



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración Bancaria y Financiera

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO EN EL PERIODO 2013 - 2019”: una revisión sistemática de la literatura.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en **Administración Bancaria y Financiera**

Autor:

Nelly Cristina Chávez Rojas

Asesor:

Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A mi familia por su apoyo y aliento constante tanto en mi desarrollo personal como profesional, a ellos les dedico la presente investigación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que me da la fortaleza para continuar día a día, a mis padres por el arduo sacrificio que realizan para brindarme educación, por todos sus cuidados y valores inculcados. Por último a mi profesor por las grandes enseñanzas brindadas a lo largo del presente ciclo académico.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
INDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	19
REFERENCIAS	21

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte1	11
Tabla 2: Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte2	12
Tabla 3: Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte3	13
Tabla 4: Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte4	14
Tabla 5: Criterios de Inclusión y Exclusión	15

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Representación de los artículos encontrados por base de datos.....	16
Gráfico 2: Representación de los artículos encontrados por países.....	17
Gráfico 3: Representación de los artículos encontrados por años	17

RESUMEN

El presente trabajo de investigación corresponde a una revisión sistemática de la literatura acerca del tema planeamiento tributario en las empresas cuyo objetivo es la optimización de recursos y lograr que se tenga beneficios tributarios en las operaciones que realicen o pretendan realizar para poder ser competitivo en el mercado.

El objetivo de esta investigación es determinar el impacto del planeamiento tributario en el sector comercio en el periodo 2013 - 2019. Para esta revisión se hizo uso de tres fuentes de información, Google académico, Redalyc y Dialnet con un periodo de siete años de antigüedad por la carencia de información.

En la metodología usada se usaron los siguientes criterios: base de datos, título del artículo, autor, año de publicación, país de procedencia y los motivos de inclusión y exclusión dando un total de 25 artículos para analizar, siendo relevantes para nuestra investigación.

Por último, la investigación realizada del tema resultó escasa, lo cual se toma como oportunidad para futuras investigaciones.

PALABRAS CLAVES: Planeamiento tributario, planificación tributaria, planeación tributaria.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El planeamiento tributario es definido como conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario. Así, se constituye como una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el presente y con consecuencias futuras en el ámbito tributario, dicha herramienta tiene como objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar. Para ello se analiza las distintas opciones que redunden en una mayor eficiencia tributaria que les permita a las empresas asumir una carga fiscal no mayor a aquélla que por economía de opción sea aceptada por la ley, permitiéndoles así mejorar su situación patrimonial. (Conexion Esan, 2016).

Como antecedentes se ha analizado trabajos de investigación de distintos países para conocer la perspectiva del planeamiento tributario a nivel internacional.

En Ecuador es utilizada como una guía para la toma de decisiones, puesto que ayuda a reducir la crisis, da mejor uso a los recursos y define las prioridades permitiendo a las organizaciones adoptar estrategias o alternativas una repartición justa de su carga tributaria sin dejar de cumplir con su obligación hacia el Estado y así, poder preservar su patrimonio para continuar con el funcionamiento operativo y económico, manteniéndose activa dentro del mercado competitivo; también (Davis Castro, Jarrin Salcan, & Laines Alvarez, 2017).

En Venezuela es importante que las empresas del sector comercio cumplan con sus obligaciones tributarias, y de esta forma contribuyan con el sistema para recaudar los ingresos necesarios y cumplir las demandas del país. Dichos

tributos contribuyen significativamente en la economía, pues a través de ellos el Estado exige una prestación con el propósito de cooperar con los gastos públicos y satisfacer los fines que le son propios, por lo que el aumento de los mismos producirá un incremento en el nivel de renta nacional y en caso de una reducción tendrá un efecto contrario. (Rivero, 2014)

En Colombia para definir una adecuada planeación tributaria en el sector comercio resulta necesario el estudio del entorno político, social y económico, el cual permite prever los posibles cambios que puedan generar efectos negativos por desconocimiento de las leyes. Dicho país cuenta con diversas alternativas legales las que permiten obtener beneficios tributarios, dependiendo de la actividad del inversionista o del negocio. (Villasmil Molero, 2016).

Por último, en nuestro país el cumplimiento de las obligaciones tributarias está íntimamente ligado al conocimiento que se tenga sobre el tema. El pago oportuno de obligaciones tributarias, depende mucho de la concientización que los ciudadanos tengan respecto al deber cívico de pagar tributos más conocido como cultura tributaria, para esto se necesita tener un gran número de miembros que hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún de la cultura tributaria que se desea impartir. (Castro Ascencio & Rosas Prado, 2016).

Actualmente, la globalización conecta con gran vitalidad a las empresas, haciéndolas más competitivas en el tiempo. En efecto, los analistas de las estrategias y la competitividad se han vuelto instrumentos de planeación indispensables para aumentar la participación del mercado. (Jimenez Coronado, 2016).

Por tal motivo esta investigación responderá la siguiente interrogante

¿Cuál es el impacto del planeamiento tributario en las empresas del sector comercio en el periodo 2013-2019?, seguidamente se logrará constatar la existencia de diversos estudios previos realizados al presente tema en estudio, así mismo se generará referencias a posteriores investigaciones.

El objetivo de la revisión sistemática es determinar el impacto del planeamiento tributario en el sector comercio en el periodo 2013 – 2019, en los capítulos posteriores se definirá la metodología empleada, se relatan los resultados obtenidos, se puntualizan las conclusiones y por ultimo se incluyen las referencias.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

El tipo de estudio está elaborado mediante la metodología de revisión sistemática de la literatura a través de resultados obtenidos en los diferentes estudios y a la vez se busca tener referencias para futuras investigaciones, la interrogante que busca responder en esta revisión es ¿Cuál es el impacto del planeamiento tributario en las empresas del sector comercio en el periodo 2013-2019?

Proceso de Selección

Las palabras claves de búsqueda para esta investigación fueron planeamiento tributario, planificación tributaria, planeación tributaria, sector comercio. Se utilizó el operador booleano “OR” para enlazar las palabras claves para excluirse entre sí. Los filtros que limitaban fueron (texto completo) ya que se necesitó leer el artículo completo y descargable, fecha de publicación (en periodo 2013 - 2019) por la necesidad de que el estudio se enfocara en esos años, el tipo de recurso fueron publicaciones académicas y artículos, los artículos científicos eran necesarios para la revisión, el idioma español debido a que es el idioma local y facilitó la lectura. La base de datos utilizada fueron Google Académico, Redalyc y Dialnet, la estrategia usada en la búsqueda fue la siguiente ecuación lógica: planeamiento tributario OR planificación tributaria OR planeación tributaria, sector comercio.

Proceso de clasificación y extracción

Los artículos fueron depurados en base a los siguientes filtros: intervalos específicos de tiempo, fecha e idioma, la búsqueda bibliográfica fue en base a artículos científicos en español quedando un total de 25 artículos para su revisión (Ver Tabla 1 - Tabla 4). Fueron seleccionados y excluidos bajo ciertos criterios.

(Ver Tabla 5).

Tabla 1:

Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte 1

#	Título del artículo	Autor (es)	Año	Base de datos	Ubicación
1	La planificación tributaria y la tecnología en las empresas comerciales de la ciudad de Machala	Dina Davis Castro Marcia Esther Jarrín Salcán Yolanda María Laines Álvarez	2017	Google Académico	Ecuador
2	Propuesta de estrategias en el marco de la planificación tributaria del contribuyente especial caso: inversiones dbu, c.a.	Douglas Rivero	2014	Google Académico	Venezuela
3	Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 caso práctico industria comercial	Luis Galárraga Rivera	2014	Google Académico	Ecuador
4	La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial	Milagros Villasmil Molero	2016	Dialnet	Colombia
5	El Planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del Mercado Mayorista No.2 de Frutas de Lima-Perú	Maritza Lucy Casabona Espinoza Xiangyan Tao	2018	Google Académico	Perú-Lima
6	Guía Tributaria para personas naturales 2017	Porvenir S.A.	2017	Google Académico	Bogotá
7	Aspectos relevantes de la planeación tributaria para personas naturales en Colombia	Sebastián Cárdenas Robayo	2015	Google Académico	Colombia

Elaboración Propia

Tabla 2:

Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte 2

#	Título del artículo	Autor (es)	Año	Base de datos	Ubicación
8	Programa para incrementar la conciencia tributaria	Carmen Elvira Rosas Prado Oscar Fernando Castro Ascencio	2016	Redalyc	Perú
9	Estrategia de Competitividad y Emprendimiento, una Revisión de la Literatura	Angélica María Jiménez Coronado	2016	Google Académico	Colombia
10	Las reorganizaciones empresariales como mecanismos de planeación tributaria en Colombia	Katherine Umbarila Pinzon	2014	Google Académico	Bogotá
11	¿Cómo recaudar más sin gastar mejor? Sobre las dificultades de incrementar la carga fiscal en México	Carlos Elizondo Mayer Serra	2013	Google Académico	México
12	Aplicación de estrategias de educación tributaria para disminuir la informalidad en las microempresas del mercado de moshoqueque	Luis Anderson Mestanza Burga Denise Obando De La Cruz	2014	Google Académico	Perú-Chiclayo
13	El planeamiento tributario como herramienta en la administración de contingencias tributarias en las empresas de comercio en la provincia de Huancayo	Nadiska Namin Limache Pérez Synthia Yakeline Sinche Barra	2016	Google Académico	Perú-Huancayo

Elaboración Propia

Tabla 3:

Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte 3

#	Título del artículo	Autor (es)	Año	Base de datos	Ubicación
14	Características de las Pymes de Bogotá y su relación con la planeación tributaria	Yair Pablo Garcés Cantillo Ana Mercedes Garzón Laverde Karen Natalia Castillo Prada	2016	Google Académico	Bogotá
15	Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans Servis Kuelap s.r.l	María Estefany Escobedo Muñoz Eva Núñez Herrera	2016	Google Académico	Perú-Pimentel
16	El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la empresa Omega sac	Edward Ben Hur Benites Castillo Ana Marisella Del Campo Díaz	2015	Google Académico	Perú-Trujillo
17	Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xsteel SAC	Patricia Rocío Rodríguez Ortiz	2017	Google Académico	Perú-Lima
18	Efecto del Planeamiento Tributario en la Reducción de la Carga Fiscal en el Impuesto a la Renta de la Empresa J & M Motores Andinos S.R.L.	Melissa Luzmila Rodriguez Barbachan	2019	Google Académico	Perú-Arequipa
19	Propuesta de un Planeamiento Tributario en la Empresa J&L Gaming SAC	Alexander Joselito Flores Avalos	2018	Google Académico	Perú-Lima

Elaboración Propia

Tabla 4:

Resumen de los Artículos empleados en la revisión sistemática-Parte 4

#	Título del artículo	Autor (es)	Año	Base de datos	Ubicación
20	Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L	Hermelinda Yucra Saume	2018	Google Académico	Perú-Lima
21	Propuesta de implementación de un modelo de planificación tributaria sobre los gastos en una empresa de servicios	Claudia Gabriela Quispe Moras	2019	Google Académico	Perú-Lima
22	El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa colinanet s.r.l	Jimmy Alexi Martínez Salazar	2015	Google Académico	Perú-Lima
23	Planeamiento tributario para evitar los riesgos tributarios en las comercializadoras de abarrotes	Joselyn Patricia Giraldez Candiotti Kelly Diana Meza Orihuela	2017	Google Académico	Perú-Huancayo
24	Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa cargolac s.a.c	Gisela Analy Ávila Rodríguez Roger Alonso Silva Sevillano	2016	Google Académico	Perú-Trujillo
25	Planeamiento tributario para el fortalecimiento en la toma de decisiones de las empresas constructoras	Erika elvira Quispe moreno Kerly Fiorela orellana Mallqui	2016	Google Académico	Perú-Huancayo

Elaboración Propia

Tabla 5:

Crterios de Inclusión y Exclusión

	1. Calidad Metodológica.
Crterios de inclusión	2. Cobertura demográfica del contenido.
	3. Información del planeamiento tributario.
	1. Artículos fuera del rango de tiempo.
Crterios de exclusión	2. Artículos en otro idioma que no era el español.
	3. Artículos que estaban en una plataforma virtual no confiable.
	4. Artículos con contenido de otro aspecto en el planeamiento tributario.

Elaboración Propia

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En la búsqueda de artículos científicos que fueron realizadas en las bases de datos de Google académico, Redalyc y Dialnet, se encontró 25 artículos. Se pudo observar que la base de datos con mayor cantidad de artículos fue Google Académico con 92%, seguida por Redalyc con 4% y por último Dialnet con 4%.

Ver el grafico 1.

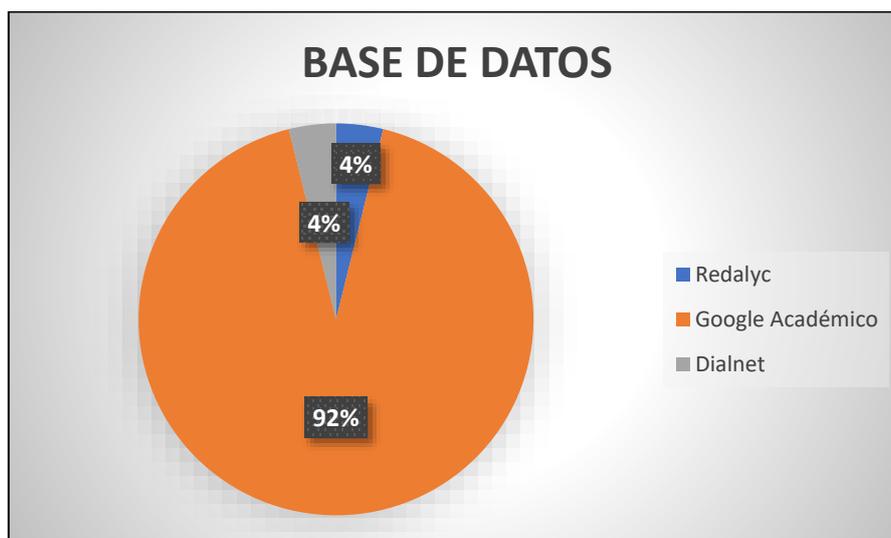


Gráfico 1: Representación de los artículos encontrados por base de datos
Elaboración Propia

En los 25 artículos escogidos encontramos países de procedencia como: Ecuador, Perú, México, Colombia y Venezuela. La mayor proporción de nuestra investigación recopila artículos científicos de Perú con un 60%. Ver el grafico 2.

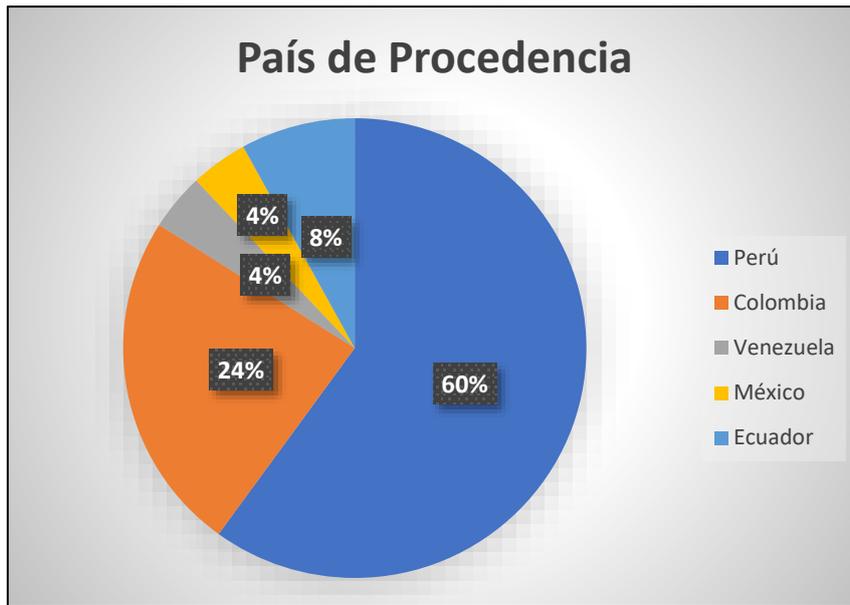


Gráfico 2: Representación de los artículos encontrados por países
Elaboración Propia

El rango de años para nuestra investigación fue 2013 – 2019, encontrando el mayor porcentaje de artículos en el 2016 con 32%. Ver el grafico 3.

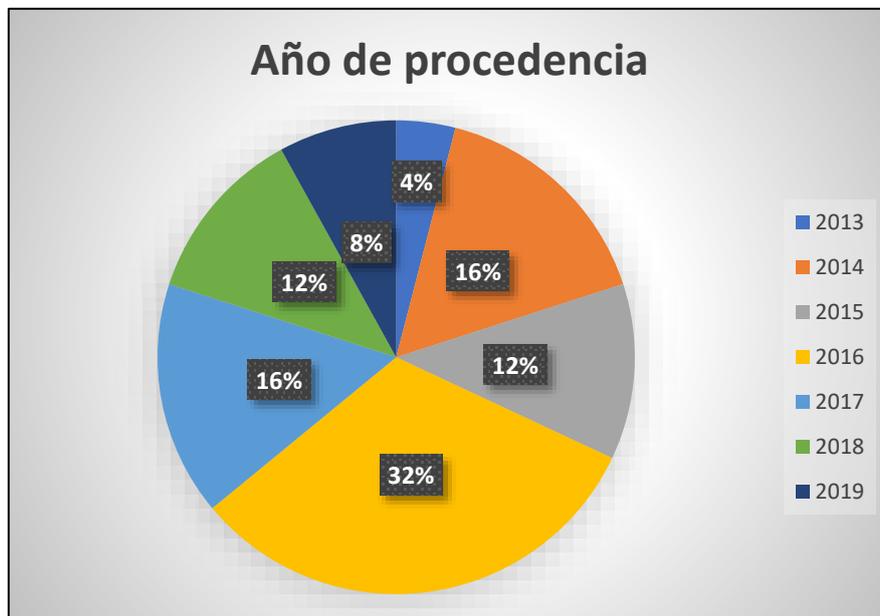


Gráfico 3: Representación de los artículos encontrados por años
Elaboración Propia

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación tuvo como intención la búsqueda y clasificación de artículos que fueron publicados en el período 2013 - 2019 con relación al planeamiento tributario. A continuación, se discutirán los resultados.

De los resultados se obtuvieron 26 artículos, luego de ser clasificados se observó que la mayoría de investigaciones se realizaron en el año 2016, es decir los años de restantes que fueron investigados existe una escasa cantidad de artículos científicos para el tema de investigación planteado. Por tal motivo, resultaría óptimo ampliar el periodo de tiempo para futuras investigaciones y así tener un mayor alcance en la investigación.

Por otra parte, en la revisión de los artículos se pudo evidenciar que los artículos encontrados están netamente relacionados con el término planeamiento tributario que estamos investigando. Por lo tanto, se puede evidenciar que el planeamiento tributario es un tema que los investigadores abarcan en su totalidad en este tipo de estudios que son los artículos científicos.

Finalmente, la metodología empleada para el procedimiento de esta investigación facilitó el desarrollo de búsqueda y clasificación de los artículos, priorizando inicialmente la interrogante que presenta esta investigación para luego obtener satisfactoriamente los resultados que responden a esta interrogante.

CONCLUSIONES

Para concluir, en esta revisión de la literatura se logró dar la respuesta a la interrogante de la investigación, la cual fue que es favorable el impacto del planeamiento tributario en las empresas del sector comercio en el periodo de tiempo especificado debido a los siguientes motivos:

- La planificación tributaria acompañada con el uso de la tecnología es un mecanismo que logra la eficiencia económica en la gestión del impuesto a la renta de las empresas y contribuye a prevenir problemas no solo de carácter tributario sino de índole financiera y económica, presenta al contribuyente diversos escenarios para que aproveche oportunidades y asegure el cumplimiento de metas.
- Corrige procesos administrativos y contables para conferirle a la administración tributaria la cantidad justa, evitando sanciones económicas y/o privativas de libertad o cierres de establecimientos.
- Contribuye a la prevención de contingencias tributarias siendo fundamental el uso de programas de auditoría.

La elaboración de este artículo de revisión sistemática de la literatura y sus resultados se toma como referencia para justificar una futura investigación.

REFERENCIAS

- Avila Rodriguez, G. A., & Silva Sevillano, R. A. (2016). *Implementacion del planeamiento tributario como herramienta para evitar contingencias tributarias*. Peru-Trujillo.
- Benites Castillo, E. B., & Del Campo Diaz, A. M. (2015). *El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalizacion tributaria*. Peru-Trujillo.
- Cardenas Robayo, S. (2015). *Aspectos relevantes de la planeacion tributaria para personas naturales en Colombia*. Colombia.
- Casabona Espinoza, M. L., & Tao, X. (2018). *El planeamiento tributario y su incidencia en el impuesto a la renta de las empresas Mypes del mercado mayorista de Frutas Lima-Peru*. Peru.
- Castro Ascencio, O. F., & Rosas Prado, C. E. (2016). Programa para incrementar la conciencia tributaria. *Redalyc*.
- Conexion Esan. (07 de 03 de 2016). *¿Qué es el planeamiento tributario y qué se requiere para implementarlo?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo/>
- Davis Castro, D., Jarrin Salcan, M. E., & Laines Alvarez, Y. M. (2017). *La planificacion tributaria y la tecnologia en las empresas comerciales de la ciudad de Machala*. Ecuador.
- Escobedo Muñoz, M. E., & Nuñez Herrera, E. (2016). *Planeamiento Tributario para evitar contingencias tributarias*. Peru-Pimentel.
- Flores Avalos, A. J. (2018). *Propuesta de un planeamiento tributario*. Peru-Lima.
- Galárraga Rivera, L. (2014). *Planificacion tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio economico 2014*. Ecuador.
- Garces Cantillo, Y. P., Garzon Laverde, A. M., & Castillo Prada, K. N. (2016). *Caracteristicas de las Pymes de Bogota y su relacion con la planeacion tributaria*. Bogota.

- Giraldez Candiotti, J. P., & Meza Orihuela, K. (2017). *Planeamiento tributario para evitar los riesgos tributarios*. Peru-Huancayo.
- Jimenez Coronado, A. M. (2016). *Estrategia de competitividad y emprendimiento*. Colombia.
- Limache Perez , N. N., & Sinche Barra, S. Y. (2016). *El planeamiento tributario como herramienta en la administracion de contingencias tributarias en las empresas de comercio*. Peru.
- Martinez Salazar, J. A. (2015). *El planeamiento tributario y la liquidez financiera*. Peru-Lima.
- Mayer Serra, C. E. (2013). *¿Como recaudar mas sin gastar mejor? Dificultades de incrementar la carga fiscal en Mexico*. Mexico.
- Mestanza Burga, L. A., & Obando De La Cruz, D. (2014). *Aplicacion de estrategias de educacion tributaria para disminuir la informalidad en las microempresas*. Peru.
- Porvenir S.A. (2017). *Guia tributaria para personas naturales 2017*. Bogota.
- Quispe Moras, C. G. (2019). *Propuesta de implementacion de un modelo de planificacion tributaria*. Peru-Lima.
- Quispe Moreno, E. E., & Orellana Mallqui, K. F. (2016). *Planeamiento tributario para el fortalecimiento en la toma de decisiones de las empresas*. Peru-Huancayo.
- Rivero, D. (2014). *Propuestas de estrategias en el marco de la planificacion tributaria del contribuyente especial*. Venezuela.
- Rodriguez Barbachan, M. L. (2019). *Efecto del planeamiento tributario en la reduccion de la carga fiscal en el impuesto a la renta*. Peru-Arequipa.
- Rodriguez Ortiz, P. R. (2017). *Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal*. Peru-Lima.
- Umbarila Pinzon, K. (2014). *Las reorganizaciones empresariales como mecanismos de planeacion tributaria en Colombia*. Bogota.
- Villasmil Molero, M. (2016). *La planificacion tributaria: Herramienta legitima del contribuyente en la gestion empresarial*. Dialnet.

Yucra Saume, H. (2018). *Planeamiento tributario para la prevencion de contingencias tributarias*. Peru-Lima.