



**Universidad
Norbert Wiener**

Powered by Arizona State University

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Trabajo de Suficiencia Profesional

Planificación tributaria y control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED SAC, Lima

2023

Para optar el título profesional de

Contador Público

Presentado por

Autora: Rojas Salazar, Nancy Diana

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-0263-829X>

Asesor Temático: Mg. Vera Ortiz, Norma Betzabé

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7255-0322>

Lima-Perú

2024

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01

Yo, Nancy Diana Rojas Salazar, egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios Escuela Académico Profesionalización de Negocios y Competitividad de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el Trabajo de Suficiencia Profesional **“Planificación tributaria y control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED S.A.C. Lima 2023”** Asesorada por la docente: Vera Ortiz Norma Betzabé, DNI 08646100, ORCID: 0000-0002-7255-0322 tiene un índice de similitud de 9% (nueve) con código oid: 14912:336042259 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el Turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor
 Egresado: Nancy Rojas Salazar
 DNI: 45147238



.....
 Vera Ortiz Norma Betzabé
 DNI:08646100

Lima, 15 de febrero del 2024

DEDICATORIA

El trabajo realizado se lo dedico a mi familia, especialmente a mi madre e hijo, que son las personas que me dieron las fuerzas, el valor y el coraje para salir adelante y luchar por mis objetivos.

RESUMEN

La presente investigación es denominada “Planificación tributaria y control interno para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED SAC, Lima 2023” tuvo como objetivo demostrar cómo influye la planificación tributaria y el

control interno para determinar las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED SAC, lo cual va a influir en la correcta determinación de los impuestos.

El presente trabajo presenta un tipo de investigación proyectiva, empleando el método holístico y el enfoque mixto (análisis cualitativo y cuantitativo), con un diseño explicativo secuencial. Las técnicas propuestas han sido la encuesta y la entrevista; los instrumentos, el cuestionario y la cedula de entrevista. Por otro lado, la recopilación de datos se procesó a través del programa SPSS y por el software Atlas ti.

Como resultado se determinó que la empresa no emplea un apropiado control interno en la revisión de los comprobantes de pagos para efectos tributarios, como tampoco cuenta con los procedimientos de controles requeridos. Por lo tanto, se estableció como propuesta, diseñar una medida de control a través del sistema COSO, donde se planteó cuáles serán los procesos y las actividades que los trabajadores deberán tomar en cuenta para realizar sus labores diarias. De esa manera nos aseguramos de que los colaboradores se encuentren mejor preparados y realicen sus gestiones de manera adecuada a fin de evitar contingencias fiscales con la administración tributaria.

Palabras clave: Carga fiscal, impuesto, control interno, riesgos tributarios.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	3
RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	7

CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.	8
1.1 RESEÑA DE LA EMPRESA.....	8
1.2 UBICACIÓN Y ACTIVIDAD EMPRESARIAL.....	9
1.3 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES DE LA EMPRESA	11
1.4 DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DESARROLLADO Y SU ENTORNO	12
1.5 PROBLEMÁTICA Y OBJETIVOS TRAZADOS	14
CAPÍTULO II: FUNDAMENTO DEL TEMA ELEGIDO.....	17
2.1 BASES TEÓRICAS	17
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	20
2.3 ALTERNATIVAS METODOLÓGICAS DE SOLUCIÓN.....	40
2.4 JUSTIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA ESCOGIDA	41
CAPÍTULO III: APORTE Y DESARROLLO DE LA EXPERIENCIA.....	42
3.1 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	42
3.2 DESARROLLO DE LA EXPERIENCIA.....	45
3.3 MODELO DE LA PROPUESTA O SOLUCIÓN	47
3.4. RESULTADOS.....	67
CONCLUSIONES.....	74
RECOMENDACIONES	75
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LA EMPRESA.....	9
FIGURA 2 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA.....	13
FIGURA 3 DIAGNÓSTICO DE LA PROBLEMÁTICA.....	44

FIGURA 4 SOLUCIÓN PROBLEMÁTICA DE LA EMPRESA	45
FIGURA 5 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA PLANIFICACIÓN	51
FIGURA 6 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL TRIBUTARIO	52
FIGURA 7 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA NORMAS TRIBUTARIAS	54
FIGURA 8 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL ORGANIZACIONAL	55
FIGURA 9 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA ESTRATEGIA	56
FIGURA 10 VARIACIÓN DE LA SUBCATEGORÍA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	58
FIGURA 11 ANÁLISIS DE LA CATEGORÍA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	59
FIGURA 12 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA PLANIFICACIÓN	60
FIGURA 13 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL TRIBUTARIO	61
FIGURA 14 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA NORMA TRIBUTARIAS	62
FIGURA 15 ANÁLISIS DE LA CATEGORÍA CONTROL INTERNO	63
FIGURA 16 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL ORGANIZACIONAL	65
FIGURA 17 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA ESTRATEGIAS	65
FIGURA 18 ANÁLISIS DE LA SUBCATEGORÍA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	66

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA.....	48
TABLA 2 MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	48
TABLA 3 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA PLANIFICACION.....	51

TABLA 4 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL TRIBUTARIO	52
TABLA 5 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA NORMAS TRIBUTARIAS	53
TABLA 6 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA CONTROL ORGANIZACIONAL	55
TABLA 7 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA ESTRATEGIA	56
TABLA 8 FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE LA SUBCATEGORÍA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	58
TABLA 9 EVALUACIÓN DE RIESGOS	69
TABLA 10 CONTROLES INTERNOS SUGERIDOS	70

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo, está compuesta por tres capítulos, según lo detallado a continuación:

En el capítulo I se elaboró una breve reseña de la empresa y se describe cuál es su misión, visión y valores. A su vez, se detalla el contexto económico, cómo está conformada

la organización y cuáles son los puestos existentes. También aquí se plantea cuáles son los problemas y cuáles serían los objetivos trazados para el estudio.

Dentro del capítulo II se han incluido las bases teóricas y el marco conceptual, donde se habla ampliamente de cada categorías y subcategoría seleccionada con respecto a este estudio. A su vez se mencionan los antecedentes nacionales e internacionales y la metodología escogida, donde se ha podido analizar a profundidad las diversas investigaciones realizadas previamente.

Finalmente, en el capítulo III se explica la situación problemática de la empresa y se menciona cual ha sido la experiencia realizada. Seguidamente después de aplicar las técnicas y los instrumentos, se muestran e interpretan los resultados cuantitativos y cualitativos, para luego proponer un modelo de solución respecto a los problemas detectados.

CAPÍTULO I: Antecedentes y Descripción de la Experiencia.

1.1 Reseña de la Empresa

EXTREME LED SAC es una empresa que nace de la experiencia de un grupo de personas competentes, que se encuentran especializados en diferentes áreas como la publicidad exterior, comunicación social y diseño publicitario. Sus inicios en el mercado se dan en el año 2015 comenzando sus actividades comerciales con tres pantallas digitales instaladas en los distritos de Javier Prado, Santiago de Surco y Surquillo; a partir de ese punto

Contexto - Publicidad Exterior

La publicidad exterior es una herramienta que ayuda a que el mensaje que se quiera transmitir impacte a la mayor cantidad de consumidores, sin necesidad de tener en cuenta el medio de comunicación que estos prefieran. De esta forma se llama la atención del cliente y lo motivamos a adquirir el producto o servicio publicitado.

Si la publicidad exterior es alternada con otra publicidad en un plan de medios que se encuentre integrado, se puede verificar que el mensaje mostrado se extiende y aumenta su eficacia, logrando de esta manera la conexión entre los consumidores y las marcas publicitadas; siendo un medio imprescindible al contar con gran crecimiento y excelentes resultados visualizados en la actualidad.

Asimismo, la gran demanda de los elementos digitales que se presentan en la actualidad viene trayendo mayores posibilidades para los anunciantes como programar los anuncios a una hora determinada, realizar una cuenta regresiva, mostrar la hora, la temperatura y una gran variedad de opciones que seguirán creciendo con el transcurrir del tiempo.

Servicios:

En la actualidad, cuenta con el respaldo de personal calificado, que se manifiesta en los diferentes anuncios, y se encuentran ubicados en los diferentes puntos de nuestra ciudad.

Actualmente se brinda los siguientes servicios:

-Publicidad en pantallas digitales

- Publicidad en panel y lonas (Torre unipolar)
- Publicidad en torres minipolares
- Publicidad en paneles carreteros (elementos estáticos)
- Publicidad en banderolas
- Publicidad en pórticos

1.3 Misión, visión y valores de la empresa

Misión:

Reforzar la comunicación existente entre los anunciantes y consumidores, mostrando nuestro compromiso para impulsar su marca y lograr un incremento en la efectividad de su campaña publicitaria.

Visión:

Ser una empresa con el mayor liderazgo en publicidad exterior digital en todo el Perú.

Valores:

Primero el Cliente. - Anteponemos al cliente, ante todo; nos esforzamos por anticiparnos de forma positiva ante las necesidades que surgen en el camino. De esta manera logramos superar expectativas.

Pasión y compromiso. - Hacemos las cosas bien a la primera, estamos en constante búsqueda de la excelencia. Nuestro equipo está emocionalmente comprometido con los nuevos desafíos para conseguir nuestros objetivos.

Actitud Positiva. - Para lograr los resultados, es importante como se logran. Para ello, creemos que la actitud positiva nos ayudará a consolidar las relaciones con nuestro entorno.

Orientados a los Resultados. - Toma de decisiones orientadas siempre al bien de la empresa para mejorar resultados, sin anteponer intereses personales y manteniendo nuestro objetivo principal de brindar una mayor rentabilidad a la empresa y a nuestros clientes.

1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno

Seguidamente, se describe las diferentes áreas que se desarrollan en el entorno de la empresa EXTREME LED:

Junta General de Accionistas. - La empresa EXTREME LED, cuenta con tres accionistas los cuales han depositado su confianza plena en la empresa.

Gerencia General. –La persona que lo conforma tiene la misión de representar a la entidad legalmente y de tomar las decisiones más relevantes, previa reunión con los accionistas.

Administración. - Esta área está representada por su administradora, quien se encarga de coordinar, planear, organizar y controlar las diversas gestiones operativas que se puedan presentar diariamente en la entidad.

Finanzas. El encargado de esta área es el Gerente de Finanzas, quien revisa constantemente que recursos económicos-financieros presenta la empresa, y analiza la rentabilidad mensual que esta genera, la cual es importante para tomar decisiones estratégicas.

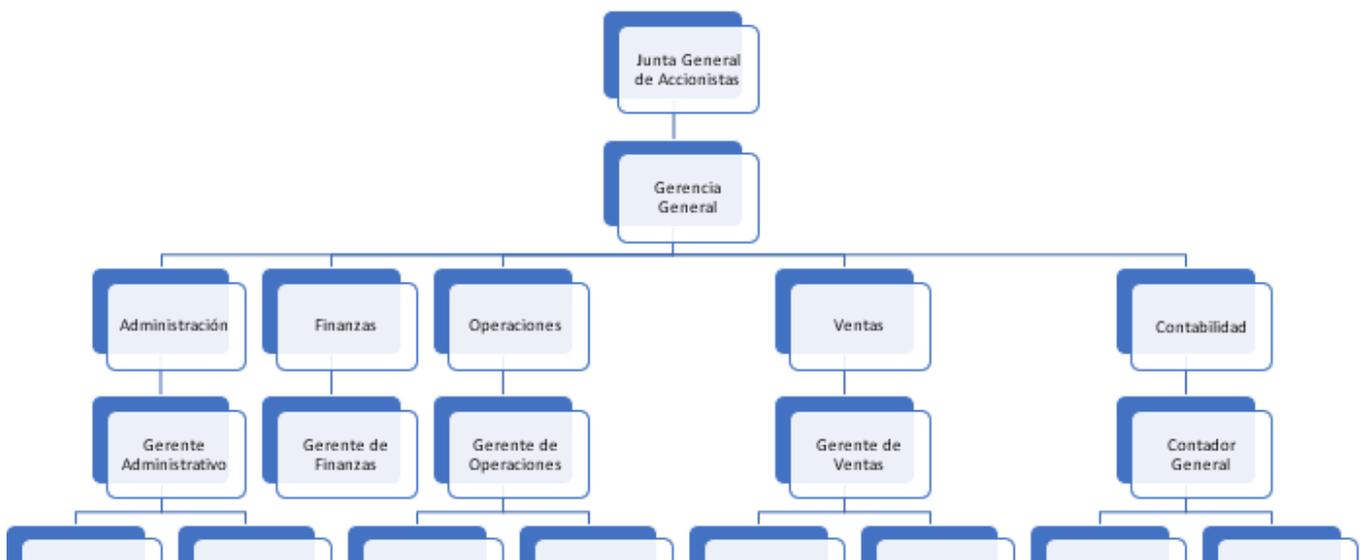
Operaciones. – Esta área está conformado por los técnicos, quienes se encargan de coordinar y realizar las gestiones necesaria para obtener los recursos necesarios e instalar las pantallas.

Ventas. - El departamento de ventas es fundamental y muy importante ya que aquí se concretan las ventas con los clientes, de manera que se tiene que planificar cuáles serán las estrategias que permitan alcanzar nuestras metas obteniendo óptimos resultados.

Contabilidad. - Esta área es la responsable de gestionar todas las transacciones financieras y llevar un control de los diversos gastos e ingresos que se manejen en la empresa, a fin de conocer en qué estado se encuentra la realidad económica de la entidad.

Organigrama

Figura 2 Organigrama de la empresa



1.5 Problemática y objetivos trazados

En la actualidad podemos observar en el territorio nacional e internacional como las empresas tratan de buscar un manejo adecuado de sus obligaciones tributarias con la finalidad de cumplir a tiempo y sin salvedades sus declaraciones, las cuales muchas veces no se puede obtener por falta de un control interno, de una planificación y sobre todo porque no cuentan con una cultura tributaria dentro de la organización.

Para empezar, debemos tener en cuenta que, durante el transcurso de los años, el sistema de tributación ha presentado constantemente cambios en el ámbito normativo, situación que ha ocasionado contingencias que se evidencian a nivel Mundial. Esto nos permite observar que más del 70% de las empresas informales se derivan por miedo al pago de tributos, desestabilizando así la economía del País, a pesar de que sabemos que las obligaciones tributarias son ingresos que percibe el estado a fin de cubrir las exigencias de la nación.

En el país de Colombia, el artículo titulado “la planificación tributaria” de la investigadora (Villasmil-Molero, 2017) menciona que la planificación tributaria es esencial en las empresas porque permite tomar buenas decisiones y actuar de forma más adecuada, asimismo hace referencia que es una herramienta fundamental para utilizar en una organización.

En síntesis, se podría decir que los problemas de ausencia de planificación tributaria y control interno en cada país, han permitido que la informalidad aumente de manera considerable durante los últimos años, sin que el país o las autoridades puedan hacer algo al respecto.

Por consiguiente, observamos que en la actualidad el estado no cumple cabalmente con su función reguladora, por lo que debería implementar un nivel mínimo de calidad con controles necesarios para evitar que las empresas evadan impuestos y realicen sus actividades de manera formal.

Ante la situación analizada, podemos afirmar que la planificación tributaria y el control interno son sumamente importantes para tomar decisiones acertadas en la empresa, debiendo seguir estrictamente las normas fiscales y su marco regulatorio.

Problema general:

¿Cómo influye la planificación tributaria y el control interno en el cumplimiento y desempeño de las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED SAC?

Problemas específicos

- ¿De qué forma contribuye el control interno con relación a las compras realizadas por la empresa EXTREME LED SAC?

- ¿Qué efectos origina el inadecuado control de los documentos y comprobantes de pago en la informalidad tributaria en la empresa EXTREME LED SAC?

- ¿De qué manera influyen las cuentas por pagar en la liquidez y la rentabilidad de la empresa EXTREME LED SAC?

- ¿De qué manera influye el incumplimiento del cronograma de pagos tributarios en el crédito fiscal de la empresa EXTREME LED SAC?

- ¿Qué efectos origina la falta de planificación tributaria en la empresa EXTREME LED SAC?

Objetivo general

Demostrar cómo influye la planificación tributaria y el control interno en el cumplimiento y desempeño de las obligaciones tributarias de la empresa EXTREME LED SAC.

Objetivos específicos

-Establecer de qué forma contribuye el control interno con relación a las compras realizadas por la empresa EXTREME LED SAC

-Demostrar los efectos que origina el inadecuado control de los documentos y comprobantes de pago en la informalidad tributaria en la empresa EXTREME LED SAC.

-Comprobar cómo influye las cuentas por pagar en la liquidez y rentabilidad de la empresa EXTREME LED SAC.

-Explicar cómo influye el incumplimiento del cronograma de pagos tributarios en el crédito fiscal de la empresa EXTREME LED SAC.

-Demostrar que efectos origina la falta de planificación tributaria en la empresa EXTREME LED SAC.

CAPÍTULO II: Fundamento Del Tema Elegido

2.1 Bases Teóricas

Teoría de la Contabilidad y el Control

Tenemos a Shyam Sunder (1 997), quien sostiene lo siguiente:

La teoría General de Control, está compuesto por un conjunto de procedimientos, normas y técnicas que permite que un sistema se encuentre regulado, los cuales necesitan organizar sus operaciones a fin de satisfacer las expectativas y objetivos propuestos.

Existen tres ideas que fundamentan lo expuesto por Sunder acerca de la Teoría de Control. En primer lugar, enfoca a las entidades como un grupo de contratos. La segunda de ellas es añadir que la contabilidad es un recurso que nos permite estructurar y evaluar los acuerdos que establece la empresa. Finalmente, explica su percepción de control indicando que el control en una organización es un balance que se encuentra sostenido y equilibrado entre los intereses de los involucrados. Y deberá diferenciarse del control de otras organizaciones, requiriendo la colaboración, manipulación y explotación de todos los participantes (p. 23)

Ante esto, podemos apreciar que esta teoría es una de las más fundamentales que sustentan la presente investigación porque es a través del control interno que las empresas lograrán definir los aspectos más importantes para llevar a cabo un seguimiento estricto y eficiente para conseguir sus metas. Esto también se hará efectivo por medio de planes estratégicos que se tendrá que implementar en la organización con todo el equipo de trabajo, siguiendo un orden y comprometiéndose a cumplir los objetivos como propios.

En conclusión, esta teoría es una propuesta muy interesante que nos permite de una u otra manera ampliar nuestros conocimientos a través de varias dimensiones acerca de los conceptos y los roles que se manejan hoy en día dentro de la contabilidad.

Teoría Económica de la Contabilidad

Para José María Fernández, (1965) La Teoría Económica de la Contabilidad, toma como fundamento para las decisiones económico-financieras de la empresa dada su naturaleza, su fin y los métodos que aplica.

Es a partir de aquí que nace como punto de partida para muchos investigadores posteriores acerca del campo económico y administrativo dentro de la contabilidad ya que también se enfoca a la economía como ciencia.

Por ejemplo, tenemos a Joseph A. Schumpeter, que nos muestra la historia del pensamiento económico, donde señala exclusivamente que Irving Fisher es el presentador de la “primera teoría económica de la contabilidad”, mostrada en su obra *Nature of Capital and Income*.

Fisher hace dos referencias al tema:

Este libro intenta sentar sobre fundamentos racionales los conceptos y teoremas fundamentales del capital y del interés. Por lo tanto, constituye una especie de filosofía de la contabilidad económica, y esperamos que brinde el vínculo que hace falta desde hace tanto tiempo entre las ideas y los usos que subyacen detrás de las transacciones prácticas de las empresas y las teorías de la economía abstracta. (p. vii).

Nuestro objetivo actual no es el de mostrar los métodos de la contabilidad práctica, sino simplemente cómo aplicar los principios económicos a la contabilidad. El objetivo principal es el de hallar la base filosófica de la contabilidad. Un examen

meticuloso muestra que la contabilidad en sus aspectos básicos no es un simple maquillaje sino un sistema completo, consistente, y lógico. Si se entiende esto se verá que es importante no sólo para el contador, sino también para el economista (p. 140)

A través del tiempo la contabilidad ha ido experimentando cambios logrando manifestar la relación existente entre Contabilidad y Desarrollo Económico, siendo esto considerado como un logro importante para la disciplina contable. Asimismo, determinamos que, al brindar información útil y necesaria para tomar las decisiones en una organización, la Contabilidad, con su teoría económica, facilita la obtención de información idónea para la determinación de los Estados Financieros porque nos permite obtener un mayor conocimiento y adecuado control económico.

Teoría de la Contabilidad Social

Según Ramanathan, (Citado en Machado, 2004, p.190)

La contabilidad social es el proceso de seleccionar a nivel de empresa las variables, las medidas, y los procedimientos de medida del desempeño social; el desarrollo sistemático de información útil para evaluar el desempeño social de la empresa; y la comunicación de tal información a los grupos sociales interesados, tanto de dentro como de fuera de la empresa.

A raíz de ello podemos encontrar diversas definiciones o conceptos a acerca de la contabilidad social:

- ✓ La contabilidad es la técnica y / o ciencia de medición y de interpretación de las actividades y fenómenos que son de naturaleza económica y social esencialmente.
- ✓ Presentación de la información financiera a cerca de los costes y beneficios relativos al impacto del comportamiento social de la empresa.

- ✓ Presentación periódica de un informe social de la entidad basado en la ampliación de los objetivos de la contabilidad sobre empleados, servicios a los usuarios y la prevención o reducción de la contaminación.

Hoy en día podemos apreciar que la contabilidad social es una herramienta importante y directa en el sistema social porque permite medirla, evaluarla, analizarla y controlarla. De manera que lo que se busca en si dentro de la organización, es que exista una armonía entre las diferentes áreas, aplicando la práctica contable y tratando de llevar un entorno dinámico con efecto positivo en la conducta de todos los involucrados.

2.2 Marco conceptual

- **Planificación tributaria**

Definición de planificación

Según Almeida (2006), explica que:

La planificación refiere una función básica y es punto de inicio para la gestión, concibiéndose como un proceso continuo y sistemático donde las personas tomarán decisiones acertadas sobre acciones en el futuro a fin de evaluar y medir el éxito empresarial.

También París (2005) define la planificación como:

Una herramienta muy importante que ayuda en la toma de decisiones sobre lo que se quiere hacer, en la que nos indica que para una buena planificación se requiere, optar, elegir, por una acción o conjunto de acciones, por una actitud, proyectos y caminos, debemos tener en cuenta que la planificación siempre será un proceso incierto, con un gran componente humano, por muchos criterios y modelos que se apliquen a la hora de elegir el futuro.

Por otro lado, Navajo (2009) indica que “La planificación es el proceso de determinar cuáles son los objetivos y evaluar los criterios para alcanzarlos” (p. 21).

En cuanto a Alfonso (2020) especifica que:

La planificación está definida por medio de un proceso jerárquico que controla el orden para realizar una adecuada secuencia de operaciones, el proceso de controlar las propias acciones en función del propósito que requieren buscar el problema a resolver, generando y seleccionando las estrategias apropiadas para resolverlo, ejecutando y verificando mediante una secuencia de acciones planificadas.

Entonces podemos decir que la planificación es un proceso jerárquico en la que se controla un aserie de operaciones, a través de estrategias y planes de acción secuenciales, con el fin de resolver problemas a futuro.

Planificación tributaria

Molero (2017), menciona al planeamiento tributario como “un grupo coordinado de comportamientos que se encuentran orientados a la optimización de la carga fiscal, ya sea para disminuirlas, eliminarla, o para participar de un beneficio tributario”. Asimismo, Fernández (2013), indica que la planificación tributaria “es un conjunto de acciones que adopta el contribuyente a fin de minimizar su carga fiscal y maximizar las utilidades después de impuestos”.

Otro autor como Mestres (1990) manifestó que “la planificación tributaria hace referencia al análisis exhaustivo del ordenamiento tributario para poder optar por parte del mismo que, dentro de la ley y sin ocurrir en fraude, permita a las organizaciones ahorros tributarios, sin tener que llegar a la evasión y fraude fiscal”. También Vílchez (2006) define al Planeamiento Tributario como “un estudio de las futuras operaciones que realizará el contribuyente, pendiente a evaluar qué efectos tributarios y financieros producirán aquellas

operaciones, a fin de elegir las situaciones económicas que resulten convenientes y que permitan disminuir legítimamente el costo fiscal”. Además, Quintana (2012) nos indica que “la planificación tributaria está conformada por un conjunto de estrategias que funcionan de manera uniforme para la interpretación correcta de las leyes”.

De lo expuesto, se concluye que la planificación tributaria es la estructuración de un proceso a seguir que realiza el contribuyente para minorar su carga impositiva y utilizar al máximo los beneficios tributarios. Siempre y cuando se tomen en cuenta las normas estipuladas en las leyes competentes.

Objetivos del planeamiento tributario

Briones (2018) afirma lo siguiente:

La planificación tributaria tiene por objetivo hacer que el costo tributario de las empresas sea el adecuado y justo con referencia a las operaciones y actividades empresariales que se realicen y contar con un escudo fiscal acorde a las exigencias de la normativa tributaria para no correr el riesgo de tener contingencias con la Administración tributaria.

Por otro lado, Fernández (2004), indica que existen 3 objetivos fundamentales de la planificación tributaria:

- ✓ Objetivo Económico
- ✓ Objetivo Financiero
- ✓ Objetivo Fiscal

También, considerando a otros autores como Rendón, Sánchez y Vallejo (2012), definen los siguientes objetivos de la planificación tributaria:

- ✓ La planeación tributaria es una herramienta que se utiliza desde la Administración, en las empresas, a fin de optimizar los impuestos cuando estas son sujetos pasivos.
- ✓ Determinar en el análisis de los proyectos de inversión, cuáles son los efectos de los impuestos de manera anticipada.
- ✓ Tener en cuenta las alternativas de ahorro para el pago de impuestos, en los proyectos de inversiones que se realicen.
- ✓ Incremento de la rentabilidad para los accionistas.
- ✓ Aumentar el flujo de caja en las compañías, programando con anticipación que se cumpla correctamente con las obligaciones tributarias.

Cómo podemos apreciar, la planificación tributaria cumple diferentes objetivos según el aspecto que se considere. Entre los objetivos básicos tenemos: La reducción de impuestos, la reparación del saldo a favor, cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales, entre otros. Por eso debemos considerar como un punto sustancial, implementar una adecuada Planificación Tributaria dentro de las compañías.

Importancia de la planificación tributaria

Según Quintana (2012) expresa que:

La planificación tributaria es de suma importancia para las empresas porque permite obtener el máximo beneficio después de los impuestos. Para ello tomando en cuenta el punto de vista tributario, la maximización de este beneficio se logrará siempre y cuando se minimice la carga impositiva o se difiera el pago de impuestos respecto a un ejercicio comprendido en el proceso de la planificación tributaria.

En cuanto a Lupera (2013) considera que:

El planeamiento tributario es sumamente importante dentro de la empresa porque permite prolongar el tiempo y al alcanzar un éxito sostenible. Por lo tanto, las

empresas que mantienen una correcta planificación tributaria, consiguen cumplir los objetivos trazados, siendo una de las funciones más relevantes de la Administración en todo lo niveles.

También Castro, Salcan , & Alvares (2017) nos indican que:

La planificación tributaria es importante en todas las organizaciones para adoptar estrategias o alternativas que dentro de las disposiciones legales vigentes proporcionen una erogación justa de su carga tributaria sin dejar de cumplir con su obligación hacia el Estado y así, poder preservar su patrimonio para continuar con el funcionamiento operativo y económico manteniéndose activa dentro del mercado competitivo. es importante también para la toma de decisiones puesto de que ayuda a reducir los gastos y tener un mejor uso de los recursos de las organizaciones.

En efecto la planificación tributaria, es muy importante porque nos permite determinar de manera responsable que funciones se deben aplicar para administrar un negocio.

Asimismo, es muy importante en el área financiera porque es una actividad que permitirá realizar los procesos de forma anticipada y analizar una correcta toma de decisiones.

Características de la planificación tributaria

Según Hernández (2015), las características de la planificación tributaria son:

- ✓ Proceso
- ✓ Son actuaciones lícitas
- ✓ Metódico
- ✓ Sistémico
- ✓ Interdisciplinario
- ✓ Estratégico y táctico
- ✓ Implica elección racional de opciones

- ✓ Requiere astucia o ingenio

Por lo tanto, debemos tener en cuenta, todos los puntos citados a fin de que se pueda concretar las acciones a las que estas son destinadas.

Considerando a los autores Serpa y Montalván (2017) definen las siguientes características de la planificación tributaria de la siguiente manera:

- a) Proceso tributario de un ejercicio económico de la entidad, que nos permite alcanzar objetivos generales.
- b) Está formado por actuaciones legales, fundamentadas por el principio de autonomía de voluntad.
- c) Metódico y sistemático para seguir los pasos cronológicamente de forma ordenada y que permita alcanzar el objetivo.
- d) Estratégica y táctica, las cuales se relacionan con los objetivos generales.
- e) Elección racional de opciones, permitiendo analizar los riesgos que se presentan en la normativa tributaria.
- f) Interdisciplinario, siendo prescindible entender la normativa, interpretar las leyes y conocer las técnicas contables.

Principios de la planificación tributaria

Castro Castro & Alejandro Lino (2017) indican que los principios de planeación tributaria son los siguientes:

- ✓ **Necesidad:** Solo cuando el contribuyente lo necesite.
- ✓ **Legalidad:** Deben ajustarse al ordenamiento jurídico vigente.

- ✓ **Oportunidad:** Realizar la ejecución de los actos de acuerdo a los procesos.
- ✓ **Globalidad:** Tener en cuenta que impuestos pueden afectar al contribuyente.
- ✓ **Utilidad:** Útil y conveniente para el contribuyente.
- ✓ **Realidad:** Considerar un negocio proyectado real.
- ✓ **Materialidad:** Realiza una relación de costo – beneficio para establecer los beneficios.
- ✓ **Singularidad:** No copiar ni duplicar una planeación anterior.
- ✓ **Seguridad:** Evitar los riesgos que implica el proceso de planeación tributaria.
- ✓ **Integridad:** Considerar a la empresa con su propietario como una forma unificada e integrada.
- ✓ **Temporalidad:** Dentro de un “horizonte temporal” en lo que concierne al desarrollo del proyecto de inversión.
- ✓ **Interdisciplinarietàad:** Son las disciplinas vinculadas con la actividad empresarial.

Como podemos apreciar, la planificación tributaria, contiene diversos principios que debemos considerar al momento de aplicar esta herramienta, ya que estas son el soporte y la columna vertebral de todos los procedimientos que apliquemos respecto a su uso.

Elementos de la planificación tributaria

Para Gavilanes (2016) la planificación tributaria contiene los siguientes elementos:

- ✓ La práctica de una buena planificación tributaria debe aportar eficientemente al éxito en el manejo de los negocios a fin de cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias.
- ✓ Manejar una correcta planificación, nos ayudará a prevenir conflictos, pago de impuestos y evitar contingencias futuras.

- ✓ La planificación tributaria necesita una evaluación situacional de la parte jurídica y contable.
- ✓ La planificación tributaria, comprende un análisis de los deberes de los contribuyentes.

Según Vergara (2015) “Los elementos que toda entidad debe tener en cuenta son: el objeto, la finalidad, la causa, el proceso, el procedimiento, los instrumentos, el trabajo interdisciplinario, el método y las estrategias”.

Por otro lado, considerando a otros autores tales como Rendón, Sánchez y Vallejo, definen los siguientes elementos de la planificación tributaria:

- ✓ **La investigación:** Están formados por diferentes factores que determinan que se logre los propósitos.
- ✓ **Los objetivos:** Se presentan como los resultados que toda empresa pretende obtener, para alcanzar aspectos cuantitativos en un determinado tiempo.
- ✓ **Las estrategias:** Son las diversas alternativas y opciones que nos permite visualizar que dirección debemos seguir para cumplir con los objetivos.
- ✓ **Políticas:** Están orientadas a las acciones, criterios y lineamientos generales que debemos tomar en cuenta para tomar las decisiones.
- ✓ **Programas:** Se establece la secuencia de actividades para cumplir con los objetivos y el tiempo establecido.
- ✓ **Presupuestos:** Constituye que actividades debemos considerar para expresarlos en términos económicos.
- ✓ **Procedimientos:** Comprende un orden cronológico y una serie de actividades a realizarse.

En cuanto a Rivas (2000), indica que los elementos de la Planificación Tributaria son:

- ✓ Un negocio real existente.
- ✓ Organización legítima
- ✓ Definición de unidad económica, que comprende a la entidad y respectivos propietarios.
- ✓ Consideración de todos los impuestos de la empresa.
- ✓ Perspectiva general a través del tiempo.
- ✓ Identificar la estructura para sustentar de qué manera se está realizando el trabajo.

- **Control interno**

Definición de Control

Según (Erazo J. 2014) El control se determina como un conjunto de acciones, integrado por procedimientos, normas y técnicas de un sistema, los cuales deben estar relacionados para los siguientes pasos:

- ✓ Normas o modelos que señalen los pasos a seguir.
- ✓ Medir el procedimiento y su desempeño.
- ✓ Compararlo con los modelos determinados.
- ✓ Realizar acciones correctivas.

Asimismo, (Garma Pérez, A., & Paucar Ramos, G. J. 2017), refiere que “El control es un conjunto de procedimientos, políticas y planes organizativos, que permite obtener las metas y los objetivos propuestos”.

Por lo tanto, cuando hablamos de control, nos referimos a la verificación de que un hecho transcurra de manera conforme, para lograr un trabajo eficiente, cumpliendo con las metas y objetivos trazados por la entidad. Asimismo, el control se determina como una etapa

primordial en una empresa que nos sirve para medir el desempeño de la misma y verificar la situación real de una organización.

Por otro lado, (Walter Rojas 2007), define al Control:

Según uno de sus significados gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección. El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

Como se señala, el control es definido como comprobación e inspección de hechos que puedan transcurrir en una organización de manera que se maneje a través de una supervisión constante a fin de obtener resultados factibles que nos permita optimizar las decisiones acertadas en beneficio de la organización.

Control Interno

Para (Gaitán, 2015), El Control Interno esta basado en un plan organizativo que adquiere cada una de las empresas, con sus respectivos procesos, métodos y operaciones contables; permitiendo al logro de los objetivos a través de procedimientos adecuados.

Según el Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos certificados (AICPA,2005) describe al control interno como:

El plan de la organización y el conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por la empresa para proteger y verificar la precisión y fiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operativa y fomentar la adhesión a la política esbozada por la administración.

Asimismo, vemos que (Jeri Ramon 2004), define el Control interno tiene como:

Función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable.

A su vez (Intosai, 2004), Define al control interno como “un proceso integral ejecutado por la gerencia y los trabajadores para hacer frente a los posibles riesgos y proporcionar seguridad razonable”.

Por otro lado (Fonseca Luna, 2011), de acuerdo con la guía de control interno (coso), describe al control interno como: “Un conjunto de elementos que comprende: recursos, sistemas, procedimientos, organización y tareas que se adquieren para ayudar a cumplir los objetivos” (Pág.20).

En resumen, se puede apreciar que los diferentes autores anteriormente mencionados, definen al Control Interno como un programa organizativo, que consiste en realizar procesos adecuados dentro de una organización, utilizando normas y principios que les permita establecer parámetros a fin de ejecutar los objetivos determinados por la empresa.

Importancia del Control Interno

El control interno en los últimos años ha adquirido gran importancia en los sistemas administrativos vigentes, entre los que se puede mencionar el nivel contable, financiero, administrativo, productivo, económico, logístico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. (Fernandez, 2015)

Para (Ricardo Aguirre y Carlos Armenta, 2012)

El control interno es esencial para mantener una estructura organizada en la administración y la contabilidad de una empresa. Por ello, es importante manejar un apropiado control interno, para evitar posibles riesgos y proteger los activos de la empresa.

También (Baquero Royo, 2013), menciona que:

El Control Interno deberá ser utilizado en todas las empresas, sin tener en cuenta el tamaño (grande, mediana o pequeña) o naturaleza de sus operaciones y siendo estructurado para proporcionar razonabilidad, seguridad, efectividad y eficiencia en el sistema administrativo.

Por su parte (HOLLIS ASHBAUGH SKAIFE, 2009), lo refieren como “Un vínculo existente entre la calidad del control interno y el riesgo sistemático que esto implica.

Asimismo, los beneficios potenciales del control interno son efectivo y eficiente si se miden en términos de costo de capital”.

Los autores antes mencionados, concuerdan que el Control Interno hoy en día es importante en las empresas, por ser la base de un seguimiento y proceso sistemático lo que permite reducir costos, resguardar sus recursos y obtener grandes beneficios.

De esta manera, lo que se busca es evitar fraudes, negligencias y superar las contingencias futuras.

Objetivos del Control Interno

Para (Estupiñan Gaitan , 2015). Los objetivos básicos del control interno son:

- ✓ Cuidar los activos y proteger los bienes de la empresa.

- ✓ Verificar que los informes contables sean razonables y confiables a fin de impulsar la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados a corto, mediano y largo plazo.

Según (Ruffner, 2004), los objetivos principales del Control Interno serían:

- ✓ Obtener información financiera en tiempo real y que esta sea confiable para permitir una eficiente gestión administrativa en la empresa.
- ✓ Promover la adquisición de información técnica y otros de tipo no financiero, que sean convenientes y favorables para una adecuada gestión y control.
- ✓ Fomentar medidas apropiadas para proteger, conservar y hacer uso de los recursos financieros de la empresa.
- ✓ Impulsar una organización eficiente de la empresa a fin de lograr sus objetivos.
- ✓ Verificar que toda acción institucional que se presente en la empresa se lleve a cabo teniendo en cuenta las normativas vigentes.
- ✓ Corroborar que el área de recursos humanos presente idoneidad y eficiencia en el cumplimiento de sus labores.
- ✓ Crear conciencia de control en los trabajadores.

(Juan Meléndez 2016), define que los principales objetivos del control interno son:

- ✓ Garantizar la efectividad en los sistemas administrativos y económicos, y brindar una excelente calidad en los servicios brindados.
- ✓ Cuidar y conservar los recursos de la entidad ante cualquier acto ilegal o irregular que se pueda presentar. Para ello la empresa debe capacitar a sus trabajadores.
- ✓ Cumplir con las leyes y reglamentos presentados como instrumentos de gestión.

- ✓ Elaborar un informe contable-financiero confiable y presentada oportunamente al directorio y/o junta general de accionistas.
- ✓ Desarrollar y poner en práctica la integridad y los valores ético de la institución, desde el conserje hasta los miembros de la junta general de accionistas de la empresa.

En este contexto, observamos que los autores señalan diversos objetivos, pero podemos uniformizar criterios en cada una de las características señaladas en los párrafos precedentes que, si seguimos los procedimientos adecuados, la organización podrá realizar de sus metas y objetivos trazados.

Elementos del Control Interno

(Juan Meléndez 2016), determina que el control interno presenta las siguientes particularidades:

- ✓ **Organización:** Los elementos más esenciales del control interno que presentan las empresas son: dirección o gerencia, coordinación y organización estructurada, división de funciones y asignación de responsabilidades.
- ✓ **Procedimientos:** En el control interno intervienen los siguientes elementos: Planeamiento, orden, registros e informes, los cuales permiten llevar un procedimiento ordenado.
- ✓ **Recursos Humanos o Personal:** Obtener un resultado favorable en un sistema de control interno, dependerá del personal que labora en ella. Esto implicaría desde el reclutamiento, selección y contratación del personal calificado a contratar.
- ✓ **Supervisión y/o Monitoreo:** La supervisión se debe aplicar en los diversos niveles a todos los funcionarios y empleados. Asimismo, el monitoreo constante

es importante para que los trabajadores apliquen los procedimientos y funciones a su cargo, teniendo en cuenta los planes ejecutados.

A su vez, (Estupiñan Gaitan , 2015), concuerda con (Juan Meléndez 2016), mostrando los diferentes elementos que podemos encontrar en el Control Interno:

- ✓ **Elemento de organización.** – Mostrando un plan que sea lógico y que tenga claro cuáles son las funciones de cada autoridad y para los empleados.
- ✓ **Elementos de sistemas y procedimientos.** – Estableciendo un sistema idóneo para autorizar las transacciones y que los procedimientos sean seguros para su registro en términos financieros.
- ✓ **Elementos de personal:**
 - Prácticas firmes que permitan al personal realizar sus funciones y obligaciones de manera eficiente.
 - Colaboradores con aptitud positiva y experiencia necesaria para el manejo de sus labores.
 - Comunicación oportuna y clara a los trabajadores sobre las normas de calidad y su ejecución constante.
- ✓ **Elementos de supervisión.** – Aplicación de una auditoría independiente que sea efectiva y que examine las operaciones y procedimientos en las diferentes áreas administrativas y contable.

Observamos que, a diferencia de los autores anteriores, (Fernandez, 2015) difiere en cuanto a los elementos del Control Interno y lo enfoca bajo diversas perspectivas:

- ✓ Las nuevas tendencias se han enfocado en la ejecución de renovadas prácticas empresariales, procedidas por el marco integrado de control interno (COSO), el cual está conformado por los siguientes componentes:
 - Ambiente de control
 - Evaluación de riesgos
 - Actividades de control
 - Información y comunicación
 - Monitoreo

Los componentes mencionados están relacionados recíprocamente y sirven como guía a las empresas a fin de realizar una buena gestión y llevar un adecuado proceso administrativo.

Asimismo, debemos tener en cuenta que todos los elementos son indispensables para lograr los objetivos estratégicos y las metas proyectadas por la organización.

Rescatando los puntos más importantes por cada autor, entendemos que los elementos del Control Interno servirán como guías para determinar si un sistema resulta eficiente o no. Así, estos componentes facilitarán la diferencia que nos permiten prevenir riesgos que se susciten como tomar medidas que son imprescindibles para lograr los objetivos trazados por la entidad.

Tipos del Control Interno

(Norka, 2005), establece que existen 2 tipos de Control Interno:

- ✓ **Controles contables:** Proteger los activos y dar transparencia en los procesos contables.
- ✓ **Controles Administrativos:** Promover la eficiencia en las gestiones operativas, que serán importantes para las decisiones que realice la gerencia.

Por su parte (Juan Guevara y Raquel Quiroz 2014), menciona que el Control Interno se clasifica en:

a) Según la oportunidad en que se produce

- ✓ **Control Interno Previo.** – Se ejecuta antes de realizar las operaciones, con la finalidad de verificar la información obtenida.
- ✓ **Control Interno Recurrente.** - Se aplica en los diferentes áreas y niveles de dirección y gerencia para tener en cuenta cuando se realicen las diligencias.
- ✓ **Control Interno Posterior.** – Se revisa posteriormente a los hechos y procesos ejecutados, a fin de determinar las posibles causas y adoptar medidas correctivas que sean oportunas.

b) Según su procedimiento

- ✓ **Control Interno Contable.** – Se elabora un plan organizativo con procedimientos que verifican la confiabilidad de los registros contables y elaboración de los estados financieros.
- ✓ **Control Interno Administrativo.** - Determinado por un plan de organización, donde se muestren los procedimientos de las transacciones y la efectividad de las políticas establecidas.
- ✓ **Control Interno Operativo.** – Son aquellas acciones que se encuentran establecidas para el área de operaciones y determina cuáles son sus responsabilidades y funciones

También tenemos a (Estupiñan Gaitan , 2015), quien afirma que “Un tipo de Control Interno está basado en un plan de organización que es adoptado por las empresas y que contiene los procesos operacionales”.

Entre ellos tenemos:

- ✓ El control del medio ambiente o ambiente de control.
- ✓ El control de evaluación de riesgo,
- ✓ El control y sus actividades.
- ✓ El control del sistema de información y comunicación.
- ✓ El control de supervisión o monitoreo
- ✓ El control interno contable

Teniendo en cuenta la postura de cada autor, concluimos que el tratamiento del Control Interno se manifiesta de manera distinta, según al ámbito donde se ejecute porque cada proceso es diferente a seguir dependiendo de las necesidades que presente la empresa.

Antecedentes

Antecedentes Internacionales

(Jaramillo, 2019), en su investigación “Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros” del país de Ecuador, tuvo como objetivo determinar el control interno contable, aplicando mecanismos para el control y determinando la existencia para cumplir con el aporte razonable del Efectivo y su equivalente. Se logró cumplir con los objetivos especificando la situación actual en la que encuentra la empresa, conociendo el negocio y manejando el control interno contable por medio del sistema COSO I. La metodología a utilizar fue descriptiva, no experimental, con enfoque mixto y método inductivo. El instrumento para recolectar la información fueron los cuestionarios y la técnica fue las entrevistas. De los resultados, se evidenció que las funciones de los trabajadores, las políticas y los procedimientos son comunicadas verbalmente, a la hora de ingresar a la organización, o se desarrollan empíricamente de acuerdo al conocimiento de cada trabajador.

(Cumbal, 2019) En su investigación “La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos” del país de Ecuador, tuvo como finalidad orientar a los pequeños y medianos empresarios a fin de conseguir los beneficios e incentivos que la ley proporciona, y promover así el emprendimiento y la unión dada entre los empresarios, que en la actualidad figuran como persona natural. La metodología que utilizaron fue de tipo aplicada, diseño descriptivo, enfoque cualitativo y un método inductivo-explicativo. El instrumento que utilizaron fue el cuestionario y la técnica, la entrevista. La población elegida fueron los trabajadores que laboran en las empresas comercializadoras de “cebestariana” y como muestra dos empresas comercializadoras de la especie antes mencionada. La investigación dedujo que usar un Planeamiento Tributario en un negocio, es de suma importancia porque posibilita que se realice eficientemente el pago de impuestos; además se evidenció que, usando la Planificación Tributaria en el sector investigado, ayudó a reducir la carga tributaria y sus riesgos.

Antecedentes Nacionales

(Perez Cortez, 2018) en su investigación titulada: “El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C”, determinó como propósito especificar como incurre un sistema de Control Interno en la liquidez y rentabilidad de la empresa Inversiones Jaybeper S.A.C. Lima, año 2017. La metodología empleada fue cualitativa, no experimental, con enfoque cualitativo, y método inductivo. La población fueron los trabajadores de la empresa Inversiones Jaybeper S.A.C y la muestra diez personas. El instrumento utilizado fue la Guía de entrevistas y de análisis documental con la técnica de la entrevista. La información resultante demostró que la empresa Jaybeper S.A.C muestra fragilidad en el ambiente de control, porque un sistema estructurado que señale detalladamente los niveles de autoridad de cada colaborador debería contar con un organigrama en el que se indique la jerarquía de la empresa y una carta funcional donde se

designe las funciones para cada cargo. Se concluyó, que la influencia del control interno es relevante para la rentabilidad de la empresa Inversiones Jaybeper S.A.C. porque se señala que haciendo un uso equilibrado del control interno es altamente provechoso y ayuda a obtener resultados eficientes para la organización.

(Quinto Facho, 2018) en su estudio de investigación titulado: “*Planificación tributaria y obligaciones fiscales en empresas panaderas de San Martín de Porres*”, año 2018, tuvo como objetivo, especificar qué relación existe entre planeamiento tributario y obligaciones fiscales en las empresas panaderas de San Martín de Porres, año 2018. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa, diseño no experimental, con enfoque cuantitativo, y método inductivo. La población estuvo estimada por los trabajadores de la empresa panadera de San Martín de Porres y la muestra treinta y nueve trabajadores de la empresa panadera de San Martín de Porres. El instrumento que utilizaron fue el cuestionario y la técnica, la entrevista. La hipótesis general del estudio, determinó que sí existe una interrelación efectiva entre ambas variables y las empresas panaderas de San Martín de Porres.

(Effio Huamanchumo, 2019) en su investigación titulada: “*Planeamiento Tributario en la Empresa Vimalca E.I.R.L., Chiclayo, 2018*” tuvo como objetivo, proponer un modelo de Planeamiento Tributario, siendo una estrategia fundamental para beneficiar a la empresa, reducir riesgos y evitar contingencias tributarias. La metodología empleada fue cualitativa, diseño descriptivo, con enfoque cualitativo, y método inductivo. La población fueron los colaboradores de la empresa Villmaca EIRL y la muestra una persona. El instrumento utilizado fue la hoja de registro, guía de encuesta y la técnica, la entrevista. Los resultados indicaron que la empresa Vimalca E.I.R.L, actualmente, contiene inconvenientes en los procedimientos contables a partir del 2015 y que cometen errores frecuentes por una pésima coordinación en el área contable, A su vez, se encontraron comprobantes de compra que no

se encuentran sujetos al principio de causalidad para efecto del Impuesto a la Renta. Finalmente, se dedujo, que la situación tributaria mantenida por la empresa actualmente, evidencias excesivas faltas y que la empresa presentó algunas declaraciones mensuales fuera de los plazos establecidos generando sanciones pecuniarias. (multa más los intereses moratorios).

2.3 Alternativas Metodológicas de solución

La alternativa metodológica que se utilizará para la presente investigación es la Teoría de la contabilidad y el control. Esta teoría le da un enfoque contractual a la relación que existe entre organización y contabilidad señalando que hay un vínculo entre la contabilidad y el control porque a través de ello se permite la evaluación de los acuerdos que se manifiestan en la entidad. Asimismo, se presenta como equilibrio para los intereses de los trabajadores, quienes deben participar con el fin común de lograr los objetivos propuestos.

En la empresa EXTREME LED SAC, donde se viene desarrollando el informe, se ha podido percibir que no existe un control organizado de las gestiones que realizan, por lo que se propone determinar una base de datos que debe contener toda la información detallada de las facturas, boletas de venta, órdenes de compra, orden de servicios, guías de remisión, letras de cambio, pagarés, retenciones, detracciones, entre otros. (nombre del proveedor, fecha de emisión, fecha de pago, importe total, importe de la detracción, nombre del banco con la cual se canceló la factura.

Por otro lado, para realizar las coordinaciones efectivas con el área de logística sobre la información contable, sugiero que se elabore un drive compartido para ambas áreas, donde el departamento de logística registre la información diariamente y sea simultánea con el área contable. De esta manera, ambas áreas mencionadas trabajarían de manera coordinada y se

llevaría un control interno para un debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, que tiene a cargo la entidad.

Esta propuesta traería un impacto positivo a la empresa, para tener mejor conocimiento en temas tributarios, el personal podrá incrementar su valor dentro de la empresa y de esta manera poder realizar un correcto análisis de los temas tributarios que se manejen dentro de la misma. Así se podrán evitar situaciones como todos los casos en los que a veces se ha detectado, tardíamente, que ha habido evasión tributaria por parte de la empresa.

2.4 Justificación de la metodología escogida

Justificación teórica

Este trabajo presenta tres teorías: la Teoría de Control (Shyam Sunder 1997), la Teoría Económica (José María Fernández, 1965) y la Teoría de la Contabilidad Social (Ramanathan, 2004), las cuales ayudarán en el estudio respecto al Control Interno y en la organización se implementará un plan estratégico siguiendo los procedimientos necesarios para cumplir con nuestras obligaciones tributarias y el control interno. Asimismo, aporta en la mejora de los recursos económicos de la empresa y la evaluación de las alternativas posibles para lograr los objetivos propuestos por la empresa. Demostrando que por medio del proceso del Control Interno se pretende lograr un verdadero efecto en los trabajadores y se adquiera mayor responsabilidad respecto a la cultura tributaria en toda la organización para cumplir con la normatividad vigente.

Justificación práctica

Según Milagros Villasmil-2017, El empleo de un apropiado Planeamiento Tributario representa en la actualidad una herramienta fundamental para la organización debido a que es una técnica de control segura, que el contribuyente puede utilizar en las gestiones diarias de

la empresa. Por lo tanto, el presente informe será de ayuda para la empresa porque contribuirá con una implementación necesaria de la planificación tributaria, la cual se manejará a través de un control interno adecuado. Esto facilitará la ejecución las obligaciones tributarias en el tiempo establecido y se obtendrán mejores resultados.

Asimismo, se determina que, si logramos conseguir un nivel más alto de cultura tributaria, haremos de nuestro país un lugar donde existan mayores oportunidades por ser esta el soporte para el recaudo y el sostenimiento fiscal del país.

Justificación metodológica

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), “Una investigación mixta presenta una ampliación en la proyección de los problemas, por ello su objetivo no es reemplazar a la investigación cuantitativa y/o cualitativa, sino hacer uso de las fortalezas de ambas y combinarlas para rescatar su potencial”. Por lo señalado, la presente investigación es de formato holístico porque contaremos con información tanto cuantitativa como cualitativa, permitiendo desarrollar un amplio panorama de forma que añada datos que coadyuven de manera eficiente a los conocimientos ya existidos. Además, buscan llegar a conocer la importancia que tiene la planificación tributaria en la organización, verificando que se aplique las normativas reglamentarias y las disposiciones legales que se han de ejecutar en las actividades desarrolladas.

CAPÍTULO III: Aporte Y Desarrollo De La Experiencia

3.1 Diagnóstico de la situación problemática

Hoy en día existen empresas que muestran en su estructura organizativa, diferentes áreas y departamentos de impuestos, conformado por directores y coordinadores, profesionales en el área tributaria. Esto aparece a causa del aumento de la presión fiscal que

hace el estado, dando origen a la necesidad de evaluar económicamente los diversos tributos y considerar alternativas que sean eficientes para el cumplimiento de nuestras obligaciones.

En el contexto nacional según el código tributario, la obligación tributaria corresponde al derecho público donde se da una relación entre el acreedor y el deudor tributario, estableciéndose por ley el cumplimiento de las prestaciones tributarias y su exigencia coactiva.

Para la mayoría de los empresarios, la falta de un estricto control tributario genera que se inclinen por el lado de la informalidad. En este contexto, es recomendable que las empresas, realicen un planeamiento tributario y monitorear con frecuencia a su personal en temas tributarios, con el objetivo de disminuir las contingencias tributarias y optimizar recursos.

Tomando en cuenta el año examinado, las empresas destinan gran cantidad de dinero para el pago sus de tributos y posibles sanciones administrativas. Por lo tanto, debemos tener en cuenta que una mala planificación tributaria y control interno, puede llevar a la empresa a realizar una inadecuada gestión de la información contable, disminuir su liquidez, reducir sus utilidades, declinación de inversionistas y el riesgo de pérdida en los mercados.

El control diagnosticado, que se origina por una liquidez disminuida, ver reducida las utilidades, declinación de inversionistas y la pérdida de control en los mercados, determina lo esencial que es implementar una correcta planificación tributaria, llevando un control riguroso de los procedimientos tributarios y pago de impuestos.

En la empresa se ha encontrado contingencias por no aplicar un planeamiento tributario adecuado, originando innecesariamente pagos a la Administración Tributaria y perjudicando la gestión económica de la entidad.

Respecto a los problemas detectados, tenemos los siguientes:

Problema 1: En la empresa se ha detectado contingencias fiscales.

Se ha tenido que rectificar algunas declaraciones mensuales, esto debido a que varias veces se ha considerado en el registro de compras facturas de años anteriores y otros documentos fuentes que no han sido provisionados en el periodo correspondiente y se ha utilizado el crédito fiscal a favor de la empresa, lo cual nos ha generado multas tributarias bajo la infracción por declarar cifras y/o datos falsos.

Problema 2: No existe un control organizacional y la empresa lleva extemporáneamente una gestión organizada.

Esto ha traído consigo una serie de consecuencias respecto al control de las compras que realiza la organización. Tomando en consideración que el departamento de logística muchas veces no proporciona la información al área contable, algunas veces se ha detectado facturas de ejercicios anteriores que no fueron registradas ni canceladas en su momento y cuando posteriormente realizan el pago, recién se dan cuenta que ya no pueden utilizar el crédito fiscal que esta mantenía, afectando así la utilidad de la empresa.

También se ha visto dentro de la compañía que, ante la falta de un control interno, realizan pagos de facturas que han sido compensadas anteriormente o depositan las detracciones de las facturas de manera doble o erróneamente.

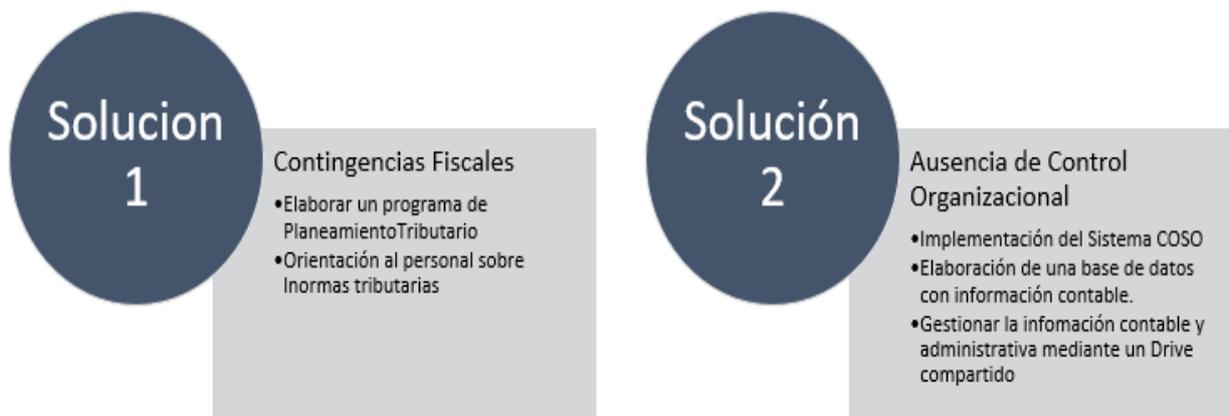
Ante esto, es importante que en la empresa “EXTREME LED S.A.C”, analice el área tributaria, así como el control interno para detectar las contingencias tributarias que se aplicarán en el periodo 2023. Siendo esta investigación una herramienta que ayudará a la empresa para que se encuentre preparada ante cualquier contingencia y mejorar su gestión económica.

Figura 3 Diagnóstico de la problemática



Asimismo, se ha planteado diversas alternativas como propuesta para solucionar la situación problemática, según la siguiente figura:

Figura 4 *Solución problemática de la empresa*



3.2 Desarrollo de la experiencia

Respecto a la experiencia registrada, llevo cuatro años desempeñándome dentro del área contable, en las cuales me he desarrollado en un inicio como auxiliar en contabilidad y posteriormente como asistente contable, hasta la fecha.

Mi jefe inmediato es el contador general y las funciones que me han designado dentro de la empresa son las siguientes:

-Registro de compras

- Registro de ventas
- Registro de recibos por honorarios
- Registro provisiones mensuales
- Registro rendiciones de trabajadores
- Elaboración de liquidación de impuestos mensuales.
- Declaración de impuestos
- Declaración de Libros Electrónicos
- Pago de Impuestos mensuales
- Conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias y de enlace.
- Control del fondo fijo (Caja Chica).
- Elaboración de Facturas y Recibos por Honorarios electrónicos.
- Programar y actualizar las cuentas por cobrar y por pagar

El propósito del puesto encomendado es el apoyo al contador en cuanto a los registros de las operaciones diarias de la entidad, así como la preparación de Estados Financieros y su posterior análisis.

La información financiera que se proporciona será una herramienta útil para los ejecutivos en los siguientes aspectos:

Control y seguimiento financiero

Elaboramos Estados Financiero-mensuales, los cuales permitirá obtener una visión más clara de la situación financiera que presenta la organización en tiempo real. Esto implica

que mantengamos un registro actualizado y detallado de las operaciones de gastos, ingresos, activos y pasivos; para que los encargados puedan evaluar cómo evoluciona la rentabilidad.

Toma de decisiones estratégicas

La información que proporcionamos tiene que ser precisa y relevante, porque esto servirá para que la junta general de accionistas y el directorio puedan comprender la situación y tomar decisiones de manera informada a fin evaluar cuales serían los posibles riesgos o beneficios.

Cumplimiento de obligaciones legales y fiscales

Preparamos la información necesaria para presentar toda información financiera que sea requerida por SUNAT, garantizando así la transparencia de las operaciones realizadas por la empresa y evitar posibles sanciones legales.

Evaluación del crecimiento y proyección futura

Con la información contable brindada, el área de finanzas puede evaluar si la empresa ha obtenido rentabilidad o pérdida y a través de ello, proyectar las inversiones a futuro. Asimismo, se elabora un análisis de datos financieros históricos, a fin de visualizar cuales han sido las tendencias a lo largo del proceso e identificar cuáles son las oportunidades y los riesgos que nos ayudarán a planificar las estrategias que serán necesarias para obtener las metas a largo plazo.

3.3 Modelo de la propuesta o solución

Para poder elaborar una propuesta, en primer lugar, se tiene que determinar respecto a las variables desarrolladas en el presente informe, cuáles son las categorías y subcategorías del tema desarrollado

Categorías

✓ **Planificación Tributaria**

Es un mecanismo, que permitirá a la entidad gestionar la oportuna presentación de sus obligaciones tributarias, evitando sanciones, multas e intereses por infracciones cometidas.

Asimismo, se va a monitorear la apropiada gestión de los recursos económicos. (Quispe Erique, Rosas Prado, & Balcazar, 2021)

✓ **Control Interno**

Es un proceso administrativo-financiero utilizado en las diferentes áreas de una empresa, a fin de garantizar que se concreten las metas y los objetivos de la organización.

Esta técnica es sumamente importante porque a través de ello permite constatar la información y promover eficientemente las operaciones que realizan los trabajadores. La ausencia del control interno en una entidad, puede generar grandes pérdidas económicas, ineficiente gestión de la información contable, y en consecuencia tomar decisiones inapropiadas. (Gomez & Lazarte Barbeito, 2019)

Subcategorías

Tabla 1 *Matriz de categorización de la variable Planificación Tributaria*

Categorías	Subcategorías	Indicadores
Planificación Tributaria	Planificación	Estrategia empresarial
		Información económica
	Control tributario	Capacidad financiera
		Detección de evasiones tributarias
	Normas Tributarias	Cumplimiento de normativa vigente
		Orientación al personal

Fuente: Elaboración propia (2023)

Tabla 2 *Matriz de categorización de la variable Control interno*

Categorías	Subcategorías	Indicadores
Control Interno	Control organizacional	Gestión organizada
		Desempeño eficiente
	Estrategia	Decisiones acertadas
		Índice de satisfacción
	Organización empresarial	Comunicación eficaz
Enfoque de rendimiento		

Fuente: Elaboración propia (2023)

Para elaborar la propuesta debo de procesar la información obtenida y recolectar datos e información sobre los problemas que presenta la empresa. Para ello se considerará una población conformada por 67 trabajadores y se tomará una muestra de 40, aplicando el método de muestreo no probabilístico.

Asimismo, las técnicas e instrumentos que se aplicarán son los siguientes:

Técnica

- **Encuesta**

Esta técnica es utilizada a fin de obtener una información estructurada, que podría influenciar en la aclaración fusionada y ser usada en las diferentes situaciones en que la comunicación que se pretende encontrar sea analizada en la población objeto del estudio. (Alvira Francisco, 2011)

- **Entrevista**

Esencialmente, la entrevista consiste en realizar una conversación entre el entrevistador y un entrevistado, caracterizándose por una serie de preguntas y/o cuestiones. (Manuel Saavedra, 2004)

Descripción de instrumentos

- **Cuestionario**

Es una relación de preguntas que se encuentran ordenadas de manera coherente, tomando en cuenta el punto de vista lógico y psicológico. Estas, deben presentar una comunicación que sea sencilla y comprensible para la persona interrogada, no siendo necesario la presencia de un encuestador. Asimismo, el cuestionario nos permite recolectar datos de fuentes primarias que nos brindarán las personas que cuentan con la información requerida. (García Fernando, 2005)

- **Cédula de entrevista**

Este instrumento nos permite obtener información a partir de preguntas elaboradas y mediante una entrevista de forma directa con la persona entrevistada. Asimismo, su ventaja se centra en las preguntas al encuestado porque las interrogantes estructuradas dan lugar a respuestas abiertas. (Frida Ortiz, 2003)

Procesamiento y análisis de datos

- **Atlas TI 8**

Esta herramienta tecnológica, permite conseguir información de la categoría del estudio realizado y a su vez el programa nos ayuda a darle un código, según el esquema diseñado, permitiéndonos examinar e interpretar la información obtenida de una investigación cualitativa. Este sistema nos ayudará gestionar y organizar gran cantidad de información en formatos digitales. (Yolmis, Contreras, & Agueda, 2021)

- **Programa SPSS**

Esta herramienta nos permitirá interpretar y analizar de manera rápida y efectiva el empleo de modelos de mediación y la verificación de las diversas pruebas, una vez finalizado y recolectado la información. A su vez, permite obtener información de gran volumen con la capacidad de estudiar textos y datos verídicos. Además, nos ayuda a consultar información y

elaborar supuestos de manera rápida, realizar procedimientos estableciendo las relaciones entre las variables e identificar y conocer las tendencias. (Fernández Muñoz & García Gonzales, 2017).

Descripción de resultados cuantitativos

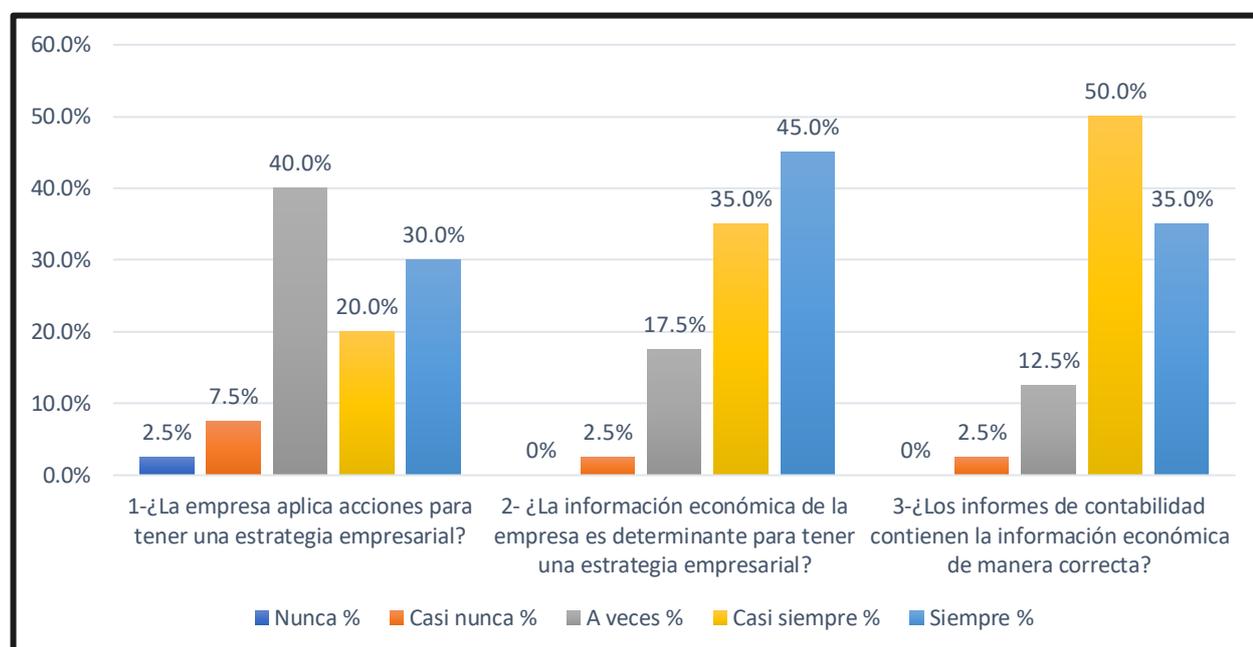
- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondiente a la subcategoría PLANIFICACION en la empresa EXTREME LED SAC, Lima 2023.

Tabla 3 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría PLANIFICACION

ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1.- ¿La empresa aplica acciones para tener una estrategia empresarial?	1	2.5%	3	7.5%	16	40.0%	8	20.0%	12	30.0%
2.- ¿La información económica de la empresa es determinante para tener una estrategia empresarial?	0	0%	1	2.5%	7	17.5%	14	35.0%	18	45.0%
3.- ¿Los informes de contabilidad contienen la información económica de manera correcta?	0	0%	1	2.5%	5	12.5%	20	50.0%	14	35.0%

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 5 Variación de la subcategoría Planificación



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 3 y figura 5 se presentan las frecuencias y porcentajes con respecto a la categoría de planificación, se puede observar que se destaca las respuestas *a veces* en la pregunta 1, *siempre* en la pregunta 2 y *casi siempre* en la pregunta 3, las cuales han sido realizadas a 40 trabajadores de la empresa EXTREME LED SAC, en tal sentido respecto a la pregunta 1: La empresa aplica acciones para tener una estrategia empresarial, el 40% de los encuestados indico *a veces*. Por otro lado, respecto a la pregunta 2: La información económica de la empresa es determinante para tener una estrategia empresarial, el 45% de los trabajadores respondió *siempre*. En cuanto a la pregunta 3: Los informes de contabilidad contienen la información económica de manera correcta, el 50% de los encuestados respondió casi siempre.

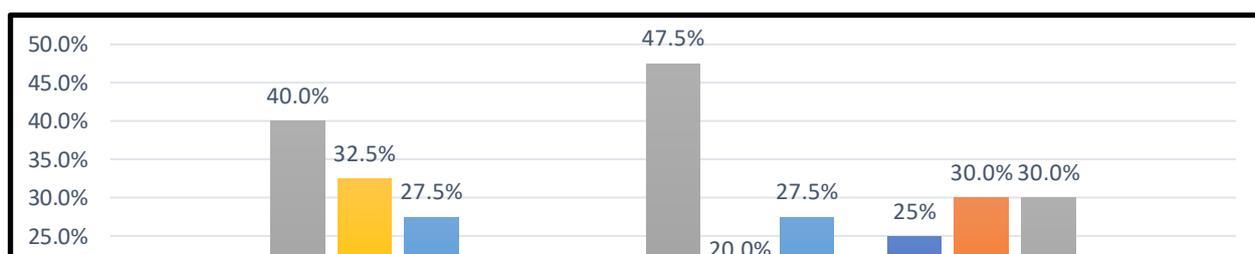
- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondientes a la subcategoría CONTROL TRIBUTARIO en la empresa EXTREME LED SAC, Lima 2023.

Tabla 4 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría CONTROL TRIBUTARIO

ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
4.- ¿La capacidad financiera de la empresa es suficiente para afrontar posibles problemas financieros?	0	0%	0	0%	16	40.0%	13	32.5%	11	27.5%
5.- ¿La capacidad financiera de la empresa le permite a esta poder llevar a cabo inversiones?	0	0%	2	5.0%	19	47.5%	8	20.0%	11	27.5%
6.- ¿Alguna vez se ha detectado evasión tributaria en la empresa?	10	25%	12	30.0%	12	30.0%	3	7.5%	3	7.5%

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 6 Variación de la subcategoría Control Tributario



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 4 y figura 6 se presentan las frecuencias y porcentajes con respecto a la categoría subcategoría de control tributario, se puede observar que se destaca las respuestas *a veces* en la pregunta 1,2 y en la pregunta 3 *casi nunca* y *a veces*, las cuales han sido realizadas a 40 trabajadores de la empresa EXTREME LED SAC , en tal sentido respecto a la pregunta 3: La capacidad financiera de la empresa es suficiente para afrontar posibles problemas financieros, el 40% de los encuestados indico *a veces*. Por otro lado, respecto a la pregunta 4: La capacidad financiera de la empresa le permite a esta poder llevar a cabo inversiones, el 47.5% de los trabajadores respondió *a veces*. En cuanto a la pregunta 6: Alguna vez se ha detectado evasión tributaria en la empresa, el 30% de los encuestados respondió *a veces* y otro 30% *casi nunca*.

- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondientes a la subcategoría NORMAS TRIBUTARIAS en la empresa EXTREME LED, Lima 2023

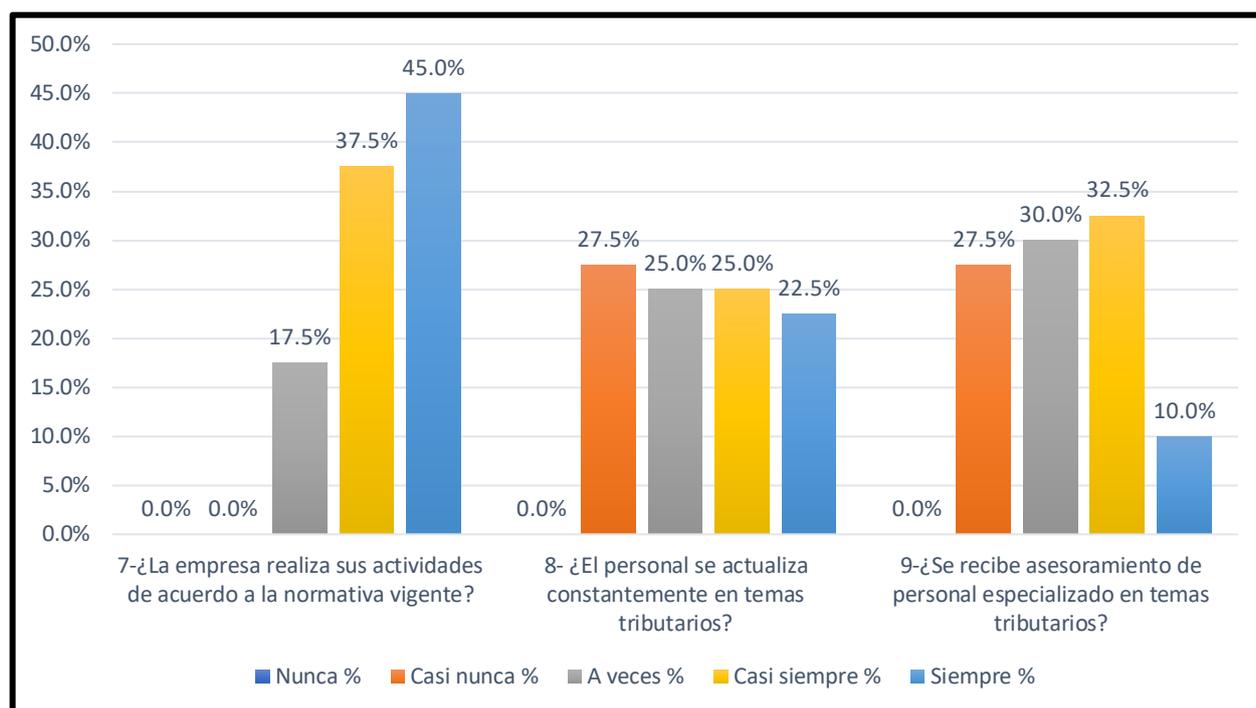
ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
7.- ¿La empresa realiza sus actividades de acuerdo a la normativa vigente?	0	0%	0	0%	7	17.5%	15	37.5%	18	45.0%

8.- ¿El personal se actualiza constantemente en temas tributarios?	0	0%	11	27.5%	10	25.0%	10	25.0%	9	22.5%
9.- ¿Se recibe asesoramiento de personal especializado en temas tributarios?	0	0%	11	27.5%	12	30.0%	13	32.5%	4	10.0%

Tabla 5 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría *NORMAS TRIBUTARIAS*

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 7 Variación de la subcategoría *Normas Tributarias*



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 5 y figura 7, se puede apreciar las frecuencias y porcentajes correspondiente a la subcategoría de Normas Tributarias, donde podemos observar que destaca la respuesta “Nunca” en la pregunta 1 y “casi nunca” en la pregunta 2, por lo que se puede determinar que los trabajadores, no se enfocan en las normas vigentes y muy poco los colaboradores conocen los temas tributarios. Por otro lado, en la pregunta 3 podemos observar un porcentaje del 32.5% respecto a que casi siempre reciben asesoramiento en temas tributarios. Por lo que podríamos concluir que de vez en cuando la empresa se asesora en temas tributarios, debiendo ser de manera constante.

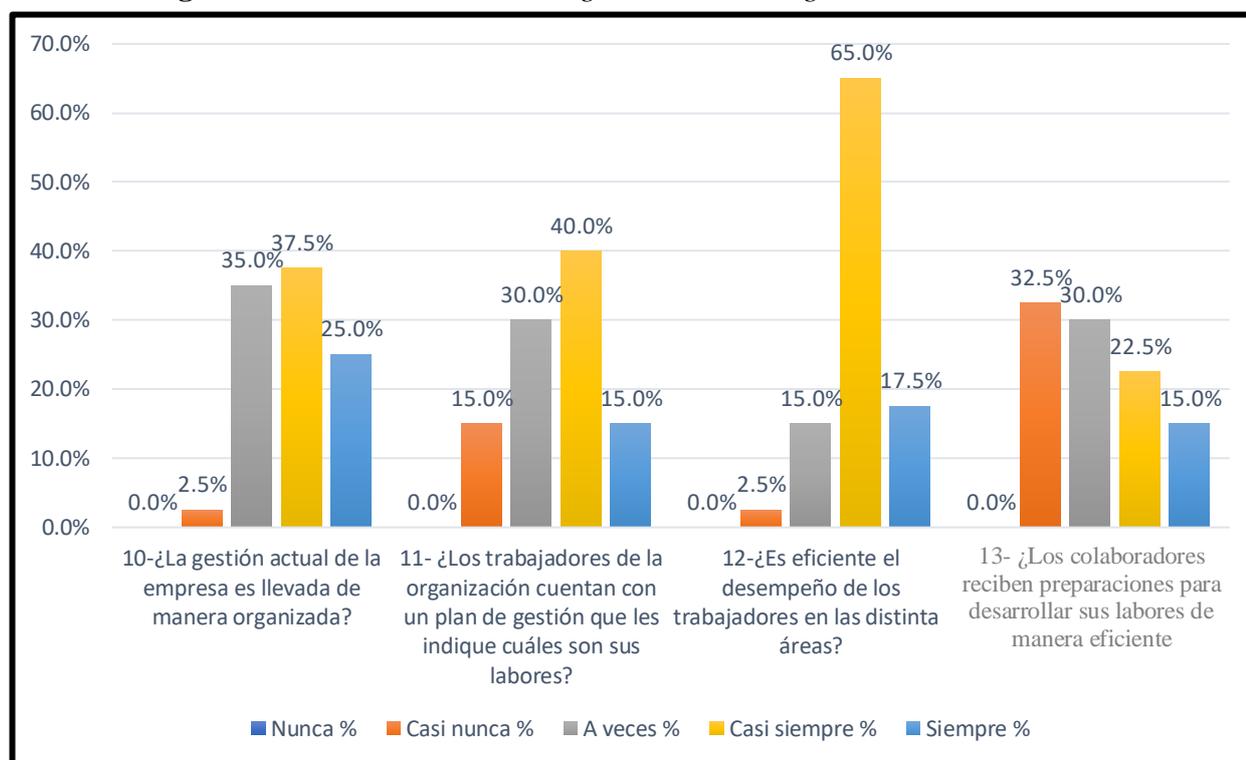
- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondientes a la subcategoría CONTROL ORGANIZACIONAL en la empresa EXTREME LED, Lima 2023

Tabla 6 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría CONTROL ORGANIZACIONAL

ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
10.- ¿La gestión actual de la empresa es llevada de manera organizada?	0	0%	1	2.5%	14	35.0%	15	37.5%	10	25.0%
11.- ¿Los trabajadores de la organización cuentan con un plan de gestión que les indique cuáles son sus labores?	0	0%	6	15.0%	12	30.0%	16	40.0%	6	15.0%
12.- ¿Es eficiente el desempeño de los trabajadores en las distintas áreas?	0	0%	1	2.5%	6	15.0%	26	65.0%	7	17.5%
13.- ¿Los colaboradores reciben preparaciones para desarrollar sus labores de manera eficiente?	0	0%	13	32.5%	12	30.0%	9	22.5%	6	15.0%

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 8 Variación de la subcategoría Control Organizacional



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 6 y figura 8, respecto a las frecuencias y porcentajes de la subcategoría “CONTROL ORGANIZACIONAL”, observamos que en la pregunta 1, 2 y 3 sobresale la respuesta “Casi siempre, lo cual nos indica que algunos colaboradores si tienen un plan de gestión y se desempeñan de manera eficiente en las diversas áreas en las que se encuentran. Por otro lado, podemos observar en la pregunta 4 que los trabajadores no reciben preparación constante ya que en las respuestas sobresale “Casi nunca” con un porcentaje del 32.5%.

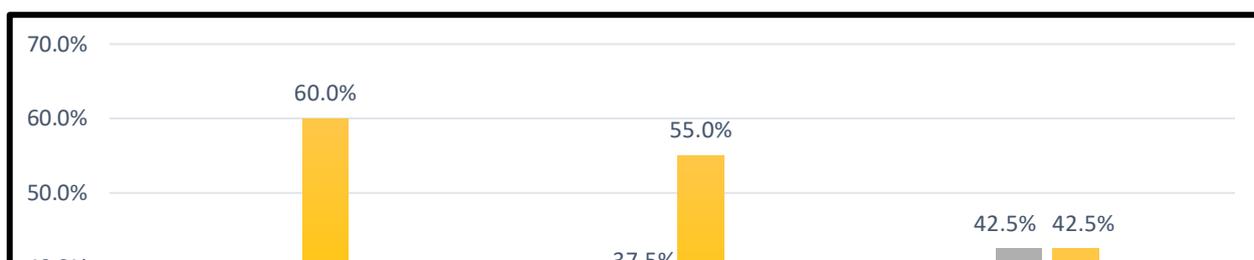
- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondientes a la subcategoría ESTRATEGIA en la empresa EXTREME LED SAC, Lima 2023

Tabla 7 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría ESTRATEGIA

ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
14.- ¿Los jefes de área son los encargados de tomar las decisiones dentro de la empresa?	0	0%	1	2.5%	6	15.0%	24	60.0%	9	22.5%
15.- ¿Los jefes de cada área toman decisiones acertadas?	0	0%	1	2.5%	15	37.5%	22	55.0%	2	5.0%
16.- ¿Se logra la satisfacción de los trabajadores con las decisiones tomadas?	0	0%	3	7.5%	17	42.5%	17	42.5%	3	7.5%

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 9 Variación de la subcategoría Estrategia



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 7 y figura 9 se presentan las frecuencias y porcentajes con respecto a la subcategoría de estrategia, se puede observar que se destacan las respuestas “casi siempre” en la pregunta 1, de la misma manera se destaca esta misma respuesta en la pregunta 2, mientras que en la pregunta 3 hay un equilibrio entre las opciones “a veces” y “casi siempre”, las cuales han sido realizadas a 40 trabajadores de la empresa EXTREME LED SAC, en tal sentido respecto a la pregunta 1: La mayoría de los trabajadores está de acuerdo en decir que los jefes de las áreas son los que mayormente se encargan de tomar decisiones dentro de la empresa, el 60% de los encuestados indico “casi siempre”. Por otro lado, respecto a la pregunta 2: Se determina que los jefes de las áreas suelen tomar decisiones acertadas con mayor frecuencia, el 55% de los trabajadores respondió “casi siempre”. En la pregunta 3: Hay dos respuestas a la satisfacción de los trabajadores con las decisiones tomadas, el 42.5% de los encuestados respondió “casi siempre” y también un 42.5% de encuestados respondió “a veces”.

- Frecuencia y porcentajes de los ítems correspondientes a la subcategoría

ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL en la empresa EXTREME LED SAC, Lima

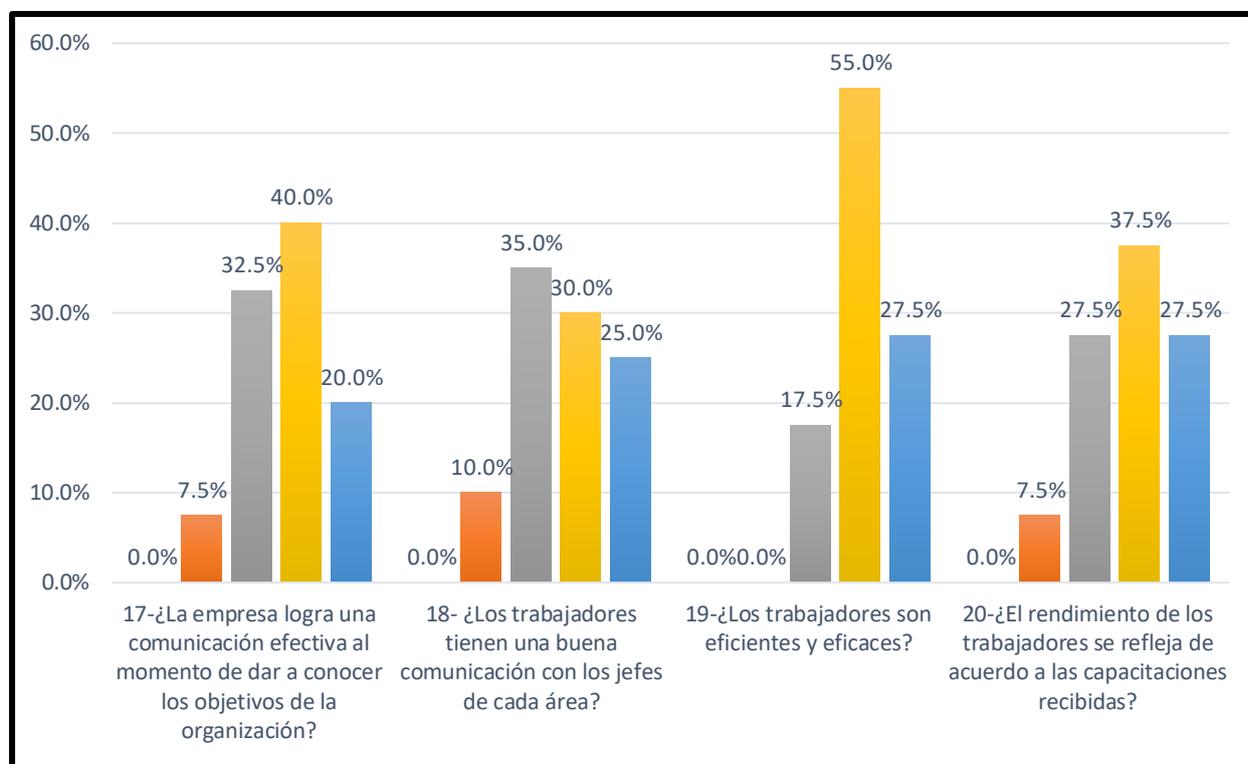
2023

Tabla 8 Frecuencia y porcentaje de la subcategoría ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

ITEMS	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
17.- ¿La empresa logra una comunicación efectiva al momento de dar a conocer los objetivos de la organización?	0	0%	3	7.5%	13	32.5%	16	40.0%	8	20.0%
18.- ¿Los trabajadores tienen una buena comunicación con los jefes de cada área?	0	0%	4	10.0%	14	35.0%	12	30.0%	10	25.0%
19.- ¿Los trabajadores son eficientes y eficaces en sus labores?	0	0%	0	0%	7	17.5%	22	55.0%	11	27.5%
20.- ¿El rendimiento de los trabajadores se refleja de acuerdo a las orientaciones recibidas?	0	0%	3	7.5%	11	27.5%	15	37.5%	11	27.5%

Fuente: Elaboración propia (2023)

Figura 10 Variación de la subcategoría Organización Empresarial



20- ¿El rendimiento de los trabajadores se refleja de acuerdo a las orientaciones recibidas?

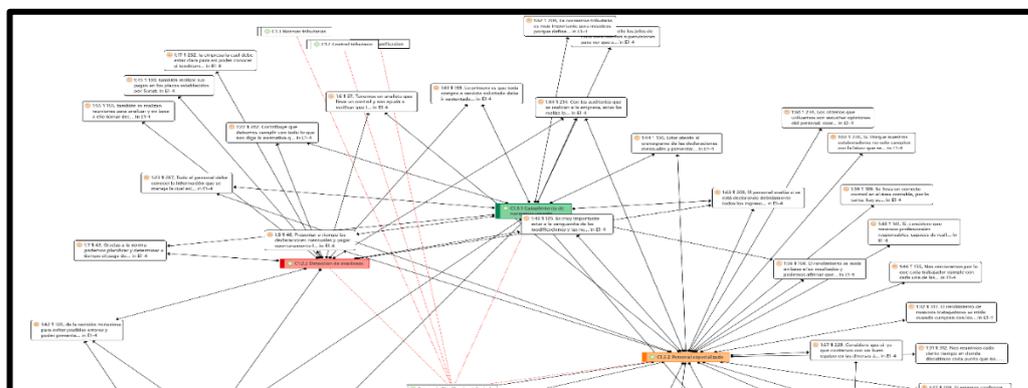
Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 8 y figura 10 se presentan las frecuencias y porcentajes con respecto a la subcategoría de organización empresarial, se puede observar que se destacan las respuestas “casi siempre” en las preguntas 1, 3 y 4, mientras que en la pregunta 2 el resultado que prevalece es la opción “a veces”, las cuales han sido realizadas a 40 trabajadores de la empresa EXTREME LED SAC, en tal sentido respecto a la pregunta 1: La mayoría de los trabajadores está de acuerdo en decir que la empresa si tiene una buena comunicación de sus objetivos dentro de la organización debido a que el 40% de los encuestados indico “casi siempre”. Por otro lado, respecto a la pregunta 2: Se determina que solo en contadas ocasiones los trabajadores pueden tener una buena comunicación con sus jefes de área; el 35% de los trabajadores respondió “a veces”. En cuanto a la pregunta 3: La mayoría está de acuerdo en que los trabajadores son eficientes y eficaces; el 55% de los encuestados respondió “casi siempre” y finalmente, en la pregunta 4 se considera que los trabajadores si responden de manera eficiente a sus orientaciones, reflejando el conocimiento adquirido en sus labores, esto se determina que un 37.5% de encuestados respondió “casi siempre”.

Descripción de resultados cualitativos

- **Análisis cualitativo de la categoría Planificación tributaria**

Figura 11 Análisis de la categoría Planificación Tributaria



Fuente: Elaboración propia (2023)

La planificación tributaria, categoría problema de la investigación, está dividida, por tres subcategorías de respaldo, que son:

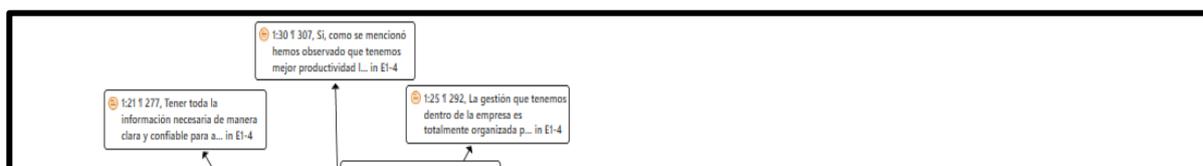
-Planificación, esto se debe a que es una medida por la cual se puede tener un control y ejecutar los objetivos que permitan cumplir con las obligaciones tributarias. Nos sirven como herramienta para evitar involucrarnos en fraudes tributarios u otros problemas que pueda presentar la empresa.

-Control tributario, que proporciona a la entidad verificar una adecuada gestión de las obligaciones tributarias y en caso de haber alguna incidencia, el poder realizar la regularización correspondiente.

-Normas Tributarias, las cuales son reglas que regulan el cumplimiento de los tributos, influyendo en la eficiente determinación de las obligaciones tributarias y generando una adecuada relación entre la administración tributaria y las empresas.

- **Análisis cualitativo de la Subcategoría Planificación**

Figura 12 *Análisis de la Subcategoría Planificación*

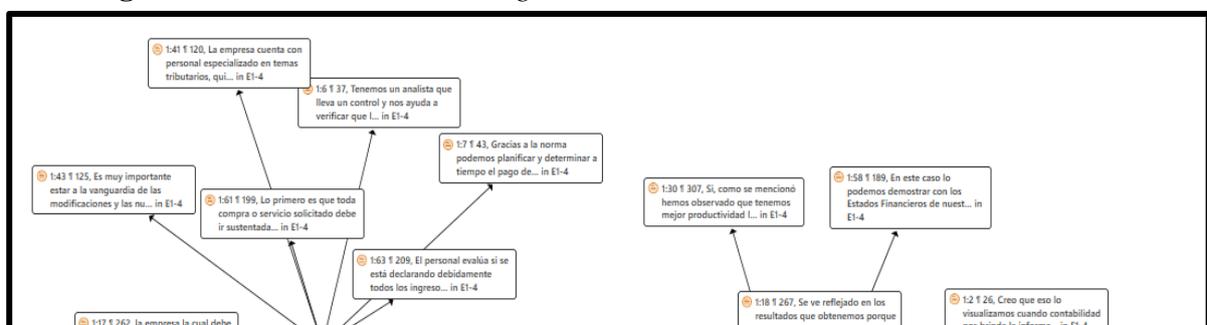


Fuente: Elaboración propia (2023)

El análisis cualitativo de la subcategoría Planificación se garantiza en indicadores como “estrategia empresarial” y también en el indicador “información económica”. La comunicación obtenida en la entrevista con respecto al indicador estrategia empresarial, demuestra que hace falta obtener una información eficiente para determinar los posibles problemas que puedan afrontar en un futuro. Asimismo, necesitan plantear diferentes estrategias empresariales para el logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, las cuales se basan en la información económica que les brinda principalmente el área contable a través de los análisis financieros donde puedan ver cuál es el rendimiento económico y en qué medida pueden mejorar.

- **Análisis cualitativo de la Subcategoría Control Tributario**

Figura 13 *Análisis de la Subcategoría Control Tributario*

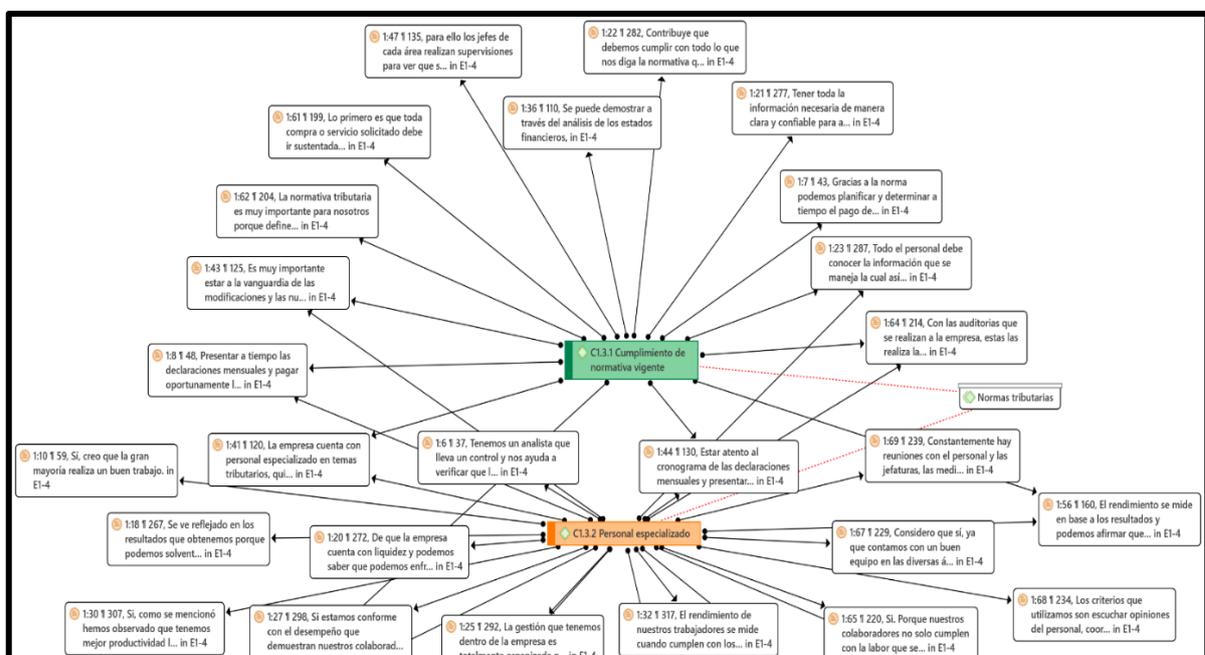


Fuente: Elaboración propia (2023)

En base a la entrevista realizada con mención a la subcategoría “Control tributario” con sus indicadores “capacidad financiera” y “detección de evasiones tributarias”. La información que se ha obtenido es que cuentan con una buena capacidad financiera, pero esta no es suficiente para desarrollar buenas estrategias o tomar decisiones acertadas, esto se desarrolla principalmente porque la empresa no cuenta con un buen control en su registro y presentación de su información ante la administración tributaria. Por ello es necesario también, contar con un personal calificado que pueda detectar posibles evasiones tributarias y que gestione una información veraz y confiable en los registros contables.

■ Análisis cualitativo de la Subcategoría Norma Tributarias

Figura 14 Análisis de la Subcategoría Norma Tributarias

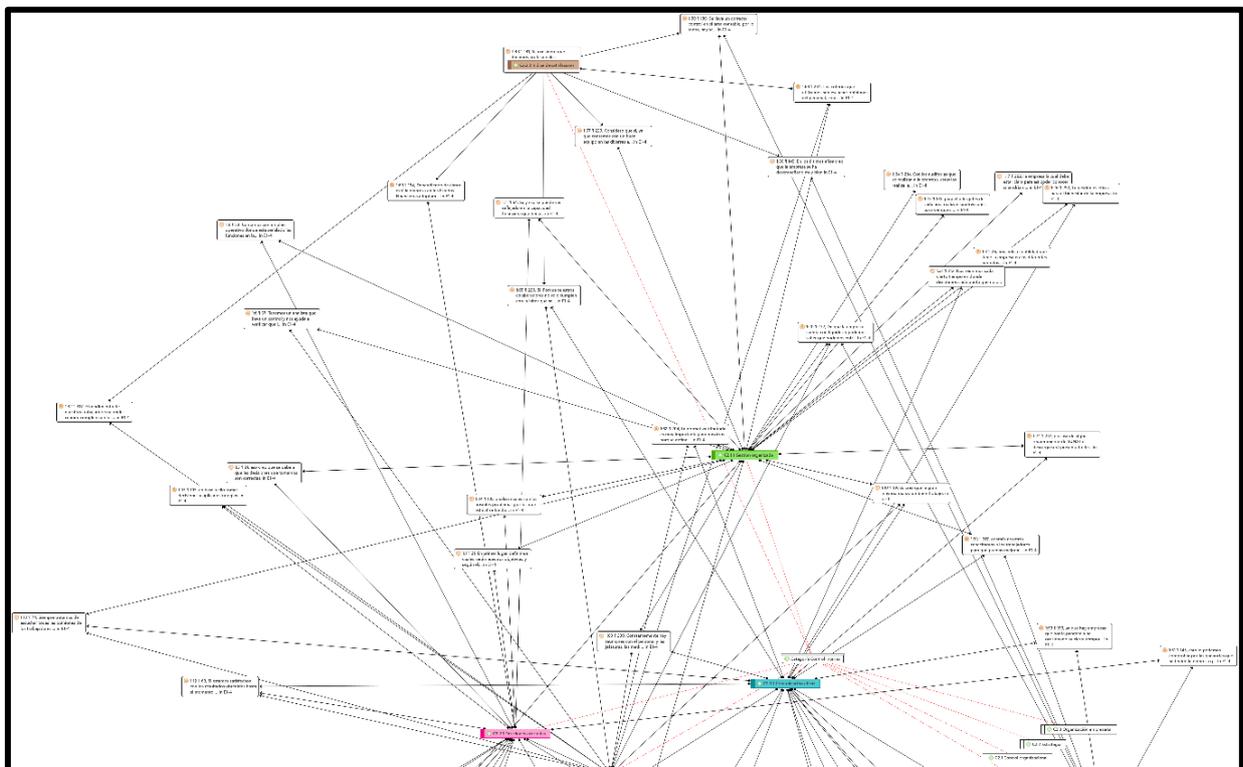


Fuente: Elaboración propia (2023)

En cuanto a la entrevista realizada sobre la categoría “Norma Tributarias”, se indican 2 indicadores, los cuales son “Cumplimiento de normativa vigente” y “Personal especializado”. La información que se obtuvo respecto al indicador de “Cumplimiento de normativa vigente” nos indica que la empresa no cumple con algunas modificaciones señaladas en las normas vigentes, deduciendo que las entregas de sus PDT mensuales y la información que presenta no son claras y confiables. La información que se obtuvo respecto al indicador de “Personal Especializado” nos indica que los trabajadores no se encuentran preparados para el cumplimiento de sus obligaciones en la empresa; por ello deben recibir orientaciones especializadas que permitan mejorar su rendimiento.

- **Análisis cualitativo de la categoría Control interno**

Figura 15 Análisis de la categoría Control interno



Fuente: Elaboración propia (2023)

El Control interno, categoría problema de la investigación, está dividido de igual manera que la anterior, por tres subcategorías de respaldo, que son:

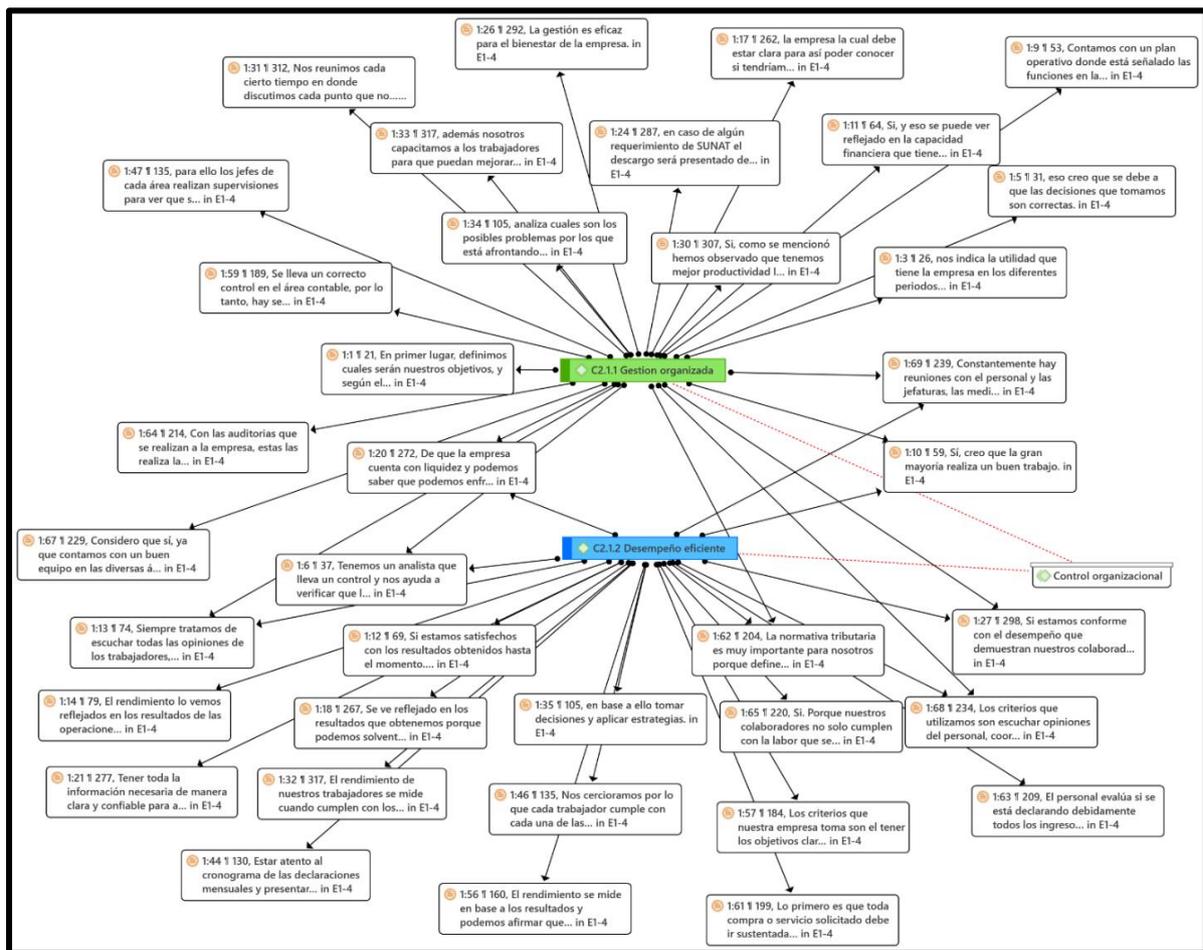
-Control organizacional, esto se debe a que este sistema nos ayuda con nuestro propósito de realizar todos los objetivos planteados en la empresa, ayudando a trazar una línea que favorece a la integración de las actividades necesarias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

-Estrategia, porque es necesario que las metas y objetivos de la entidad sean claros y precisos, como todas las acciones que se van a implementar y todo lo que se necesita para el buen desarrollo de las mismas. Esto sin duda ayudaría en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, siendo el objetivo principal de la presente investigación,

-Organización empresarial, también es preciso para cumplir los objetivos y establecer una apropiada estructura de los recursos que mantiene la entidad. A su vez, facilita la comunicación entre las diversas, áreas haciendo que las actividades se gestionen de forma adecuada y así alcanzar los objetivos planteados de manera más eficiente y precisa.

- **Análisis cualitativo de la Subcategoría Control Organizacional**

Figura 16 Análisis de la Subcategoría Control Organizacional

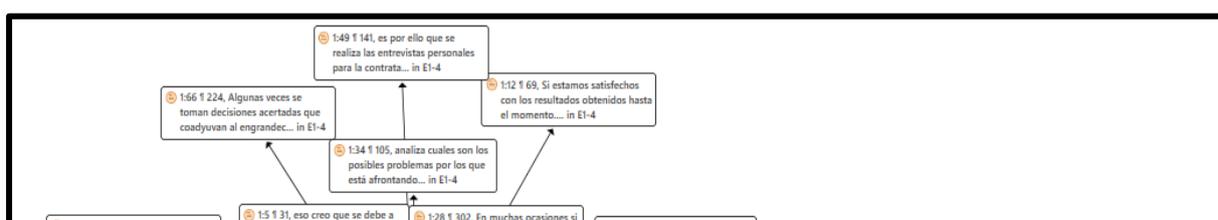


Fuente: Elaboración propia (2023)

En cuanto a la entrevista realizada sobre la categoría “Control Organizacional”, se señala 2 indicadores, que comprende la “Gestión Organizada” y el “Desempeño eficiente”. La información que se obtuvo respecto al indicador de “Gestión Organizada” nos indica que la empresa cuenta con jefes en cada área, pero ello no garantiza que se lleve un buen control de las labores realizan, porque desconocen los objetivos y no pueden afrontar eficientemente las situaciones que se les presenta. Asimismo, el indicador “Desempeño Eficiente” demuestra que la organización que llevan no es efectiva y no se ve reflejada en los resultados obtenidos.

▪ **Análisis cualitativo de la Subcategoría Estrategias**

Figura 17 Análisis de la Subcategoría Estrategias

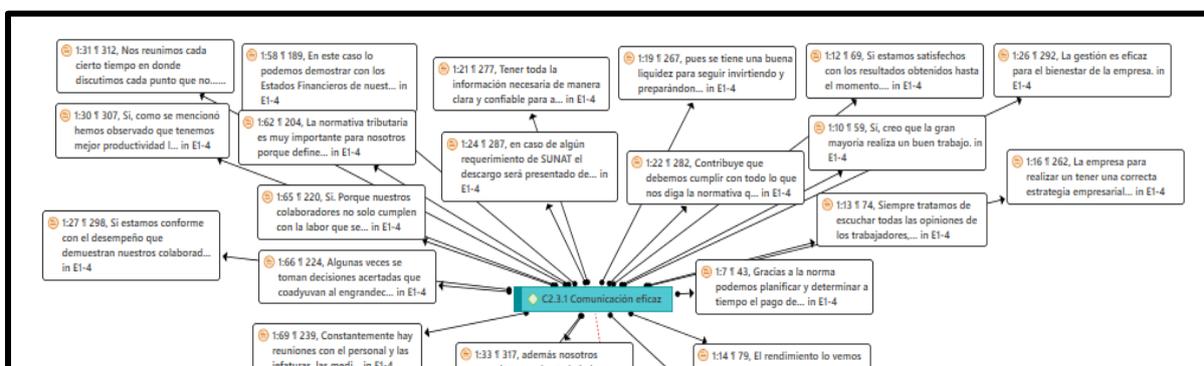


Fuente: Elaboración propia (2023)

En cuanto a la entrevista realizada sobre la categoría “Estrategias”, se indican 2 indicadores, los cuales son “Las Decisiones Acertadas” y “El Índice de Satisfacción”. La información que se obtuvo respecto al indicador de “Decisiones acertadas”, nos indican que los trabajadores definen las estrategias individualmente y no requieren de la participación de todos los colaboradores, por ello muchas veces las decisiones tomadas no son las adecuadas y no permite el cumplimiento de los objetivos propuestos. Asimismo, en la subcategoría de “Índice de satisfacción, la mayoría de los trabajadores manifiestan que no se sienten conformes con los logros obtenidos y requieren orientaciones para cumplir a tiempo con sus objetivos.

- **Análisis cualitativo de la Subcategoría Organización empresarial**

Figura 18 Análisis de la Subcategoría Organización empresarial



Fuente: Elaboración propia (2023)

En la figura anterior podemos observar la red de la categoría “Organización empresarial”, acompañada de sus 2 indicadores “Comunicación Eficaz” y “Enfoque de Rendimiento”.

Según la información brindada por nuestros entrevistados, nos indican que el personal de trabajo no se encuentra organizado y que no realizan reuniones de coordinación ni miden el desempeño de cada uno de los colaboradores. De esta manera se puede ver claramente que no existe una “Comunicación Eficaz”, que permita organizarse para el logro de sus objetivos. A su vez respecto a la subcategoría de “Enfoque de rendimiento”, los trabajadores manifiestan que no todos se encuentran satisfechos con el rendimiento de sus labores, debido a que durante los últimos años la empresa ha obtenido algunos resultados negativos, lo que demuestra una falta de efectividad en el desempeño de las labores encomendadas

3.4. Resultados

Propuesta: Implementar un diseño de Control Interno basado en el sistema COSO.

El control interno es muy importante y esencial para mantener una gestión organizada dentro de una empresa, por ello presentaré una propuesta de control interno que nos posibilite gestionar eficientemente todas las operaciones realizadas en la empresa EXTREME LED y nos ayude a ejecutar satisfactoriamente las obligaciones tributarias de la entidad.

El control interno presenta 5 componentes:

Ambiente de Control. – Determinar los valores éticos, realizar supervisión constante y asignar las responsabilidades.

Evaluación de Riesgos. – Debemos identificar los riesgos existentes y especificar cuáles son los objetivos.

Actividades de Control. - Se desarrollará que actividades de control se deben llevar a cabo y se implementará las políticas a utilizar dentro de la empresa.

Información y Comunicación. - Propiciar la comunicación interna y externa a fin de conseguir una información relevante.

Monitoreo. – Supervisar y realizar evaluaciones continuamente para tener en cuenta las deficiencias que se puede presentar en la entidad.

De estos cinco elementos mencionados solo se tomará en cuenta los tres primeros puntos

(Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Actividades de Control) debido a que la información, comunicación y monitoreo se llevarán a cabo luego que sea implementado el Sistema COSO dentro de la empresa.

Análisis de los elementos COSO:

Ambiente de Control

De acuerdo con la metodología COSO, este componente es la base para implementar un sistema de Control Interno, porque el Ambiente de Control determina cuales son los objetivos, como realizar las funciones y nos permite gestionar los posibles riesgos.

A continuación, se mencionan las situaciones encontradas dentro de la empresa EXTREME LED SAC:

-La organización no tiene un reglamento interno, carta funcional donde se dispongan cuáles son los deberes, derechos y la funciones que realizan los empleados diariamente.

- No existen políticas que nos indique cuales son los procesos de las operaciones como la realización de compras, pago a proveedores, elaboración de la facturación, entre otros; que ocasionan una mala interpretación de las gestiones diarias que se realizan en la entidad.

-No mantienen un manual de procedimientos, lo que origina que no exista un control eficiente de los procesos.

-El sistema contable no cuenta con una política de ingreso, de manera que los colaboradores al registrar las operaciones con el mismo usuario podrían ocasionar daños involuntarios sin saber quién es el responsable.

Evaluación de Riesgos

La empresa tiene que aprender a tolerar el riesgo y presentar su habilidad para operar y salir adelante cuando se encuentre en niveles de riesgos.

Tabla 9 *Evaluación de Riesgos*

LISTA DE RIESGOS				
PRODECIMIENTOS	N^a	DESCRIPCIÓN	PROBABILIDAD	IMPACTO
Proceso de compras	R1	No hay una organización para realizar las compras	Alta	Medio

	R2	Pérdida de tiempo en las cotizaciones	Media	Bajo
	R3	Una sola persona es la encargada de autorizar las compras	Alta	Medio
Pago a proveedores	R4	Los pagos se realizan después de la fecha de vencimiento	Media	Medio
	R5	Efectuar pagos dobles a los proveedores	Baja	Alto
	R6	Depositar la detracción fuera de fecha	Media	Medio
Conciliación Bancaria	R7	No detectar los pagos rechazados del Banco	Baja	Medio
	R8	Manejo indebido de las claves Bancarias	Baja	Alto
Manejo de caja chica	R9	Uso indebido del dinero destinado a caja chica por falta de conocimiento.	Media	Alto
	R10	No existe una autorización para las compras de caja chica.	Baja	Alto
Manipulación del Sistema Contable	R11	Error en los registros contables	Media	Alto
	R12	Manipulación y modificación de las cuentas contables	Baja	Alto

Actividades de Control

Son acciones que establecen cuales serían las políticas y los procedimientos para concretar una gestión organizada de las actividades de la empresa.

Tabla 10 *Controles internos sugeridos*

CONTROLES SUGERIDOS		
Categorías	Sub categorías	Descripción de control
Planificación Tributaria	Planificación	Revisar y verificar que los comprobantes de compra y documentos complementarios se

		encuentren validados por SUNAT
		Verificar que la documentación registrada en los libros contables se encuentre debidamente sustentada como costo y gasto de la empresa.
		Realizar un detalle de aquellos gastos que se deben considerar como no deducibles
	Control Tributario	Elaborar una programación del planeamiento tributario donde se indique las fechas de presentación de las declaraciones tributarias (mensuales y anuales) de la empresa EXTREME LED SAC.
		Para determinar el Impuesto a la renta, contabilizar y registrar en la cuenta de gastos no deducibles, aquellos gastos que no se

		encuentren debidamente sustentados.
	Normas Tributarias	Orientar y actualizar al personal sobre los constantes cambios que se puedan generar en la normativa tributaria peruana, según la Administración Tributaria.
CONTROL INTERNO	Control Organizacional	Diseñar una política de compras y ventas, para lo cual se deberá elaborar un manual de procedimientos para el determinado fin.
		Proponer políticas para el uso de la caja chica, donde se determine cuáles serían las compras autorizadas por este medio, según la normatividad vigente.
	Estrategia	Establecer políticas de control en el sistema contable para que cada empleado ingrese con un usuario (nombre de la

		persona autorizada) personal y tenga su propia clave
		Elaborar una base de datos semanal que contengan información detallada de los comprobantes contables y sirva como evidencia.
	Organización Empresarial	Elaborar un drive compartido entre las áreas de logística y contabilidad a fin de que ambas partes trabajen de manera coordinada y simultánea.

Es importante que las políticas internas se encuentren claramente especificadas y que permita a los trabajadores hacer un uso eficiente del modelo del Control Interno.

Asimismo, he de mencionar que es importante manejar una correcta planificación tributaria a fin de evitar el pago de multas más intereses; para ello se debe considerar el código tributario que se encuentre vigente en nuestro país.

El estudio realizado servirá como aporte para la empresa EXTREME LED SAC, porque ayudará a identificar que el uso correcto de la planificación tributaria y el control interno, son factores que ayudan a determinar adecuadamente las obligaciones tributarias, y a partir de ello, se señalarán alternativas y estrategias que permitirán disminuir las contingencias presentes en la empresa por no aplicar un adecuado planeamiento tributario.

Asimismo, ayudará a que esta se encuentre bien preparada ante cualquier eventualidad presentada en el futuro, mejorando su gestión económica.

CONCLUSIONES

1.-En el estudio realizado se encontró algunas carencias en las gestiones que realiza la empresa. Por ello, se planteó una serie de actividades tales como revisar y verificar que los comprobantes de compra y documentos complementarios se encuentren validados por SUNAT a fin de no ser observados y registrarlos de acuerdo con el sistema contable vigente.

2.-Es necesario aplicar un apropiada Planificación Tributaria en la empresa EXTREME LED SAC, para efectuar la presentación de las declaraciones juradas mensuales y anuales, según cronograma de vencimientos tributarios emitidos por SUNAT.

3.-Comprobar que la documentación registrada contablemente se encuentre debidamente sustentadas como costo y gasto de la empresa. Asimismo, realizar un detalle de aquellos gastos que deben ser considerados como no deducibles.

4.-La empresa EXTREME LED SAC no estará expuesta a constantes riesgos que no puedan prevenirse debido a que se aplicará un eficiente control interno. Por lo que se propone implementar el sistema COSO con la finalidad de llevar una gestión eficiente de las gestiones contables y determinar que se cumpla adecuadamente con las obligaciones tributarias de la organización.

5.-EXTREME LED SAC, es una mediana empresa que cuenta con recursos económicos-financieros, sin embargo, las actividades y funciones desarrolladas por los empleados no se encuentran establecidas, necesitando implementar un control interno de manera urgente y buscar asesoramiento en temas tributarios a fin de disminuir las contingencias fiscales.

RECOMENDACIONES

1.- Se recomienda poner en práctica una adecuada revisión de la documentación y presentación de las declaraciones juradas a fin de validar adecuadamente la documentación sustentatoria declarados ante SUNAT, aplicando la normativa tributaria vigente con el objetivo de prevenir contingencias fiscales en un futuro.

2.- Implementar políticas enfocadas a los riesgos de presentar evasión tributaria, de esta manera podrán llevar un mejor control de sus obligaciones fiscales y aplicar de manera urgente el planeamiento tributario para una correcta aplicación de las obligaciones tributarias; principalmente para el personal encargado de dicha función y consideren las políticas contables y tributarias que se ejecuten en las operaciones, según la normativa vigente.

3.- Elaborar y programar un control interno adecuado, que posibilite a los trabajadores organizarse y desarrollar sus actividades eficientemente a fin de dar cumplimiento a los objetivos propuestos por la entidad.

4.-Aplicar el sistema COSO como una herramienta de gestión, que les ayudará a manejar un control de las diversas gestiones que se realizan y que estas permitan llevar un adecuado control tributario donde se pueda especificar cuáles son los métodos, principios, normas y procedimientos para cumplir a tiempo con sus obligaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(CEPEFODES), C. P. (2023). *Objetivos de la Contabilidad*. Lima.

Baquero Royo, M. (2013). *Manual practico dr control interno, teoria y aplicacion peractica*.

Colombia: Profit editorial.

Barrera, J. H. (2000). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION HOLISTICA*. CARACAS, VENEZUELA.

Cumbal, M. B. (2019). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos*. Quito.

Effio Huamanchumo, G. M. (2019). *Planeamiento tributario en la empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018*. Chiclayo, PImintel. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6228>

Estupiñan Gaitan , R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda .

Fernandez, D. R. (5 de noviembre de 2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. doi:<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

HOLLIS ASHBAUGH SKAIFE, D. W. (MARZO de 2009). The Effect of SOX Internal Control Deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity. *CHICAGO BOOTH*, 47(1). doi:10.1111/j.1475-679X.2008.00315.x

Irma Carhuancho, F. L. (2019). *Metodología para la investigación holística*. GUAYAQUIL, ECUADOR.

Jaramillo, V. (2019). *Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros*. Ecuador.

Norka, V. (julio-diciembre de 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87-92. doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25701111>

Perez Cortez, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C*. Lima, Lima. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9426>

Quinto Facho, M. M. (2018). *Planificación tributaria y obligaciones fiscales en empresas panaderas de San Martín de Porres, año 2018*. Lima, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/43276>

Ruffner, J. G. (31 de Diciembre de 2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Sisternas, P. (2023). *Emprende Pyme*.

Villasmil-Molero, M. d. (2017). *La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial*. Colombia.

Villegas, M. G. (2005). Reseña de "Teoría de la contabilidad y el control" de Shyam Sunder.

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento cuantitativo

INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE INFORMACIÓN EN LA EMPRESA EXTREME LED SAC

Estimado colaborador:

El instrumento que se presenta a continuación pretende medir la gestión de información en la empresa EXTREME LED SAC. Su aporte es valioso, en ese sentido marcar una sola alternativa que desde su percepción sea la correcta.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
---------------------	--------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------

NRO.	ÍTEMS	VALORACIÓN				
	SUB CATEGORÌA: PLANIFICACIÓN	1	2	3	4	5
1	¿La empresa aplica acciones para tener una estrategia empresarial?					
2	¿La información económica de la empresa es determinante para tener una estrategia empresarial?					
3	¿Los informes de contabilidad contienen la información económica de manera correcta?					
SUB CATEGORÌA: CONTROL TRIBUTARIO						
4	¿La capacidad financiera de la empresa es suficiente para afrontar posibles problemas financieros?					
5	¿La capacidad financiera de la empresa le permite a esta poder llevar a cabo inversiones?					
6	¿Alguna vez se ha detectado evasión tributaria en la empresa?					
SUB CATEGORÌA: NORMAS TRIBUTARIAS						
7	¿La empresa realiza sus actividades de acuerdo a la normativa vigente?					
8	¿El personal se actualiza constantemente en temas tributarios?					
9	¿Se recibe asesoramiento de personal especializado en temas tributarios?					
SUB CATEGORÌA: CONTROL ORGANIZACIONAL						
10	¿La gestión actual de la empresa es llevada de manera organizada?					
11	¿Los trabajadores de la organización cuentan con un plan de gestión que les indique cuáles son sus labores?					
12	¿Es eficiente el desempeño de los trabajadores en las distintas áreas?					
13	¿Los colaboradores reciben preparaciones para desarrollar sus labores de manera eficiente?					

SUB CATEGORÍA: ESTRATEGIA					
14	¿Los jefes de área son los encargados de tomar las decisiones dentro de la empresa?				
15	¿Los jefes de cada área toman decisiones acertadas?				
16	¿Se logra la satisfacción de los trabajadores con las decisiones tomadas?				
SUB CATEGORÍA: ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL					
17	¿La empresa logra una comunicación efectiva al momento de dar a conocer los objetivos de la organización?				
18	¿Los trabajadores tienen una buena comunicación con los jefes de cada área?				
19	¿Los trabajadores son eficientes y eficaces en sus labores?				
20	¿El rendimiento de los trabajadores se refleja de acuerdo a las orientaciones recibidas?				

Anexo 2: Instrumento cualitativo

GUIA DE ENTREVISTA

(Instrumento cualitativo)

Cargo o puesto en que se desempeña	
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado 1(Entrev.1)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Oficina Central

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
-------------	----------------------	-----------------------------------

1	Planificación	¿Qué criterios toma la empresa para tener una correcta estrategia empresarial?
2		¿Cómo se demuestra que la información económica de la empresa es óptima para sus operaciones?
3	Control Tributario	¿De qué forma la capacidad financiera de la empresa les permite una correcta toma de decisiones?
4		¿Qué medidas toma la empresa para evitar posibles casos de evasión tributaria?
5	Normas Tributarias	¿De qué manera contribuye la normativa tributaria en la planificación fiscal de la empresa?
6		¿Qué criterios toma el personal para evitar contingencias tributarias con la SUNAT?
7	Control Organizacional	¿Cómo se cercioran de que la empresa lleva a cabo una gestión organizada?
8		¿Se sienten conformes con el desempeño de sus colaboradores?
9	Estrategia	¿Creen que las decisiones tomadas dentro de la empresa han sido acertadas?
10		¿Los resultados que da la empresa son satisfactorios para la mejora de la empresa? ¿qué áreas son las que se involucran más en la mejora?
11	Organización empresarial	¿Qué criterios utilizan para que se tenga una buena comunicación?
12		¿De qué manera miden el rendimiento que dan todos los trabajadores?

Anexo 3: Carta de Solicitud de Datos

Lima, 06 de noviembre de 2023

Señores:
EXTREME LED S.A.C

Atención:
Sra. Alicia More Juarez
Gerente General

Referencia: **Solicitud de uso de datos para fines académicos**

De mi consideración:

Yo, Nancy Diana Rojas Salazar, identificada con DNI No 45147238, en calidad de alumna egresada de la UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER S.A, en la carrera profesional de Contabilidad y Auditoria, **SOLICITO** autorización para el uso de datos de la empresa EXTREME LED S.A.C, para elaborar mi trabajo de Suficiencia Profesional titulado: "El Impacto de la Tecnología en la Gestión Organizacional de las Empresas".

Anexo 2: Carta de Autorización de Datos**EXTREME LED S.A.C.****CARTA DE AUTORIZACION**

Lima, 15 de noviembre de 2023

Señores:

UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER S.A.

Atención:

Srta. Nancy Diana Rojas Salazar

Referencia: **Autorización de uso de datos para fines académicos**

Por medio de la presente, quien suscribe, Alicia More Juarez, identificada con DNI No 25624450, en calidad de Gerente General de la empresa EXTREME LED S.A.C. con RUC No 20604461201. **AUTORIZA** a la Srta. Nancy Diana Rojas

Reporte de Similitud Turnitin

● 9% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	3%
2	pt.scribd.com Internet	<1%
3	hdl.handle.net Internet	<1%
4	Universidad Ricardo Palma on 2021-09-14 Submitted works	<1%
5	repositorio.usil.edu.pe Internet	<1%
6	uwiener on 2023-09-11 Submitted works	<1%
7	repositorio.uladech.edu.pe Internet	<1%
8	dspace.ucuenca.edu.ec Internet	<1%