

**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
“EZEQUIEL ZAMORA”**



La Universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría Pública

**PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA
EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.**

Autor:

Farfán, Yohanderson C.I V- 25.776.688

Tutora:

Lcda. Arguello, Mariangela C.I V -25.954.727

SAN CARLOS, ENERO 2025

**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
“EZEQUIEL ZAMORA”**



La Universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría Pública

**PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA
EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.**

Requisito parcial para optar al Título de

Licenciado en Contaduría Pública

Autor:

Farfán, Yohanderson C.I V- 25.776.688

Tutora:

Lcda. Arguello, Mariangela C.I V -25.954.727

SAN CARLOS, ENERO 2025

Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría Pública

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Mariangela Arguello Álvarez, titular de la cédula de identidad Nro. 25954727, en mi carácter de tutor (a) del Trabajo de Aplicación Titulado PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES. Presentado por el Bachiller: Farfán, Yohanderson C.I V- 25.776.688, para optar título de Lic. Contaduría Pública, por medio de la presente certifico he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de San Carlos, a los 02 días del enero de 2025.

Nombre y Apellido Tutor: Mariangela Arguello Álvarez

Firma de aprobación del Tutor:

ACTA DE APROBACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y
PROCESOS INDUSTRIALES

ACTA DE DEFENSA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

PARTICIPANTES DE LICENCIATURA EN:

CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA DE APROBACIÓN:

18/02/2025

AUTOR (ES):

FARFÁN PARRA, YOHANDERSON JOSÉ; C.I. 25776688

 Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

 Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

 Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL, ESTADO COJEDES.

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

1.- TUTOR:	ARGÜELLO ALVAREZ	MARIÁNGELA	C.I 25.954.727
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<i>Flores D.</i>	<i>Antonio L.</i>	<i>1.1962.937</i>
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
3.- JURADO PRINCIPAL:	<i>Madate Vargas</i>	<i>Rafael</i>	<i>7532788</i>
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad

OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

 APROBAR

 REPROBAR

Mariquillo A.

 FIRMA (1): TUTOR

[Firma]

 FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL
COORDINADOR

[Firma]

 FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis queridos padres, cuyo amor y apoyo incondicional han sido la fuerza que me ha permitido alcanzar este importante logro. Desde mis primeros pasos en la educación hasta el final de esta etapa universitaria, ustedes han estado a mi lado, brindándome aliento en cada desafío y celebrando cada éxito. Su sacrificio, dedicación y confianza en mí han sido mi mayor inspiración. Este trabajo es un reflejo no solo de mi esfuerzo, sino también de los valores que me inculcaron y de la determinación que me enseñaron a tener. Gracias por ser mi pilar en cada momento de esta travesía.

Farfán, Yohanderson

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer profundamente a mis padres, Bisleydy Parra y José Farfán, quienes siempre han creído en mí, brindándome su apoyo incondicional en cada momento de mi vida; incluso cuando mis decisiones fueron inesperadas y arriesgadas, gracias por ser mi soporte y darme la oportunidad de poder contar con ustedes, gracias mamá, gracias papá. De igual manera quiero agradecer a mi abuela, Migdalia Pedroza por apoyarme y siempre acompañarme. Y en especial, agradecer a mi pequeña hermana Yohanny Sofía, gracias por convertir en un rayo de luz en medio de la oscuridad, mi Lumos máxima.

Y junto a ellos, quiero agradecer el acompañamiento y la atención de mis tías, primos y demás familiares que siempre han estado presentes, mis tías Odalis, Carolina, “Chacha”, “Chepa”, Yolanda, Carmen, mis tíos Florencio, Toco, José Jesús “Coquí”, “Cambo” y mi madrina Irene. También quiero agradecer a mis amigos, esos que siempre han estado ahí para acompañarme y ayudarme en mis momentos complicados, aquellos que han crecido conmigo y esos que se fueron agregando a lo largo del camino, entre los que están Jackson, Elisabel, Annais, Joamel.

A Gabriela Gonzales, mi primer tutor empresarial y quien me brindo la oportunidad de conocer de primera mano el trabajo empresarial, gracias por los conocimientos transmitidos. por ser el puente que dio paso a toda mi experiencia laboral, por cada consejo y por acogerme como un hijo.

También quiero agradecer a Mariangela Arguello, mi tutor académico que acepto acompañarme y guiarme en este tramo final de mi vida universitaria, por responder cada una de mis preguntas y lidiar con mi intensidad con paciencia. Así también, Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la profesora Magaly Núñez por toda su dedicación y acompañamiento en este tramo final de mi carrera universitaria. Su apoyo incondicional, su paciencia y su compromiso han sido fundamentales para que pudiera superar los desafíos que se presentaron en esta etapa.

Y, por último, pero no menos importante, quiero agradecerme a mí, por creer en mí, por nunca rendirme sin importar las dificultades, por trabajar cada día en convertirme en una mejor versión de mí mismo.

Farfán, Yohanderson

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
Resumen	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Objetivos de la investigación	6
1.2.1. Objetivo General:	6
1.3. Justificación de la Investigación.....	6
1.4. Alcance	8
CAPITULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de la investigación.....	9
2.2. Bases Teóricas.....	15
2.2.1. Concepto de Planificación Tributaria	15
2.2.2. Desafíos en la Implementación de Normativas Tributarias	16
2.2.3. Impuestos.....	16
2.3.4. Impuesto al Valor Agregado (IVA)	16
2.2. Bases Legales	18
2.4. Operacionalización de las Variables	20
CAPITULO III	23
MARCO METODOLÓGICO	23
3.1. Enfoque de investigación.....	23
3.2. Diseño de la Investigación	23
3.3. Tipo de investigación	24

3.4. Nivel de la investigación	25
3.5. Población y muestra	25
3.5.1. Población.	25
3.5.2. Muestra	26
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.7. Validez y Confiabilidad.....	27
3.7.1. Validez.....	27
3.7.2. Confiabilidad	28
3.8. Técnicas de análisis de datos	29
CAPÍTULO IV	30
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	30
CAPÍTULO V	34
LA PROPUESTA	34
5.1 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	34
5.2 FUNDAMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	35
5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA Objetivo General	38
5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	38
Factibilidad Técnica.....	38
Factibilidad Operativa.....	39
Factibilidad Económica	39
Análisis de Costo-Beneficio	40
5.5 ESTRUCTURA	41
Fase I: Recursos Previos	41
Fase II: Líneas de Acción	42
Fase III: Seguimiento y Control	47
5.6 CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN Y CONTROL	49
5.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
Referencias Bibliográficas	52

Anexo A. Instrumento aplicado.....	55
Anexo B. Validación del instrumento	56
Anexo C. Confiabilidad del Instrumento	59

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	Descripción	p. p
1	Tabla 1. Operacionalización de variables.....	21
2	Tabla 2. Escala de Confiabilidad.....	28
3	Tabla 3. Variable dificultades en la Planificación del IVA: Dimensión Conocimiento normativo, Recursos disponibles y Procesos internos.	29
4	Tabla.4. Variable dificultades en la Planificación del IVA: Capacitación del personal, Impacto financiero y Reputación empresarial.....	30
5	Tabla. 5. Variable Planificación Tributaria del IVA: Cumplimiento normativo, Estrategia fiscal, Implementación de medidas y Monitoreo y evaluación.....	31
6	Tabla. 6. Análisis de Costo-Beneficio.....	39
7	Tabla. 7. Recursos.....	40
8	Tabla. 8. Identificación de necesidades de capacitación.....	42
9	Tabla. 9. Plan de Capacitación personal.....	44
10	Tabla. 10. Rango de Fechas por actividades.....	45
11	Tabla. 11. Registro Control de fechas Actividades.....	46
12	Tabla. 12. Plan de Acción.....	47
13	Tabla 13. Cronograma de ejecución y control.....	48

**Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
“EZEQUIEL ZAMORA”**



Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Económicas
Subprograma Contaduría Pública

La Universidad que siembra

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.

Autor:

Farfán, Yohanderson

Tutora:

Lcda. Arguello, Mariangela

AÑO:2025

Resumen

La presente investigación tiene como principal objetivo realizar la planificación tributaria para la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. con relación al impuesto al valor agregado (IVA). Basándose para ello en lo planteado por varios autores entre los que se destacan: La Ley de IVA (2014). La metodología utilizada se encuentra enmarcada dentro de una cuantitativa, de campo, no experimental y de nivel descriptivo, siendo un proyecto factible. Se tomó una población conformada por 3 sujetos, tipificada finita y accesible, abordada bajo el criterio de censo poblacional, se utilizó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario de 10 ítem. El cual tuvo una confiabilidad de 0,86 (Buena). Los datos obtenidos se analizaron, para identificar patrones, temas o significados en los datos. El análisis de los resultados refleja que la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. se encuentra en la necesidad de una planificación tributaria que involucre todo lo concerniente al cálculo. decidir y pagar el impuesto sobre el valor agregado. De igual manera, se demostró que no existen normas, reglamentos y procedimientos para cumplir con el pago de esa responsabilidad formal de manera oportuna y precisa. Se presentó una propuesta para crear un Plan de planificación tributaria sobre los impuestos mencionados anteriormente.

Palabras Clave: Planificación Tributaria, Impuesto, IVA.

INTRODUCCIÓN

La planificación fiscal es una herramienta importante para gestionar las finanzas de su empresa, especialmente a medida que las leyes fiscales se vuelven más estrictas. La investigación actual se centra en la planificación fiscal de Inversiones Vict29Silvs, FP., especialmente para el impuesto al valor agregado (IVA). Este proyecto utiliza las ideas de varios autores centrándose en la Ley del Impuesto al Valor Agregado de 2014, brindando un marco teórico sólido sobre la importancia y los procesos involucrados en la adecuada y eficiente administración de este impuesto.

El punto principal de este estudio es que el IVA es uno de los impuestos más importantes en nuestro país y bien gestionado puede contribuir a la fortaleza y crecimiento de la empresa, pero el análisis preliminar realizado muestra que para Inversiones Vict29Silvs, planificar y cumplir con sus responsabilidades fiscales puede ser un gran desafío. Porque no existen controles ni procedimientos para calcular y desembolsar el monto del impuesto antes mencionado. Los resultados del análisis muestran la necesidad de desarrollar un plan tributario integral que no solo se centre en el correcto pago del IVA, sino que incluya un conjunto de lineamientos y procedimientos consistentes con lo estipulado por la administración pública.

Por lo que se recomienda desarrollar un plan de IVA que defina claramente las políticas, estándares y procedimientos requeridos por Inversiones Vict29Silvs, FP. asegurándose de pagar sus obligaciones tributarias de manera efectiva y eficiente. El manual no sólo servirá como una herramienta práctica para la empresa, sino que también ayudará a fortalecer el ámbito fiscal y garantizar así el cumplimiento de los estándares del mercado y la sostenibilidad. Por lo tanto, este estudio de caso se divide en cinco (5) capítulos. Capítulo I: El problema que incluye: planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación y alcance. Capítulo II marco teórico, antecedentes de la investigación, fundamento teórico y operacionalización de

variables, seguido del Capítulo III, que incluye el marco metodológico; tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad llegan al Capítulo IV, que trata del análisis e interpretación de resultados, y al Capítulo V, que trata de la propuesta, incluyendo introducción, justificación; , objetivos, viabilidad, análisis costo-beneficio y conclusiones, con referencias al final.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En el contexto global las empresas a nivel mundial se enfrentan a retos significativos en la gestión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y otros impuestos, marcados por la complejidad de los sistemas tributarios: que se ha incrementado debido a la transformación digital y la economía en línea, lo que demanda mayor inversión en infraestructura y alfabetización digital por parte de las empresas.

Supeditado a ello, las empresas líderes a nivel global invierten fuertemente en investigación y desarrollo para mantenerse competitivos e innovadores, lo cual también impacta en sus obligaciones fiscales. No obstante, a nivel específico enfrentan problemas por la falta de un sistema estructurado y eficiente para el cálculo y pago del IVA, lo que puede acarrear sanciones y problemas financieros para las empresas.

Además, enfrentan dificultades en la planificación fiscal y las operaciones diarias, especialmente en las áreas contables y financieras, debido a los desafíos en la administración del IVA. Ello ocasiona un impacto negativo en la competitividad de las empresas, especialmente cuando la aplicación del IVA no es uniforme a nivel internacional.

Por tanto, los desafíos en la administración del IVA que enfrentan las empresas a nivel mundial son multifacéticos y requieren que tanto las empresas como los gobiernos inviertan en sistemas tributarios más eficientes y en el desarrollo de capacidades digitales.

En el contexto de América Latina se caracteriza por una alta diversidad de sistemas tributarios y regulaciones del IVA entre los diferentes países, dado que muchos países latinoamericanos han implementado reformas tributarias en las últimas décadas para modernizar sus sistemas fiscales y adaptarlos a los cambios económicos. Sin embargo, persisten retos importantes en la

administración y cumplimiento del IVA para las empresas que operan en la región.

En consecuencia se resisten algunos principales problemas enfrentados por las empresas, tales como la complejidad normativa, producto de la falta de uniformidad y constantes cambios en las regulaciones del IVA entre los países dificulta la planificación y el cumplimiento tributario de las empresas que operan a nivel regional. Muchas empresas, especialmente las pequeñas y medianas, enfrentan desafíos en la automatización de los procesos de cálculo, declaración y pago del IVA debido a brechas tecnológicas y de alfabetización digital.

Además, la informalidad económica en algunos países latinoamericanos genera distorsiones en la aplicación del IVA, lo que afecta la competitividad de las empresas formales y los largos plazos para la devolución del IVA en algunas jurisdicciones pueden generar problemas de flujo de caja y liquidez para las empresas. Indiscutiblemente que se impacta la competitividad y operaciones, cuyos desafíos en la administración del IVA repercuten negativamente en la planificación financiera, la competitividad y las operaciones diarias de las empresas en América Latina.

La planificación tributaria del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en empresas venezolanas, se caracteriza por un sistema tributario complejo y en constante cambio, lo cual representa un desafío significativo para la planificación y cumplimiento del IVA por parte de las empresas. La inestabilidad económica y las altas tasas de inflación en el país han generado frecuentes modificaciones en las regulaciones y tarifas del IVA, complicando aún más su administración.

De esta manera, los principales retos en la planificación del IVA, generan incertidumbre normativa, por los cambios frecuentes en las leyes, reglamentos y procedimientos relacionados con el IVA, dificultan la planificación tributaria a mediano y largo plazo. Sumado a ello, la complejidad de cálculos por los ajustes constantes de las tarifas del IVA, así como la aplicación de exenciones

y retenciones, complican significativamente los cálculos y proyecciones de este impuesto.

Los atrasos en la devolución del IVA por parte del fisco afectan el flujo de caja y la liquidez de las empresas, complicando su gestión financiera. El incumplimiento o errores en la determinación y pago del IVA pueden acarrear sanciones administrativas y financieras para las empresas. En consecuencia, las estrategias de planificación tributaria brindan un monitoreo constante de los cambios normativos y actualización permanente de los sistemas contables y de gestión tributaria, así como la implementación de controles internos robustos para el cálculo preciso del IVA en todas las operaciones.

De manera que, la optimización de los procesos de solicitud y recuperación de los saldos a favor del IVA para mejorar el flujo de caja y la capacitación continua del personal financiero y contable en materia tributaria, completa el ciclo de planificación tributaria de excelencia. En el caso de empresas como Inversiones Vict29Silvs, FP enfrentan serios desafíos relacionados con la administración del IVA, lo que dificulta la planificación fiscal. Las propias empresas y sus equipos financieros y de gestión responsables del cumplimiento tributario se ven afectados. Lo cual representa un problema por la falta de un sistema estructurado para el cálculo y pago del IVA, lo que podría acarrear sanciones y problemas financieros.

El problema se manifiesta en las operaciones diarias de la empresa, especialmente en la parte contable y financiera. Se ha identificado el problema durante la ejecución de la investigación actual, que se ha fundamentado en la revisión de la normativa vigente y en la observación de las practicas actuales de las empresas.

Es importante abordar esta cuestión ya que una adecuada administración del IVA es esencial para garantizar el cumplimiento, optimizar la carga tributaria y evitar sanciones que puedan afectar la sostenibilidad empresarial. ¿Cómo intentas solucionarlo? Esto permitirá a Inversiones Vict29Silvs, FP desarrollar una planificación fiscal que incluya políticas, estándares y procedimientos

claros para el cálculo y pago del IVA. Gestiona sus obligaciones tributarias de manera eficiente y responsable. El objetivo de este enfoque es resaltar la necesidad urgente de que las empresas adopten un enfoque sistemático para la gestión del IVA con el fin de mejorar su desempeño financiero y reducir los riesgos financieros. En este sentido nos surgen estas interrogantes, a continuación:

¿Cómo presentar la Planificación tributaria del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP El Baúl, Estado Cojedes?

¿Cómo identificar las dificultades en la planificación y cumplimiento del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs?

¿Qué factores analizar en la planificación y cumplimiento del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP El Baúl, Estado Cojedes?

¿Cómo elaborar la Planificación tributaria del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP El Baúl, Estado Cojedes?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General:

Proponer estrategias de planificación tributaria del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. El Baúl. Estado Cojedes.

1.2.1.1. *Objetivos específicos:*

1. Identificar las dificultades cumplimiento del IVA actuales en la planificación de la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP.
2. Analizar los factores que afectan el cumplimiento tributario, considerando aspectos de recursos y procesos de la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP.
3. Diseñar estrategias para un plan de cumplimiento que optimice la gestión fiscal en relación con el IVA de la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP.

1.3. Justificación de la Investigación

Un estudio de planificación fiscal (IVA) en las empresas de Inversiones Vict29Silvs, FP. Esto es fundamental en el entorno actual donde las

regulaciones tributarias se vuelven cada vez más complejas y el cumplimiento es fundamental para la viabilidad de una organización.

El IVA representa gran parte de los ingresos tributarios para el país, por lo que su continua gestión no sólo es una obligación legal, sino que también un deber estratégico para mejorar la eficiencia financiera de una gran empresa. En relación con eso, la falta de una adecuada planificación fiscal puede tener consecuencias negativas, como el acopio de sanciones, intereses de demora y la posibilidad de perder grandes beneficios fiscales. Identificar y erradicar deficiencias en la administración del IVA de FP Inversiones Vict29Silv no sólo es asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sino también fortalecer la competitividad de la empresa en el mercado.

Este estudio se enmarca dentro de las líneas del programa de Ciencias Sociales y Económicas, específicamente en la línea de investigación número 5: La Planificación. Esta área es fundamental, ya que no solo establece un marco claro de objetivos y metas, sino que también facilita la identificación de los recursos necesarios y la delimitación de acciones concretas dentro de un contexto multidimensional que abarca aspectos sociales, económicos, políticos y culturales.

Además, la investigación en este campo contribuirá a la formación de profesionales altamente capacitados, listos para enfrentar los retos del presente y del futuro. Al fomentar una comprensión profunda de los procesos de planificación y su implementación, los egresados estarán en una posición privilegiada para influir positivamente en sus comunidades, así como en el diseño de políticas que respondan de manera efectiva a las necesidades sociales y económicas. Es decir, esta línea de investigación no solo enriquecerá el conocimiento académico en el área, sino que también tendrá un impacto práctico significativo en la realidad social y económica de nuestra sociedad.

1.4. Alcance

La presente investigación, busca identificar las necesidades específicas de la empresa, evidenciando la falta de procedimientos efectivos para el cálculo y pago del IVA, lo que destaca la urgencia de una estrategia de cumplimiento normativo. La investigación culmina en la propuesta de planificación que integra políticas, normas y procedimientos que optimizarán la gestión tributaria y mejorarán la toma de decisiones financieras, contribuyendo a un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y minimizando el riesgo de sanciones.

De manera similar, el método de investigación cualitativa basado en la observación y la indagación no solo proporciona un sólido análisis detallado de la situación actual de la empresa, sino que también aporta conocimientos académicos y prácticos que forman un marco que puede replicarse en contextos similares. Al fin y al cabo, el propósito de este estudio no es sólo satisfacer a Inversiones Vict29Silvs, FP. necesidades inmediatas, sino también para promover una gestión financiera más eficiente y responsable a largo plazo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

En el contexto asociado a la problemática en estudio surge el antecedente de Flores, I (2021), titulado: “Diseño e implementación de una adecuada Planificación Tributaria Empresa: A. J. & J. A. Redolfi S.R.L”, cuyo objetivo general consistió en diseñar una planificación tributaria que permita encuadrar en el régimen PyME vigente a la empresa A. J. & J. A. Redolfi S.R.L., ubicada en la localidad de James Craik, provincia de Córdoba, con el fin de disminuir los costos impositivos y generar ahorros fiscales, a comenzar a implementar a partir del año 2021.

La metodología empleada fue mediante el método bibliográfico, documental y descriptiva. Las principales conclusiones comprobaron que lo significativo de la planificación tributaria; ya que, se aportan recursos genuinos de tratamiento financiero a la actividad de la empresa, a través de los ahorros fiscales que se generan por la implementación de los beneficios que otorga el régimen PyME.

El aporte de la investigación se enmarca en un contexto donde la gestión eficiente de los recursos fiscales es crucial para la sostenibilidad y competitividad de las pequeñas y medianas empresas (PyMES). El antecedente de Flores (2021) proporciona un ejemplo relevante al abordar el diseño e implementación de una planificación tributaria específica para la empresa AJ & JA Redolfi SRL. Este estudio no solo resalta la importancia de encuadrar a la empresa dentro del régimen PyME vigente, sino que También subraya cómo una planificación adecuada puede resultar en ahorros fiscales significativos.

La metodología utilizada en la investigación de Flores, que incluye un enfoque bibliográfico, documental y descriptivo, permite una comprensión profunda de los beneficios que la planificación tributaria puede ofrecer. Las

Conclusiones indican que, al implementar estrategias que aprovechen los beneficios fiscales disponibles, las empresas pueden optimizar su carga impositiva y, por ende, mejorar su situación financiera. Esto es especialmente relevante en un entorno económico donde cada cuenta de ahorro y puede marcar la diferencia entre la viabilidad y el cierre de una empresa.

En este sentido, la planificación tributaria no solo se presenta como una herramienta para cumplir con las obligaciones fiscales, sino como un mecanismo estratégico que permite a las empresas prever y gestionar sus impuestos de manera más efectiva. Al adoptar un enfoque proactivo hacia la planificación tributaria, las empresas pueden no solo reducir costos, sino también reinvertir esos ahorros en áreas que fomentan su crecimiento y desarrollo. Por lo tanto, esta investigación no solo contribuye al entendimiento académico del tema, sino que también ofrece un marco práctico para que las empresas implementen estrategias que optimicen su carga tributaria y fortalezcan su posición en el mercado.

La falta de transparencia en las actividades comerciales reportadas lleva a muchas pequeñas empresas a optar por operar en el sector informal. Sin embargo, esta decisión conlleva consecuencias significativas, ya que el sector informal no refleja adecuadamente el nivel real de actividad económica. Esto limita el acceso al crédito, a diferencia de las medianas empresas formales que, aunque puedan declarar ingresos más bajos, tienen acceso a mejores oportunidades de financiamiento. Por otro lado, las grandes empresas tienden a mantenerse en el sector formal, lo que crea una competencia desigual entre distintos tipos de empresas

La informalidad, la falta de cumplimiento fiscal y el subdesarrollo económico impactan de forma negativa a las pequeñas y medianas empresas, lo cual se traduce en un aumento de la evasión y el fraude fiscal. Esta situación genera desafíos adicionales para el cumplimiento tributario y dificulta el desarrollo sostenible de estas empresas (Urdaneta et al., 2020)

El aporte con la investigación en curso provee el análisis que revela la falta de transparencia y la decisión de operar en el sector informal; son decisiones que pueden parecer ventajosas a corto plazo, pero que a largo plazo generan un impacto negativo en la viabilidad y el crecimiento de las pequeñas empresas. Para fomentar un entorno empresarial más equitativo y sostenible, es crucial que se implementen políticas que incentiven la formalización de estas empresas, así como programas de educación y apoyo que les permitan entender los beneficios de operar dentro del marco legal. Esto no solo beneficiaría a las empresas individuales, sino que también contribuiría a un sistema económico más robusto y justo.

Castelo, R y Narvárez, X (2024) en su trabajo de investigación “cumplimiento tributario del IVA en PYMES: estrategias y recomendaciones de la Universidad Politécnica Salesiana en Ecuador”, analiza e investiga el comportamiento tributario de las PYMES en Riobamba, Ecuador, utilizando una metodología mixta para integrar datos cuantitativos y cualitativos. El objetivo fue entender el cumplimiento tributario y el impacto del IVA, destacando la importancia de la capacitación y el asesoramiento fiscal. La mayoría de las empresas encuestadas son pequeñas, con una representación significativa en sectores como construcción y comercio.

Manifiestan que, la falta de transparencia en las actividades comerciales reportadas lleva a muchas pequeñas empresas a optar por operar en el sector informal. Sin embargo, esta decisión conlleva consecuencias significativas, ya que el sector informal no refleja adecuadamente el nivel real de actividad económica. Esto limita el acceso al crédito, a diferencia de las medianas empresas formales que, aunque puedan declarar ingresos más bajos, tienen acceso a mejores oportunidades de financiamiento.

Por otro lado, las grandes empresas tienden a mantenerse en el sector formal, lo que crea una competencia desigual entre distintos tipos de empresas. La informalidad, la falta de cumplimiento fiscal y el subdesarrollo económico impactan de forma negativa a las pequeñas y medianas empresas,

lo cual se traduce en un aumento de la evasión y el fraude fiscal. Esta situación genera desafíos adicionales para el cumplimiento tributario y dificulta el desarrollo sostenible de estas empresas (Urdaneta et al., 2020)

Los resultados indican una conciencia generalizada sobre la necesidad de capacitación tributaria, aunque un número considerable de empresas ha recibido sanciones económicas por incumplimiento fiscal. Se concluye que mejorar la educación fiscal, la accesibilidad a la información y las políticas gubernamentales podrían fortalecer el cumplimiento tributario.

Se enfatiza la función de los agentes de retención del IVA en la recaudación fiscal eficiente y se recalca la severidad de las sanciones por incumplimiento, resaltando la importancia del cumplimiento fiscal para el desarrollo económico y la estabilidad financiera del país.

El estudio de Castelo y Narváez proporciona una visión integral sobre los desafíos que enfrentan las PYMES en el cumplimiento tributario del IVA, subrayando la necesidad de un enfoque multifacético que incluya educación, asesoramiento y políticas públicas efectivas para fomentar la formalización y el cumplimiento fiscal.

El antecedente de Masbernat, P (2022) titulado: Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. Universidad Santo Tomas. Chile, aborda una triada de asuntos. Por una parte, la ética tributaria, que se fundamenta en la democracia deliberativa y los principios de justicia social.

El cumplimiento tributario, que no solo tiene su base en la obligación legal, sino también en el compromiso de las personas con su propia comunidad y en el rol de la ciudadanía. Ambos extremos pueden ser fortalecidos por la educación en materia tributaria, cuya finalidad no es sólo el adecuado funcionamiento del sistema legal tributario sino también de las instituciones públicas en general.

Sostiene que, la población de un país debe asumir conscientemente y compartirla necesidad social y ética (en sentido de contenido valórico, moral) del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, sobre la base de la idea de

generalidad e igualdad en el reparto de las cargas fiscales. De no ser así, los países se pueden ver expuestos a problemas institucionales de toda clase (afecta la gobernanza), y a un deterioro de las cuentas públicas (JIMÉNEZ, 2010)

El cumplimiento tributario, entonces, involucra no sólo una obligación legal, sino que presenta un contenido de justicia, valórico y ético. En estos términos, la actividad de elusión tributaria (como cualquier forma de abuso del derecho) o evasión tributaria carecen de fundamento moral, ético y normativo de cualquier clase

Concluye que, la conducta de los contribuyentes se orienta por la creencia de que cumplen un deber que tiene un fundamento moral, y que hace parte de la ciudadanía en dos sentidos, como deber ciudadano, y porque fortalece las instituciones democráticas. No es sencillo lograr esta actitud entre los miembros de una comunidad nacional, por lo que ella debe orientarse, deben formularse programas de educación, sea en las universidades o instituciones de educación superior para los profesionales asesores tributarios, sea para la población en general. Estos programas de educación no sólo se deben vincular al cumplimiento de la ley, sino también a los fundamentos éticos y políticos del deber de contribuir a las necesidades públicas.

El trabajo de Masbernat proporciona una perspectiva valiosa sobre cómo la ética, el cumplimiento y la educación fiscal están interrelacionados y cómo su fortalecimiento puede contribuir a un sistema tributario más justo y eficiente y que para lograr un cambio significativo en la conducta de los contribuyentes, es necesario que la educación fiscal se enfoque en la creación de una conciencia colectiva sobre la importancia del cumplimiento tributario.

Esto no solo beneficiará a las instituciones fiscales, sino que también contribuirá al desarrollo sostenible y a la estabilidad económica del país. La implementación de programas educativos que integren aspectos éticos y sociales en la formación tributaria es, por lo tanto, una recomendación clave para mejorar la relación entre los ciudadanos y el sistema tributario.

La investigación titulada Estrategias tributarias para el cumplimiento de los deberes formales en la empresa Repuestos El Ofertazo, F.P., San Carlos, Cojedes", realizada por Costa y Fajardo en 2022, se centra en proponer estrategias que permitan a la empresa cumplir con sus obligaciones tributarias formales. Este objetivo es de vital importancia, ya que el incumplimiento de tales deberes puede acarrear consecuencias negativas significativas, incluyendo sanciones fiscales y la posible pérdida de credibilidad ante clientes y proveedores, lo que afectaría la estabilidad económica de la empresa.

Para alcanzar sus metas, los autores emplearon una metodología de proyecto factible con un diseño de campo no experimental. Esto implica que se recogieron datos sin manipulación de variables, garantizando así la validez de los resultados. La investigación se llevó a cabo con una población de cuatro personas, usando una muestra censal que permite representar completamente a la población objeto de estudio. Se aplicó un cuestionario dicotómico, lo que facilitó la recolección de datos de manera clara y directa, obteniendo así información tanto cualitativa como cuantitativa sobre el conocimiento y las prácticas tributarias dentro de la empresa.

La validación del cuestionario fue realizada por tres expertos, lo que asegura la credibilidad del instrumento utilizado. Asimismo, la fiabilidad se evaluó mediante la fórmula de Kuder Richardson, lo que refleja el rigor aplicado en la investigación. El análisis de la información se basó en un enfoque cuantitativo, lo que permitió a los autores presentar resultados claros mediante datos numéricos, cuadros y porcentajes, favoreciendo una comprensión más accesible de la problemática identificada.

Las conclusiones del estudio resaltan una falta de conocimiento sobre los deberes formales, lo cual representa una problemática significativa para la empresa. Este incumplimiento no solo afecta a la organización internamente, sino que también tiene repercusiones en su situación financiera y operativa, poniendo en riesgo su sostenibilidad a largo plazo. En vista de esto, los autores consideran que es esencial diseñar e implementar estrategias tributarias que

faciliten el cumplimiento de las obligaciones fiscales, beneficiando a la empresa objeto de estudio y contribuyendo al desarrollo de una cultura de cumplimiento tributario en el entorno económico local.

Se puede decir que, este antecedente de investigación pone de manifiesto la relevancia de la educación tributaria y la necesidad de un acompañamiento efectivo en la implementación de estrategias adecuadas. Los hallazgos y soluciones propuestas no solo son relevantes para la empresa en cuestión, sino que también pueden servir de guía para otras pequeñas y medianas empresas que enfrentan retos similares en su cumplimiento tributario.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Concepto de Planificación Tributaria

Con la programación fiscal, los contribuyentes pueden planificar sus actividades económicas y financieras para aumentar sus impuestos. Este proceso incluye la creación de métodos legales para reducir sus obligaciones tributarias y cumplir con las decisiones comerciales de acuerdo con la ley. Martín (2020) cree que una planificación fiscal efectiva reduce los pagos de impuestos, sino que también ayuda a las personas a cumplir con sus obligaciones fiscales dentro del marco legal y previene problemas fiscales. Esto demuestra que los gerentes deben comprender las leyes tributarias.

La complejidad de las normativas tributarias y su constante evolución presentan desafíos significativos para las empresas. Los administradores a menudo enfrentan dificultades para mantenerse actualizados y para implementar prácticas adecuadas de planificación tributaria (Hernández, 2022). La falta de cumplimiento puede llevar a la falta de cumplimiento y, en última instancia, a consecuencias legales adversas. Castillo (2021) dice que una de las principales dificultades para planificar tributos es falta de capacitación en temas fiscales. Es importante que los administradores y vendedores aprendan a gestionar el impuesto, lo que puede mejorar la gestión del impuesto.

2.2.2. Desafíos en la Implementación de Normativas Tributarias

Las empresas enfrentan dificultades debido a la evolución de las leyes tributarias. Los administradores tienen dificultades para mantenerse al día con las prácticas de planificación fiscal adecuadas. La falta de cumplimiento puede conducir a la falta de cumplimiento y a resultados legales desfavorables. Castillo (2021) afirma que una de las principales barreras para una correcta planificación tributaria es la falta de capacitación en temas fiscales. Es importante que los administradores y vendedores aprendan a gestionar el impuesto, lo que puede mejorar la gestión del impuesto.

2.2.3. Impuestos

Según Martínez (2018), Los impuestos son muy importantes para el Estado porque ayudan a obtener los recursos necesarios para hacer sus trabajos y ofrecer servicios públicos a la población. Los impuestos son tanto directos como indirectos.

2.3.4. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El impuesto sobre el valor agregado (IVA) es un impuesto indirecto que se aplica al consumo de bienes y servicios. Para evitar la carga tributaria acumulada, los contribuyentes pueden recuperar el monto del impuesto pagado en las etapas anteriores. Según Cifuentes (2018), “el IVA es un mecanismo eficaz que permite al estado recaudar ingresos sin distorsionar significativamente el comportamiento del consumidor” (p. 45). De hecho, está sujeto al IVA. Los eventos de IVA se refieren a transacciones imponibles que dan lugar a una obligación tributaria. Según González (2019), “las transacciones que constituyen hechos imponibles incluyen las ventas de bienes, la prestación de servicios y las importaciones” (p. 65).

Según López (2020), “los contribuyentes incluyen a las personas naturales y jurídicas cuyas ventas o servicios están sujetos al IVA, con algunas excepciones” (p. 30). Los contribuyentes del impuesto al valor agregado (IVA)

constituyen un elemento esencial en la estructura de este tipo de impuesto, ya que son personas naturales o jurídicas que realizan las actividades impuestas por el impuesto. El IVA está compuesto por personas físicas y jurídicas, lo que demuestra que el IVA se aplica ampliamente en una variedad de actividades económicas. El momento del hecho que da lugar a la liquidación del IVA es el momento del hecho que da lugar a la obligación de pagar el IVA. Martínez (2021) asevera que “generalmente, el hecho desencadenante se produce en el momento de la entrega o prestación del servicio” (p. 78).

Esta definición es importante tanto para los contribuyentes como para las autoridades tributarias porque afecta la forma en que se registran y reportan las transacciones. Se ha creado el espacio para eventos. El ámbito del IVA establece que el impuesto sólo se aplica cuando las actividades de producción de electricidad se desarrollan dentro del territorio nacional de administración. Según Reyna (2018), “las áreas a las que se aplican las normas del IVA deben estar claramente definidas en la ley, incluyendo posibles excepciones para áreas específicas” (p. 44)

2.2.4.1. Exenciones del Impuesto al Valor Agregado

Las operaciones específicas están exentas del IVA, lo que significa que no tienen que pagar este impuesto. Según González (2019), “ciertos bienes y servicios esenciales, como alimentos básicos y servicios de salud, incluyen exenciones comunes”. Las exenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) son una parte importante de la legislación fiscal porque tienen como objetivo aliviar la carga tributaria sobre ciertas actividades consideradas esenciales para el bienestar social y económico de la población. Al no imponer el pago del IVA, se busca promover un acceso justo y asequible a estos bienes y servicios, al mismo tiempo que se fomenta el bienestar y se protegen a los sectores más vulnerables.

2.2.4.2. Base Imponible del Impuesto al Valor Agregado

El monto sobre el cual se calcula el impuesto es la base imponible del IVA. Dependiendo del tipo de operación, esta base puede variar. “La base imponible

está generalmente compuesta por el precio de venta del bien o servicio, excluyendo el propio impuesto" (p. 88), según Martínez (2021).

La base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un componente importante del sistema tributario porque determina el monto sobre el cual se calcula el impuesto a pagar, afectando tanto la recaudación de impuestos como la carga tributaria de los contribuyentes. La descripción de esta base puede variar según el tipo de operación, lo que introduce complejidades que los contribuyentes y las autoridades fiscales deben gestionar minuciosamente.

2.2. Bases Legales

La planificación tributaria del impuesto al valor agregado (IVA) en una empresa como Inversiones Vict29Silvs, en el contexto legal venezolano, se fundamenta en diferentes normativas. A continuación, se presentan las bases legales relevantes:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) según Gaceta Oficial N° 5.453, expone en el artículo 133, que el Estado promoverá el desarrollo económico y la igualdad en la distribución del ingreso, lo que implica que los tributos deben ser justos y equitativos.

En el artículo 139: Se establece que la carga tributaria debe ser distribuida de manera que no se afecten los derechos humanos y se propicie el bienestar general, garantizando así los principios de equidad y progresividad en la tributación.

Código Orgánico Tributario (2014), según Gaceta Oficial N° 6.151, insta en el artículo 1: la definición de los principios generales del sistema tributario venezolano, donde se menciona que la tributación debe ser justa, equitativa y basada en la capacidad de pago de los contribuyentes.

En el artículo 10: Establece las obligaciones tributarias fundamentales de los contribuyentes, así como los principios de certeza, igualdad, y proporcionalidad en la imposición de tributos. En otras palabras, se promueve la transparencia en el sistema tributario, a la vez que se fomenta una cultura

de cumplimiento voluntario, donde las personas y empresas entienden que contribuir al financiamiento del Estado es parte de su responsabilidad cívica.

Valga recalcar que, los principios de certeza garantizan que los contribuyentes sepan, con claridad, cuál es el monto que deben pagar y cómo se determina. Esto reduce la incertidumbre y ayuda a prevenir conflictos entre la administración tributaria y los contribuyentes. Así mismo, el principio de la igualdad en la imposición de tributos es crucial para asegurar que todos los contribuyentes sean tratados de manera justa y equitativa, independientemente de su situación económica. Este principio ayuda a evitar la discriminación y favorece un sistema más inclusivo.

Finalmente, el principio de proporcionalidad sugiere que la carga tributaria debe ser acorde con la capacidad económica de cada contribuyente. Esto es esencial para no desincentivar el crecimiento económico y para asegurar que los tributos no se conviertan en una carga excesiva para ciertos sectores de la población.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (2014), según Gaceta Oficial N° 6.150 en el artículo 1: Establece que el IVA es un impuesto que recae sobre el consumo de bienes y servicios, y que se aplica de forma general, permitiendo créditos fiscales a los contribuyentes que realicen actividades económicas gravadas.

En el artículo 2: se definen los hechos imposables del IVA, como la venta de bienes y la prestación de servicios, lo que es fundamental para la planificación tributaria de la empresa. Es decir que, este artículo de la Ley del IVA no solo establece las bases para la imposición del impuesto, sino que también juega un papel fundamental en la planificación tributaria de las empresas, la equidad en el sistema fiscal y el financiamiento del Estado. Su correcta interpretación y aplicación son esenciales para el funcionamiento eficiente del sistema tributario.

Mas adelante en el artículo 6: Establece la tasa del impuesto y cómo se debe calcular, lo que es crucial para la correcta planificación del IVA en la

empresa. Establece la gestión fiscal y la planificación financiera de las empresas a la vez que proporciona un marco claro que impacta en el comportamiento del consumidor y en la competitividad del mercado, convirtiéndose en un pilar clave de la estructura fiscal. Su correcta interpretación y aplicación son esenciales para el cumplimiento fiscal y la sostenibilidad económica de las organizaciones.

En el artículo 27: Se refiere a los derechos de los contribuyentes, que incluye la posibilidad de deducir el IVA pagado en sus compras, permitiendo así una correcta planificación tributaria. Se considera que, para una adecuada planificación tributaria del IVA en Inversiones Vict29Silvs, es esencial que la empresa cumpla con todas las normativas mencionadas, asegurando el respeto a los derechos de los contribuyentes y evitando prácticas de elusión o evasión tributaria.

La empresa debe considerar las deducciones y créditos fiscales permitidos en la Ley del IVA, así como los principios de equidad y justicia establecidos en la Constitución y el Código Orgánico Tributario. Se recomienda buscar asesoría legal o tributaria especializada para cumplir con las obligaciones fiscales de manera eficiente.

2.4. Operacionalización de las Variables

La operacionalización de las variables es un proceso fundamental en la investigación que consiste en convertir conceptos abstractos en variables observables y medibles. Permite a los investigadores definir claramente cómo se van a medir las variables, facilitando la recolección de datos y asegurando que los resultados sean válidos y confiables. Al respecto, Freire, E (2018), en parafraseo indica que consiste en un conjunto de técnicas y métodos que permiten medir la variable en una investigación, asegurando así la validez del instrumento para la recolección de datos.

Al operacionalizar una variable, se especifican los indicadores, dimensiones para desglosar el concepto en elementos concretos que pueden ser evaluados empíricamente. Esto no solo mejora la claridad del estudio, sino que también

permite a los investigadores evitar ambigüedades y errores comunes en la medición de variables, contribuyendo así a la robustez y rigor del trabajo investigativo.

Tabla 1. Operacionalización de variables

Objetivos Específicos	Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítem
Identificar las dificultades cumplimiento del IVA actuales en la planificación.	Dificultades en la Planificación del IVA,	García, G. (2020). Obstáculos que enfrenta la empresa en la correcta elaboración y aplicación de la planificación tributaria.	Conocimiento normativo	Nivel de comprensión de la normativa tributaria.	1
			Recursos disponibles	Existencia de recursos económicos y humanos para la planificación.	2
			Procesos internos	Eficiencia en los procesos para la planificación tributaria.	3
			Capacitación del personal	Frecuencia de capacitación en temas tributarios para el personal.	4
			Impacto financiero	Efecto de dificultades en la rentabilidad de la empresa.	5
			Reputación empresarial	Efecto en la reputación y percepción de la empresa en el mercado.	6
			Cumplimiento normativo	Grado de cumplimiento de las normativas tributarias.	7
Analizar los factores que afectan el cumplimiento tributario, considerando aspectos de recursos y procesos de la empresa	Dificultades en la Planificación del IVA,	García, G. (2020). Obstáculos que enfrenta la empresa en la correcta elaboración y aplicación de la planificación tributaria.	Impacto financiero	Efecto de dificultades en la rentabilidad de la empresa.	5
			Reputación empresarial	Efecto en la reputación y percepción de la empresa en el mercado.	6
			Cumplimiento normativo	Grado de cumplimiento de las normativas tributarias.	7
Diseñar estrategias para un plan de cumplimiento que optimice la gestión fiscal en relación con el IVA	Planificación tributaria del IVA	Santamaría, J. (2019). Estrategia estructurada para la gestión y cumplimiento del impuesto al valor agregado en la empresa.	Estrategia fiscal	Existencia de un plan de optimización fiscal.	8
			Implementación de medidas	Nivel de ejecución de medidas propuestas para mejorar la planificación tributaria.	9
			Monitoreo y evaluación	Grado de seguimiento y evaluación de la planificación tributaria a lo largo del tiempo	10

Fuente: Farfan, Y. (2025)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

El enfoque cuantitativo es un método de investigación que se centra en la recolección y el análisis de datos numéricos para comprender fenómenos y establecer patrones. Este enfoque es ampliamente utilizado en diversas disciplinas, como las ciencias sociales, la economía y la educación, debido a su capacidad para proporcionar resultados objetivos y generalizables.

Por lo tanto, se caracteriza por utilizar instrumentos de medición estandarizados, como encuestas y cuestionarios, que permiten cuantificar variables y recopilar datos de manera sistemática y los datos recolectados se analizan utilizando técnicas estadísticas que incluyen desde análisis descriptivos hasta modelos más complejos, como regresiones y análisis de varianza.

Además el enfoque cuantitativo suele involucrar muestras representativas, lo que permite extrapolar los hallazgos a una población más amplia ya que el diseño es estructurado como no experimental siguiendo siempre un protocolo de investigación riguroso.

3.2. Diseño de la Investigación

Para Arias(2006: 27) el diseño de investigación “ es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado . En atención al diseño se clasifica en: Documental de campo y experimental”. Esta investigación se lleva a cabo de forma no experimental, ya que se examinará la planificación del IVA de la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. El Baúl, Cojedes, sin manipular las variables.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), los modelos no experimentales permiten observar y medir fenómenos en su contexto natural, lo que resulta adecuado para el análisis de las dificultades en la planificación tributaria.

Es decir que, el diseño no experimental permite una observación más natural de los procesos y prácticas actuales sin la interferencia de variables externas. Esto es fundamental en investigaciones de planificación tributaria, donde las dinámicas internas de la empresa pueden ofrecer perspectivas y hallazgos valiosos sobre las decisiones fiscales de las empresas.

Además, este tipo de diseño puede facilitar la identificación de dificultades específicas en la planificación tributaria, así como las estrategias que han implementado para abordar estos desafíos. Al observar cómo la empresa maneja su planificación del IVA en su entorno real, se obtiene un panorama más claro de las prácticas efectivas y las áreas que requieren mejora.

3.3. Tipo de investigación

La investigación es de campo, y a consideración de Gómez, López y Délano (2010), los estudios de campo permiten obtener información directa de la realidad a través de la observación y la interacción con los sujetos del estudio. De manera que, la recolección de datos se realizará directamente en el entorno de la empresa, permitiendo una comprensión realista de la situación actual.

En otras palabras, la investigación tiene conexión directa con la realidad ya que al realizar la recolección de datos en el entorno natural de la empresa, se pueden captar otras causas y datos que podrían perderse en estudios más abstractos o teóricos. Esto es crucial para entender las dinámicas internas y externas que afectan a la organización. Otro elemento es la interacción con los sujetos del estudio que permite recoger diversas perspectivas y experiencias, enriqueciendo el análisis y ayudando a identificar problemas y oportunidades que podrían no ser evidentes a través de métodos más distantes.

En consecuencia, la investigación de campo permite ajustar el enfoque y las preguntas de investigación en función de lo que se observa en el entorno, brindando nuevos descubrimientos y a una mejor alineación con las realidades del contexto estudiado.

Un proyecto factible es aquel que ha sido evaluado y considerado viable para su implementación, respondiendo a las necesidades o problemas identificados y que puede ser realizado dentro de las restricciones de tiempo, costo y calidad. Esta definición según Rojas, C. (2009). Se puede decir que, la elaboración de un proyecto factible es un proceso integral que requiere un análisis detallado y una reflexión cuidadosa sobre todos los factores que pueden influir en el éxito o fracaso de la iniciativa. Este tipo de proyectos son fundamentales para minimizar riesgos en la inversión y maximizar la posibilidad de alcanzar los objetivos planteados.

3.4. Nivel de la investigación

Se considera un nivel descriptivo, ya que se buscará describir las características de las dificultades en la planificación y cumplimiento del impuesto al valor agregado, así como las estrategias de planificación implementadas por la empresa. Según Sampieri, Collado y Lucio (2014), los estudios descriptivos se centran en caracterizar situaciones, eventos o fenómenos, lo que justifica el enfoque adoptado en esta investigación.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población.

Para Arias (2010: 81) la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

En contraste, la población, según Sampieri, Collado y Lucio (2014), la definen como el conjunto completo de elementos que comparten características similares y que son el objeto de estudio de una investigación. En otras palabras, al describir la población como un conjunto de elementos con características comunes, se enfatiza la importancia de establecer criterios claros que delimiten a quienes se dirige la investigación. Este aspecto es

fundamental, ya que una correcta delimitación de la población objetivo asegura que las conclusiones obtenidas sean relevantes y aplicables.

En este sentido queda delimitada por tres (03) empleados de Inversiones Vict29Silvs, FP., que son parte de esta investigación, específicamente por que trabajan en las áreas administrativa y comercial de la empresa, y son los quemantienen su interacción y comprensión con la planificación tributaria y el cumplimiento del impuesto al valor agregado de la empresa y esta informacion es crucial para el la investigacion .

3.5.2.Muestra

En referencia a la muestra Arias (2010: 83) la define como un subconjunto representativo y finito que se extrae de la poblacion accesibe. De alli que la muestra es seleccionada de manera intencionada y esta compuesta por un administrador y dos vendedores de la empresa. Esta elección se justifica en función de que el administrador tiene conocimientos sobre la gestión tributaria y planificación fiscal, mientras que los vendedores puede ofrecer una perspectiva valiosa acerca del impacto de las políticas tributarias en las operaciones de ventas y la relación con los clientes.

Ademas se utiliza el criterio de poblacion censal , donde el tamaño de la poblacion dado su carácter finito y conocido es igual al tamaño de la muestra, de manera que, la muestra es un componente crítico de cualquier investigación y, en este caso, su elección intencionada y fundamentada aporta un valor significativo a la investigadacion; ya que al combinar conocimientos administrativos y la perspectiva de ventas crea un enfoque holístico que permite una comprensión más profunda de la relación entre las políticas tributarias y las operaciones empresariales.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son herramientas esenciales que permiten a los investigadores obtener información relevante y confiable, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas y el

desarrollo de conclusiones significativas en el ámbito de estudio. Para la recopilación de información, se emplearán las siguientes técnicas y instrumentos:

1. Unidad de Encuesta: Se llevará a cabo una encuesta estructurada que consistirá en un cuestionario escrito dirigido a los empleados seleccionados, incluyendo el administrador y el vendedor.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el uso de encuestas es una técnica efectiva para recopilar datos de una muestra determinada, ya que permite obtener información directa y objetiva sobre la percepción y actitudes de los involucrados.

2. Cuestionario escrito: el cuestionario es parte de la encuesta y constará de preguntas cerradas que ayudarán a recopilar datos cualitativos. Este cuestionario está diseñado para abordar los siguientes temas:

Comprensión de las regulaciones fiscales.

- a. Reconocen los desafíos de la planificación fiscal.
- b. Creé métodos para el cumplimiento del IVA. Los cuestionarios escritos, según Sampieri, Collado y Lucio (2014), permiten a los investigadores formular preguntas de manera clara y estructurada, lo que ayuda a estandarizar las respuestas y facilita el análisis de los datos obtenidos.
- c. Este método enfatiza la importancia de las encuestas y los cuestionarios escritos como técnicas estructuradas de recopilación de datos para garantizar la adquisición de información relevante y precisa para los estudios de planificación fiscal del IVA. Se utilizó un total de 10 preguntas con una escala dicotómica con opciones de Si o No.

3.7. Validez y Confiabilidad

3.7.1. Validez

Para llevar a cabo un juicio de expertos sobre este estudio, se seleccionaron un grupo diverso de especialistas. En este caso, se opta por tres expertos,

incluyendo uno con un enfoque metodológico. Esta selección garantiza que se aborden distintas perspectivas y que el análisis sea rico y fundamentado. Según Hernández et al. (2010), el juicio de expertos es un proceso en el cual se busca recopilar opiniones fundamentadas de personas con conocimientos específicos para tomar decisiones informadas o desarrollar criterios.

3.7.2. Confiabilidad

La confiabilidad es “la capacidad de un instrumento para medir de manera consistente lo que pretende medir, garantizando que los resultados sean estables y reproducibles en diferentes ocasiones” (Ato, López, & Pardo, 2013: 112).

En la investigación se aplicó el método de Kuder-Richardson (KR-20) para evaluar la confiabilidad del instrumento de medición. Este método se utiliza para calcular la consistencia interna de un cuestionario que contiene ítems con respuestas dicotómicas (como correcto/incorrecto). El proceso implica la construcción del instrumento, su aplicación a una muestra representativa y la organización de los datos en una matriz, seguido del cálculo del KR-20 para obtener un índice que indique el grado de coherencia entre los ítems. Esto asegura que los resultados obtenidos sean fiables y precisos.

En este orden de ideas, la fórmula de KR-20 a continuación:

$$Kr20 = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{\sigma} \right)$$

K: Representa el número de ítems del instrumento

p: Representa las respuestas asertivas (aciertos)

q: Representa las respuestas negativas (desaciertos)

σ : Varianza total del instrumento

Sustituyendo en la fórmula los valores se tiene que:

$$kr20 = \left(\frac{10}{10-1} \right) * 1 - \left(\frac{0,67}{3} \right)$$

$$kr20 = (1,11) * (0,78)$$

kr20 = 0,86 Confiabilidad de consistencia interna del instrumento: **Buena**

Tabla 2. Escala de Confiabilidad

Interpretación de resultados obtenidos	
0,9 - 1	Excelente
0,8 - 0,9	Buena
0,7 - 0,8	Aceptable
0,6 - 0,7	Débil
0,5 - 0,6	Pobre
< 0,5	Inaceptable

Fuente: Muñiz, J. (2010).

La confiabilidad obtenida del instrumento aplicado fue de 0,86. Según la escala de confiabilidad, este coeficiente se sitúa dentro del rango de "Buena". Esto indica que el instrumento tiene una capacidad adecuada para producir resultados consistentes y estables al medirse en distintas ocasiones. Un valor de 0,86 sugiere que las respuestas de los participantes son coherentes, lo que implica que el instrumento mide de manera efectiva el constructo que se pretende evaluar.

En general, una confiabilidad en este rango proporciona un nivel aceptable de confianza en los resultados obtenidos, lo que fortalece la validez de las conclusiones de la investigación.

3.8. Técnicas de análisis de datos

Una forma de abordar la Técnica y Análisis de la Información es a través del trabajo de Hernández, Fernández y Baptista (2014), quienes enfatizan la importancia de estas técnicas en la investigación. Según ellos: "La técnica se refiere a los procedimientos específicos que se utilizan para la recolección y análisis de datos, mientras que el análisis de la información se centra en la interpretación y evaluación de esos datos para extraer conclusiones relevantes" (Hernández, Fernández y Baptista, 2014: 45).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis e interpretación de los resultados permite transformar los datos recopilados en información útil y significativa, por lo que los datos se presentan organizados de manera clara y comprensible, utilizando tablas, gráficos y estadísticas descriptivas que faciliten la visualización de la información a la vez que se pueden hacer proyecciones o inferencias sobre comportamientos futuros o resultados esperados en situaciones similares.

En esencia permite comunicar los hallazgos o resultados de manera efectiva y contribuir al conocimiento en su campo. En base a ello se inicia con la dimensión Conocimiento normativo de la siguiente manera:

Tabla 3.

Variable dificultades en la Planificación del IVA : Dimensión Conocimiento normativo, Recursos disponibles y Procesos internos.

Nº	Indicador	Respuesta		Porcentajes		Total
		Si	No	Si	No	%
1	Nivel de comprensión de la normativa tributaria.	1	2	11,11	22,22	33,33
2	Existencia de recursos económicos y humanos para la planificación.	0	3	0	33,33	33,33
3	Eficiencia en los procesos para la planificación tributaria.	1	2	11,11	22,22	33,33
	Porcentaje Total					100

Fuente: Farfan 2025.

El análisis de la variable dificultades en la Planificación del IVA, que abarca las dimensiones de conocimiento normativo, recursos disponibles y procesos internos, revela deficiencias significativas que afectan la gestión tributaria de la organización. En primer lugar, solo el 33.33% del personal muestra un nivel

adecuado de comprensión de la normativa tributaria, lo que indica una clara necesidad de capacitación en este ámbito. Además, la inexistencia de recursos económicos y humanos, reportada por el 100% de los encuestados, limita severamente la capacidad de planificación y gestión del IVA, haciendo que las empresas carezcan de soporte suficiente para cumplir con su carga tributaria.

Finalmente, la eficiencia en los procesos de planificación también es baja, con solo un 33.33% de los encuestados indicando que los procesos son adecuados. Estas deficiencias en conocimiento, recursos y procesos internos subrayan la importancia de implementar una estrategia integral que incluya formación del personal, asignación de recursos adecuados y optimización de procesos para mejorar la planificación tributaria y, por ende, el rendimiento fiscal de la organización.

Tabla.4.

Variable dificultades en la Planificación del IVA : Capacitación del personal, Impacto financiero y Reputación empresarial.

Nº	Indicador	Respuesta		Porcentajes		Total
		Si	No	Si	No	%
4	Frecuencia de capacitación en temas tributarios para el personal.	0	3	0	33,33	33,33
5	Efecto de dificultades en la rentabilidad de la empresa.	3	0	33,33	0	33,33
6	Efecto en la reputación y percepción de la empresa en el mercado.	3	0	33,33	0	33,33
	Porcentaje Total					100

Fuente: Farfan 2025.

En este orden de ideas dentro de la variable dificultades en la Planificación del IVA revela problemas críticos en estas otras tres dimensiones: la capacitación del personal, el impacto financiero y la reputación empresarial. La falta de capacitación en temas tributarios es alarmante, ya que el 100% de

los encuestados reporta que el personal no recibe formación, lo que puede derivar en errores significativos en la gestión del IVA. Este déficit de conocimiento tiene un impacto directo en la rentabilidad de la empresa, ya que el 100% considera que las dificultades en la planificación tributaria afectan negativamente su rentabilidad, lo que agrega mayores cargas financieras y riesgos de incumplimiento. Igualmente, la reputación de la empresa se ve comprometida, pues el 100% de los participantes indica que las dificultades en la planificación afectan la percepción del mercado sobre la organización. En conjunto, estos hallazgos subrayan la urgencia de implementar programas de capacitación y estrategias efectivas de planificación fiscal para mejorar la situación financiera y la imagen de la empresa.

Tabla. 5.

Variable Planificación Tributaria del IVA: Cumplimiento normativo, Estrategia fiscal, Implementación de medidas y Monitoreo y evaluación.

N°	Indicador	Respuesta		Porcentajes		Total
		Si	No	Si	No	
7	Grado de cumplimiento de las normativas tributarias.	0	3	0	25	25
8	Existencia de un plan de optimización fiscal.	0	3	0	25	25
9	Nivel de ejecución de medidas propuestas para mejorar la planificación tributaria.	1	2	8,33	16,66	25
10	Grado de seguimiento y evaluación de la planificación tributaria a lo largo del tiempo	0	3	0	25	25
Porcentaje Total						100

Fuente: Farfan 2025.

El análisis de la variable Planificación Tributaria del IVA revela serias deficiencias en la gestión tributaria de la organización. Un 100% de los encuestados señala que no cumplen con las normativas tributarias, lo que

conlleva altos riesgos de sanciones fiscales y perjudica la reputación empresarial. Asimismo, no existe un plan de optimización fiscal, lo que impide la identificación de oportunidades de ahorro tributario y resulta en un manejo ineficiente de los recursos financieros. Aunque el 33.33% considera que se han implementado algunas medidas para mejorar la planificación tributaria, un 66.67% afirma que estas no se ejecutan efectivamente. Además, el 100% de los participantes indica que no hay un sistema de seguimiento y evaluación de la planificación fiscal, limitando así la capacidad de la organización para medir la efectividad de sus acciones y adaptarse a nuevas circunstancias. Para abordar estas gravísimas deficiencias, es esencial que la empresa establezca un compromiso interno hacia una planificación tributaria rigurosa, implementando capacitación, desarrollando un plan de optimización fiscal y creando un sistema robusto de monitoreo y evaluación.

En conclusión, el análisis de las dificultades en la planificación del IVA revela deficiencias significativas que comprometen la gestión tributaria de la organización en múltiples dimensiones. La falta de capacitación del personal, evidenciada por la escasa comprensión normativa y la inexistencia de recursos económicos y humanos, limita la capacidad de la empresa para gestionar adecuadamente sus obligaciones fiscales, lo que resulta en un alto riesgo de incumplimiento y consecuencias negativas para su reputación y rentabilidad. Además, la ausencia de un plan de optimización fiscal y un sistema efectivo de seguimiento y evaluación acentúa estos problemas, impidiendo la identificación de oportunidades de ahorro tributario y la adaptación a posibles cambios normativos. Por lo tanto, es fundamental que la empresa implemente una estrategia integral que incluya una formación adecuada del personal, la asignación de recursos necesarios y la optimización de procesos internos para no solo mejorar su cumplimiento normativo y financiero, sino también para fortalecer su imagen en el mercado y asegurar su sostenibilidad a largo plazo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta presentada tiene como objetivo implementar un plan estratégico de planificación tributaria específicamente orientado al Impuesto al Valor Agregado (IVA). Esta iniciativa nace de la necesidad de optimizar la carga fiscal que enfrenta la empresa, un aspecto crucial dada la creciente complejidad del sistema tributario y las frecuentes reformas que se implementan en esta área. El IVA, como impuesto indirecto que se aplica al consumo de bienes y servicios, puede representar una parte significativa de los costos operativos, lo que hace vital desarrollar una estrategia adecuada.

Entre los objetivos de esta planificación tributaria se encuentra el cumplimiento normativo, que garantiza que la empresa cumpla con todas las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA, minimizando el riesgo de sanciones. Además, la optimización de la carga fiscal se centra en evaluar las distintas opciones y deducciones disponibles bajo la ley para reducir el importe del IVA a pagar, aprovechando al máximo los créditos fiscales permitidos. También se busca mejorar la fluidez financiera mediante la programación y planificación adecuada del IVA, facilitando la gestión del flujo de caja.

Para llevar a cabo esta planificación, se propone realizar un análisis de los procedimientos internos de la empresa, evaluando los procesos actuales de facturación y contabilidad para identificar áreas de mejora. Asimismo, se considera fundamental la capacitación continua del personal encargado de contabilidad y finanzas en relación con los cambios normativos y técnicas de planificación tributaria. La incorporación de herramientas tecnológicas que automaticen el cálculo y declaración del IVA también se plantea como una

estrategia clave para minimizar errores y optimizar la gestión fiscal. Por último, se sugiere la opción de colaborar con consultores externos para obtener una perspectiva actualizada y especializada sobre la normativa tributaria.

En este contexto, una planificación tributaria bien estructurada no solo facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino que también puede convertirse en una ventaja competitiva para la empresa. Al enfocarse en el IVA, esta propuesta tiene el potencial de generar ahorros significativos y mejorar la salud financiera de la organización, permitiendo navegar de manera efectiva el complejo sistema tributario y asegurando un manejo óptimo de sus recursos.

5.2 FUNDAMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) se ha consolidado como uno de los tributos más relevantes en las economías modernas, caracterizándose por su capacidad de generar ingresos significativos para el Estado. Al ser un impuesto que se detrae en función del consumo, el IVA juega un papel vital en el sostenimiento de los servicios públicos y las infraestructuras gubernamentales, impactando de manera directa en el desarrollo económico de un país. Sin embargo, su relevancia no se limita a ser una simple fuente de ingresos para el Estado; también constituye un aspecto crítico para las empresas en términos de gestión financiera y planificación estratégica

La Ley del Impuesto al Valor Agregado de 2014, en su artículo 6, establece la tasa del impuesto y su metodología de cálculo, lo que resulta crucial para la correcta planificación del IVA en cualquier empresa. Esta normativa proporciona un marco claro para la gestión fiscal, así como para la planificación financiera, afectando no solo a las empresas, sino también al comportamiento del consumidor y a la competitividad del mercado en general. La correcta interpretación y aplicación de esta ley son esenciales no solo para asegurar el cumplimiento fiscal, sino también para garantizar la sostenibilidad económica de las organizaciones en un entorno empresarial dinámico.

La correcta planificación tributaria relacionada con el IVA ofrece a las empresas múltiples beneficios estratégicos que pueden influir decisivamente en su desempeño y viabilidad a largo plazo. Uno de los aspectos más significativos es la capacidad de minimizar la carga fiscal. A través de la identificación y aplicación adecuada de deducciones y créditos fiscales, las empresas pueden reducir de forma efectiva el monto de IVA que deben pagar. Por ejemplo, al llevar a cabo un análisis exhaustivo de las operaciones empresariales, se pueden identificar gastos que son susceptibles de deducción. Esto no solo implica una reducción de las obligaciones tributarias inmediatas, sino que también contribuye a una planificación más eficiente de los recursos financieros.

Una planificación tributaria eficaz permite a las organizaciones tomar decisiones más informadas desde una perspectiva estratégica. Miranda (2020) indica que "las empresas que implementan una planificación tributaria integral tienden a tener una mayor capacidad para responder a cambios en el entorno regulatorio y aprovechar oportunidades de negocio" (p. 234). En relación con el IVA, estar al tanto de las legislaciones y beneficios fiscales puede influir en decisiones de inversión, pricing y expansión de mercado.

Además, una buena gestión del IVA puede mejorar la liquidez empresarial. La optimización de los flujos de efectivo es crucial para el éxito de cualquier organización; gestionar adecuadamente el IVA soportado y el repercutido permite a las empresas mantener un equilibrio saludable entre ingresos y egresos. La recaudación anticipada o, en contraposición, su postergación a través de créditos fiscales puede liberar recursos financieros en momentos críticos, permitiendo que la empresa haga frente a sus obligaciones de corto plazo sin comprometer su operativa regular. Así, una gestión proactiva y organizada del IVA se convierte en una herramienta poderosa para garantizar que la empresa disponga de la liquidez necesaria para invertir en oportunidades de crecimiento o resolver imprevistos.

Otro aspecto fundamental de la planificación tributaria del IVA radica en la capacidad de evitar contingencias fiscales. Asegurarse de cumplir con todas las obligaciones fiscales no solo evita sanciones y multas por errores en la declaración del IVA, sino que también reduce el riesgo de auditorías fiscales que pueden resultar en costos adicionales y problemas de imagen empresarial. La instauración de procedimientos internos que garanticen el correcto cumplimiento de las normativas fiscales se traduce en una mayor tranquilidad para la dirección de la empresa y para sus accionistas. Estar al tanto de las obligaciones y mantener una contabilidad clara y transparente, así como documentar adecuadamente todas las transacciones, puede prevenir conflictos con la administración tributaria.

Es crucial para garantizar el cumplimiento de las normativas fiscales. Pérez y Fernández (2018) sostienen que "la falta de un plan tributario claro puede llevar a sanciones severas y a un daño reputacional para la empresa, afectando su operatividad en el mercado" (p. 76). Esto implica que una buena planificación ayuda a identificar y cumplir con las obligaciones fiscales, evitando así contingencias legales que podrían surgir de auditorías o revisiones tributarias.

En el contexto de un mundo empresarial cada vez más competitivo, la gestión proactiva del IVA puede ser un factor diferenciador decisivo. Las empresas que implementan acuerdos de planificación tributaria sólidos y comprensivos no solo se posicionan mejor frente a sus competidores, sino que también están en una mejor posición para adaptarse a cambios regulatorios y aprovechar beneficios disponibles. La capacidad de mantener la rentabilidad, al mismo tiempo que se enfrentan retos como problemas de liquidez o contingencias fiscales, puede ser la clave para la sostenibilidad empresarial a largo plazo. Por lo tanto, abordar la planificación fiscal desde una perspectiva integral y estratégica es esencial para optimizar el desempeño y asegurar la

estabilidad de la organización en un entorno económico en constante evolución.

5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Objetivo General

Proponer la planificación tributaria del impuesto al valor agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, F.P.

Objetivos Específicos

1. Establecer procedimientos de control interno para la gestión del IVA.
2. Implementar un plan de capacitación para el personal en materia de IVA.
3. Establecer mecanismos de evaluación del cumplimiento fiscal del IVA.

5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica se refiere a la capacidad de implementar el plan utilizando las herramientas y recursos disponibles en la empresa. Para asegurar una adecuada gestión del IVA, es esencial evaluar diversos aspectos que faciliten su implementación.

Uno de los puntos clave a considerar son las herramientas de software contable. Es fundamental verificar que los sistemas contables actuales permiten la adecuada gestión del IVA, incluyendo la posibilidad de registrar eficientemente deducciones y créditos fiscales, así como la generación automática de informes y declaraciones requeridas. Además, asegura transparencia y proporciona un fácil acceso a la información necesaria para cumplir con las obligaciones fiscales.

Otro aspecto importante es la capacitación del personal. Es necesario formar a los empleados involucrados en la gestión tributaria no solo en el uso del software, sino también en la normativa fiscal vigente relacionada con el IVA. Para ello, se recomienda llevar a cabo talleres o sesiones de capacitación

que ayuden a mantener al equipo actualizado sobre cambios normativos y mejores prácticas en el manejo del IVA. Finalmente, es esencial establecer políticas internas claras que regulen la gestión y supervisión del IVA, incluyendo la separación de funciones para reducir los riesgos de errores en el proceso.

Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa evalúa la capacidad de la empresa para llevar a cabo el plan en su contexto actual, considerando los recursos humanos y los procesos operativos existentes. El primer aspecto a analizar son los recursos humanos. Es crucial determinar si el personal actual cuenta con las competencias necesarias para implementar el plan o si será necesario reclutar o capacitar a algunos empleados. Por otro lado, se puede considerar la creación de un equipo dedicado que supervise la planificación y gestión del IVA, asegurando así una clara asignación de responsabilidades y un seguimiento efectivo de las tareas.

En cuanto a los procesos existentes, es recomendable llevar a cabo una revisión de los procedimientos operativos actuales vinculados con la declaración y gestión del IVA, con el fin de identificar ineficiencias o áreas que requieran mejoras. La implementación de procedimientos de revisión y auditoría interna será fundamental para garantizar la correcta aplicación de las deducciones fiscales y el cumplimiento normativo de la empresa. También es importante fomentar una cultura de comunicación interna donde todos los departamentos involucrados en el manejo del IVA, colaboren y se mantengan informados sobre las mejores prácticas y los cambios normativos relevantes.

Factibilidad Económica

La factibilidad económica analiza si el plan representa un costo razonable en comparación con los beneficios esperados. Un primer aspecto a considerar son los costos de implementación, que incluyen la evaluación del costo de adquirir e implementar software contable especializado si se determina que es

necesario. Además, se deben tener en cuenta los costos asociados a la formación del personal y la posible contratación de servicios externos para la asesoría tributaria.

Por otro lado, es esencial estimar los beneficios fiscales y económicos que se pueden obtener a través de la identificación efectiva de deducciones y créditos fiscales, que optimizarán la carga del IVA. También se debe analizar el impacto positivo que puede tener una gestión eficiente del IVA en la liquidez de la empresa, mejorando así el flujo de caja gracias al manejo efectivo de los plazos y declaraciones tributarias adecuadas.

Finalmente, conviene calcular el retorno de la inversión (ROI) basado en los ahorros fiscales anticipados y la eficiencia operativa lograda en comparación con la inversión realizada en capacitación, software y consultoría. Establecer indicadores claros para medir el éxito del plan, tales como el porcentaje de deducciones fiscales reclamadas o la reducción en penalizaciones, permitirá evaluar la efectividad de las estrategias implementadas y ajustar el enfoque según sea necesario.

Análisis de Costo-Beneficio

Tabla. 6. Análisis de Costo-Beneficio

Costo Inversión	Meses					
	1	2	3	4	5	6
Inversión Fija						
artículos Escritorio	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Capital de Trabajo						
Contador (01)	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Sub-Total Sistema Actual	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Inversión Fija						
artículos Escritorio	7.840,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Capital de Trabajo						
Contador (01)	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Sub-Total Sistema Propuesto	15.040,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Beneficio Obtener Bs.	-5.040,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
Beneficio Obtener %	66%	104%	104%	104%	104%	104%

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Se puede acotar, que en el primer mes de implementación del plan se llevará a cabo la adquisición de un sistema contable, así como la inducción del personal al mismo. En los meses siguientes, se observará una disminución en los gastos relacionados con artículos de escritorio, ya que el trabajo se volverá más eficiente y se evitarán gastos innecesarios. En términos económicos, se concluye que la presente propuesta es viable, dado que el costo de implementación no es elevado en comparación con los gastos actuales, sin contar las multas que se pueden evitar, lo cual representa un beneficio adicional al no incurrir en sanciones. Esto permitirá que la información fluya de manera ordenada y puntual, para que el contador pueda realizar su trabajo en el tiempo correspondiente.

5.5 ESTRUCTURA

La estructura de esta propuesta se fundamenta en una serie de fases cuidadosamente diseñadas que se aplican para asegurar un cumplimiento eficiente y un control efectivo a lo largo de todo el proceso. Estas fases son esenciales para el éxito de la implementación, ya que cada una de ellas aborda aspectos críticos del desarrollo y la ejecución de la propuesta, garantizando así que se alcancen los objetivos establecidos de manera ordenada y sistemática.

A continuación, se describen detalladamente las fases que componen esta estructura, proporcionando un marco claro que guiará a la organización en su camino hacia la mejora continua y la optimización de recursos:

Fase I: Recursos Previos

En esta fase, se realiza un análisis detallado de los recursos con los que cuenta la organización, lo que es fundamental para el desarrollo efectivo de la propuesta. Se identifican tanto los recursos humanos como tecnológicos y materiales necesarios para su implementación.

Tabla. 7. Recursos

Humano	3 Empleados.
Tecnológicos	Computaras, impresoras y Software,
Materiales	Papeleria, Cartelera, Articulos oficina.
Financiamiento	Propios de la empresa.

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Fase II: Líneas de Acción

En esta fase, se detallan las actividades a realizar, considerando los objetivos específicos que cada una debe alcanzar para abordar y resolver la problemática de la empresa.

Establecer procedimientos de control interno para la gestión del IVA.

Evaluación Inicial

Revisión de Procesos Actuales:

- Realiza una auditoría de los procedimientos existentes relacionados con la gestión del IVA.
- Identifica debilidades y áreas de mejora en el registro de transacciones, presentación de informes y cumplimiento.

Análisis de Documentación:

- Examina las facturas y soportes documentales relacionados con el IVA para verificar el cumplimiento de las normativas vigentes.

Desarrollo de Procedimientos

Definir Roles y Responsabilidades:

- Designa a un responsable de IVA que supervise los procesos y sea el punto de contacto para auditorías.
- Clarifica las responsabilidades del equipo contable en la gestión del IVA.

Establecer Procedimientos de Registro:

- Registro de Ventas: Define un procedimiento que asegure que todas las ventas se registren correctamente con el IVA correspondiente.
- Registro de Compras: Establece un procedimiento para registrar compras y verificar que los documentos cumplan con los requisitos fiscales.

Control de Documentación:

- Implementa un sistema de archivo que organice las facturas de ventas y compras, asegurando que todos los documentos estén disponibles para revisión.

Siguiendo estos pasos podrás establecer un sistema efectivo de control interno para la gestión del IVA que promueva el cumplimiento fiscal, minimice riesgos, y optimice los procesos contables dentro de tu organización. Se debe involucrar a todo el personal en este proceso para fomentar un ambiente colaborativo y comprometido.

Implementar un plan de capacitación para el personal en materia de IVA.**Identificación de necesidades de capacitación.**

La identificación de necesidades de capacitación es un proceso esencial que implica varias actividades para evaluar las competencias del personal en relación con el IVA. Esto incluye realizar un análisis de competencias a través de cuestionarios y autoevaluaciones, así como distribuir encuestas de diagnóstico que permitan a los empleados expresar sus inquietudes sobre su formación

Tabla. 8. Identificación de necesidades de capacitación.

Preguntas	Si	No
¿Sabes qué es el IVA y a qué productos se aplica?		
¿Conoces los plazos para presentar las Declaraciones de IVA?		
¿Identificas las diferencias entre una factura de compra y una factura de venta fiscales?		
¿Tienes conocimiento sobre las sanciones y multas por incumplimiento relacionadas con el IVA?		
¿Sabes cómo archivar adecuadamente los documentos del IVA?		

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Elaboración de Materiales de Formación

Contenido del Material:

Normativa Fiscal sobre el IVA:

- Detallar los principios básicos del IVA, cómo se aplica y su función en la economía.
- Explicar las obligaciones fiscales de la empresa en materia de IVA, incluidos plazos y formatos de presentación.
- Incluir ejemplos de diferentes tipos de transacciones sujetas al IVA y cómo deben registrarse.

Nuevos Procedimientos de Control Interno:

Documentar los procedimientos actualizados de control interno para la gestión del IVA, incluyendo:

- Proceso de registro de ventas y compras.
- Protocolo para la validación de facturas.
- Métodos de auditoría interna y revisión de transacciones.

Consecuencias del Incumplimiento Fiscal:

- Discutir las posibles sanciones y multas impuestas por la administración tributaria ante el incumplimiento de las obligaciones fiscales.
- Presentar casos reales de incumplimiento y las repercusiones financieras y legales para la organización.
- Enfatizar la importancia de la correcta gestión del IVA para la reputación de la empresa.

Formatos de Materiales:

- Manuales de usuario en formato físico y electrónico.
- Presentaciones en PowerPoint para sesiones grupales.
- Infografías resumidas sobre procesos y normativa.
- Videos explicativos.

Tabla. 9. Plan de Capacitación personal

Objetivo	Actividad	Recursos	Responsable
capacitación para el personal en materia de IVA.	Orientación y entrega de material sobre Normativa Fiscal sobre el IVA, Nuevos Procedimientos de Control Interno, Consecuencias Incumplimiento Fiscal.	Computadoras, Video Beam, Material apoyo (Digital e Impreso), Código de Comercio, Ley del IVA, Providencias SENIAT.	Contador

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Establecer mecanismos de evaluación del cumplimiento fiscal del IVA.

Para establecer mecanismos de evaluación del cumplimiento fiscal del IVA, es fundamental implementar un sistema que incluya la definición clara de indicadores que midan aspectos como la puntualidad en la presentación de declaraciones, los errores y los resultados de auditorías internas. Se debe diseñar un protocolo de auditoría interna con una frecuencia regular, así como un proceso de revisiones cruzadas de documentación para asegurar que todas las transacciones estén correctamente registradas.

Tabla. 10. Rango de Fechas por actividades.

Revisar las facturas de ventas.	01 a 03 días del mes marzo.
Revisar las facturas de compra.	01 a 03 días del mes marzo.
Vaciar información en libros de compra y venta.	01 a 03 días del mes marzo.
Revisar si están registradas correctamente las facturas.	01 a 03 días del mes marzo.
Entregar información al contador.	04 a 10 días del mes marzo.
Hacer pago del IVA en el periodo correspondiente.	Máximo 15 días del mes marzo.
Colgar información en la Cartelera Fiscal.	Máximo 15 días del mes marzo.
Archivar Documentos correspondientes al IVA.	Máximo 15 días del mes marzo.

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Fase III: Seguimiento y Control

Establecer un sistema de monitoreo es un paso crucial para evaluar de manera continua y efectiva el progreso hacia los objetivos establecidos. Tal sistema no solo proporciona una estructura organizada para medir resultados, sino que también facilita la identificación de áreas que requieren atención o ajuste. Esto es vital para garantizar que todos los involucrados estén alineados y que las acciones realizadas estén realmente dirigidas a alcanzar los objetivos propuestos.

Tabla. 11. Registro Control de fechas Actividades.

Actividades	Fecha de Realización
Revisar las facturas de ventas.	
Revisar las facturas de compra.	
Vaciar información en libros de compra y venta.	
Revisar si estan registradas correctamente las facturas.	
Entregar información al contador.	
Hacer pago del IVA en el periodo correspondiente.	
Colgar información en la Cartelera Fiscal.	
Archivar Documentos correspondientes al IVA.	

Fuente: Farfan, Y. (2025).

Establecer un sistema de monitoreo es fundamental para evaluar de manera efectiva el progreso hacia los objetivos establecidos. Este sistema permite no solo medir los resultados, sino también ajustar las estrategias según sea necesario. Al controlar las fechas de las actividades, se facilita un seguimiento más riguroso, garantizando que se realicen en el momento adecuado.

Plan de Planificación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP.

Tabla. 12. Plan de Acción

Objetivos Especificos	Estrategias	Actividades	Recursos	Responsables
Establecer procedimientos de control interno para la gestión del IVA.	1.Evaluación inicial 2.Desarrollo de Procedimientos	1.1Revisión de Procesos 1.2Análisis de Documentación 2.1Definir Roles y Responsabilidad 2.2Establecer Procedimientos de Registro 2.3Control de Documentación	Hojas, Lápiz, Resaltador, Código de Comercio, Ley del IVA, Providencias SENIAT.	Gerencia de la empresa
Implementar un plan de capacitación para el personal en materia de IVA.	1.Identificación de necesidades capacitación. 2.Elaboración de Materiales de Formación	1.1Análisis cuestionario 2.1Contenido del Material: •Normativa Fiscal sobre el IVA •Nuevos Procedimientos de Control Interno •Consecuencias Incumplimiento Fiscal 2.2 impresión de Formatos de Materiales	Computadoras, Video Beam, Material apoyo (Digital e Impreso), Código de Comercio, Ley del IVA, Providencias SENIAT.	Contador
Establecer mecanismos de evaluación del cumplimiento fiscal del IVA.	1.Formato Registro Control de fechas Actividades 2.Realizar evaluaciones periódicas. 3.Implementar retroalimentación y mejora continua	1.Llenado de Formato Registro Control de fechas Actividades 2. Evaluaciones Mensuales de seguimiento 3.Reunión personal para discutir avances y sugerencias.	Formato impreso, Cartelera, Lápiz.	Gerencia de la empresa

Fuente: Farfan, Y. (2025)

5.6 CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN Y CONTROL

Para describir el cronograma de las estrategias diseñadas para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos, se decidió utilizar un diagrama de Gantt, que es una herramienta visual extremadamente útil en la planificación de proyectos. Este diagrama permite representar de manera clara y concisa todas las actividades programadas, así como la secuencia en la que se llevarán a cabo. Además, proporciona información sobre la duración estimada de cada actividad en meses, facilitando así la visualización del tiempo total del proyecto. Con el diagrama de Gantt, es posible identificar interdependencias entre actividades, así como los plazos críticos que deben respetarse.

Tabla. 13 Cronograma de ejecución y control

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	MESES				
		1	2	3	4	5
Establecer procedimientos de control interno para la gestión del IVA.	1.1 Revisión de Procesos					
	1.2 Análisis de Documentación					
	2.1 Definir Roles y Responsabilidad					
	2.2 Establecer Procedimientos de Registro					
	2.3 Control de Documentación					
Implementar un plan de capacitación para el	1.1 Análisis cuestionario					
	2.1 Contenido del Material					
	2.2 impresión de Formatos de Materiales					
Establecer mecanismos de evaluación del cumplimiento fiscal del IVA.	1. Llenado de Formato Registro Control de fechas Actividades					
	2. Evaluaciones Mensuales de seguimiento					
	3. Reunión personal para discutir avances y sugerencias.					

Fuente: Farfan, Y. (2025)

5.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Primero, al identificar las dificultades actuales en el cumplimiento del IVA, se hace evidente que varios obstáculos, como la falta de formación del personal, inadecuados sistemas de registro y la confusión en la interpretación de las normativas, limitan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones fiscales de manera eficiente. La comprensión de estos desafíos es fundamental para establecer un diagnóstico claro que permita abordar las fallas existentes.

En segundo lugar, el análisis de los factores que afectan el cumplimiento tributario resalta la importancia de los recursos y procesos internos en la gestión fiscal. La disponibilidad de recursos humanos capacitados, así como la implementación de procesos sistematizados y automatizados, son cruciales para mejorar el desempeño tributario. Sin una adecuada asignación de recursos y una reestructuración de los procesos, la empresa podría seguir enfrentando dificultades en su cumplimiento del IVA.

Finalmente, el diseño de estrategias para un plan de cumplimiento que optimice la gestión fiscal en relación con el IVA es un paso decisivo para Inversiones Vict29Silvs, FP. Al formular un plan cohesivo que contemple capacitación continua, mejora de sistemas de seguimiento y un control efectivo sobre las obligaciones fiscales, la empresa no solo podrá mejorar su situación fiscal, sino que también estará en una posición más sólida para enfrentar futuros cambios normativos y operativos. La implementación y ejecución de una Planificación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. es crucial para asegurar el correcto cumplimiento fiscal y optimizar la administración de los recursos de la organización. Este plan, no solo permite garantizar que se cumplan las obligaciones tributarias en tiempo y forma, sino que también ayuda a evitar sanciones y multas asociadas al incumplimiento.

Al establecer procedimientos claros, capacitar al personal y llevar a cabo evaluaciones periódicas, la empresas puede mejorar significativamente su desempeño fiscal, fomentar una cultura de responsabilidad tributaria y fortalecer su reputación en el mercado.

Por lo tanto, se proponen las siguientes recomendaciones, las cuales tienen el objetivo de abordar de manera efectiva las dificultades identificadas en el cumplimiento del IVA y de optimizar la gestión fiscal de la empresa Inversiones Vict29Silvs, FP. Estas recomendaciones están diseñadas para ofrecer un marco práctico que permita mejorar los procesos internos y garantizar el cumplimiento normativo, al mismo tiempo que se maximiza la eficiencia operativa y financiera de la organización. A continuación:

1. Establecer Procedimientos Claros: Definir y documentar procedimientos específicos para la gestión del IVA, desde la facturación hasta la presentación de declaraciones
2. Capacitación Continua: Implementar un programa de capacitación regular para el personal involucrado en la gestión del IVA.
3. Monitoreo y Evaluación: Realiza auditorías internas y evaluaciones periódicas del cumplimiento del IVA.
4. Uso de Tecnología: Considera la implementación de software de Contabilidad que facilite el seguimiento de las transacciones de IVA y la generación de reportes.
5. Comunicación Interna: El intercambio de información sobre transacciones y obligaciones fiscales es vital para una gestión eficaz del IVA.
6. Revisar Normativas Periodicamente: Mantente informado sobre cambios en la legislación tributaria que afecten el IVA. Adapta el plan de gestión según sea necesario para asegurar el cumplimiento continuo con la normativa vigente.

Referencias Bibliográficas

- Asamblea Nacional. (2000). Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial N° 5.453. Recuperado de <https://www.asambleanacional.gob.ve/>
- Asamblea Nacional. (2014). Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley que establece el Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial N° 6.152. Recuperado de https://declaraciones.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CON_TENIDO_SENIAT/02NORMATIVA_LEGAL/2.4TRIBUTOS_INTERNOS/2.4.03IVA/2.4.3.html
- Asamblea Nacional. (2014). Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial N° 6.152. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_ven_anexo5.pdf
- Ato, M., López, J. J., & Pardo, A. (2013). Diseño y análisis de la investigación psicológica (1ª ed.). Editorial Pirámide.
- Bastida, A. (2010). Fundamentos de Derecho Financiero y Tributario. Barcelona: Ediciones jurídicas.
- Castelo, R y Narváez, X (2024) Cumplimiento tributario del IVA en PYMES: estrategias y recomendaciones. Disponible en: Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global, Ecuador. 5(16), Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23033/1/UPS-GT003902.pdf>.
- Castillo, R. (2021). Retos en la gestión tributaria: Capacitación y cumplimiento fiscal. Revista de Administración y Negocios, 15(2), 45-62.
- Chiavenato, I. (2017). Gestión del Talento Humano. México: McGraw-Hill.
- Cifuentes, M. (2018). El impacto del impuesto al valor agregado en la economía: un análisis crítico. Editorial Universitaria.
- Costa, A., Fajardo, L. (2022). Estrategias tributarias para el cumplimiento de los deberes formales en la empresa Repuestos el ofertazo, f.p, San carlos, cojedes. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales“ Ezequiel Zamora”.
- Dyer, L. (2011). Tax Planning for Family Businesses. New York: Business Expert Press.
- Drucker, P. F. (2007). The Effective Executive. New York: HarperCollins.
- Fernández, J. (2017). Planificación Tributaria: Estrategias y Herramientas. Madrid: Ediciones Pirámide.

- Flores, I. (2021). Diseño e implementación de una adecuada Planificación Tributaria Empresa: A. J. & J. A. Redolfi S.R.L. Universidad Siglo 21, Argentina.
- García, G. (2020). Planificación fiscal del IVA: conceptos y desafíos. Ediciones fiscales.
- Gómez, L. (2015). Teoría y Práctica de los Impuestos. Bogotá: Editorial Legis.
- Gómez, L., López, R., & Délano, C. (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.
- González, R. (2019). El Impuesto al Valor Agregado: Teoría y Práctica. México: Ediciones fiscales.
- Hernández, J. (2022). Dificultades en la implementación de normativas tributarias en las empresas. *Revista de Estudios Tributarios*, 10(1), 78-92.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.
- Koontz, H., & Wehrich, H. (2010). Administración: una perspectiva global. México: McGraw-Hill.
- Locke, E. A., & Latham, G. P. (1990). Goal Setting: Theory and Practice. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 212-247.
- López, M. (2020). ABC del IVA para Contribuyentes. Bogotá: Editorial Jurídica.
- López, M. (2020). Fundamentos de la Tributación. Bogotá: Editorial Tempo.
- Martínez, J. (2018). Estrategias de Planificación Tributaria. Valencia: Ediciones Cívitas.
- Martínez, J. (2021). Impuesto al Valor Agregado: Fundamentos y Aplicaciones. Buenos Aires: Editorial Universitaria.
- Martínez, P. (2020). Introducción a la planificación tributaria. Editorial Jurídica.
- Martínez, R. (2018). Estrategias de Planificación Tributaria. Valencia: Ediciones Cívitas.
- Martínez, J. (2018). Sistema Tributario: Conceptos y Estructura. México: Editorial Universitaria.
- Masbernat, P (2022) Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. N° 26. Universidad Santo Tomas. Chile. Disponible en: <https://revistes.ub.edu/index.php/RED/article/view/40701/38263>
- Mintzberg, H. (1994). The Rise and Fall of Strategic Planning. New York: Free Press.

- Miranda, J. (2020). Estrategias de planificación tributaria. Editorial Energía.
- Muñiz, J. (2010). Psicometría (2ª ed.). Ediciones Pirámide.
- Palacios, A. (2017). Ley del Impuesto al Valor Agregado: Comentarios Prácticos. México: Editorial Porrúa.
- Pérez, J. (2013). Fundamentos de Planificación Fiscal. Buenos Aires: Editorial Planeta.
- Pérez, L. (2018). Guía Práctica del Impuesto al Valor Agregado. Madrid: Ediciones Técnicas.
- Reyna, C. (2018). Aspectos Legales del IVA. Santiago: Editorial Jurídica de Chile.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2016). Administración. México: Pearson.
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, M. D. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.
- Sánchez, L., & González, M. (2019). El Impuesto al Valor Agregado: Estrategias de optimización fiscal. *Revista de Economía y Finanzas*, 12(3), 115-130.
- Santamaría, J. (2019). Planificación tributaria del IVA: Estrategias y normativa. Editorial CECA.

ANEXOS

Anexo A. Instrumento aplicado

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿La empresa tiene personal capacitado en normativa tributaria?		
2	¿Existen recursos asignados para la planificación tributaria?		
3	¿Se realizan auditorías internas sobre cumplimiento tributario?		
4	¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre tributación?		
5	¿Afectan las dificultades identificadas a la rentabilidad?		
6	¿Han tenido repercusiones reputacionales las dificultades?		
7	¿Frecuentemente se cumplen las normativas tributarias?		
8	¿Está disponible un documento que contenga la planificación tributaria?		
9	¿Se implementan medidas de optimización fiscal en la empresa?		
10	¿Se realizan evaluaciones anuales sobre la planificación tributaria?		

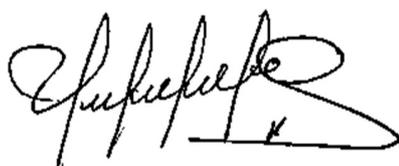
Anexo B. Validación del instrumento

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será desarrollado en el proyecto de Investigación: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.

Datos del Experto: Núñez Brizuela Magaly Ramona: C.I: 8.134.337. Profesión u Oficio: Licenciada en Sociología del Desarrollo. MSc. en Gerencia Empresarial. Dra. En gerencia Avanzada. UFT. Metodólogo cualitativo y cuantitativo. ULAC. Fecha de la Validación: 12/10/24

Nº	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: Aplicar el instrumento


C.I. 8.134.337.

Nombres y Apellidos: CARMEN DINOIRA GUERRA RODRIGUEZ C.I.: V-10.321.266

Profesión: CONTADOR PÚBLICO Grado de Instrucción: UNIVERSITARIO

Lugar de Trabajo: UNELLEZ-VIPI Fecha: 21-11-2024

Nombre del Instrumento: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.

ITEM N.º	REDACCIÓN			RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓			✓	
2	✓			✓	
3	✓			✓	
4	✓			✓	
5	✓			✓	
6	✓			✓	
7	✓			✓	
8	✓			✓	
9	✓			✓	
10	✓			✓	

Observaciones:



Firma

Nombre Apellido, Carmen D, Guerra R

C.I. V.-10.321.266

Nombre y Apellido: Yuruary Figueredo **C.I.:** 7.530.876 **Firma:**

Profesión: Lcda. en Administración Comercial **Lugar de Trabajo:** UNELLEZ-VIPI

Fecha: 24/10/2024

Nombre del Instrumento: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA EMPRESA INVERSIONES VICT29SILVS, FP. EL BAÚL. ESTADO COJEDES.

ITEM N.º	REDACCIÓN			RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	

Observaciones:



Yuruary Figueredo

C.I. V.-7.530.876

Anexo C. Confiabilidad del Instrumento

Participantes	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	
1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2
2	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	2
3	1	0	1	0	1	1	0	0	1	0	5
total	1	0	1	0	3	3	0	0	1	0	
p	0,33	0,00	0,33	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,33	0,00	
q	0,67	1,00	0,67	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,67	1,00	
p*q	0,22	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,22	0,00	
$\sum p * q$	0,67										
σ	3,00										
k	10										

$$kr_{20} = \frac{10}{10-1} * \left(1 - \frac{0,67}{3} \right)$$

$$kr_{20} = (1,11) * (0,78)$$

$$kr_{20} = 0,86$$