



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Planeamiento Tributario en las empresas comerciales del Cercado de Lima,
2023”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Bachiller en Contabilidad

AUTORAS:

Culqui Checan, Veronika Shantal (orcid.org/0000-0002-2081-5317)
Salazar Chambi, Angela Maria (orcid.org/0000-0002-5953-3552)

ASESOR:

Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación.

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Trabajo de Investigación titulado: "Planeamiento Tributario en las empresas comerciales del cercado de Lima, 2023", cuyos autores son CULQUI CHECAN VERONIKA SHANTAL, SALAZAR CHAMBI ANGELA MARIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 12%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el Trabajo de Investigación cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 03 de Setiembre del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY DNI: 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 03- 09-2024 11:26:28

Código documento Trilce: TRI - 0865387



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, CULQUI CHECAN VERONIKA SHANTAL, SALAZAR CHAMBI ANGELA MARIA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan el Trabajo de Investigación titulado: "Planeamiento Tributario en las empresas comerciales del cercado de Lima, 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que el Trabajo de Investigación:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado, ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ANGELA MARIA SALAZAR CHAMBI DNI: 41144392 ORCID: 0000-0002-5953-3552	Firmado electrónicamente por: ASALAZARCH81 el 03-09-2024 18:30:49
VERONIKA SHANTAL CULQUI CHECAN DNI: 45669468 ORCID: 0000-0002-2081-5317	Firmado electrónicamente por: VCULQUICH el 03-09-2024 13:28:19

Código documento Trilce: TRI - 0865389

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del/os autor/es	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	5
III. RESULTADOS	9
IV. CONCLUSIONES.....	15
V. REFERENCIAS.....	17
VI. ANEXOS	22

Índice de Tablas

Tabla 1: Muestra la recolección de los artículos seleccionados	5
Tabla 2 : Índice de Base de datos	6
Tabla 3: Lista de países	7

Índice de Figuras

Figura 1: Gráfico porcentual de páginas confiables	6
Figura 2: Gráfico de países analizados	7

Resumen

El trabajo de revisión de literatura está enfocado en el ODS “Trabajo decente y crecimiento económico”, titulado “Planeamiento tributario de las empresas comerciales del Cercado de Lima 2023”, tuvo como objetivo determinar la importancia del planeamiento tributario de las empresas comerciales del Cercado de Lima 2023.

La presente revisión literaria de enfoque cualitativo, se centra en un análisis detallado de los artículos científicos publicados en revistas de reputación, utilizando la herramienta Myloft y google académico para recopilar información confiable sobre el tema de investigación; Por otro lado, en relación con los artículos científicos, se llevó a cabo una búsqueda exhaustiva y precisa en función de la variable especificada. Obteniendo como resultado que si existe relación de la variable de estudio con la rentabilidad, normas y obligaciones tributarias. Entre las conclusiones, se puede establecer que una empresa con un adecuado planeamiento tributario puede generar información precisa y valiosa para tomar decisiones. Sin embargo, las empresas comúnmente tienen dudas sobre la implementación de un planeamiento tributario, creyendo que no es esencial para la mejora de la rentabilidad. Esto puede llevar a que no obtengan buenos resultados financieros y no logren crecer empresarialmente a lo largo del tiempo.

Palabras Clave : Planeamiento tributario, rentabilidad y obligaciones tributarias

Abstract

The literature review work is focused on the SDG “Decent work and economic growth”, titled “Tax planning of commercial companies in Cercado de Lima 2023”, aimed to determine the importance of tax planning of commercial companies in Cercado de Lima. Lima 2023.

This qualitative literature review focuses on a detailed analysis of scientific articles published in reputable journals, using the Myloft tool and Google Scholar to collect reliable information on the research topic; On the other hand, in relation to scientific articles, an exhaustive and precise search was carried out based on the specified variable. Obtaining as a result that there is a relationship between the study variable and profitability, tax regulations and obligations. Among the conclusions, it can be established that a company with adequate tax planning can generate accurate and valuable information to make decisions. However, companies commonly have doubts about implementing tax planning, believing that it is not essential for improving profitability. This can lead to poor financial results and failure to grow business over time.

Keywords: Tax planning, profitability and tax obligations

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas comerciales presentan un estancamiento en su expansión económica, a esto se le adiciona la indebida gestión tributaria y el escaso conocimiento sobre las normas que conforman el código tributario como consecuencia de esta problemática observamos que el tiempo de vida de muchas empresas es de 3 a 4 años sin llegar a lograr un desarrollo económico que les permita consolidarse en el mercado

En el ámbito internacional los entes empresariales se han ido adecuando a las normas tributarias que rigen en la constitución de cada País sin embargo se evidencia la improvisación en cuanto a los beneficios y pagos de impuestos sobre los ingresos ya que la mayoría de empresas incurre en sanciones y multas por desconocer o evadir las obligaciones tributarias que conlleva tener una empresa en marcha; el informe detalla que la rentabilidad de las empresas comerciales ha disminuido al igual que la recaudación de impuestos en su mayoría por factores de cambios en normas o por desconocimiento. Barrios et al. (2020)

En Ecuador la rentabilidad de las empresas puede aumentar si cuentan con ciertos recursos o planeamientos tributarios claves, según los hallazgos en esta investigación, cuando las empresas de menor tamaño tienen acceso a personal capacitado, activos tangibles, flujos de ingresos estables y financiamiento de instituciones públicas y privadas, mejoran significativamente su desempeño financiero general. Sánchez et al. (2018)

En la actualidad, el Perú se enfrenta a desafíos significativos tanto en el ámbito económico como político. La dinámica cambiante de las políticas tributarias y la complejidad inherente a las diversas organizaciones ejercen una influencia determinante en esta coyuntura. Como resultado, surge la necesidad imperiosa de generar ideas innovadoras y estrategias efectivas que promuevan una toma de decisiones de calidad, orientadas hacia el mejoramiento de la rentabilidad empresarial y el bienestar económico general. Encalada et al. (2020).

En el ámbito de las empresas dedicadas al suministro de materiales médicos, encontramos una diversidad de negocios, tanto grandes como pequeños, enfrentándose a consecuencias adversas derivadas de irregularidades fiscales. Estas infracciones resultan en sanciones más severas debido a su vulnerabilidad frente a la legislación tributaria, lo cual impacta negativamente en la rentabilidad de estas entidades. Por ende, llevar a cabo un análisis exhaustivo que proporcione conocimiento especializado se convierte en una herramienta invaluable para estas empresas. Este conocimiento permitirá la implementación de una planificación tributaria efectiva, dirigida a solventar el desafío principal que es la rentabilidad del negocio.

La raíz del inconveniente es la carencia de conocimiento acerca de las responsabilidades que implica el régimen tributario correspondiente y la falta de un debido planeamiento tributario que permita llevar un ordenamiento de sus declaraciones y pago de impuestos además de la incorrecta validación de comprobantes de pago, muchas de ellas incumplen con los parámetros fijados en el Reglamento de comprobantes. Utilizan un crédito fiscal indebido que, dado una fiscalización por la SUNAT, traería como consecuencia multas muy altas e intereses, afectando la parte económica de la empresa, también se ha podido observar que no realizan presupuestos para poder determinar un buen control económico.

Todas las acciones ya mencionadas pueden originar que la empresa comercial no continúe operando en su rubro debido a las deudas tributarias que tiene. También que afronte problemas legales ante la falta de asesoramiento y que se perpetúe en un estancamiento económico que ocasione que no pueda expandirse en el mercado.

Como antecedente en el horizonte internacional, se halló a Bosque (2020), quien en su exploración boyante en el sector comercial de chocolates en el país de Ecuador, buscó analizar que la planificación sirve como instrumento para maximizar las ganancias monetarias, en materia de impuesto, para esto se aplicó el estudio al personal contable y financiero aplicando el método de encuesta y recopilación de datos, considerando como dimensiones para su investigación a la carga tributaria y

situación financiera. Se concluyó que el planeamiento es crucial para mejorar los recursos económicos, utilizando herramientas fiscales que ofrecen un mejor panorama tributario a la empresa.

Por otra parte, en el contexto nacional, se encuentra el estudio llevado a cabo por Cueva (2019) en el departamento de Cajamarca, el cual se enfocó en investigar la influencia del planeamiento tributario en el progreso económico y financiero de las micro y pequeñas empresas, para esto se estudió un diseño descriptivo simple y una muestra probabilística a 85 trabajadores de dicha empresa. En dicho estudio se aplicó una encuesta de recopilación de datos a gerentes y trabajadores, considerando como dimensiones de planeamiento tributario: optimización, beneficios tributarios y eficiencia tributaria, se concluyó que la planeación tributaria aporta a la prevención de contingencia, es primordial dar uso a las herramientas de auditoría para prevenir futuros problemas.

Dentro de los antecedentes locales se encontró a Quiroz (2020) en investigaciones realizadas a nivel local del sector textil del Rímac, su objetivo fue evidenciar cómo el planeamiento tributario afecta la rentabilidad, para lo cual se realizó un análisis de datos recopilados a tiempo único a sesenta y siete Mypes textiles de dicho distrito; para el estudio se aplicó un cuestionario al mencionado sector empresarial, considerando como medida para la recolección se recurrió al coeficiente Alfa de Cronbach, en esta investigación se demuestra la correlación entre las dos variables. Se concluyó que, al tener un buen planeamiento tributario, las Mypes obtendrán una buena posición en el mercado y una excelente rentabilidad.

Quispe (2021) en su investigación realizada define teóricamente al planeamiento tributario se refiere a la capacidad de evaluar y seleccionar de manera creativa las mejores opciones de tributación dentro de un rango de opciones disponibles, enfocándose en industrias específicas o situaciones únicas para minimizar el pago de impuestos y evitar problemas tributarios futuros.

Por otro lado, también indica que el planeamiento tributario es un instrumento que ayuda a los contribuyentes a maximizar sus recursos y optimizar su tributación. Es una actividad legal que permite a los sujetos pasivos diseñar estrategias para reducir los costos fiscales de sus operaciones, siempre y cuando sean lícitas. La planeación fiscal es de suma importancia para los sujetos de la relación tributaria, ya que permite a los contribuyentes elegir la figura jurídica que mejor convenga a sus intereses y optimizar su tributación

La investigación se justificó por ser práctica – teórica ya que se utilizará métodos prácticos que logren identificar la importancia de la variable, además se sustenta con definiciones literarias en base a autores conocedores del tema y de conveniencia debido a que sirvió para que el sector comercial en estudio pueda conocer los beneficios de una adecuada planeación tributaria dentro de su organización.

Para la explicación del trabajo de revisión de literatura se plantean las siguientes incógnitas: ¿Cuál es la importancia del planeamiento tributario en las empresas comerciales del Cercado de Lima 2023?, ¿Cuáles son los antecedentes al estudio?, ¿Cuáles son las definiciones de las variables de estudio más utilizadas?, ¿Cuáles son las dimensiones planteadas con mayor frecuencia?, ¿Cuál son las teorías consideradas en las investigaciones?

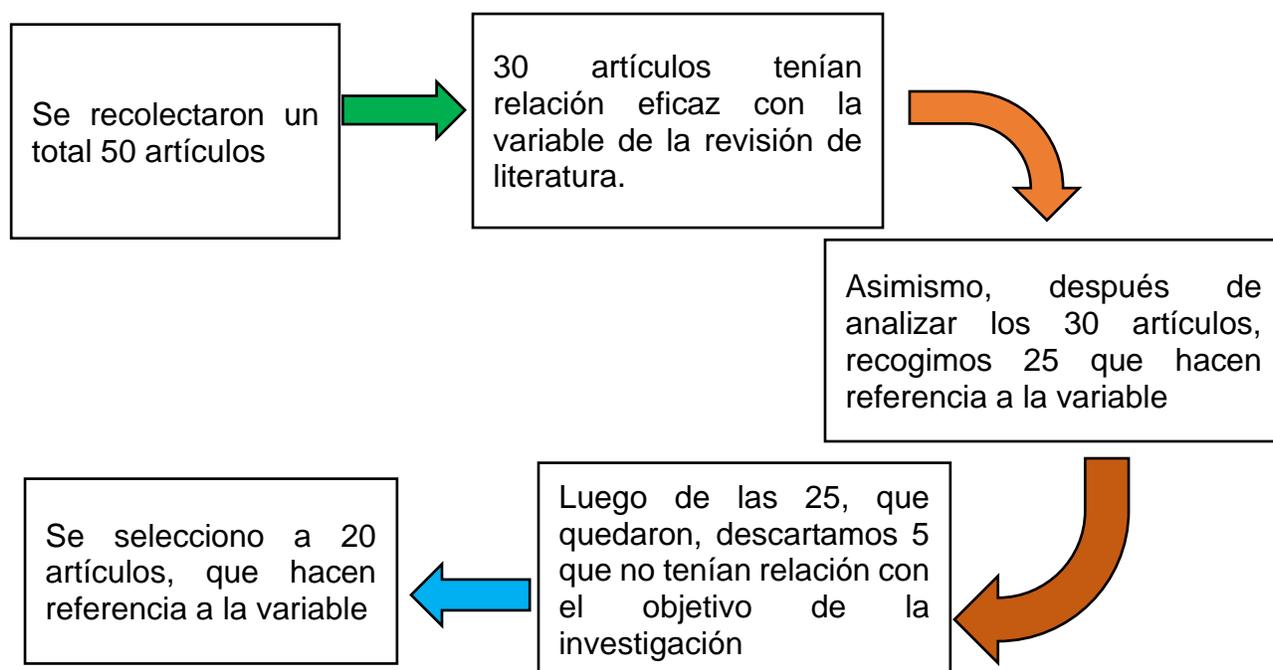
De la misma forma, se establecieron como objetivo general: determinar la importancia del planeamiento tributario en las empresas comerciales del Cercado de Lima 2023, como objetivos específicos se plantea: determinar antecedentes de los últimos cinco años, identificar las definiciones de la variable de estudio más utilizadas en los artículos publicados, identificar las dimensiones de la variable de estudio más utilizadas en los artículos publicados, identificar las teorías relacionadas a las variables de estudio.

II. METODOLOGÍA

Para la realización del trabajo de investigación es de enfoque cualitativo, lo cual permite determinar el pensamiento crítico. Asimismo, Velásquez et al. (2023) indica que el enfoque cualitativo es un método en el cual el investigador analiza los datos recopilados, presidiendo así la interpretación de los datos numéricos recolectados.

Este estudio recopiló 50 investigaciones publicadas en revistas ampliamente reconocidas, las cuales destacan por su reputación y por mantener rigurosos estándares de calidad en la investigación, entre las cuales tenemos a EBSCO host, Google académico, repositorio, Scopus, Web of Science y Scielo. Así como tesis de pregrado y posgrado de las distintas universidades. Los cuales 20 artículos recopilados se utilizaron como base para desarrollar cada uno de los capítulos del presente trabajo.

Tabla 1: Muestra la recolección de los artículos seleccionados



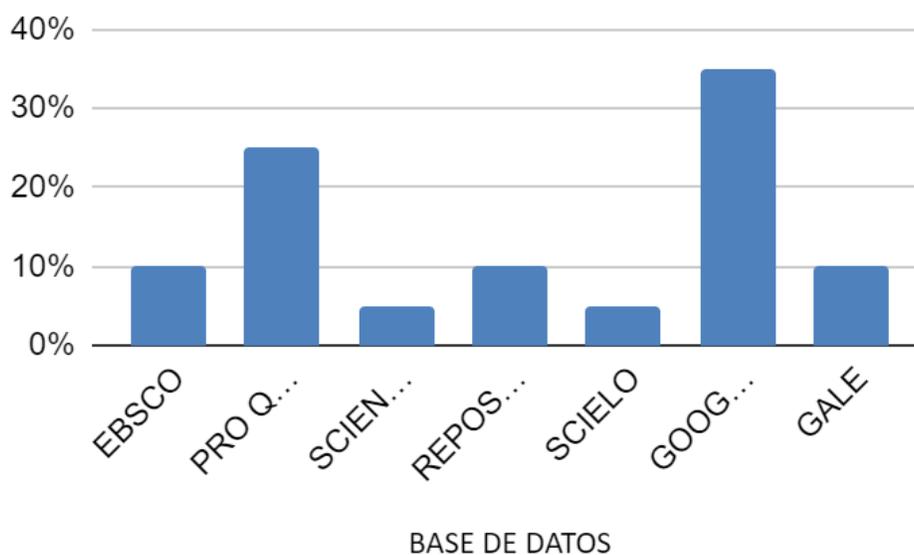
Durante el proceso, se lograron recopilar un total de 20 artículos científicos que hacen referencia a la variable, fueron publicados entre los periodos del 2020 al 2024 resultado de una exhaustiva búsqueda y aplicación de filtros para seleccionar únicamente aquellos que resultaban pertinentes para la investigación.

Tabla 2 : Índice de Base de datos

BASE DE DATOS	CANTIDAD	%
EBSCO	2	10%
PRO QUEST	5	25%
SCIENCE DIRECT	1	5%
REPOSITORIO	2	10%
SCIELO	1	5%
GOOGLE ACADÉMICO	7	35%
GALE	2	10%
TOTAL	20	100%

En la tabla 1 podemos visualizar el origen de las páginas visitadas para reunir la información. Destacando la utilización de Google académico y PRO QUEST donde obtuvimos 12 documentos veraces para nuestra investigación.

Figura 1: Gráfico porcentual de páginas confiables



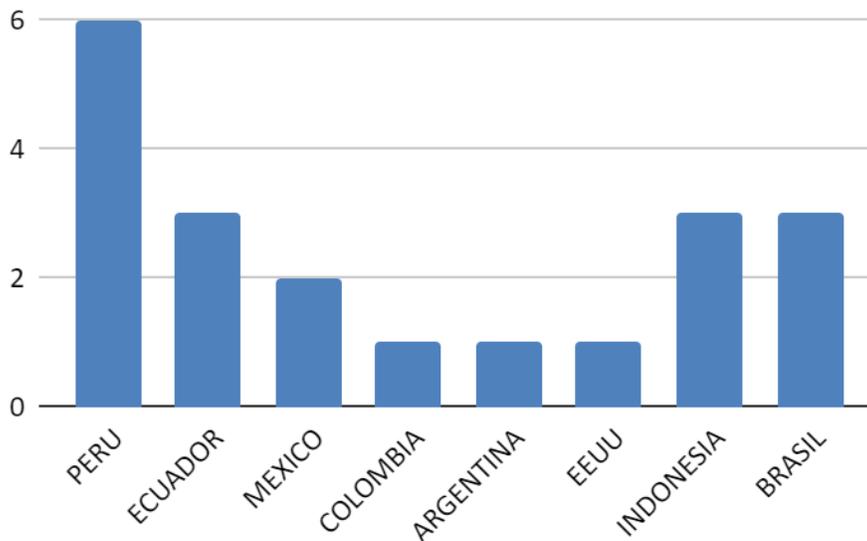
En el presente gráfico podemos observar que Scielo y Science son las páginas que obtuvimos la menor cantidad de información en nuestro tema de investigación.

Tabla 3: Lista de países

PAÍSES	CANTIDAD	%
PERÚ	6	30%
ECUADOR	3	15%
MÉXICO	2	10%
COLOMBIA	1	5%
ARGENTINA	1	5%
EEUU	1	5%
INDONESIA	3	15%
BRASIL	3	15%
TOTAL	20	100%

En la tabla dos resumimos los países que fueron analizados en los trabajos de investigación los cuales fueron de suma importancia para nuestro análisis. Perú fue el país donde obtuvimos más información sobre el tema.

Figura 2: Gráfico de países analizados



Como vemos en la figura 2 encontramos dentro del análisis a 6 países que coincidieron en la investigación de nuestra variable como es el planeamiento tributario. En los trabajos de Columbia, EEUU y Argentina no encontramos investigación relevante que hablara de nuestro tema.

Por último, se siguieron los lineamientos estipulados por la universidad César Vallejo, tomando en cuenta como pilares para la realización del trabajo; el plagio y atribución adecuada porque es fundamental citar adecuadamente todas las fuentes utilizadas en la revisión de literatura y evitar la copia en todas sus formas. La selección imparcial de fuentes al tener que realizar una búsqueda exhaustiva y equitativa de la literatura relevante, esto garantiza que la revisión de literatura sea completa y objetiva. La integridad en la síntesis y análisis es crucial para presentar de manera precisa y honesta los hallazgos de la revisión de literatura, evitando la tergiversación o manipulación de la información recalcamos la mención sobre el nivel de similitud que debe ser menor al 20%.

III. RESULTADOS

Objetivo 1: determinar la importancia del planeamiento tributario en las empresas comerciales del Cercado de Lima 2023.

Salem R. (2021) indica específicamente que el planeamiento tributario es la herramienta idónea, fundamental para las empresas comerciales, ya que les permite optimizar sus estrategias fiscales, planificar la inversión, gestionar los riesgos y se enfocará en la evaluación y análisis de datos y estadísticas, escenario político, económico y social, utilizando todas las opciones legales que permitan disminuir la carga tributaria y así ir mejorando la rentabilidad. Asimismo, mejorar la transparencia, confianza, y ser más flexibles, adaptables en un entorno cambiante, al ser transparentes sobre sus estrategias fiscales y cumplir con las regulaciones, las empresas pueden establecer una reputación de integridad y confianza con sus accionistas, empleados y clientes.

Fazenda (2024), indicó que el planeamiento tributario es una herramienta fundamental para cualquier organización que desee optimizar y gestionar adecuadamente sus impuestos y contribuciones fiscales. Al identificar oportunidades de reducción de impuestos, mitigar riesgos fiscales, mejorar la transparencia y confianza, ser flexible y adaptarse a cambios, y mejorar la eficiencia, las organizaciones pueden alcanzar un mayor éxito y crecimiento en un entorno fiscal cada vez más complejo. Asimismo, el propósito de desarrollar un procedimiento metodológico es mejorar la toma de decisiones al aplicar estrategias de planificación tributaria, esto implica diseñar un enfoque sistemático que facilite la identificación y ejecución de acciones que optimicen la gestión fiscal y contribuyan a una toma de decisiones más informada y efectiva.

Suliani et al (2023) en su tesis de investigación comprobó que el planeamiento tributario influye en la administración empresarial, ya que funciona como una herramienta eficaz de gestión, según lo expuesto en el estudio de campo. Con base en los hallazgos, será posible sugerir tácticas fiscales en respuesta a cualquier

incremento en la carga impositiva que pueda surgir y perjudicar la administración empresarial.

Morales (2024) en su búsqueda por identificar los factores que influyen en la rentabilidad, descubrió que el planeamiento tributario es crucial para las entidades corporativas y así mantener consistentemente tasas de rentabilidad positivas para prevenir su colapso. De este modo, las empresas deben tener en cuenta estos hallazgos al tomar decisiones en diferentes sectores, así como al diseñar políticas públicas orientadas a mantener la estabilidad del sistema bancario.

Objetivo 2: Determinar antecedentes de los últimos cinco años.

Zambrano F. (2023) en su estudio realizado en las empresas comerciales del sector farmacéutico, el planeamiento tributario es una herramienta crucial para las empresas, ya que les permite anticiparse a los hechos imponderables, reducir riesgos tributarios y financieros, optimizar recursos y mejorar su economía, asimismo, La planificación estratégica tributaria es fundamental para consolidar los procesos gerenciales y prevenir la imposición de sanciones, fortaleciendo la cultura tributaria.

Armas M. (2024) hace mención sobre el propósito de estudio, siendo este sugerir la implementación de un sistema de gestión de un buen planeamiento tributario en las empresas de comerciales en Perú, y evidenciar cómo este influye en su rentabilidad mediante un modelo de simulación, de tal manera mediante el uso adecuado del planeamiento tributario, las empresas pueden eliminar contingencias tributarias, optimizar sus utilidades, emplear figuras legales y minimizar el pago de impuestos

Romero R. et al. (2023) afirma que el planeamiento tributario tiene un impacto significativo en la gestión empresarial, ya que ayuda a las empresas a anticiparse a los hechos imponderables, reducir riesgos tributarios y financieros, optimizar recursos y mejorar su economía. de tal manera al analizar la rentabilidad, es posible identificar las sumas de dinero y los activos dedicados a una operación o actividad específica, con el fin de calcular las ganancias generadas a partir de la misma, la rentabilidad se

puede analizar desde diferentes perspectivas, y varios factores influyen en su determinación.

Ítalo, et al (2023) señalan que el planeamiento tributario es un instrumento administrativo diseñado para determinar y gestionar el pago de los tributos correspondientes a cada contribuyente, lo que permite a los sujetos pasivos colaborar estrechamente con la administración tributaria, asimismo, las empresas que tienen una planificación efectiva pueden prever y prepararse para cualquier posible impacto tributario, lo que les permite mantener una organización eficiente y evitar contingencias tributarias inesperadas.

Objetivo 3: Identificar las definiciones de la variable de estudio más utilizadas en los artículos publicados.

Variable: Planeamiento tributario

Quispe, B., et al (2021) nos indican que las empresas carecen de un planeamiento tributario, lo que las expone a contingencias tributarias, para mitigar este riesgo, es fundamental implementar legalmente estrategias tributarias efectivo para prevenir y manejar las situaciones imprevistas relacionadas con los impuestos. Asimismo, indica que el planeamiento tributario adecuado que considere las normas tributarias, gestión empresarial, evite la evasión y elusión fiscal, es una herramienta clave para que las empresas cumplan oportunamente con sus obligaciones.

German V. (2023) nos dice que la planificación tributaria ayuda a reducir la carga fiscal al aplicar estrategias legales, las pequeñas y grandes empresas pueden reducir la cantidad de impuestos que deben pagar, lo que les permite conservar más recursos para invertir en el negocio y mejorar su solvencia financiera, de tal manera es crucial analizar la normativa tributaria vigente para identificar deducciones, exoneraciones y otros beneficios que puedan aplicar.

Whitlock (2022) nos indica que para el incremento de la eficiencia económica es de vital importancia el planeamiento tributario, apoyada por la tecnología, es un enfoque que maximiza la eficiencia económica en el manejo del impuesto a la renta de las empresas. Además, ayuda a prevenir problemas no solo relacionados con la tributación, sino también con la gestión financiera y económica en general.

Zebua (2021) según su investigación, la planeación tributaria es una herramienta valiosa, así como para las inversiones, instituciones financieras y otros interesados en una empresa comercial. La importancia de comprender este planteamiento mejora el desempeño financiero y ayuda a tomar decisiones asertivas. Logrando así incrementar la rentabilidad, con la intención de ofrecer ideas valiosas que promuevan la formulación de políticas orientadas a mejorar la supervivencia y el rendimiento empresarial de estas entidades.

Objetivo 4: identificar las dimensiones de la variable de estudio más utilizadas en los artículos publicados

Anaya O. (2023) En su investigación notaron que las empresas suelen tener experiencia práctica, pero carecen de lo que podríamos llamar habilidades de gestión, las cuales pueden tener un impacto directo en la viabilidad a largo plazo de la empresa. El planeamiento tributario se destaca como una herramienta crucial que permite establecer criterios para la toma de decisiones, lo cual puede garantizar una mayor confiabilidad en los resultados potenciales al momento de tomar decisiones comerciales.

Takano et al (2022) en su investigación donde propone un planeamiento tributario para prevenir contingencias fiscales en la sociedades comerciales, indica que, ante un acontecimiento inesperado, la planificación tributaria se refiere a las estrategias que una empresa o entidad económica desarrolla con anticipación para llevar a cabo sus actividades de manera efectiva y eficiente, con el objetivo de optimizar sus resultados financieros y maximizar sus ganancias, el rendimiento de su inversión al reducir al mínimo el costo tributario. Al mejorar la gestión financiera y la

liquidez, las empresas pueden reducir los problemas financieros y maximizar sus recursos para otras actividades que generen rentabilidad.

Reyes N. (2023) nos dice en su investigación que las micro, pequeñas y medianas empresas son llamadas a establecer entornos de planificación que les brinden orientación para disminuir la incertidumbre tributaria en sus operaciones y, además, tomar decisiones acertadas, fomentar acciones y rutinas que generen valor. Al aplicar estos criterios en la planificación fiscal, las MYPEs pueden potenciar su salud financiera, disminuir su carga impositiva y fortalecer su capacidad para evitar la clausura. Al aplicarlo de manera efectiva, las empresas pueden reducir impuestos, evitar contingencias tributarias y mejorar su rentabilidad y gestión financiera.

Buscher et al. (2021) en su investigación, ha determinado que el planeamiento fiscal es esencial para que las empresas enfrenten cualquier situación desafiante. Por esta razón, las empresas han optado por implementar nuevos enfoques y políticas laborales, adaptándose a la realidad a través de la digitalización de procesos administrativos y laborales. El planeamiento tributario implica un análisis detallado de las normas tributarias aplicables a cada empresa por ende la optimización de la carga tributaria puede mejorar la liquidez y la capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones operativas.

Objetivo 5: identificar las teorías relacionadas a las variables de estudio

Usman et al (2022) en su proyecto sobre el planeamiento tributario como herramienta de prevención ante contingencias tributarias en tipo de pandemia indica que la planificación tributaria es una herramienta crucial para las empresas en momentos críticos, ya sea para abordar contingencias tributarias, optimizar beneficios, reducir gastos y realizar pagos tributarios de manera efectiva y eficiente, tanto en caso de fiscalización como en momentos de crisis.

Yanarico, M., et al (2020) indican que el planeamiento tributario ha sido clave para asegurar la gestión efectiva de las empresas, proporcionando una seguridad tributaria sólida y mejorando significativamente el servicio que se ofrece. Asimismo, el

Planeamiento Tributario facilita la predicción y comprensión de las obligaciones tributarias futuras, mediante una planificación detallada de los tributos y un control riguroso sobre las cargas tributarias. De esta manera, cumple con los parámetros establecidos en la normativa tributaria aplicable, garantizando el pago justo y oportuno de los tributos hacia el Estado.

Torres R. et al (2024) en su análisis indica que el planeamiento tributario es una estrategia que las empresas utilizan para gestionar adecuadamente sus obligaciones tributarias, minimizar contingencias y optimizar recursos; también menciona que la capacidad de generar beneficios se posiciona como un elemento esencial para atraer inversiones a largo plazo. En este sentido, el uso de planeamiento tributario en empresas comerciales desempeña un papel crucial al ofrecer un instrumento esencial para evaluar su aptitud para cumplir con sus compromisos financieros.

Loor (2021) Según su análisis de las fuentes de rentabilidad de las empresas comerciales, la rentabilidad de una compañía está determinada por una combinación de factores del sector interno y externo específicos de la empresa, especialmente su tamaño y capacidad de gestión. Un adecuado planeamiento tributario que considere la reducción de impuestos, la mejora de la gestión financiera y la prevención de contingencias, tiene una influencia positiva y significativa en la rentabilidad de las empresas comerciales, permitiéndoles ser más competitivas y sostenibles en el tiempo.

IV. CONCLUSIONES

De acuerdo con la información recogida se concluye, que en el contexto de la difícil situación que enfrentan las empresas comerciales para mantenerse en el mercado, el planeamiento tributario se convierte en una estrategia efectiva para minimizar gastos que reducen las utilidades y liquidez, lo que a su vez contribuye a una gestión y fortalecimiento más eficientes de las empresas. Según los resultados de una investigación, el planeamiento tributario es clave para estas empresas comerciales.

Otros estudios revisados también muestran que el planeamiento tributario tiene una influencia determinante en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las empresas, siendo un elemento esencial para que puedan cumplir adecuadamente con sus deberes fiscales, de tal manera es importante adecuar el planeamiento tributario de modo que la rentabilidad eleve su nivel y se eviten contingencias futuras.

Asimismo, las empresas gracias al planeamiento tributario, han desarrollado procesos y estrategias que se ajustan a las normas tributarias, lo que incluye el pago del Impuesto a la renta, el pago correcto de las cargas sociales y el cumplimiento reglamentario en los contratos de sus empleados. Esto significa que en la medida que el planeamiento tributario se aplique íntegramente, producirá un efecto positivo inmediato en la gestión financiera de estas organizaciones.

El planeamiento tributario es directo e importante para el pago de impuestos e incremento de rentabilidad de las empresas comerciales; cuanto mayor sean las obligaciones tributarias, menor será la rentabilidad neta de una inversión o negocio. Por lo tanto, para incrementar la utilidad, los contribuyentes a menudo buscan minimizar sus obligaciones fiscales de manera legal, utilizando estrategias fiscales eficientes y cumpliendo con todas las regulaciones tributarias aplicables.

Por último, se concluye que adoptar el planeamiento tributario es un enfoque positivo en la interpretación de la función de los impuestos en las organizaciones comerciales, genera un enfoque multilateral, la consideración de los efectos de la tributación en las decisiones de gerencia, y la identificación de incidentes tributarios,

lo que es fundamental para las empresas y contribuyentes que buscan reducir su carga fiscal y mejorar su sostenibilidad financiera.

V. REFERENCIAS

- Barrios, I., Bernal, O., Garizabal, L., y Garizabal, M. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuestos de los contribuyentes. *Revista Espacios*, 41(8), 1-8.
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Sánchez y Lazo (2018) Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6494797>
- Encalada, D.; Narváez, C. y Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista de Dominio de las ciencias*, 6 (1), 99 – 126. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/7344293.pdf>
- Zambrano F.; Rivera C.; Sanchez M. (2023). Rentabilidad de las mipymes del sector inmobiliario en Ecuador.1025-1032. Recuperado de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/40338/45771>
- Salem, Rosa V. (2021). Planificación tributaria como herramienta para optimizar la rentabilidad. Recuperado de <https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/23018>
- Torres Briones, R. M., García Bravo, M. E., del Rocío Hurtado García, K., & Reyes Armas, R. A. (2024). Rentabilidad del sector comercial del Ecuador: un análisis del efecto financiero de la gestión empresarial. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 9(39), NA. <http://dx.doi.org/10.46652/rqn.v9i39.1160>
- Diaz Perez, Oscar A. (2020). Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión empresarial en el sector de construcción en Lima metropolitana, año 2018. Recuperado de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7591/diaz_poa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe Erique, B.; Rosas Prado, C.; Baltazar Paiva, E. (2021) Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *Revista de Investigación y Cultura - Universidad César Vallejo*. Recuperado de <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/577/566>

- Zambrano Farías Fernando José, Sánchez-Pacheco María Estefanía, Correa Soto. Sara Rocío(2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. Revista de Ciencias de La Administración y Economía, 11(22).
<https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/22.2021.03>
- Romero Carazas Rafael, Villanueva Batallanos Marilyn, Gómez Cáceres Felipe Yony, Espinoza Casco Roque Juan, Zárate Suárez Julio Samuel (2023). Análisis financiero de la liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa textil Creditex. Recuperado de
<https://conferencias.saludcyt.ar/index.php/sctconf/article/view/464/409>
- Zamora Torres, A. I., & Baez Figueroa, I. (2023). Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de la producción de la frambuesa en Michoacán, México. Cimexus, 18(2), 235–250. <https://doi.org/10.33110/cimexus180213>
- Vega Quispe L., Seminario Unzueta R., Romero Coronado W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones naret s.a.c. - la Molina, 2019. Revista de investigación científica Agora. Recupeardo de
<https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/113/100>
- Yanarico Pacompia M., Calsin Ramos S., Calizaya Ruelas Y., Mamani Monrroy K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Recuperado de
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1199/1639>
- Alata Alata C., Coila Coila E. , Zapana Huanca A. y Mamani Monrroy K. (2023). Planeamiento tributario como herramienta de prevención de contingencias tributarias en el contexto de Covid-19. Revista Contacto. Recuperado de
<https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/3569/3081>
- Morales Castro, J. A., y Espinosa Jiménez, P. M. (2024). Variables económicas y rentabilidad de los bancos en México: periodo previo y durante COVID-19. *Análisis Económico*, 39(100), 99–118.
<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/ae/2024v39n100/Morales>

- Marcos Recio, J. C., Sánchez Vigil, J. M., & Zadlua, M. O. (2022). Monetizar los fondos fotográficos de la prensa: metodologías de uso y rentabilidad. *Ibersid*, 16(1), 21–28. <https://research.ebsco.com/c/rqbq55/viewer/pdf/iguy6r4ecf>
- Armas Marti M., Pretell Liendo C. y Miñan Olivos G. (2024). Gestión de la calidad para incrementar la rentabilidad utilizando un modelo de simulación en la toma de decisiones. *Revista Ibérica De Sistemas y Tecnologías De Información*, , 259-273. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/gestión-de-la-calidad-para-incrementar/docview/2957758327/se-2>
- Loor Ponce, M., & Muyulema Allaica, J. (2021). La gestión de calidad y su incidencia en la rentabilidad. Caso empresa “Aseos Delfín S.A.”, Portoviejo-Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 582-598. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.823>
- Germán Soto, V., y Marines López, A. (2023). Modelando crecimiento y rentabilidad empresarial de la industria de Coahuila: Modeling Business Growth and Profitability in the Coahuila Industry. *Ensayos Revista De Economía*, 42(1), 1–32. <https://doi.org/10.29105/ensayos42.1-1>
- Anaya, E. O. (2023). Pensamiento estratégico gerencial y su incidencia en la sostenibilidad de las PYME de Chiclayo, Perú 2020-2022. *Revista*, 53(138), 1-17. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/pensamiento-estrategico-gerencial-y-su-incidencia/docview/2766789791/se-2>
- Reyes Carrillo, N. E. (2023). Planificación estratégica como alternativa para evitar el cierre de las Pymes en tiempo de pandemia. Caso: Municipio de Garzón, Departamento del Huila. *Sociedad y Economía*, (50), 1-23. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/planificación-estrategica-como-alternativa-para/docview/2919463210/se-2>
- Buscher, B., Feola, G., Fischer, A., Fletcher, R., Francois Gerber, J., Harcourt, W., Koster, M., Schneider, M., Scholtens, J., Spierenburg, M., Walstra, V., & Wiskerde, H. (2021). Planificación para un mundo más allá del COVID-19: cinco pilares para el desarrollo posneoliberal. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.105357>

Fazenda (2024). PLP da tributária define normas gerais do IBS e CBS, como base de cálculo e alíquotas. O Estado de São Paulo, NA.

<https://link.gale.com/apps/doc/A792170769/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=bc0be12f>

Usman Ghani Farooqi, Fahad Ahmed Khan, Syed Abdul Aleem, Muhammad Ali Arif, Ambreenashfaq, Muhammad Owais Ahmed (2022). A Study of Salaried Employees Financial Planning and Tax Savings Strategies. Indian Journal of Economics and Business Vol. 21 No. 2

<http://www.ashwinanokha.com/IJEB.php>

Whitlock, B. T. (2022). One Hundred Years of Tax Planning. Taxes: The Tax Magazine, 100(2), 15+.

<https://link.gale.com/apps/doc/A714974299/AONE?u=anon-f151ac6b&sid=googleScholar&xid=cd0c9b74>

Zebua, R., Lusiana, L., & Wijaya, R. A. (2021). The Effect of Leverage, Company Size, and Executive Characteristics on Tax Planning. UPI YPTK Journal of Business and Economics, 5(3), 26–35. <https://jbe-upiypk.org/ojs/index.php/jbe/article/view/71>

Suliani, S., Widya Astuty, & Maya Sari. (2023). Analysis Of Factors That Influence The Implementation Of Tax Planning In Service Service Smes Registered At Ppji Representative Board North Sumatera. Jurnal Ekonomi, 12(04), 863–869. Retrieved from

<https://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi/article/view/2896>

Lauro Vinício de, A. L., Orleans, S. M., Márcia, R. M., & Mariano, V. B. (2020). Effect of corporate governance on effective taxation of performance in Brazilian companies. Revista De Gestão e Secretariado, 11(1), 63-80.

<https://doi.org/10.7769/gesec.v11i1.957>

Takano, C. A. y Vieira, M. P. (2022). Entre a norma sancionadora e a norma tributária: reflexões sobre a aplicação da norma sancionatória sob condição futura. Economic Analysis of Law Review, 13(3), 48-65.

<https://www.proquest.com/scholarly-journals/entre-norma-sancionadora-e-tributaria-reflexoes/docview/2841145729/se-2>

Ítalo, M. S. Norberto, F. R., Jax Nildo Aragão Pinto, Rogério, R. M. Michel, M. A. (2023). Governança pública: análise dos níveis de dependência das receitas próprias e transferidas dos municípios do estado do Pará (2010/2015/2020). Revista De Gestão e Secretariado, 14(11), 19455-19478.
<https://doi.org/10.7769/gesec.v14i11.3137>

Dávila, J. (2017). El Planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta en las empresas del Mercado Mayorista N.º 02 Frutas de La Victoria. Repositorio Académico, Universidad Privada de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú.

VI. ANEXOS

ÍTEM	TÍTULO	AUTOR	AÑO	PAIS	DIMENSIÓN	FUENTE	REFERENCIA
1	Planificación tributaria como herramienta para optimizar la rentabilidad.	Salem, Rosa V.	2021	ARGENTINA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	REPOSITORIO	https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/23018
2	Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias.	Quispe Erique, B.; Rosas Prado, C.; Baltazar Paiva, E.	2021	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	REPOSITORIO	https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/577/566
3	Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurl E.I.R.L., periodo 2020.	Yanarico Pacompia M., Calsin Ramos Sonia, Calizaya Ruelas Yuli Pamelí, Mg. Mamani Monrroy Karen Yosio	2021	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1199/1639
4	Pensamiento estratégico gerencial y su incidencia en la sostenibilidad de las PYME de Chiclayo, Perú 2020-2022.	Anaya, E. O.	2023	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	PRO QUEST	https://www.proquest.com/scholarly-journals/pensamiento-estrategico-gerencial-y-su-incidencia/docview/2766789791/se-2
5	Planificación estratégica como alternativa para evitar el cierre de las Pymes en tiempo de pandemia. Caso: Municipio de Garzón, Departamento del Huila	Reyes Carrillo, N. E.	2023	COLOMBIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	PRO QUEST	https://www.proquest.com/scholarly-journals/planificación-estrategica-como-alternativa-para/docview/2919463210/se-2
6	Planificación para un mundo más allá del COVID-19: cinco pilares para el desarrollo posneoliberal.	Buscher, B., Feola, G., Fischer, A., Fletcher, R., Francois Gerber, J., Harcourt, W., Koster, M., Schneider, M., Scholtens, J., Spierenburg, M., Walstra, V., & Wiskerde, H.	2021	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	SCIENCE DIRECT	https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2020.105357
7	Rentabilidad de las MiPymes del sector inmobiliario en Ecuador.	Zambrano F.; Rivera C.; Sánchez M.	2023	ECUADOR	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	EBSCO	https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/40338/45771
8	Rentabilidad del sector comercial del Ecuador: un análisis del efecto financiero de la gestión empresarial.	Torres Briones, R. M., García Bravo, M. E., del Rocío Hurtado García, K., & Reyes Armas, R. A.	2024	ECUADOR	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	http://dx.doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1160
9	Variables económicas y rentabilidad de los bancos en México: periodo previo y durante COVID-19.	Morales Castro, J. A., y Espinosa Jiménez, P. M.	2024	MEXICO	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	EBSCO	https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcs/ae/2024v39n100/Morales
10	Gestión de la calidad para incrementar la rentabilidad utilizando un modelo de simulación en la toma de decisiones.	Armas Marti M., Pretell Liendo C. y Miñan Olivos G.	2023	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	PRO QUEST	https://www.proquest.com/scholarly-journals/gestión-de-la-calidad-para-incrementar/docview/2957758327/se-2

11	La gestión de calidad y su incidencia en la rentabilidad. Caso empresa "Aseos Delfin S.A.", Portoviejo-Ecuador.	Loor Ponce, M., & Muyulema Allaica, J.	2021	ECUADOR	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	PRO QUEST	https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.823
12	Modelando crecimiento y rentabilidad empresarial de la industria de Coahuila	Germán Soto, V., y Marines López, A.	2023	MEXICO	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	SCIELO	https://doi.org/10.29105/ensayos42.1-1
13	PLP da tributaria define normas gerais do IBS e CBS, como base de cálculo e alíquotas	Fazenda	2024	BRASIL	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GALE	https://link.gale.com/apps/doc/A792170769/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=bc0be12f
14	A Study of Salaried Employees Financial Planning and Tax Savings Strategies	Usman Ghani Farooqi, Fahad Ahmed Khan, Syed Abdul Aleem, Muhammad Ali Arif , Ambreenashfaq ,Muhammad Owais Ahmed	2022	INDONESIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	http://www.ashwinanokha.com/IJEB.php
15	One Hundred Years of Tax Planning	Whitlock, B. T.	2022	EEUU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GALE	https://link.gale.com/apps/doc/A714974299/AONE?u=anon~f151ac6b&sid=googleScholar&xid=cd0c9b74
16	The Effect of Leverage, Company Size, and Executive Characteristics on Tax Planning	Zebua, R. , Lusiana, L., & Wijaya, R. A.	2021	INDONESIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	https://ibe-upiypk.org/ojs/index.php/ibe/article/view/71
17	Analysis Of Factors That Influence The Implementation Of Tax Planning In Service Smes Registered At Ppji Representative Board North Sumatera	Suliani, S., Widya Astuty, & Maya Sari.	2023	INDONESIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	https://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi/article/view/2896
18	Análisis financiero de la liquidez y su relación con la rentabilidad de la empresa textil Creditex	Romero Carazas Rafael, Villanueva Batallanos Marilyn, Gómez Cáceres Felipe Yony, Espinoza Casco Roque Juan, Zárate Suárez Julio Samuel	2023	PERU	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	https://conferencias.saludcyt.ar/index.php/sctconf/article/view/464/409
19	Entre a norma sancionadora e a norma tributaria: reflexões sobre a aplicação da norma sancionatória sob condição futura	Takano, C. A. y Vieira, M. P.	2022	BRASIL	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	PRO QUEST	https://www.proquest.com/scholarly-journals/entre-norma-sancionadora-e-tributária-reflexões/docview/2841145729/se-2
20	Governança pública: análise dos níveis de dependência das receitas próprias e transferidas dos municípios do estado do Pará	Ítalo, M. S. Norberto, F. R., Jax Nildo Aragão Pinto, Rogério, R. M. Michel, M. A.	2023	BRASIL	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	GOOGLE ACADEMICO	https://doi.org/10.7769/gesec.v14i11.3137