridad, entre otros.

Según Villegas (1999) señala que la actividad financiera puede ser definida “como la acción que desarrolla el Estado a través de distintos procedimientos de obtención de ingresos públicos o transferencias monetarias (coactivas o voluntarias) para efectuar las salidas de dinero de caja denominadas gastos públicos”. (p.50). En este sentido el Estado para realizar sus funciones y afrontar el gasto público, debe contar con recursos, y los mismos se obtienen a través de los diferentes procedimientos legalmente estatuidos y preceptuados en principios legales constitucionales. Estos recursos, son denominados ingresos públicos, es decir, el dinero que obtiene el Estado ya sea en forma coactiva, voluntaria de la economía de los

particulares o a través del uso de sus bienes para satisfacer las necesidades colectivas.

En lo concerniente al control, es válido señalar que está encaminado a determinar el correcto cumplimiento, así como la evaluación de los hechos relacionados con acontecimientos de carácter fiscal. En el caso de los agentes de retención son garantes del cumplimiento de la obligación tributaria, por tanto, son más susceptibles a fiscalizaciones. Según Catácora, (2008), expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una el incumplimiento debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p.238).

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. La Surtidora del Centro, C.A. es una institución que tiene como objeto la venta de ropa y accesorios. Dicha compañía maneja la contabilidad de forma interna, con libros y registros contables que aparentemente no son acorde a las normas exigidas por la autoridad tributaria.

Según lo descrito anteriormente, la situación de la empresa podría ocurrir por un manejo inadecuado de procedimientos internos de la empresa, la falta de capacitación del personal responsable del manejo del proceso de relacionado con los impuestos, las obligaciones tributarias, así como una adecuada planificación que fije las fechas para el enteramiento y pago de

impuestos. Todo lo planteado le puede traer consecuencias a la empresa en estudio que se traducen en la imposición de sanciones por parte del SENIAT, incluyendo multas y hasta cierre temporal del centro de especialidades.

Cualquier debilidad los procedimientos contables en cuanto al pago y declaración de los diferentes tributos a los que están sujetos, se traduciría como una evasión lo cual acarrearía serios inconvenientes tanto financieros como jurídicos. Desde ese punto de vista, la presente investigación busca analizar los procesos de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

De lo expuesto anteriormente se desprenden las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación de control interno y tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.?

¿Cuál es la situación del departamento de contabilidad en relación al cumplimiento de obligaciones?

¿Cuáles son las bases legales venezolanas que sustentan las responsabilidades tributarias de la empresa?

¿Cuáles son los tributos que conforman la empresa La Surtidora del Centro, C.A., materia de control interno?

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo General***

Proponer estrategias de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

## **Objetivos Específicos**

Describir la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

Analizar la ventajas y desventajas de la aplicación del control interno en materia tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

Diseñar estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

## **Justificación de la Investigación**

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. En vista de que el propósito de la investigación es proponer estrategias de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A. al mismo tiempo permite precisar la importancia del cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias, establecido en el marco jurídico venezolano.

Por lo tanto, se convierte el presente estudio constituye un espacio para la indagación, el análisis y síntesis de teorías que enriquecerán el conocimiento y praxis profesional de los investigadores. Y de igual manera constituye un aporte a la empresa La Surtidora del Centro, C.A ya que sus resultados pueden utilizarse como base para el establecimiento de procedimientos de control y aplicación de los correctivos necesarios con

miras a optimizar el proceso. También se puede estimar, que el análisis de los resultados plasma las debilidades del proceso, a fin de que se utilicen los correctivos necesarios y se eviten futuras sanciones por parte de la Administración Tributaria.

De igual modo, los resultados de la investigación constituyen base de datos para otros investigadores y a su vez, las conclusiones obtenidas pueden extrapolarse a otras organizaciones pudiendo ser utilizadas como referencias para mejorar los procesos de cumplimiento de las obligaciones tributarias. El presente trabajo está enmarcado dentro de la línea de investigación organización y contabilidad en el área tributaria, pues se refiere al análisis de los procedimientos contables y su importancia para el mejoramiento del control y análisis en materia de cumplimiento de obligaciones tributarias, como antecedente que puede ser utilizado para repensar los planteamientos y así lograr profundizar el tema a través de investigaciones futuras.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El marco teórico es un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustivas, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación. Cuando el investigador se enfrenta al problema de explicar un hecho, el deberá hacerlo enfrentando el reto con un discurso lógico y coherente, discurso éste que contiene los términos requeridos para hacerlo significativo.

No puede haber un marco teórico que no tenga relación con el problema, por ello, es preciso tomar en cuenta la opinión de Hernández, Fernández y Baptista. (2010) cuando dice que es “un conjunto de proposiciones teóricas interrelacionadas que fundamentan y explican aspectos significativos del tema o problema en estudio y lo sitúan dentro de un área del conocimiento” (p.139).

Como lo expresa Arias, F. (2006) “El marco teórico de la investigación o marco referencial, puede ser definido como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar.” (p.106). Por medio de estos conceptos y basamentos teóricos obtendremos los pilares para sustentar la investigación.

## **Antecedentes de la Investigación**

Para iniciar la recopilación de bases teóricas que sustenten la investigación, se comenzará por hacer referencia a los antecedentes. Tal como lo define Arias, F. (2006) “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.” (p.106) Pueden marcar pauta para el buen desarrollo del tema, por consiguiente, se busca afianzar la investigación, para de esta manera encaminarla dentro de los parámetros planteados en el tipo de investigación escogido y demostrar la factibilidad de la propuesta.

Se recurre a ellos como parte de los procedimientos iniciales, buscando conocer dentro de la experiencia y resultados que tuvieron los autores, algunas bases que sirvan para nutrir la investigación. Dentro de este marco, la investigación cuenta con los precedentes destacados a continuación:

Calle, Narvaez, y Eraso (2020) en su artículo, Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda, cuyo propósito fue evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de Austroseguridad Cía. Ltda., para la identificación de los riesgos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se enfocó en un estudio explicativo secuencial, los resultados obtenidos a través de la aplicación de estos instrumentos están reflejados en la hoja de hallazgos y se estableció un plan de mejoramiento continuo al sistema de control interno de la empresa. La investigación descrita resalta la importancia que representa el

conocimiento en el control interno de los procesos administrativos y su influencia en el mejoramiento de los sistemas de la empresa.

Martínez, H (2019), de la Universidad Bicentenario de Aragua, en su estudio titulado “Lineamientos de Control Interno para la Optimización de los Procesos Contables Tributarios de la Empresa Autoservicios RC, C.A., Ubicada en Maracay Estado Aragua”. Presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo de dicho estudio, a la propuesta de lineamientos para optimización de los procesos contables por parte de la empresa Autoservicios C.A. De los resultados obtenidos la empresa Autoservicios C.A. presentó debilidades por no existir control en las operaciones contables tributarias y se vea afectada su situación financiera debido a no llevar control del pago de las obligaciones tributarias.

La investigación antes señalada se vincula con el presente trabajo dado que ambos se orientan a proporcionar herramientas administrativas como planificación, control y delimitación de funciones todo ello a través del control interno que facilite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de la empresa como contribuyente ordinario.

Pineda (2018) de la Universidad de Carabobo en el estudio; Diseño de una planificación fiscal basada en procedimientos de control interno que coadyuven al cumplimiento de las obligaciones tributarias en el agente aduanal Rubio S Aduana, C.A., el propósito de esta investigación es diseñar una planificación fiscal basada en procedimientos de control interno; la metodología usada en esta investigación, es de tipo campo orientada hacia un estudio descriptivo, con un diseño no experimental transaccional descriptivo. Las conclusiones del estudio demuestran la importancia de la planeación fiscal efectiva, constituida en procedimientos de control interno

sólidos y efectivos como estrategia fundamental para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y otras posibilidades para optimizar las operaciones fiscales.

La importancia del estudio radica en la necesidad de implementar los procedimientos de control interno y planeación fiscal, lo cual representa un aporte significativo para el estudio en vías de desarrollo pues permite al autor identificar los factores necesarios para las mejoras empresariales.

Betancourt y Hernández (2017) de la Universidad de Carabobo, en su investigación titulada, Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa consorcio Moda Baly, C.A., presentada como requisito para optar al título de licenciados en contaduría pública, cuyo propósito de la investigación proponer lineamientos para mejorar los procesos de control interno, estuvo enmarcada en una investigación de campo, de nivel descriptivo y modalidad de proyecto factible.

Este estudio estuvo centrado en mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por pagar en la empresa Consorcio Moda Baly, C.A. mediante lineamientos estratégicos de control interno para controlar las actividades dentro del mismo, para cual fue necesario el ajuste de los valores estratégicos de la organización; la mejora en el ciclo de compras-cuentas por pagar; la elaboración de políticas del departamento de cuentas por pagar y la redefinición de los niveles de autoridad en el ciclo de compras-cuentas por pagar y los lineamientos de control interno aplicables al ciclo de compras-cuentas por pagar-pago.

Este estudio se relaciona a la presente investigación por tanto aborda los conceptos de control internos que constituyen un elemento importante a considerar en las responsabilidades de una empresa y el análisis de las mismas para la identificación de las deficiencias de la organización y como solucionarlas.

Suarez (2017) de la Universidad de Carabobo, para optar al título de Magíster en Administración de Empresas Mención Gerencia; en su investigación titulada; Lineamientos del control interno en las modificaciones presupuestarias para la optimización de la ejecución física y presupuestaria de las metas en la Universidad de Carabobo; presenta como objetivo general proponer lineamientos de control interno en las modificaciones presupuestarias de la Universidad de Carabobo, para la optimización de la ejecución física y presupuestaria de las metas.

Esta investigación se centró en los procesos administrativos presupuestarios, para identificar y analizar, las fortalezas y debilidades del control interno que presenta en la gestión de las modificaciones presupuestaria; estuvo enmarcada dentro de un diseño no experimental de tipo documental, de campo; ubicada en el nivel descriptivo y arrojó como resultado que la gestión de Modificaciones Presupuestarias requiere mayores controles para el logro de las metas institucionales. En apoyo lo planteado; esta investigación se relaciona con el presente estudio, en cuanto a que constituye un apoyo teórico en torno al control interno para mejorar la gestión contable de una organización.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas representan la utilización de datos secundarios en la investigación, que van a dar sustento conceptual al estudio, es decir, comprender y entender las variables que intervienen en el problema. Arias (2006), al respecto expone que las bases teóricas “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p.39). Este autor determina que las bases teóricas van a dar una orientación para la comprensión del problema. Por su parte, Rodríguez (2005), indica que deben estar:

Sustentadas con citas textuales y a su vez comentadas por el autor, de manera tal que permita establecer la relación de los aspectos teóricos con la temática. Las bases teóricas comprenden una serie de aspectos teóricos, modelos de enfoques que sustentan la investigación, permiten explicar y fundamentar el problema planteado (p.154).

Es por eso, que se debe tomar como apoyo, las referencias bibliográficas y documentos anexos a la materia que se está investigando, para resaltar el desarrollo del presente trabajo. Estas bases teóricas han surgido de una detallada revisión bibliográfica, y cuyos resultados se detallan seguidamente:

## **Coso**

El Informe COSO se trata de un documento contentivo de las principales directivas que permitan la implantación, gestión y control de un sistema de control; su publicación inicial data del año 1992 y ha gozado de una gran aceptación hasta la actualidad. Posterior a su versión inicial surgieron dos más COSO II en 2004 y COSO III EN 2013; este informe fue

diseñado para identificar los eventos que en un determinado momento pudieran constituir una amenaza para entidad y de esta manera brindar la seguridad administrativa y financiera que contribuya al logro de los objetivos institucionales. En torno a esto Auditool comenta:

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, que ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El Comité tenía como principal objetivo definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno. (p.2)

En este sentido, COSO establece el marco conceptual para regirse en la administración de la organización, aportar mayor rentabilidad y rendimiento y por ultimo concebir la empresa como un trabajo en conjunto desde altos ejecutivos hasta el grupo de empleados donde se implemente una visión integral de la gestión, que brinde prioridad al cumplimiento de los objetivos. En cuanto a la modificación de 2004 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas en el cual Amplía el concepto de control interno, proporcionando un enfoque más extenso acerca del tema.

En torno al párrafo anterior; en mayo de 2013 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission realiza el lanzamiento de una nueva versión que aportara a la empresas un sistema de control interno efectivo y eficiente que favorezca la adaptación a los cambios en cuanto a factores como tomar de decisiones beneficiosas para la compañía, amenazas de riesgo y el máximo cumplimiento de los propósitos

establecidos. La atención de este modelo está orientada al progreso del control interno en materia corporativa y de administración de los recursos de cualquier índole en organizaciones empresariales. En este sentido para el máximo desarrollo de un sistema de control interno efectivo es importante tomar decisiones firmes que aporten seguridad, eficiencia y confiabilidad financiera mediante el cumplimiento de reglamentos y normas establecidas. En sintonía con lo aportado la actualización más reciente de COSO abarca cinco componentes que enmarcan todas las áreas de las empresas para obtener así un máximo desempeño organizativo; estos son: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.

Según el modelo COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo directivo, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- 1) Efectividad y eficacia de las operaciones
- 2) Confiabilidad en la información financiera
- 3) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

## **Control Interno**

El control interno es una herramienta para la gerencia de una organización, proporciona seguridad razonable, ayuda a la entidad a alcanzar sus objetivos, protegiendo sus activos, evitar posibles fraudes o pérdidas, asegurando información financiera confiable y oportuna, y velar que se cumplan las leyes y regulaciones de la empresa.

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos)

adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (s/n).

Según Gómez, F. (2002), define el control interno:

Como un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normas de operaciones están destinados a la venta, ya sea en su estado original de compra o después de transformados. (s/p)

El control interno tributario comprende el plan de organización y los métodos y políticas coordinadas que se adoptan dentro de la organización, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, verificar la exactitud y confiabilidad del hecho imponible y el cumplimiento de los deberes formales. Si en la empresa objeto de estudio se aplicara control interno tributario eficiente, no solo asegurará que la empresa pague el impuesto en la cuantía y oportunidad legal, sino que su carácter preventivo evitará que la misma tenga que incurrir en pagos accesorios a la obligación tributaria, como consecuencia de pasar por alto el cumplimiento de algún deber formal o retrasarse en el cumplimiento de éstas.

## **Obligación Tributaria**

La fuente de la obligación tributaria es la ley. La voluntad jurídica de los individuos no es apta para crear la deuda tributaria, es por ello que, mediante la ley, el legislador describe la hipótesis condicionante llamada hecho imponible, y es entonces la materialización de esa hipótesis la que genera la obligación tributaria (obligación de dar, hacer, no hacer). También es necesario señalar, que el Código Orgánico Tributario (2020) establece en su Artículo 36 “El hecho imponible es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo, y cuya realización origina el nacimiento de la obligación Tributaria”. Es por ello, que el hecho imponible es el presupuesto o hipótesis, el cual define de qué tributo se trata y sirve para tipificar el tributo.

En la doctrina del Derecho, el término obligación se define como un vínculo o relación jurídica establecida entre dos partes por la que una de ellas (deudor) se ve constreñida a dar, hacer o no hacer algo a otra (acreedor), que, a merced de su derecho de crédito, puede exigir tal prestación.

La obligación no constituye una deuda sino un compromiso, en el que, entre otros elementos aparece la prestación. Existen normas que van a regular las obligaciones que surgen entre el Estado y los contribuyentes; en la materia que ocupa, se estaría hablando de derechos y obligaciones que deben respetar ambos, los cuales dan nacimiento a una relación denominada por algunos autores como la relación jurídico tributaria. Justamente de esta relación jurídica tributaria va a surgir la obligación tributaria, que es justamente la prestación de contenido patrimonial que puede estar representada por obligación de dar, hacer o no hacer.

## **Bases Legales**

Las bases legales deben ser vistas como una serie de principios que regulan la actuación del ser humano en una sociedad responsable, en el uso de los recursos de la misma, para sustentar cada principio, deber, derecho y obligación establecida en las leyes. De allí, que este segmento del estudio, es de una suma importancia para llevar a cabo una investigación. Según Rodríguez, (2005) establece “que son aquellas normativas legales vigente que apoyan a la investigación “(p. 95).

Las bases legales utilizadas se pueden mencionar las siguientes:

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999)**

#### **Artículo 133:**

Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley.

#### **Artículo 316:**

El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas publicas según la capacidad del o la contribuyente atendiendo el principio de la progresividad, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población, para ello se sustentará en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos.

#### **Articulo 317**

No podrá cobrarse impuestos, tasas, ni contribuciones que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por las leyes. Ningún

tributo puede tener efecto confiscatorio. No podrán establecerse obligaciones tributarias pagaderas en servicios personales. La evasión fiscal, sin perjuicio de otras sanciones establecidas por la ley, podrá ser castigada penalmente. En el caso de los funcionarios públicos o funcionarias públicas se establecerá el doble de la pena. Toda ley tributaria fijará su lapso de entrada en vigencia. En ausencia del mismo se entenderá fijado en sesenta días continuos. Esta disposición no limita las facultades extraordinarias que acuerde el Ejecutivo Nacional en los casos previstos por esta Constitución. La administración tributaria nacional gozará de autonomía técnica, funcional y financiera de acuerdo con lo aprobado por la Asamblea Nacional y su máxima autoridad será designada por el Presidente o Presidenta de la República, de conformidad con las normas previstas en la ley.

***Código Orgánico Tributario. (2020).*** Gaceta Oficial N° 6507, (Extraordinaria), 20 de octubre 2020.

### **Artículo 12**

Están sometidos al imperio de este Código, los impuestos, las tasas, las contribuciones de mejoras, de seguridad social y las demás contribuciones especiales, salvo lo dispuesto en el artículo 1°.

### **Artículo 13**

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. La obligación tributaria constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales.

## **Artículo 23**

Los contribuyentes están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por este Código o por normas tributarias.

## **Artículo 27**

Son responsables directos, en calidad de agentes de retención o de percepción, las personas designadas por la ley o por la Administración previa autorización legal, que por sus funciones públicas o por razón de sus actividades privadas, intervengan en actos u operaciones en los cuales deban efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

## **Ley de Impuesto Sobre La Renta (2007)**

### **Artículo 79:**

Las personas naturales residentes en el país y las herencias yacentes que obtengan un enriquecimiento global neto anual superior a mil unidades tributarias (1.000 U.T.) o ingresos brutos mayores de mil quinientas unidades tributarias (1.500 U.T.) deberán declararlos bajo juramento ante un funcionario, oficina o por ante la institución que la Administración Tributaria señale en los plazos y formas que prescriba el Reglamento. Igual obligación tendrán las personas naturales que se dediquen exclusivamente a la realización de actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras o piscícolas a nivel primario y obtengan ingresos brutos mayores de dos mil seiscientas veinticinco unidades tributarias (2.625 U.T.). Las compañías anónimas y sus asimiladas, sociedades de personas, comunidades y demás entidades

señaladas en los literales c y e del artículo 7 de esta Ley, deberán presentar declaración anual de sus enriquecimientos o pérdidas, cualquiera sea el monto de los mismos.

**Artículo 82:**

El Ejecutivo Nacional podrá ordenar que ciertas categorías de contribuyentes, que dentro del año inmediatamente anterior al ejercicio en curso, hayan obtenido enriquecimientos netos superiores a mil quinientas unidades tributarias (1.500 U.T.), presenten declaración estimada de sus enriquecimientos correspondientes al año gravable en curso, a los fines de la determinación y pago de anticipo de impuestos, todo de conformidad con las normas, condiciones, plazos y formas que establezca el Reglamento. Igualmente podrá acordar, que el anticipo de impuesto a que se refiere este artículo se determine tomando como base los datos de la declaración definitiva de los ejercicios anteriores y que los 29 Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de febrero de 2007 pagos se efectúen en la forma, condiciones y plazos que establezca el reglamento. En este caso podrá prescindirse de la presentación de la declaración estimada. Así mismo cuando cualquier contribuyente haya obtenido dentro de alguno de los doce (12) meses del año gravable en curso, ingresos extraordinarios que considere de monto relevante, podrá hacer una declaración especial estimada de los mismos distintas a la que se refiere el encabezamiento de este artículo, practicando simultáneamente la autoliquidación y pago de anticipos de los impuestos correspondientes, en la forma y modalidades que establezca el Reglamento.

**Artículo 174:**

Se crea un Registro de los Activos Actualizados en el cual deberán inscribirse todos los contribuyentes a que hace referencia el artículo anterior. La inscripción en este registro ocasionará un tributo del tres (3%) por ciento sobre el incremento del valor del ajuste inicial por inflación de los activos fijos depreciables. Este tributo podrá pagarse hasta en tres (3) porciones iguales y consecutivas, en sucesivos ejercicios fiscales, a partir de la inscripción de este registro. 50 Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de febrero de 2007 Aquellas empresas que se encuentren en período preoperativo, el cual culmina con la primera facturación, deberán determinar y pagar el tributo del tres por ciento (3%) después de finalizar dicho período, en las mismas condiciones de pago previstas en el encabezamiento de este artículo.

### Cuadro 1. CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO

**Objetivo General:** Proponer estrategias de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.

Objetivos Específicos	Dimensiones	Técnicas	Indicadores	Ítems	Fuente
Describir la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.	Cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.	Encuesta	Cumplimiento	1	Departamento contable empresa La Surtidora del Centro, C.A
			Obligaciones tributarias	2	
Analizar la ventajas y desventajas de la aplicación del control interno en materia tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.	Ventajas y desventajas de la aplicación del control interno en materia tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.		Ventajas	3	
			Desventajas	4	
			Aplicación	5	
Diseñar estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.	Estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.		Control interno	6	
			Estrategias	7	

Fuente: (Hernández, Fernández y Martínez 2022)

### **CAPITULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

Una vez enfocado el problema a investigar y realizado el estudio se procedió a describir la metodología empleada la cual permitió la adaptación de los resultados a los objetivos previamente establecidos. Según Balestrini (2008) expresa lo siguiente:

Esta referido al momento que alude al conjunto de proceso de investigación con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizados a propósito de permitir descubrir y analizar los sustentos del estudio y de reconstruir los datos a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados (p.125).

En el marco metodológico se establecen las pautas con que se van a trabajar en la investigación, el tipo de estudio, el método, el diseño de la investigación, la población, la muestra, los instrumentos a utilizar, igualmente las diferentes técnicas de recolección de datos, validación, confiabilidad y procesamiento de la información. Es decir, se hace necesario emplear un procedimiento metodológico acertado, que canalice los métodos y técnicas más convenientes para proceder a la realización y análisis de dicha investigación.

Según Tamayo y Tamayo (2008) expone “científicamente la metodología es un procedimiento general para lograr de una manera preciso el objetivo de la investigación de ahí, la metodología de la investigación presenta los métodos y técnicas para realizar la investigación (p. 113). En este sentido el marco metodológico es el aparato del trabajo que dará el giro a la investigación, donde se expone la manera en la cual se va a realizar el estudio, los pasos y procedimientos para realizarlo. En apoyo a lo

anteriormente planteado la metodología estuvo constituida por una serie de instrumentos y técnicas empleadas que permitieron adquirir la información sobre un tema de estudio.

### **Paradigma de Investigación**

Esta investigación estuvo enmarcada en el paradigma positivista con enfoque cuantitativo, en el cual según Arias (2012) “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos de la investigación” (P.136).

### **Diseño, Tipo, Nivel de la Investigación**

La investigación se adapta al diseño no experimental, según Hernández, Fernández y Baptista (2012) define como:

El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (p.145)

Es decir, que en este trabajo no se realizó la manipulación intencional las variables, sino que se observaron los fenómenos tal y como sucedieron en la realidad.

El tipo de investigación de campo, ya que se estudió la situación a través de la observación y datos recolectados de manera directa. Con respecto a la investigación de campo según el Manual de Trabajos de Grado

de la Universidad Nacional Experimental Libertador (UPEL, 2009), es:

El análisis sistemático de problemas con el propósito de observar y recolectar los datos de la realidad, profundizar en la comprensión de los hallazgos encontrados con la aplicación de los instrumentos, y proporcionarle al investigador una lectura de la situación objeto de estudio más rica en cuanto al conocimiento de la misma (p. 9).

El nivel de Investigación es descriptivo, la misma encarga de puntualizar las características de la población que está en estudio. Según Tamayo y Tamayo (2006) la investigación descriptiva “comprende el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos”. En base a lo anterior se confirma que la investigación actual se estudió en base a la observación de como suceden los eventos, sin ningún tipo de orientación o manipulación de los eventos.

### **Población y Muestra**

La población puede ser definida como el conjunto infinito o finito de elementos, o personas que forman parte a una investigación. Según Palella y Martins (2010) señala que la población “es el conjunto de unidad de los que se desea obtener información y sobre los que se van a generar conclusiones” (p. 93).

En otras palabras, la población es el total de individuos, que presentan alguna característica semejante entre sí, que son el objeto de estudio. De acuerdo con el conjunto de individuos y sus características la población puede ser finita e infinita. En este trabajo de investigación la población estuvo representada por siete (07), personas que trabajan en el área contable de la empresa La Surtidora del Centro C.A, que se encuentran relacionadas directamente con el problema planteado.

La muestra según Sabino, C (2008) se define “es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, partiendo de una fracción de la población.” (p.115) La muestra es un grupo incluido en forma activa en el estudio, es un subconjunto de la población y debe ser representada de la población de estudio. De acuerdo a lo antes expuesto, las personas seleccionadas que forman parte de la muestra, poseen la capacidad de ofrecer la información requerida para la consecución de los objetivos. De este modo, la muestra quedó constituida por siete (07) personas que tienen conocimientos de los procesos que se llevan en el área en estudio, representa la totalidad de la población estudiada y están directamente relacionadas con las obligaciones tributarias, por lo que se ubica en estudio censal, acerca de lo cual Ander-Egg (2013) señala que “la muestra censal permite recoger información sobre todos los elementos del universo en estudio” (p.21). es decir, por la totalidad de la población.

### **Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

Con relación a la técnica utilizada para la recolección de los datos, para Arias (2006) “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información”. (p. 55). A este respecto se debe hacer referencia que existe gran cantidad de técnicas para la obtención de información sobre la problemática en estudio. En este caso, la técnica seleccionada fue la encuesta definida por Arias (2006), define: “La encuesta 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” (p. 72). En este sentido, la misma se aplicó a los sujetos

involucrados con la problemática de investigación a los fines de obtener la información que permitió medir las variables del estudio.

Ahora bien, el cuestionario, Arias (2006) señala que el 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”, a través de él se podrá recoger información individual (p. 74). El cuestionario es el instrumento más utilizado para recolección de información, permitiendo éste formular una serie de preguntas, cuyos resultados permiten obtener información escrita. En este caso, el cuestionario se realizó en su modalidad de preguntas cerradas con alternativas de respuestas de selección múltiple.

### **Técnicas de Análisis y Presentación de la Información**

Una vez aplicado el instrumento de la recolección de datos se procedió a realizar el análisis de los resultados al reunir todos los conocimientos en una serie de afirmaciones, que permitió fundamentar la aplicación y conclusión de la problemática planteada. Según Sabino (2008):

Los resultados de la investigación son un procesamiento de los datos que implica un agrupamiento de los mismos en unidades coherentes que necesitarán de un estudio minucioso de sus significados y de sus relaciones para que luego puedan ser sintetizadas de una globalidad mayor. (p.34).

En este se expresó el punto de vista objetivo de las investigadoras acerca del estudio, tomando en cuenta los factores que intervienen en el mismo. En esta sección se efectuó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en el proceso investigativo, luego de la aplicación del cuestionario de múltiples alternativas como instrumento de recopilación de datos, en el cual se utilizó el análisis cuantitativo y cualitativo como elemento base del estudio. Por otra parte, el análisis de los resultados se presentó bajo

un enfoque cuantitativo y cualitativo, como señala Sabino (2008) el análisis cuantitativo “se efectúa naturalmente con toda la información numérica resultante de la investigación el análisis se remota netamente a describir simplemente lo apreciable a primera vista” (p.134). Al respecto, Hernández y otros (2010) La investigación cuantitativa es aquella que:

Predominantemente tiende a usar instrumentos de medición y comparación que proporcionan datos cuyo estudio requiere el uso de modelos matemáticos y de la estadística y como cualitativa aquella investigación en donde se usan herramientas de obtención y manejo de información que no parten de la necesidad de utilizar las estadísticas o matemáticas para llegar a conclusiones. (p.41).

Para el cuestionario la técnica de análisis se consolido por medio de la estadística descriptiva con la tabulación de datos de frecuencia y el porcentaje, es decir, la técnica cuantitativa y la gráfica por medio del diagrama circular.

Esta técnica de análisis de datos según Álvarez (2015), “las técnicas que permite realizar un análisis elemental de las observaciones experimentales observados” (p.2.). En esta investigación, se utilizará para recolectar, organizar, presentar, analizar e interpretar información cuantitativa mediante el empleo de métodos gráficos, tabulares o numéricos para obtener conclusiones validas que permitieron la solución de problemas, predecir fenómenos y ayudar a una toma de decisiones más efectivas. Aunque hay tendencia de generalizar a toda la población, las primeras conclusiones obtenidas tras un análisis descriptivo, es un estudio calculando una serie de medidas de tendencia central, para ver en qué medida los datos se agrupan o dispersan en torno a un valor central

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACIONES**

En el trabajo de campo realizado; para recolección de los datos se pudieron examinar diversos aspectos entorno al control interno de la empresa La Surtidora del Centro C.A., orientados al análisis de las estrategias de control interno aplicadas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa objeto de estudio; tal como se ha señalado en el desarrollo de la investigación, en este sentido, tomando en cuenta los logros propiciados por la aplicación de un control interno adecuado en cuanto al desempeño de la compañía, el presente estudio busca proponer estrategias que mejores estos procedimientos en materia de tributación con el fin de normalizar el funcionamiento de esas funciones esenciales para el desarrollo de su actividad corriente y el adecuado registro contable de sus operaciones.

En sintonía con lo planteado, a partir de las respuestas obtenidas mediante la consulta, han aportado la información necesaria para elaborar el análisis adecuado en función de las opiniones de la muestra para construir los criterios a desarrollar en las conclusiones del estudio; cuyas tendencias parecieran dar respuesta a las interrogantes surgidas al comienzo de la investigación.

A continuación, se presenta análisis grafico de los resultados obtenidos:

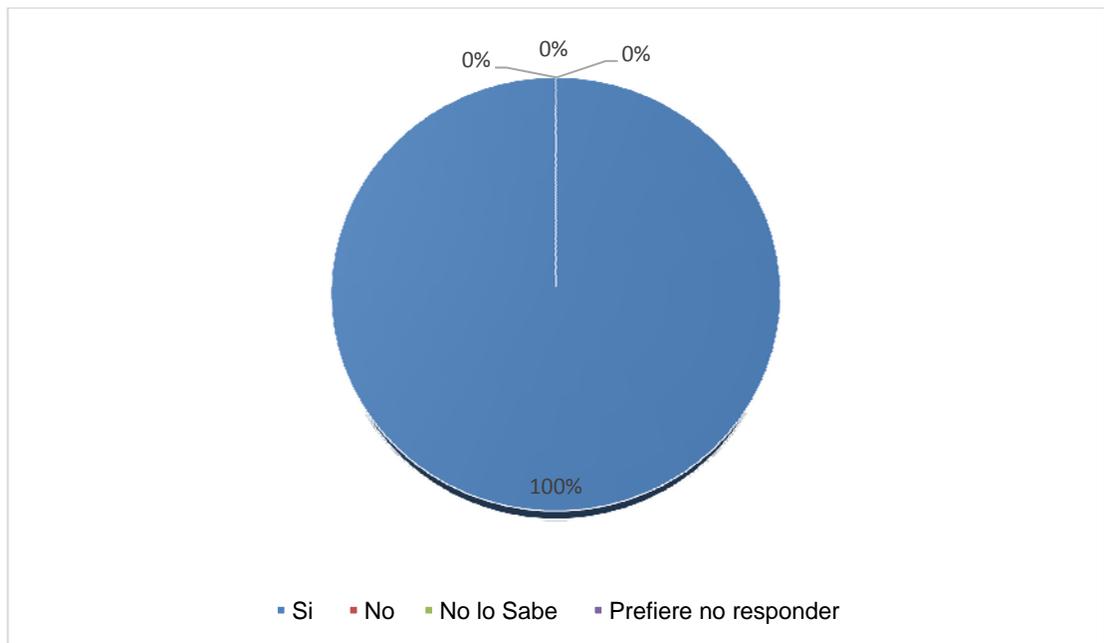
1. ¿La empresa donde labora es puntual con el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

Cuadro 2.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 1



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: Iniciando con el Ítem N° 1, se puede observar que el 100% de los encuestados han respondido que en la empresa donde laboran se cumple de

forma puntual con las obligaciones tributarias. Para fines de este estudio en correspondencia con el primer objetivo específico planteado describir la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A; se infiere según la información recabada en la empresa objeto de estudio; el cumplimiento de las responsabilidades es puntual, lo cual resulta un factor beneficioso, es de suma importancia para el correcto funcionamiento de la misma. En torno a esto la CRBV (1999); realza la importancia del cumplimiento del compromiso tributario en su artículo 133: “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”.

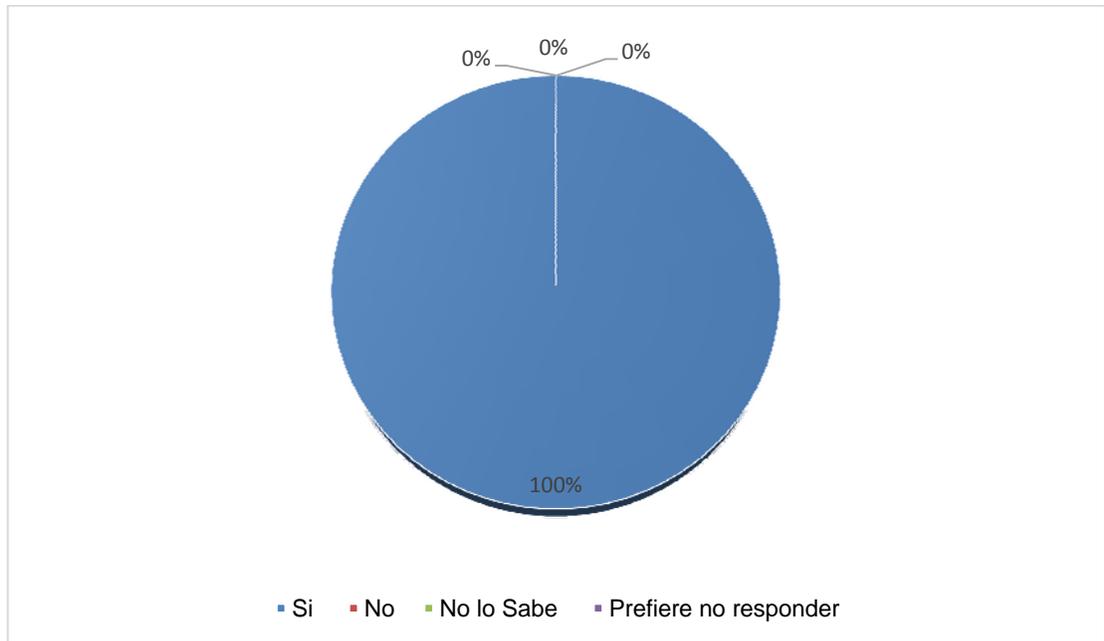
**2. ¿Conoce cuáles son las obligaciones tributarias establecidas en la ley?**

**Cuadro 3.**

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	7	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 2



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 2, se puede observar que el 100% de los encuestados conocen cuales son las obligaciones tributarias que establece la ley. Según lo planteado en el primer objetivo específico de esta investigación, relacionado a las obligaciones tributarias; las cuales son definidas en el artículo 36 del Código Orgánico Tributario (2020) como: “El hecho imponible es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo, y cuya realización origina el nacimiento de la obligación Tributaria”; esto se considera un elemento importante por tanto todo el personal que labore en el departamento contable de una empresa debe tener un amplio conocimiento de las leyes que regulan su área laboral.

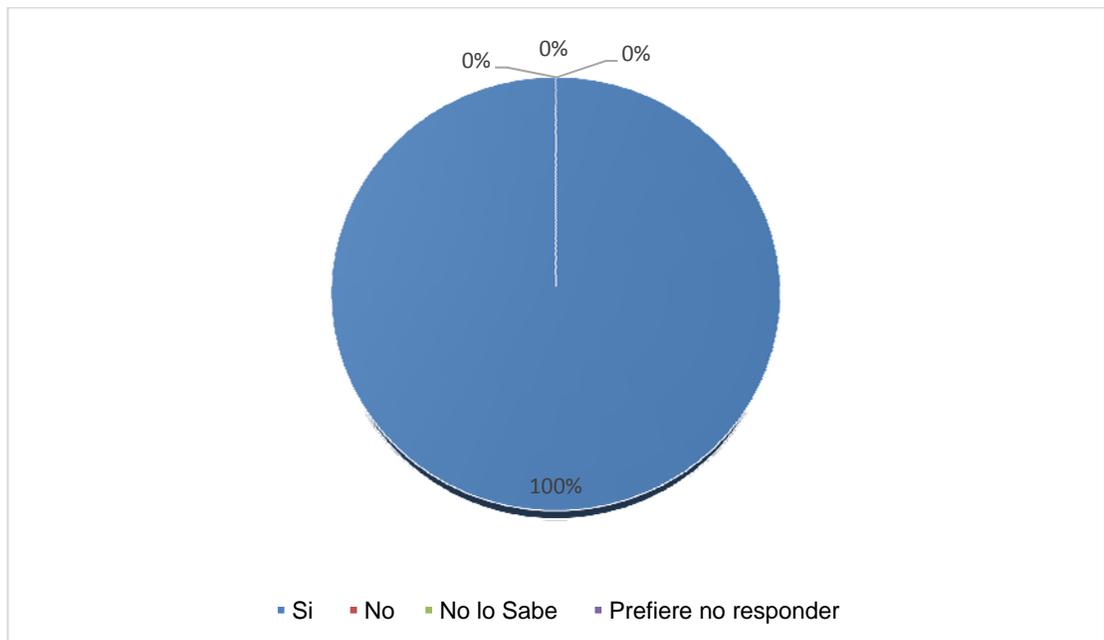
3. ¿Piensa que la implementación de un buen control interno representa una ventaja para la empresa donde labora?

Cuadro 4.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 3



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 3, se puede observar que el 100% de las personas encuestadas manifestaron que la implementación de un buen control interno constituye una ventaja importante para la empresa donde laboral; En sintonía con el segundo objetivo específico de esta investigación analizar la ventajas y desventajas de la aplicación del control interno en materia tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.; pues esta herramienta sirve para proteger los activos, evitando fraudes, cuidando la información financiera confiable y oportuna y el cumplimiento de las leyes. En este sentido; Chiavenato, (2004) indica;

Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (s/n).

En correspondencia con el texto citado la correcta aplicación de un sistema de control interno genera en la compañía un respaldo antes posibles declives y fraudes en el área contable y administrativa.

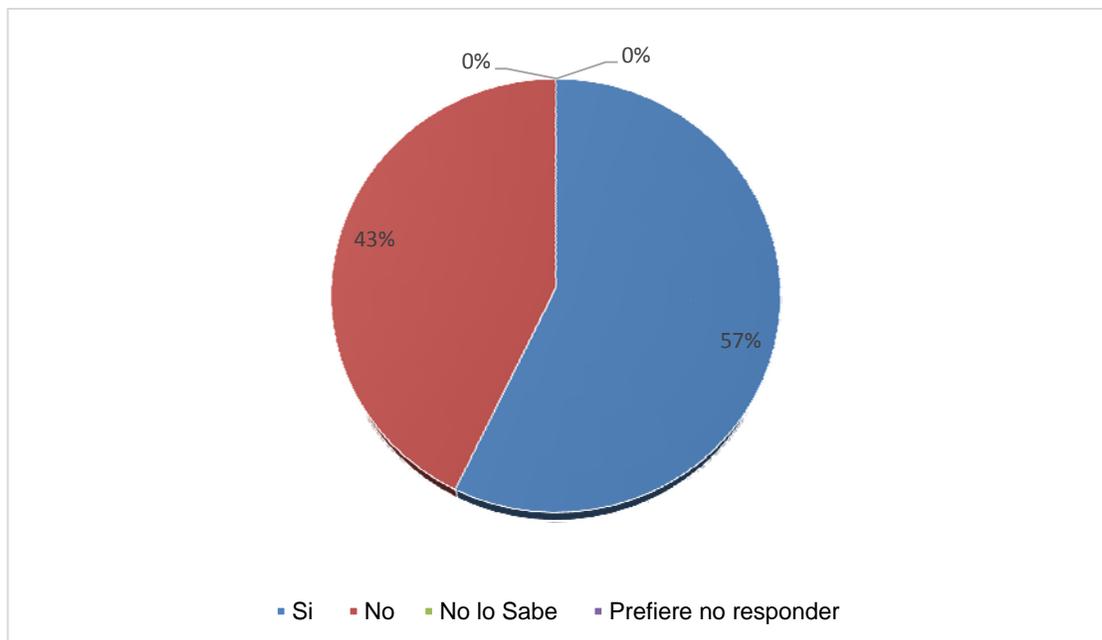
4. ¿La evasión de los tributos constituyen una desventaja para la empresa?

Cuadro 5.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57%
No	3	43%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 4



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 4, se puede observar que el 43% de las personas encuestadas manifestaron que la evasión de los tributos no constituye una desventaja para la empresa mientras que el 57% restante

expreso lo contrario; que la evasión de los tributos son una desventaja para la empresa; en este sentido, resulta importante la educación en cultura tributaria, con el fin de que los trabajadores conozcan que la evasión de los tributos puede generar consecuencias legales que incluyen desde la imposición de multas hasta el cierre del establecimiento según lo establecido en el código orgánico tributario. En torno a esto, el Código Orgánico Tributario (2020) en su Artículo 13 establece lo siguiente:

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. La obligación tributaria constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales.

Según lo planteado, la ley establece las obligaciones tributarias como un nexo existente entre los contribuyentes y el estado que a largo plazo generan beneficios para la población, motivo por el cual su evasión en una falta a la ley y lleva a la empresa a incurrir en ilegalidades.

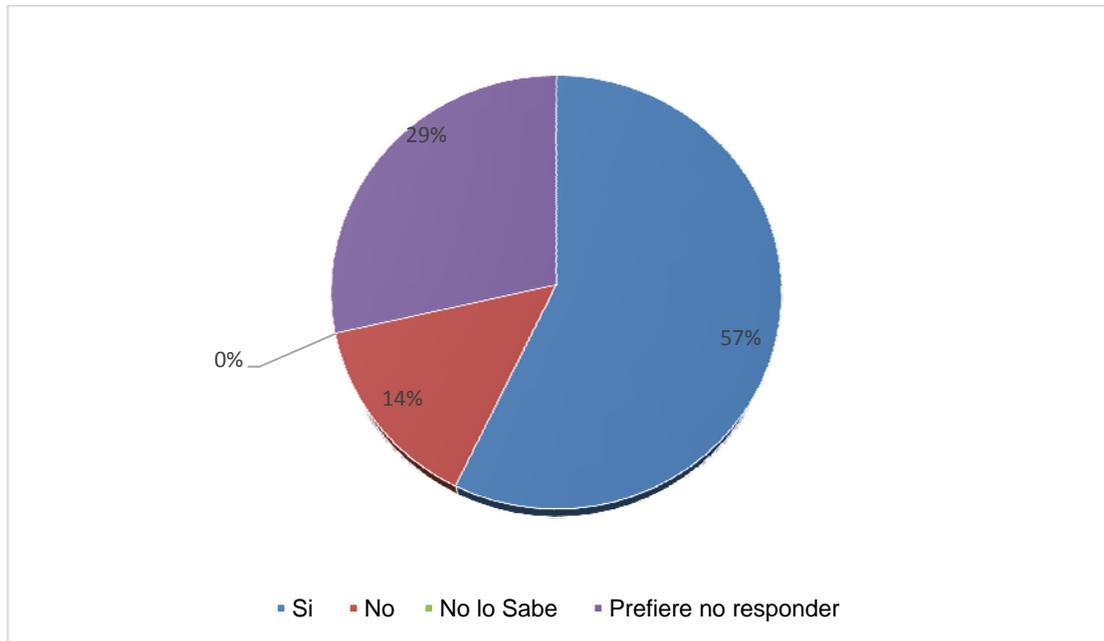
**5. ¿La aplicación del control interno actual de la empresa es un elemento positivo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**

**Cuadro 6.**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	57%
No	1	14%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	2	29%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 5



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 5, se puede observar que el 57% de las personas encuestadas indicaron que la aplicación del control interno actual de la empresa es un elemento positivo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias pues representa una ventaja importante para la empresa, pues esta herramienta constituye una mejora para el departamento contable de una empresa; mientras que el 14% opinaron lo contrario pues no consideran necesaria la aplicación de un control interno en la compañía; el 29% restante de los encuestados prefirió reservarse su opinión al respecto. En torno a esto se puede inferir que si en la empresa objeto de estudio se aplicara control interno tributario eficiente, no solo asegurará en pago de impuesto en la cuantía y oportunidad legal, sino que su carácter preventivo evitará que la misma tenga que incurrir en pagos accesorios a la obligación tributaria.

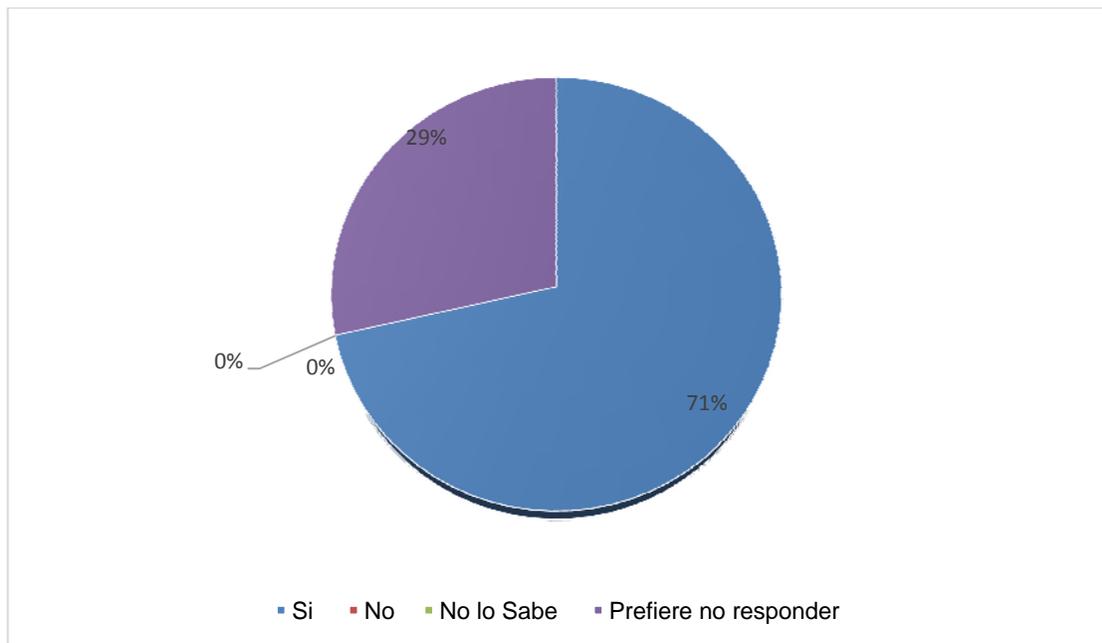
6. ¿Las estrategias empleadas en la compañía son beneficiosas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

Cuadro 7.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	71%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Prefiere no contestar	2	29%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 6



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 6, se puede observar que el 71% de las personas encuestadas consideran que las estrategias desarrolladas por la

organización generan un amplio beneficio en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mientras que el 29% prefirió no responder a la interrogante planteada.

En concordancia con el tercer objetivo diseñar estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A.; las investigadoras realizan la indagación en relación a las estrategias empleadas por la empresa y si estas producen un beneficio importante en su desarrollo; en sintonía con esto Pineda (2018) resalta “la importancia de la planeación fiscal efectiva, constituida en procedimientos de control interno sólidos y efectivos como estrategia fundamental para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y otras posibilidades para optimizar las operaciones fiscales”.

Para el correcto desarrollo de las operaciones fiscales es importante que la empresa cuente con el respaldo adecuado y el control interno es una muestra de ello.

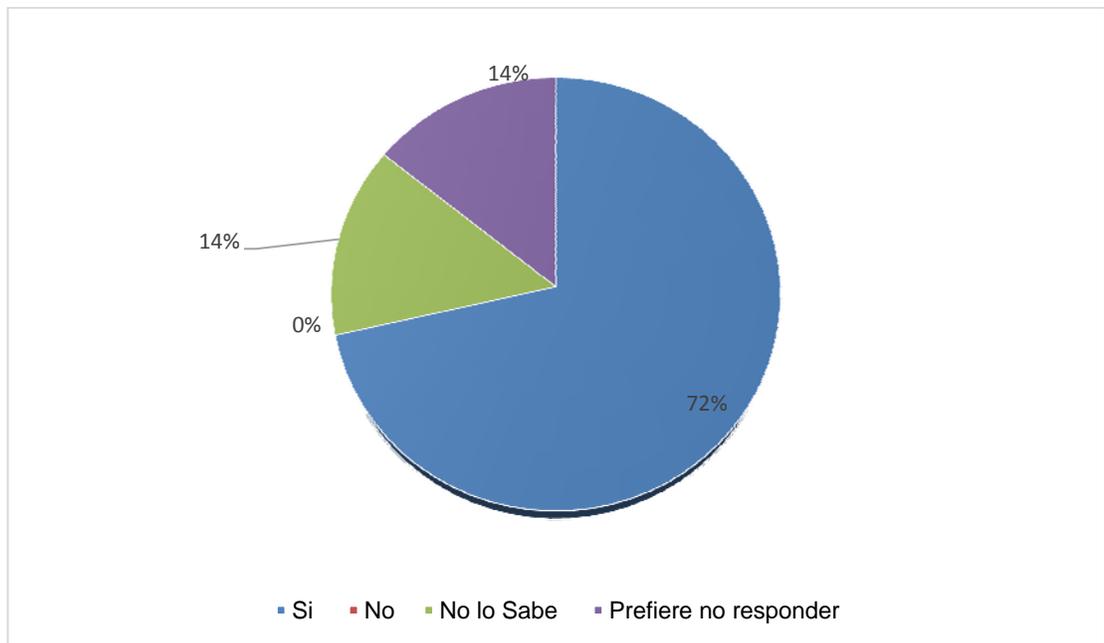
**7. ¿El diseño de estrategias de control interno sería una herramienta favorable para la empresa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**

**Cuadro 8.**

<b>Ítems</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	71%
No	0	0%
No sabe	1	14%
Prefiere no contestar	1	14%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** datos obtenidos del cuestionario aplicado

Grafico 7



Fuente: Hernández, Giménez y Martínez (2022)

Análisis: en relación al Ítem N° 7, se puede observar que el 72% de las personas encuestadas expresaron estar de acuerdo con el diseño de estrategias de control interno, pues consideran que sería una herramienta que impulsaría las mejoras en el cumplimiento de los deberes formales en materia de tributos; sin embargo, el 14% de la población indico no saber si estas estrategias serian beneficiosas o no mientras que el 14% restante prefirió no responder. En contraste con lo planteado las investigadoras infieren que aun cuando la empresa aplica ciertas estrategias de control es importante actualizar dichos lineamientos para mejorar los procedimientos contables en materia de tributos.

En el mismo orden de ideas; según el modelo COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo directivo, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. Es por ello que el diseño de

estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias podría contribuir a mejoras y cumplimiento de los objetivos organizacionales.

### **Análisis General**

En función de los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento; se logró dar respuesta al objetivo general de la investigación proponer estrategias de control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa La Surtidora del Centro, C.A.; para ello, se indagó acerca de la situación contable de la empresa y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la misma; que según lo establecido en el el Código Orgánico Tributario (2020) Artículo 36 “El hecho imponible es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo, y cuya realización origina el nacimiento de la obligación Tributaria”. En este sentido; las obligaciones tributarias se conciben como un compromiso establecido entre el estado y los contribuyentes reguladas por las normas estipuladas en la ley.

En torno a este planteamiento; los resultados arrojaron que aun cuando en la compañía objeto de este estudio de emplean estrategias para el cumplimiento de dichas obligaciones sería beneficioso incorporar nuevas herramientas que permitan un control interno más fluido que respalde a la empresa y al talento humano que hacen vida allí; la importancia del control interno radica en que mediante su correcta aplicación, se traza el plan de organización y los métodos y políticas coordinadas que se adoptan dentro de la organización, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En sintonía con Betancourt y Hernández (2017) la implementación de lineamientos estratégicos de control interno permite controlar y mantener en continuas mejoras las actividades dentro de los departamentos que corresponden al área contable y constituyen un elemento importante a considerar en las responsabilidades de una empresa para la identificación de las deficiencias de la organización y como solucionarlas.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Una vez analizados los datos obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos, se llevó a cabo un proceso de indagación que llevo a la consecución de consideraciones finales para poder presentar las siguientes conclusiones en base a los objetivos específicos abordados en este estudio.

En torno al primer objetivo, Describir la situación actual en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A. según lo indagado por los investigadores y la información recolectada, el área de contable cuenta con los procedimientos acordes con el cumplimiento de las obligaciones tributarias para evitar problema de índole legal en materia de tributos; esta información se pudo evidenciar al aplicar los instrumentos donde los trabajadores de dicho departamento expresaron que se mantiene la puntualidad del cumplimiento de estos compromisos así como también indicaron conocer cuáles son las obligaciones establecidas en el marco jurídico nacional.

En este mismo orden de ideas, en relación al segundo objetivo específico que propone Analizar la ventajas y desventajas de la aplicación del control interno en materia tributaria de la empresa La Surtidora del Centro, C.A. se puede inferir que los empleados presentan un

desconocimiento en función de las consecuencias de la evasión de tributos; aun cuando expresan que el sistema de control interno de la empresa es un elemento positivo para el cumplimiento de las obligaciones tributarias; también consideran una herramienta beneficiosa la aplicación de un nuevo control interno para cubrir las necesidades de su compañía en materia de tributos. Otro factor importante es la capacitación y formación del equipo de contabilidad para que maneje a cabalidad las desventajas y desventajas del cumplimiento de los compromisos establecidos en la ley.

En correspondencia con el tercer objetivo específico, Diseñar estrategias de control interno para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa La Surtidora del Centro, C.A; el mismo está centrado en la ejecución organizada de estrategias de control interno; comparando las empleadas por la compañía con la posible aplicación de nuevas estrategias, en este aparte se evidencio que aun cuando un porcentaje indico que las actividades desarrolladas son positivas para la empresa ese mismo porcentaje también indico estar de acuerdo con un nuevo diseño de estrategias que permitan un mayor impulso y desarrollo en el área contable específicamente en materia de tributación.

### **Recomendaciones**

Posterior a la elaboración de este estudio, el análisis y discusión de los resultados, se recomienda a la empresa La Surtidora del Centro, C.A: Realizar jornadas de divulgación y difusión de información, donde se proporcione información relativa al cumplimiento de las obligaciones tributarias

Fortalecer la capacitación constante de los empleados en torno a las consecuencias legales que genera la evasión de impuestos para los contribuyentes.

Establecer una actualización de procedimientos en el área contable que logre adecuarse a las nuevas necesidades organizacionales de la empresa, para optimizar la productividad de la gestión de este departamento.

Evaluar la implementación de un diseño de estrategias de control interno, que permita realizar un proceso eficiente en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Considerar a futuro la realización de un control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, analizando la situación actual y contemplando nuevas estrategias, que respondan a las necesidades de la empresa, impulsando el cumplimiento de los objetivos de la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarado, V. Cruz (2006). **Auditoría Tributaria**. Tercera Edición. Editorial Jurídicas Rincón, C.A

Álvarez, F. (2015). **Modelos estadísticos aplicados**. Disponible en <http://www2.uca.es/serv/fag/fct/downloads/tem.pdf>. [Consulta:2022,FEBRERO 06]

Ander, A. (2013). **Técnicas de Investigación**. Editorial McGraw Hill. Caracas. Venezuela.

Arias, F. (2006) **El proyecto de la investigación**, Epitema. Caracas Venezuela.

Balestrini, M. (2008). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación**. Caracas, Venezuela

Bernal, C. (2010). **Metodología de la Investigación para la Administración y Economía**. Santa Fe de Bogotá. Educción de Colombia Ltda.

Betancourt y Hernández (2017) **Propuesta de lineamientos estratégicos de control interno para la mejora continua del departamento de cuentas por pagar en la empresa consorcio Moda Baly, C.A** disponible en: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/8012/1/bmarco.pdf>

Catacóra, F. (2008). **Sistemas y Procedimientos Contables**. (1a. ed.). Caracas, Venezuela: Ediciones Mc Graw Hill.

Calle, Narvaez, y Eraso (2020) **Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.** ISSN-e 2477-8818, [Vol. 6, N°. Extra 1, 2020](#) (Ejemplar dedicado a: Especial: Marzo 2020), págs. 429-465. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Chiavenato, I. (2004.). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores

**Código Orgánico Tributario. (2020).** Gaceta Oficial N° 6507, (Extraordinaria), 20 de Octubre 2020

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).** Gaceta Oficial N° 5908 de fecha 19 de Febrero de 1999.

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2010). **Metodología de la Investigación.** (2ª ed.). Editorial Mc Graw-Hill. México

Gómez, F (2002). **Sistemas de Control.** 3ra Edición. México. Editorial McGraw Hill.

**Ley de Impuesto Sobre La Renta (2007).** Gaceta Oficial N° 38.628 del 16 de febrero de 2007. Disponible en: [https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_ven\\_anexo22.pdf](https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_ven_anexo22.pdf)

Martínez, H (2019), “**Lineamientos de Control Interno para la Optimización de los Procesos Contables Tributarios de la Empresa Autoservicios RC, C.A., Ubicada en Maracay Estado Aragua**”. Presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad Bicentenario de Aragua.

Mendoza W, Delgado M, Garcia T, Barreiro I (2018), “**El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público**” Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240. Disponible en línea: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Rodríguez, R. (2005) **Metodología de la Investigación.** Editorial Mc Graw Hill. México

Palella, S. y Martins, F. (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** 1era ed. Fondo Editorial de la Universidad Experimental Libertador Caracas

Pineda (2018) **Diseño de una planificación fiscal basada en procedimientos de control interno que coadyuven al cumplimiento de las obligaciones tributarias en el agente aduanal Rubio S Aduana, C.A.,** Disponible en: <https://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/7177/1/rpineda.pdf>

Quinaluisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, & Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). **Control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO**. Cofin Habana , 12 (1), 268-283. Recuperado en 29 de mayo de 2022, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en).

Ramírez, T (2010), **El proyecto de Investigación**. Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.

Sabino, C. (2008) **El Proyecto de Investigación**. Editorial Panapo. Caracas – Venezuela

Suarez (2017) **Lineamientos del control interno en las modificaciones presupuestarias para la optimización de la ejecución física y presupuestaria de las metas en la Universidad de Carabobo**. Disponible en: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/4312/1/msuarez.pdf>

Tamayo, F. y Tamayo, M. (2008). **El proceso de la investigación científica**. (5 ed.). México: Limus.

Villegas, P. (1999). **Tributos e Impuestos**. Editorial Panapo. Caracas

## **ANEXOS**

## ANEXO A



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA



### CUESTIONARIO

N°	ITEMS	SI	NO	NO SABE	PREFIERE NO CONTESTAR
1	¿La empresa donde labora es puntual con el cumplimiento de las obligaciones tributarias?				
2	¿Conoce cuales son la obligaciones tributarias establecidas en la ley?				
3	¿Piensa que la implementación de un buen control interno representa un ventaja para la empresa donde labora?				
4	¿La evasión de los tributos constituyen una desventaja para la empresa?				
5	¿La aplicación del control interno actual de la empresa es un elemento positivo en el cumplimiento de la obligaciones tributarias?				
6	¿Las estrategias empleadas en la compañía son beneficiosas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?				
7	¿El diseño de estrategias de control interno sería una herramienta favorable para la empresa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?				