

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

**MAESTRÍA EN
GESTIÓN TRIBUTARIA**



Título

Plan de gestión tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024

Trabajo de Investigación

para optar el Grado a Nombre de la Nación de:

Maestro en
Gestión Tributaria

Autores:

Mg. Estela Yomona, Reylis Michel
CP. Arévalo Veintemilla, Milagros Vanesa

Director:

Mg. Delgado Rospigliosi, Patricia de Lourdes

TACNA-PERÚ

2024

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

1%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad de los autores”

Dedicatoria

A nuestros seres queridos por su continua ayuda, la cual nos ha dado el impulso necesario para avanzar.

Agradecimiento

Al gerente de la empresa Agroindustrias Dane S.R.L. por autorizarnos el desarrollo de la investigación. A la Escuela de Posgrado Newman por brindarnos una educación de calidad. A los docentes de la maestría por compartirnos sus enseñanzas. Al director de la AOG por su asesoría en el trabajo de investigación.

Índice de Contenido

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras.....	viii
Índice de Anexos.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
Capítulo I. Antecedentes del Estudio.....	3
1.1. Título del Tema	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.4. Metodología	6
1.5. Justificación	8
1.6. Definiciones	8
1.7. Alcances y Limitaciones	12
Capítulo II. Marco Teórico	14
2.1. Conceptualización de las variables	14
2.2. Importancia de las variables.....	21
2.3. Análisis comparativo	27
2.4. Análisis crítico.....	29
Capítulo III. Marco Referencial	34
3.1. Reseña histórica	34
3.2. Filosofía organizacional.....	35

3.3. Diseño organizacional	37
3.4. Productos de la empresa	38
3.5. Diagnóstico organizacional	40
Capítulo IV. Resultados.....	45
4.1. Diagnóstico Interno y Externo	45
4.2. Diseño o Rediseño de Filosofía Organizacional	48
4.3. Formulación de Estrategias.....	58
4.4. Diseño de Planes de Acción.....	65
Capítulo V. Sugerencias.....	75
Conclusiones	80
Recomendaciones	82
Bibliografía	84
Anexos	90

Índice de Tablas

Tabla 1 Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el IR	45
Tabla 2 Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el IR	45
Tabla 3 Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable	46
Tabla 4 Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable.....	46
Tabla 5 Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el valor de venta	47
Tabla 6 Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el valor de venta	47
Tabla 7 Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en la utilidad neta	47
Tabla 8 Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en la utilidad neta	48

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama de la compañía Agroindustrias Dane S.R.L.	57
--	----

Índice de Anexos

Anexo A. Operacionalización de variables	90
Anexo B. Validación de instrumentos de recolección de datos	91
Anexo C. Carta de aceptación de la empresa Agroindustrias Dane S.R.L. .	100
Anexo D. Carta de autorización para uso de datos en investigación	101

Resumen

El presente trabajo de investigación sobre el plan de gestión tributaria consistió en las directrices dirigidas hacia la mejora de las obligaciones fiscales, buscando disminuir o eliminar dichas cargas, así como obtener beneficios tributarios. El objetivo general del presente estudio fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L. La metodología que se aplicó en el estudio fue de tipo básica con enfoque cuantitativo explicativo, tuvo un diseño no experimental, de corte transversal; la muestra de estudio fueron 82 colaboradores de la empresa de estudio; se recabaron los datos a través de encuestas, utilizando los instrumentos de cuestionarios. Los resultados del presente estudio fueron un coeficiente de Nagelkerke de ,367 para las variables gestión tributaria e impuesto a la renta. El presente estudio llegó a la conclusión que el plan de gestión tributaria incide en un 37% en el Impuesto a la Renta en la empresa de estudio.

Palabras claves: carga fiscal, gestión tributaria, impuesto a la renta.

Abstract

The present research work on the tax management plan consisted of guidelines aimed at improving tax obligations, seeking to reduce or eliminate these burdens, as well as obtain tax benefits. The general objective of this study was to determine the impact of the tax management plan on the income tax in the company Agroindustrias Dane S.R.L. The methodology applied in the study was basic with an explanatory quantitative approach, it had a non-experimental, cross-sectional design; The study sample was 82 employees of the study company; Data were collected through surveys, using questionnaire instruments. The results of this study were a Nagelkerke coefficient of .367 for the tax management and income tax variables. The present study concluded that the tax management plan affects the Income Tax in the study company by 37%.

Keywords: tax burden, tax management, income tax.

Introducción

La gestión tributaria y el Impuesto a la Renta (IR) son temas relevantes para las organizaciones, en ese contexto el objetivo general de la presente investigación fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024. La presente investigación tuvo una metodología de enfoque cuantitativo explicativo, con un diseño de corte transversal no experimental. Se aplicaron encuestas mediante cuestionarios para recabar los datos, la población fueron 87 colaboradores y la muestra fueron 82 colaboradores de la empresa de estudio.

El estudio tuvo justificación teórica porque buscó contrastar los resultados con la teoría planteada respecto a la incidencia de la gestión tributaria en el IR de la empresa de estudio, tuvo justificación práctica porque buscó resolver el problema detectado sobre la incidencia de la gestión tributaria y el IR, justificación metodológica porque se aplicó los métodos y estrategias pertinentes para determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR de la empresa de estudio. El alcance social de la investigación fueron los directivos y gerentes de la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., el alcance temporal fue el período tributario 2024, mientras que el alcance espacial fue la empresa de estudio.

El estudio tendrá la siguiente estructura: El capítulo I, hace referencia a los antecedentes del estudio y está conformado por el título de la investigación, el planteamiento del problema; asimismo, se mencionan los objetivos de la investigación, la metodología empleada, la justificación del estudio, las definiciones y finalmente los alcances y limitaciones del estudio.

El capítulo II, hace referencia al marco teórico, está conformado por la conceptualización de las variables de estudio, la importancia de las variables, el análisis comparativo, y finalmente el análisis crítico.

El capítulo III, denominado marco referencial, está conformado por la reseña histórica de la empresa de estudio, la filosofía organizacional, el diseño organizacional, los productos de la empresa, y finalmente el diagnóstico organizacional.

El capítulo IV, denominado resultados, está conformado por el diagnóstico interno y externo de la empresa, el diseño o rediseño de la filosofía organizacional, la formulación de estrategias, y finalmente el diseño de planes de acción.

El capítulo V, denominado sugerencias, detalla las sugerencias brindadas a la empresa de estudio, finalmente se detallan las conclusiones, referencias bibliográficas y anexos.

Capítulo I. Antecedentes del Estudio

1.1. Título del Tema

Plan de gestión tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024.

1.2. Planteamiento del Problema

La gestión tributaria en el dominio mundial constituye un campo intrincado y dinámico debido a las disparidades en las normativas fiscales, los convenios de doble imposición, las estructuras corporativas multinacionales y los tratados fiscales entre naciones. La gestión tributaria a nivel internacional abarca la planificación fiscal global, donde las empresas y particulares que llevan a cabo actividades en múltiples países suelen buscar estrategias fiscales internacionales para reducir al mínimo la carga tributaria, aprovechando las disparidades en las tasas impositivas y las disposiciones fiscales en distintas jurisdicciones. La gestión tributaria en el ámbito global resulta crucial para las organizaciones y personas que realizan operaciones a nivel mundial, ya que tiene un relevante impacto en la rentabilidad y cumplimiento de las responsabilidades fiscales (López, 2022).

El Impuesto a la Renta (IR) constituye una componente esencial en los sistemas fiscales de numerosos países; sin embargo, ha sido objeto de críticas y engendra diversos problemas, tales como la complejidad del código tributario, que da lugar a malentendidos, inexactitudes en la presentación de tributos y la necesidad de asesoramiento profesional. Esta situación puede resultar onerosa tanto para los contribuyentes como para el gobierno. Asimismo, se presenta evasión fiscal, donde algunas personas y empresas eluden sus obligaciones tributarias trasladando activos a jurisdicciones con impuestos más bajos o participando en prácticas fiscales agresivas, lo que disminuye los ingresos fiscales y crea disparidades en el sistema.

Las disparidades en la tributación generan vacíos legales que permiten a ciertos contribuyentes de altos ingresos beneficiarse de exenciones y deducciones, reduciendo efectivamente su carga fiscal y contribuyendo a la desigualdad económica. Además, tasas impositivas excesivamente elevadas actúan como desincentivo para la inversión y la creación de empleo, llevando a empresas e individuos a buscar jurisdicciones con tasas impositivas más bajas, lo cual afecta a la economía local (Rodríguez, 2023).

En Perú, la administración tributaria se encarga de supervisar y regular los impuestos del país, siendo la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat) el responsable de esta tarea. La red fiscal tributaria peruana está conformada por diversos gravámenes, entre los cuales se destacan el IR, Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), Impuesto Vehicular, Impuesto General a las Ventas (IGV), Impuesto Predial, así como otros impuestos específicos. Cada uno de estos tributos cuenta con sus propias normativas y disposiciones. La Sunat desempeña un papel crucial al recaudar los impuestos, supervisar que se cumplan las obligaciones fiscales, ofrecer asesoramiento a los contribuyentes y aplicar sanciones en casos de incumplimiento; además, tiene a su cargo la gestión aduanera y dirección de exportaciones e importaciones (Castañeda, 2022).

Los contribuyentes peruanos, tanto personas naturales como entidades empresariales, deben realizar de manera periódica la presentación de sus declaraciones fiscales, siguiendo generalmente un calendario establecido. Este proceso abarca la declaración de impuestos sobre la renta, el IGV, entre otros. La Sunat lleva a cabo auditorías y fiscalizaciones para respaldar el acatamiento de las leyes aduaneras y fiscales. Dichas revisiones pueden comprender auditorías en el terreno, verificación de registros y libros contables, también otras investigaciones

destinadas a verificar la correcta declaración y pago de impuestos. Se ha implementado un sistema de facturación electrónica con el propósito de refinar la visibilidad y dirección de las transacciones comerciales, así como facilitar la recaudación de impuestos. Las organizaciones están obligadas a emitir facturas electrónicas y de mantener un registro electrónico de sus operaciones. Los contribuyentes deben ser responsables con sus tributaciones y realizarlos de manera diligente, y la Sunat asume la responsabilidad de garantizar el acatamiento de las leyes fiscales y aduaneras mediante auditorías y fiscalizaciones (Ibañez, 2023).

Agroindustrias Dane S.R.L., cuenta con una problemática actual respecto a la incidencia de la gestión tributaria en el IR, ya que de no cumplir con sus responsabilidades fiscales puede dar lugar a sanciones y multas. Por lo tanto, es importante determinar la incidencia de la gestión tributaria en el IR para que la empresa se mantenga informada y cumpla con sus deberes fiscales; esto contribuirá a mejorar la estabilidad y la confianza del entorno empresarial, para evitar sanciones y multas; además colaborará a la financiación de servicios públicos promoviendo el progreso económico y fomentando la equidad fiscal.

1.3. Objetivos de la investigación

Objetivo General

Determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024.

Objetivos Específicos

Determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024.

Determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024.

Determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024.

1.4. Metodología

El presente estudio adoptó un enfoque cuantitativo; en línea con la perspectiva de Hernández y Mendoza (2018), quienes señalaron que los estudios con este enfoque son secuenciales y probatorios, con cada fase anticipando a la siguiente sin evitar procedimientos. Este estudio tuvo un carácter explicativo, alineándose con la definición de Pazmiño-Maji et al. (2022), quienes indicaron que los estudios explicativos buscan abordar el por qué, las condiciones de manifestación y las relaciones entre fenómenos. Además, se enmarcó en un diseño no experimental y de corte transversal, siguiendo la perspectiva de Navarro-Yepes et al. (2022), quienes sostuvieron que los estudios de corte transversal recaban la data en un momento único.

La empresa seleccionada para la investigación fue Agroindustrias Dane S.R.L., la población fueron 87 colaboradores de la empresa de estudio. Morales (2022) definió la población de una investigación como las personas u organizaciones que son objeto de estudio. La muestra calculada mediante el método probabilístico reveló un tamaño de muestra de 82 colaboradores de la empresa de estudio; para lo cual se aplicó un límite de fallo del 3% y un grado de confiabilidad del 97%, el método ejercido fue la siguiente:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{E^2(N-1) + (p.q)Z^2}$$

Reemplazamos:

$$n = \frac{(0.5).(0.5).(2.17)^2.87}{(0.03)^2.(87-1) + (0.5).(0.5).(2.17)^2}$$

$$n = 82 p$$

Siendo:

n: Muestra obtenida

N: Población total

Z: Grado de confiabilidad 97%, $z=2.17$

E: Límite de fallo 3%

p: Proporción de la población con propiedades de importancia, igual a 0.50.

q: Proporción de la población sin propiedades de importancia, igual a 0.50.

Para la recopilación de la data se emplearon técnicas de encuestas utilizando el instrumento de cuestionario. Se obtuvieron los permisos necesarios del gerente general de la empresa objeto de estudio, y se adquirió el permiso consciente de los encuestados, quienes de manera voluntaria y debidamente informada participaron en la encuesta.

La validez del contenido de los instrumentos de recopilación de data se llevó a cabo a través de un juicio de expertos, considerando aspectos como claridad, objetividad, consistencia, coherencia, pertinencia y suficiencia. Lévano (2022) explicó que el juicio de expertos es una técnica de validación que refuerza la comprobación de la confiabilidad del estudio, en la cual los expertos emiten su dictamen basándose en sus conocimientos y experiencia profesional. Para evaluar la confiabilidad de los instrumentos se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach que dio como resultado un valor de ,831 para la variable gestión tributaria con 21 ítems, y para la variable impuesto a la renta un valor de ,797 con 21 ítems, el cual revela la fiabilidad del instrumento y es adecuado para las dos variables estudiadas. Rincón-Quintero et al. (2022) indicaron que la fiabilidad del instrumento garantiza que su aplicación arroje resultados consistentes.

Se empleó el programa Microsoft Excel y el SPSS 27 para ejecutar el análisis de los datos. En cuanto al análisis inferencial, se empleó la técnica de regresión logística ordinal.

1.5. Justificación

Justificación Teórica

El estudio tuvo justificación teórica porque buscó contrastar los resultados con la teoría planteada respecto a la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la organización de estudio.

Justificación Práctica

La investigación tuvo justificación práctica porque buscó resolver el problema detectado sobre la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la organización de estudio.

Justificación Metodológica

El estudio tuvo justificación metodológica porque se aplicaron los métodos y estrategias pertinentes para determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la empresa de estudio.

1.6. Definiciones

V1. Gestión tributaria

Según lo indicado por López (2022), la gestión tributaria son acciones implementadas por la autoridad fiscal con el propósito de elaborar beneficios tributarios dirigidos a organizaciones y contribuyentes de ingresos modestos. Estos incentivos buscan generar ventajas económicas, y se establecen también para atraer inversionistas, tanto nacionales como extranjeros. Dada la actual globalización, se observa una tendencia en la que los países compiten por llevar a cabo una gestión fiscal más eficiente para atraer inversiones. Este proceso comprende diferentes

funciones, como la determinación y cuantificación de la deuda tributaria, la fiscalización del acato de las responsabilidades tributarias de los deudores tributarios, la recaudación fiscal y la atención a los aspectos formales y legales relacionados con los tributos.

La gestión tributaria implica la serie de opciones legales disponibles para los contribuyentes a lo largo de uno o varios periodos fiscales con el fin de calcular y abonar los impuestos que deben destinarse al Estado, asegurando la aplicación correcta de las normativas vigentes. Los impuestos, además de ser mecanismos para la recaudación de ingresos públicos, también cumplen una función como herramientas políticas de economía general, contribuyen a promover el ahorro, la inversión y reinversión, dirigiéndolos a propósitos de desarrollo nacional. También, orientan a satisfacer las necesidades de avance social y estabilidad, así como fomentar un reparto más justo de la renta nacional.

La gestión tributaria se refiere al rol administrativo encargado de aplicar los tributos, abarcando cada una de las tareas asociadas con la determinación y cuantificación de los tributos endeudados, el análisis que realiza la administración sobre la conducta del contribuyente, así como el pago o recaudación de los endeudamientos fiscales a las respectivas entidades municipales. Su objetivo principal es asegurar que los deudores tributarios acaten con sus responsabilidades fiscales, asegurar la igualdad en la carga impositiva y optimizar la recaudación de ingresos para el Estado. Además, se espera que haya una colaboración entre la administración fiscal y los contribuyentes, que se brinde la información y asistencia requeridas para simplificar la ejecución adecuada de las responsabilidades fiscales (Gómez, 2020).

De acuerdo con la Ley General de Tributación (LGT), específicamente en su artículo 117, la gestión tributaria engloba diversas actividades, esto incluye recibir y

procesar intercambio de datos, autoliquidaciones, declaraciones y otros de relevancia fiscal. También incluye la verificación y el procesamiento de reembolsos establecidos en la legislación fiscal, la evaluación y confirmación de la idoneidad de los incentivos tributarios, llevar a cabo procedimientos de corroboración de información, emitir certificaciones fiscales, mantener registros fiscales, brindar asistencia e información fiscal (Tarrillo y Callao, 2022).

Es crucial destacar que en los procedimientos de gestión tributaria, el vínculo entre los deudores tributarios y la administración se debe caracterizar por el apoyo mutuo., La LGT establece la responsabilidad de la administración de proporcionar suficiente data completa y de calidad para salvaguardar los derechos de los deudores fiscales, asegurando que los contribuyentes cuenten con el apoyo necesario para cumplir de manera adecuada sus responsabilidades fiscales. Para lograr un eficiente desempeño, la gestión tributaria requiere disponer de dispositivos electrónicos avanzados que faciliten la entrega oportuna y efectiva de información esencial para llevar a cabo sus funciones. En última instancia, estos equipos representan un ahorro en los costos de procesamiento tanto para la Administración como para los contribuyentes (Giler et al., 2020).

Las etapas del procedimiento de gestión tributaria de acuerdo a Ley General de Tributación son: a) Etapa de Inicio: Se realiza mediante la información brindada al deudor fiscal acerca de sus responsabilidades y derechos fiscales; b) Constatación de valores y datos: Se lleva a cabo la verificación de información personal, familiar y económica de los deudores fiscales, para determinar su capacidad para cumplir con las obligaciones tributarias correspondientes; c) Liquidación provisional: Según lo establecido en la LGT, las declaraciones que no son definitivas se consideran provisionales. Durante esta etapa, la Administración calcula la deuda tributaria y la

notifica al contribuyente para su pago; d) Liquidación definitiva: Marca la conclusión del proceso de liquidación tributaria, donde se confirma o corrige la liquidación preliminar. A través de este proceso, se informa al deudor fiscal el monto final de su tributación (Torres, 2022).

V2. Impuesto a la renta

Lira et al. (2023), explicaron que el IR son aportaciones significativas en el contexto peruano, y su estructura se fundamenta en la cederización de las rentas. Estas rentas están vinculadas a tres teorías que poseen componentes distintivos que permiten la identificación de dicho tributo. Estas teorías se encuentran respaldadas por la legislación que regula el gravamen sobre la renta. El IR se realiza de forma anual desde el 1 de enero al 31 de diciembre. Para personas naturales, grava los ingresos derivados del arrendamiento o venta de bienes, ya sean acciones, muebles o inmuebles, u otros valores, así como el empleo tanto dependiente como independiente, siempre y cuando no se esté llevando a cabo alguna actividad comercial. Este impuesto sobre la renta grava la totalidad de los ingresos generados en un año, ya sea por capital, empleo o ambos.

El IR grava los ingresos logrados por personas jurídicas y naturales habitantes en el país, así como los ingresos generados por fuentes dentro del territorio peruano, este impuesto se rige por la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), que establece las disposiciones y regulaciones de cumplimiento. La organización del IR contempla diferentes tasas impositivas y regímenes, dependiendo de la naturaleza de los ingresos y la categoría del contribuyente. Los contribuyentes deben presentar declaraciones juradas anuales en las que detallan sus ingresos, gastos deducibles y otros aspectos elementales para el cálculo del impuesto (Bonilla, 2022).

El IR abarca diversas formas de renta, como los provenientes de trabajo, la renta de segunda categoría (ingresos generados por inversiones), ingresos de tercera categoría (ingresos comerciales y empresariales), ingresos de cuarta y quinta categoría. También existen beneficios tributarios y deducciones que pueden aplicar los contribuyentes, siempre y cuando reúnan los requerimientos determinados por la legislación fiscal. Los pagos realizados mensualmente, ya sea en forma de pagos directos o retenciones, a lo largo del año, se consideran pagos anticipados del tributo anual. Estos pagos pueden ser empleados como créditos para disminuir la cantidad del tributo determinado en la Declaración Jurada Anual (DJA) correspondiente al periodo realizado (Figueroa, 2022).

Los ingresos de origen extranjero provienen de fuente externa al territorio peruano. Las rentas procedentes de fuentes extranjeras no son clasificadas y se incluyen a los impuestos siempre y cuando hayan sido recibidas. Las rentas de fuente extranjera incluyen ingresos generados por el alquiler de un inmueble situado en el extranjero, obtención de intereses por abonos en bancos extranjeros, ganancias generadas por la prestación de servicios en el extranjero. Las ganancias provenientes de fuentes extranjeras se incorporan al ingreso neto de segunda categoría, únicamente en circunstancias excepcionales, con la condición de que provengan de la comercialización de acciones y otros valores mobiliarios que satisfagan al menos una de las dos condiciones especificadas en el artículo 51° de la LIR (Ramos, 2022).

1.7. Alcances y Limitaciones

Alcance social

El alcance social del presente estudio fueron los directivos y gerentes de la organización de estudio.

Alcance temporal

El estudio se realizó en el período tributario 2024.

Alcance espacial

El estudio se ejecutó en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., ubicado en el Jr. Maynas Nro. 300, Tarapoto, provincia y región San Martín, Perú.

Limitaciones

El presente trabajo de investigación no cuenta con limitaciones, dado que se tuvo la oportunidad de acceder a las fuentes bibliográficas pertinentes y se obtuvo la autorización respectiva del gerente general de la organización de estudio para recabar la data.

Capítulo II. Marco Teórico

Este estudio ha proporcionado una especificación de las variables "gestión tributaria e IR", las cuales han sido teóricamente fundamentadas para orientar el avance del estudio. La base teórica establecida en este trabajo servirá como modelo y base para la realización del presente estudio.

2.1. Conceptualización de las variables

Gestión tributaria

Prince (2022) indicó que la gestión tributaria representa un conjunto diverso y diferenciado de actividades destinadas a asegurar el funcionamiento regular de la política fiscal. Este sistema, se concibe como la compilación de normativas, recursos y herramientas mediante los cuales la administración gestiona de manera regulada los diversos impuestos necesarios como fuente de financiación para cubrir los gastos públicos. La gestión tributaria posibilita la implementación y aplicación de impuestos, supervisa el acatamiento de las responsabilidades fiscales y lleva a cabo otras acciones generales con relación a la aplicación de impuestos, que van más allá de las funciones de recaudación e inspección. En este contexto, la gestión tributaria busca satisfacer las necesidades públicas, ya que estas son atendidas mediante el gasto público, que teóricamente se establece con el objetivo de elevar la calidad de vida de los habitantes.

Montoya (2023) destacó que la gestión tributaria comprende diversas medidas establecidas por la administración para idear beneficios tributarios destinados a contribuyentes y organizaciones con ingresos modestos, con el objetivo de lograr beneficios económicos. Asimismo, se han diseñado estímulos fiscales para atraer inversionistas extranjeros, y debido a la actual globalización, existe una tendencia en la que los países compiten para llevar a cabo una administración fiscal más efectiva y

agradable para captar inversionistas tanto locales como extranjeros. En otras palabras, la gestión tributaria se presenta como un sistema que facilita a las organizaciones el acatamiento de sus responsabilidades fiscales, reduciendo así los riesgos de sanciones, multas o clausuras por parte de las autoridades fiscales. Este enfoque de gestión implica supervisar y aplicar los procesos con relación al acatamiento de las responsabilidades formales que establece la administración. Además, facilita la supervisión, planificación y desarrollo de las actividades fiscales, proporcionando los requerimientos para concretar estas tareas de forma mucho más efectiva.

Castañeda (2022) planteó que la gestión tributaria constituye una serie de procesos relacionados con la ejecución fiscal. Refiriéndose a la ejecución de diferentes accionares administrativos que buscan garantizar el funcionamiento normal y la aplicación efectiva del sistema tributario. Esta práctica implica, entre otras cosas, asegurar el funcionamiento regular de las responsabilidades y obligaciones, también la realización de las facultades y prerrogativas otorgados al deudor tributario. Además, busca fomentar la cultura tributaria mediante la práctica, al mismo tiempo que permite la supervisión del acatamiento de las responsabilidades fiscales. Finalmente, aborda otras actividades con relación a la ejecución de tipos de tributaciones no contemplados en las funciones específicas de fiscalización y cobranza.

Ibañez (2023) señaló que la gestión tributaria se concibe como un conjunto de actuaciones destinadas a respaldar que la entidad encargada garantice los requerimientos para conservar la solvencia y acatamiento de las responsabilidades y deberes, garantizando la calidad de servicios públicos que mejoran en la jurisdicción las situaciones de vida. Su eficacia está directamente relacionada con las actividades de eficiencia institucional, planificación y capacidad, abarcando 3 criterios esenciales:

políticas internas, administración operativa de recaudación y calidad de atención al deudor tributario. Un rasgo distintivo de la gestión tributaria es su neutralidad, ya que se aplica de manera general a diferentes deudores tributarios sin exclusiones, sin discriminar el valor de bienes, y se grava con la misma tasa impositiva.

Ramos (2022) explicó que la gestión tributaria constituye un proceso crucial dentro de la política pública de índole económica, desempeñando un papel fundamental en la financiación estatal del presupuesto. Además, está caracterizada como un mecanismo de la política tributaria que especifica los bienes materiales, económicos, tecnológicos, físicos y humanos, también la financiación destinada a los programas estatales. La gestión tributaria se sustenta en la doctrina de la gestión fiscal, concebida como un campo de estudio específico en la administración y vinculada con la gestión fiscal. Su enfoque se centra en las normativas, fases y requerimientos que realizan los ajustes de acciones de operación, fiscalización y monitoreo del sistema fiscal.

La gestión tributaria se configura como una herramienta administrativa cuyo objetivo radica en calcular los pagos que deben efectuar los contribuyentes en relación con los impuestos. Asimismo, posibilita el fortalecimiento de los procedimientos gerenciales al involucrar a los contribuyentes como colaboradores de las administraciones tributarias, evitando la imposición de sanciones y fomentando la cultura tributaria; esta participación se integra en la planificación estratégica global del sistema tributario. La gestión tributaria consiste en un conjunto estructurado de directrices dirigidas hacia la mejora de las obligaciones fiscales, buscando disminuir o eliminar dichas cargas, así como obtener beneficios tributarios. En otras palabras, se trata de herramientas de administración que impactan en las decisiones a tomar, afectando el entorno tributario futuro (Quiroz y Heredia, 2023).

La gestión tributaria ha evolucionado en una herramienta esencial para el contribuyente, permitiéndole asegurar el acatamiento voluntario y pertinente de las responsabilidades fiscales conforme a la legislación vigente. En este sentido, es crucial comprender los principios que la rigen, así como cada componente que la conforma y beneficia, contribuyendo de manera esencial a la gestión del riesgo fiscal que enfrenta el contribuyente. En otras palabras, posibilita la comprensión del impacto fiscal de las decisiones tomadas, consolidando así los procesos gerenciales. Esto, a su vez, propicia que el contribuyente se convierta en un colaborador de la administración, previniendo imponer sanciones y fortaleciendo la cultura fiscal (Choez, 2023).

Impuesto a la renta (IR)

Rodríguez (2023) señaló que el IR se destaca por ser un tributo de recaudación directa, que se origina a partir de los ingresos de los contribuyentes, descontando los gastos. Este impuesto cumple la función de ser un respaldo financiero para el Estado, y a su vez, se canaliza hacia obras sociales relacionadas con la seguridad, educación, construcción de infraestructuras viales y otros beneficios para la comunidad. Así, se convierte en una obligación declarativa tanto para personas naturales como jurídicas. El IR representa un componente fundamental de recaudación en la administración tributaria a nivel global, aplicándose sobre los ingresos, costos y gastos del contribuyente o sujeto pasivo. Su tarifa es progresiva, ya que depende del total de los ingresos generados.

Burgos (2022) afirmó que el IR es una carga tributaria que se aplica sobre los ingresos no distribuidos de individuos, sociedades y entidades legales, ya sean de origen nacional o extranjero. Este impuesto se aplica en el período fiscal que va desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre. Su finalidad radica en determinar la carga

tributaria sobre ingresos totales generada por herencias, individuos y organizaciones, tanto nacionales como extranjeras, de acuerdo con la normativa vigente. En consecuencia, este impuesto desempeña un papel esencial en cada proceso recaudatorio, contribuyendo así a generar recursos económicos para el Estado. Dichos recursos suelen ser destinados para fortalecer y diversificar una base productiva en sectores como obras, infraestructura, empleo y otras inversiones productivas.

Clemente et al. (2022) sostuvieron que el IR se presenta como una tributación directa donde el Estado percibe un porcentaje de las ganancias generadas por diversas empresas, recursos que se destinan a financiar servicios públicos y proyectos estatales. Estos gravámenes son recabados por la administración tributaria mediante la red bancarizada, y para el acatamiento de la obligación fiscal se determina un calendario de pagos basado en la cifra final del RUC del deudor tributario. En el periodo fiscal 2022, se observó un aumento del 18,6% en la recaudación del IR en comparación con el año anterior, atribuible a la tributación de ajuste anual de marzo y abril.

Lira et al. (2023) indicaron que el IR constituye una tributación directa pagada por el deudor tributario, el cual recae en la riqueza manifestada. Este impuesto tiene fuentes pasivas (relacionadas con el capital) o fuentes activas (vinculadas al trabajo, ya sea dependiente o independiente), así como fuentes mixtas que abarcan las actividades organizacionales, fusionando empleo y capital. En el contexto peruano, conforme al artículo 22 de la LIR, se establecen cinco categorías. Estas categorías son: renta de primera categoría, que incluye el alquiler y subarrendamiento; segunda categoría, que engloba ingresos por regalías, capital, patentes, marcas y otros; renta de tercera categoría, derivada de actividades comerciales, industriales y otras

contempladas por la legislación; cuarta categoría, que abarca el empleo particular en profesiones, ciencia, arte, mandatos, direcciones, entre otros; y renta de quinta categoría, referente al empleo dependiente.

Lucio y Arriaga (2022) indicaron que el IR es un tributo obligatorio que tanto individuos como entidades legales deben pagar al gobierno para respaldar sus gastos. Los impuestos son una de las formas primordiales para la economía de la nación en cuanto al financiamiento, siendo utilizados para cubrir las necesidades públicas, que incluye la construcción de infraestructuras educativas y de salud, las inversiones y salarios para los empleados del Estado. Este impuesto grava los ingresos generados por los deudores tributarios, ya sean individuos o empresas jurídicas, que participan en labores bajo el régimen general y tributario de las microempresas (MYPE), típicamente como resultado de la combinación de inversión laboral y de capital. Se aplica de manera anual y abarca los ingresos provenientes de labores organizacionales tanto para individuos como empresas jurídicas, con una tasa de imposición del 29.5%.

El IR constituye un tributo que se establece de manera anual y cubre el lapso que va del 1 de enero al 31 de diciembre. En el caso de individuos, este tributo tiene aplicación a los ingresos derivados del alquiler u otras formas de transferencia de bienes inmuebles o muebles, así como de participaciones u otros activos financieros. Además, incluye los ingresos generados por el empleo, tanto asalariado como autónomo, siempre y cuando no se esté llevando a cabo una labor empresarial (Aranda, 2022).

Para los individuos que no realizan labores empresariales, es importante conocer los tipos de rentas que pueden generar: Ingresos de inversión - Primera Categoría, provienen de alquileres, subalquileres o cualquier otra manera de

transferencia de bienes inmuebles o muebles. El contribuyente deberá realizar el pago directamente, correspondiente al 6.25% concerniente a los ingresos netos (equiparable al 5% del ingreso bruto). Ingresos de inversión - Segunda Categoría: abarcan la venta de participaciones o títulos financieros, dividendos por inversión de capital, patentes, canon, ingresos vitalicios, entre otros. También se incluyen los ingresos laborales (categoría cuarta y/o quinta) y las ganancias de origen extranjero: En el caso de ser trabajador independiente o dependiente y los ingresos anuales en el año superen los 7 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), se estará sujeto al pago del IR (Ozkan et al., 2021).

En la circunstancia de ser un individuo con negocio o empresa y se lleva a cabo actividades empresariales, se tiene la obligación de efectuar la DJA respecto a los ingresos de Tercera Categoría. En relación con esta forma de ingreso, es fundamental comprender los siguientes aspectos: Renta Empresarial - Tercera Categoría, esta categoría abarca, entre otras actividades, aquellas generadas por el negocio, manufactura, minado, y cualquier otra labor comercial o empresarial.

Además, se encuentran sujetos a efectuar la DJA del IR aquellos individuos que hayan adquirido pérdidas o ingresos de tercera categoría como deudores tributarios del Régimen General y/o MYPE Tributario - RMT. Asimismo, deben efectuar la DJA los individuos u organizaciones que generen ingresos de tercera categoría y hayan efectuado transacciones cargadas al Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), siempre y cuando hayan pagado más del 15% de sus compromisos sin emplear efectivo o instrumentos de pago (Egorov et al., 2021).

2.2. Importancia de las variables

Importancia de la gestión tributaria

Montoya (2023) destacó que la relevancia de la gestión tributaria en el Perú es de índole múltiple y afecta tanto al gobierno como a la población y la economía en general. La gestión tributaria adquiere importancia debido a su papel en el financiamiento del Estado, siendo su función principal la provisión de los ingresos necesarios para respaldar las operaciones y programas gubernamentales. Estos fondos desempeñan un papel crucial en la conservación y mejoramiento de prestaciones estatales como salud, seguridad, educación, infraestructura, y otros aspectos clave del bienestar social. Además, la gestión tributaria contribuye al desarrollo económico al proporcionar al gobierno los recursos necesarios para invertir en proyectos de infraestructura, investigación, innovación y otros elementos que impulsan el crecimiento económico sostenible.

La gestión tributaria adquiere importancia debido a su contribución a la equidad y reasignación del capital. Las redes fiscales bien concebidas pueden promover la equidad social al imponer tasas impositivas más altas a aquellos con ingresos mayores, lo que facilita a reducir ciertas disparidades sociales y económicas del país. Asimismo, resulta crucial para mantener la estabilidad macroeconómica, ya que una gestión tributaria efectiva proporciona al gobierno los recursos necesarios para manejar la deuda pública, implementar políticas fiscales y responder a crisis económicas, contribuyendo así a la estabilidad global de la economía. Además, fortalece los incentivos para la inversión al incluir incentivos fiscales en un sistema tributario bien estructurado, fomentando así la generación laboral y la aportación no estatal. Esta estrategia puede atraer inversores e impulsar el progreso de sectores económicos clave (Prince, 2022).

Santillan (2022) destacó que la relevancia de la administración fiscal reside en su papel crucial para abordar la evasión fiscal. Una gestión tributaria eficiente es esencial para luchar contra el fraude fiscal y asegurar que todos los ciudadanos acaten con sus deberes tributarios, asegurando así una recaudación equitativa y evitando la pérdida de ingresos para el Estado. Además, fortalece la capacidad de atraer inversiones extranjeras, ya que un sistema tributario transparente y predecible resulta atractivo para los inversores internacionales, lo que puede propiciar el progreso económico y la creación laboral en la nación. Asimismo, la gestión tributaria contribuye al desarrollo de la infraestructura, ya que los ingresos tributarios son esenciales para financiar proyectos como carreteras, puentes y prestaciones estatales, esto contribuye a la mejora del bienestar de los residentes y crea un entorno favorable para el desarrollo económico.

La administración fiscal juega un rol fundamental porque facilita cumplir los compromisos internacionales y acuerdos comerciales que pueden tener implicaciones fiscales, lo que significa que un sistema tributario sólido puede fortalecer la posición del país en el ámbito internacional. Además, contribuye a la transparencia y la confianza, ya que una gestión tributaria transparente y eficiente fomenta la fiabilidad de la población en las entidades gubernamentales, promoviendo así la honestidad y responsabilidad fiscal. La gestión tributaria se vuelve esencial para el funcionamiento efectivo del Estado, el progreso económico sustentable y el avance del bienestar social de la población. En este contexto, un sistema tributario bien diseñado y administrado de manera óptima se transforma en un factor fundamental para el avance y la estabilidad del país (López, 2022).

La gestión tributaria adquiere una relevancia significativa debido a sus beneficios económicos, especialmente en un país con una carga fiscal considerable.

Lograr economizar dinero sin transgredir las normativas tributarias representa un logro destacado, aunque desafiante, pero no insuperable. La planificación tributaria facilita una perspectiva más efectiva en las propuestas de inversión al posibilitar ahorros tributarios, prediciendo el pago requerido para cumplir con las responsabilidades fiscales de acuerdo con el calendario fiscal. Esto contribuye a gestionar de manera óptima el flujo de efectivo y a incrementar los efectos favorables de las inversiones realizadas por los socios (Figueroa, 2022).

La gestión tributaria es importante porque parte del proceso comúnmente utilizado durante una auditoría, al cual se le añaden fases adicionales según las necesidades planteadas. El primer paso en la gestión tributaria implica la recopilación de información, esta abarca todos los datos necesarios para garantizar que el plan elaborado aborde en su totalidad los aspectos controlables. Inicialmente, es esencial poseer un conocimiento integral del negocio o del objeto social del contribuyente para analizar los beneficios tributarios aplicables a cada sector económico. En el caso de una persona natural, esto implica solicitar los documentos pertinentes que certifiquen la información proporcionada, como extractos bancarios, certificados tributarios y avalúo catastral en el caso de poseer bienes raíces (Torres, 2022).

Se debe tener presente que las personas naturales declaran sobre la totalidad de sus bienes, incluyendo los personales, como salarios, dividendos, participaciones, herencias, ingresos adicionales de otras empresas registradas a su nombre, ganancias ocasionales, venta de activos, entre otros. Por otro lado, las empresas jurídicas solo declaran por los bienes e ingresos derivados de su objeto social, lo que resulta en una carga fiscal más ligera y, por ende, en una planificación más sencilla. Después de recopilar la información mencionada previamente, se inicia el análisis de las obligaciones fiscales, el presupuesto actual, los planes de inversión y las

declaraciones anteriores del contribuyente. Asimismo, se evalúan los riesgos asociados al objetivo de realizar una evaluación más minuciosa y precisa respecto a la data recabada (Quiroz y Heredia, 2023).

Después de analizar y categorizar la información recopilada, se procede a determinar el tipo de regulación aplicable, que puede incluir rentas exentas, normativas, decretos, entre otros. Se identifican los posibles beneficios derivados de la ejecución del negocio. Es fundamental destacar que la estrategia tributaria debe alinearse a los propósitos de la organización. Por instancia, si la organización o el contribuyente ya cuenta con un plan comercial establecido, el rol del asesor contable consiste en ajustar el plan tributario de manera que se acerque lo máximo posible a las metas comerciales, sin incurrir en evasión o elusión, respetando siempre los límites legales (Vílchez-Román et al., 2020).

Una vez determinadas las obligaciones fiscales y comprendido el comportamiento fiscal del contribuyente, se hace necesario establecer políticas que regulen el pago de impuestos tras cada propuesta de negocio. Esto contribuirá a tener un control fiscal más efectivo y a minimizar el riesgo de sanciones o de realizar pagos fiscales superiores a los realmente debidos. En casos de sanciones recurrentes, como las relacionadas con extemporaneidad o corrección, que son bastante comunes, es crucial identificar áreas de mejora para reducir la carga tributaria innecesaria que pueda derivarse de descuidos o retrasos en la información (Ibarra et al., 2021).

Importancia del impuesto a la renta

Clemente et al. (2022) sostuvieron que la relevancia del IR reside en la averiguación del bienestar general en la comunidad, dado que constituye un tributo obligatorio tanto para personas naturales como jurídicas (empresas), que deben abonar al Gobierno Central a través de la Sunat o a los Gobiernos Locales, como las

Municipalidades. Estas entidades tienen como finalidad conseguir mecanismos para el financiamiento de la inversión estatal. El IR somete a las utilidades que provienen de ingresos de empleo o capital de individuos y organizaciones, siendo un tributo de periodicidad anual, aunque existen posibilidades de realizar pagos a cuenta o fraccionamientos según el tipo de renta generada.

Es relevante resaltar que en nuestro país existen cinco clasificaciones sobre rentas: a) Renta de primera categoría: Originada por alquiler o transferencia de bienes inmuebles o muebles, con un pago correspondiente al 6.25% respecto al ingreso neto obtenido. b) Renta de segunda categoría: Derivada sobre utilidades generadas por valores mobiliarios, tales como acciones, bonos, regalías e intereses, con una tasa impositiva del 5% sobre las ganancias obtenidas. c) Renta de tercera categoría: Gravando los ingresos generados por personas naturales con negocios y personas jurídicas que llevan a cabo actividades empresariales, aplicando un impuesto del 29.5%. d) Renta de cuarta categoría: Correspondiente a ganancias percibidas por individuos que desempeñan trabajos de manera independiente, emitiendo recibos por honorarios que respaldan la prestación de servicios realizados. e) Renta de quinta categoría: Constituye las ganancias provenientes de individuos que trabajan de forma dependiente bajo la subordinación de una entidad (Burgos, 2022).

García y Ochoa (2023) destacaron que la trascendencia del IR radica en que, al ser un contribuyente que cumple con sus pagos de manera puntual, puede acceder a los beneficios asociados al régimen de buenos contribuyentes. Estos beneficios incluyen la posibilidad de seguir un cronograma especial para las declaraciones y cumplimientos de las responsabilidades tributarias, facilidades del proceso de fraccionamiento de impuestos, prioridad en la tramitación de reembolsos por pagos incorrectos o excesivos, y exención sobre las retenciones del IGV. En otras palabras,

mantenerse al día en las obligaciones fiscales y llevar un control efectivo permite evitar gastos innecesarios derivados de moras y situaciones que amenacen la estabilidad financiera de la compañía.

Según Art. 57°-Ley de IR contenido en el D.S. N° 179-2004, este procedimiento consiste en calcular una proporción de las ganancias percibidas por una organización, individuo o entidad colectiva durante el intervalo del 1 de enero al 31 de diciembre, con una aplicación anual. Es esencial señalar que esta estimación se lleva a cabo considerando que el ciclo de negocio se alinee con el periodo tributario, mientras que la obligación de efectuar la declaración y el abono debe llevarse a cabo en el trimestre asignado en el año posterior, según el dígito final del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del contribuyente, considerando la programación dispuesta por Sunat. No obstante, la responsabilidad del contribuyente no se limita únicamente al pago del impuesto; también implica otras obligaciones detalladas en el Código Tributario (Burgos, 2022).

La importancia del IR se fundamenta en el financiamiento de programas y servicios públicos esenciales, y cómo un sistema tributario equitativo contribuye a la justicia social. El IR ofrece una perspectiva desde la igualdad y reparto de la fortuna, ya que un impuesto a la renta bien diseñado contribuye a reducir las disparidades económicas y promueve un desarrollo más inclusivo. El IR se diseña típicamente con una estructura progresiva, lo que significa que las personas con mayores ingresos pagan proporcionalmente más impuestos. Esto fomenta la igualdad en el reparto de la obligación tributaria y contribuye a mitigar las desigualdades económicas (Granados et al., 2021).

El IR bien diseñado incluye incentivos fiscales para la inversión y el desarrollo económico, además de ofrecer la posibilidad de deducciones y beneficios fiscales que

estimulan la iniciativa comercial y desarrollo laboral. La declaración y pago del IR requieren que los contribuyentes proporcionen información detallada sobre sus ingresos y actividades económicas, esto fomenta la transparencia y contribuye al cumplimiento voluntario. La gestión tributaria se beneficia al utilizar el impuesto a la renta como un instrumento para controlar las operaciones económicas y detectar posibles irregularidades. La información detallada proporcionada en las declaraciones de renta permite a las autoridades fiscales monitorear y auditar de manera más efectiva (Pozo et al., 2021).

El IR se adapta más fácilmente a las fluctuaciones económicas, ya que su estructura permite ajustes en momentos de crisis económicas o de bonanza, garantizando una fuente de ingresos más estable en comparación con otros impuestos. El IR impulsa la planificación tributaria, ya que los contribuyentes buscan maximizar los beneficios fiscales legítimos. El IR es esencial para la gestión tributaria, ya que no solo provee ingresos significativos al Estado, sino que también sirve como herramienta para promover la equidad, la transparencia y el desarrollo económico, al tiempo que facilita el control fiscal (García y Ochoa, 2023).

2.3. Análisis comparativo

El análisis comparativo concerniente a las variables gestión tributaria e IR evaluó las diferencias y similitudes de los modelos y conceptos detallados en el marco teórico, lo mencionado se describe en la tabla 1.

Tabla 1

Análisis comparativo de gestión tributaria e IR

Variab les	Autor	Concepto	Diferencias	Similitudes
Gestión tributaria	Prince (2022)	Es la práctica variada y distinta que persigue el correcto desempeño del sistema impositivo.	Tributación diferenciada para lograr un adecuado sistema tributario.	Importancia de una gestión tributaria efectiva para el funcionamiento adecuado del sistema tributario.
	Montoya (2023)	Es un sistema que posibilita a las compañías satisfacer sus responsabilidades fiscales, con el propósito de disminuir las posibilidades de recibir sanciones, multas o cierres por parte de las autoridades.	Estrategias adoptadas por las empresas para disminuir las posibilidades vinculadas al no cumplimiento de las normativas tributarias.	Mecanismos que simplifican el acatamiento de deberes fiscales y la disminución de riesgos, esencial para el correcto funcionamiento del sistema tributario.
	Castañeda (2022)	Es una sucesión de pasos fiscales dirigidos a implementar la tributación.	Conjunto de procesos destinados a aplicar la tributación.	Aplicación de la tributación a través de procesos específicos como la recopilación.
Impuesto a la Renta	Rodríguez (2023)	Es un tributo de directa recaudación, que surge a partir de los ingresos de los contribuyentes una vez descontados los gastos.	Impuesto que se aplica directamente a los ingresos netos de los contribuyentes.	Son de naturaleza directa aplicado a la renta, ganancias o manifestación de riqueza de los contribuyentes.
	Clemente et al. (2022)	Es un tributo directo mediante el cual el Estado percibe una suma por las utilidades generadas por las distintas organizaciones.	Impuesto directo al Estado sobre las ganancias obtenidas por diferentes empresas.	Impuesto sobre los ingresos y las ganancias acumuladas de las empresas.
	Lira et al. (2023)	Es un impuesto directo que abona el deudor tributario frente a la manifestación de riqueza, pudiendo tener origen pasivo, activo o combinado.	Tributo directo aplicado a la manifestación de riqueza, pagando sobre el valor total de sus activos.	Impuesto basado en ingresos, ganancias o riqueza, que a menudo está vinculada a los ingresos y ganancias acumuladas.

Nota: comparación realizada entre autores respecto a las variables.

2.4. Análisis crítico

La evaluación crítica de la gestión tributaria implicó examinar de manera detallada y reflexiva cómo se lleva a cabo la administración de los impuestos por parte de las empresas. Para realizar una valoración crítica de la gestión tributaria se requirió eficiencia y efectividad, eficiencia para evaluar la efectividad de la recopilación de tributos, examinando si los procesos son ágiles, transparentes y minimizan la evasión fiscal; y efectividad para analizar si la gestión tributaria cumple con sus objetivos, contribuyendo significativamente a los ingresos del Estado. También se requirió equidad y justicia tributaria para evaluar si la carga tributaria se distribuye de forma igualitaria en los diferentes sectores de la sociedad y empresas, analizar si hay medidas específicas para evitar elusión fiscal y si se aplican sanciones de manera justa.

La claridad y disponibilidad de la data ayudó a revisar la transparencia en la comunicación de normativas fiscales y cambios en las políticas tributarias, se debe verificar si la información relacionada con la gestión tributaria está fácilmente disponible para los contribuyentes. Los incentivos y estímulos fiscales ayudaron a evaluar la existencia de incentivos fiscales para promover desarrollo económico e inversión, se debe analizar si estos incentivos están alineados con la finalidad del progreso social y económico. El impacto en el desarrollo económico ayudó a analizar cómo las políticas tributarias afectan el desarrollo económico, considerando su impacto en la inversión, el empleo y el crecimiento (Burgos, 2022).

El análisis del IR los expertos coinciden en que este impuesto ocupa un lugar destacado entre los tributos peruanos. Esto se debe a que una gran parte de los ingresos destinados al presupuesto anual del Estado provienen de la recaudación de

impuestos. Cabe destacar que este impuesto se liquida de manera anual, y el monto a pagar varía según el tipo de renta correspondiente (Clemente et al., 2022).

El análisis de la importancia del IR la obtención de ingresos mediante el IR constituye uno de los recursos más significativos para el Estado en el país, y tiene como finalidad primordial fomentar el progreso económico. Mediante estos ingresos, se llevan a cabo proyectos de infraestructura que generan empleo tanto de manera directa como indirecta, destacando la importancia de cumplir de manera constante con los pagos tributarios. Este cumplimiento contribuye a cubrir los gastos del país y resulta crucial, especialmente en un contexto en el que se han evidenciado problemas significativos de incumplimiento tributario en los últimos años (Lira et al., 2023).

Para realizar un análisis crítico del valor neto realizable y calcular su importe, es indispensable disponer de información clara y confiable, este valor se obtiene de la resta de costos de venta asociados con la finalización de la productividad. La valoración se lleva a cabo al final de cada periodo, teniendo en cuenta las circunstancias que llevaron a la reducción y su prevalencia. En ausencia de circunstancias que requieran revertir el proceso, se determina el nuevo valor, que es menor que el costo neto realizable. Al calcular las reducciones en el valor neto, las provisiones no se reducen, pero si el precio disminuye a un nivel que supera el valor neto aceptable, se realiza un ajuste en los registros contables para cubrir la discrepancia (Gavilánez-Gavilánez et al., 2023).

El análisis crítico del valor razonable se establece en función del monto, utilizando como base el valor en el que podría ser intercambiado o el pasivo liquidado entre partes relacionadas, en cualquier transacción sin restricciones. Es crucial señalar que, a diferencia del valor razonable, el valor neto realizable se considera específico para la entidad (Fernandes et al., 2023).

La evaluación de la clasificación de los ingresos según las disposiciones legales correspondientes, el IR se clasifica en 5 categorías. En relación con los ingresos provenientes de la renta de capital, la primera categoría abarca los ingresos derivados del alquiler de bienes o propiedades. La segunda categoría incluye las ganancias derivadas por inversiones en bienes raíces, rendimientos financieros y otras formas de inversión. Por otro lado, la tercera categoría abarca los ingresos empresariales, que engloba a negocios y empresas. Los ingresos laborales se dividen en la cuarta categoría, que proviene de individuos que trabajan de manera autónoma, y la quinta categoría, que comprende a aquellos empleados que reciben un salario regular y están formalmente registrados en nómina (Rodríguez, 2023).

El análisis del ámbito de aplicación del IR se aplica a las ganancias derivadas del capital vinculado al trabajo, ya que estas fuentes de ingresos generan beneficios de manera constante, incluyendo tanto al capital como al trabajo. Asimismo, se abarcan las regalías, las transferencias de propiedades y los ingresos obtenidos por los bienes negociados. En cuanto a los rendimientos de inversión, estas se relacionan con los ingresos generados por la enajenación de un activo de capital, y estas ganancias suelen originarse en actividades como la redención, derechos de propiedad y enajenación, entre otras (García y Ochoa, 2023).

El análisis de sujetos al impuesto según las disposiciones legales en Perú, están obligados a pagar el impuesto aquellos individuos con residencia en el país que generen ingresos derivados de la renta. En el caso de individuos sin domicilio en el país, solo se gravan con impuestos aquellos obtenidos de fuentes peruanas (López, 2022).

El análisis de renta de producto de acuerdo con la investigación realizada, se hace referencia a cualquier fuente que se encuentre en un estado de explotación

duradero como resultado de la actividad humana y que esté habilitada para generar beneficios. Se distingue por el hecho de que la fuente genera nueva riqueza, lo que la convierte en un capital considerado inagotable en términos de producción de ingresos, ya que la fuente subsiste únicamente a través de ingresos periódicos.

En el análisis de flujo de riqueza las rentas engloban la totalidad de la riqueza asociada a los ingresos percibidos por los contribuyentes. Es importante destacar que las utilidades derivadas de bienes de origen capital forman parte de las ganancias comunes y están sujetas a gravamen. Los ingresos eventuales se refieren a ganancias que surgen de eventos aleatorios. Además, los ingresos a título personal abarcan aquellos obtenidos a través de donaciones, legados o herencias (Prince, 2022).

El análisis de exoneraciones e inafectaciones ocurren cuando ciertos elementos no están contemplados en los casos específicos que originan la obligación tributaria, y se relacionan con ingresos que no estaban sujetos a la imposición del impuesto. Por otro lado, las exoneraciones se refieren a las transacciones o eventos que no están sujetos a la aplicabilidad del tributo.

El análisis de avances de la normativa para futuras modificaciones tributarias, el Estado debería examinar las áreas que generan ganancias superiores y considerar las perspectivas de los deudores tributarios. Esto permitiría proporcionar mejor acceso a los contribuyentes, con el objetivo de lograr una recaudación de impuestos a la renta de manera transparente. Además, se anticipa que se continúe la mejora de estipulaciones y privilegios para los deudores tributarios, asegurando especialmente conservar al público informado concerniente a las modificaciones tributarias vigentes (Castañeda, 2022).

El desafío de la complejidad normativa del IR puede dificultar el cumplimiento por parte de los contribuyentes, ya que el análisis y aplicabilidad de las normativas

tributarias pueden ser complicadas, lo que podría dar lugar a errores y falta de cumplimiento. La gestión tributaria debe abordar esta complejidad mediante orientación clara, educación fiscal y simplificación de procedimientos para facilitar el cumplimiento. La aplicación equitativa del IR es un desafío, especialmente cuando hay lagunas o inconsistencias en la legislación fiscal, existe la percepción de que ciertos contribuyentes reciben trato preferencial. La gestión tributaria debe esforzarse por garantizar la equidad y la consistencia en la aplicación de las normativas, evitando prácticas que favorezcan a algunos contribuyentes sobre otros.

Algunos contribuyentes recurren a estrategias de planificación tributaria agresiva para minimizar su carga fiscal, lo que erosiona la base imponible del IR. La gestión tributaria debe estar atenta a estas estrategias y trabajar en la implementación de medidas que desincentiven prácticas elusivas sin obstaculizar la planificación fiscal legítima. La falta de transparencia en la gestión tributaria genera desconfianza por parte de los contribuyentes y la sociedad en general, en efecto una gestión tributaria transparente, con procesos claros y comunicación efectiva, contribuirá a construir confianza y a incrementar la adherencia de los deudores tributarios (Ibañez, 2023).

La falta de recursos y presión sobre la administración tributaria para aumentar la recaudación afecta la calidad y eficacia de los procesos de administración tributaria. La administración tributaria eficiente y efectiva requiere inversiones en capacitación, tecnología y personal para abordar las crecientes demandas y mantener la calidad del servicio. Los cambios frecuentes en las normativas tributarias generan dificultades para que la gestión tributaria se adapte y aplique de manera efectiva. Un análisis crítico de cómo afecta la gestión fiscal al IR implica evaluar los desafíos y efectos asociados con la administración de este tributo, con la finalidad de optimizar la equidad, rendimiento y transparencia del sistema fiscal (Aranda, 2022).

Capítulo III. Marco Referencial

3.1. Reseña histórica

Agroindustrias Dane S.R.L. es una compañía del Perú dedicada a la agroindustria y especializada en la fabricación de múltiples derivados lácteos, esta organización comenzó sus operaciones el 01/10/2005 siendo una Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL), con sede en Tarapoto, San Martín. Fundada por el señor Robert Cárdenas con el nombre legal Agroindustrias Dane S.R.L., inicialmente se enfocó en la producción de queso madurado y fresco. Con el paso del tiempo, la organización ha experimentado una favorable aprobación del ámbito regional, lo que le permitió diversificar su oferta y expandir sus puntos de venta a nuevas sucursales en Iquitos.

Aunque la empresa mantenía la productividad de lácteos en su ubicación principal, ha evolucionado hasta dedicarse actualmente al acopio de leche, así como la producción y reparto de variedades de los derivados lácteos en la región nororiente peruano. La empresa ha alcanzado un alto nivel de reconocimiento entre los clientes, impulsando un aumento notable durante los años recientes. No obstante, dado que la organización está en una etapa de desarrollo y expansión, se considera crucial un replanteamiento de métodos y directrices que mejoren su posición regional para satisfacer una demanda en constante aumento (Gonzales, 2023).

La empresa ha definido su mercado específico que está orientado a individuos de los segmentos B, C y D. Este público objetivo abarca a individuos con edades que van desde los 5 hasta los 35 años, en una fase de desarrollo y en período de vida académico. Este grupo demográfico específico se encuentra localizado en la región San Martín. La audiencia objetivo abarca tanto a hombres como a mujeres y se caracteriza por no presentar intolerancia a los productos lácteos ni a sus derivados.

Además, está compuesta por individuos que buscan adoptar un estilo de vida saludable, enriquecido con nutrientes. Agroindustrias Dane S.R.L. ha establecido alianzas estratégicas con hoteles, restaurantes y supermercados en diversas áreas de la región para fortalecer su presencia y distribución en el mercado (Gonzales, 2023).

3.2. Filosofía organizacional

Agroindustrias Dane S.R.L. centra su filosofía organizacional primordialmente en la excelencia de sus productos, priorizando la producción de artículos caracterizados por su elevada calidad y frescura. La importancia concedida a la calidad resulta primordial para preservar la fiabilidad del consumidor y mantener el prestigio sólido para la empresa. Además, la empresa se fundamenta en principios de sostenibilidad y responsabilidad ambiental, procurando adoptar prácticas de producción sostenibles con el fin de minimizar su huella ecológica.

Este enfoque abarca la administración eficaz de los activos, implementación de prácticas agrícolas sostenibles y la reducción de residuos. Asimismo, la compañía se compromete con el bienestar animal, garantizando prácticas que velan por el cuidado ético de los animales en toda su cadena de suministro. Esto implica la adhesión a normas éticas en la protección y crianza de los animales. También destaca por su enfoque innovador, ya que considera un factor relevante la creación de mercancías novedosas, métodos de fabricación e implementación de tecnologías avanzadas. Dada la evolución de la industria de productos lácteos, la empresa se esfuerza por avanzar en la creación de productos más saludables, mejorar los métodos de producción y presentar nuevas variedades de productos (Gonzales, 2023).

Agroindustrias Dane S.R.L. fundamenta su filosofía organizacional en un deber activo con la comunidad y la Responsabilidad Social Corporativa (RSC). La compañía

participa activamente en los programas de RSC que respaldan a agricultores locales, promueven iniciativas educativas y buscan elevar el nivel de bienestar en las localidades donde llevan a cabo sus operaciones. Además, Agroindustrias Dane S.R.L. demuestra un firme compromiso con la salud del consumidor, respondiendo al creciente interés en el bienestar, al centrarse en la creación de productos que promuevan la salud de los consumidores, tales como aquellos enriquecidos con nutrientes o alternativas lácteas saludables. La ética empresarial constituye otro pilar fundamental de la compañía, destacándose por conservar una perspectiva sólida de transparencia en sus prácticas comerciales, estableciendo relaciones éticas con proveedores y clientes, y cumplir con las normativas y estándares éticos pertinentes (Gonzales, 2023).

La filosofía de Agroindustrias Dane S.R.L. se centra en la priorización de la excelencia en la productividad de lácteos, desde la elección de insumos hasta el envasado definitivo, para lo cual acta y excede las normativas de calidad y seguridad alimentaria implementadas en cada fase del proceso productivo. La compañía asume un compromiso ético con el bienestar de los animales, asegurando condiciones de vida saludables y respetuosas con el medio ambiente. En cuanto a los métodos agrícolas sostenibles que reducen el impacto ambiental y fomentan la diversidad biológica, en ese sentido valoran las relaciones a largo plazo con los productores locales, promoviendo la colaboración mutua y aportando al progreso económico de las comunidades rurales dedicadas a la agricultura, fomentando la igualdad y transparencia en los vínculos comerciales.

La compañía busca constantemente mejoras de los procesos de producción, adoptando tecnologías innovadoras y prácticas eficientes; sin embargo, están abiertos a la investigación e innovación de productividad novedosa que cumplan los

requerimientos cambiantes de la plaza y las elecciones de los consumidores. La compañía contribuye activamente a los vecindarios en los que funciona, apoyando con actividades educativas de salud y progreso local, también extienden su compromiso a ser una organización ambiental y socialmente competente, buscando armonizar los beneficios empresariales con el bienestar general (Ramos, 2022).

Agroindustrias Dane S.R.L. se esfuerza por entender y superar las expectativas de los consumidores, ofertando productividad de calidad elevada y servicios que generen confianza, para lo cual mantienen una comunicación abierta con los consumidores, fomentando las opiniones para el desarrollo permanente del rendimiento y servicios. La compañía promueve un entorno de trabajo colaborativo y respetuoso, donde cada empleado se siente valorado y motivado, para lo cual invierten en el progreso personal y profesional del colaborador, reconociendo la importancia de su contribución a la concesión de las metas de la compañía. Esta filosofía organizacional de la compañía refleja un enfoque integral que considera aspectos éticos, sociales y medioambientales en el núcleo de la operación empresarial, y no se limita simplemente a la productividad y venta de lácteos.

3.3. Diseño organizacional

Agroindustrias Dane S.R.L. ha establecido un diseño organizacional que adopta una estructura funcional, dividiendo la empresa en diversos departamentos especializados, tales como producción, calidad, marketing, ventas, finanzas y recursos humanos. Cada departamento tiene la responsabilidad de llevar a cabo tareas particulares asociadas a su campo de experiencia. El área de capital humano se encarga de la administración del personal, incluyendo tareas como el reclutamiento, la capacitación, el desarrollo y la gestión de relaciones laborales.

Por otro lado, el departamento de finanzas y administración se dedica a la gestión de las finanzas, la contabilidad, el presupuesto y otras funciones administrativas, asegurando la viabilidad financiera organizacional y el acatamiento de las responsabilidades legales y tributarias. Agroindustrias Dane S.R.L. también cuenta con un departamento de Responsabilidad Social Corporativa (RSC), el cual aborda aspectos ambientales y sociales en su cadena de valor, integrando funciones relacionadas con la sostenibilidad y la RSC (Gonzales, 2023).

El área de producción y operaciones dentro de Agroindustrias Dane S.R.L. asume la responsabilidad estratégica productiva, la gestión de la red de aprovisionamiento, la excelencia del producto y la eficiencia operativa. Por otro lado, el área de desarrollo e investigación está focalizado en la innovación de productos novedosos, la optimización de las fórmulas actuales y la implementación de innovaciones tecnológicas.

La función esencial del área de ventas y marketing de la compañía consiste en llegar a los consumidores y distribuidores, y se compone de equipos especializados en la administración de interacción con los consumidores, estrategias de marketing, ventas y desarrollo de negocios. Además, el área de supervisión de excelencia asume el rol de garantizar que la productividad cuente con las directrices y regulaciones de excelencia. En cuanto a la logística y distribución, un departamento dedicado se encarga de gestionar eficientemente la cadena de suministro, distribuir productos y administrar inventarios (Gonzales, 2023).

3.4. Productos de la empresa

La compañía de estudio presenta una variada gama de productos lácteos, categorizados como productos de conveniencia debido a su disponibilidad frecuente en establecimientos de fácil acceso. El portafolio abarca desde yogures y quesos

hasta mantequilla y leche pasteurizada, todos elaborados con insumos frescos y naturales, sin la presencia de conservantes. Cabe destacar que estos productos son considerados de riesgo, ya que requieren un flujo de refrigeración para preservar sus propiedades de manera óptima.

Específicamente, la cartera incluye productos como yogurt en bolsa de 1 litro (disponible en 11 sabores), yogurt en botella de 1 litro (disponible en 9 sabores), yogurt en botella de 100 ml (presentación de 13 unidades), yogurt en botella de 200 ml (presentación de 6 unidades), yogurt en chupetes (presentación de 14 unidades), leche en bolsa pasteurizada en bolsa de 1 litro, queso en barras madurado de ½ kg, mantequilla en presentaciones de ¼ y ½ kilo, queso en barra fresco de ½ kg (queso de pasta hilada, de acuerdo al peso) y queso en barras ricotta (de acuerdo al peso) (Gonzales, 2023).

La compañía de estudio produce yogurt en bolsa en los sabores de piña, manzana, guanábana, fresa, yogurt natural, durazno, lúcuma, uva, frutilla, banano, coco; mientras que para los envases en botella de 1 litro la empresa cuenta con 9 sabores que son de piña, manzana, durazno, guanábana, fresa, yogurt natural, durazno, lúcuma, uva. Para todos los productos la empresa facilita la información nutricional que es esencial para comprender la contribución del yogur a la dieta diaria, especialmente en términos de proteínas, grasas, carbohidratos y nutrientes esenciales como la vitamina D y los minerales.

El yogur que produce la compañía es un alimento versátil y nutritivo que aporta diversos beneficios para la salud, destacando la importancia de consumir yogur regularmente porque es una excelente fuente de proteínas, esencial para la construcción y reparación de tejidos en el cuerpo. También proporciona calcio, que fortalece los dientes y huesos, y vitamina B, esenciales para el metabolismo y la

función cerebral. Cabe resaltar que el yogur contiene bacterias probióticas que son beneficiosas para la salud digestiva, estos probióticos contribuyen a mantener un balance saludable en el microbiota intestinal, lo que potencialmente puede favorecer el metabolismo y la asimilación de sustancias nutritivas.

El yogurt que produce Agroindustrias Dane S.R.L. contiene probióticos que ayudan a aliviar problemas gastrointestinales como la diarrea, el estreñimiento y otros trastornos digestivos, estos probióticos presentes en el yogur también fortalecen el sistema de defensa del cuerpo, que auxilia en la protección de enfermedades e infecciones. Mientras que las proteínas y grasas saludables del yogur ayudan a controlar el hambre y mantener la saciedad, siendo beneficioso para la gestión del peso. Investigaciones indican que consumir yogur con regularidad se relaciona con un riesgo reducido de padecer afecciones cardiacas, debido a su contenido de calcio, proteínas y probióticos.

3.5. Diagnóstico organizacional

La evaluación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) de la empresa de estudio fueron las siguientes: Las fortalezas identificadas fueron la diversidad de artículos, donde la compañía proporciona una extensa variedad de productos lácteos, permitiéndole satisfacer distintos sectores del mercado y expandir sus fuentes de ingresos. La excelencia del artículo: la organización tiene prestigio por la calidad productiva, lo que ha generado la confianza y fidelidad de su clientela. La proximidad a materias primas: la empresa de estudio cuenta con granjas propias y establece relaciones cercanas con proveedores locales de leche, beneficiándose de una cadena de suministro más corta y controlada. La marca establecida: la compañía cuenta con una marca reconocida y valorada en el mercado, lo cual constituye una ventaja competitiva que le otorga distinción frente a sus rivales.

Las oportunidades identificadas en la empresa de estudio fueron la expansión del mercado de producción láctea, caracterizado por un incremento en la solicitud de este tipo de productos saludables y nutritivos ofrece oportunidades de expansión para la empresa. La diversificación de productos: la empresa explora la posibilidad de desarrollar nuevos productos lácteos y ampliar su línea de productividad existente para responder a las exigencias evolutivas de los clientes. La exportación: la organización acata con las regulaciones de garantía y calidad alimentaria requeridos, considerando la exportación de sus productos a mercados internacionales en crecimiento. Los patrones de adquisición: reconocer y capitalizar las nuevas corrientes en la demanda de productos lácteos, como la preferencia por productos orgánicos, sin lactosa o con sabores innovadores.

Las debilidades identificadas en la empresa de estudio fueron la dependencia de materias primas en algunas oportunidades, donde la compañía confía en gran medida en proveedores externos para obtener leche, lo que conlleva riesgos asociados con la disponibilidad y la calidad de los suministros. La competitividad en el sector de productos lácteos puede ser feroz, lo que podría influir en los márgenes de beneficio y en la cuota de comercialización de la empresa en cuestión. Los costes de producción, especialmente en lo que respecta a la energía, la mano de obra y equipos, pueden impactar la rentabilidad de la compañía. Las regulaciones gubernamentales: la compañía puede enfrentar desafíos relacionados con la conformidad con las regulaciones gubernamentales en términos de calidad productiva, seguridad alimentaria y normativas laborales.

Las amenazas identificadas en la empresa de estudio fueron el cambio en las preferencias del consumidor, esto afectó el requerimiento de productividad de la compañía, especialmente si no está preparada para adaptarse rápidamente a estos

cambios. La volatilidad en los costos de leche: los cambios en los costos de la leche influyeron en los gastos de producción y en los beneficios obtenidos por la compañía. La competencia de productos sustitutos: la competencia de productos lácteos alternativos, como alternativas vegetales o sintéticas, impacta la cuota de comercialización de la empresa. Los desastres naturales y enfermedades del ganado: eventos como sequías, inundaciones o brotes de enfermedades del ganado afectan la disponibilidad y calidad de los insumos y la productividad de la compañía.

El diagnóstico organizacional de la compañía revela diversas áreas de mejora con la finalidad de aumentar la competitividad y eficiencia en la plaza. El sector de operatividad de la empresa se destacó como el más crítico, ya que está directamente vinculado a las tareas de modificación que afectan la producción general de la compañía. Algunos aspectos identificados para optimizar incluyeron la necesidad de reducir las distancias para el desplazamiento de recipientes desde el acopio hasta el almacén frigorífico y entre paradas, minimizar la demora relacionada con cuellos de botella en la fase de envasado, evitar movimientos innecesarios mediante la organización del espacio de trabajo y asegurar que las herramientas estén accesibles.

La falta de mantenimiento oportuno en la maquinaria generó molestias a los trabajadores y paraliza la producción, mientras que la ausencia de procedimientos definidos para los colaboradores de planta y la carencia de un adaptable horario contribuyen a tareas que no mejoran la productividad y que los clientes no están dispuestos a remunerar. En contraste, se observó que las capacidades operativas de manufactura de instalaciones se utiliza el tope entre febrero y setiembre, con un ingreso diario en litro de leche de 4500 a 5500, mientras que en marzo a agosto la actividad disminuye, registrando una recepción diaria de litros de leche de 3500 a 4500, por la reducción productiva en la región durante ese período (Gonzales, 2023).

La función de marketing en Agroindustrias Dane S.R.L. fue esencial para establecer conexiones efectivas con los clientes, comprender sus preferencias y necesidades, y aplicar esta información en el mejoramiento de servicios y productos. Recientemente, se ha llevado a cabo una revitalización de la identidad corporativa organizacional, acompañada por innovación de perfiles en medios sociales de mayor visibilidad.

Se ha implementado la oferta de productos a través de plataformas de venta en línea, aunque actualmente se encuentra en fase de prueba. Sin embargo, se ha identificado la carencia de ejecución de métodos de promoción en lugares clave de venta, así como la ausencia de promoción mediante estrategias publicitarias Below The Line (BTL) en hipermercados distinguidos y en anuncios utilizando difusión Above The Line (ATL) (Gonzales, 2023).

En el departamento de calidad de Agroindustrias Dane S.R.L., se realizó un control de calidad a la materia prima e insumos al llegar, antes de su traslado al acopio para su procesamiento. En este proceso de supervisión, se observó la carencia de una red de supervisión exhaustiva, ya que los análisis se llevan a cabo de manera aleatoria. Además, no existe un espacio físico dedicado para gestionar adecuadamente documentos e instrumentos utilizados en las pruebas. Dada la intensa competencia en la industria láctea regional, la empresa ha adoptado una estrategia centrada en el liderazgo de costos, la cual ha demostrado ser altamente rentable al permitir la gestión de un gran volumen de productividad para satisfacer el incremento de la demanda, sin comprometer la innovación y excelencia (Gonzales, 2023).

La compañía de estudio cuenta con desafíos significativos en la gestión tributaria que afectan la efectividad operativa, la rentabilidad y el acatamiento legal, a

pesar de ser una industria vital para la economía, la empresa enfrenta diversos problemas relacionados con su manejo de aspectos tributarios, los cuales requieren una atención estratégica y sistemática para asegurar la sostenibilidad a largo plazo. La empresa se enfrenta a una compleja normativa tributaria en constante cambio, que por falta de comprensión y adaptación a estas regulaciones genera dificultades en la adecuada identificación y respeto de los deberes fiscales.

Agroindustrias Dane S.R.L. al realizar la elección inadecuada de regímenes tributarios y la falta de optimización de la estructura tributaria estuvo impactando negativamente en la carga fiscal de la empresa, esto resultó en mayores costos tributarios y afectó la competitividad. La ausencia de una estrategia de gestión tributaria estuvo limitando las posibilidades de mejorar la carga impositiva de forma lícita y moralmente aceptable, ya que la falta de planificación estratégica estuvo conduciendo a una mayor exposición a impuestos y a la falta de aprovechamiento de beneficios fiscales disponibles. La ausencia de una gestión tributaria eficiente aumentó el riesgo de posibles sanciones y multas por parte de la administración tributaria. La empresa podría enfrentar consecuencias financieras y legales debido a la falta de cumplimiento normativo.

La compañía de estudio cuenta con dificultades vinculadas a la comunicación y relación con la administración tributaria que generan demoras en la resolución de consultas, requerimientos y fiscalizaciones, teniendo un efecto adverso en el funcionamiento habitual de la compañía, en este contexto, es imperativo abordar estos problemas de gestión tributaria de manera integral y estratégica, implementando medidas que permitan a la empresa cumplir eficazmente con las responsabilidades tributarias, reducir riesgos y aprovechar las oportunidades para mejorar su posición financiera y competitiva en el mercado.

Capítulo IV. Resultados

4.1. Diagnóstico Interno y Externo

El objetivo general del presente estudio fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la empresa de estudio; en ese sentido se empleó el software estadístico SPSS para determinar el coeficiente de Nagelkerke que fue de ,367 lo cual indicó que el 37% de la variabilidad de los datos es explicado por la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR, es decir el plan de gestión tributaria incide en un 37% en el IR en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 1.

Tabla 1

Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el IR

Nagelkerke	,367
Cox y Snell	,293
McFadden	,256

Nota: Elaborado por los autores.

En la investigación se empleó la regresión logística ordinal para las variables gestión tributaria e IR, donde el ajuste del modelo tuvo resultados significativos $p=0.000 < 0.05$, lo cual indicaron la dependencia de la variable en la que se explica la influencia de la gestión tributaria en el IR en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 2.

Tabla 2

Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el IR

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.
Umbral	Gestión tributaria=1	-2.167	0.389	44.479	1	0.000
Ubicación	Impuesto a la Renta=2	-1.534	0.267	37.874	1	0.000

Nota: Elaborado por los autores.

El objetivo específico 1 del presente estudio fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la empresa de estudio; en ese sentido se determinó el coeficiente de Nagelkerke que fue de ,312 lo cual indicó que

el 31% de la variabilidad de los datos es explicado por la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable, es decir el plan de gestión tributaria incide en un 31% en el valor neto realizable en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 3.

Tabla 3

Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable

Nagelkerke	,312
Cox y Snell	,238
McFadden	,201

Nota: Elaborado por los autores.

Se empleó la regresión logística ordinal para las variables gestión tributaria y valor neto realizable, donde el ajuste del modelo tuvo resultados significativos $p=0.000 < 0.05$, lo cual indicaron la dependencia de la variable en la que se explica la influencia de la gestión tributaria en el valor neto realizable en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 4.

Tabla 4

Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.
Umbral	Gestión tributaria=1	-2.254	0.452	43.524	1	0.000
Ubicación	Valor Neto Realizable=2	-1.689	0.383	34.954	1	0.000

Nota: Elaborado por los autores.

El objetivo específico 2 del presente estudio fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la empresa de estudio; en ese sentido se determinó el coeficiente de Nagelkerke que fue de ,337 lo cual indicó que el 34% de la variabilidad de los datos es explicado por la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta, es decir el plan de gestión tributaria incide en un 34% en el valor de venta en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 5.

Tabla 5*Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en el valor de venta*

Nagelkerke	,337
Cox y Snell	,263
McFadden	,226

Nota: Elaborado por los autores.

Se empleó la regresión logística ordinal para las variables gestión tributaria y valor de venta, donde el ajuste del modelo tuvo resultados significativos $p= 0.000 < 0.05$, lo cual indicaron la dependencia de la variable en la que se explica la influencia de la gestión tributaria en el valor de venta en la empresa de estudio, conforme al detalle de la tabla 6.

Tabla 6*Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en el valor de venta*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.
Umbral	Gestión tributaria=1	-1.312	0.326	46.687	1	0.000
Ubicación	Valor de Venta=2	-1.471	0.341	36.243	1	0.000

Nota: Elaborado por los autores.

El objetivo específico 3 del presente estudio fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la compañía estudiada; en ese sentido se determinó el coeficiente de Nagelkerke que fue de ,324 lo cual indicó que el 32% de la variabilidad de los datos es explicado por la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta, es decir el plan de gestión tributaria incide en un 32% en la utilidad neta en Agroindustrias Dane S.R.L., conforme al detalle de la tabla 7.

Tabla 7*Pseudo R cuadrado del plan de gestión tributaria en la utilidad neta*

Nagelkerke	,324
Cox y Snell	,250
McFadden	,213

Nota: Elaborado por los autores.

Se empleó la regresión logística ordinal para las variables gestión tributaria y utilidad neta, donde el ajuste del modelo tuvo resultados significativos $p= 0.000 < 0.05$, lo cual indicaron la dependencia de la variable en la que se explica la influencia de la gestión tributaria en la utilidad neta en la compañía estudiada, conforme al detalle de la tabla 8.

Tabla 8

Estimaciones de parámetro del plan de gestión tributaria en la utilidad neta

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.
Umbral	Gestión tributaria=1	-2.791	0.383	47.587	1	0.000
Ubicación	Utilidad Neta=2	-1.248	0.212	39.387	1	0.000

Nota: Elaborado por los autores.

4.2. Diseño o Rediseño de Filosofía Organizacional

El rediseño de la filosofía organizacional de la organización de estudio estuvo orientado a tener una visión empresarial de ser líderes en la industria agroindustrial de productos lácteos, resaltando la excelencia excepcional la productividad, la obligación de conservación y calidad en todas las operaciones. Mientras que la misión organizacional fue ofertar y elaborar derivados lácteos de calidad, utilizando prácticas agrícolas sostenibles, tecnología de vanguardia y promoviendo el bienestar animal, buscando complacer los requerimientos y preferencias de los consumidores, además de aportar al progreso de la sociedad y ser referentes en responsabilidad social y ambiental.

Dentro del rediseño de la filosofía organizacional de la empresa de estudio contó con valores fundamentales como la calidad, comprometiéndose a suministrar productos lácteos de excelente calidad, asegurando la frescura, seguridad y pureza alimentaria en todos los procesos de fabricación. En cuanto al valor de sostenibilidad, la empresa adoptó prácticas agrícolas sostenibles y eficientes que respetan el medio ambiente, promoviendo la biodiversidad y minimizando el impacto ambiental. Otro

valor fue el bienestar animal, donde se velará por la salubridad y mejora de los animales, proporcionando situaciones de vida éticas y respetuosas. Respecto a la innovación, la empresa buscó la innovación constante en los procesos y productos, adoptando tecnologías de vanguardia y respondiendo a las exigencias evolutivas del mercado.

El compromiso social de la empresa de estudio estuvo orientado a la contribución del desarrollo social de la población local donde realiza sus operaciones, ayudando en programas educativos, de salud y generando empleo local. La responsabilidad ambiental estuvo enmarcada a la consciencia del impacto ambiental y trabajará para reducir la huella, implementando prácticas ecoeficientes y buscando la mejora continua. La transparencia y ética se dio manteniendo una cultura de transparencia en todas las operaciones, promoviendo la ética empresarial en las relaciones con colaboradores, clientes y proveedores.

La empresa Agroindustrias Dane S.R.L. encaminó su esfuerzo a asimilar y complacer las perspectivas de los consumidores, ofreciendo productos que no solo cumplen, sino que superan sus necesidades y deseos. La empresa valoró a sus colaboradores por ser el activo más relevante de la organización, para lo cual destinó un presupuesto en su desarrollo profesional y personal, fomentando un entorno de trabajo colaborativo y respetuoso para todos los colaboradores y de esa manera trabajen como un equipo para la organización.

Agroindustrias Dane S.R.L. dentro de su rediseño de la filosofía organizacional contó con compromisos específicos como la gestión tributaria responsable, cumpliendo rigurosamente con todas las obligaciones fiscales, de esta manera estuvo contribuyendo al desarrollo económico del país de manera ética y transparente. También puso énfasis en la reducción de emisiones y desechos a través de la

instauración de acciones que buscan la disminución de desperdicios y emisiones, promoviendo la capacidad de aplicación de energía y recursos. La compañía se comprometió con una pesquisa y desarrollo continuos mediante inversiones destinadas a optimizar constantemente las fases de producción, con el objetivo de mantenerse frente al avance del sector agroindustrial.

El rediseño de la filosofía organizacional de la compañía de estudio encaminó cada aspecto de las operaciones, desde la selección de ingredientes hasta la entrega de productos a los clientes, esforzándose por ser una empresa ejemplar, comprometida con la excelencia, la sostenibilidad y la satisfacción de todos los implicados en la cadena productiva.

En la empresa de estudio se identificó un organigrama que tiene como máxima autoridad organizacional al gerente general, el mismo que está a cargo del diseño estratégico de la compañía, estableciendo metas a corto y largo plazo para asegurar un progreso y rentabilidad continuos. Supervisando todas las actividades cotidianas de la compañía, que incluyen productividad, control de calidad, logística, ventas y atención al cliente, para garantizar la eficacia en todos los niveles. Dirigiendo la gestión financiera, elaborando presupuestos, gestionando costos, analizando la rentabilidad y planificando las finanzas para asegurar la estabilidad económica de la empresa. Supervisando la innovación de productos novedosos y mejorando los existentes, colaborando con el equipo de estudio y progreso para cumplir las demandas del mercado y mantener la competitividad empresarial.

Asimismo, se encargó de supervisar la gestión del capital humano de la compañía, abarcando desde la contratación y formación del personal hasta su desarrollo y evaluación de desempeño, con el objetivo de cultivar un entorno laboral positivo y eficiente. Actuar como representante de la empresa frente a clientes,

proveedores, entidades gubernamentales, medios de comunicación y otras partes interesadas, manteniendo una comunicación clara y efectiva para promover la imagen y reputación corporativa. Garantizar el cumplimiento de todas las normativas y regulaciones gubernamentales aplicables, incluyendo aquellas relacionadas con la garantía alimentaria, el medio ambiente, la salud y la protección ocupacional. Abordar situaciones de crisis o emergencias que puedan surgir, implementando planes de contingencia y tomando decisiones rápidas y eficaces para proteger los intereses de la compañía.

Sus funciones se encaminaron a identificar y establecer asociaciones tácticas con otras compañías, centros de enseñanza, compañías sin fines de lucro u otros actores clave para fomentar la colaboración y el progreso de la compañía. Monitorear el desempeño de la compañía a través de indicadores clave de rendimiento, realizar análisis y evaluaciones periódicas y liderar iniciativas de mejoramiento permanente para optimizar la efectividad y el beneficio de la organización. El papel del gerente fue fundamental para la realización y la viabilidad del progreso de la compañía en un mercado competidor y en permanente cambio.

El área de capital humano de la organización de estudio se encargó de identificar los requerimientos de los colaboradores de la compañía y diseñar estrategias para reclutar candidatos calificados para cubrir esas posiciones, esto abarca la publicación de vacantes laborales, la evaluación de currículos, la conducción de entrevistas y la selección de postulantes idóneos. Elaborar e implementar programas de formación y desarrollo para potenciar las aptitudes y capacidades del personal. Estos programas cubrieron áreas como aseguramiento alimentario, acciones buenas de manufactura, habilidades técnicas y de liderazgo, entre otras. Desarrollar y administrar redes evaluativas del trabajo para analizar la actuación de

los colaboradores y ofrecer retroalimentación fructífera. Esto implica la realización de evaluaciones periódicas y la detección de áreas de mejora.

Asimismo, se encargó de administrar el sistema de retribución y ventajas de la compañía, asegurando que las remuneraciones y prestaciones sean competitivos y equitativos, incluyendo la administración de nóminas, la gestión de seguros de salud y la elaboración de políticas de compensación. Fomentar relaciones laborales positivas y constructivas entre la dirección y los empleados, asegurando el acatamiento de la normativa laboral y la resolución efectiva de conflictos de trabajo que puedan surgir. Evaluar el clima organizacional y diseñar iniciativas para fomentar un entorno laboral favorable y eficaz, que involucre la realización de encuestas para evaluar la satisfacción del personal, la ejecución de programas de bienestar y la organización de actividades para fortalecer el equipo. Velar el acatamiento de las legislaciones y disposiciones de salud y seguridad ocupacional en el sitio de trabajo, mediante la aplicación de directrices de protección, la realización de inspecciones periódicas y la promoción de una cultura centrada en la seguridad.

Esta área se encargó de identificar y retener a los empleados con potencial y talento mediante iniciativas para el desarrollo profesional, estrategias para la continuidad en los roles clave y posibilidades de progreso laboral dentro de la organización. Fomentar la equidad y diversidad en el campo laboral, asegurando que se respeten y valoren las diferencias individuales de los empleados y se fomente un ambiente inclusivo y equitativo para todos. Encargarse de las tareas administrativas vinculadas a la gestión del personal, como la redacción de contratos laborales y la supervisión de solicitudes de permisos y licencias, y el mantenimiento de registros de empleados actualizados. Estas funciones fueron esenciales para asegurar que la empresa de estudio disponga de un grupo de empleados competentes, entusiastas y

comprometidos, aptos para contribuir al logro de las metas organizacionales y al éxito empresarial.

El departamento financiero-administrativo de la empresa se encargó de conservar un registro exacto de todas las operaciones monetarias, abarcando ingresos, egresos, activos y pasivos, además de elaborar informes financieros como el balance general, el estado de pérdidas y ganancias, y el estado de flujo de efectivo. Además, se encargó de desarrollar y vigilar el presupuesto anual de la empresa, así como de realizar proyecciones financieras a corto y largo plazo, lo cual facilitó la planificación y asignación eficiente de recursos para alcanzar los objetivos económicos. Asimismo, administró los movimientos de efectivo de la compañía para asegurar la disponibilidad de recursos adecuados para hacer frente a las actividades cotidianas y las responsabilidades financieras, gestionando cuentas bancarias, negociando líneas de crédito e invirtiendo excedentes de efectivo. Supervisó la adquisición, mantenimiento y disposición de activos empresariales, asegurando su correcto registro y optimización en su uso. Por último, se aseguró de que la empresa cumpliera con todas sus obligaciones fiscales y legales, presentando declaraciones de impuestos precisas y oportunas, y cumpliendo con las regulaciones financieras locales y nacionales.

Asimismo, se encargó de ejecutar evaluaciones detalladas de los estados financieros organizacionales para analizar su salud financiera y rendimiento, incluyendo el análisis de razones financieras, tendencias y comparaciones con la competencia. Monitorear y controlar los costos de operación de la empresa, descubriendo campos de mejora para disminuir gastos y mejorar la eficacia en la operación. Localizar y mitigar las amenazas financieras que puedan impactar la estabilidad y rentabilidad organizacional, tales como riesgos cambiarios, de crédito,

de mercado y operativos. Preparar informes financieros periódicos para la dirección y los accionistas, proporcionando datos precisos y claros referente al estado financiero de la organización y su desempeño operativo. Mantener relaciones transparentes y comunicativas con los inversionistas financieros, proporcionando información oportuna y relevante sobre la realización financiera organizacional.

El área comercial de la compañía de estudio se encargó de elaborar estrategias de ventas efectivas para promover y aumentar los requerimientos de productividad láctea de la compañía en la región y más allá. Identificar y analizar los diferentes segmentos de mercado y nichos de clientes para los productos lácteos de la empresa, con el fin de desarrollar estrategias de comercialización acondicionadas y dirigidas a los requerimientos y preferencias segmentadas. Determinar y cultivar vínculos con intermediarios, comerciantes y otros canales de distribución para asegurar la disponibilidad y visibilidad de los productos lácteos en la región. Negociar acuerdos comerciales y contratos con intermediarios, comerciantes y otros asociados comerciales para garantizar un reparto efectivo y rentable de los productos lácteos. Diseñar y ejecutar estrategias de promoción y publicidad para elevar el prestigio de la marca y promover los productos lácteos de la empresa en la región. Esto incluye propaganda en diversos medios, tanto tradicionales como digitales, así como en puntos de venta.

Asimismo, se encargó de establecer relaciones duraderas con los clientes actuales y buscar oportunidades para atraer nuevos clientes potenciales en la región. Ejecutar evaluación de mercado para mantenerse al tanto de las tendencias, la competencia y las oportunidades de negocio en la zona, utilizando esta data para calibrar los métodos de marketing y ventas según sea necesario. Determinar y modificar los costos de la productividad láctea en función a los requerimientos del

mercado, los costos de productividad y la competencia. Llevar a cabo investigaciones de mercado de forma regular para entender los requerimientos, preferencias y actuaciones de compra de los clientes en la región. Participar en eventos, ferias comerciales y acciones promocionales para incrementar el allegamiento de los productos lácteos de la empresa y establecer relaciones comerciales en la zona. Estas acciones contribuyeron al éxito comercial de la empresa al impulsar las ventas, ampliar la base de clientes y reforzar la presencialidad de la compañía en el mercado.

El área de productividad de la organización de estudio se encargó de desarrollar planeamiento productivo a corto y largo plazo para asegurar la disponibilidad continua de productos lácteos y cumplir con la demanda del mercado. Inspeccionar y gestionar las categorías de existencias de suministros, productos semielaborados y productividad terminada para mantener un flujo de productividad eficaz y prevenir tanto la carencia como la abundancia de existencias. Implementar y supervisar procesos de manejo de calidad en cada etapa de la productividad para asegurar que la producción láctea cumpla con los requerimientos de seguridad y calidad alimentaria establecidas. Identificar oportunidades para mejorar la producción y eficacia en las fases de productividad mediante la introducción de prácticas de manufactura lean, automatización y tecnologías innovadoras. Coordinar y supervisar las labores preventivas de mantenimiento y correcciones de los equipamientos de producción para garantizar su adecuado funcionamiento y minimizar los tiempos de inactividad.

Asimismo, se encargó de planificar y asignar recursos humanos de forma eficaz para lograr con las metas de producción, asegurando que el personal esté debidamente capacitado y motivado. Asegurar el acatamiento de las legislaciones y normativas locales y nacionales en materia de garantía alimentaria, salud y seguridad

ocupacional, medio ambiente y otros aspectos relevantes para la producción de alimentos. Colaborar con el equipo de estudio para la elaboración y la formulación de productos lácteos innovadores, así como para mejorar continuamente la productividad existente. Implementar prácticas de gestión de residuos y manejo ambientalmente responsables en la planta de producción, minimizando los riesgos ambientales de los procesos. Monitorear el rendimiento de la producción a través de mecanismos clave de actuación y llevar a cabo acciones de mejoramiento permanente para potenciar la calidad y eficacia de las fases productivas.

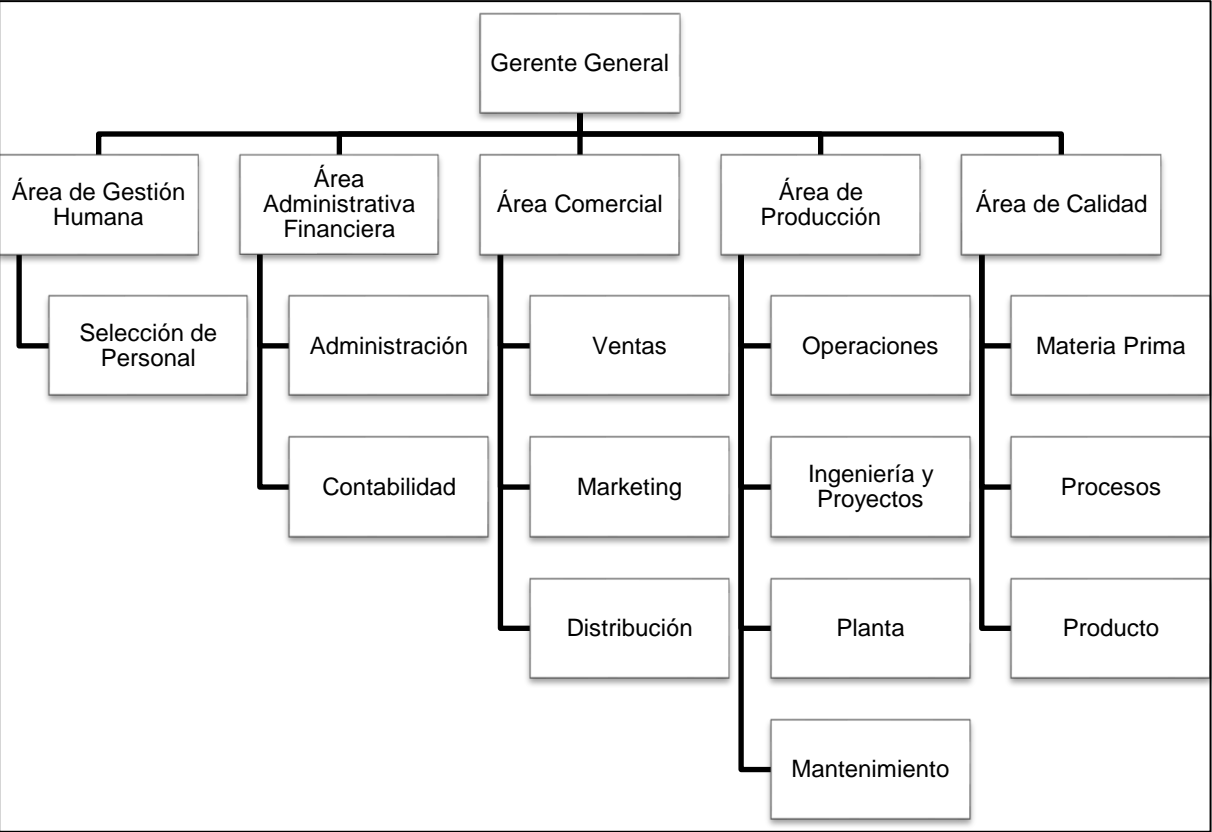
El área de calidad de la compañía de estudio se encargó de realizar inspecciones y pruebas de calidad en los suministros empleados en la productividad de lácteos, como la leche cruda y los ingredientes adicionales, para asegurar el cumplimiento con las directrices de calidad y garantía alimentaria establecidos. Monitorear y verificar la calidad de las fases de producción, incluyendo la higiene de las instalaciones, la manipulación de alimentos, los procedimientos de pasteurización y homogeneización, y otros procesos críticos para asegurar la integridad y garantía de la productividad láctea. Realizar evaluaciones de laboratorio, como estudios microbiológicos, fisicoquímicos y sensoriales, para evaluar la calidad y garantía de la productividad láctea en diferentes etapas de producción y almacenamiento. Establecer y mantener sistemas de administración de calidad para asegurar el acatamiento de los estándares de calidad y garantía alimentaria. Llevar a cabo revisiones internas regulares para analizar el acatamiento de los procedimientos y normativas de calidad, detectar oportunidades de mejora y aplicar correcciones en caso de ser requerido.

Asimismo, se encargó de investigar y gestionar las discrepancias detectadas en las supervisiones, pruebas o auditorías de calidad, implementando medidas

correccionales y preventivas para evitar la repetición de problemas. Brindar formación y guía al personal de producción y otros departamentos sobre los procedimientos y prácticas de calidad, promoviendo una cultura de calidad y conciencia sobre la importancia de la seguridad alimentaria. Mantener registros y documentación precisa de todos los accionares vinculados con el control de calidad, considerando resultados de pruebas, informes de auditoría, registros de capacitación y otros documentos relevantes. Asegurar el acatamiento de las disposiciones y legislaciones regionales, nacionales y extranjeras vinculadas a la garantía y calidad productiva láctea. Colaborar con clientes y proveedores en cuestiones relacionadas con la calidad, como la resolución de reclamos y la realización de auditorías de proveedores.

El organigrama que se identificó en la empresa de estudio fue el que se especifica en la siguiente figura 1.

Figura 1
Organigrama de la compañía Agroindustrias Dane S.R.L.



Nota: Elaborado por los autores.

4.3. Formulación de Estrategias

El planteamiento de estrategias para la empresa de estudio estuvieron orientados a los objetivos determinados en el estudio, siendo que la estrategia para el objetivo general se encontró enfocado en la determinación de la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR de la empresa de estudio, en ese sentido las estrategias formuladas fueron las siguientes: La estrategia formulada para la empresa fue la revisión de las normativas tributarias para mantener un equipo actualizado con las normativas tributarias vigentes y sus cambios para adaptar el plan de gestión tributaria. Además, se realizó un análisis de estructura organizativa empresarial para garantizar la correcta distribución de las tareas y cumplan con los requisitos tributarios específicos para el sector agroindustrial.

La estrategia formulada para la empresa también fue el registro contable preciso para asegurar que la contabilidad empresarial refleje de manera precisa las operaciones financieras y cumplan los estándares contables locales para evitar discrepancias fiscales. En ese sentido se realizó un seguimiento de beneficios tributarios para identificar y aprovechar los beneficios tributarios aplicables al sector agroindustrial, como deducciones especiales o incentivos para la inversión. Asimismo, otra estrategia fue la optimización de gastos deducibles, donde se revisaron los gastos deducibles permitidos por la legislación y optimizar su utilización para disminuir la base gravable del IR.

Otra estrategia formulada para la empresa fue la gestión de créditos tributarios para maximizar el uso de créditos tributarios, como los generados por la transferencia de bienes de capital o por la contribución en programas de progreso e investigación, todo esto realizando el acatamiento oportuno de las responsabilidades formales, como la exhibición de reportes fiscales y el suministro de datos solicitados por la autoridad

fiscal. También se realizó el análisis de amenazas tributarias, realizando evaluaciones eventuales de amenazas tributarios para detectar posibles contingencias y tomar medidas preventivas que ayuden a la planificación fiscal a largo plazo, desarrollando estrategias fiscales a largo plazo que consideren proyecciones financieras y cambios en la normativa tributaria.

El seguimiento de la jurisprudencia tributaria fue otra estrategia formulada para la compañía de estudio, orientado a la actualización de la normativa vigente relacionada con la tributación del sector agroindustrial y anticipar posibles cambios interpretativos. La empresa realizó entrenamiento regular al equipo responsable de la administración fiscal para asegurar su conocimiento actualizado y su habilidad para aplicar las estrategias fiscales. El uso de la tecnología lo realizó para implementar sistemas de información y tecnología que faciliten la gestión tributaria y optimicen la recopilación y suministro de data fiscal. La valoración de precios de transferencia lo realizó para asegurar que las operaciones entre compañías vinculadas cumplan con los principios de mercado.

La estrategia de control de existencias implementada por la compañía de estudio fue para mejorar la administración de inventarios y disminuir costos minimizando la carga fiscal asociada a los inventarios no vendidos. La estrategia de participación activa en procesos de fiscalización se realizó para que esté preparado para procesos de fiscalización, participando activamente y proporcionando documentación respaldatoria de manera transparente. La estrategia de revisión de estructuras empresariales fue para que la empresa evalúe la estructura empresarial y determine si desde la tributación es la más eficiente y realizar ajustes si es necesario. La estrategia de asesoría profesional especializada fue para revisar regularmente el plan de gestión tributaria y ajustarlo según las necesidades y cambios normativos.

Las estrategias formuladas teniendo en cuenta el objetivo específico 1 planteado en la investigación, se encontró enfocado en el establecimiento de la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la compañía de estudio. En ese contexto las estrategias formuladas fueron las siguientes: La optimización de estructuras impositivas que realizó la empresa fue para identificar oportunidades de optimización que impacten positivamente en el valor neto realizable, además de hacer un análisis de las ventajas y descuentos para detectarlas y beneficiarse, con el propósito de disminuir el gravamen fiscal y aumentar el valor neto realizable.

La estrategia formulada sobre la gestión eficiente de créditos fiscales que realizó la empresa fue para gestionar de manera eficiente los créditos fiscales acumulados, considerando su impacto en el valor neto realizable y buscando su utilización óptima. Mientras que la evaluación de riesgos tributarios fue para anticipar contingencias que puedan afectar el valor neto realizable y tomar medidas preventivas, otra estrategia fue la revisión de activos fijos que permitan evaluar la amortización y desvalorización de bienes de capital para garantizar que se estén utilizando los métodos más beneficiosos desde la tributación. El método de gestión de inventarios fue para minimizar los costos asociados y, por ende, maximizar el valor neto realizable.

La estrategia de análisis de precios de transferencia que realizó la empresa fue para asegurar que las transacciones entre empresas relacionadas se realicen a valores de mercado, evitando ajustes fiscales que podrían afectar el valor neto realizable. Asimismo, la estrategia de revisión de políticas de precios de venta considerando el impacto fiscal fue para maximizar el valor neto realizable después de impuestos. La gestión de pasivos tributarios lo realizó considerando fechas de

vencimiento y posibles acuerdos de pago que minimicen su impacto en el valor neto realizable. La estrategia de planificación fiscal a largo plazo fue para desarrollar estrategias fiscales a largo plazo que consideren proyecciones financieras y la optimización del valor neto realizable.

La estrategia de acatamiento de normativas de costos de remesas que realizó la compañía fue para garantizar el acatamiento riguroso de la legislación de tasas de transacciones para evitar sanciones que podrían afectar el valor neto realizable, mientras que la estrategia de análisis de costos de productividad fue para detectar campos de mejoramiento que puedan aumentar la eficiencia y, por ende, el valor neto realizable. La revisión de estructuras financieras de la compañía fue para determinar si desde la tributación es la más eficiente y ajustarla según sea necesario. La estrategia de gestión de deudas y financiamiento lo realizó para optimizar la carga financiera y, por ende, mejorar el valor neto realizable.

La estrategia de auditorías internas y externas que realizó la compañía fue para detectar posibles campos de mejoramiento en la administración tributaria y su efecto en el valor neto realizable. La estrategia de instrucción de trabajadores de la compañía fue clave sobre las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales para asegurar una gestión tributaria coherente y eficiente. La estrategia de asesoría profesional continua lo realizó para revisar y ajustar el plan de gestión tributaria en función de cambios normativos y oportunidades identificadas. Estas estrategias estuvieron realizadas en base a la situación específica de la compañía de estudio y el entorno tributario.

Las estrategias formuladas teniendo en cuenta el objetivo específico 2 planteado en la investigación, se encontró enfocado en la determinación de la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la compañía de estudio.

En ese contexto las estrategias formuladas fueron las siguientes: La estrategia de optimización del IR que realizó la empresa fue para diseñar estrategias que minimicen la carga fiscal, asegurando una correcta planificación y aprovechamiento de deducciones y beneficios fiscales. La estrategia de análisis de incentivos fiscales fue para identificar y aprovechar los incentivos fiscales específicos para el sector agroindustrial que puedan influir positivamente en el valor de venta.

La estrategia de evaluación de alternativas de estructuras empresariales que realizó la empresa fue para analizar diferentes estructuras empresariales para determinar desde la tributación la más eficiente, considerando el impacto en el valor de venta. La estrategia de gestión de créditos fiscales lo realizó para gestionar de manera eficiente los créditos fiscales acumulados para reducir la carga tributaria y aumentar el flujo de efectivo disponible. Mientras que la estrategia de planificación de precios de transferencia fue para establecer políticas de precios de transferencia que maximicen los ingresos y eviten ajustes fiscales que podrían afectar el valor de venta. La estrategia de optimización de costos fue para revisar y optimizar los costos operativos para incrementar la utilidad y, en consecuencia, el valor de mercado de los activos organizacionales.

La estrategia de análisis de depreciación y amortización que realizó la empresa fue para maximizar la eficiencia fiscal y, por consiguiente, el valor de comercialización de bienes de la compañía. Mientras que la estrategia de gestión eficiente de inventarios fue para reducir costos y aumentar la liquidez, impactando positivamente en el valor de venta. La estrategia de revisión de estrategias de financiamiento lo realizó para minimizar los costos financieros y mejorar la posición financiera, lo que influyó en el valor de comercialización de bienes de la compañía. La estrategia de gestión de pasivos tributarios fue para manejar los pasivos tributarios de forma

efectiva, considerando su influencia en la circulación de fondos y, por ende, en el valor de venta.

La estrategia de cumplimiento riguroso de normativas fiscales que realizó la empresa será para evitar sanciones que puedan afectar la percepción de valor por parte de los compradores. Las estrategias de valor agregado lo realizaron para incorporar valor agregado a los productos de la empresa y justificar precios más altos mejorando el valor de venta. La estrategia de planificación fiscal a largo plazo considerando los cambios normativos y la evolución del mercado fue para mantener la competitividad y el valor de comercialización de bienes de la compañía. La estrategia de participación activa en procesos de due diligence fue para proporcionar información fiscal transparente y bien documentada que respalde el valor de la compañía.

La estrategia de gestión de amenazas tributarias que realizó la organización fue para detectar y mitigar amenazas tributarias que puedan afectar la percepción de los compradores sobre el valor de la empresa. Mientras que la capacitación de los trabajadores de la compañía fue elemental sobre las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales para asegurar una gestión tributaria coherente y efectiva. La estrategia de asesoría profesional continua fue para adaptar y mejorar el plan de gestión tributaria, asegurando su alineación con los objetivos de maximizar el valor de venta. Estas estrategias se encontraron alineadas a las circunstancias específicas de la compañía y el entorno fiscal.

Las estrategias formuladas teniendo en cuenta el objetivo específico 3 planteado en la investigación, se encontró enfocado en la determinación de la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la compañía estudiada. En ese contexto las estrategias formuladas fueron las siguientes: La estrategia de

optimización de estructuras impositivas que realizó la empresa fue para diseñar estructuras impositivas que minimicen la carga fiscal, aprovechando deducciones y beneficios fiscales específicos para el sector agroindustrial. La estrategia de análisis de beneficios y descuentos fue para detectar y beneficiarse de los descuentos fiscales accesibles para la agroindustria, buscando reducir la base imponible y, por ende, mejorar la utilidad neta.

La estrategia de gestión eficiente de créditos fiscales que realizó la empresa fue para reducir la carga tributaria y aumentar la utilidad neta después de impuestos. También se realizó la evaluación de alternativas de estructuras empresariales para determinar desde la tributación la más eficiente y que contribuya a maximizar la utilidad neta. La estrategia de planificación de precios de transferencia lo realizó para establecer políticas de precios de transferencia que optimicen la carga fiscal y eviten ajustes que puedan afectar la utilidad neta. Mientras que la revisión de la desvalorización y extinción de bienes permanentes fue para asegurar su correcta aplicación y maximizar la eficiencia fiscal.

La estrategia de gestión de existencias que realizó la empresa fue para gestionar los inventarios de manera eficiente minimizando costos asociados y mejorar la utilidad neta. La estrategia de optimización de costos operativos fue para aumentar la eficiencia y contribuir a una mayor utilidad neta. Mientras que la evaluación de rendimiento de productos fue lo realizó para evaluar detalladamente el rendimiento de los productos y reconocer áreas de mejora y potenciar aquellos que contribuyan más a la utilidad neta. La estrategia de gestión de pasivos tributarios fue para evitar impactos negativos en la ganancia neta y maximizar la circulación de fondos. La estrategia de cumplimiento riguroso de normativas fiscales se realizó para evitar sanciones que puedan afectar la utilidad neta.

La estrategia de revisión de estrategias de financiamiento que realizó la empresa fue para minimizar costos financieros y mejorar la posición financiera, lo que contribuirá a una mayor utilidad neta. Mientras que la estrategia de planificación fiscal a largo plazo se realizó para desarrollar estrategias fiscales a largo plazo que consideren cambios normativos y la evolución del mercado para mantener la rentabilidad y la utilidad neta. La estrategia de participación activa en procesos de due diligence fue para que la empresa esté preparada para procesos de due diligence, proporcionando información fiscal transparente que respalde la utilidad neta reportada.

La estrategia de gestión de riesgos tributarios que realizó la empresa fue para que la empresa identifique y mitigue riesgos tributarios que puedan afectar la utilidad neta, evaluando posibles contingencias y tomando medidas preventivas. La estrategia de instrucción de trabajadores de la compañía fue clave en las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales para asegurar una gestión tributaria coherente y eficaz. La estrategia de asesoría profesional continua que realizó la empresa fue para adaptar y mejorar el plan de gestión tributaria, asegurando su alineación con los objetivos de maximizar la utilidad neta.

4.4. Diseño de Planes de Acción

El diseño de planes de acción estuvo enfocados al objetivo general determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la compañía de estudio, fueron las siguientes: La empresa revisó las normativas y actualización del equipo para lo cual designó un equipo responsable de revisar y actualizar continuamente las normativas tributarias, cuyo responsable fue el área contable de la compañía, en un plazo periódico trimestralmente. El plan de acción de análisis de estructura organizativa y actividades que realizó la empresa fue para asegurar una correcta

clasificación tributaria que estuvo a cargo del departamento tributario de la compañía de estudio en un plazo anual.

El plan de acción de revisión y mejora de registros contables que realizó la empresa fue para garantizar su precisión y cumplimiento con los principios contables locales, la misma que estuvo a cargo del área contable de la compañía en un plazo trimestral. La identificación y aplicación de beneficios tributarios fue otro plan de acción que realizó la compañía, la misma que estuvo a cargo del departamento tributario en un plazo anual. La optimización de gastos deducibles como plan de acción que realizó la empresa fue para revisar y optimizar los gastos deducibles permitidos por la normativa, la misma que estuvo como responsable el departamento financiero en un plazo trimestral. Otro plan de acción que realizó la empresa fue la gestión eficiente de créditos tributarios para gestionar eficientemente los créditos tributarios disponibles para la empresa, la misma que fue en un plazo mensual a cargo del departamento tributario.

El plan de acción de cumplimiento de obligaciones formales que realizó la empresa fue para establecer un calendario y garantizar el acatamiento oportuno de todas las responsabilidades formales de la compañía, la misma que fue en un plazo mensual a cargo del departamento tributario. El plan de acción de evaluación de riesgos tributarios y desarrollar estrategias para mitigarlos estuvo a cargo de auditoría interna, la misma que se realizó de manera semestral. El plan de acción de organización fiscal a largo plazo que realizó la empresa fue para desarrollar y actualizar una estrategia fiscal a largo plazo, la misma que fue en un plazo anual a cargo del departamento financiero.

El plan de acción de seguimiento de jurisprudencia que realizó la empresa fue para mantenerse informado sobre la jurisprudencia tributaria relevante y adaptar

estrategias según sea necesario, la misma que estuvo a cargo del departamento legal en un plazo continuo. El plan de acción de capacitación del personal que realizó la empresa fue para proporcionar capacitación continua al personal tributario y contable sobre cambios normativos y estrategias fiscales, esto estuvo a cargo del departamento de recursos humanos en un plazo trimestral. El plan de acción de uso de tecnología para la administración tributaria que realizó la compañía fue para implementar sistemas de información que faciliten la gestión tributaria y optimicen la presentación de información fiscal, la misma que se encontró a cargo del área de tecnología de datos en un plazo semestral.

El plan de acción de análisis de precios de transferencia que realizó la compañía de estudio fue para realizar análisis periódicos de precios de transferencia y ajustar políticas según sea necesario, la misma que estuvo a cargo del departamento financiero en un plazo anual. El plan de acción de administración eficaz de existencias que realizó la compañía fue para reducir costos y minimizar la carga fiscal asociada, la misma que se encontró a cargo del departamento de logística en un plazo trimestral. Otro plan de acción que realizó la empresa fue la participación activa en procesos de fiscalización para que se encuentre preparado en procesos de fiscalización participando activamente y proporcionando documentación respaldatoria, esto se encontró a cargo del departamento tributario en un plazo continuo.

El plan de acción de revisión de estructuras empresariales que realizó la empresa fue para determinar si de manera tributaria es la más eficiente y realizar ajustes si es necesario, esto se encontró a cargo de la gerencia y el departamento financiero en un plazo anual. El plan de acción de asesoría profesional continua que realizó la empresa fue para revisar y ajustar el plan de gestión tributaria según cambios

normativos y oportunidades identificadas, la misma que se realizó a través de la contratación de servicios externos en un plazo continuo.

El diseño de planes de acción orientado al objetivo específico 1 para determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la compañía de estudio, fueron las siguientes: La optimización de estructuras impositivas que realizó la empresa fue para minimizar la carga fiscal y maximizar el valor neto realizable, la misma que estuvo a cargo del departamento tributario en un plazo semestral. El plan de acción de análisis de incentivos fiscales y deducciones que realizó la empresa fue para evaluar y aprovechar los incentivos fiscales y deducciones disponibles en el sector agroindustrial, la misma que estuvo a cargo del departamento tributario en plazo anual.

El plan de acción de gestión eficiente de créditos fiscales que realizó la empresa fue para desarrollar un sistema para gestionar eficientemente los créditos fiscales, considerando su impacto en el valor neto realizable, la misma que estuvo a cargo del departamento financiero a plazo mensual. El plan de acción de revisión de activos fijos de la empresa lo realizó para evaluar la depreciación y amortización de activos fijos y maximizar la eficiencia fiscal y mejorar el valor neto realizable, esto estuvo a cargo del departamento de contabilidad a plazo anual. El plan de acción de administración eficaz de existencias que realizó la compañía fue para implementar prácticas de administración de existencias eficientes para reducir costos y maximizar el valor neto realizable, esto estuvo a cargo del departamento de logística a plazo trimestral.

El plan de acción de optimización de costos operativos que realizó la empresa fue para revisar y optimizar los desembolsos de operación para incrementar la ganancia y, por ende, el valor neto realizable de la empresa, esto estuvo a cargo del departamento financiero a plazo trimestral. El plan de acción de análisis de precios de

transferencia de la empresa fue para asegurar que las transacciones internas estén alineadas con los precios de mercado y optimizar el valor neto realizable, esto se realizó en el departamento financiero a plazo anual. El plan de acción de revisión de estrategias de financiamiento de la empresa fue para minimizar costos financieros y mejorar la posición financiera, impactando positivamente en el valor neto realizable, esto se realizó en el departamento financiero a plazo semestral.

El plan de acción de gestión de pasivos tributarios que realizó la empresa fue para evitar impactos negativos en el valor neto realizable, esto lo realizó el departamento financiero a plazo trimestral. El plan de acción de cumplimiento riguroso de normativas fiscales que realizó la empresa fue para evitar sanciones que puedan afectar el valor neto realizable estuvo a cargo del departamento tributario a plazo mensual. El plan de acción de desarrollo de estrategias de valor agregado que realizó la empresa fue para identificar oportunidades para agregar valor a productos o servicios que contribuyan a justificar precios más altos y mejorar el valor neto realizable, estuvo a cargo del departamento de producción comercial a plazo continuo.

El plan de acción de gestión de riesgos tributarios que realizó la compañía fue para detectar y mitigar amenazas tributarias que puedan afectar la percepción de valor por parte de los compradores y optimizar el valor neto realizable, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo semestral. El plan de acción de capacitación del personal que realizó la empresa fue clave sobre las implicaciones fiscales de sus decisiones y asegurar una gestión tributaria coherente y efectiva, estuvo a cargo del área de capital de personal a plazo trimestral. El plan de acción de asesoría profesional continua que realizó la empresa fue para adaptar y mejorar el plan de gestión tributaria, asegurando su alineación con los objetivos de maximizar el valor

neto realizable se realizó mediante la contratación de servicios externos de manera continua.

El diseño de planes de acción orientado al objetivo específico 2 para determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la compañía de estudio, fueron las siguientes: Optimización de Estructuras Impositivas: El plan de acción de revisar y ajustar la estructura impositiva que realizó la empresa fue para minimizar la carga fiscal y, por ende, maximizar el valor de venta; el responsable fue el departamento tributario a plazo semestral. El plan de acción de análisis de incentivos fiscales y deducciones que realizó la empresa fue para aprovechar los incentivos fiscales y deducciones disponibles en el sector agroindustrial para aumentar el valor de venta; estuvo a cargo del departamento tributario a plazo anual.

El plan de acción de gestión eficiente de créditos fiscales que realizó la empresa fue para desarrollar un sistema para gestionar eficientemente los créditos fiscales, reduciendo la carga tributaria y mejorando el valor de venta, estuvo a cargo del departamento financiero a plazo mensual. El plan de acción de revisión de activos fijos de la empresa fue para evaluar la depreciación y amortización de activos fijos para maximizar la eficiencia fiscal y, por ende, el valor de venta estuvo a cargo del departamento de contabilidad a plazo anual. El plan de acción de administración eficaz de existencias que realizó la compañía fue para reducir costos y maximizar la rentabilidad y, por ende, el valor de venta estuvo a cargo del departamento de logística a plazo trimestral.

El plan de acción de optimización de costos operativos que realizó la empresa fue para mejorar la rentabilidad y contribuir a un mayor valor de venta, estuvo a cargo del departamento financiero a plazo trimestral. El plan de acción de análisis de precios de transferencia de la empresa fue para asegurar que las transacciones internas estén

alineadas con los precios de mercado y optimizar el valor de venta, estuvo a cargo del departamento financiero a plazo anual. El plan de acción de revisión de estrategias de financiamiento de la empresa fue para minimizar costos financieros y mejorar la posición financiera, impactando positivamente en el valor de venta; estuvo a cargo del departamento financiero a plazo semestral.

El plan de acción gestión de pasivos tributarios que realizó la empresa fue para evitar impactos negativos en la rentabilidad y, por ende, el valor de venta; estuvo a cargo del departamento financiero en plazo trimestral. El plan de acción de cumplimiento riguroso de normativas fiscales de la empresa fue para evitar sanciones que puedan afectar el valor de venta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo mensual. El desarrollo de estrategias de valor agregado que realizó la empresa fue para agregar valor a productos o servicios que contribuyan a justificar precios más altos y mejorar el valor de venta, el mismo que estuvo a cargo del departamento de producción comercial a plazo continuo.

El plan de acción de gestión de riesgos tributarios que realizó la compañía fue para detectar y mitigar amenazas tributarias que puedan afectar la percepción de valor por parte de los compradores y optimizar el valor de venta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo semestral. La capacitación del personal fue clave sobre las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales y asegurar una gestión tributaria coherente y efectiva, estuvo a cargo del área de capital humano a plazo trimestral. La asesoría profesional continua que realizó la empresa fue para adaptar y mejorar el plan de gestión tributaria, asegurando su alineación con los objetivos de maximizar el valor de venta, fue mediante la contratación de servicios externos a plazo continuo.

El diseño de planes de acción orientado al objetivo específico 3 para determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la compañía de estudio, fueron las siguientes: La revisión de normativas fiscales que realizó la empresa fue para designar un equipo encargado de revisar periódicamente las normativas fiscales para garantizar el acatamiento y el reconocimiento de oportunidades de optimización, cuyo responsable fue el departamento tributario a plazo trimestral. El análisis de incentivos fiscales fue para realizar un análisis detallado de los incentivos fiscales disponibles para la agroindustria y aplicar aquellos que maximicen la utilidad neta, fue responsabilidad del departamento tributario a plazo anual.

El plan de acción sobre gestión eficiente de créditos fiscales que realizó la empresa fue para implementar un sistema de gestión eficiente de créditos fiscales, asegurando su correcto aprovechamiento para reducir la carga tributaria y mejorar la utilidad neta, cuyo responsable fue el departamento financiero a plazo mensual. La revisión y actualización de activos fijos de la empresa fue para maximizar las deducciones permitidas y mejorar la utilidad neta; cuyo responsable fue el departamento de contabilidad a plazo anual. La optimización de costos de producción de la empresa se realizó para tener una evaluación detallada de los costos de productividad, detectando campos de optimización para mejorar la eficiencia y la utilidad neta, cuyo responsable fue el departamento de producción y contabilidad a plazo trimestral.

El plan de acción de estrategias de precios de transferencia que realizó la empresa fue para establecer políticas de precios de transferencia que aseguren una adecuada tributación y contribuyan a la maximización de la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento financiero a plazo anual. El plan de acción de gestión proactiva de incentivos y deducciones de la empresa fue para mantener una gestión

proactiva para identificar y aplicar oportunamente incentivos y deducciones que reduzcan la carga tributaria y mejoren la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo trimestral. La revisión de estructuras empresariales de la empresa fue para evaluar la estructura empresarial para determinar si desde la tributación es la más eficiente y realizar ajustes si es necesario, estuvo a cargo de la gerencia y el departamento financiero a plazo anual.

El plan de acción de planificación fiscal a largo plazo que realizó la empresa fue para desarrollar estrategias fiscales a largo plazo que consideren cambios normativos y la evolución del mercado para mantener la rentabilidad y la utilidad neta, estuvo a cargo de la gerencia y el departamento financiero a plazo anual. La administración de inventarios eficiente de la compañía se realizó para adoptar prácticas de gestión de inventarios eficientes para reducir costos y optimizar la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento de logística a plazo trimestral. La gestión proactiva de riesgos tributarios de la empresa fue para detectar proactivamente posibles amenazas tributarios y accionar estrategias para contrarrestar y proteger la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo semestral. La capacitación del personal que realizó la empresa fue clave sobre las implicaciones fiscales de sus decisiones para asegurar una gestión tributaria efectiva que estuvo a cargo del área de capital humano a plazo trimestral.

El plan de acción de uso de tecnología para la administración tributaria de la compañía fue para implementar herramientas tecnológicas que faciliten la administración tributaria y la demostración de informes, mejorando la eficiencia y contribuyendo a la utilidad neta, la misma que estuvo a cargo del área de informática a plazo semestral. El monitoreo de cambios normativos que realizó la empresa fue para determinar una red de supervisión continua de cambios normativos que puedan

afectar la gestión tributaria y la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo continuo. El plan de acción de revisión y mejora continua del plan de gestión tributaria que realizó la empresa fue para acoplarse a las modificaciones en el contexto fiscal y optimizar la utilidad neta, estuvo a cargo del departamento tributario a plazo trimestral.

Capítulo V. Sugerencias

Considerando los hallazgos de este estudio, se realizó las siguientes sugerencias.

Teniendo en cuenta el objetivo general del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el impuesto a la renta en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,367 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 37% en el IR en la empresa de estudio; en ese sentido se sugirió al gerente de la empresa aplicar las estrategias propuestas de realizar la revisión de las normativas tributarias para mantener un equipo actualizado con las normativas tributarias vigentes y sus actualizaciones, y de esta manera adaptar el plan de gestión tributaria y su incidencia En el IR; además, de realizar un análisis estructural de la compañía para asegurar la correcta clasificación de actividades y cumplir con los requisitos tributarios específicos para el sector agroindustrial. También se sugirió aplicar el plan de acción detallados en el presente estudio de revisar las normativas y sus actualizaciones para lo cual deberá designar un equipo responsable de revisar y estar actualizados continuamente sobre las normativas tributarias; además de realizar un análisis de la estructura organizativa y las actividades que realizará la empresa para asegurar una correcta clasificación tributaria.

Asimismo, se sugirió al gerente de la empresa de estudio realizar una evaluación de la estructura fiscal actual, incluyendo todos los ingresos, gastos, deducciones y créditos fiscales aplicables, ya que esto ayudará a identificar áreas donde se pueden optimizar los impuestos. Se sugirió que la empresa esté aprovechando todas las deducciones fiscales disponibles según las leyes tributarias vigentes, ya que puede incluir deducciones por gastos operativos, depreciación de

activos, intereses sobre préstamos, inversiones en investigación y desarrollo, entre otros. Que desarrolle una planificación fiscal a largo plazo considerando las metas y propósitos financieros de la empresa, incluyendo estrategias como la reestructuración de la empresa, la inversión en activos específicos que califiquen para incentivos fiscales, el diseño de la sucesión y la administración de la distribución de dividendos. Que evalúe si la estructura empresarial actual es la más eficaz de manera tributaria, considerando que desde la jurisdicción y de la naturaleza del negocio, puede ser beneficioso considerar la creación de subsidiarias, la reorganización de la propiedad o la adopción de otras estructuras empresariales que puedan reducir la carga impositiva. Que la compañía esté cumpliendo con todos los deberes fiscales, presentando declaraciones de impuestos precisas y oportunas, y manteniendo registros financieros detallados, ya que el no acatar puede originar multas legales y financieras que perjudican de manera negativa a la compañía. Que la compañía de estudio busque asesoramiento profesional de contadores públicos o asesores fiscales con experiencia en el sector agroindustrial y en la jurisdicción específica en la que opera la empresa, ya que estos profesionales pueden proporcionar orientación personalizada y ayudar a optimizar la administración tributaria de la compañía de manera eficiente y conforme a la ley. Que la empresa de estudio realice un seguimiento continuo de las actualizaciones de normativas fiscales y ajuste las estrategias fiscales de la empresa en consecuencia, ya que la gestión tributaria efectiva requiere estar al tanto de las actualizaciones regulatorias y adaptarse proactivamente a ellas. La empresa de estudio al implementar estas sugerencias brindadas puede optimizar su gestión tributaria y reducir su carga impositiva de manera legal y efectiva, lo que contribuirá a mejorar su rentabilidad y sostenibilidad financiera a largo plazo.

Considerando el objetivo específico 1 del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,312 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 31% en el valor neto realizable en la empresa de estudio; en ese sentido se sugirió al gerente de la empresa de estudio aplicar las estrategias propuestas de identificar oportunidades de optimización que impacten positivamente en el valor neto realizable; además de hacer un análisis de beneficios y descuentos para detectar y aplicar los beneficios fiscales accesibles para el sector agroindustrial, con la finalidad de disminuir la carga impositiva y aumentar el valor neto realizable de la empresa. También se sugirió aplicar el plan de acción detallados en el presente estudio de optimizar las estructuras impositivas para minimizar la carga fiscal y maximizar el valor neto realizable; además de analizar los incentivos fiscales y deducciones para evaluar y aprovechar los incentivos fiscales y deducciones disponibles en el sector agroindustrial. Asimismo, se sugirió que realicen un análisis exhaustivo del valor neto realizable de la empresa, que comprenda todos los activos y pasivos, así como los costos vinculados a la productividad y venta de los productos lácteos, ya que esto proporcionará una base sólida para determinar la carga impositiva correspondiente. Que identifiquen áreas en la cadena de valor donde se puedan reducir costos y optimizar la eficacia de operación, ya que incluye el perfeccionamiento de procesos de producción, la gestión eficiente de inventarios, la búsqueda de condiciones más favorables con los proveedores y la adopción de tecnologías para aumentar la eficiencia operativa. Que exploren oportunidades para aumentar los ingresos y establezcan vínculos fuertes con los clientes, ya que incrementar los ingresos ayuda a compensar la carga impositiva sobre el valor neto realizable.

Considerando el objetivo específico 2 del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,337 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 34% en el valor de venta en la empresa de estudio; en ese sentido se sugirió al gerente de la empresa de estudio aplicar las estrategias propuestas de diseñar estrategias que minimicen la carga fiscal, asegurando una correcta planificación y aprovechamiento de deducciones y beneficios fiscales que puedan influir en el valor de venta de los productos; además, de analizar los incentivos fiscales para identificar y aprovechar los incentivos fiscales específicos para el sector agroindustrial que puedan influir positivamente en el valor de venta. También se sugirió aplicar el plan de acción detallados en el presente estudio de revisar y ajustar la estructura impositiva para minimizar la carga fiscal y maximizar el valor de venta; además de analizar incentivos fiscales y deducciones para aprovechar los incentivos fiscales y deducciones disponibles en el sector agroindustrial para aumentar el valor de venta. Asimismo, realizar un análisis detallado de las ventas que generan ingresos en la compañía, desglosando las ventas por producto, cliente, región, etc., ya que esto ayudará a identificar áreas de oportunidad y a entender cómo se distribuyen los ingresos, lo que puede tener implicaciones fiscales significativas. Analizar minuciosamente los costos vinculados a la productividad y comercialización de los productos agroindustriales, ya que es importante identificar todos los gastos elegibles para su deducción en la determinación del IR, como los costos de materias primas, mano de obra, costos de comercialización, gastos generales y administrativos, y otros. Implementar prácticas efectivas de gestión de inventarios para minimizar los costos asociados con el almacenamiento, el obsoleto y la pérdida de productos.

Considerando el objetivo específico 3 que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la empresa de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,324 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 32% en la utilidad neta en la empresa de estudio; en ese sentido se sugirió al gerente de la empresa de estudio aplicar las estrategias propuestas de optimizar las estructuras impositivas para que minimicen la carga fiscal, aprovechando deducciones y beneficios fiscales específicos para el sector agroindustrial; además de identificar los incentivos fiscales y deducciones disponibles para reducir la base imponible y mejorar la utilidad neta. También se sugirió a la empresa aplicar el plan de acción detallados en el presente estudio de revisar periódicamente las normativas fiscales para garantizar el acatamiento y la identificación de oportunidades de optimización, además, de analizar los incentivos fiscales disponibles para el sector agroindustrial y aplicar aquellos que maximicen la utilidad neta de la empresa. Asimismo, que desarrollen una estrategia fiscal a largo plazo que considere los objetivos financieros de la empresa y las regulaciones tributarias vigentes, ya que esto puede implicar la planificación de inversiones, la gestión de pasivos y activos, y la potenciación del organigrama de activos para minimizar la carga fiscal sobre la utilidad neta. Que se aseguren que la empresa esté cumpliendo con todas las responsabilidades tributarias, proporcionando informes fiscales oportunos y correctos, y manteniendo registros financieros detallados, ya que el incumplimiento resulta en sanciones jurídicas y pecuniarias que afectan de manera negativa a la utilidad neta. Que busquen oportunidades para aumentar los ingresos mediante estrategias como la ampliación de mercancías, el crecimiento a mercados emergentes, ya que incrementar los ingresos ayuda a compensar la carga tributaria sobre la utilidad neta.

Conclusiones

En el curso de esta investigación, se han alcanzado las siguientes conclusiones:

Teniendo en cuenta el objetivo general del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el IR en la compañía Agroindustrias Dane S.R.L., y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,367 se concluyó que el plan de gestión tributaria incide en un 37% en el IR en la empresa de estudio. En ese sentido la empresa contó para una variedad de deducciones fiscales que redujeron su carga impositiva efectiva, incluyendo deducciones por gastos operativos, depreciación de activos y otros gastos comerciales. En la empresa de estudio la gestión tributaria incluyó actividades de control y fiscalización para que declare correctamente sus ingresos y abone los impuestos correspondientes.

Considerando el objetivo específico 1 del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor neto realizable en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,312 se concluyó que el plan de gestión tributaria incide en un 31% en el valor neto realizable en la empresa de estudio. En ese sentido la empresa tuvo una mejor capacidad para convertir sus activos en efectivo, mejorando la solvencia de la compañía y su habilidad para honrar sus responsabilidades financieras, tales como la cancelación de deudas, salarios y otros desembolsos operativos. La gestión tributaria eficiente optimizó la carga fiscal en la empresa de estudio, beneficiando las ganancias netas después de impuestos y el valor neto realizable.

Considerando el objetivo específico 2 del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en el valor de venta en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,337 se concluyó que el

plan de gestión tributaria incide en un 34% en el valor de venta en la empresa de estudio. En ese sentido la empresa obtuvo mayores ingresos por la comercialización de su producción, conduciendo al incremento directo en los ingresos totales de la compañía, lo que fue beneficioso para su estabilidad financiera. En la empresa de estudio la gestión tributaria ayudó a minimizar los costos fiscales asociados a la venta, favoreciendo la regulación del valor de venta.

Considerando el objetivo específico 3 del estudio que fue determinar la incidencia del plan de gestión tributaria en la utilidad neta en la compañía de estudio, y teniendo como resultado un coeficiente de Nagelkerke de ,324 se concluyó que el plan de gestión tributaria incide en un 32% en la utilidad neta en la compañía de estudio. En ese sentido la empresa registró un aumento en sus ganancias netas tras la deducción de todos los costos, incluyendo los impuestos, esto indica una mayor eficiencia operativa que mejoró la rentabilidad general de la empresa. La gestión tributaria eficiente de la empresa de estudio ayudó a optimizar la carga fiscal, beneficiándose en la utilidad neta después de impuestos, ya que al minimizar los impuestos pagados, se aumentó la utilidad neta.

Recomendaciones

Teniendo en cuenta los resultados detallados de la pesquisa se brindó las recomendaciones siguientes:

Considerando el resultado del objetivo general del estudio que fue un coeficiente de Nagelkerke de ,367 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 37% en el IR en la empresa de estudio; se recomendó al gerente de la empresa aplicar las estrategias propuestas orientados a la revisión de las normativas tributarias para adaptar el plan de gestión tributaria; además, de realizar un análisis estructural de la compañía para asegurar la correcta clasificación de actividades y cumplir con los requisitos tributarios específicos para el sector agroindustrial.

Considerando el resultado del objetivo específico 1 del estudio que fue un coeficiente de Nagelkerke de ,312 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 31% en el valor neto realizable en la empresa de estudio; se recomendó al gerente de la empresa aplicar las estrategias propuestas de identificar oportunidades de optimización que impacten positivamente en el valor neto realizable; además de hacer un análisis de beneficios y descuentos para detectar y aplicar los beneficios fiscales accesibles para el sector agroindustrial, con la finalidad de disminuir la carga impositiva y aumentar el valor neto realizable de la empresa.

Considerando el resultado del objetivo específico 2 del estudio que fue un coeficiente de Nagelkerke de ,337 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 34% en el valor de venta en la empresa de estudio; se recomendó al gerente de la empresa aplicar las estrategias propuestas de diseñar estrategias que minimicen la carga fiscal, asegurando una correcta planificación y aprovechamiento de deducciones y beneficios fiscales que puedan influir en el valor de venta de los productos; además, de analizar los incentivos fiscales para identificar y aprovechar los

incentivos fiscales específicos para el sector agroindustrial que puedan influir positivamente en el valor de venta.

Considerando el resultado del objetivo específico 3 del estudio que fue un coeficiente de Nagelkerke de ,324 lo cual indicó que el plan de gestión tributaria incide en un 32% en la utilidad neta en la compañía de estudio; se recomendó al gerente de la empresa aplicar las estrategias propuestas de optimizar las estructuras impositivas para que minimicen la carga fiscal, aprovechando deducciones y beneficios fiscales específicos para el sector agroindustrial que incrementen la utilidad neta de la compañía; además de identificar los incentivos fiscales y deducciones disponibles para reducir la base imponible y mejorar la utilidad neta.

Bibliografía

- Aranda, C. (2022). *La Gestión Tributaria y su relación en la Rentabilidad de las Microempresas de Tarapoto* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Unión].
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5341>
- Bonilla, E. M. (2022). *La gestión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Amarilis, periodo 2022* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán].
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7264>
- Burgos, B. J. (2022). *Control de los gastos no deducibles y su influencia en el impuesto a la renta de Colbapi S.A., período 2021* [Tesis de Posgrado, Universidad Técnica de Babahoyo].
<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12885>
- Castañeda Casallo, R. M. (2022). *Gestión tributaria y CRM para mejorar la recaudación municipal de los gobiernos locales 2021* [Tesis Doctoral, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80117>
- Choez, J. L. (2023). Gestión tributaria y proceso administrativo en la cooperativa de taxi "Sultana del Café." *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(3), 16–26.
<https://doi.org/10.59169/PENTACIENCIAS.V5I3.515>
- Clemente, G., Baidal, A., Javier, J., De La Cruz, R., Luis, G., Soriano, M., Javier, W., & Álava, T. (2022). Reinversión de utilidades y el Impuesto a la Renta del sector camaronero, Santa Elena, 2016-2020. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 10(1), 73–78. <https://doi.org/10.26423/RCPI.V10I1.579>

- Egorov, K., Krivospichenko, S., Yadav, V., Parygin, D., & Finogeev, A. (2021). Research methodology for quantitative and qualitative parameters of parking space use. *Procedia Computer Science*, 193(1), 62–71. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2021.10.007>
- Fernandes, R., Barbosa, B., Fonseca, M., & Oliveira, J. (2023). Assessing the Impacts of Internal Communication: Employer Branding and Human Resources. *Administrative Sciences*, 13(6), 1–13. <https://doi.org/10.3390/admsci13060155>
- Figueroa, F. C. (2022). *Gestión tributaria y su influencia en el incremento de los recursos determinados de la Municipalidad Provincial de Yungay: 2019 - 2021* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/86674>
- Garcia, M., & Ochoa, Y. (2023). *Planeamiento tributario y su incidencia en el impuesto a la renta en una empresa comercializadora de pintura en polvo, 2021* [Tesis de Posgrado, Universidad Privada del Norte]. <https://orcid.org/0000-0002-1963-691X>
- Gavilánez-Gavilánez, V. I., Chicaiza-Herrera, M. A., Gavilánez-Gavilánez, E. S., & Armas-Heredia, I. R. (2023). Las reformas tributarias y el efecto en el cálculo del impuesto a la renta. Caso de estudio. *Revista de Investigación SIGMA*, 10(01), 11–23. <https://doi.org/10.24133/RIS.V10I01.2915>
- Giler, L. V., Araujo, G. I., Quevedo, J. O., & Ormazá, J. E. (2020). Food expenses and their impact on the income tax in Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1437–1452. <https://doi.org/10.37960/rvg.v25i92.34272>
- Gómez, E. (2020). Correlational analysis of the academic-professional formation and tax culture of marketing students and business management. *Universidad y Sociedad*, 12(6), 478–483.

- Gonzales, M. F. (2023). *Aplicación de lean manufacturing para la mejora de la gestión de operaciones en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L.* [Tesis de Pregrado, Universidad de Lima].
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/18182>
- Granados, Á. P., Montero, P. A., & Hierro, L. Á. (2021). Determinants of the tax burden of the Spanish companies for the corporate income tax during the economic crisis (2008-2015). *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 24(2), 184–201. <https://doi.org/10.6018/RCSAR.358921>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta.*
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Ibañez, C. M. (2023). *Gestión tributaria y cobranza coactiva en el Servicio de Administración Tributaria de un distrito de la Provincia de Chiclayo* [Tesis de Posgrado, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/112780>
- Ibarra, J., De la Fuente, D. P., & Miravete, M. F. (2021). La incidencia del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios al tabaco en México. *Contaduría y Administración*, 66(1), 1–30. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2385>
- Lévano, S. (2022). La revisión sistemática exploratoria y la investigación formativa en traducción. *PLURIVERSIDAD*, 1(10), 101–113.
<https://doi.org/10.31381/PLURIVERSIDAD10.5445>
- Lira, Z. R., Terrones, E. I., Ostos, E. L., & Lira, J. (2023). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(7), 420–432.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034448&info=resumen&idioma=ENG>

- López, R. J. (2022). *La gestión tributaria y la recaudación de arbitrios municipales en la municipalidad distrital de Moro, 2022* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100944>
- Lucio, B. D. R., & Arriaga, G. C. (2022). Reformas tributarias y el impuesto a la renta del mercado Jorge Cepeda, 2017-2021. *Visionario Digital*, 6(3), 41–56. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i3.2179>
- Montoya, A. G. (2023). *Gestión tributaria y la rentabilidad del sector de comidas rápidas* [Tesis de Posgrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6023>
- Morales, W. G. B. (2022). Análisis de Prisma como Metodología para Revisión Sistemática: una Aproximación General. *Saúde Em Redes*, 8(S1), 339–360. <https://doi.org/10.18310/2446-4813.2022V8NSUP1P339-360>
- Navarro-Yepes, N., Arenas-Peñaloza, J., Linero-Racines, R. M., & Guerrero-Cuencas, H. (2022). La fenomenología como método de investigación científica: una revisión sistemática. *Revista de Filosofía*, 39(2), 28–54. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.7297072>
- Ozkan, D. S., Reeping, D. P., Hampton, C., & Edwards, C. (2021). A Critique of Quantitative Methodologies to yield Critical Quantitative Methods in Engineering Education Research (EER). *Research in Engineering Education Symposium and Australasian Association for Engineering Education Conference*, 2(1), 772–781. <https://doi.org/10.52202/066488-0085>
- Pazmiño-Maji, R. A., Valverde-Aguirre, P. E., Pazmiño-Maji, B. J., & Díaz-Heredia, Y. D. (2022). Metodología para la generación estadística de indicadores: Una

- revisión sistemática inicial. *Polo Del Conocimiento*, 7(9), 1–17.
<https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4622>
- Pozo, F. M., Aldaz, O. R., Cabezas, M. J., & Almeida, J. H. (2021). Analysis of electronic invoicing as a mechanism for control and prevention of tax penalties. *Universidad y Sociedad*, 13(S3), 437–446.
- Prince, Á. C. (2022). Las Generalidades sobre la gestión tributaria como factor potenciador sobre la calidad de vida de la población. *Sapientia Technological*, 3(2), 1–14. <https://doi.org/10.58515/005RSPT>
- Quiroz, R. R., & Heredia, F. D. (2023). Factores que limitan la gestión tributaria en las entidades recaudadoras de tributos: Una revisión sistemática. *Revista de Climatología*, 23(1), 434–442. <https://doi.org/10.59427/RCLI/2023/V23CS.434-442>
- Ramos, L. J. P. (2022). *Cultura y gestión tributaria en la municipalidad provincial del Santa, 2021* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82159>
- Rincón-Quintero, A. D., Del Portillo-Valdés, L. A., Lengerke-Perez, O., Rondón-Romero, W. L., Sandoval-Rodríguez, C. L., & Tarazona-Romero, B. E. (2022). Investigación científica sobre tecnologías empleadas en quemadores de biomasa tipo pellets a pequeña escala, como potencial energético alternativo: una revisión bibliométrica. *Científica*, 26(1), 1–7. <https://doi.org/10.46842/ipn.cien.v26n1a09>
- Rodríguez, M. J. (2023). *Impuesto a la renta y la deducción de gastos personales en el Ecuador, año 2022* [Tesis de Posgrado, Universidad Estatal Península De Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9427>
- Santillan, C. I. (2022). *Estrategia gestión tributaria “Crematística” para la transformación del subdesarrollo socioeconómico de la provincia de Mariscal*

- Cáceres, 2021 - 2025 [Tesis Doctoral, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/102473>
- Tarrillo, O., & Callao, M. (2022). Gestión tributaria para la recaudación efectiva del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Cientific*, 7(23), 232–249. <https://doi.org/10.29394/SCIENTIFIC.ISSN.2542-2987.2022.7.23.12.232-249>
- Torres, R. M. (2022). *Diseño e implementación de un sistema de procedimientos de control interno en la gestión de cobranza del centro de gestión tributaria - Chiclayo, 2019* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo].
<http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/10287>
- Vílchez-Román, C., Rojas-Mendoza, A., & Huapaya-Huapaya, A. (2020). Training, average wages and taxes as factors that explain the attitude toward job regulation in contexts of informality. *Contaduría y Administración*, 65(1), 1–30.
<https://doi.org/10.22201/FCA.24488410E.2019.1790>

Anexos

Anexo A. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES/ÍTEMS	TÉCNICA E INSTRUM.
V1. Gestión tributaria	Conjunto de opciones legales disponibles para los contribuyentes a lo largo de uno o varios periodos fiscales con el fin de calcular y abonar los impuestos que deben destinarse al Estado, asegurando la aplicación correcta de las normativas vigentes por (López, 2022).	La gestión tributaria implica realizar una planificación tributaria, identificar los beneficios tributarios y cumplir con la obligación tributaria tributarias (Gómez, 2020).	Planificación tributaria	Información tributaria, situación tributaria, objetivos tributarios, estrategias tributarias, medidas tributarias, monitoreo, actualización tributaria.	1-7	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario - Escala de Likert
			Beneficios tributarios	Legislación tributaria, impuestos aplicables, incentivos tributarios, beneficios sectoriales, consultoría tributaria, estructura empresarial, cambios legislativos.	7-14	
			Obligación tributaria	Comprensión tributaria, identificación tributaria, registro tributario, declaración tributaria, cálculo tributario, pago tributario, documentación tributaria.	14-21	
V2. Impuesto a la renta	Tributo que grava los ingresos que obtienen las personas naturales y jurídicas residentes en el país, así como los ingresos generados por fuentes dentro del territorio peruano (Bonilla, 2022).	El impuesto a la renta considera el Valor neto realizable, el Valor de venta y la Utilidad neta (Figueroa, 2022).	Valor neto realizable	Activos realizables, valor de activos, deducciones, cálculo del valor neto realizable, análisis, utilización, actualización.	1-7	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario - Escala de Likert
			Valor de venta	Precio de venta, costos asociados, valor neto, valor contable, ganancia o pérdida, tasas impositivas, cálculo de impuesto	7-14	
			Utilidad neta	Ingresos, costos y gastos, resultado operativo, ingresos no operativos, deducción de impuestos, cálculo de la utilidad neta, registro y presentación	14-21	

Anexo B. Validación de instrumentos de recolección de datos

OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1 Nombre y apellidos del Experto: Carlos Daniel Rosales Bardalez
 1.2 Grado académico: Maestro en Gestión Pública
 1.3 Profesión: Contador Público
 1.4 Centro laboral: I.E.S.T.P. Nor Oriental de la Selva
 1.5 Cargo que desempeña: Docente
 1.6 Denominación del instrumento:

Validez de contenido de los instrumentos que miden las variables:

Variable 1: Gestión Tributaria

Variable 2: Impuesto a la Renta

1.7 Autores del instrumento: Estela Yomona, Reylis Michel
Arévalo Veintemilla, Milagros Vanesa
 1.8 Programa de posgrado: Maestría en Gestión Tributaria

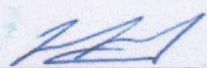
2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables y medibles.					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.					X
SUMATORIA PARCIAL						30
SUMATORIA TOTAL		30				

3. Resultados de validación

3.1 Colaboración total cuantitativa: 30 puntos
 3.2 Opinión Aplicable
 Favorable X Debe mejorar _____ No favorable _____
 3.3. Observaciones: Ninguna

Tacna, 19 de enero del 2024


Mtro. CPC. Carlos Daniel Rosales Bardalez
 MAT. N° 19 – 209 REG. 052-178750
 DNI N° 10434449

Mg. Carlos Daniel Rosales Bardalez
 DNI N° 10434449

OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1 Nombre y apellidos del Experto: Mildred Flores Fatama
 1.2 Grado académico: Maestra en Docencia y Gestión Educativa
 1.3 Profesión: Contador Público
 1.4 Centro laboral: I.E.S.T.P. Nor Oriental de la Selva
 1.5 Cargo que desempeña: Docente
 1.6 Denominación del instrumento:

Validez de contenido de los instrumentos que miden las variables:

Variable 1: Gestión Tributaria

Variable 2: Impuesto a la Renta

1.7 Autores del instrumento: Estela Yomona, Reylis Michel
Arévalo Veintemilla, Milagros Vanesa
 1.8 Programa de posgrado: Maestría en Gestión Tributaria

2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables y medibles.					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.					X
SUMATORIA PARCIAL						30
SUMATORIA TOTAL		30				

3. Resultados de validación

3.1 Colaboración total cuantitativa: 30 puntos
 3.2 Opinión Aplicable
 Favorable X Debe mejorar _____ No favorable _____
 3.3. Observaciones: Ninguna

Tacna, 19 de enero del 2024


 Mildred Flores Fatama
 CONTADOR PÚBLICO C.O.S. 100

Mg. Mildred Flores Fatama
 DNI N° 01126696

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: IMPUESTO A LA RENTA

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Objetividad ²		Consistencia ³		Coherencia ⁴		Pertinencia ⁵		Suficiencia ⁶	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	DIMENSIÓN 1: Valore Neto Realizable												
1	La empresa identifica todos los activos que generan ingresos en el futuro.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa determina el valor estimado de cada activo realizable.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa considera cualquier deducción necesaria para reflejar el valor neto realizable.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa resta las deducciones y ajustes del valor total de los activos realizables.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa revisa el cálculo del valor neto realizable para que sea preciso y completo.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa utiliza el valor neto realizable como una métrica financiera.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa actualiza regularmente el cálculo del valor neto realizable.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 2: Valor de Venta	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa establece el precio de venta esperado por el activo en el mercado.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa deduce los costos directamente relacionados con la venta del activo.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa calcula el valor neto de venta restando los costos asociados a la venta.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa revisa el costo original del activo en los registros contables.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa calcula la diferencia entre el valor de venta y el valor contable.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa consulta las tasas aplicables a las ganancias o pérdidas de capital.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa calcula el IR sobre las ganancias sobre la ganancia o pérdida de capital.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 3: Utilidad Neta	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa registra todos sus ingresos generados durante el período contable.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa registra todos los costos relacionados con la producción vendida.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa registra todos los gastos operativos incurridos durante el período contable.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa realiza el cálculo del margen bruto restando los costos de ventas totales.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa resta los gastos operativos del margen bruto.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa deduce los impuestos sobre la renta y otro gasto no operativo a considerar.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa calcula la utilidad neta restando los impuestos y otros gastos no operativos.	X		X		X		X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia⁴): Sí hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Flores Fatama, Mildred

DNI: 01126696

Especialidad del validador: Contador Público, Maestra en Docencia y Gestión Educativa

¹**Claridad:** Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.

²**Objetividad:** Están expresados en conductas observables, medibles.

³**Consistencia:** Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.

⁴**Coherencia:** Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.

⁵**Pertinencia:** Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.

⁶**Suficiencia:** Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.

Tacna, 18 de enero del 2024



Mildred Flores Fatama
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. N° 19-1444

Firma del Experto Informante

OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

- 1.1 Nombre y apellidos del Experto: Cindy Vanessa Barrera Ramírez
- 1.2 Grado académico: Magíster en Gestión Pública
- 1.3 Profesión: Contadora Pública
- 1.4 Centro laboral: Independiente
- 1.5 Cargo que desempeña: Contador Público
- 1.6 Denominación del instrumento:
Validez de contenido de los instrumentos que miden las variables:
Variable 1: Gestión Tributaria
Variable 2: Impuesto a la Renta
- 1.7 Autores del instrumento: Estela Yomona, Reylis Michel
Arévalo Veintemilla, Milagros Vanesa
- 1.8 Programa de posgrado: Maestría en Gestión Tributaria

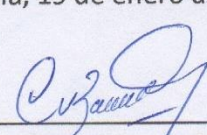
2. Validación

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					X
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL						30
SUMATORIA TOTAL				30		

3. Resultados de validación

- 3.1 Colaboración total cuantitativa: 30 puntos
- 3.2 Opinión Aplicable
- Favorable X Debe mejorar No favorable
- 3.3. Observaciones: Ninguna

Tacna, 19 de enero del 2024


 Mg. Cindy Vanessa Barrera Ramirez
 DNI N° 45990562

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1: GESTIÓN TRIBUTARIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Objetividad ²		Consistencia ³		Coherencia ⁴		Pertinencia ⁵		Suficiencia ⁶	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	DIMENSIÓN 1: Planificación tributaria												
1	La empresa recaba toda la información financiera y tributaria relevante.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa evalúa la estructura financiera y tributaria a través de la planificación.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa define los objetivos tributarios de optimización fiscal.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa diseña estrategias tributarias específicas explorando opciones.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa implementa las estrategias tributarias para cumplir las regulaciones.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa realiza un monitoreo de la efectividad de las estrategias tributarias.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa se actualiza de las normativas tributarias para su planificación.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 2: Beneficios tributarios	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa aplica la normativa tributaria vigente sobre los beneficios tributarios.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa determina los impuestos relevantes que le compete.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa considera los incentivos tributarios generales disponibles.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa considera los beneficios tributarios específicos.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa cuenta con un asesor tributario profesional.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa considera la estructura legal y operativa de los beneficios tributarios	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa se mantiene actualizado en la legislación de los beneficios tributarios.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 3: Obligación tributaria	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa está familiarizada con las obligaciones tributarias aplicables.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa cumple debidamente las obligaciones tributarias	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa mantiene sus registros contables precisos y actualizados.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa presenta todas las declaraciones tributarias requeridas.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa calcula correctamente los impuestos que debe pagar.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa realiza los pagos de impuestos dentro de los plazos establecidos.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa cuenta con la documentación respaldatoria sobre los impuestos.	X		X		X		X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia⁴): Sí hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Barrera Ramírez, Cindy Vanessa

DNI: 45990562

Especialidad del validador: Contador Público

¹**Claridad:** Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.

²**Objetividad:** Están expresados en conductas observables, medibles.

³**Consistencia:** Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.

⁴**Coherencia:** Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.

⁵**Pertinencia:** Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.

⁶**Suficiencia:** Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.

Tacna, 19 de enero del 2024



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: IMPUESTO A LA RENTA

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Objetividad ²		Consistencia ³		Coherencia ⁴		Pertinencia ⁵		Suficiencia ⁶	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	DIMENSIÓN 1: Valore Neto Realizable												
1	La empresa identifica todos los activos que generan ingresos en el futuro.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa determina el valor estimado de cada activo realizable.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa considera cualquier deducción necesaria para reflejar el valor neto realizable.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa resta las deducciones y ajustes del valor total de los activos realizables.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa revisa el cálculo del valor neto realizable para que sea preciso y completo.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa utiliza el valor neto realizable como una métrica financiera.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa actualiza regularmente el cálculo del valor neto realizable.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 2: Valor de Venta	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa establece el precio de venta esperado por el activo en el mercado.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa deduce los costos directamente relacionados con la venta del activo.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa calcula el valor neto de venta restando los costos asociados a la venta.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa revisa el costo original del activo en los registros contables.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa calcula la diferencia entre el valor de venta y el valor contable.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa consulta las tasas aplicables a las ganancias o pérdidas de capital.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa calcula el IR sobre las ganancias sobre la ganancia o pérdida de capital.	X		X		X		X		X		X	
	DIMENSIÓN 3: Utilidad Neta	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	La empresa registra todos sus ingresos generados durante el período contable.	X		X		X		X		X		X	
2	La empresa registra todos los costos relacionados con la producción vendida.	X		X		X		X		X		X	
3	La empresa registra todos los gastos operativos incurridos durante el período contable.	X		X		X		X		X		X	
4	La empresa realiza el cálculo del margen bruto restando los costos de ventas totales.	X		X		X		X		X		X	
5	La empresa resta los gastos operativos del margen bruto.	X		X		X		X		X		X	
6	La empresa deduce los impuestos sobre la renta y otro gasto no operativo a considerar.	X		X		X		X		X		X	
7	La empresa calcula la utilidad neta restando los impuestos y otros gastos no operativos.	X		X		X		X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia⁴): Sí hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Barrera Ramírez, Cindy Vanessa **DNI:** 45990562

Especialidad del validador: Contador Público

¹**Claridad:** Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.
²**Objetividad:** Están expresados en conductas observables, medibles.
³**Consistencia:** Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría.
⁴**Coherencia:** Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable.
⁵**Pertinencia:** Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados.
⁶**Suficiencia:** Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento.

Tacna, 19 de enero del 2024



Firma del Experto Informante

CARTA DE ACEPTACIÓN

Señores:

Escuela de Posgrado Newman

De manera atenta manifestamos nuestro interés y conocimiento de la propuesta de investigación titulada:

“Plan de gestión tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024”

Elaborado por las estudiantes:

Reylis Michel Estela Yomona

Milagros Vanesa Arévalo Veintemilla

En este sentido, nos comprometemos a participar en este proceso ofreciendo la información y el apoyo necesario para el desarrollo de la investigación.

Toda información brindada será netamente con fines académicos.

DATOS DE LA EMPRESA:

Nombres y Apellidos del Gerente General: Robert Cárdenas Paredes

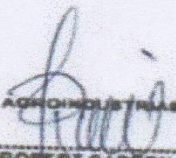
Razón social: Agroindustrias Dane S.R.L.

RUC: 20531598009

Dirección de la empresa: Jr. Ramón Castilla Nro. 600, La Banda de Shilcayo, San Martín, San Martín.

Celular: 942401227

La Banda de Shilcayo, 17 de enero de 2024


AGROINDUSTRIAS DANE S.R.L.
ROBERT CARDENAS PAREDES
GERENTE GENERAL

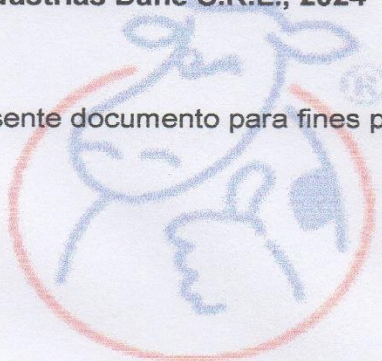
Anexo D. Carta de autorización para uso de datos en investigación

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO DE DATOS EN INVESTIGACIÓN

La Banda de Shilcayo, 27 de enero de 2024

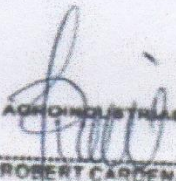
Yo, Robert Cárdenas Paredes, identificado con DNI Nro. 01131851, Gerente General de la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., con RUC Nro. 20531598009, autorizo los estudiantes de la Escuela de Posgrado Newman Reylis Michel Estela Yomona y Milagros Vanesa Arévalo Veintemilla, utilizar los datos de la organización necesarios para desarrollar su trabajo de investigación titulado: **“Plan de gestión tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Agroindustrias Dane S.R.L., 2024”**.

Se expide el presente documento para fines pertinentes.



Atentamente

Calidad que se disfruta


AGROINDUSTRIAS DANE S.R.L.
ROBERT CÁRDENAS PAREDES
GERENTE GENERAL