Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Gestión Tributaria

Planeamiento tributario para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta, distrito Ate

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Keydi Shirley MAYTA BENITO

ASESOR

Dra. Elsa Esther CHOY ZEVALLOS

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Mayta, K. (2024). *Planeamiento tributario para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta, distrito Ate*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Keydi Shirley Mayta Benito
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72436689
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-6876-0812
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06025989
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8580-8495
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06996479
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Pedro Luis Cáceres Alemán
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09627089
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08510968
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.12 Política fiscal y tributaria
Grupo de investigación	Brigada anticorrupción - ETICA
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Universidad Nacional Mayor de San Marcos Latitud: -12.05833° o 12° 3' 30" sur Longitud: -77.08333° o 77° 5' oeste Altitud: 70 metros (230 pies)
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024 – Octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Administración Pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 0042-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local de Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 15:00 horas del día veintidós de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001940-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBRO - ASESORA	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBROS	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
		Mag. Pedro Luis Cáceres Alemán

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA LA PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE IMPRENTA, DISTRITO ATE"***, presentado por la bachiller Keydi Shirley Mayta Benito con código de matrícula N° 17110456, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 16:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Presidente

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro - Asesora

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro

Mag. Pedro Luis Cáceres Alemán
Miembro

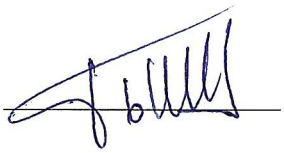
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dra. Elsa Esther Choy Zevallos en mi condición de asesora acreditada con el Oficio N° 000286-2024-EPGT-FCC-/UNMSM de fecha 25 de setiembre de 2024, de la tesis cuyo título es ***"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA LA PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE IMPRENTA, DISTRITO ATE"***, presentado por la bachiller **Mayta Benito, Keydi Shirley**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **8 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma de la Asesora: 

DNI: 06025989

Nombres y apellidos de la asesora: Dra. Elsa Esther Choy Zevallos



DEDICATORIA

A mis queridos padres Pilar y Freddy, a mis hermanas Paola y Lizbeth por su afecto, amor, apoyo constante y por enseñarme siempre que con esfuerzo y dedicación todo es posible; a Katika por su amor gatuno; a mis abuelos, tíos, padrinos, primos y a todos mis familiares que siempre confiaron en mí; a mi papito Serapio, mi primo Renzo Mayta, Mamagiño, Maribel y a todos mis ángeles en el cielo porque me brindaron fortaleza para alcanzar con éxito mis objetivos y desde el cielo están orgullosos de mis logros.

AGRADECIMIENTO

Primero, agradezco a Dios por protegerme y orientarme a lo largo de mi camino profesional; a los docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quienes han contribuido significativamente en mi formación académica; a mi asesora por su apoyo y dirección en la elaboración de la investigación; a mis familiares, APF22, mejores amigos y compañeros de trabajo por su comprensión y confianza que me brindaron para el progreso de esta investigación.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN 1

1.1. Introducción 1

1.2. Descripción de la realidad problemática 2

1.3. Definición del problema 5

1.3.1. Problema general 5

1.3.2. Problemas específicos 5

1.4. Objetivos de la investigación 5

1.4.1. Objetivo general 5

1.4.2. Objetivos específicos 5

1.5. Justificación e importancia de la investigación 6

1.5.1. Justificación teórica 6

1.5.2. Justificación práctica 7

1.5.3. Justificación social 7

1.5.4. Importancia 8

1.6. Aspectos éticos de la investigación 8

II. REVISIÓN DE LITERATURA 8

2.1. Antecedentes del estudio 8

2.1.1. Antecedentes internacionales 8

2.1.2. Antecedentes nacionales 11

2.2. Bases teóricas 15

2.2.1. Planeamiento tributario 15

2.2.2. Prevención de contingencias 26

2.3. Definición de términos 32

III. SUPUESTO HIPOTÉTICO Y CATEGORIAS 36

3.1. Supuestos hipotéticos 36

3.1.1. Supuestos hipotéticos general 36

3.1.2. Supuestos hipotéticos específicas 36

3.2. Sistema y categorización de análisis 36

IV. MATERIALES Y MÉTODOS 38

4.1. Enfoque de investigación 38

4.2. Diseño de investigación 38

4.3. Credibilidad de la investigación 39

4.4. Sujetos de estudio 39

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información 39

4.6. Análisis de datos 40

V. RESULTADOS 41

5.1. Presentación y análisis de resultados 41

VI. DISCUSIÓN 45

6.1. Aporte de la investigación 45

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 46

6.3. Validación de la teoría referente 47

6.4. Limitaciones del estudio 48

6.5. Agenda futura de la investigación.....49

CONCLUSIONES 50

RECOMENDACIONES.....52

REFERENCIAS.....53

ANEXOS 58

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Categorías y subcategorías..... 37

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Categorías y subcategorías 41

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue analizar de qué manera el planeamiento tributario contribuye a la prevención de contingencias fiscales en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate. La metodología utilizada fue de un enfoque cualitativo, aplicando entrevistas semiestructuradas a la muestra de cuatro personas del área contable y administrativa de la empresa, seleccionados por su conocimiento en la gestión tributaria de la organización. La población estuvo conformada por el personal contable y administrativo encargado de las decisiones fiscales y el cumplimiento normativo. El análisis se enfocó en identificar las debilidades internas en la organización tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Los resultados mostraron que, aunque la empresa cumple con algunas obligaciones tributarias formales, como la emisión de comprobantes y el pago del IGV, presenta deficiencias en la organización interna y en la implementación de decisiones estratégicas, lo que aumenta el riesgo de contingencias fiscales. Se concluye que la empresa debe fortalecer su cumplimiento normativo, adoptar herramientas tecnológicas para la automatización de procesos fiscales y realizar una planificación fiscal integral para optimizar su gestión tributaria y reducir los obstáculos asociados a sanciones o auditorías fiscales.

Palabras clave: Planeamiento tributario, contingencias fiscales, cumplimiento normativo, planificación fiscal.

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze how tax planning contributes to the prevention of fiscal contingencies in a printing services company in the district of Ate. The methodology used was a qualitative approach, applying semi-structured interviews to the sample of four people from the accounting and administrative area of the company, selected for their knowledge of the organization's tax management. The population was made up of accounting and administrative personnel in charge of tax decisions and regulatory compliance. The analysis focused on identifying internal weaknesses in the tax organization and compliance with tax obligations. The results showed that, although the company complies with some formal tax obligations, such as the issuance of receipts and the payment of VAT, it has deficiencies in the internal organization and in the implementation of strategic decisions, which increases the risk of fiscal contingencies. It is concluded that the company must strengthen its regulatory compliance, adopt technological tools for the automation of tax processes and carry out comprehensive tax planning to optimize its tax management and reduce the obstacles associated with sanctions or tax audits.

Keywords: Tax planning, tax contingencies, regulatory compliance.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

La presente tesis titulada “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta, distrito Ate” se realizó conforme a la normativa de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Hoy en día, es crucial que las empresas dispongan de una planificación tributaria adecuada, dado que permite identificar claramente las áreas problemáticas y establecer estrategias para evitar contingencias tributarias, lo que reduce la necesidad de presentar solicitudes de rectificación ante la Administración Tributaria. Además, es crucial que las empresas implementen sistemas de gestión eficientes, que tengan metas y estrategias bien delineadas, para asegurar una administración tributaria adecuada y evitar problemas frecuentes en los registros.

Esta investigación tiene como objetivo establecer la función del planeamiento tributario para la prevención de las contingencias tributarias de una empresa de servicios de impresión - Distrito Ate.

Por ello, a continuación, se detallan los capítulos de la presente investigación.

Iniciamos el desarrollo de la tesis con el Capítulo-I, que abarca el análisis de la problemática actual, la identificación de los problemas a tratar, los objetivos, la justificación y la gran importancia, así como los límites de la influencia de una adecuada planificación tributaria, que contribuirá a prevenir contingencias y el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

En el Capítulo-II, se expusieron los antecedentes a nivel nacional e internacional para comparar las variables, y se analizaron los fundamentos teóricos relacionados con las

categorías investigadas, incluyendo las definiciones de las categorías y subcategorías de análisis.

En el Capítulo-III, se elaboraron las hipótesis que orientaron la investigación, describiendo los sistemas, las categorías de análisis y el cuadro de operacionalización.

El Capítulo-IV, se centró en la metodología de investigación, detallando los métodos, el enfoque, el diseño-validez del estudio, los participantes y procedimientos seguidos, así como el análisis de los datos.

El Capítulo-V, se profundizó a la presentación del resultado de esta investigación, con la guía de entrevistas realizadas y con los comentarios y respuestas recabada.

En el Capítulo-VI, se llevó a cabo un análisis detallado del resultado, que se interpreta en función de los objetivos y relacionándolos con las teorías y conceptos estudiados. Además, se desarrolló las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio efectuado.

Para finalizar, también se mencionará los anexos, referencias y la guía de entrevista realizada en la investigación.

1.2. Descripción de la realidad problemática

Actualmente, la creciente digitalización y globalización han intensificado la competencia empresarial; para sobrevivir y prosperar en este entorno dinámico, las organizaciones deben adoptar estrategias cada vez más sofisticadas. Sin embargo, un desafío persistente para muchas empresas es el cumplimiento de las obligaciones tributarias, especialmente en un contexto de normativas fiscales cada vez más complejas y cambiantes.

La acelerada transformación digital y la creciente presión competitiva han obligado a las empresas de servicios de imprenta a buscar nuevas estrategias para mantenerse a flote. Sin embargo, un estudio reciente de la SUNAT reveló que el 35% de estas empresas han sido

objeto de procedimientos de cobranza coactiva por deudas tributarias en los últimos cinco años. Esta situación evidencia la necesidad de una gestión tributaria más proactiva y eficiente en este sector.

A nivel mundial, el Informe Global de Cumplimiento Fiscal 2024 considera que existe un gran desconocimiento de las normativas tributarias en los ámbitos contable y empresarial, lo que repercute negativamente en el rendimiento económico. La planificación tributaria es crucial, ya que facilita la identificación de tácticas para optimizar las ganancias netas después de impuestos de la empresa (Bravo, 2020).

En Latinoamérica, se prevé un futuro prometedor en el ámbito tributario con la introducción de reformas y procedimientos destinados a incrementar los ingresos. La implementación de un plan-estratégico se considera esencial en diferentes sectores, ya que permite la optimización de recursos y la disminución de la carga fiscal. En consecuencia, las empresas necesitan una planificación que asegure una gestión financiero-tributaria eficiente y sin complicaciones (Paredes-Apaza, 2022).

Es así como una ausencia de un plan-tributario que expone a las empresas a una serie de riesgos, como multas, intereses moratorios y, en casos extremos, el cierre del negocio. Estas consecuencias financieras pueden ser devastadoras para cualquier empresa, pero son particularmente perjudiciales para las pequeñas y medianas empresas como las del sector de imprenta, las cuales suelen tener márgenes de ganancia más estrechos y menos recursos para afrontar contingencias.

Ante esta situación, nos centraremos en una empresa que se dedica a brindar los servicios de imprenta en el distrito de Ate. Esta empresa tiene el objetivo de ofrecer servicios de imprenta de alta calidad para diversas empresas nacionalmente, contando con un entorno laboral favorable, equipos de imprenta de última tecnología y modernos.

La empresa analizada en este estudio está experimentando diversos cambios en el entorno empresarial para asegurar un control adecuado de sus operaciones, cumplir con la legislación y una planificación tributaria oportuna. Así mismo, la empresa enfrenta una serie de desafíos relacionados con la gestión contable y tributaria. Entre los problemas más recurrentes se encuentran: la ausencia de capacitación de todo el personal contable, deficiencias con la documentación, los sistemas del control interno, ausencia de políticas claras para el cumplimiento tributario y una limitada planificación fiscal. Estas deficiencias generan un alto riesgo de errores contables, incumplimiento de las obligaciones tributarias y, en consecuencia, multas y sanciones económicas.

La inexistencia de un planeamiento tributario estratégico en estas empresas agrava la situación, exponiéndolas a contingencias fiscales inesperadas y dificultando la toma de decisiones informadas. Además, la falta de estudios específicos sobre planeamiento tributario en el sector de imprenta evidencia un vacío de conocimiento que impide desarrollar estrategias efectivas para mitigar estos riesgos.

Ante este panorama, resulta evidente la necesidad de investigar a fondo las implicaciones de una gestión tributaria deficiente en las empresas de imprenta y de proponer soluciones concretas para mejorar su desempeño en este ámbito. Un planeamiento-tributario que es adecuado solo no permitirá reducir los gastos-costo asociados a las contingencias fiscales, sino que también contribuirá a la sostenibilidad y crecimiento de estas empresas.

La falta de un planeamiento tributario adecuado expone a las empresas de servicios de imprenta a una serie de riesgos fiscales que pueden afectar su rentabilidad y sostenibilidad. Su objetivo-principal de esta investigación es analizar la importancia en considerar un planeamiento-tributario estratégico en este sector, con el fin de prevenir contingencias fiscales, optimizar la gestión tributaria y contribuir al desarrollo de mejores prácticas en la

materia. Al abordar esta problemática, se busca llenar un vacío de conocimiento en la investigación académica y proporcionar información relevante para las empresas de imprenta y de los diversos sectores.

1.3. Definición del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo el planeamiento tributario previene las contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera las obligaciones tributarias son importantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?
- ¿De qué forma las decisiones estratégicas son relevantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?
- ¿De qué modo el cumplimiento normativo es fundamental en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Establecer la función del planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

1.4.2. Objetivos específicos

- Señalar de qué manera las obligaciones tributarias son importantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

- Identificar de qué forma las decisiones estratégicas son relevantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.
- Explicar de qué modo el cumplimiento normativo es fundamental en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

A pesar de la importancia del planeamiento tributario, la literatura existente presenta limitaciones en cuanto a estudios empíricos que examinen su impacto en sectores específicos, como los servicios de imprenta. Esta investigación busca abordar esa carencia, analizando cómo un planeamiento tributario estratégico ayuda a gestionar eficazmente las obligaciones fiscales y evitar contingencias. Las teorías sobre el planeamiento tributario lo identifican como una herramienta fundamental para reducir riesgos fiscales, optimizar el uso de recursos y facilitar la toma de decisiones financieras. Sin embargo, hay una falta de evidencia específica sobre cómo estas prácticas influyen en sectores con características particulares, como la industria de servicios de imprenta, lo que justifica la necesidad de este estudio. Así, la investigación no solo contrastará estas teorías, sino que también ampliará el conocimiento existente, proporcionando evidencia concreta sobre cómo la implementación del planeamiento tributario puede reducir las contingencias y mejorar la gestión financiera de las empresas.

1.5.2. Justificación práctica

El objetivo práctico de esta investigación es demostrar la relevancia del planeamiento tributario estratégico específicamente adaptado a las empresas de servicios de imprenta. Este estudio ofrecerá una herramienta útil para que estas empresas puedan anticiparse a cambios en la legislación, identificar oportunidades de ahorro fiscal y gestionar sus riesgos fiscales de manera más eficiente. El planeamiento tributario no solo permite optimizar el pago de impuestos, sino que también ayuda a simplificar los procesos internos, reduciendo el tiempo y los costos asociados con la administración tributaria. De esta forma, podrán cumplir con sus obligaciones las empresas de una manera puntual o precisa, minimizando los riesgos de sanciones. Asimismo, al tener una comprensión clara de las implicaciones tributarias en las decisiones empresariales, los directivos estarán en mejor posición para tomar decisiones estratégicas que fortalezcan la competitividad y sostenibilidad de sus negocios.

1.5.3. Justificación social

Esta investigación se alinea con el Objetivo de Desarrollo Sostenible número 8, que promueve el trabajo decente y el crecimiento económico. Un planeamiento eficiente beneficia a las compañías optimizar sus recursos, también contribuye al desarrollo económico sostenible al permitir que las empresas inviertan en su crecimiento y generen empleo de calidad. Al establecer un planeamiento tributario adecuado, las empresas pueden asegurar su cumplimiento fiscal, lo que les permite operar de manera más sostenible, reducir la evasión fiscal y, en última instancia, mejorar su impacto positivo en las comunidades en las que operan, promoviendo un entorno empresarial más justo y responsable.

1.5.4. Importancia

La importancia de esta investigación está en el enfoque detallado del planeamiento tributario sobre el sector imprenta, un área poco explorada en la literatura actual. Este estudio no solo contribuirá teóricamente al proporcionar evidencia empírica sobre cómo un planeamiento tributario estratégico puede prevenir contingencias fiscales y optimizar la gestión financiera de estas empresas, sino que también tendrá una utilidad práctica, sirviendo como una guía para mejorar la eficiencia fiscal y reducir riesgos en empresas que brinden servicios de imprenta. Además, su impacto económico y social será significativo al fortalecer el entorno empresarial, promoviendo prácticas fiscales responsables que favorezcan el crecimiento económico y la creación de empleo en las comunidades.

1.6. Aspectos éticos de la investigación

La investigación es clara y accesible, ofreciendo información precisa y completa sobre los métodos y resultados obtenidos. Se adhiere a todas las leyes y regulaciones vigentes, tanto en el ámbito tributario como en el de la investigación científica. Por lo tanto, esta investigación abarca aspectos clave como la transparencia, integridad, confidencialidad, responsabilidad y cumplimiento normativo. Todos estos puntos aseguran que la investigación sea válida, confiable, ética y respetuosa con todas las partes involucradas.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

Merino (2023) en su tesis, el objetivo es implementar un sistema de control tributario en el departamento contable-financiero de la institución, con el fin de optimizar los recursos y reducir el impacto fiscal mediante políticas actualizadas y

herramientas de gestión administrativa. La investigación utilizó un enfoque mixto, con métodos deductivo, descriptivo y explicativo, y adoptó un diseño experimental. Se emplearon entrevistas y documentos como instrumentos, y la muestra consistió en una persona responsable de la unidad contable de la institución educativa. De acuerdo con el análisis de los resultados, se determinó que los procesos en la institución presentan una confianza del 65%, lo que indica una confiabilidad moderada a alta, sin presentar riesgos tributarios. Se concluye que fue posible implementar un plan tributario en la institución, el cual demostró ser exitoso al mejorar los resultados relacionados con el impuesto, facilitando el cumplimiento de las responsabilidades y cargas tributarias, contribuyendo al crecimiento óptimo de la institución.

Trujillo (2022) en su tesis, el objetivo fue aplicar la planificación tributaria en Lozada Viajes para el fiscal 2020 en Córdoba, con un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) y descriptivo. Se utilizaron datos fiscales e indicadores financieros como instrumentos. El estudio concluye que la implementación de una planificación tributaria eficaz contribuye a la sostenibilidad financiera de las empresas al reducir el riesgo de sanciones y optimizar la gestión de recursos. Al cumplir con las obligaciones fiscales de manera oportuna, las empresas fortalecen su posición financiera y operativa.

Bravos (2020) en su investigación de maestría, propuso el objetivo principal evidenciar cómo el planeamiento tributario actúa como una herramienta financiera que influye en las decisiones dentro de las negociaciones de Saúl Rizzo. Para llevar a cabo esta investigación, se emplearon diversos métodos, incluyendo el inductivo, el deductivo y el analítico; el diseño del estudio se clasificó como no experimental y de tipo transversal, mientras que el enfoque aplicado fue de carácter mixto, integrando tanto métodos cualitativos como cuantitativos. La unidad de muestra son los estados financieros de la empresa Saul Rizzo Vera. Se usaron entrevistas y encuestas a los

responsables de cada sucursal y al personal del área contable. La investigación concluye que una planificación tributaria adecuada y oportuna en la empresa Saul Rizzo Vera será clave para optimizar estrategias económicas, financieras y tributarias, maximizando las utilidades y minimizando los impuestos según las normativas, lo que ayudará a prevenir riesgos fiscales que afecten la estabilidad financiera.

Pichucho (2020) en su tesis, planteó en el objetivo principal desarrollar una planificación-tributaria que prevenga problemas fiscales en la compañía. El estudio se llevó a cabo con un enfoque explicativo y descriptivo, utilizando métodos analíticos y deductivos. Para la recolección de información relevante para la administración de la empresa, se emplearon herramientas como encuestas dirigidas al área-contable. Los resultados indicaron que la delegación completa de la gestión contable-tributaria a una firma externa impedía a la empresa aprovechar al máximo los beneficios fiscales disponibles, generando pérdidas económicas significativas. Además, se identificó que no se estaban utilizando los incentivos fiscales disponibles, lo que podría mejorar su desempeño financiero. Por lo tanto, se recomendó maximizar el uso de estos beneficios fiscales mediante un adecuado monitoreo en el momento oportuno.

Chilán y Ortiz (2019) en su investigación “Planificación tributaria orientada a optimizar el cumplimiento de obligaciones tributarias de REFECOL”, el objetivo fue mejorar la economía de opción y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa. Con diseño de investigación cuantitativo y documental, se examinó la relación entre la planificación tributaria y el cumplimiento fiscal en una empresa del sector de REFECOL S.A. Los resultados obtenidos evidenciaron que la ausencia de un calendario tributario estructurado en REFECOL S.A. incrementó significativamente el riesgo de incumplimiento y generó costos financieros adicionales,

corroborando la importancia de esta herramienta de gestión para garantizar la sostenibilidad financiera de las organizaciones.

Narváez y Erazo (2019) en su artículo, sostienen que, a pesar del crecimiento sostenido de las constructoras en los últimos años, ha habido una notable falta de previsión respecto a sus ingresos. El Estado reestructuró sus presupuestos y priorizó recursos, afectando al sector de la construcción, que experimentó una fuerte caída. Las empresas, para afrontar esta situación, implementaron técnicas de planificación tributaria, ajustándose a las exigencias fiscales y evitando la evasión. Por lo tanto, se concluye que es crucial prestar más atención a estos desafíos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Peralta (2024) en su tesis, El objetivo principal es evaluar si el planeamiento tributario puede prevenir problemas fiscales y calcular correctamente los impuestos según la normativa. Se utilizó un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental, y se recopilaron datos mediante entrevistas y análisis documental, centrándose en el personal de contabilidad y finanzas, incluyendo al Gerente General y al Contador. Los resultados muestran que la empresa ha enfrentado fiscalizaciones debido a la entrega tardía de documentación y a errores en las declaraciones de impuestos, pero estos problemas fueron corregidos a tiempo. Se concluye que la implementación del planeamiento tributario podría prevenir futuras contingencias fiscales.

Cáceres (2023) en su investigación, el objetivo fue analizar la relación entre el planeamiento tributario del saldo a favor del exportador y la gestión financiera de la empresa. Se utilizó una metodología descriptiva y explicativa, con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental. La muestra incluyó 10 empleados de áreas clave, y se utilizó un cuestionario para recolectar datos. Los resultados mostraron una relación

positiva alta (86.6%) entre las variables, con un p-valor de 0.001, lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa y concluir que el planeamiento tributario influye significativamente en la gestión financiera de la empresa.

Diaz (2023) en su tesis, su objetivo fue determinar cómo el planeamiento tributario influye en las contingencias fiscales de la empresa. La investigación fue aplicada y descriptiva, con un enfoque mixto. Se utilizó una muestra de 40 trabajadores de diversas áreas y se emplearon instrumentos como entrevistas, encuestas y documentos. Los resultados indicaron que un planeamiento tributario proactivo puede reducir significativamente las contingencias fiscales, mostrando una disminución de los reparos tributarios del 5.67% al 1.91% entre 2017 y 2018, lo que valida que la planificación tributaria mejora el cumplimiento fiscal.

Huamán (2022) en su título, el objetivo fue comprobar si el planeamiento tributario ayuda a reducir los problemas fiscales en las empresas de construcción del distrito de Wanchaq durante el año 2020. La investigación fue aplicada, descriptiva y explicativa, con un enfoque deductivo y diseño no experimental. Se encuestaron 20 empresas del distrito, utilizando entrevistas y análisis de documentos. Los resultados mostraron que el 90% de los encuestados creyeron que el planeamiento tributario mejoraría la situación económica, permitiendo una mejor organización y ayudando a evitar problemas fiscales e infracciones, asegurando el cumplimiento de las normativas tributarias.

Hernández (2022) en su tesis para optar el título, su objetivo fue investigar cómo el planeamiento tributario afecta el cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa Pérez T. S.A.C. La investigación fue no experimental, cuantitativa, descriptiva y correlacional. Se utilizó un muestreo no probabilístico y se aplicaron encuestas a los

empleados de contabilidad, administración y proyectos. Los resultados mostraron una relación significativa entre las variables, concluyendo que tener un buen planeamiento tributario facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales a tiempo, lo que ayuda a enfrentar situaciones imprevistas y a gestionar los gastos fiscales.

Guiman (2022) en su tesis, se centró en desarrollar un plan de gestión tributaria para la empresa con el objetivo de prevenir contingencias fiscales. A través de un enfoque cualitativo, no experimental y descriptivo, se utilizaron encuestas, análisis documental y entrevistas al subgerente general para identificar las necesidades específicas de la empresa. Los resultados indicaron que la implementación de un plan tributario integral permitiría mejorar la eficiencia de los procesos contables, reducir el riesgo de errores y optimizar la gestión tributaria, contribuyendo así a la sostenibilidad financiera.

Asto y Chocce (2022) en su tesis, el objetivo fue estudiar cómo un buen planeamiento tributario puede prevenir problemas fiscales en los restaurantes de La Molina en 2021. La investigación fue cuantitativa y correlacional, con un diseño no experimental y se encuestaron a 40 empresas del sector. Los resultados mostraron que existe una relación entre el planeamiento tributario y una mejor gestión fiscal. Se concluyó que muchas empresas de La Molina no aplican un planeamiento adecuado, y que implementarlo ayudaría a controlar mejor las obligaciones fiscales, reduciendo riesgos y optimizando la carga tributaria.

Campos (2021) en su tesis, la investigación, de carácter descriptivo y explicativo, buscó analizar cómo el planeamiento tributario mejora la rentabilidad de la empresa Contratistas Generales en Minería JH S.A.C. en Lima en 2019. Se concluyó que la empresa no tiene una planificación tributaria adecuada, lo que resultó en multas

fiscales que tuvieron que ser fraccionadas para reducir el impacto económico. Además, se evidenció la ausencia de un control eficaz de la rentabilidad, lo que ha resultado en la falta de generación de valor para optimizar los ingresos.

Balcázar y Quispe (2021) en su artículo, señalaron que el estudio indica que la empresa no cuenta con un planeamiento tributario adecuado, lo que ocasiona omisiones fiscales e infracciones en el IGV y el Impuesto sobre la Renta. Es crucial desarrollar un plan tributario para evitar estos problemas y mejorar el manejo de impuestos por parte de la gerencia. Además, se descubrió que la empresa no tenía la documentación necesaria, lo que llevó a que se rechazaran gastos y se excluyeran deducciones.

Calzin y Calizaya (2020) en su artículo, se mencionó que muchas empresas en la ciudad no están aplicando correctamente el planeamiento tributario, lo cual es clave para evitar fraudes o problemas fiscales. Se destacó la importancia de revisar la situación financiera de las empresas y sus resultados, así como asegurarse de que las operaciones contables coincidan con los planes y las declaraciones de impuestos. También se señalaron problemas con las declaraciones fiscales, que en ocasiones no reflejan correctamente los ingresos de las empresas.

Bustinza (2020) en su tesis para obtener el título, el objetivo de la investigación fue analizar la relación entre el planeamiento tributario y las contingencias fiscales en una empresa. El estudio fue cuantitativo, con un enfoque deductivo y diseño correlacional no experimental. Se contó con una muestra de 23 personas del área contable y se aplicaron 21 preguntas en la encuesta. Se concluyó que existe una relación entre ambos aspectos, subrayando la importancia de un buen planeamiento tributario para mejorar el control fiscal y evitar problemas con la normativa tributaria.

Olivera (2019) en su estudio, su objetivo fue analizar cómo el planeamiento tributario puede ayudar a prevenir problemas fiscales en las MYPES del sector textil en el emporio comercial "Gamarra" durante 2018. Se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño cuasiexperimental. La información se obtuvo a través de una encuesta para identificar las causas de las contingencias tributarias. Los resultados mostraron que la mayoría de las MYPES tienen deficiencias en su administración tributaria, lo que genera problemas fiscales que necesitan ser atendidos. En este sentido, se propuso el planeamiento tributario como una solución viable para abordar los problemas relacionados con la gestión tributaria en las MYPES del sector textil del Emporio Comercial “Gamarra”.

2.2. Bases teóricas

La presente investigación se enfoca en analizar el impacto del planeamiento tributario como una herramienta para prever contingencias fiscales en una empresa de imprenta del distrito de Ate, sin centrarse en el desempeño financiero o en el desarrollo de un modelo de planeamiento tributario.

2.2.1. Planeamiento tributario

El planeamiento tributario es un proceso sistemático y planificado a través del cual una empresa organiza sus obligaciones fiscales de manera eficiente, con el objetivo de minimizar el impacto de los impuestos sin infringir la ley. Es crucial para que las compañías puedan optimizar su uso de los beneficios fiscales permitidos por la normativa y así reducir su carga fiscal total (Encalada, 2020).

Vega et al. (2020) indicaron que, en este contexto, el planeamiento tributario se puede definir como la gestión estratégica de las obligaciones fiscales que busca maximizar el ahorro y la eficiencia en el pago de impuestos. Implica planificar con

anticipación las decisiones financieras y operativas de la empresa, asegurando que todas las transacciones cumplan con las normativas fiscales, pero al mismo tiempo, aprovechen al máximo las deducciones, exenciones y otros beneficios fiscales disponibles.

Ramírez (2020) mencionan los siguientes componentes clave del planeamiento tributario:

- **Cumplimiento fiscal**: Asegurarse de que todas las actividades de la empresa cumplan con la legislación fiscal vigente.
- **Optimización de recursos**: Utilizar todas las deducciones, créditos y exenciones fiscales disponibles para disminuir la carga de impuestos.
- **Minimización de riesgos fiscales**: Identificar posibles contingencias fiscales y tomar medidas preventivas para evitarlas, como la implementación de auditorías internas regulares.
- **Planificación a largo plazo**: Proyección de futuras obligaciones fiscales, considerando posibles cambios en la normativa fiscal y la evolución de la empresa.

Importancia

El planeamiento tributario busca no solo reducir la carga fiscal, sino también prevenir problemas como multas, sanciones o auditorías fiscales.

Al tener una estrategia clara, la empresa puede evitar prácticas que podrían interpretarse como evasión o elusión fiscal. Es importante resaltar que un buen planeamiento tributario está alineado con los principios de legalidad y transparencia (Mena et al., 2019).

Antecedentes Teóricos

El planeamiento tributario ha sido estudiado en diversas áreas, especialmente en el campo de la administración financiera y la gestión fiscal, dada su importancia para la sostenibilidad y competitividad de las empresas. La literatura destaca el planeamiento tributario como un componente crucial en la toma de decisiones estratégicas empresariales, ya que afecta directamente la liquidez, la eficiencia financiera y la capacidad de la empresa para reinvertir en sus actividades productivas.

Estudios sobre el planeamiento tributario en empresas:

Diversos autores han abordado el planeamiento tributario desde distintas perspectivas. En términos generales, se ha investigado cómo las estrategias de planeamiento fiscal permiten a las empresas minimizar su carga impositiva sin recurrir a prácticas ilegales como la evasión o elusión fiscal. En la revisión de la literatura, destacan estudios como el de Scholes y Wolfson (1992), quienes sostienen que para la maximización del valor de la empresa una gestión tributaria eficiente puede generar un ahorro significativo que incrementa la rentabilidad de las organizaciones.

Otro autor destacado es Martínez (2009) quien señala que el planeamiento tributario en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) debe centrarse no solo en la optimización fiscal, sino también en la previsión de riesgos fiscales futuros, como auditorías, sanciones o modificaciones en la normativa. Martínez argumenta que un buen planeamiento tributario no solo se enfoca en el presente, sino que anticipa y planifica los posibles escenarios fiscales a largo plazo.

Importancia del contexto local:

En el contexto peruano, el planeamiento tributario cobra especial relevancia debido a la complejidad de las normativas fiscales y su constante actualización. Las

empresas deben estar alertas en los diversos cambios de la legislación para evitar posibles contingencias que puedan resultar en sanciones o multas.

Según Landa (2018) en el Perú las empresas que operan en sectores como el de los servicios enfrentan mayores riesgos fiscales debido a la naturaleza diversa de sus transacciones, lo que requiere un planeamiento tributario más riguroso y especializado.

Además, autores como Ramírez (2017) han destacado que, en los sectores de servicios, como el de imprenta, existe una gran oportunidad de optimización fiscal mediante el uso adecuado de deducciones por costos operativos, depreciación de activos y manejo eficiente de los gastos de personal. La clave, según Ramírez, radica en diseñar un sistema contable que permita identificar claramente estos beneficios fiscales y aplicarlos dentro del marco legal.

Una gestión fiscal eficiente no solo reduce la carga tributaria, sino que también mejora la transparencia financiera y reduce el riesgo de auditorías fiscales.

Autores como Taylor (2015) argumentan que las empresas que implementan un buen planeamiento-tributario trae una mayor previsibilidad en sus flujos de caja, lo que les permite reinvertir en su crecimiento.

Teorías que Sustentan el planeamiento tributario

El planeamiento tributario se fundamenta en varias teorías y enfoques dentro de la administración financiera y fiscal.

A continuación, se detallan las principales teorías que sustentan la importancia del tributario como una herramienta estratégica para la prevención de contingencias fiscales.

1. Teoría de la Eficiencia Fiscal: Esta teoría afirma que, mediante el planeamiento tributario, las empresas pueden aumentar su eficiencia financiera reduciendo la carga fiscal dentro de los márgenes legales. Según esta teoría, la empresa es fiscalmente eficiente cuando es capaz de organizar sus recursos de tal manera que pague solo los impuestos que estrictamente le corresponde, sin incurrir en pagos excesivos.

Autores como Scholes y Wolfson (1992) proponen que el uso estratégico de deducciones fiscales, exenciones y créditos impositivos permite a las empresas reducir su carga tributaria sin infringir la ley. De acuerdo con esta teoría, la eficiencia fiscal no solo se traduce en un ahorro monetario, sino también en una mejora de los flujos de caja que pueden ser reinvertidos en otras áreas de la empresa, como el desarrollo de productos o la expansión de operaciones.

2. Teoría del Cumplimiento Fiscal (Tax Compliance):

La teoría del cumplimiento fiscal se centra en la importancia de que las empresas cumplan con todas las obligaciones fiscales establecidas por la ley. Según esta teoría, un buen planeamiento tributario no solo busca optimizar los pagos de impuestos, sino también garantizar que la empresa esté alineada con las normas vigentes para evitar sanciones por incumplimiento.

El cumplimiento tributario es crucial en sectores como el de servicios de imprenta, donde las transacciones de bienes y servicios están sujetas a una estricta fiscalización por parte de las autoridades tributarias. Los autores Allingham y Sandmo (1972) proponen que el cumplimiento fiscal puede verse influenciado tanto por las características de la empresa como por la percepción de los riesgos asociados. De esta

manera, un planeamiento adecuado reduce el riesgo de contingencias fiscales y asegura una correcta gestión del riesgo tributario.

3. Teoría de la Gestión de Riesgos (Risk Management):

La gestión de riesgos tributarios es otra teoría fundamental que respalda el planeamiento tributario. Esta teoría sugiere que las empresas deben identificar, analizar y mitigar posibles riesgos fiscales que puedan afectar su viabilidad financiera. La gestión de riesgos fiscales implica no solo el cumplimiento de las normativas tributarias, sino también la anticipación de posibles cambios en la legislación que puedan afectar la empresa en el futuro.

Según Lam (2003) una gestión adecuada del riesgo fiscal implica la implementación de sistemas internos de control y auditoría que aseguren que todas las transacciones se registren correctamente. Para una empresa que brinda servicios de imprenta, esta teoría es particularmente relevante, ya que las auditorías fiscales son comunes en empresas que manejan grandes volúmenes de transacciones y contratos. El planeamiento tributario, bajo esta teoría, debe incluir la identificación de áreas de posible riesgo, como la incorrecta categorización de gastos operativos o la falta de documentación adecuada para deducciones fiscales.

4. Teoría de la Carga Tributaria (Tax Burden):

La teoría de la carga tributaria sostiene que las empresas deben considerar los impuestos como un costo inevitable de hacer negocios, pero que este costo puede ser minimizado mediante un planeamiento adecuado.

Autores como Slemrod y Yitzhaki (2002) argumentan que el objetivo es reducir la carga tributaria efectiva, es decir, el porcentaje de los ingresos totales que la empresa paga en impuestos.

5. Teoría de la Planificación Financiera Estratégica:

Finalmente, el planeamiento tributario también se fundamenta en la teoría de la planificación financiera estratégica, que sugiere que todas las decisiones financieras de una empresa, incluidas las relacionadas con los impuestos, deben alinearse con los objetivos estratégicos a largo plazo de la organización. De acuerdo con Gitman (2007) una empresa que planifica adecuadamente sus obligaciones fiscales puede usar los recursos liberados por la eficiencia fiscal para financiar nuevos proyectos o mejorar su posición competitiva.

Esta teoría íntimamente relacionada con la prevención tributaria y fiscal, especialmente en sectores como el de servicios de imprenta. Un planeamiento fiscal adecuado puede reducir riesgos y evitar sanciones. A continuación, se expone cómo estas variables interactúan, respaldado por literatura más reciente.

1. Minimización del riesgo fiscal

El planeamiento-tributario ayuda a las empresas en gestionar eficientemente sus obligaciones, reduciendo riesgos asociados a errores en las declaraciones tributarias. Ravelo y Sánchez (2020) argumentan que una adecuada planificación tributaria permite a las empresas optimizar su carga fiscal sin infringir la ley, minimizando así la exposición a contingencias fiscales.

2. Reducción de contingencias a través del cumplimiento fiscal

El cumplimiento fiscal es uno de los pilares fundamentales para prevenir contingencias tributarias. Martínez y López (2019) Afirman que las empresas con estrategias de planeamiento fiscal sólidas enfrentan menos auditorías y sanciones.

El cumplimiento riguroso de las normativas fiscales, mediante un adecuado planeamiento, garantiza que todas las transacciones se realicen dentro de los parámetros legales.

3. Optimización fiscal y su impacto en la prevención de contingencias

La optimización fiscal mediante un planeamiento tributario evita sanciones por incumplimiento. García y Ortega (2021) afirman que una empresa que optimiza correctamente su estructura fiscal puede evitar errores en las declaraciones y mejorar su eficiencia financiera.

4. Anticipación de cambios normativos

Un aspecto clave del planeamiento tributario es la capacidad de anticiparse a los cambios normativos. Rodríguez (2021) subraya la importancia de la planificación fiscal como un medio para adaptarse a las nuevas regulaciones fiscales y evitar problemas imprevistos. Las empresas que no ajustan su planeamiento tributario a tiempo corren el riesgo de incurrir en sanciones.

5. Impacto en la transparencia financiera

Una correcta implementación del planeamiento tributario promueve la transparencia financiera, lo que disminuye las posibilidades de ser auditado. Según Vázquez y Pérez (2022) las empresas que son transparentes en su gestión tributaria no solo reducen el riesgo de auditorías, sino que también fortalecen su reputación ante las autoridades fiscales.

Un análisis comparativo muestra que, en varios países, el planeamiento tributario está altamente formalizado y regulado. Ravelo y Sánchez (2020) en su estudio sobre empresas en América Latina, destacan la importancia de un planeamiento

estratégico que incluya la identificación de riesgos fiscales que pueden llevar a auditorías o sanciones.

Por otro lado, Rodríguez (2021) en el contexto peruano, enfatiza que las empresas que operan en sectores específicos, como el de servicios, deben prestar especial atención a las normas fiscales locales y a la correcta interpretación de estas. Este estudio resalta que, en Perú, las PYMEs a menudo enfrentan dificultades para cumplir con la normativa debido a la complejidad y los cambios frecuentes en las leyes fiscales. Esto refleja una diferencia con los enfoques de otros países, donde las normativas pueden ser más estables y previsibles.

Diferencias en la implementación

La literatura prioriza que la implementación del planeamiento-tributario varía según el tamaño de la empresa y la industria. Vargas (2020) y García y Ortega (2021) encontraron que las grandes empresas suelen contar con departamentos fiscales internos dedicados a monitorear y actualizar el planeamiento tributario. Esto les permite adaptarse rápidamente a los cambios normativos y evitar sanciones.

En las empresas de servicios de imprenta, los recursos limitados pueden significar que los responsables de las decisiones fiscales no siempre cuentan con información actualizada o con personal especializado en gestión tributaria. Según Landa (2022) las empresas en el Perú, especialmente en sectores de servicios, deben mejorar sus capacidades internas para gestionar el riesgo fiscal, ya que los errores en la interpretación de la normativa tributaria son una de las principales causas de sanciones.

Eficiencia fiscal y prevención de contingencias

Aunque la mayoría de los estudios revisados, como el de Ravelo y Sánchez (2020) coinciden en que un planeamiento tributario eficiente reduce las contingencias

fiscales, hay cierta disparidad en los enfoques sobre cómo lograr esa eficiencia. Algunos autores, como Zapata y Hernández (2021) sugieren que las empresas deben centrarse en el uso de software especializado para optimizar el cumplimiento de las normas.

Anticipación y adaptación a los cambios normativos

El planeamiento tributario en países como Perú, según Rodríguez (2021) y Landa (2022) debe estar preparado para cambios frecuentes en la normativa. Esto crea una necesidad constante de adaptación, lo que no siempre es fácil para las PYMEs. Los estudios señalan que la falta de previsión ante cambios en la legislación fiscal puede llevar a problemas significativos, como auditorías no previstas y sanciones graves.

El planeamiento tributario es fundamental, ya que permite no solo optimizar sus obligaciones fiscales, sino también prevenir riesgos y contingencias que puedan surgir debido a cambios normativos o errores en la gestión fiscal. Este estudio ofrece diversas contribuciones tanto en el ámbito teórico como en el práctico.

Contribución teórica sobre la optimización fiscal en PYMEs

A nivel teórico, este estudio proporciona evidencia empírica sobre la aplicación de estrategias de planeamiento tributario en el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs), lo que añade valor al debate sobre la eficiencia fiscal en este tipo de organizaciones. Si bien el planeamiento tributario ha sido ampliamente estudiado en grandes corporaciones, su implementación en las PYMEs presenta particularidades que merecen un análisis más profundo.

El estudio analiza la eficiencia fiscal y la gestión de riesgos, destacando la importancia de ajustar las estrategias fiscales a las particularidades de las PYMEs. La investigación también subraya la relevancia de la automatización de procesos fiscales

mediante el uso de tecnología, como software de gestión contable y de facturación, que facilita el cumplimiento y la optimización tributaria (Rodríguez, 2021).

Aplicación práctica en la gestión empresarial

A nivel práctico, este estudio propone un marco estratégico para que las PYMEs implementen un planeamiento tributario efectivo. Las empresas pueden beneficiarse significativamente al establecer auditorías internas regulares, utilizar tecnologías para el control de activos y gastos, y garantizar la correcta adaptación de la norma. Estas prácticas permiten a las compañías reducir su carga fiscal de manera legal y eficiente, al tiempo que se preparan para posibles auditorías fiscales (Vargas, 2020).

Además, la investigación sugiere que el cumplimiento fiscal debe ser una prioridad constante para las empresas. Implementar políticas de cumplimiento claras y formar al personal sobre los aspectos clave de la normativa tributaria son estrategias que pueden mejorar significativamente la transparencia financiera de las organizaciones, reduciendo así el riesgo de sanciones y auditorías por parte de las autoridades fiscales (Landa, 2022).

Aportes en la prevención de contingencias fiscales

El estudio aporta un enfoque práctico para la prevención de contingencias fiscales, identificando áreas clave donde las empresas pueden ser vulnerables a sanciones, tales como errores en la declaración de impuestos o el uso indebido de deducciones fiscales. Se destaca la importancia de anticipar estos riesgos mediante una planificación fiscal rigurosa que no solo optimice la carga tributaria, sino que también mitigue los riesgos asociados a la falta de cumplimiento (Zapata y Hernández, 2021).

La auditoría interna permite a las empresas encontrar y solucionar errores antes de que se conviertan en problemas, lo que disminuye el riesgo de sanciones y facilita el cumplimiento.

Contribución a la normativa fiscal y a la política pública

Finalmente, este estudio tiene implicaciones más amplias para la normativa fiscal y las políticas públicas en países como Perú. Al analizar cómo las PYMEs enfrentan dificultades para cumplir con las obligaciones debido a la complejidad normativa, el estudio ofrece recomendaciones para simplificar las regulaciones fiscales y proporcionar más apoyo.

El estudio sugiere que una mayor educación fiscal y el acceso a herramientas tecnológicas pueden ayudar a gestionar mejor sus obligaciones. Además, propone que las autoridades fiscales consideren la creación de programas específicos de asesoría para PYMEs, enfocados en mejorar su capacidad para implementar un planeamiento tributario adecuado (Martínez y López, 2019).

2.2.2. Prevención de contingencias

La prevención de contingencias implica el conjunto de acciones y políticas diseñadas para anticipar, evitar o mitigar los riesgos fiscales que puedan afectar a una empresa, ya sea a través de sanciones, auditorías o multas impuestas por las autoridades fiscales. Las contingencias fiscales pueden surgir de diversos factores, tales como errores en las declaraciones tributarias, cambios en la normativa fiscal, o incumplimientos en las obligaciones fiscales, por lo que su prevención es crucial para el funcionamiento eficiente de cualquier empresa.

Contingencias fiscales son eventos imprevistos o situaciones que resultan en penalizaciones financieras o legales por parte de las autoridades fiscales. La prevención

de contingencias requiere identificar posibles áreas de riesgo dentro de la organización y establecer mecanismos de control que permitan evitar problemas futuros.

Según Gómez y Rivas (2021) una adecuada prevención no solo permite a las empresas operar con mayor seguridad, sino que también mejora su capacidad para adaptarse a entornos fiscales complejos y cambiantes.

Componentes clave de la prevención de contingencias fiscales:

- **Identificación de riesgos fiscales**: Proceso mediante el cual la empresa analiza y evalúa las áreas donde podrían surgir problemas fiscales. Según Santos y Velasco (2022) las empresas que implementan un sistema de identificación de riesgos fiscales mejoran su capacidad para anticiparse a contingencias potenciales, reduciendo así la probabilidad de sanciones.
- **Cumplimiento normativo**: Es fundamental para asegurar que todas las actividades de la empresa se realicen de acuerdo con la legislación fiscal vigente. Un sistema eficaz de cumplimiento normativo permite a las empresas evitar errores comunes que pueden resultar en sanciones tributarias (Vega y Salazar, 2020).
- **Auditoría interna**: La auditoría interna es clave para detectar de manera temprana errores o incumplimientos fiscales, permitiendo a la empresa corregir estos problemas antes de que sean identificados por las autoridades fiscales. Ramírez y López (2023) sostienen que las auditorías internas proactivas son esenciales para mantener el control fiscal y evitar contingencias.
- **Planificación fiscal**: Consiste en implementar estrategias a largo plazo que permitan a la empresa manejar eficientemente sus obligaciones

fiscales, mientras se anticipan cambios normativos o auditorías. García y Ortega (2020) señalan que la planificación fiscal es crítica para la prevención de contingencias, ya que ayuda a reducir riesgos fiscales y mejorar el cumplimiento.

Importancia de la prevención de contingencias fiscales:

Según Vásquez y Pérez (2021) una gestión adecuada de la prevención de contingencias reduce el riesgo de sanciones costosas, mejorando la transparencia y reputación de la empresa frente a las autoridades fiscales. Esto permite que las empresas se centren en sus objetivos estratégicos sin distracciones financieras o legales.

Además, la prevención de contingencias permite a las empresas adaptarse a los entornos fiscales cambiantes, especialmente en países donde la normativa fiscal puede ser compleja y sujeta a modificaciones frecuentes. Martínez y Campos (2022) sugieren que las empresas que adoptan un enfoque preventivo pueden responder con mayor eficacia a las auditorías fiscales, reduciendo las sanciones y mejorando su desempeño fiscal.

La prevención de contingencias fiscales ha sido objeto de numerosos estudios en los últimos años, destacando su importancia como una estrategia integral para reducir los riesgos fiscales y proteger la viabilidad financiera de las empresas. La literatura reciente se ha centrado en la necesidad de que las empresas implementen sistemas preventivos eficaces para gestionar el cumplimiento fiscal y evitar sanciones.

Santos y Velasco (2022) señalan que la prevención de contingencias debe ser vista como un proceso proactivo, mediante el cual las empresas adoptan medidas adicionales para identificar y mitigar posibles riesgos fiscales. Esto incluye auditorías internas regulares y una planificación fiscal que se ajuste a las normativas vigentes.

En estudios recientes, García y Ortega (2020) subrayan la importancia de la tecnología como una herramienta clave para la prevención de contingencias fiscales. Las empresas que implementan sistemas de gestión automatizados pueden reducir significativamente los errores en las declaraciones fiscales, lo que a su vez reduce la probabilidad de sanciones y auditorías. Según estos autores, el uso de herramientas digitales también permite una mayor flexibilidad en la adaptación a los cambios normativos.

Además, Vásquez y Pérez (2021) destacan que la prevención de contingencias no solo mejora el cumplimiento normativo, sino que también refuerza la transparencia y reputación de la empresa. Deben implementar un enfoque preventivo logran establecer relaciones más sólidas con las autoridades fiscales, lo que puede resultar en una menor probabilidad de auditorías externas.

Por otro lado, Martínez y Campos (2022) señalan que las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) suelen enfrentar mayores dificultades en la implementación de sistemas preventivos debido a la falta de recursos. Estos autores sugieren que el desarrollo de programas de asesoría y educación fiscal puede ayudar a las PYMEs a mejorar su capacidad de prevenir contingencias fiscales.

El concepto de prevención de contingencias fiscales se fundamenta en varias teorías relacionadas. A continuación, se presentan las teorías principales que respaldan la importancia de esta variable:

1. Teoría de la Gestión de Riesgos Fiscales

Esta teoría sostiene que las empresas deben identificar, evaluar y gestionar los riesgos fiscales de manera proactiva para evitar sanciones y problemas legales. Según Ramírez y López (2023) la implementación de auditorías internas y sistemas de control

fiscal es esencial para mitigar estos riesgos. El enfoque preventivo permite a las empresas anticiparse a posibles contingencias fiscales, reduciendo la probabilidad de errores en la declaración de impuestos y mejorando el cumplimiento normativo.

2. Teoría del Cumplimiento Fiscal

La teoría del cumplimiento fiscal sostiene que las empresas deben adherirse estrictamente a las normativas fiscales para evitar contingencias. Vega y Salazar (2020) Sostienen que el cumplimiento no solo abarca el pago a tiempo de impuestos, sino también aplicar correctamente las deducciones fiscales y presentar las declaraciones tributarias de manera precisa. Esta teoría subraya la importancia de establecer políticas de cumplimiento claras dentro de las empresas.

3. Teoría de la Auditoría Preventiva

La auditoría preventiva es un enfoque teórico que propone la revisión continua de los procesos fiscales internos para detectar y corregir posibles errores antes de que las autoridades fiscales los identifiquen. García y Ortega (2020) sugieren que esta teoría es fundamental en la prevención de contingencias fiscales, ya que permite a las empresas realizar ajustes a tiempo, evitando así multas y sanciones.

La prevención de contingencias está directamente relacionada con el cumplimiento fiscal. A continuación, se explica cómo estas variables se conectan en el marco teórico:

1. **Mitigación de riesgos**: El principal objetivo de la prevención de contingencias es minimizar los riesgos fiscales. Santos y Velasco (2022) sostienen que la implementación de políticas preventivas, como auditorías internas y controles automatizados, reduce significativamente las probabilidades de enfrentar auditorías externas y sanciones. La relación entre la prevención de contingencias

y la mitigación de riesgos fiscales es directa, ya que la primera actúa como una herramienta para evitar problemas futuros.

2. **Cumplimiento fiscal eficiente**: La prevención de contingencias también está vinculada al cumplimiento fiscal eficiente. Vega y Salazar (2020) argumentan que las empresas que implementan sistemas preventivos no solo cumplen con sus obligaciones fiscales, sino que también optimizan sus procesos, lo que les permite evitar errores que puedan derivar en sanciones.

3. **Proactividad frente a cambios normativos**: La prevención de contingencias fiscales también implica anticiparse a los cambios normativos. Según Ramírez y López (2023), una gestión fiscal preventiva permite a las empresas adaptarse rápidamente a las nuevas regulaciones, evitando así incumplimientos.

La comparación entre diferentes estudios sugiere que las empresas que adoptan un enfoque preventivo logran mejores resultados en términos de cumplimiento fiscal. Santos y Velasco (2022) encontraron que las empresas que implementan auditorías internas periódicas y sistemas de control fiscal tienen un 40% menos de probabilidades de enfrentar sanciones fiscales, en comparación con aquellas que no cuentan con dichos sistemas.

Sin embargo, algunos autores, como Martínez y Campos (2022) señalan que muchas PYMEs carecen de los recursos necesarios para implementar estas estrategias preventivas de manera efectiva. Estos autores sugieren que las políticas públicas deberían enfocarse en proporcionar más apoyo a las pequeñas empresas para ayudarlas a gestionar sus riesgos fiscales de manera proactiva.

2.3. Definición de términos

1. Ahorro Fiscal: El ahorro fiscal se logra mediante la correcta planificación tributaria, lo que permite reducir los impuestos a pagar. Las estrategias incluyen la planificación de inversiones en periodos fiscales más beneficiosos, la revisión de contratos comerciales para maximizar beneficios fiscales, y la aplicación de deducciones por compra de maquinaria o capacitación del personal. Además, mantenerse informado sobre cambios en la legislación fiscal puede permitir la implementación de nuevas normativas que generen ahorros.

2. Carga Fiscal: Trata sobre la obligación de una empresa de pagar impuestos. Para mitigarla, es esencial implementar un planeamiento tributario anual que permita evitar contingencias. Esto incluye capacitar al personal en normativas tributarias, optimizar la deducción de gastos deducibles (como inversiones tecnológicas y operativas), y aplicar incentivos fiscales para reducir la carga impositiva. Además, la planificación eficiente de financiamiento, como la deducción de intereses, y la actualización de contratos comerciales bien estructurados ayudan a minimizar la carga fiscal.

3. Contingencias tributarias: El quebrantamiento y la falta de obligaciones fiscales y/o tributarias, surge a partir de situaciones imprevistas en el área tributaria, tales como el reconocimiento de gastos sin documentación válida, la presunción de ingresos no declarados, gastos ajenos al giro del negocio, entre otros escenarios (Aguirre, 2019).

Es una herramienta que facilita al contribuyente el cumplimiento eficiente de sus obligaciones tributarias de acuerdo con la normativa vigente. Esto significa que el contribuyente selecciona la alternativa más favorable para sus intereses, operando de manera legal y minimizando costos sin violar las leyes. Asimismo, puede entenderse como un sistema de análisis destinado a prever las implicaciones fiscales de diversas funciones empresariales.

Su propósito es reducir los costos desde el inicio de la obligación tributaria. La planificación fiscal busca identificar una opción legal dentro de los regímenes, optimizando los métodos que permitan generar ahorros financieros y beneficiar a la empresa. Esto contribuye a mitigar incertidumbres tributarias, sanciones, delitos, y a reducir peligros asociados con la falta de conocimiento en materia fiscal, mejorando la gestión y aplicación de las normativas tributarias (Hernandez, 2011).

4. Cumplimiento normativo: Hace referencia a las distintas maneras de asegurar que la entidad correspondiente y todas las partes responsables que interactúan con ella cumplan con la normativa (Gutiérrez, 2020).

5. Decisiones estratégicas: Son decisiones evaluadas que ayudan a las empresas a alcanzar sus objetivos, con una visión a largo plazo para mantener su competitividad (Salinas, 2021).

6. Fiscalización tributaria: Consiste en el control, revisión y verificación que lleva a cabo la entidad competente en relación con los tributos que administra o para los cuales ha sido designada (Bustinsa, 2020).

7. Formalización tributaria: Es considerar las ventas realizadas para poder calcular el impuesto a pagar de acuerdo con el régimen fiscal en el que opera la empresa. Este proceso permite organizar mejor las actividades de compra, asegurando que se cuente con la documentación adecuada para utilizar el crédito fiscal. Además, facilita un registro ordenado de las operaciones comerciales, lo que puede ser útil en caso de requerir financiamiento y cumplir con los requisitos exigidos por las instituciones (Seminario,2020).

8. Gestión tributaria: La gestión administrativa tributaria tiene como objetivo cumplir con la declaración. A través de una estrategia efectiva, se pueden implementar

diversos procedimientos, apoyados por agentes externos, que proporcionen derechos y garantías al contribuyente (Postgrados UGM).

9. Infracción tributaria: Cualquier acción u omisión que viole las normas fiscales está establecida en el Título 1 del Libro 4 del Código-Tributario (Herrera, 2015).

10. Normas tributarias: Compuesto por leyes, reglas y decretos, es impuesto por el gobierno a la Administración tributaria con el fin de garantizar que el deudor tributario cumpla con sus obligaciones (Gonzales, 2022).

11. Obligaciones tributarias: Es fundamental aclarar que esta conexión, de acuerdo con la normativa, simboliza la relación existente entre el deudor fiscal (contribuyente) y el acreedor fiscal (Estado). Su objetivo es asegurar el cumplimiento de la obligación tributaria, la cual puede ser demandada de manera coercitiva si el contribuyente no efectúa el pago dentro del plazo estipulado (Alva y Ramos, 2020).

12. Obligaciones formales: Están relacionadas con los requisitos legales sobre documentación, declaraciones y comunicación con las autoridades fiscales. No se refieren al monto de impuestos, sino a cómo los contribuyentes deben reportar y documentar sus actividades. Algunos ejemplos son:

Es importante cumplir con la presentación oportuna de las declaraciones fiscales, mantener registros adecuados, emitir facturas correctas, proporcionar la información requerida por las autoridades y cumplir con los plazos establecidos. No hacerlo puede resultar en sanciones, sin importar el monto de impuestos pendientes.

13. Obligaciones sustanciales: Estas obligaciones se refieren al cálculo y pago correcto de los impuestos según la ley. Implican determinar adecuadamente los ingresos y gastos, aplicar deducciones y créditos fiscales, calcular los impuestos a pagar y hacerlo de manera puntual.

14. Optimizar recursos: Se emplea principalmente en las empresas para optimizar los recursos en las áreas específicas, lo que mejora los procesos de trabajo y, en particular, incrementa el rendimiento de los empleados (Guerra, 2020).

15. Planeamiento tributario: Es una herramienta que permite planificar las obligaciones fiscales de forma ordenada y eficaz, con el objetivo de reducir el impacto de los impuestos en el futuro, cumpliendo siempre con las leyes tributarias. Se considera una estrategia que ayuda a tener un buen control y manejo de los tributos (Vega, 2020).

16. Planificación fiscal estratégica: Implica el análisis, evaluación de opciones y la elección de la alternativa legal más apropiada, con el fin de reducir la carga tributaria en un momento específico, siempre considerando la viabilidad de la empresa. Su objetivo es optimizar la organización empresarial mediante una gestión eficiente y maximizar las utilidades a través de la disminución del impacto fiscal (Sánchez, 2013).

17. Riesgo tributario: Hace referencia a la incertidumbre de eventos futuros que pueden generar pérdidas económicas y financieras imprevistas, incluyendo riesgos tributarios que afecten negativamente a las empresas (Guillen, 2021).

18. Riesgo Fiscal: Alude a la posibilidad de que una empresa enfrente problemas con la autoridad tributaria debido a errores o incumplimientos en sus obligaciones fiscales. Para reducirlo, es clave tener un sistema contable robusto, capacitar constantemente al personal sobre cambios normativos, y realizar auditorías internas periódicas. La capacitación permite al personal identificar riesgos y oportunidades, mientras que el uso de tecnología, como software tributario, ayuda a automatizar procesos y minimizar errores en la gestión fiscal y tributaria (Rubio, 2021).

III. SUPUESTO HIPOTÉTICO Y CATEGORIAS

3.1. Supuestos hipotéticos

3.1.1. Supuestos hipotéticos general

El planeamiento tributario es una herramienta significativa para la prevención de contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

3.1.2. Supuestos hipotéticos específicas

- Las obligaciones tributarias son significativamente importantes para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.
- Las decisiones estratégicas son significativamente relevantes para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.
- El cumplimiento normativo es fundamental para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

3.2. Sistema y categorización de análisis

Tabla 1

Categorías y subcategorías:

CATEGORÍA DE ANÁLISIS	SUB-CATEGORÍAS	DEFINICIÓN OPERACIONAL
VI: Planeamiento Tributario Funciona como una herramienta para reducir la carga impositiva y optimizar la situación tributaria y financiera mediante una aplicación eficiente de las normas tributarias (Huamán y Condori, 2022).	X1: Obligaciones tributarias	Es el conjunto de deberes formales y sustanciales que los contribuyentes deben cumplir puntualmente, según lo establecido en la normativa tributaria (Hernández, 2022).
	X2: Decisiones estratégicas	Son aquellas acciones de mediano y largo plazo que una entidad toma con el objetivo de optimizar su carga tributaria, minimizando los impuestos a pagar de manera legal y dentro del marco normativo vigente (Salinas, 2021).
	X3: Cumplimiento normativo	Implica implementar procesos adecuados para prevenir situaciones ilegales o inmorales, siguiendo un modelo organizacional basado en normas éticas (Universidad Pontificia, 2019).

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Enfoque de investigación

El enfoque de la investigación es cualitativo, ya que facilita la exploración, comprensión y desarrollo de teorías, conceptos o explicaciones sobre un tema específico, tomando como referencia a expertos en el área de estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Este estudio de investigación es de tipo básico, o también llamado pura, se centra en aumentar el conocimiento teórico sin un propósito práctico inmediato. Busca ampliar la comprensión de principios fundamentales y generar nuevas teorías, a menudo sin un objetivo específico de aplicación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

4.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación se caracteriza por ser de caso, ya que implica el análisis profundo y exhaustivo de un fenómeno, evento, individuo, o grupo específico en su contexto real. Se utiliza para investigar un caso particular con el fin de comprender sus características, dinámicas, procesos y resultados. Este enfoque permite al investigador obtener una comprensión detallada y contextualizada del tema de estudio (Canta y Quesada, 2021).

El nivel será descriptivo, tiene como objetivo principal describir de manera detallada las características, propiedades, y aspectos relevantes de un fenómeno o situación específica. Este nivel no busca establecer relaciones causales, sino ofrecer una representación precisa y ordenada de los datos observados (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

4.3. Credibilidad de la investigación

El proceso de investigación ha sido llevado a cabo en colaboración entre la investigadora, el asesor temático y la asesora metodológica. Este trabajo de investigación en conjunto tiene como objetivo garantizar la importancia, relevancia, calidad, validez y pertinencia de la información presentada en el estudio.

Según Creswell (2007), la credibilidad en la investigación cualitativa se logra utilizando diversas fuentes de datos, métodos y revisiones de otros investigadores. En esta investigación, se realizaron entrevistas a cuatro empleados del departamento contable para asegurar la confiabilidad y validez de los resultados.

4.4. Sujetos de estudio

Población: Todos los trabajadores de una empresa de servicios de impresión del distrito Ate.

Muestra: Son 4 trabajadores pertenecientes al área contable de una empresa de servicios de impresión del distrito Ate.

4.5. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnica: Entrevista

Instrumento: Guía de entrevista

Se empleó la técnica de entrevista a profundidad para explorar detalladamente las experiencias, opiniones y perspectivas de los participantes. Esta técnica, basada en una conversación flexible y abierta, busca obtener información detallada sobre las vivencias y percepciones del personal contable de la empresa.

Las entrevistas se realizaron a través de Microsoft Teams para facilitar a algunos entrevistados y de forma presencial en la empresa. Al comenzar, se solicitó el consentimiento para grabar y participar en la investigación. Cada entrevista duró alrededor de 30 minutos.

4.6. Análisis de datos

En primer lugar, las cuatro entrevistas realizadas al personal del área contable de la empresa de imprenta fueron transcritas en Microsoft Word. Luego, los datos se cargaron en el software Atlas-Ti, utilizado para organizar y analizar investigaciones cualitativas, donde las entrevistas fueron codificadas según las categorías y subcategorías definidas en el proyecto. Este proceso también contempló la posibilidad de que surgieran nuevas categorías emergentes durante el análisis. La aplicación facilitó la creación de redes entre las categorías y subcategorías, lo que ayudó a estructurar de manera más clara y coherente los resultados obtenidos.

Posteriormente, se generaron informes detallados de cada código identificado, los cuales fueron exportados para un análisis exhaustivo de los testimonios y reacciones de los entrevistados. Este análisis permitió realizar una síntesis de las opiniones más relevantes y significativas.

Finalmente, con toda la información recopilada y analizada, se procederá a redactar los resultados, alineándolos con los objetivos específicos establecidos en el proyecto de investigación.

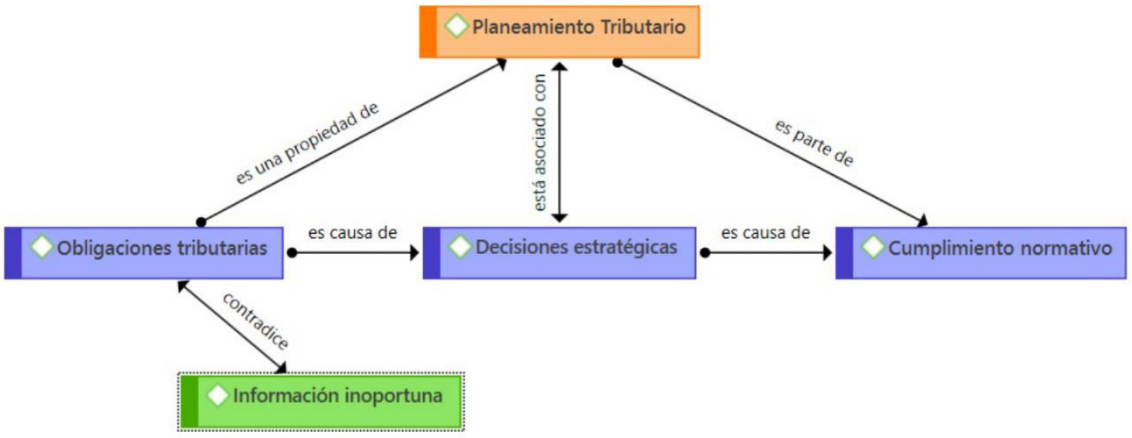
V. RESULTADOS

5.1. Presentación y análisis de resultados

En la entrevista participaron cuatro personas que laboran en el área contable de la empresa que brindan servicios de imprenta en el distrito de Ate, de los participantes, tres son mujeres y uno es hombre. Todos tienen entre 22 y 30 años, y su nivel académico varía entre bachillerato y título profesional, con experiencia en el área contable. Los resultados de la investigación se organizan en categorías y subcategorías, como se detalla a continuación:

Figura 1

Categorías y subcategorías



Objetivo 1: Señalar de qué manera las obligaciones tributarias son importantes en la prevención de contingencias en la empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

Este objetivo está relacionado con las preguntas sobre las obligaciones tributarias formales, las medidas para asegurar el pago oportuno, y las acciones para evitar cobranzas coactivas. A continuación, se resumen las respuestas relevantes:

1. **Obligaciones tributarias formales**:

- **Entrevistado 1** mencionó: "...en ocasiones faltan firmas en las guías de remisión o en los informes de servicios lo que puede complicar las auditorías".
- **Entrevistado 4**: "...en ocasiones ha habido retrasos o errores en las declaraciones mensuales del I.G.V, lo cual genera que no se tenga un buen control de los libros contables".
- **Entrevistado 3** señaló: "Una de las principales obligaciones formales que una empresa podría no estar cumpliendo es llevar adecuadamente la anotación y presentación de los libros exigidos por la normativa tributaria".

2. **Medidas para asegurar el pago correcto y oportuno de impuestos**:
   - **Entrevistado 1** destacó: "Realizamos una proyección preliminar del flujo de caja una semana antes del vencimiento de los impuestos lo que nos permite asegurarnos de que tendremos los fondos necesarios".
   - **Entrevistado 2** mencionó: "Calculamos los impuestos con una semana de anticipación para poder presupuestarlos adecuadamente".
3. **Prevención de cobranzas coactivas**:
   - **Entrevistado 1**: "Revisamos regularmente el buzón de la plataforma de SUNAT para estar al tanto de cualquier notificación relacionada con la recaudación de terceros".
   - **Entrevistado 3** sugirió: "La empresa debe revisar el buzón electrónico, ver los documentos de cobranzas, órdenes de pago y resoluciones de determinación para cancelar las deudas dentro del plazo".

Análisis: El correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias es crucial para evitar contingencias fiscales, ya que el retraso o la falta de documentación adecuada puede generar sanciones. La empresa presenta debilidades en la organización de los libros contables y la presentación oportuna de las declaraciones, lo que aumenta su exposición a riesgos tributarios. Es necesario implementar cronogramas internos más estrictos y mejorar la comunicación entre áreas para garantizar el cumplimiento adecuado.

Objetivo 2: Identificar de qué forma las decisiones estratégicas son relevantes en la prevención de contingencias en la empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

El objetivo está vinculado a las preguntas sobre decisiones estratégicas para minimizar la carga, la capacidad tributaria del personal, y las medidas adicionales para optimizar la gestión tributaria.

1. **Decisiones estratégicas para reducir la carga fiscal**:
    - **Entrevistado 2**: “Es crucial que adoptemos políticas internas estratégicas que nos permitan optimizar el costo de los bienes vendidos”.
    - **Entrevistado 4** destacó: “Planificar en las inversiones y optimizar métodos de gestión nos permitirá reducir la carga fiscal”.
    - **Entrevistado 1**: “Se deben realizar planeamientos tributarios de forma anual la cual nos permita contrarrestar posibles contingencias tributarias”.
2. **Capacitación tributaria del personal**:
    - **Entrevistado 4**: “El personal debe estar bien capacitado y al tanto de las últimas normativas y cambios en la legislación tributaria”.

- **Entrevistado 3**: “La capacidad tributaria del personal es fundamental, ya que ellos pueden observar de manera global las situaciones que enfrenta la empresa”.

3. **Medidas adicionales para optimizar la gestión tributaria**:

    - **Entrevistado 4** sugirió: “Una medida para el futuro sería utilizar software de gestión tributaria que automatice y optimice la presentación de declaraciones y el cálculo de impuestos”.

Análisis: Las decisiones estratégicas, como la planificación fiscal y la formación continua del personal, son esenciales para disminuir la carga tributaria y evitar problemas futuros. La empresa parece estar consciente de la importancia de estas estrategias. pero todavía no ha implementado medidas más avanzadas, como la automatización de procesos o una planificación fiscal más detallada que incluya la optimización de contratos y costos. Invertir en software tributario y en la formación del personal mejoraría significativamente su eficiencia fiscal.

Objetivo 3: Explicar de qué modo el cumplimiento normativo es fundamental en la prevención de contingencias en la empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

Este objetivo está relacionado con las preguntas sobre el cumplimiento normativo y las acciones para asegurar el conocimiento actualizado del personal sobre las leyes tributarias.

1. **Cumplimiento normativo**:

    - **Entrevistado 1**: “Es fundamental que nuestras políticas contables y tributarias reflejen la realidad de la empresa”.

- **Entrevistado 3**: “Es importante que todos los registros contables sean revisados de forma periódica para asegurarse de que todo esté en orden y no haya errores”.

2. **Conocimiento actualizado del personal sobre las leyes tributarias**:

   - **Entrevistado 2**: “Es fundamental fomentar la participación del personal en seminarios y conferencias sobre temas tributarios”.

   - **Entrevistado 4**: “El equipo contable se debe especializar en el IGV... ya que es un impuesto fundamental en nuestras operaciones”.

Análisis: El cumplimiento normativo es un aspecto esencial en prever las contingencias. Aunque la compañía reconoce su importancia de contar con políticas claras y la necesidad de mantener al personal capacitado, todavía hay áreas donde falta mejorar la implementación de procedimientos claros y la formación continua. La especialización en áreas clave, como el IGV, es vital para evitar sanciones por incumplimientos tributarios.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

La investigación demuestra que el cumplir de las obligaciones es fundamental para prevenir contingencias fiscales. Se identificó que las principales obligaciones, como la declaración y pago oportuno de impuestos, son esenciales para evitar sanciones y auditorías. Sin embargo, la empresa enfrenta desafíos en la organización de documentos y en el cumplimiento puntual de ciertas obligaciones, lo que incrementa el riesgo de sanciones.

El aporte de este estudio radica en destacar que, aunque la empresa cumple con algunas obligaciones formales, es necesario mejorar los procesos internos para garantizar el cumplimiento total y así prevenir contingencias fiscales.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

De acuerdo con el objetivo 1: Es importante destacar cómo el cumplimiento de las obligaciones tributarias ayuda a prevenir problemas en la empresa de imprenta en Ate. Estudios previos han señalado que cumplir con estas obligaciones es fundamental para evitar sanciones y auditorías. Investigaciones como las de Gómez y Ramírez (2021) sobre empresas manufactureras señalaron que las empresas que no cumplen con la presentación oportuna de declaraciones fiscales enfrentan un mayor riesgo de sanciones. Los resultados de esta investigación son consistentes con esos hallazgos, ya que se identificó que la falta de organización interna en la empresa de servicios de imprenta incrementa el riesgo de contingencias fiscales debido al retraso en la presentación de declaraciones de impuestos y libros contables. Esto refuerza la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales como una medida preventiva.

Acorde al Objetivo 2: Los estudios previos sobre decisiones estratégicas fiscales han demostrado que una planificación adecuada puede reducir significativamente la carga tributaria y las contingencias. Martínez y López (2020) destacaron en sus investigaciones sobre PYMEs que las decisiones estratégicas, como la revisión de contratos y la planificación anticipada de las inversiones, contribuyen a la prevención de sanciones fiscales. En esta investigación, se observó que la empresa de servicios de imprenta sigue decisiones estratégicas básicas, pero carece de una planificación más avanzada y de la implementación de tecnologías que optimicen

su situación fiscal. Este resultado coincide con estudios previos que muestran que las empresas que no adoptan decisiones estratégicas a largo plazo están más expuestas a riesgos fiscales.

Para el objetivo 3: Explicar de qué modo el cumplimiento normativo es fundamental para la prevención de contingencias en la empresa de imprenta del distrito Ate. En investigaciones anteriores, como las de Pérez y Sánchez (2019), se ha demostrado que el cumplimiento normativo es esencial para evitar sanciones, especialmente en sectores donde las normativas fiscales son complejas. Los resultados de esta investigación confirman que la falta de políticas internas claras y la falta de capacitación continua son factores que afectan negativamente el cumplimiento normativo en la empresa de servicios de imprenta. Esto es consistente con estudios previos que concluyen que las empresas que no tienen un programa de capacitación actualizado y sistemas de auditoría interna son más propensas a sufrir contingencias fiscales.

6.3. Validación de la teoría referente

Según la teoría del cumplimiento fiscal, cumplir correctamente con las obligaciones tributarias es esencial para evitar sanciones y auditorías. Este hallazgo está relacionado con el Objetivo 1, que se centra en la importancia de las obligaciones tributarias en la prevención de contingencias. La investigación demuestra que el cumplimiento puntual en la presentación de impuestos y libros contables es esencial para evitar sanciones. En la empresa analizada, la falta de organización interna y la descoordinación entre áreas han incrementado el riesgo de contingencias fiscales, validando que un control interno más estricto es necesario para asegurar el cumplimiento fiscal eficiente.

Acorde a la teoría del planeamiento tributario, las decisiones estratégicas, como la planificación fiscal, son esenciales para optimizar su carga y prevenir contingencias. Este análisis se relaciona con el Objetivo 2, que se enfoca en la relevancia de las decisiones estratégicas. Los resultados confirman que una adecuada toma de decisiones, como la optimización de costos y la planificación anticipada, puede reducir significativamente el riesgo de sanciones. Sin embargo, en el caso de la empresa de servicios de imprenta, estas decisiones estratégicas no se han implementado completamente, lo que refuerza la importancia de un enfoque más integral en la planificación tributaria.

Según la teoría del cumplimiento normativo, es crucial que las empresas sigan estrictamente las normativas fiscales para prevenir sanciones. Esto se conecta con el Objetivo 3, que explora el papel del cumplimiento normativo en la prevención de contingencias fiscales. Los resultados muestran que, si bien la empresa cumple con algunas normativas básicas, como el pago del IGV, es necesario mejorar la implementación de políticas internas y capacitar al personal de forma continua. Esto valida la teoría de que el cumplimiento normativo efectivo no solo depende del cumplimiento puntual de las obligaciones, sino también de la actualización constante de los conocimientos del personal y la implementación de controles adecuados.

6.4. Limitaciones del estudio

Una limitación importante de este estudio es que solo se analizó una empresa, lo que restringe la generalización de resultados. Además, se basa en entrevistas con un número limitado de personas, lo que podría no reflejar completamente las dinámicas y desafíos que enfrentan otras empresas de servicios en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

6.5. Agenda futura de la investigación

Al seguir esta agenda, la investigación podrá contribuir de manera significativa a llenar los vacíos existentes en la literatura sobre planeamiento tributario y proporcionar un conocimiento más profundo y detallado sobre cómo las empresas gestionan sus obligaciones fiscales. Además, se han identificado temas que requieren mayor exploración, delineando una agenda para futuras investigaciones en estos temas.

Políticas contables y tributarias internas: Analizar cómo las políticas contables y tributarias, los sistemas de información y los procesos de control interno influyen en la planificación tributaria.

Decisiones estratégicas: Estudiar cómo las decisiones de inversión, financiamiento y estructuración empresarial impactan en la carga tributaria.

Cultura organizacional: Evaluar cómo la cultura organizacional y los valores de la empresa influyen en la actitud hacia el cumplimiento tributario y la adopción de políticas de planificación.

Capacitación del personal: Analizar la calidad y la frecuencia de la capacitación en materia tributaria, y su impacto en el conocimiento y las habilidades del personal.

CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general, la investigación concluye que el planeamiento tributario es clave para la prevención de contingencias fiscales en una empresa de servicios de imprenta. Aunque cumple con algunas obligaciones, presenta deficiencias en la organización interna y la planificación fiscal. Es necesario mejorar el cumplimiento normativo, implementar decisiones estratégicas más robustas y utilizar herramientas tecnológicas para reducir los riesgos fiscales y optimizar la gestión tributaria.
2. Con respecto al primer objetivo específico, que el cumplimiento de las obligaciones tributarias es crucial para evitar sanciones, auditorías y demás contingencias fiscales. La investigación mostró que, aunque la empresa cumple con ciertas obligaciones formales, como la emisión de comprobantes de pago, aún existen debilidades en la organización y puntualidad en la presentación de impuestos y libros contables. Por tanto, es esencial que la empresa implemente controles internos más estrictos y realice auditorías internas periódicas para garantizar el cumplimiento adecuado y evitar posibles contingencias fiscales.
3. Con respecto al segundo objetivo específico, Se concluye que las decisiones estratégicas, tales como la planificación fiscal y la optimización de contratos, son fundamentales para minimizar la carga fiscal y prevenir contingencias. Reconocen la importancia de estas decisiones, pero carece de una implementación integral. Es necesario adoptar herramientas tecnológicas como software tributario, así como realizar una planificación fiscal más detallada y a largo plazo, lo cual permitirá mejorar la gestión fiscal y reducir riesgos.
4. Con respecto al tercer objetivo específico, se concluye que el cumplimiento normativo es esencial para evitar contingencias fiscales. Aunque la empresa tiene conocimiento de la importancia de cumplir con las normativas, todavía necesita mejorar la implementación de

políticas internas y capacitar al personal de forma continua. Es indispensable contar con mecanismos de auditoría interna y formación constante para asegurar que el personal esté actualizado en las normativas fiscales y que las operaciones contables sean consistentes con las regulaciones vigentes.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa implementar un sistema de planeamiento tributario integral que incluya la adopción de herramientas tecnológicas como software de gestión fiscal, así como la revisión periódica de la planificación estratégica. Además, es necesario establecer un equipo especializado que se encargue de optimizar el cumplimiento normativo y mejorar la coordinación interna entre las áreas responsables de la gestión tributaria.
2. Para optimizar un cumplimiento efectivo de las obligaciones tributarias, la empresa debe implementar controles internos más rigurosos que aseguren la presentación oportuna de impuestos y el mantenimiento adecuado de los libros contables. Es recomendable establecer un cronograma estricto de cumplimiento tributario y realizar auditorías internas periódicas para identificar posibles errores antes de que resulten en sanciones.
3. Se sugiere que la empresa adopte herramientas tecnológicas avanzadas, como software tributario, para optimizar la planificación fiscal y la gestión de contratos. También es crucial que la empresa desarrolle una estrategia fiscal a largo plazo, que incluya la evaluación regular de sus decisiones estratégicas para asegurar que se mantengan alineadas con los cambios en las normativas fiscales. Este enfoque integral permitirá una reducción más efectiva de la carga fiscal y una mejor prevención de contingencias.
4. Para asegurar un cumplimiento normativo efectivo, la empresa debe fortalecer sus políticas internas y desarrollar un programa de capacitación continua para su equipo contable, enfocado en las normativas fiscales vigentes. Además, se recomienda implementar mecanismos de auditoría interna que permitan detectar y corregir posibles errores a tiempo. La actualización constante del personal en temas fiscales y el seguimiento de las normativas son esenciales para evitar contingencias fiscales y garantizar una gestión tributaria eficiente.

REFERENCIAS

Asto, R., Barboza, A., y Falla, M. (2019). El planeamiento tributario y el saldo a favor del exportador de la empresa Grupo Maderero AMAZ S.A.C. Periodo 2016-2018 [Tesis de título profesional, Universidad Nacional del Callao]. http://hdl.handle.net/20.500.12952/5106

Barzola, P. (2011). Beneficios tributarios en el IGV y el Impuesto a la Renta. Lima: Gaceta Jurídica. https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/C8DF48024F0429FD052582.

Bustinza, P. (2020). Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa agroindustrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27836/Salinas%20Arauco%2c%20Zharytha%20Sthefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos, G. (2017). Planeamiento tributario y la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica, 2016-2017. http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/205/T037_43977802_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chávez, K. (2016). Propuesta de un planteamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C. en la ciudad de Trujillo – Huanchaco – período 2015. http://repositorio.upd.edu.pe/handle/UPD/98

Chocce, S., Rubio, M., y Guillen, M. (2021). Auditoría y contingencias tributarias de la empresa proveedores corporativos Perú SAC, 2020. Tesis de Maestría. file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/1.TESIS%20RUBIO.pdf

Cueva, J. (2019). Planeamiento tributario como estrategia para reducir los costos tributarios en las empresas. Revista Científica de Administración, 6(1), 25-32. https://doi.org/10.29394/rca.v6i1.218

Davila, M. (2015). Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019. Citado por Bravo, L. (2020). https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27836/Salinas%20Arauco%2c%20Zharytha%20Sthefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Effio, A. (2018). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa industrias y negocios piccoli S.R.L. Citado por Guiman, V. (2022). file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Guiman%20Timana%20Vivian%20&%20Olivera%20Mendoza%20Luis.pdf

Guerrero, A. (2021). Planeamiento tributario para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Consultor y ejecutor de proyectos de inversión Pérez T. S.A.C. file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Hern%C3%A1ndez_Villalobos_Jhuliza.pdf

Haslehner, W. (2021). Tax planning and corporate social responsibility. Bulletin for International Taxation, 75(2), 92-99.

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación (6a. ed.). McGraw Hill Education.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Huamaní, J. (2021). Incumplimiento tributario y medidas de prevención. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Huamán, S. (2020). Estrategia de planificación tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria [Tax planning strategy for improving monetary liquidity]. (Estudio cuantitativo, no experimental, transversal).

Jiménez, J. P. (2020). Política tributaria y recaudación fiscal: Análisis de las experiencias en América Latina. Revista CEPAL, (122), 105-119.

Luna, M. (2021). Sustainable tax planning and the 2030 Agenda. Bulletin for International Taxation, 75(3), 160-166.

Navarro, E. (2020). Planeamiento tributario y elusión fiscal: aspectos teóricos y prácticos. Revista de Estudios Tributarios, 78, 15-29.

Pachas, C. (2014). El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2456/1/pachas_rci.pdf

Pérez Lozano, D. (2021). El planeamiento tributario y el impuesto a la renta en la empresa constructora inmobiliaria Rio Huallaga S.A.C. año 2020. https://hdl.handle.net/20.500.12692/64347

Ponce, A. (2017). Aplicación de indicadores de gestión estratégica y su relación con la toma de decisiones gerenciales y la rentabilidad empresarial del complejo Hermasie Paget período

2014-2015. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27836/Salinas%20Arauco%2c%20Zharytha%20Sthefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera, J. (2017). El Plan Estratégico Tributario para prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz – 2017. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21155

Rucoba, D., y Olivera, R. (2019). La profesionalización de la gestión financiera y su influencia en el crecimiento empresarial de una mediana empresa [Tesis de Título Profesional, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima]. http://hdl.handle.net/20.500.12404/14395

Salinas, Z. (2021). Modelo de planeamiento tributario para prevenir contingencia en Abil Corporación S.A.C, Independencia, 2019. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27836/Salinas%20Arauco%2c%20Zharytha%20Sthefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Scott, D., y Soh, C. (2020). The importance of internal control in IT risk management: An empirical study. Journal of Information Systems and Technology Management, 17, e2020086. https://doi.org/10.4301/S1807-17752020170086

Segarra, N., Narváez, C., Erazo, J., y Giler, L. (2019). Las estrategias tributarias como herramientas de optimización del pago de impuesto a la renta. Visonario Digital, 3(2.1), 338-367. https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.580.

Seminario, G. (2020). La formalización tributaria y los resultados financieros de la empresa régimen MYPE del sector de servicios de reparación de maquinarias y repuestos para la industria.

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27836/Salinas%20Arauco%2c%20Zharytha%20Sthefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sunat. (2016). Infracciones y sanciones tributarias del Núcleo de Apoyo Fiscal (NAF). https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Guia_infraciones-sanciones-tributarias_2023.pdf.

Ulyssea, M. (2020). Informalidad: definiciones, causas y propuestas. Citado por Bernal, M. (2022). https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/31855/MariaJose_BernalGaviria_2022.pdf?sequence=2&isAllowed=y#:~:text=Seg%C3%BAn%20Ulyssea%20(2020)%2C%20la,el%20contexto%20que%20enfrentan%20respectivamente.

Vega-Quispe, L., Seminario-Unzueta, R., y Romero-Coronado, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. - La Molina, 2019. Revista Científica Ágora, 7(1), 38–43.

ANEXOS

ANEXO A: Guía de entrevista a profundidad

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

"Planeamiento tributario para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta, distrito Ate"

Instrumentos: Guías semi estructurada

GUIA PARA ENTREVISTAS EN

PROFUNDIDAD / PERSONAL DEL ARÉA CONTABLE DE LA EMPRESA

Presentación Buenos días/tardes/noches, estimado/estimada _____, quisiera comentarle que el objetivo de esta investigación es "Establecer la función del planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate". Gracias por su participación, quisiera comentar que toda la información que nos pueda brindar será de mucha ayuda para realizar este trabajo y solo se usará con fines académicos. Además, queremos informarle que su identidad no será expuesta en la tesis y no hacemos referencia a ninguna empresa en particular.
Aspectos generales del entrevistado: 1. ¿Cuál es su grado de instrucción? 2. ¿Cuánto tiempo labora en la empresa? 3. ¿En qué área labora?

Preguntas	Repreguntas

1. En caso de una fiscalización por parte de la SUNAT, ¿cuáles son las obligaciones tributarias formales que la empresa podría no estar cumpliendo adecuadamente y cuáles sí se están cumpliendo conforme a la normativa tributaria vigente?	Además, ¿qué políticas internas de prevención tributaria permiten asegurar este cumplimiento?
2. ¿Cuáles son las medidas de prevención que considera esenciales para asegurar el pago correcto y oportuno de los impuestos?	¿Qué aspectos deben tenerse en cuenta para evitar la ejecución de cobranzas coactivas por parte de la Administración Tributaria?"
3. ¿Cuáles serían las decisiones estratégicas tributarias que se pueden tomar para reducir la carga fiscal en la empresa?	¿Qué medidas adicionales se podrían implementar en el futuro para optimizar la gestión tributaria?
4. ¿En qué medida considera usted que el nivel de capacitación tributaria del personal contribuye con la calidad de las decisiones estratégicas?	¿Qué otros factores considerarían que son importantes para controlar el riesgo fiscal en la empresa?
5. ¿Cuáles serían las decisiones estratégicas tributarias con las que pueda contar su empresa para obtener el ahorro fiscal?	¿Cómo lograr un planeamiento tributario adecuado que ayude a la toma de decisiones orientadas al ahorro fiscal?

6. ¿Qué acciones debería tomarse en cuenta para que el área contable cuente con los conocimientos actualizados de las leyes tributarias?	¿En qué ámbito tributario considera que su personal debe especializarse para que la empresa tenga un cumplimento normativo adecuado?
7. ¿Cuáles son las consideraciones necesarias para que la empresa cumpla con documentar sus transacciones	¿Cuál es el llevado correcto de los registros contables para el desarrollo de un planeamiento tributario?
8. ¿De qué manera sería posible implementar políticas tributarias internas que permita la correcta determinación y declaración de los impuestos de acuerdo con la normativa tributaria?	

ANEXO B: Esquema de presentación de categorías de análisis

VARIABLE 1/CATEGORÍA 1 (Definición conceptual)	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES/SUBCATEGORIAS	INDICADORES	ITEM
X: Planeamiento Tributario Se utiliza alternativas legales para que los contribuyentes calculen y paguen correctamente los impuestos, asegurando la correcta aplicación de las normas vigentes. Actúa como una herramienta para reducir la carga impositiva y optimizar la situación financiera de las empresas mediante una aplicación eficiente de las normas tributarias (Huamán y Condori, 2022).	El planeamiento tributario se precisa y se entiende como el procedimiento que se aplica para tener un orden y un control de las tributaciones y que así, sea posible lograr un cumplimiento adecuado y ordenado, de manera progresiva.	Obligaciones tributarias Son los acuerdos o compromisos que se tiene con el contribuyente, vinculo que existe entre la persona natural o jurídica y el estado mediante la representación de la Administración tributaria. (Hernández, 2022)	Obligaciones Formales	1
			Obligaciones Sustanciales	2
		Decisiones estratégicas Son decisiones que han sido investigadas y consideradas, por lo tanto, puede acercar a las empresas a llegar a sus objetivos. (Salinas, 2021)	Carga fiscal	3
			Riesgo fiscal	4
			Ahorro fiscal	5
		Cumplimiento normativo Consiste en incorporar procesos de forma adecuado para prevenir ciertas situaciones ilícitas o inmorales de carácter normativo y ético con la adopción de un modelo de organización. (Universidad Pontificia, 2019)	Conocimiento de las leyes fiscales	6
			Documentación de transacciones	7
			Presentación de las declaraciones	8

ANEXO C: Matriz de Consistencia

<table>
<tr><th>PROBLEMAS</th><th>OBJETIVOS</th><th>SUPUESTOS</th><th>CATEGORÍA DE ANÁLISIS</th><th>SUB-CATEGORÍAS</th><th>INDICADORES</th><th>METODOLOGÍA</th><th>TÉCNICAS E INSTRUMENTO</th></tr>
<tr><td>Problema general</td><td>Objetivo general</td><td>Supuesto de hipótesis general</td><td rowspan="6">CATEGORÍA: Planeamiento Tributario
Funciona como una herramienta para reducir la carga impositiva y optimizar la situación financiera de las empresas mediante una aplicación eficiente de las normas tributarias (Huamán y Condori, 2022).</td><td rowspan="2">Obligaciones tributarias</td><td>Obligaciones Formales</td><td rowspan="6">Enfoque:
Cualitativo

Tipo de investigación:
Básico

Nivel:
Descriptivo

Diseño:
De caso

Población:
Todos los trabajadores de una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.

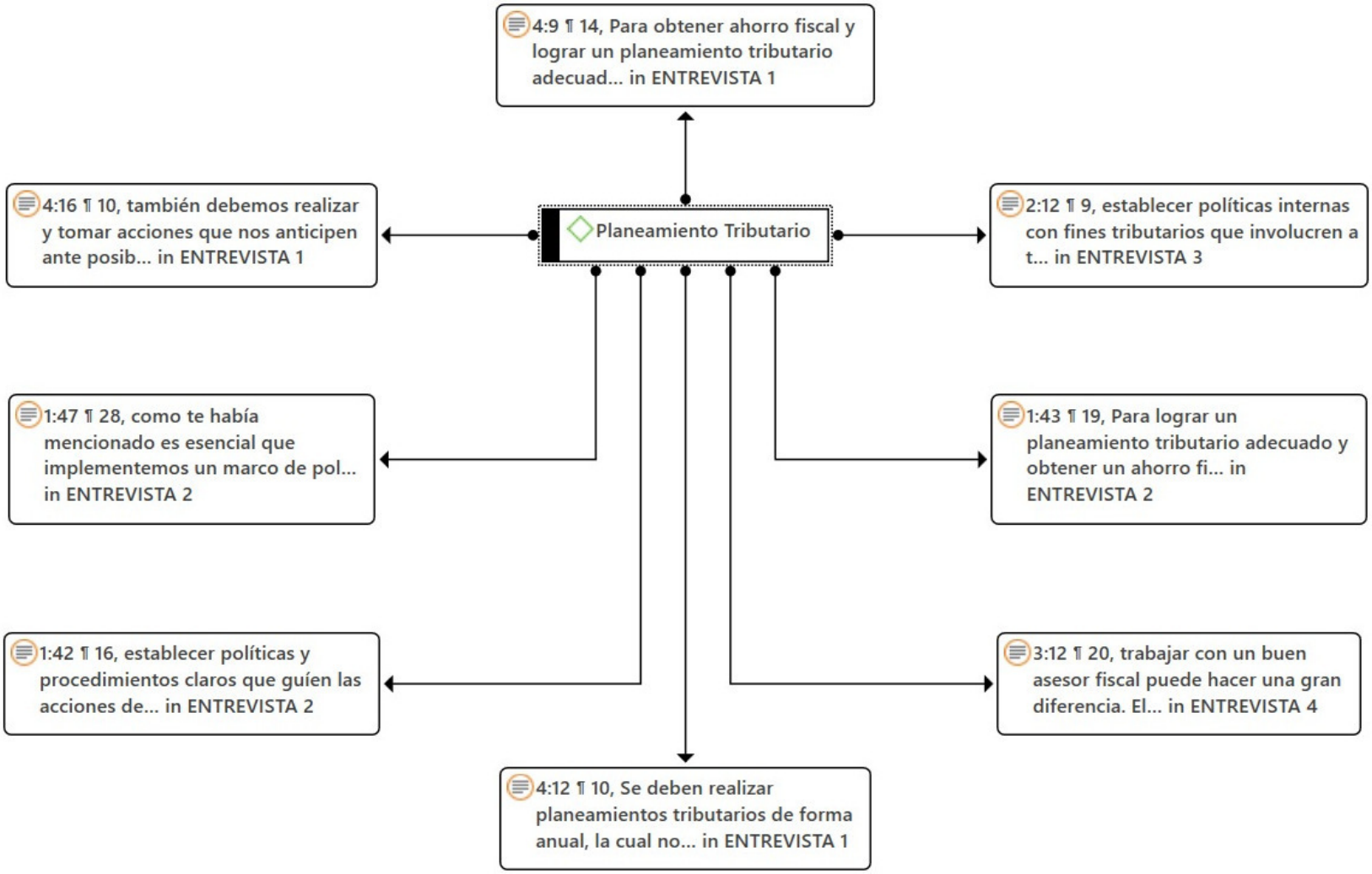
Muestra:
4 trabajadores pertenecientes al área contable.</td><td rowspan="6">Técnicas e instrumentos de recojo de información:

Técnica:
Entrevista

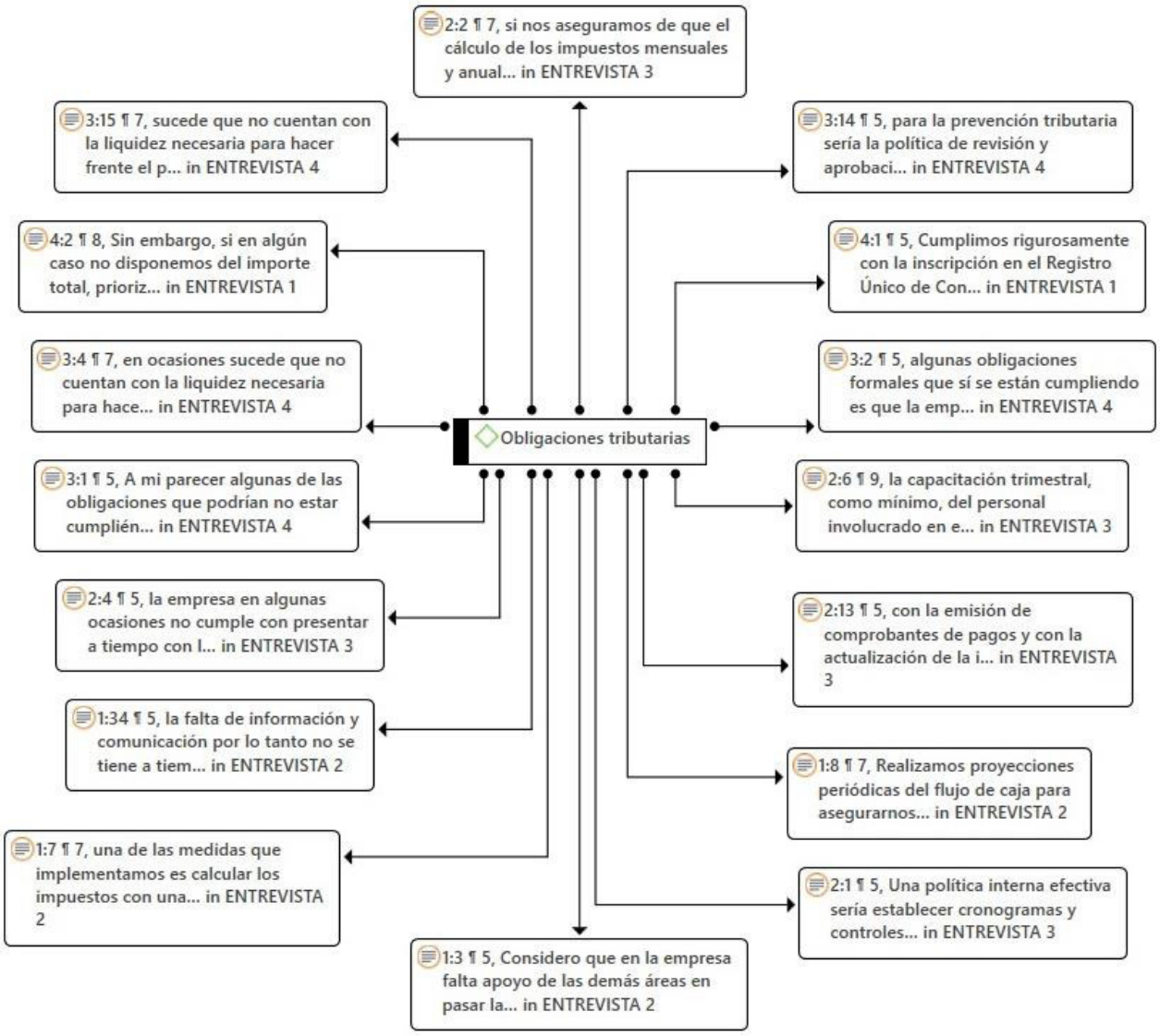
Instrumento:
Guía de entrevista</td></tr>
<tr><td>¿Cómo el planeamiento tributario previene las contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?</td><td>Establecer la función del planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>El planeamiento tributario es una herramienta significativa para la prevención de contingencias tributarias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>Obligaciones Sustanciales</td></tr>
<tr><td>Problemas específicos</td><td>Objetivos específicos</td><td>Supuesto de hipótesis específicas</td><td rowspan="3">Decisiones estratégicas</td><td>Carga fiscal</td></tr>
<tr><td>¿De qué manera las obligaciones tributarias son importantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?</td><td>Señalar de qué manera las obligaciones tributarias son importantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>Las obligaciones tributarias son significativamente importantes para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>Riesgo fiscal</td></tr>
<tr><td>¿De qué forma las decisiones estratégicas son relevantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?</td><td>Identificar de qué forma las decisiones estratégicas son relevantes en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>Las decisiones estratégicas son significativamente relevantes para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>Ahorro fiscal</td></tr>
<tr><td>¿De qué modo el cumplimiento normativo es fundamental en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate?</td><td>Explicar de qué modo el cumplimiento normativo es fundamental en la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td>El cumplimiento normativo es significativamente fundamental para la prevención de contingencias en una empresa de servicios de imprenta del distrito de Ate.</td><td rowspan="3">Cumplimiento normativo</td><td>Conocimiento de las leyes tributarias</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Documentación de transacciones</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Presentación de las declaraciones</td></tr>
</table>

ANEXO D: Redes Atlas.Ti por código

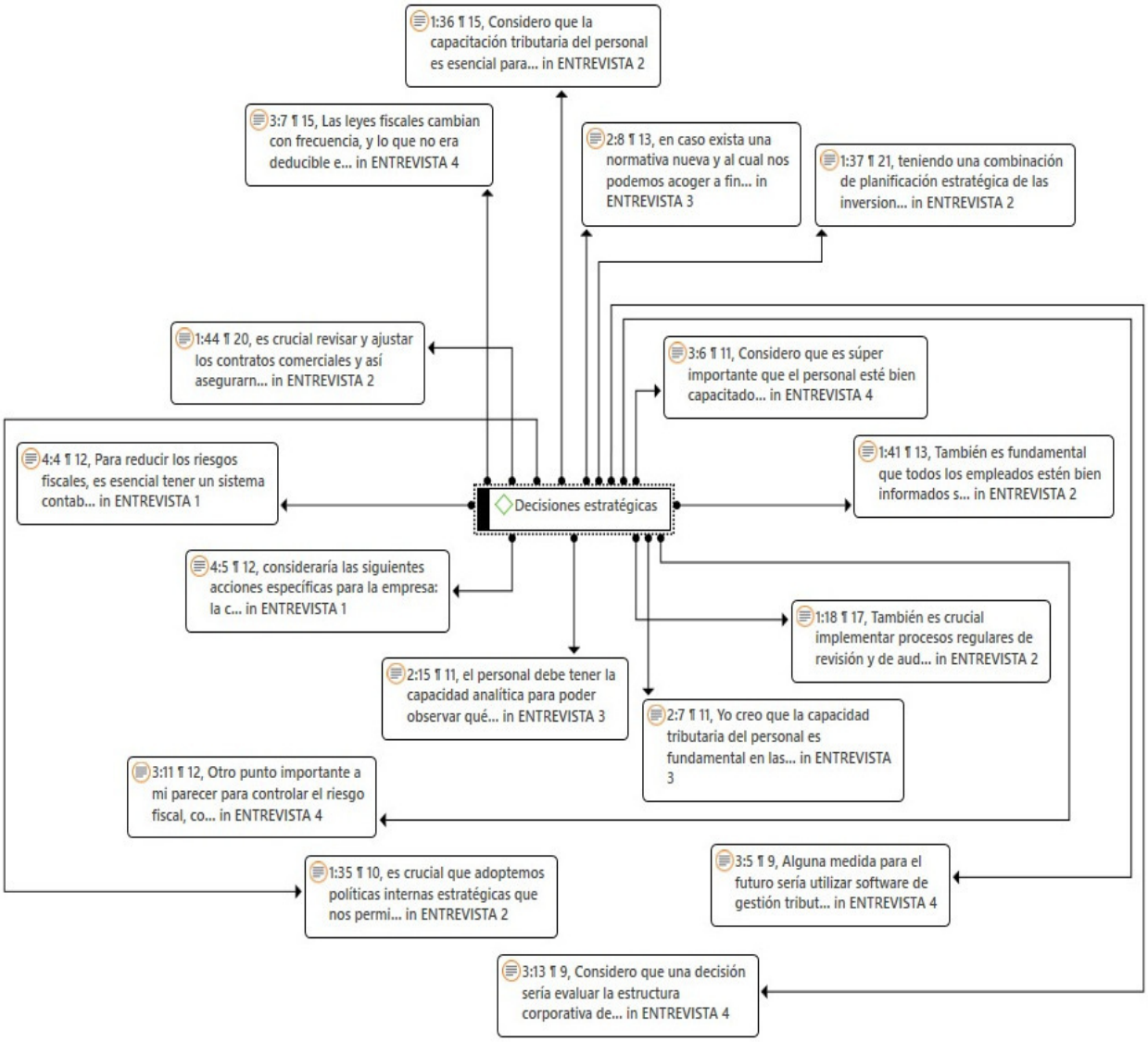
Red del planeamiento tributario con sus citas



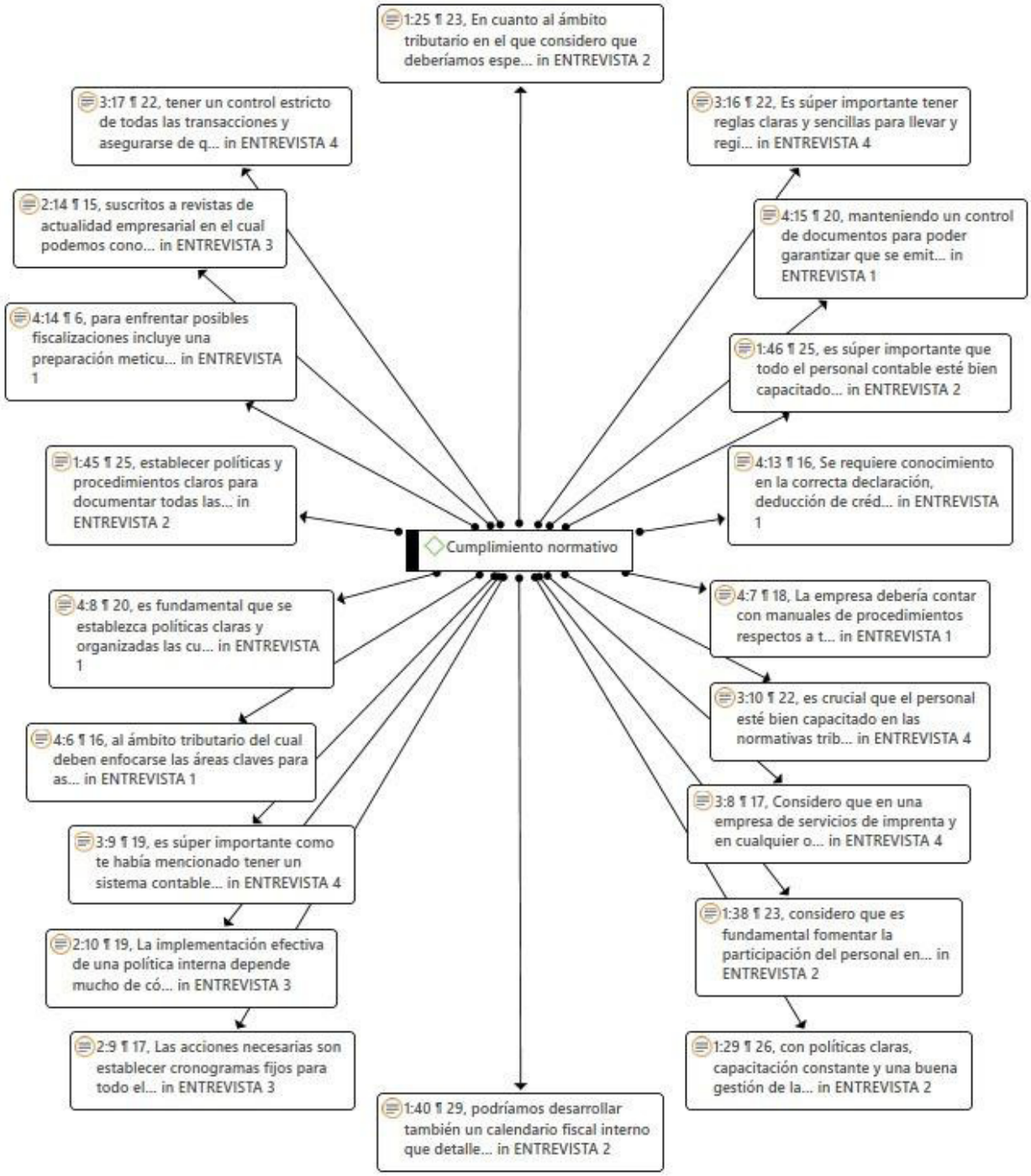
Red de las obligaciones tributarias con sus citas



Red de las decisiones estratégicas con sus citas



Red del cumplimiento normativo con sus citas



Red de información inoportuna con sus citas

