

**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACION Y POSTGRADO**



ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)

Presentado por:

LCDA. Rossana Villalobos

TRUJILLO, VENEZUELA

2024

**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACION Y POSTGRADO**



ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)

**Trabajo Especial de Grado para optar el Título de
Especialidad En Gerencia Tributaria**

Presentado por:

LCDA. ROSSANA M, VILLALOBOS P

Tutor:

MSC. GILBERTO ROJAS

TRUJILLO, VENEZUELA

2024

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso primeramente por llevarme de su mano en cada minuto y reflejarme su gran amor en mi vida.

A San Miguel Arcángel por ser mi escolta y protector siempre.

A Elías David, mi hijo por regalarme su amor incondicional y ser mi inspiración de vida.

A mis padres, familiares, amigos y cercanos. A ustedes esto y mucha gracias por siempre estar.

Rossana Villalobos

DEDICADORA

A Dios todopoderoso primeramente por llevarme de su mano en cada minuto y reflejarme su gran amor en mi vida.

A San Miguel Arcángel por ser mi escolta y protector siempre.

A Elías David, mi hijo por regalarme su amor incondicional y ser mi inspiración de vida.

A mis padres, familiares, amigos y cercanos. A ustedes esto y mucha gracias por siempre estar.

Por ustedes esto y mucha más gracias por siempre estar.

Rosanna Villalobos

VEREDICTO

VICERRECTORADO ACADEMICO DECANATO DE INVESTIGACION Y POSTGRADO

VEREDICTO

Nosotros, Profa. Belkis Abreu, Prof. Gilberto Rojas, Profa. Yuley Yajaira Garcia Victora, designados como miembros del Jurado examinador del Trabajo Especial de Grado: “**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)**”, presentado por el(a) ciudadano(a): Licenciada ~~Rojana~~ ^{Rojana} Maiyolid Villalobos de Meléndez, titular de la Cedula de Identidad No. V-16.376.311, nos hemos reunido para revisar dicho Trabajo y después de la presentación, e interrogatorio correspondiente, los consideramos aprobado con la calificación de **VEINTE (20)** puntos, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle de Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria.

En fe de lo cual firmamos en Carvajal, estado Trujillo a los veinticinco (25) días del mes de noviembre del dos mil veinticuatro (2024).



Profa. Belkis Abreu
C.I. No. V-13.050.571
JURADO PRINCIPAL



Prof. Gilberto Rojas
C.I. No. V-19.285.228
TUTOR



Profa. Yuley Yajaira Garcia Victora
C.I. No. V-8.087.687
PRESIDENTE DEL JURADO




Profa. Marilyn Briceño
C.I. No. V- 13.205.436
DECANA



Profa. Zaida Kassar
C.I. No. V-9.175.011
VICERRECTORA



+58 412 2263605



www.uvdm.edu.ve



universidadvalledelmomboy@uvdm.edu.ve

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
CONTADURIA PÚBLICA
ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)

Autora: Rossana Villalobos.

Fecha: octubre

RESUMEN

Esta investigación tuvo como meta proponer estrategias de planificación fiscal para las sucesiones en empresas familiares. Esta investigación es de tipo básica, con una muestra de 07 participantes. Mediante una encuesta que incluyó un cuestionario estructurado con 18 ítems en escala Likert y una matriz de datos con cinco categorías temáticas se logró la recolección de datos. La confiabilidad de Cronbach fue de 0,82. Se realizaron análisis a través de distribuciones de frecuencias absolutas y relativas. Los resultados evidenciaron deficiencias en tres áreas estratégicas principales, fideicomisos, estructuras corporativas y planificación tributaria, llegándose a concluir que existen brechas significativas en la implementación de estrategias de planificación fiscal para sucesiones empresariales familiares. Si bien se reconoce la importancia de dicha planificación, su aplicación práctica es limitada. En su defecto, las áreas clave de mejora incluyen: mayor utilización de fideicomisos, mejor comprensión de las estructuras corporativas para beneficios fiscales, planificación fiscal más integral y servicios de asesoría profesional mejorados. Al abordar estas deficiencias, el SENIAT puede optimizar su enfoque en la planificación sucesoria de empresas familiares y asegurar una transición más suave para los negocios. Fundamentándose en los elementos claves de los hallazgos, se realiza una propuesta de estrategias de planificación fiscal para las sucesiones (SENIAT). Las recomendaciones se centran en las áreas de fideicomisos, se sugiere desarrollar guías internas y fortalecer la capacitación de funcionarios para promover su uso como herramienta de planificación sucesoria; respecto a estructuras corporativas, se propone crear módulos formativos sobre beneficios fiscales y establecer directrices para la asesoría fiscal-sucesoria; y en cuanto a planificación tributaria, se recomienda diseñar protocolos de evaluación sistemática, elaborar catálogos de herramientas de gestión y generar reportes comparativos sobre el impacto de diferentes estrategias fiscales-sucesoria.

Palabras clave: Estrategias, Planificación Fiscal, Sucesión de empresas

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y
GERENCIALES
CONTADURIA PÚBLICA

TAX PLANNING STRATEGIES FOR SUCCESSIONS (SENIAT)

Autor: Rossana Villalobos.

Date: octubre

ABSTRACT

The goal of this research was to propose tax planning strategies for successions in family businesses. This research is basic, with a sample of 07 participants. Through a survey that included a structured questionnaire with 18 items on a Likert scale and a data matrix with five thematic categories, data collection was achieved. Cronbach's reliability was 0.82. Analyzes were carried out through absolute and relative frequency distributions. The results showed deficiencies in three main strategic areas, trusts, corporate structures and tax planning, leading to the conclusion that there are significant gaps in the implementation of tax planning strategies for family business successions. Although the importance of such planning is recognized, its practical application is limited. Failing that, key areas for improvement include increased utilization of trusts, better understanding of corporate structures for tax benefits, and more comprehensive tax planning and enhanced professional advisory services. By addressing these deficiencies, SENIAT can optimize its approach to family business succession planning and ensure a smoother transition for businesses. Based on the key elements of the findings, a proposal for tax planning strategies for inheritances (SENIAT) is made. The recommendations focus on the areas of trusts, it is suggested to develop internal guides and strengthen the training of officials to promote their use as a succession planning tool; Regarding corporate structures, it is proposed to create training modules on tax benefits and establish guidelines for tax-inheritance advice; And in terms of tax planning, it is recommended to design systematic evaluation protocols, prepare catalogs of management tools and generate comparative reports on the impact of different tax-inheritance strategies.

Keywords: Strategies, Tax Planning, Business Succession

INDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	3
DEDICATORIA.....	4
VEREDICTO	5
RESUMEN	6
INDICE GENERAL	8
INDICE DE TABLAS	11
INDICE DE FIGURAS.....	12
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I	15
EL PROBLEMA.....	15
Planteamiento del Problema.....	15
Formulación del problema	19
Problema General.....	19
Problemas Específicos.....	19
Objetivos de la investigación	20
Objetivo General.....	20
Justificación de la investigación.....	20
Alcances y limitaciones.....	23
Alcances	23
Limitaciones	23
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO.....	25
Antecedentes de la investigación	25
Nacionales	27
Bases teóricas	30

Planificación fiscal	30
Bases Legales	33
CAPÍTULO III.....	37
MARCO METODOLÓGICO.....	37
Tipo de investigación	37
Diseño de la Investigación	38
Población y muestra	38
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	39
Técnicas para el análisis de los datos	39
La encuesta	40
Instrumento de recolección de datos	40
Validez	42
Cálculo del Coeficiente Alpha de Cronbach.....	43
Procedimiento Metodológico	44
CAPÍTULO IV.....	46
ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
CAPÍTULO V.....	68
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
Conclusiones	68
Recomendaciones.....	71
CAPÍTULO VI.....	73
LA PROPUESTA	73
Presentación	73
Objetivo general	74
Objetivos específicos.....	74

Justificación de la propuesta	74
Desarrollo de la propuesta.....	75
Referencias Bibliográficas	85
ANEXOS	88

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la Variable	36
Tabla 2	Configuración y criterios de escala tipo Likert.....	43
Tabla 3	Interpretación del Coeficiente De Kuder Richardson.....	44
Tabla 4	Resultados del indicador Creación del Fideicomiso.....	48
Tabla 5	Resultados del indicador: Implementación de Estructuras Corporativas	51
Tabla 6	Resultados del indicador: Planificación de la Tributación	54
Tabla 7	Resultados del indicador: Planes de Desarrollo y Crecimiento	56
Tabla 8	Resultados del indicador: Asesoramiento Profesional	59
Tabla 9	Matriz de datos globalizada de los resultados de los indicadores evaluados en el diagnostico	63
Tabla 10	Estrategia :De Fideicomiso.....	79
Tabla 11	Estrategia: Implementación de estructuras corporativas	81
Tabla 12	Estrategia: Planificación tributaria.....	83

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Indicador: Creación de Fideicomiso.....	48
Figura 2. Implementación de Estructuras Corporativas.....	51
Figura 3. Indicador: Planificación de la Tributación	54
Figura 4. Indicador: Planes de Desarrollo y Crecimiento.....	57
Figura 5. Indicador: Asesoramiento Profesional	60
Figura 6. Datos globalizada de los resultados de los indicadores evaluados en tabla 9	63

INTRODUCCIÓN

La sucesión en las empresas familiares es un momento crítico que puede poner en riesgo la continuidad del negocio si no se planifica adecuadamente. Uno de los aspectos clave a considerar es la estrategia fiscal, que permite optimizar el pago de impuestos y maximizar el patrimonio que se transferirá a la siguiente generación. Esta investigación se centrará en analizar las principales estrategias de planificación fiscal que tienen a su disposición las empresas familiares en el momento de planear la sucesión generacional. La correcta implementación de dichas estrategias puede representar ahorros significativos de impuestos y un aumento considerable en el valor de la empresa al pasarla a manos de los herederos. A continuación, la estructura de la investigación:

Capítulo I, El problema: Se presenta a nivel macro como a nivel de introducción, en él se exponen casos que revelan el impacto y consecuencias. Seguidamente se exponen las bases teóricas, prácticas, metodológicas y sociales detrás del estudio, seguido de los límites adoptados en el desarrollo del estudio.

Capítulo II, Marco Teórico: Se exponen los estudios previos de investigaciones que dan pie y fundamento a la presente investigación, también se exponer los fundamentos teóricos de autores relacionados con los indicadores de esta investigación, para su posterior análisis de los resultados; se incluyen también las bases legales y el mapa de operacionalización de variables.

Capítulo III, Marco Metodológico: En este apartado se establecen el recorrido metodológico que debe llevar la investigación, se definen el tipo y diseño del estudio, población y muestra, métodos y instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad obtenida y las técnicas utilizadas para el análisis de los datos. Además, se detalla el procedimiento llevado a cabo en la investigación.

Capítulo IV, En esta sección se presentan y analizan los datos recopilados. Se utilizan estadísticas descriptivas para resumir los resultados y se interpretan los hallazgos a la luz de la teoría existente.

Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones: Aquí revelan las conclusiones por cada objetivo específico planteado

Capítulo VI, La Propuesta: Se plantea el diseño y desarrollo de la propuesta de estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresas familiares para la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera-Trujillo. Se define la presentación, el propósito y la justificación de la propuesta, así como su desarrollo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La planificación fiscal es una parte importante de cualquier plan de sucesión empresarial. Al planificar cuidadosamente los impuestos, las empresas pueden reducir su obligación tributaria y maximizar el valor del negocio para la próxima generación de propietarios. Sin embargo, existen una serie de desafíos asociados con la planificación fiscal para sucesiones, que incluyen: La complejidad del código tributario, las leyes fiscales en constante cambio y la necesidad de considerar las implicaciones fiscales de las diferentes opciones de sucesión.

Es por ello que la falta de planificación fiscal en las sucesiones de empresas familiares puede generar una problemática importante, ya que puede llevar a la pérdida de recursos financieros y al aumento de conflictos familiares por la falta de claridad en los aspectos fiscales de la sucesión. Además, la falta de planificación en este ámbito puede llevar a la aplicación de sanciones y multas por parte de las autoridades fiscales debido a la falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias en relación con la sucesión. La planificación fiscal sucesoria constituye un proceso que demanda un profundo conocimiento del marco normativo y regulatorio vigente, dada su naturaleza compleja (Hoffman & Hoffman, 2018)

Para el autor, algunos problemas relacionados con la falta de planificación fiscal para las sucesiones son:

- a) El aumento de la obligación tributaria, cuando el propietario de una empresa muere sin un plan de sucesión establecido, la empresa puede estar sujeta a una variedad de impuestos, incluidos los impuestos sobre el patrimonio, los impuestos sobre las donaciones y los impuestos sobre las ganancias de capital. Estos impuestos pueden

reducir significativamente el valor del negocio y dificultar que la próxima generación de propietarios se haga cargo.

- b) Interrupción del negocio. Una sucesión mal planificada también puede perturbar el negocio. Si el dueño del negocio muere repentinamente, puede haber un período de incertidumbre y confusión, lo que puede conducir a la pérdida de ventas y productividad.
- c) Conflicto familiar. Si no existe un plan de sucesión claro, los miembros de la familia pueden estar en desacuerdo sobre quién debe hacerse cargo del negocio. Esto puede conducir a conflictos y divisiones dentro de la familia, lo que puede dañar el negocio.

Por ende, es importante que los dueños de negocios desarrollen un plan de sucesión que incluya un componente de planificación fiscal. Al hacerlo, pueden ayudar a garantizar que su negocio se transfiera a la próxima generación de una manera fiscalmente eficiente y que la transición no interrumpa el negocio.

Vinculado a lo anterior, en América Latina y el Caribe, se considera que la tributación. En el contexto de la Agenda del Desarrollo Sostenible, la evasión tributaria emerge como el principal impedimento para la gestión efectiva de las finanzas públicas en la región latinoamericana y caribeña, limitando la capacidad de implementación de políticas públicas. No obstante, existe una paradoja notable: pese a su impacto crítico, la medición precisa de su magnitud enfrenta persistentes obstáculos metodológicos (CEPAL, 2021).

Una planificación fiscal deficiente en las empresas importadoras de Colombia desencadena consecuencias tributarias que afectan tres aspectos críticos: el rendimiento financiero, la optimización de la carga impositiva y la precisión de las estimaciones económicas en el marco del ciclo presupuestario anual (Granada ,2017). No obstante, se detectaron factores como lo son:

inestabilidad comercial externa, transmutación tributaria y desconocimiento del marco normativo vigente impuesto por el sistema aduanero.

Desde otra perspectiva, Galán et al (2021), apunta a que el desarrollo y la difusión de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) han tenido un profundo impacto en la sociedad, el comercio y la fiscalidad. Las TIC han hecho posible que las empresas lleguen a nuevos clientes y generen ingresos de nuevas formas, lo que ha llevado a cambios en la forma en que se recaudan y controlan los impuestos. Por ello se denotan algunos específicos de cómo las TIC han impactado en algunas áreas, en lo referente al comercio: las TIC han hecho posible que las empresas lleguen a nuevos clientes y vendan sus productos y servicios de nuevas formas. Siendo el comercio electrónico el que ha hecho posible que las empresas vendan sus productos a clientes de todo el mundo, lo que ha llevado a una mayor competencia e innovación.

Ahora bien, la sección de Impuestos: las TIC han hecho que sea más difícil para los gobiernos recaudar impuestos de las empresas que operan en línea. Siendo difícil para los gobiernos rastrear las ventas de bienes y servicios que se venden en línea, lo que puede crear una disminución de ingresos. Por ende, el impacto de las TIC en la sociedad, el comercio y los impuestos aún está evolucionando. Es importante continuar monitoreando estos cambios y desarrollar nuevas políticas y regulaciones para asegurar que las TIC se utilicen de una manera que beneficie a la sociedad en su conjunto.

En este mismo orden expositivo, en Venezuela, la incidencia de los impuestos indirectos es alta ,producto de la situación económica, según algunos informes los impuestos indirectos, representan la mayor parte de los ingresos fiscales del gobierno venezolano , y debido a la extensa red de regulaciones, y aranceles que rigen la importancia de bienes y servicios (CEPAL ,2021). Además de la inflación y devaluación de la moneda nacional, han hecho que el precio de los bienes

y servicios aumenten rápidamente, lo que a su vez ha llevado a un aumento de los impuestos indirectos.

Por su parte en el estado Mérida-Venezuela, la problemática en la necesidad de considerar la sustentabilidad del tipo de actividades económicas a las que se dedican las empresas familiares, razón por la cual se encuentra en riesgo el tiempo de su permanencia, dependiendo de la gestión gerencial que a cada una de estas empresas les corresponde. En este sentido se ha determinado que la mayor parte de las empresas familiares se dedican a actividades económicas con discontinuidad temporal, lo que las llevara al final de sus ejercicios económicos (Barrios et al., 2019). En consecuencia, se detectaron ausencias de estrategias de ventas innovadoras, actividades de capacitación y actualización, así como falta asesorías profesionales.

En este mismo orden de exposición de problemas en Valera estado Trujillo se encuentran las oficinas del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), en la que el encargado de la coordinación de sucesiones ha detectado una falta de planificación fiscal por parte de los contribuyentes a la hora de tramitar las herencias. Muchas veces no se hace una correcta valoración de los bienes que se transfieren ni se aprovechan las exenciones y deducciones existentes, lo que resulta en que los herederos terminen pagando más impuestos de los que deberían. Esto se debe en parte a la complejidad de las normativas fiscales y falta de asesoramiento profesional al momento de coordinar una sucesión.

Evidentemente este organismo se encuentra en una envolvente de necesidades para mejorar sus procesos y sistema de recaudación y atención en sus funciones en las distintas áreas o departamentos que la configuran. Si bien es cierto, los fiscales y directivos del SENIAT, siempre han mostrado preocupación por realizar nuevos procedimientos que conlleven a mejorar continuamente la recaudación de los impuestos, tasas y contribuciones que establece la ley en

beneficio del Estado. Además de Administrar, controlar y fiscalizar los tributos internos y aduaneros, así como las actividades aduaneras y comerciales relacionadas con ellos. Otro de estos, es el desarrollar programas de formación y divulgación tributaria y aduanera para la ciudadanía; así como cooperar con otras instituciones nacionales o internacionales en materia de control, fiscalización y recaudación de tributos. Por ello piden realizar investigaciones.

Por lo anteriormente expuesto es necesario implementar estrategias de planificación fiscal que mejoren los trámites y así obtener una mayor difusión de los beneficios tributarios aplicables a este tipo de procesos. Asimismo, el SENIAT podría capacitar a sus funcionarios para que guíen mejor a los contribuyentes en estos procedimientos y lograr una optimización de los recursos captados, pero sin gravar en exceso a los ciudadanos.

Formulación del problema

De lo anteriormente expuesto de la problemática se genera la necesidad de proponer una solución en las estrategias aplicadas de planificación fiscal para las sucesiones (SENIAT)

Problema General

¿Qué propuesta de estrategias son necesarias en la planificación fiscal para las sucesiones en empresas familiares? (SENIAT)

Problemas Específicos

¿Cuáles serán las estrategias aplicadas de planificación fiscal para las sucesiones en empresas familiares (SENIAT)?

¿Cuáles son los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)?

¿Cómo elaborar un plan estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresas familiares?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Proponer estrategias de planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)

Objetivos específicos

Diagnosticar las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT). Para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)

Determinar los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)

Elaborar un plan estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresas familiares (SENIAT).

Justificación de la investigación

Las leyes fiscales son complejas y cambian constantemente. Es importante contar con un plan fiscal para garantizar que la empresa no esté sujeta a obligaciones fiscales inesperadas. Por tanto, las implicaciones fiscales de la sucesión pueden variar según la estructura del negocio y la propiedad de los activos. Entonces las estrategias de planificación fiscal pueden ayudar a asegurar que el negocio se transfiera de una manera que minimice la carga fiscal. Las implicaciones fiscales de la sucesión también pueden variar según la ubicación de la empresa. En fin, un plan fiscal puede

ayudar a garantizar que la empresa se transfiera de una manera que minimice la carga fiscal en la jurisdicción donde se encuentra la empresa. Entonces se puede ayudar a proteger el negocio de los acreedores.

Teórica

Desde este plano, en el marco de estrategias de planificación fiscal, este trabajo de investigación tiene como objetivo proponer estrategias de planificación fiscal y pretende interpretar teórica y técnicamente todo lo relacionado a la sustentación teórica de la sucesión de empresas familiares, tales como Fernández y Nieto (2019) con la definición de empresa familiar, Amat (2019) con su planificación fiscal, estrategias de planificación fiscal con los autores Grabowski y Timothy (2016), Kohler (2015), Hughes, James E (2019), entre otros. Esta teoría fundamenta el desarrollo del estudio. La organización SENIAT está buscando la base de mejoras para identificar la necesidad de proponer soluciones más efectivas, así pues de los resultados esperados al aplicar las estrategias de planificación fiscal los impuestos pueden tener un impacto significativo en el bienestar financiero de las empresas familiares. Cuando una empresa se transmite de una generación a la siguiente, los herederos pueden estar sujetos a una carga fiscal importante. Esto puede ser un revés financiero importante para el negocio y la familia.

Práctica

Las estrategias de planificación fiscal pueden ayudar a reducir el riesgo de disputas entre los herederos. Cuando una empresa se transmite de generación en generación, siempre existe el riesgo de disputas entre los herederos. Una excelente estrategia de planificación fiscal bien diseñada puede ayudar a reducir el riesgo de estas disputas al proporcionar pautas claras para la

transferencia del negocio. En este sentido, también se garantizaría que el negocio se transfiera de manera eficiente y sin contratiempos, por tanto, esto puede ahorrarle tiempo y así incrementar dinero a la organización. Esta investigación contribuirá al desarrollo integral de las empresas familiares, enfocándose en el capital humano, los procesos y la responsabilidad social

Metodológica

La investigación se desarrolló bajo un enfoque metodológico mixto que integró instrumentos analíticos, diagnósticos y cuantitativos para examinar las estrategias de sucesión empresarial. El proceso investigativo se estructuró en tres fases secuenciales: elaboración del diagnóstico inicial, desarrollo del análisis contextualizado y formulación de la propuesta de planificación fiscal. Los hallazgos contribuirán al acervo académico y constituirán un referente para investigaciones posteriores.

Social

El diseño de estrategias de planificación fiscal contempla la participación integral del personal involucrado en la gestión sucesoria de empresas familiares. Esta propuesta genera un triple impacto positivo: potencia el crecimiento organizacional, consolida las relaciones entre las distintas áreas funcionales y eleva los niveles de satisfacción laboral, particularmente entre los colaboradores que intervienen directamente en los procesos de sucesión empresarial

Alcances y limitaciones

Alcances

El alcance de la planificación fiscal en las sucesiones de empresas es amplio. Puede incluir una variedad de estrategias, tales como:

- Donación de bienes a los herederos. Esto puede ayudar a reducir la carga del impuesto al patrimonio.
- Uso de fideicomisos. Los fideicomisos se pueden utilizar para proteger los bienes de los acreedores y para proveer a los herederos de una manera específica.
- Reorganización de la estructura empresarial. Esto puede ayudar a minimizar la carga fiscal sobre la venta del negocio.
- Uso de planes de jubilación con impuestos diferidos. Estos planes pueden ayudar a ahorrar en impuestos sobre los ingresos de jubilación.

Limitaciones

La planificación fiscal no es garantía de éxito. Las leyes fiscales son complejas y cambian constantemente, por lo que es imposible predecir con certeza cómo interpretarán las autoridades fiscales una estrategia fiscal particular. Por ende, la planificación fiscal puede ser costosa. El costo de la planificación fiscal puede variar según la complejidad del negocio y la situación de la familia. Es importante señalar que la planificación fiscal puede llevar mucho tiempo. Así pues, hay que permitir suficiente tiempo para desarrollar un plan fiscal que satisfaga las necesidades específicas de la empresa y la familia.

En conclusión, la planificación fiscal puede ser una herramienta valiosa para las empresas que planifican la sucesión. Sin embargo, es importante conocer el alcance y las limitaciones de la planificación fiscal antes de emprender una estrategia de planificación fiscal.

El tema de estudio está enfocado en el área de tributación interna en la sección de impuestos indirectos, componente sucesión en empresas familiares; configurados en el SENIAT (Valera estado Trujillo).

Dentro de las limitaciones que se puedan presentar en la realización de este trabajo se encuentra alguna información que la empresa considera confidencial, sin embargo, los mismos serán tratados con discreción permitida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación

A fin de realizar el abordaje de esta investigación y proponer estrategias de planificación fiscal en las sucesiones en empresas familiares (SENIAT), Para las directrices de la coordinación de sucesiones de dicho organismo se han considerado los siguientes antecedentes

Internacionales

Como primer antecedente se presenta a Pérez (2023) con su artículo publicado, cuyo título es “Intención de uso de Estrategias Fiscales En Empresas Familiares En El Sur De Tamaulipas, México. El mismo tuvo como propósito general identificar los perfiles de la comunidad empresarial del municipio de El Mante. El tipo de investigación fue de tipo descriptiva con un diseño de campo utilizando una muestra de 370 empresas familiares que operan en Tamaulipas. La técnica utilizada fue la de la entrevista con un cuestionario que abarca las dos variables de estudio (Conocimiento y estrategias). El instrumento fue validado con una prueba piloto realizada a 10 de los empresarios.

En sus resultados se llegó a las conclusiones que esta comunidad empresarial tiene un absoluto dominio interno de sus empresas, así como bastantes conocimientos de la sección jurídica y directiva para tomar decisiones estratégicas y administrar estratégicamente un negocio familiar; además el conocimiento interno de la empresa no es tan importante como los dominios legales y directivos a la hora de utilizar estrategias fiscales. Además, se reporta que no todos los propietarios

de empresas familiares utilizan las estrategias fiscales a su favor y que algunos prefieren contar con asesores contables o fiscales.

La información obtenida de la investigación indica la necesidad de un estudio más profundo en este campo y sugieren continuar la investigación sobre el uso de estrategias fiscales por el empresariado de Tamaulipas, ahora con un enfoque regional. En este sentido, se evaluarán las estrategias de planificación fiscal en empresas familiares de Valera, siguiendo la metodología de Pérez, con foco en el contexto del SENIAT.

Como segundo antecedente internacional se tiene a León (2019) con su artículo científico titulado “Principales Factores De La Continuidad En Las Empresas Familiares”. Tuvo como meta evaluar los factores principales de la secuencia en las empresas familiares y sus aportes a la economía del Perú. El estudio empleado fue descriptivo documental, entre las temáticas a abordar estas fueron las sucesiones, economía y teoría organizacional, gobierno corporativo, dirección estratégica y cambio de organización, dinámica familiar interpersonal, dirección financiera, crecimiento y rendimiento empresarial, emprendeduría e innovación total. Par lo anterior se tomó una población y muestra de investigaciones referentes al tema en cuestión.

Utilizando un análisis de clúster jerárquico, se centró la investigación en los siguientes ejes: sucesión, gobernanza, teoría organizacional, PYMES, propiedad y recursos humanos. La revisión de la literatura internacional sobre empresas familiares revela la importancia de diversos factores que influyen en su continuidad. Cabe destacar, que la intención del estudio fue el revelar la importancia y problemática de las empresas familiares donde se enfatiza la relevancia de este tipo de empresas como contribuyentes clave a indicadores económicos como el PBI y el empleo en sus respectivos países. La continuidad de las empresas familiares es un desafío global. Estudios revelan que factores como la profesionalización, la gobernanza corporativa, la planificación

estratégica, el desempeño financiero, la sucesión y la riqueza socioemocional influyen significativamente en su supervivencia a largo plazo.

Como tercer y último antecedente internacional se tiene a Salgado et al (2023) en su artículo científico “Planificación Tributaria Como Herramienta Eficaz Para La Maximización De Los Beneficios Fiscales Y Económicos”. La misma tuvo por objetivo analizar la planificación tributaria como instrumento para maximizar los beneficios económicos. En su metodología el estudio se llevó a cabo con un tipo de investigación descriptiva bajo un enfoque documental utilizando un diseño no experimental, el método inductivo-deductivo y el enfoque de América Latina y Ecuador. Las empresas familiares, pilares fundamentales de la economía, serán el centro de este estudio, basado en la investigación de León. Analizaremos cómo las estrategias fiscales del SENIAT interactúan con factores como la planificación estratégica, la profesionalización y la gobernanza corporativa, influyendo en la supervivencia y el crecimiento de estas empresas.

En relación con este antecedente el artículo de Salgado et al. (2023) proporciona una base sólida para investigar estrategias de planificación fiscal en el contexto de las sucesiones de empresas familiares, al analizar la importancia de la planificación tributaria como herramienta para maximizar los beneficios económicos y abordar los desafíos relacionados con la evasión fiscal.

Nacionales

En cuarto orden de antecedentes Mavarez et al (2019) en su artículo científico publicado con título “Sistema Familiar Y Continuidad De Las Empresas Familiares. El cual tuvo como propósito general analizar los elementos del sistema familiar que pueden afectar la continuidad de las empresas familiares. El tipo de investigación es documental descriptivo en cuyas bases teóricas se sustenta en las empresas familiares, la población y muestra estuvo conformada por textos originales de autores investigadores en teoría de empresas familiares como lo son: Ward (2003),

Gallo y Amat (2003), Chrisman, et al. (2005), Cabrera, et al. (2005; 2014), Amat, et al. (2008), Belausteguigoitia (2010), etc. Los resultados de nuestra investigación revelan que el éxito a largo plazo de las empresas familiares depende en gran medida de factores humanos. El liderazgo, la cultura organizacional y la gestión de las relaciones intrafamiliares son elementos clave para garantizar la continuidad y el crecimiento de estas empresas.

Vinculando lo expuesto anteriormente con la presente investigación es de hacer notar que la visualización de estos fundamentos y aportes brindan una panorámica modelo para efectuar evaluación de estrategias para la planificación fiscal de sucesiones familiares, las cuales servirán de andamiaje para la propuesta de estrategias; mismas que servirán de contribución tanto para las empresas como para el SENIAT.

Otro antecedente a considerar es el artículo científico de Barrios (2019) titulado “Desempeño Gerencial De Las Empresas Familiares De Mérida (Venezuela) Y Su Incidencia Sobre La Continuidad Generacional”. La investigación buscó examinar la gestión gerencial en compañías familiares del municipio Libertador en Mérida, Venezuela, y cómo la efectividad de dicha gestión impacta en la perpetuidad del negocio, ayudando a conservar la propiedad del mismo dentro de la familia a través de diferentes generaciones. El tipo de investigación fue de tipo descriptivo con un diseño de campo, realizando un muestreo aleatorio simple para una población de 587 empresas inscritas en el registro de empresas familiares, para lo cual la muestra calculada fue de 83 para el análisis se realizó un estudio de estadística descriptiva en sus resultados se determinó que el desempeño gerencial y su incidencia en la continuidad generacional no es óptimo y posee tendencia a la no supervivencia debido a sus actividades temporales discontinuas, lo que las lleva a la no continuidad de las mismas.

Por otra parte, se encontró que la mayor parte de las empresas estudiadas se encuentran bajo la propiedad de la primera generación del grupo familiar, seguido de un pequeño porcentaje como parte de la segunda generación. Por lo anteriormente expuesto en ambos casos se necesitarán estrategias de planificación fiscales y de otra índole para asegurar la supervivencia de las empresas familiares en el estado Mérida.

En relación a este tipo de investigación el estudio evidencia deficiencias en el desempeño gerencial de las empresas familiares en Mérida, Venezuela, lo cual es un punto a considerar para proponer estrategias fiscales que mejoren la gestión. La mayoría de las empresas se encuentran aún en la primera generación, por lo que se puede analizar la planificación fiscal para facilitar la transferencia a la siguiente generación. Muchas empresas tienen actividades discontinuas, por lo que se puede estudiar estrategias fiscales ante la irregularidad de ingresos. En tal sentido el estudio confirma la necesidad de planificación fiscal para mejorar la continuidad de las empresas familiares en la localidad estudiada; puntos muy importantes a la hora de considerar una propuesta de estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresas familiares en el SENIAT. Por otro lado, esto obliga a la organización fiscal a considerar alternativas de mejora para dicha empresa y por ende al ingreso fiscal.

Por último, antecedente el artículo científico de Orellana (2019).” Estrategias fiscales para la sucesión en empresas familiares en Venezuela”. El propósito de esta investigación fue el analizar las estrategias fiscales que pueden ayudar en la planificación de la sucesión de las empresas fiscales en Venezuela. El tipo de investigación fue de tipo documental utilizó una revisión bibliográfica de fuentes secundarias para analizar las estrategias fiscales que pueden ayudar en la planificación de la sucesión en empresas familiares en Venezuela. Se realizó una búsqueda de artículos, libros y

documentos relacionados con el tema, y se seleccionaron aquellos que presentaban información relevante y actualizada.

Los resultados de la investigación muestran que las estrategias fiscales son importantes para la planificación de la sucesión en las empresas familiares en Venezuela. Se identificaron diversas estrategias que pueden ser aplicadas, tales como la creación de fideicomisos, la utilización de estructuras corporativas, la planificación de la tributación y la implementación de planes de desarrollo y crecimiento a largo plazo. Además, se destacó la importancia del asesoramiento profesional para garantizar una planificación fiscal efectiva y adecuada a las necesidades específicas de la empresa familiar.

En relación con este antecedente el presente estudio indica que hay que evaluar las estrategias fiscales en las sucesiones de empresas familiares. Lo que lleva a realizar un estudio detallado de dichas estrategias y considerar alguna de las expuestas por Orellana (Ob.cit).

Bases teóricas

Planificación fiscal

Conceptualizada como el conjunto de estrategias y acciones que se llevan a cabo con el fin de optimizar la carga impositiva de una empresa o contribuyente. Es el proceso de estructurar las finanzas de manera que se reduzca la carga impositiva al mínimo permitido por la ley, empleando estrategias y mecanismos autorizados para lograr un ahorro tributario dentro del marco normativo actual (Amat, 2019). La planificación fiscal consiste en emplear opciones legales para reducir la carga tributaria y así lograr que los ingresos después del pago de impuestos sean maximizados,

manteniendo la legalidad en todo momento. Esto es lo que sugiere el autor al hablar sobre la estructura de la planificación fiscal. La planificación fiscal es el proceso de desarrollar e implementar estrategias para minimizar la cantidad de impuestos que paga una empresa sin dejar de cumplir con la ley. Un buen plan fiscal debe basarse en los objetivos financieros generales de la empresa y las leyes fiscales de las jurisdicciones en las que opera” (Zetler, 2013)

La planificación fiscal busca reducir legalmente la carga impositiva para optimizar los recursos económicos del contribuyente, mediante el aprovechamiento de deducciones, exenciones y estructuras corporativas permitidas, lo que facilita mejores decisiones de inversión, asegura el cumplimiento fiscal, reduce riesgos de penalizaciones y permite estructurar eficientemente los negocios a largo plazo. A través de asesoría especializada, se diseñan estrategias que generan ahorros fiscales sustanciales tanto inmediatos como futuros, siempre dentro del marco legal, beneficiando al contribuyente mientras se cumple con las obligaciones tributarias.

Estrategias de planificación fiscal

La estrategia para la planificación fiscal o tributaria es un plan a largo plazo que tiene en cuenta los objetivos financieros generales de una empresa y las leyes fiscales de las jurisdicciones en las que opera. Al respecto

Creación de Fideicomiso

Para definir lo que es la creación de fideicomiso como estrategia para la sucesión de empresas familiares representa un vehículo legal diseñado para la custodia y administración patrimonial en beneficio de terceros. En el contexto de la sucesión empresarial familiar, facilita el traspaso ordenado del negocio entre generaciones, proporcionando simultáneamente eficiencias fiscales.

(Grabowski y Timothy ,2016). Este tipo de definición favorece el desarrollo de la presente investigación, motivado a que la evaluación de este indicador lo exige, con la finalidad de verificar el estado actual de la aplicabilidad de esta estrategia en la evaluación a la coordinación de sucesiones familiares en el SENIAT.

Implementación de Estructuras Corporativas

Las estructuras corporativas societarias proporcionan ventajas fiscales significativas para empresas familiares, pues permiten trasladar la tributación al ámbito personal y simplifican la sucesión empresarial mediante la transferencia de participaciones. (Kohler, 2015). En este sentido busca es brindar el beneficio de esta estrategia para la presente investigación, se acude a este tipo de definición para buscar el logro y el cambio para la mejora de la planificación fiscal para las sucesiones familiares.

Planificación De La Tributación

La planificación de la tributación obedece a las obligaciones tributarias en la sucesión de empresas familiares incluyen impuestos sobre ganancias de capital, donaciones y herencias. Para su optimización, existen recursos como la venta escalonada o intercambios específicos que permiten reducir o diferir la carga fiscal. (Hughes y James ,2019). La planificación fiscal es una parte importante de cualquier plan de sucesión de empresa familiar. Hay una serie de cuestiones relacionadas con los impuestos que deben tenerse en cuenta, tales como la evaluación de este indicador brindará bondades a la coordinación y a que se hará una propuesta de mejora en caso de determinar las incongruencias e inconformidades con alguna correspondencia de esta definición.

Planes de Desarrollo y Crecimiento

En los planes de desarrollo y crecimiento se encuentra el éxito sostenible de las empresas familiares requiere planes estratégicos de crecimiento que identifiquen oportunidades de desarrollo, establezcan métodos para alcanzar metas y mantengan coherencia con los valores familiares, adaptándose continuamente a las dinámicas del mercado (Ward, 2012).

Asesoramiento Profesional

Los procesos de sucesión en empresas familiares demandan la participación de especialistas fiscales que, si bien implican un costo significativo, aseguran una transferencia exitosa a través de estrategias impositivas eficientes, gestión patrimonial y evaluación corporativa, todo dentro del marco legal vigente (Kohler ,2015).

Puntos de mejora de las estrategias aplicadas

Los puntos de mejora en las estrategias de planificación fiscal son aquellos aspectos de gestión, planificación, ejecución y control con debilidades o vacíos que limitan la optimización legal de los beneficios e incentivos contemplados dentro del sistema tributario de un país para un determinado contribuyente, en este caso, las empresas familiares. Al respecto como puntos de mejora se necesita definir y redefinir problemas, también que se efectuó un autoexamen de cuáles son los débiles a mejorar en la fase del problema (Cegarra, 2011).

Bases Legales

Basándose en el contenido de la a Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.391 de fecha 22 de octubre de 1999. Considerando los artículos 8 y 9 leyes de impuesto sobre sucesiones, donaciones

y demás ramos conexos inherente al capítulo III de las exenciones, exoneraciones, desgravámenes y reducciones. Para la presente investigación se hará énfasis en el cuadro de contraste que alude criterios por artículos (Anexo E). A tales efectos el artículo 8 establece exenciones totales para ciertos sujetos y bienes, como entes públicos y familiares cercanos. La exención para familiares tiene un límite en el valor de la herencia. Seguidamente el artículo 9: Concede exoneraciones de manera discrecional, es decir, el Ejecutivo Nacional tiene la facultad de otorgarlas. Estas exoneraciones se aplican a entidades y bienes con fines benéficos, científicos, culturales, etc. Cabe decir que el artículo nueve (9) presenta flexibilidad al ser otorgadas discrecionalmente, las exoneraciones, pudiendo ser más amplias y adaptarse a diferentes situaciones.

Al ser relacionadas con estrategias de planificación fiscal las exenciones y exoneraciones que se establecen, son herramientas legales que permiten disminuir o eliminar impuestos. Al conocerlas y estructurar los negocios y patrimonios para aprovecharlas forma parte integral de la planificación fiscal. En fin, al excluir ciertos bienes de la base imponible, esta disposición debe considerarse al diseñar estrategias fiscales pues reduce la carga tributaria de forma legítima.

Siguiendo el orden de bases legales y considerando la Gaceta antes descrita en el Capítulo VII: Del Control Fiscal Y De Las Garantías En Beneficio Del Fisco Nacional .para la presente investigación se hizo un contraste tabulado de los archivos vinculados a esta sección (Anexo F). Los artículos 46 al 50 de la ley otorgan a las autoridades fiscales amplias facultades para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el correcto uso de las estrategias de planificación fiscal. El artículo 46 establece la obligación de los contribuyentes de proporcionar información veraz y completa, mientras que el artículo 47 habilita a la administración a solicitar información adicional y a investigar las actividades económicas de los contribuyentes. Los artículos 48 y 49 permiten a la administración ajustar la base imponible y la liquidación cuando las estrategias de

planificación buscan reducir irregularmente la carga fiscal. Finalmente, el artículo 50 garantiza que los bienes hereditarios queden afectos al pago de los impuestos, limitando así la posibilidad de eludir las obligaciones tributarias.

Tabla 1

Operacionalización de la Variable

Objetivo General: Proponer estrategias de planificación fiscal en las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)						
Objetivos Específicos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	Ítems	
Diagnosticar las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT).	Planificación Fiscal		Creación de fideicomisos		1-2-3-4-5	
				Implementación de estructuras corporativas		6-7-8-9
		Estrategias utilizadas para la planificación fiscal para sucesión de empresas familiares (SENIAT)	Planificación de la tributación	Técnica Encuesta	10-11-12	
			Planes de desarrollo y crecimiento	Instrumento Cuestionario	13-14-15	
Determinar los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT).		Puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal	Estos dependen de los resultados obtenidos en el diagnostico	Técnica: Análisis de datos Instrumento: Matriz de datos	16-17-18	
Elaborar un plan estrategias de planificación fiscal en la sucesión de empresas familiares (SENIAT).						

Nota: Configuración de los componentes principales para el desarrollo de la investigación

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se definen los elementos metodológicos que se emplearán para el cumplimiento de los objetivos establecidos en el presente trabajo de investigación, sobre Estrategias de planificación fiscal para sucesiones en el SENIAT. Inicialmente se realizó el planteamiento del problema a través de la exposición de problemáticas existentes del tema de planificación fiscal, sus impactos y consecuencias. En este sentido se contextualizo la problemática actual de la oficina de sucesiones del SENIAT en Valera estado Trujillo, donde pudo vislumbrarse la situación contentiva de debilidades que presenta este organismo seguidamente se presentó información relacionada con antecedentes, sustentos teóricos y bases legales con la presente investigación. Adicionado a lo anterior, se desarrolló un marco para la conexión de este proceso de investigación, anotando las bases filosóficas y técnicas junto con sus procedimientos de elaboración. Tipo, diseño, población, muestra, validez, confiabilidad, métodos y herramientas de recolección de datos forman parte del marco metodológico del trabajo.

Tipo de investigación

El proceso de investigación implica seguir una serie de pasos o fases para construir conocimiento sobre la realidad que se quiere estudiar. Para Relat (2010) la investigación de tipo básica “se denomina investigación pura, teórica y dogmática ,se caracteriza por que se origina en un marco teórico y permanece en él (p.221) La investigación básica a través basada en los aspectos teóricos estadísticos, identifica las variables fiscales clave, mientras que la comparación de

mejores prácticas de gestión tributaria y modelos predictivos proveen conocimientos y herramientas que apoyan directamente la elaboración de estrategias óptimas para planificación, fiscalización y recaudación impositiva del SENIAT. En este sentido la contribución está ligada a una propuesta de estrategias de planificación fiscal fundamentada en la sustentación teórica del conocimiento de estas.

Diseño de la Investigación

Una vez determinado el tipo de investigación, se debe determinar el plan o estrategia para recopilar la información necesaria para el estudio. El término proyecto se refiere a dónde y cuándo se recopila información., así como la forma en que se obtiene la información deseada. En consecuencia, el diseño se caracteriza por ser un diseño de tipo no experimental. En esta investigación, no se alteran a propósito las variables para observar sus efectos (Hernández et al., 2010). A través de encuestas, este estudio explora de manera directa la coordinación de sucesiones en empresas familiares, centrándose en el papel del SENIAT en la supervisión de este proceso.

Población y muestra

La población de estudio está compuesta por todos los individuos o unidades que poseen las características necesarias para ser incluidos en la investigación (Ñaupas ,2018). Por otra parte, el concepto de población finita es el total de individuos o cosas que comparten características específicas. (Arias, 2012). Así mismo, el concepto de muestra según lo expresado por una muestra limitada pero representativa de la población total, utilizada para realizar un estudio. (Arias, 2012).

La información sobre los cargos específicos de los funcionarios encargados de la Coordinación de Sucesiones en el SENIAT actualmente en la Coordinación de Sucesiones (SENIAT-Valera) laboran seis (6) funcionarios con un jefe, para un total de siete (7) sujetos.

En el contexto de aplicación de un instrumento para la recaudación de información se hace necesario recurrir a la cantidad de sujetos informantes, para ello se tomará en cuenta una muestra extraída de la población existente, a lo cual para estimar el tamaño de la muestra se recurre a criterio definido, cuando el grupo de estudio es menor de 50 personas, todos los individuos forman parte de la muestra (Castro, 2003). Por lo anteriormente expuesto la cantidad de sujetos a evaluar para el presente estudio consta de 7 personas en total.

Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Una vez que se tienen los datos teóricos para la investigación y se ha elegido el diseño adecuado, es crucial seleccionar las técnicas que se utilizarán para construir los instrumentos destinados a recopilar los datos de la realidad. En esta etapa, es necesario recopilar datos apropiados sobre los atributos, conceptos, características o variables de los participantes, casos, eventos, comunidades u objetos que se estudian.

Técnicas para el análisis de los datos

Una vez obtenida la información y datos requeridos para la investigación por medio del instrumento escogido, comienza el tratamiento de estos. El procesamiento de la información implica la realización de diversas acciones destinadas a revisar y organizar los datos recopilados, considerando su calidad y nivel de confianza, con el objetivo de obtener una síntesis valiosa que

facilite una comprensión más clara de la temática en función de los objetivos, la técnica es aquella donde se detallan los procedimientos que se seguirán para interpretar la información recogida (Arias, 2012), las técnicas de procesamiento y análisis de datos. Para efecto de esta investigación, las técnicas para el análisis a utilizar serán la Observación y el cuestionario.

Observación

La observación directa y la encuesta son técnicas frecuentes en la investigación científica. La observación directa consiste en la recolección de datos a través de la observación sistemática de un fenómeno en su ambiente natural de ocurrencia.

La encuesta

La encuesta es el método para recopilar datos directamente de un grupo de personas sobre sí mismas o sobre un tema específico. (Arias ,2006) al definirla como una esta definición contribuye a la forma de proceder para obtener datos o información de la coordinación de sucesiones del SENIAT.

Instrumento de recolección de datos

Un instrumento de recolección de datos utilizado frecuentemente en investigaciones es el cuestionario, el cual puede incluir escalas tipo Likert. Los cuestionarios son herramientas versátiles que permiten obtener datos numéricos y descriptivos, y que las escalas Likert son ideales para medir lo que las personas piensan y sienten Hernández et al (2014), este tipo de técnica es utilizada

para efectos del segundo objetivo específico de la presente investigación, la cual contribuirá a determinar los puntos de mejora de la planificación fiscal en el SENIAT.

Cuestionario

Para Arias (2006) “el instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69). Para efectos de la presente investigación se presentó un instrumento tipo cuestionario el contiene diez y ocho (18) preguntas correspondientes a los indicadores de la primera dimensión denominada estrategias utilizadas para la planificación fiscal. Dicho instrumento contribuye al análisis e interpretación de los resultados en contraste con las teorías que fundamentan o sustentan este estudio.

Matriz de datos

La manera de organizar los datos que son producto de los resultados de algún diagnóstico o evaluación de tipo cuantitativa o cualitativa, conllevan a definir y tomar gran cantidad de decisiones para la mejora de un proyecto; esto se crea a partir de los resultados de la identificación y clasificación de las especies, y se presenta en formato de tabla (Hidalgo y Franco ,2003) .De esta manera se consideraran los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, esto constituye un punto de partida para la búsqueda de puntos de mejora que surgirán de las debilidades encontradas en el análisis e interpretación de los datos iniciales .Para este caso se estaría trabajando en el objetivo específico número dos de la presente investigación, estos brindarían un aporte importante para la generación de propuesta de estrategias de planificación fiscal.

Validez

La validación de un instrumento de investigación debe ajustarse a la naturaleza del estudio en cuestión y a las limitaciones de tiempo para la recolección de datos y análisis. La validez de una herramienta de medición depende de si funciona bien en las situaciones para las que fue creada (Hernández et al., 2006). La validez de un instrumento de recolección de datos está estrechamente relacionada con la problemática estudiada, los objetivos de la investigación y las variables e indicadores definidos.

La validez es una medida que indica si un instrumento de investigación realmente mide lo que se propone. Para validar un instrumento, se pueden utilizar varios métodos, entre ellos la validación mediante expertos. La validación de un instrumento a menudo implica la participación de tres expertos que evalúan el mismo. La validez es definida como la medida en que el instrumento realmente mide lo que se propone medir (Hernández et al., 2014). Uno de los requisitos de toda investigación es la confiabilidad del instrumento, la cual está referida a la calidad de la medición y su precisión sin margen de error. Ésta se fundamenta de acuerdo al grado de uniformidad con que los instrumentos de medición cumplen su finalidad (Álvarez et al., 2005).

Existen diferentes maneras para realizar el cálculo de la confiabilidad de un instrumento, todos utilizan formulas que producen coeficientes de confiabilidad. Estos oscilan entre 0 y 1, un coeficiente 0 indica nula confiabilidad y un coeficiente 1 indica un máximo de confiabilidad.

Ahora bien, en esta investigación se le aplicara la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach al Cuestionario dirigido a la muestra o cantidad de sujetos, quienes formaran parte de la población a estudiar.

Cálculo del Coeficiente Alpha de Cronbach

Con el propósito de obtener la confiabilidad se utilizó el método de consistencia interna, Coeficiente Alpha de Cronbach para escalas politómicas; y se requiere de una sola aplicación del instrumento de medición y sus valores oscilan entre 0 y 1, siendo altamente confiable si su valor se aproxima a 1. (Hernández et al, 2014, p.208).

$$r_{tt} = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S^2}{S^2} \right]$$

Donde:
 K: Número de ítems.
 S²: Varianza.
 S: Desviación estándar

$$r_{tt} = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S^2}{St^2} \right] \quad (1)$$

K: Número de ítems
 S²: Varianza

Al hacer el cálculo aplicando la fórmula de consistencia interna, el resultado del cálculo fue de un coeficiente de 0,82, por lo cual el instrumento presenta una alta confiabilidad interna. (Ver Anexo C).

Tabla 2

Configuración y criterios de escala tipo Likert

Criterio	Escala	Rango
Totalmente de acuerdo	Siempre	5
De acuerdo	Casi Siempre	4 – 4.99

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	A Veces	3 – 3.99
En desacuerdo	C Nunca	2 – 2.99
Totalmente en Desacuerdo	Nunca	1 – 1.99

Nota: Valoración de acuerdo a los criterios establecidos en la escala de Likert

Fuente: Texto de metodología de la investigación, Hernández, Fernández (2010)

Tabla 3

Interpretación del Coeficiente De Kuder Richardson

α	Confiabilidad
De 1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Confiabilidad media o regular
0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad(aceptable)
De 0.90 a 1	Alta confiabilidad

Nota: los valores de alpha (α) son los niveles de confiabilidad en las que se encuentra el instrumento aplicado.

Fuente: Hernández et al. (2010)

Procedimiento Metodológico

El procedimiento metodológico para esta investigación:

Para la metodología de la investigación se tomaron en cuenta aspectos pertinentes, relacionados con el objetivo general planteado, como el tipo de estudio, diseño, población y muestra, así como las técnicas e instrumentos necesarios para la recolección de información, creando y sometiendo una encuesta a validación y confiabilidad por medio del juicio de tres

expertos. Por último, se recopilará en el trabajo de campo la información necesaria para describir distintos aspectos relacionados con la variable que se está investigando. Se considerarán los estándares éticos y profesionales requeridos para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. Una vez realizado el análisis de los resultados se da respuesta a los objetivos planteados para el estudio de la investigación y partiendo de esto se genera la propuesta que busca implementarse a futuro la mejora de las inconformidades detectadas en dichos análisis. Siendo esto base para generar una propuesta de estrategias de planificación fiscal.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Este apartado se enfoca en exponer y examinar los resultados obtenidos en relación con los objetivos establecidos, buscando dar cumplimiento al propósito principal de la investigación. Es importante señalar que el análisis se fundamenta en datos derivados de la operacionalización de las variables estudiadas. La investigación se centra en evaluar los métodos actuales empleados para gestionar las sucesiones familiares, lo cual sustenta la relevancia de la propuesta presentada. Se aborda cada objetivo específico de manera sistemática, presentando los hallazgos correspondientes a sus indicadores, dimensiones y variables, complementados con un análisis que los vincula con el marco teórico que sustenta esta investigación. A continuación, en el desarrollo de este estudio se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos que permitirán el diseño de un plan de estrategias de planificación fiscal en la sucesión de empresas familiares para el SENIAT.

Objetivo uno (1)

Diagnosticar las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT).

Dimensión

Tipos de estrategias utilizadas para la planificación fiscal en la sucesión de empresas familiares (SENIAT)

Indicador: Creación de Fideicomisos

El estudio de este primer indicador precisa los Ítems 1, 2, 3,4 y 5 respectivamente, mismos que a continuación se señalan:

1. ¿La coordinación de sucesiones del SENIAT recomienda a los clientes el uso de fideicomisos irrevocables para congelar el valor de la empresa y reducir el impuesto sobre la herencia?
2. ¿Cómo funcionario de la coordinación de sucesiones del SENIAT considera que los fideicomisos irrevocables son efectivos para reducir los impuestos sobre la herencia en la sucesión de una empresa familiar?
3. ¿Considera usted que el uso de fideicomisos brinda beneficios fiscales significativos en la transferencia de propiedad de negocios familiares a la siguiente generación?
4. ¿Ha considerado el beneficio de congelar el valor de la empresa mediante un fideicomiso?
5. ¿Desde su perspectiva los fideicomisos se utilizan para proporcionar ingresos al propietario de por vida, al tiempo que garantizan el traspaso a la siguiente generación?

En relación a las preguntas realizadas a los sujetos en esta investigación, se muestran los resultados de las respuestas obtenidas en la tabla 4 y figura 1, tal y como se muestran la información proveniente de estos, así mismo se realizará a continuación los análisis e interpretación de los datos obtenidos, lo cual llevara a observaciones que formularan opiniones y resumen de los elementos más relevantes.

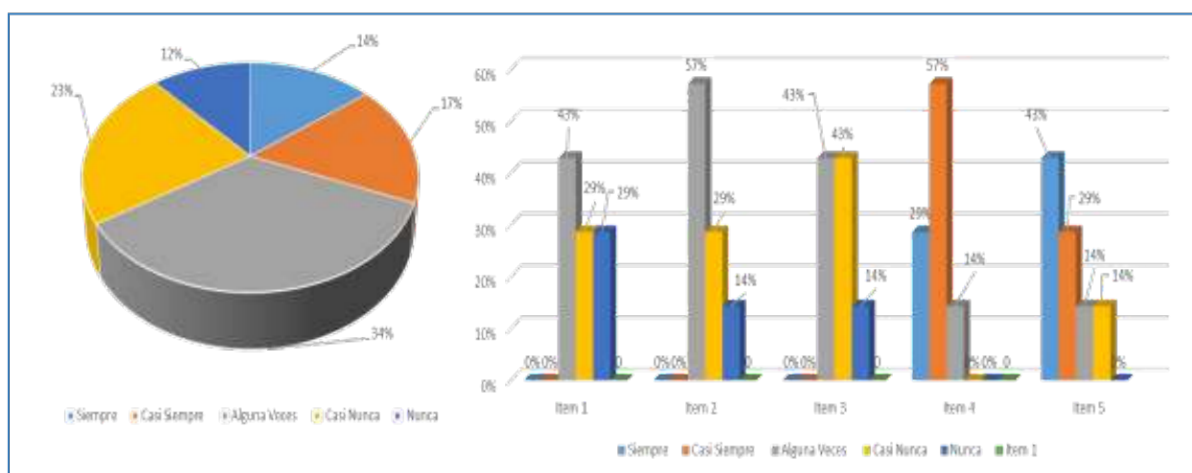
Tabla 4

Resultados del indicador Creación del Fideicomiso

Ítems	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi Nunca		Nunca		Total fa	% fa
	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%		
1	0	0,00	0	0	3	42,86	2	28,57	2	28,57	7	100
2	0	0,00	0	0	4	57,14	2	28,57	1	14,29	7	100
3	0	0,00	0	0	3	42,86	3	42,86	1	14,29	7	100
4	2	28,57	4	57,14	1	14,29	0	0,00	0	0,00	7	100
5	3	42,86	2	28,57	1	14,29	1	14,29	0	0,00	7	100

Nota: Resultados provenientes del instrumento aplicado (Cuestionario)

Fuente: Elaboración Propia

**Figura 1. Indicador: Creación de Fideicomiso**

Nota: La ilustración tipo torta (a) corresponde a la frecuencia global acumulada del indicador, mientras la ilustración tipo (b) corresponde a la representación de barras mostrando los resultados acumulados por cada ítem y alternativas.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Considerando los resultados mostrados en la tabla 4 y la figura 1, en los resultados puede observarse que el 29% dijo que casi nunca se hace y otro 29% que nunca (ítem 1). De forma consistente, la mayoría opina que los fideicomisos no son demasiado efectivos para la reducción de impuestos en sucesiones de empresas (57% dijo alguna vez, 29% casi nunca, 14% nunca en ítem 2) Es probable que consideren que existen otros mecanismos más apropiados en la legislación actual para obtener beneficios tributarios en estos casos. Sobre los beneficios fiscales de los fideicomisos en la transferencia de propiedad de negocios a nuevas generaciones también hay opiniones divididas, 43% dijo alguna vez son significativos, pero 57% entre casi nunca y nunca (ítem 3). Esto reafirma que la percepción del alcance de los fideicomisos para fines de planificación sucesoria en Valera estado Trujillo no parece ser la más adecuada por parte de los consultados.

Esto podría deberse al desconocimiento de los funcionarios sobre su aplicación como mecanismo de planificación fiscal. Se puede afirmar que Los resultados revelan que el uso de fideicomisos irrevocables no es una práctica que se promueva activamente desde la coordinación de sucesiones del SENIAT como mecanismo de planificación fiscal en traspasos de empresas familiares, percibiéndose entre los funcionarios consultados limitados beneficios tributarios de esta figura en comparación con otros instrumentos, así como efectividad moderada para reducir impuestos sobre herencias. Sin embargo, sí se reconoce su utilidad para congelar el valor de compañías al momento de realizar la sucesión y garantizar el traspaso generacional, lo cual denota potencial poco explotado para fines de planificación sucesoria-fiscal que requeriría mayor divulgación de sus bondades entre especialistas para impulsar recomendaciones más activas desde la institución.

De acuerdo a Grabowski y Timothy (2016), un fideicomiso es una entidad legal que puede ser utilizada en la planificación de sucesión de empresas familiares para transferir la propiedad del negocio a la siguiente generación, brindando beneficios fiscales. Sin embargo, al contrastar con los resultados de la investigación, se evidencia que en la práctica esta figura no está siendo aprovechada con dicho fin en la gestión de sucesiones que realiza el SENIAT. La mayoría de los funcionarios consultados desconocen o no promueven activamente el uso de fideicomisos irrevocables como mecanismo para obtener ventajas tributarias en el traspaso de empresas familiares a nuevas generaciones. Esta divergencia entre la definición teórica de los fideicomisos y la realidad práctica analizada podría atribuirse precisamente al desconocimiento por parte de los especialistas sobre los beneficios fiscales de esta herramienta legal en procesos de planificación sucesoria, tal como señalan los resultados. Se requeriría mayor divulgación de las bondades y oportunidades que ofrecen los fideicomisos para explotar mejor su potencial.

Indicador: Implementación de Estructuras Corporativas

De igual manera el segundo indicador se presenta las preguntas correspondientes a los ítems 6, 7, 8, y 9 respectivamente. Estas fueron realizadas a los sujetos en la investigación, siendo estas las siguientes:

6 ¿Considera que la implementación de estructuras corporativas conlleva a la reducción o diferimiento de los impuestos de transferencia en empresas familiares?

7 ¿Considera que las estructuras corporativas ayudan en la protección de activos para las empresas familiares?

8 ¿Ha utilizado estructuras corporativas como parte de la planificación fiscal en la sucesión de empresas familiares?

9 ¿Ha tenido en cuenta la planificación patrimonial al considerar la implementación de estructuras corporativas en la sucesión de empresas familiares?

Referido a las respuestas que conciernen a estos ítems, los resultados se presentan en la tabla 5 y figura 2.

Tabla 5

Resultados del indicador: Implementación de Estructuras Corporativas

Ítems	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi Nunca		Nunca		Total fa	% fa
	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%		
6	0	0,00	0	0	3	42,86	2	28,57	2	28,57	7	100
7	2	28,57	3	42,85	2	28,57	0	0,00	0	0,00	7	100
8	2	28,57	2	28,57	3	42,86	0	0,00	0	0,00	7	100
9	0	0,00	0	0,00	2	28,57	4	57,14	1	14,29	7	100

Nota: Resultados provenientes del instrumento aplicado (Cuestionario)

Fuente: Elaboración propia

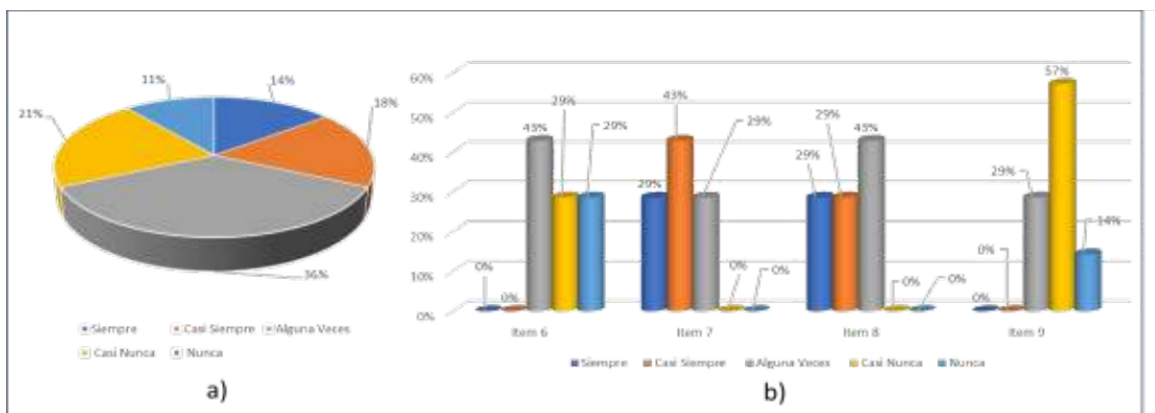


Figura 2. Implementación de Estructuras Corporativas

Nota: La ilustración tipo torta (a) corresponde a la frecuencia global acumulada del indicador, mientras la ilustración tipo (b) corresponde a la representación de barras mostrando los resultados acumulados por cada ítem y alternativas.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Considerando los resultados mostrados en la tabla 5 y la figura 2, en cuanto a si la implementación de estructuras corporativas conlleva a reducción de impuestos en empresas familiares, las opiniones están divididas, un 43% considera que solo alguna vez sucede, mientras que un 29% cree que casi nunca y otro 29% que nunca ocurre (ítem 6). Esto denota desconocimiento o escepticismo sobre los beneficios tributarios de diseños corporativos complejos en procesos de sucesión familiar. No obstante, una mayoría importante sí ve utilidad en esas estructuras para proteger activos de empresas familiares, el 29% dijo que siempre y 43% casi siempre (ítem 7).

Aunque no haya consenso sobre ventajas impositivas, se reconoce su valor para resguardar patrimonios empresariales. Sobre la experiencia en el uso de figuras corporativas como parte de planificación fiscal para sucesiones, las opiniones vuelven a polarizarse, un 43% afirma que solo alguna vez mientras que 29% dice que siempre o casi siempre las ha empleado (ítem 8). La disparidad denota que depende mucho del enfoque de cada asesor. Finalmente, en la planificación patrimonial y sucesoria la consideración de estructuras corporativas no parece ser una práctica instalada. El 57% indica que casi nunca la ha incorporado y 14% nunca (ítem 9). Esto resalta la oportunidad de concientizar más sobre los múltiples propósitos de un adecuado diseño corporativo en el traspaso de empresas a familiares.

Los resultados encontrados denotan opiniones fragmentadas sobre si el diseño de estructuras corporativas complejas conlleva ventajas impositivas para la sucesión de empresas familiares, aunque una mayoría reconoce su utilidad para la protección de activos, dependiendo su implementación para fines fiscales de la orientación individual de cada asesor. No obstante, se destaca el bajo nivel de consideración que tiene este tipo de planificación corporativa dentro de la

planificación patrimonial integral de las familias empresarias en los procesos de traspaso generacional, lo cual pone de relieve la necesidad de concientizar más sobre los múltiples propósitos estratégicos que puede cumplir una arquitectura corporativa idónea para garantizar la continuidad de los negocios en manos de la siguiente generación.

En contraste con los aspectos teóricos y según la definición de Kohler (2015), la implementación de estructuras corporativas puede representar una valiosa estrategia de planificación fiscal para empresas familiares, al permitir aprovechar beneficios como la reducción o diferimiento de impuestos por transferencias al gravar a los accionistas y no a la empresa, así como facilitar la sucesión patrimonial a nuevas generaciones. Así pues, al contrastar con los resultados de la investigación, se hace evidente que en la práctica no hay consenso ni conocimiento uniforme entre los consultados sobre dichos beneficios fiscales de adoptar diseños corporativos para la sucesión de negocios familiares. Si bien una mayoría valora su utilidad para proteger activos, las opiniones difieren en cuanto al alcance de las ventajas impositivas.

Esta divergencia deja ver la necesidad de concientizar más sobre estas bondades fiscales de las estructuras corporativas dentro de una planificación patrimonial y sucesoria integral, tal como resalta el autor. El potencial existe, pero no está siendo explotado a cabalidad según la muestra estudiada. Capacitación y divulgación más activa podrían ayudar a concretar en mayor medida los beneficios que a nivel teórico este tipo de arquitectura societaria ofrece.

Indicador: Planificación la Tributación

Como tercer indicador se presentan los ítems 10,11 y 12, tal y como se observa a continuación:

10 ¿La planificación fiscal es una parte importante de cualquier plan de sucesión de una empresa familiar?

11 ¿Considera se está tomando en cuenta los impuestos sobre las ganancias de capital, donaciones, sucesiones y renta al planificar la sucesión fiscal de una empresa familiar?

12 En la planificación de tributación ¿Se consideran de forma efectiva las donaciones vitalicias, sociedades, etc.; para ayudar a minimizar o diferir impuestos en la sucesión de una empresa familiar?

Siguiendo con estos análisis de las preguntas que se vinculan con este indicador se presentan los resultados en la tabla 6 y figura 3.

Tabla 6

Resultados del indicador: Planificación de la Tributación

Ítems	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi Nunca		Nunca		Total fa	% fa
	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%		
10	2	28,57	3	42,86	2	28,57	0	0,00	0	0,00	7	100
11	0	0,00	0	0	5	71,43	2	28,57	0	0,00	7	100
12	0	0,00	0	0	2	28,57	2	28,57	3	42,86	7	100

Nota: Resultados provenientes del instrumento aplicado (Cuestionario)

Fuente: Elaboración propia

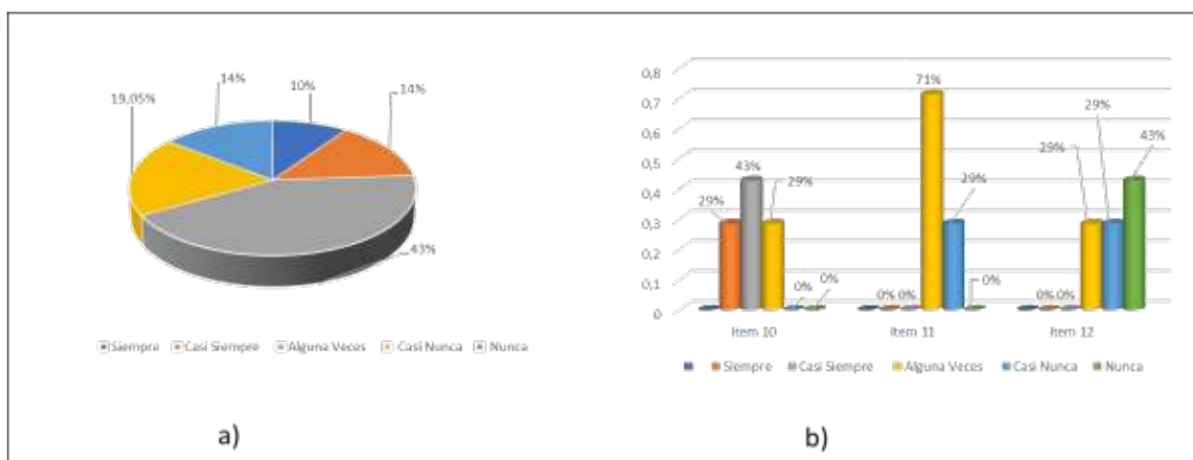


Figura 3. Indicador: Planificación de la Tributación

Nota: La ilustración tipo torta (a) corresponde a la frecuencia global acumulada del indicador, mientras la ilustración tipo (b) corresponde a la representación de barras

mostrando los resultados acumulados por cada ítem y alternativas. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

Considerando los resultados mostrados en la tabla 6 y la figura 3, Una mayoría importante de los consultados concuerda en que la planificación fiscal es una parte fundamental de cualquier plan de sucesión de empresa familiar, el 29% dijo que siempre y 43% casi siempre (ítem 10). Esto denota conciencia sobre la relevancia tributaria en la continuidad del negocio. De acuerdo a esto, las opiniones difieren cuando se evalúa si en la práctica de planificación sucesoria se están considerando aspectos fiscales claves como impuestos sobre ganancias, donaciones, herencias y renta. El 71% declaró que solo algunas veces ocurre (ítem 11). Esta discrepancia entre la importancia teórica y aplicación real también se evidencia en el uso efectivo de herramientas de planificación tributaria para la sucesión, como donaciones en vida, sociedades y demás. Un 43% dijo que nunca se aplican de forma efectiva esos mecanismos y 29% casi nunca (ítem 12).

Si bien existe conciencia entre los sujetos consultados sobre la importancia crítica que tiene la planificación fiscal como parte inherente de una adecuada estrategia de sucesión de empresas familiares, en la realidad de la práctica se declaró que con frecuencia no se están analizando ni tomando en cuenta como se debiera aspectos tributarios medulares del proceso sucesorio, ni mucho menos se están implementando de manera efectiva instrumentos clave para la gestión fiscal-sucesoria, tales como donaciones en vida, sociedades y demás mecanismos para minimizar o diferir impuestos. Esta brecha entre teoría y aplicación práctica representa una limitante en los actuales procesos para garantizar la continuidad de los negocios bajo modelos fiscalmente sostenibles para la siguiente generación.

Con relación a lo teórico, La definición de Hughes y James (2019), los resultados señalan que a pesar del alto reconocimiento de su importancia (72%), la planificación fiscal en sucesiones familiares muestra una implementación deficiente, con solo 29% de empresas aplicando estrategias efectivas, evidenciando la necesidad de mejorar la capacitación práctica.

Indicador: Planes de Desarrollo y Crecimiento

En cuarta posición de presentación de indicadores se muestran los ítems 13,14 y 15:

13 ¿Considera que los planes de desarrollo y crecimiento son esenciales para el éxito a largo plazo de la sucesión en nuestra empresa familiar?

14 ¿En la Coordinación de sucesiones en empresas familiares consideran en los planes el identificar áreas clave para el crecimiento y desarrollo del negocio durante la sucesión?

15 ¿Los planes reflejan los valores y objetivos generales de la familia propietaria?

Como antepenúltima exposición de respuestas de este importante indicador se muestran los resultados en la tabla 7 y figura 4.

Tabla 7

Resultados del indicador: Planes de Desarrollo y Crecimiento

Ítems	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi Nunca		Nunca		Total fa	% fa
	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%		
13	2	28,57	0	0,00	2	28,57	3	42,86	0	0,00	7	100
14	5	71,43	2	28,57	0	0,00	0	0,00	0	0,00	7	100
15	3	42,86	2	28,57	2	28,57	0	0,00	0	0,00	7	100

Nota: Resultados provenientes del instrumento aplicado (Cuestionario)

Fuente: Elaboración propia

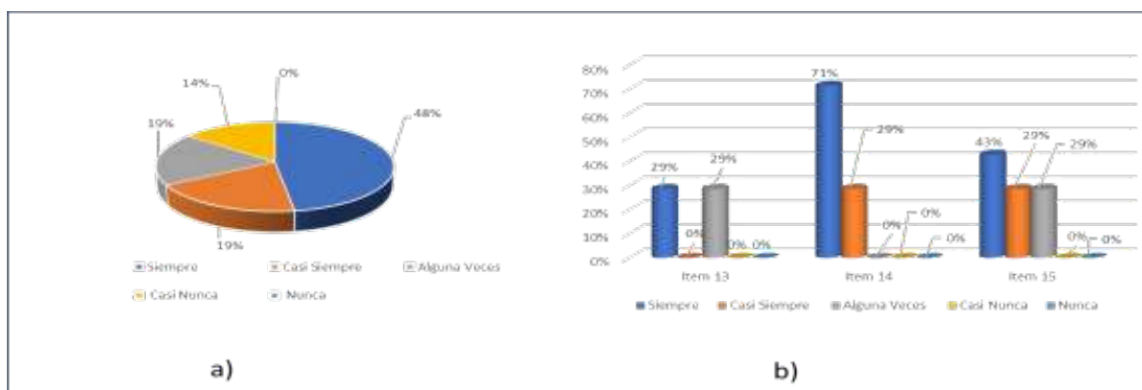


Figura 4. Indicador: *Planes de Desarrollo y Crecimiento*

Nota: La ilustración tipo torta (a) corresponde a la frecuencia global acumulada del indicador, mientras la ilustración tipo (b) corresponde a la representación de barras mostrando los resultados acumulados por cada ítem y alternativas.

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Análisis e interpretación

Considerando los resultados mostrados en la tabla 7 y la figura 4, Una gran parte importante de los entrevistados considera que los planes de desarrollo y crecimiento son esenciales para el éxito de largo plazo en la sucesión de empresas familiares, 29% siempre y 29% alguna vez (ítem 13). Esta tendencia denota conocimiento sobre su notabilidad estratégica. Más aún, el 71% declaró que siempre y 29% casi siempre en la coordinación de sucesiones se suelen identificar como parte habitual de la planificación áreas claves de crecimiento durante el proceso (ítem 14). También se reporta predominantemente que los planes reflejan valores y objetivos de las familias propietarias. Un 43% dijo siempre y 29% casi siempre ocurre (ítem 15).

A diferencia de las limitaciones evidenciadas en la gestión fiscal, en materia de planificación estratégica de desarrollo y crecimiento de los negocios sí existe una alineación bastante coherente entre la conciencia teórica sobre su importancia crítica para el éxito de la

sucesión familiar y su aplicación práctica dentro de los actuales procesos de planificación sucesoria llevados a cabo en la coordinación respectiva, en donde se declaró que habitualmente se contemplan como parte central el identificar áreas clave de impulso al negocio en el horizonte de traspaso generacional, reflejando así mismo en gran medida los objetivos y valores de los propietarios familiares, lo cual sienta bases de gobernanza sobre las cuales construir la continuidad de las empresas.

En lo referente al aspecto teórico, La definición de Ward (2012) afirma la importancia crucial que tienen los planes de desarrollo y crecimiento en la continuidad a largo plazo de las empresas familiares, al permitir identificar áreas estratégicas de impulso alineadas con los valores y expectativas de las familias propietarias. Comparando con los resultados, se evidencia una consistencia entre esta premisa teórica y la práctica reportada por la muestra consultada, donde la gran mayoría (71% siempre y 29% casi siempre en ítem 14) emitió que como parte mayoritaria y central del proceso de planificación sucesoria se suelen contemplar manejos claves de evolución futura del negocio, reflejando también predominantemente los objetivos familiares (43% siempre en ítem 15).

Esta convergencia entre la definición sobre los planes de crecimiento y la aplicación declarada en procesos reales de sucesión, denota una fortaleza en este aspecto estratégico, que permite sentar bases y gobernanza para la continuidad, tal como destaca Ward (2012). El reto sería emular ese grado de madurez en otras dimensiones como la gestión fiscal, donde se evidenciaron mayores vacíos.

Indicador: Asesoramiento Profesional

Al último indicador de este estudio le atañe a los ítems 16,17 y 18. Los cuales se presentan a continuación:

16 ¿Considera que el asesor fiscal que posee la Coordinación de sucesiones es experimentado y está alineado con los procesos de la planificación fiscal de la sucesión de empresas familiares?

17 ¿El asesor fiscal de la Coordinación de sucesiones (SENIAT) puede garantizar que las estrategias fiscales para la sucesión cumplan con la ley?

18 ¿Sabe usted si la Coordinación de sucesiones en la empresa familiar consulta a un asesor fiscal sobre la planificación de la sucesión?

Por último y no menos importante los resultados a las preguntas realizadas a este indicador, los mismos se encuentran plasmados en la tabla 8.

Tabla 8

Resultados del indicador: Asesoramiento Profesional

Ítems	Siempre		Casi siempre		Algunas veces		Casi Nunca		Nunca		Total fa	% fa
	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%	fa	%		
16	5	71,43	0	0,00	2	28,57	0	0,00	0	0,00	7	100
17	2	28,57	0	0	3	42,86	2	28,57	0	0,00	7	100
18	3	42,86	4	57,14	0	0,00	0	0,00	0	0,00	7	100

Nota: Resultados provenientes del instrumento aplicado (Cuestionario)

Fuente: Elaboración Propia

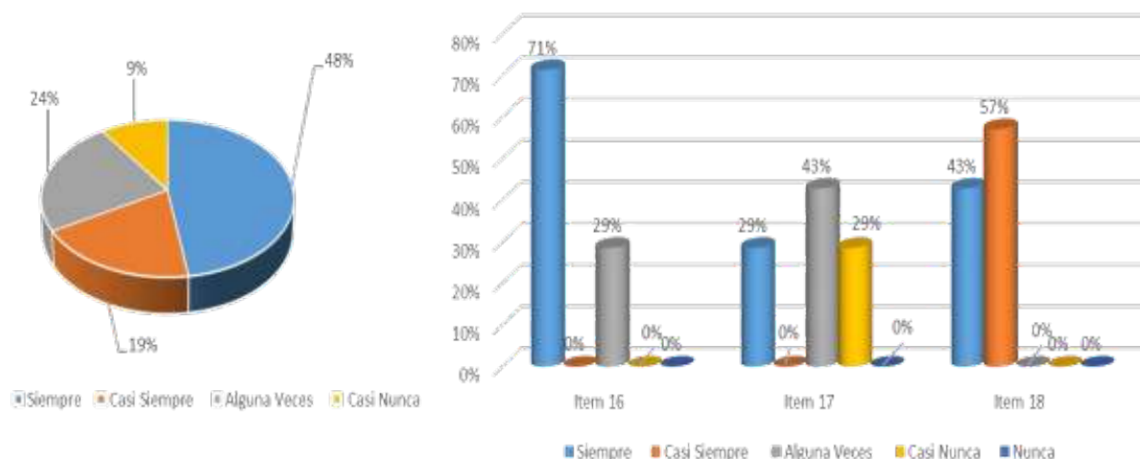


Figura 5. *Indicador: Asesoramiento Profesional*

Nota: La ilustración tipo torta (a) corresponde a la frecuencia global acumulada del indicador, mientras la ilustración tipo (b) corresponde a la representación de barras mostrando los resultados acumulados por cada ítem y alternativas.

Fuente: Elaboración propia (2023)

Análisis e interpretación

Considerando los resultados mostrados en la tabla 8 y la figura 5, de la experticia en la coordinación de sucesiones, las opiniones son mayoritariamente positivas. Un 71% considera que siempre es un experto alineado con las necesidades de planificación fiscal para el traspaso de empresas familiares, y un 29% que alguna vez (ítem 16). Aunque, están más divididas sobre si puede garantizar completamente que las estrategias cumplan con legalidad. Aunque un 29% dice que siempre, igual porcentaje opina que casi nunca ocurre (ítem 17). Esto puede indicar que se confía en su conocimiento técnico pero no siempre en su capacidad de evitar incumplimientos. Finalmente, sobre el uso de asesores fiscales externos en adición al interno, predominó

ampliamente que es una práctica instalada. Un 43% afirmó que siempre se contratan en los procesos de sucesión y 57% casi siempre (ítem 18).

Si bien existe una percepción mayoritaria positiva entre los consultados sobre la experiencia y alineación de la coordinación de sucesiones con las necesidades de planificación tributaria de los procesos de traspaso generacional, se evidencian algunas reservas en cuanto a tener una garantía absoluta de su parte sobre el acoplamiento a legalidad de todas las estrategias diseñadas, lo cual denota oportunidades de refuerzo profesional continuo para robustecer la integralidad y calidad de sus evaluaciones; esto explicaría también por qué predominantemente se suele hacer necesario complementar la perspectiva del funcionario interno con asesores fiscales externos adicionales, buscando minimizar cualquier riesgo regulatorio no detectado previamente al someter el plan sucesorio a múltiples revisiones cruzadas con un enfoque holístico.

Por su parte y en relación a los referentes teóricos, Tal como destaca Kohler (2015), el asesoramiento profesional especializado es indispensable en procesos de planificación sucesoria de empresas familiares dada la complejidad de aspectos fiscales y legales a considerar, siendo clave contar con expertos que ayuden a identificar las mejores estrategias alineadas a cada realidad. Así mismo resalta que su involucramiento también es vital para implementar y garantizar la legalidad de dichos planes. Esto contrasta parcialmente con los hallazgos, ya que a pesar que predominó una opinión positiva sobre el conocimiento técnico del asesor fiscal de la coordinación respectiva, hubo dudas entre algunos participantes sobre su capacidad para garantizar completo apego regulatorio de las estrategias diseñadas. Quizás por ello, coincidiendo con el autor, se expuso alta frecuencia de complementarlo con asesores externos adicionales, buscando robustecer la integralidad de las evaluaciones sucesorias para minimizar cualquier vacío legal no detectado previamente.

Objetivo específico dos (2)

Determinar los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)

Dimensión: Puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal

Realizado un análisis de la situación actual respecto a la planificación fiscal aplicada en los procesos de sucesión de empresas familiares gestionados por el SENIAT, se identificarán oportunidades de mejora, lo cual es importante abordar para robustecer la calidad de las estrategias implementadas y así garantizar de mejor manera la continuidad de los negocios bajo esquemas tributarios eficientes para la siguiente generación. Dados los desafíos que actualmente enfrentan muchas empresas de carácter familiar en SENIAT Valera estado Trujillo y para concretar de forma satisfactoria el relevo generacional, se vuelve indispensable optimizar todas aquellas variables que pueden impactar la sustentabilidad del traspaso de estos negocios, entre las cuales la planificación fiscal ocupa un rol protagónico por su capacidad para reducir riesgos económicos. Es por ello que el presente estudio se ha enfocado en diagnosticar rigurosamente aquellos aspectos mejorables dentro de los procesos de gestión tributaria vinculados a la sucesión que lleva adelante el SENIAT, para así poder formular recomendaciones concretas que permitan elevar los niveles de eficiencia en tan sensible materia y de esta manera potenciar las probabilidades de continuidad intergeneracional de las empresas de propiedad familiar.

A continuación, se presenta la matriz de datos representativa de los resultados obtenidos de la evaluación del primer objetivo específico tabla 9. Estos resultados se encuentran en el Anexo D.

Tabla 9

Matriz de datos globalizada de los resultados de los indicadores evaluados en el diagnóstico

Categoría	Creación de Fideicomiso	Estructuras corporativas	Planificaciones la tributación	Planes de desarrollo y crecimiento	Asesoramiento profesional
Siempre	14,29	14,29	9,52	47,62	47,62
Casi Siempre	17,14	17,86	14,29	19,05	19,05
Alguna Veces	34,29	35,71	42,86	19,05	23,81
Casi Nunca	22,86	21,43	19,05	14,29	9,52
Nunca	11,43	10,71	14,29	0,00	0,00

Nota: (fa) significa frecuencia acumulada. La obtención de estos resultados se encuentra

en el anexo D.

Fuente: Elaboración propia

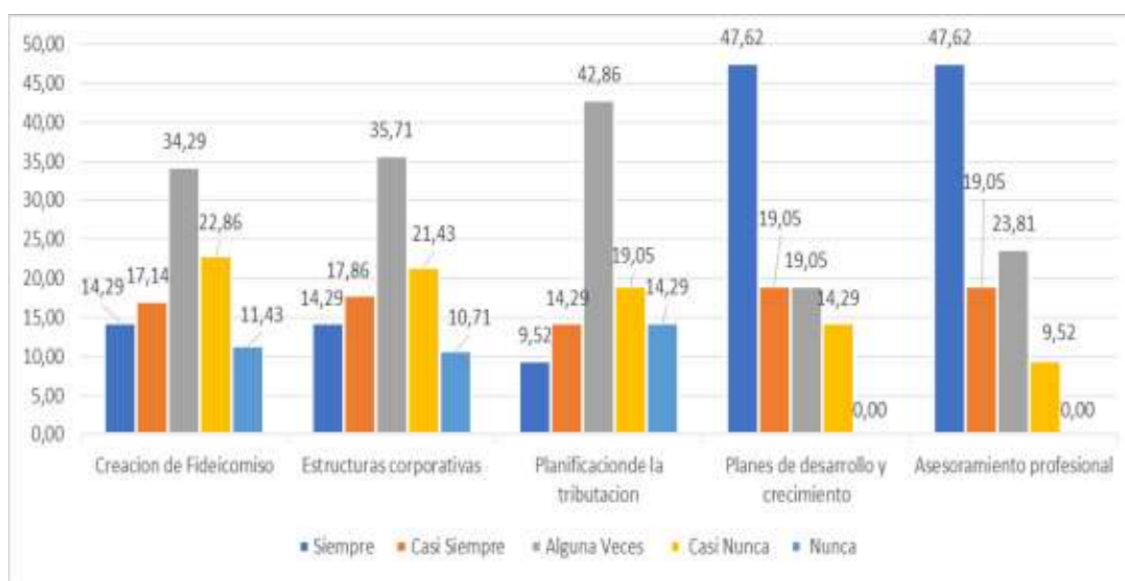


Figura 6. Datos globalizada de los resultados de los indicadores evaluados en tabla 9

Nota: Resultados mostrados en porcentajes. Fuente: Elaboración Propia

Alineado con lo expuesto por Cegarra (2011) antes de efectuar los diferentes tipos de técnicas para mejorar o redefinir problemas señala que “se efectuó un autoexamen de cuáles son los débiles a mejorar en la fase del problema” (p.174). Por ello, el presente análisis se ha enfocado en detectar oportunidades concretas de mejora en cada una de las dimensiones evaluadas en este

estudio (uso de fideicomisos, implementación de estructuras corporativas, planificación tributaria, planes de crecimiento y asesoramiento profesional), para así formular recomendaciones puntuales, ajustadas a las brechas identificadas en la data levantada respecto al estado actual de la gestión fiscal sucesoria que efectúa dicha institución.

Objetivo específico dos (2): Determinar los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT).

Puntos de Mejora

Creación de fideicomiso

Según los resultados expuestos, se muestran las siguientes oportunidades de mejora en torno al indicador de uso de fideicomisos dentro de la planificación fiscal sucesoria. La planificación fiscal en sucesiones empresariales presenta una notable brecha de oportunidad: mientras los fideicomisos irrevocables ofrecen ventajas sustanciales para el congelamiento fiscal y la transferencia generacional, su implementación actual está muy por debajo de su potencial.

Estructuras corporativas

Basándose en los resultados de este indicador, se identifican los siguientes puntos de mejora en torno al indicador de implementación de estructuras corporativas:

- Existe desconocimiento y escepticismo sobre los reales beneficios fiscales que pueden aportar diseños corporativos complejos en procesos de sucesión de empresas familiares. Se requiere mejor capacitación sobre estas ventajas tributarias.
- La consideración de figuras corporativas como parte de la planificación patrimonial integral de familias empresarias es aún incipiente en la práctica. Hay amplia oportunidad

de concientizar más sobre sus múltiples propósitos estratégicos para la continuidad del negocio.

- El aprovechamiento de estructuras corporativas con fines fiscales-sucesorios depende del enfoque individual de los asesores. Se deben generar directrices institucionales más concretas para impulsar de forma sistemática su implementación.

Planificaciones de la tributación

En línea con los resultados, se identifican las siguientes áreas prioritarias de mejora respecto al indicador de planificación tributaria:

- A pesar de la consciencia teórica sobre la importancia fiscal, en la práctica no se están evaluando suficientemente aspectos y riesgos impositivos cruciales en los actuales procesos de planificación sucesoria de empresas familiares. Se requieren guías y protocolos para asegurar su análisis integral.
- Tampoco se está aprovechando todo el potencial de las diversas herramientas disponibles para la gestión fiscal sucesoria, como donaciones en vida, sociedades y demás mecanismos para manejar la carga tributaria. Es clave impulsar en mayor medida su implementación sistemática.
- Existe una brecha entre la relevancia conceptual que se le asigna a la vertiente fiscal y la aplicación real declarada. Se necesita capacitación práctica para materializar de mejor manera los lineamientos teóricos sobre una óptima gestión fiscal-sucesoria.

Planes de desarrollo y crecimiento

En base a los resultados presentados sobre planes de desarrollo y crecimiento, se observa una mayor fortaleza y alineación entre lo teórico y práctico, en comparación con otros indicadores

evaluados. Esto denota un área de relativa madurez dentro de los procesos de planificación sucesoria. No obstante, siempre es posible potenciar la calidad y resultados, por lo que se identifican oportunidades en los siguientes aspectos:

- Institucionalizar y sistematizar aún más la incorporación de drivers estratégicos y objetivos familiares dentro de los planes, mediante formatos y procedimientos estandarizados.
- Complementar la identificación de áreas claves de crecimiento con análisis más rigurosos de competitividad, brechas, capacidades internas, evolución tecnológica, etc.
- Fortalecer la vinculación de los planes de desarrollo de las empresas con la planificación patrimonial de las familias propietarias.

Asesoramiento profesional

Considerando los resultados para el indicador de asesoramiento profesional, al igual que el indicador anterior se presentan pocos puntos de mejora ya que los sujetos encuestados proporcionaron información relevante y positiva en la mayor parte de lo encontrado, por tanto se identifican los siguientes puntos clave de mejora:

- Aunque hay confianza en el nivel técnico de los asesores fiscales de la coordinación de sucesiones, se perciben oportunidades para seguir elevando sus competencias para garantizar apego regulatorio y minimizar riesgos legales de las estrategias diseñadas.
- La necesidad frecuente de complementar con asesores externos también denota posibilidades de fortalecer aún más las capacidades internas, para transitar hacia evaluaciones fiscal-sucesorias integrales sin requerir tantos refuerzos adicionales.

- Es deseable formalizar más la participación de dichos asesores externos dentro de los procesos, mediante comités o juntas de revisión que analicen de manera periódica y sistemática los planes.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En esta parte de la investigación se publican reflexiones finales sobre la dirección de la investigación. El proceso de investigación temática implica generar conclusiones generales y hacer recomendaciones para todas las partes involucradas en el análisis. Los resultados deben alinearse con los objetivos establecidos al inicio de la investigación.

Conclusiones

Objetivo específico número uno (1): Diagnosticar las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT). Para efectos de esta se han tratado las estrategias de creación de fideicomisos, implementación de estructuras corporativas, planificación de la tributación, planes de desarrollo y crecimiento y asesoramiento Profesional. El análisis de la estrategia de fideicomisos revela una significativa subutilización en el SENIAT, donde los fideicomisos irrevocables, a pesar de su potencial como herramienta de planificación fiscal sucesoria, no son promovidos activamente debido al limitado conocimiento de los funcionarios sobre sus beneficios tributarios. Si bien se reconoce su valor para los traspasos generacionales, la preferencia por otros instrumentos fiscales está desaprovechando oportunidades que, mediante una mayor capacitación de los especialistas, podrían optimizar el impacto de los fideicomisos en la planificación fiscal sucesoria.

De las estrategia de implementación de estructuras corporativas, la investigación pone de manifiesto opiniones fragmentadas y falta de consenso entre los consultados sobre si el diseño de

estructuras corporativas complejas representa una estrategia efectiva de planificación fiscal para reducir impuestos en la sucesión de empresas familiares, aunque una mayoría reconoce su utilidad para proteger el patrimonio; esto refleja desaprovechamiento del potencial que teóricamente ofrecen para fines tributarios dentro de una planificación integral, por lo que se requiere mayor divulgación y capacitación sobre estas bondades fiscales de las arquitecturas societarias idóneas con miras a garantizar un traspaso generacional exitoso de los negocios en manos de las familias.

De acuerdo a la estrategia planificación tributaria, la investigación deja entrever una brecha entre el reconocimiento teórico de la importancia crítica de contemplar la planificación fiscal como parte integral de cualquier estrategia de sucesión de empresa familiar (72% de los consultados) y la aplicación real de consideraciones tributarias medulares en dichos procesos sucesorios (sólo algunas veces según 71%), así como tampoco se implementan de forma efectiva instrumentos para gestionar la carga fiscal (43% nunca los aplica), lo cual limita garantizar la continuidad del negocio bajo esquemas impositivos óptimos, evidenciando la necesidad de llevar mejor a la práctica tal planificación integral y aprovechar mecanismos disponibles, a través de estrategias de concientización y capacitación sobre buenas prácticas fiscales-sucesorias.

En la estrategia planes de desarrollo y crecimiento, A diferencia de las limitaciones en la gestión fiscal sucesoria, en cuanto a la planificación estratégica de crecimiento y desarrollo empresarial existe mayor alineación entre la premisa teórica sobre su importancia crítica para el éxito en la continuidad generacional de los negocios (Ward, 2012) y su aplicación declarada dentro de procesos reales de sucesión en la institución, donde predominantemente se identifican áreas claves de impulso futuro reflejando valores familiares (71% siempre), lo cual denota una fortaleza que sienta bases de gobernanza para la permanencia de las empresas, siendo un modelo a emular en otras dimensiones como la fiscal para subsanar vacíos.

Por último y no menos importante la estrategia de Aseria profesional, en donde existe una percepción mayormente positiva sobre el conocimiento técnico y alineación del asesor fiscal interno de la coordinación con requerimientos de planificación tributaria sucesoria, se evidenciaron dudas entre participantes sobre su capacidad de garantizar a cabalidad legalidad de estrategias (igual porcentaje casi nunca versus siempre), lo que explicaría la altísima frecuencia declarada de complementarlo con asesores externos adicionales para robustecer integralidad de evaluaciones minimizando riesgos regulatorios no identificados inicialmente.

Objetivo específico numero dos (2): Determinar los puntos de mejora de las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT), Para ello se utilizó como instrumento, la matriz de datos, en donde se registraron los resultados globales de cada indicador y dimensión provenientes del estudio. Basado en el análisis de los resultados presentados en la investigación, se identificaron oportunidades concretas de mejora en cada una de las dimensiones evaluadas sobre las estrategias aplicadas en la planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares en la institución SENIAT. En cuanto al uso de fideicomisos, se evidenció la necesidad de promover más activamente esta figura legal como mecanismo para obtener beneficios tributarios en los procesos de traspaso generacional, así como de mejorar la capacitación a los funcionarios sobre sus ventajas fiscales específicas en el contexto sucesorio. Respecto a la implementación de estructuras corporativas, es prioritario concientizar más sobre sus bondades tributarias, y generar lineamientos institucionales que impulsen de forma sistemática su adopción con fines de planificación fiscal sucesoria.

En torno a la planificación tributaria, hay importantes brechas entre la relevancia conceptual asignada y la aplicación real de consideraciones fiscales integrales, por lo que se requiere capacitación práctica, guías y protocolos para asegurar un óptimo análisis fiscal dentro de

la planificación sucesoria. Si bien hay fortaleza en los planes de crecimiento, siempre es posible mejorar en aspectos como su sistematización e incorporación más rigurosa de análisis de competitividad y objetivos familiares. Finalmente, en materia de asesoramiento profesional, persisten oportunidades para robustecer aún más las competencias internas y avanzar hacia evaluaciones fiscal-sucesorias integrales, reduciendo la dependencia de refuerzos externos. De un modo más generalizado, este estudio permitió determinar vacíos concretos en cada vertiente evaluada sobre las estrategias fiscal-sucesorias aplicadas actualmente en la institución, constituyendo áreas prioritarias a atender para optimizar esta gestión a futuro.

La evaluación de las conclusiones revela áreas críticas de mejora que sustentan la formulación de una propuesta estratégica en planificación fiscal para sucesiones empresariales familiares, orientada a potenciar el rendimiento y la efectividad de la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera-Trujillo.

Recomendaciones

De acuerdo a información, análisis e interpretación de los resultados y los puntos de mejora identificados, se exponen algunas recomendaciones generales por cada indicador son:

Creación de fideicomisos

Desarrollar guías internas para la promoción sistemática de fideicomisos como opción de planificación fiscal sucesoria.

Fortalecer capacitación a funcionarios sobre aplicabilidad, ventajas y diseño técnico de fideicomisos con fines sucesorios.

Elaborar casos de éxito y lecciones aprendidas sobre implementación de fideicomisos en procesos de sucesión.

Estructuras corporativas

Crear módulos de formación enfocados en beneficios fiscales de diversas figuras societarias para planificación sucesoria.

Establecer directrices sobre análisis y recomendación de estructuras corporativas como parte integral de la asesoría fiscal-sucesoria.

Desarrollar talleres y seminarios sobre buenas prácticas en materia de planificación fiscal-patrimonial-sucesoria.

Planificación tributaria

Diseñar protocolos y listas de chequeo para evaluación sistemática de variables fiscales críticas en toda planificación sucesoria.

Elaborar catálogos de herramientas para gestión fiscal-sucesoria y lineamientos para su implementación efectiva.

Generar reportes comparativos sobre resultados e impacto de aplicación de distintas estrategias fiscales-sucesorias.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)

En este capítulo se describen los objetivos generales y específicos de la iniciativa, se identifican sus principales beneficiarios y su justificación, finalmente, se describe la propuesta en sí, abarcando los principales ejes de contenido. En Su contenido estará presentando los puntos o estrategias más relevantes producto del estudio como lo son la utilización de fideicomisos, implementación de estructuras societarias, planificación tributaria; Las áreas específicas de mejora que conforman todas estas dimensiones fueron identificadas en estudios previos para utilizar el SENIAT para asegurar el éxito de las empresas familiares.

Presentación

La propuesta de estrategias de planificación fiscal para las succiones en el SENIAT Valera-Trujillo apunta a fortalecer capacidades institucionales en tres dimensiones identificadas como deficitarias dentro de los procesos actuales de gestión fiscal para la sucesión de empresas familiares en la institución: uso de fideicomisos, implementación de estructuras corporativas y planificación tributaria integral; buscando cerrar las brechas evidenciadas respecto a estándares teóricos en dichos ejes y así mejorar el aprovechamiento de figuras como fideicomisos, concientizar sobre beneficios fiscales de diseños corporativos, garantizar un riguroso análisis de aspectos impositivos en la planificación sucesoria y demás fines encaminados últimamente a optimizar la sostenibilidad fiscal del traspaso generacional de importantes unidades productivas familiares.

Objetivo general

Elaborar una propuesta de estrategias de planificación fiscal para las sucesiones de empresas familiares (SENIAT)

Objetivos específicos

- Precisar los factores centrales que debe abarcar la estrategia de planificación tributaria integral dentro de los procesos de sucesión de empresas familiares.
- Desarrollar una propuesta de estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresa familiar en el SENIAT Valera estado Trujillo.

Justificación de la propuesta

Resulta imperativo optimizar la gestión fiscal-sucesoria del SENIAT Valera al demostrarse limitaciones en la promoción de fideicomisos y estructuras corporativas con fines tributarios, así como brechas entre la importancia teórica asignada y la aplicación práctica de una adecuada planificación integral que reduzca riesgos regulatorios e impositivos para garantizar la continuidad de negocios familiares, siendo esto esencial dada la complejidad técnica de dichos procesos y el rol institucional de asesorar sobre aspectos neurálgicos como herencias, donaciones y ganancias de capital, debiéndose así potenciar competencias, sistematizar análisis fiscales y concientizar sobre instrumentos legales que faciliten esquemas óptimos para el traspaso generacional, impactando positivamente tanto a las empresas como a la economía en general.

Desarrollo de la propuesta

Para dar inicio al desarrollo de la presente propuesta, es necesario acotar, que ésta quedará fundamentada en los objetivos específicos planteados. Para el objetivo específico: Precisar los factores centrales que debe abarcar las estrategias dentro de los procesos de sucesión de empresas familiares, aquí se tendrán en cuenta los factores a considerar para cada estrategia. No obstante atender a los factores estratégicos más relevantes en el tema de estudio, es importante. El desarrollo estratégico implica comprender la interacción de los elementos del contexto externo y capitalizar los aspectos diferenciadores de la organización (Pico y Santamaría, 2015). De acuerdo a lo expresado por los autores estos se describen a continuación:

Creación de fideicomiso:

Desarrollar una campaña de comunicación dirigida a empresas familiares sobre los beneficios tributarios de implementar fideicomisos irrevocables como parte de procesos de sucesión, resaltando ventajas fiscales frente a otros mecanismos.

Capacitar exhaustivamente al personal de la coordinación de sucesiones por medio de un programa de formación técnica sobre el diseño óptimo de fideicomisos para fines sucesorios, enfatizando en cómo potenciar legalmente sus bondades de diferimiento y optimización fiscal.

Elaborar protocolos y guías institucionalizadas sobre el procedimiento que los funcionarios de la coordinación deben seguir para promover activamente la figura del fideicomiso irrevocable y asesorar su implementación como vehículo fiscal-sucesorio apropiado al contexto de cada empresa familiar.

Brindar acompañamiento especializado a empresas familiares para co-diseñar los términos específicos y la estructura fiscal idónea de fideicomisos a la medida de sus necesidades sucesorias y realidad patrimonial, maximizando beneficios tributarios.

Implementación de estructuras corporativas: Los principales factores que se deberían tener en cuenta son los de la estructura de propiedad actual y opciones de reconfiguración, porque es vital entender integralmente la situación patrimonial presente de la empresa y las distintas alternativas futuras de reorganización, porque esto determina el abanico de estrategias corporativas viables para planificar fiscalmente la sucesión. Seguidamente se presenta la identificación de objetivos fiscales-sucesorios, los cuales deben tener claras las metas económicas y tributarias perseguidas (optimización fiscal, facilitar traspaso generacional, etc.), porque eso delimita las características del diseño corporativo más eficiente para el contexto y necesidades particulares de cada empresa familiar.

Otros factores en consideración son las capacidades gerenciales de sucesores, siendo esta relevante para modelar la distribución de poder en la arquitectura societaria de acuerdo al liderazgo y talentos de cada familiar sucesor. Ello reduce fricciones y mejora funcionamiento. Por último, factor en esta categoría se tiene al grado de protección patrimonial. El cual permite traducir en el diseño corporativo de mecanismos para blindar el control y activos dentro de la familia, ante disputas de propiedad. Ello es vital para garantizar continuidad bajo mando familiar.

Planificación tributaria:

Para estas estrategias los factores a considerar serán la formulación de guías y protocolos para evaluar riesgos fiscales asociados a la sucesión, está la base para la estandarización y control,

o sea, la formulación de directrices y pautas para el análisis fiscal estandariza la gestión, institucionaliza buenas prácticas, permite identificar/controlar riesgos tributarios asociados a la sucesión y unifica criterios procedimentales y técnicos para un abordaje integral. Otra a mencionar es la capacitación práctica para traducir lineamientos teóricos sobre planificación fiscal sucesoria al contexto particular de empresas familiares, esta permite que los funcionarios adapten los conceptos normativos y técnicos a las necesidades concretas y escenarios sucesorios de las empresas de base familiar, para el diseño de estrategias fiscales efectivas dada su idiosincrasia.

En este mismo orden de exposición de factores se tiene a la evaluación de instrumentos legales y corporativos para gestionar la carga fiscal sucesoria de empresas familiares, estos también permiten identificar las mejores herramientas tributarias según la situación particular de cada empresa familiar en proceso de traspaso generacional. Por último el desarrollo de competencias para modelar impactos fiscales de estrategias sucesorias sobre el patrimonio de empresas familiares, a través de entrenamiento en análisis cuantitativo especializado que capacite en evaluar implicaciones financieras sobre activos empresariales bajo diferentes escenarios de traspaso generacional.

Objetivo específico número dos (2): Desarrollar propuesta de estrategias de planificación fiscal para la sucesión de empresa familiar en el SENIAT Valera estado Trujillo. En esta sección es necesario acotar que las estrategias a exponer estarán centradas en aquellas que presentaron mayor parte de las deficiencias. Para este caso se tratarán las estrategias de creación de fideicomiso, implementación de estructuras corporativas y planificación tributaria. Desde este enfoque se presentará la información en tablas de manera organizada, las cuales contendrán el objetivo que se persigue (capacitar al personal de la coordinación de sucesiones del SENIAT) o se quiere alcanzar

con cada una de las estrategias, seguido de los factores más relevantes a incluir en dicha estrategia, por otra parte, se presentara las actividades, estrategias metodológicas, recursos, responsables.

Tabla 10

Estrategia: De Fideicomiso

Objetivo específico: Capacitar al personal de la coordinación de sucesiones en los factores para mejorar la estrategia de fideicomisos para la sucesión de empresas familiares.							
Factores	Actividades	Estrategias metodológicas	Metas	Recursos	Responsables	Tiempo	Evaluación
*Promoción activa de los fideicomisos	*Sensibilización del tema	Mesas	Sensibilizar al personal de la coordinación de sucesiones	Humanos Personal Facilitador Coordinador	Facilitador	8 horas	Autoevaluación
*Ventajas fiscales en los procesos sucesorios.	Informativas y aportes de los fideicomisos	trabajo		Materiales Papel bond Marcadores Video beam		/semana	evaluación
*Congelamientos del valor fiscal	*Concientización del potencial legal para facilitar la transferencia familiar						

Nota: El presente cuadro presenta la información necesaria para concebir la capacitación del personal que labora en la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera.

Fuente: Elaboración propia

Explicación de la estrategia: Esta propuesta de capacitación busca abordar deficiencias específicas que fueron identificadas en torno al limitado aprovechamiento actual de los fideicomisos como instrumento de planificación fiscal sucesoria por parte de la institución. Particularmente, se focaliza en mejorar cuatro factores: 1) La falta de promoción activa de los beneficios de esta figura legal para fines tributarios sucesorios; 2) Desconocimiento sobre dichos beneficios fiscales específicos frente a otros mecanismos; 3) Subutilización de su potencial para congelar valor fiscal de empresas y facilitar transferencia generacional; y 4) Necesidad de desarrollar competencias para un diseño técnico fiscalmente eficiente de fideicomisos sucesorios. Las actividades formativas irán orientadas a trabajar en estas dimensiones deficitarias mediante mesas de análisis, intercambio de buenas prácticas y generación de nuevos conocimientos especializados. De esta manera se busca saldar estas debilidades que limitan institucionalizar los fideicomisos como herramienta fiscal-sucesoria clave.

Tabla 11

Estrategia: Implementación de estructuras corporativas

Objetivo específico: Capacitar al personal de la coordinación de sucesiones en la implementación de estructuras corporativas para la sucesión de empresas familiares							
Factores	Actividades	Estrategias metodológicas	Metas	Recursos	Responsables	Tiempo	Evaluación
*Aportes de diseño corporativo.	*Casos prácticos de rediseño de sociedades para fines sucesorios.	*Mesas de trabajo. *Exposiciones *Plenarias	2 mesas de trabajo/mes	Humanos Personal Facilitador Coordinador Materiales Papel bond Marcadores Video beam	Facilitador	8 horas /semana	Autoevaluación evaluación
*Planificación patrimonial integral familiar	* Análisis DOFA sobre modelos corporativos	Taller práctico					
*Estructuras corporativas	*. diseño participativo de arquitectura corporativa	*Trabajo en equipos *Plenaria	2 talleres al mes 1 documento de diseño finalizado	Casos de empresa, papelógrafos, marcadores, sala, proyector, coffee break	Facilitador Coordinador	8 horas por taller	Matrix de evaluación por equipos Co-evaluación de propuestas de diseño Autoevaluación individual

Nota: El presente cuadro presenta la información necesaria para concebir la capacitación del personal que labora en la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera.

Fuente: Elaboración propia.

Explicación de la estrategia:

Sobre estrategias metodológicas para la implementación de estructuras corporativas. El cuadro detalla una estrategia para capacitar al personal de la coordinación de sucesiones en la implementación de estructuras corporativas para la sucesión de empresas familiares. La misma obedece a un plan de reforzamiento de los factores que presentaron debilidades en la evaluación inicial, estas contienen las actividades que incluyen la planificación patrimonial integral familiar, casos prácticos de rediseño de sociedades para fines sucesorios, análisis DOFA sobre modelos corporativos actuales, diseño participativo de arquitectura corporativa, mesas de trabajo, exposiciones, plenarias, talleres prácticos y trabajo en equipos. Los recursos necesarios incluyen materiales como papel bond, marcadores, video beam, casos de empresa, paleógrafos, sala, proyector y coffee break. Los responsables de la implementación son el facilitador, coordinador y director, con una dedicación de 8 horas por semana y por taller. La evaluación se realizará a través de autoevaluación, evaluación, matriz de evaluación por equipos, co-evaluación de propuestas de diseño y autoevaluación individual.

La estrategia metodológica presentada busca fortalecer las capacidades del personal del SENIAT Valera en la implementación de estructuras corporativas para sucesiones empresariales familiares, mediante un proceso de enseñanza-aprendizaje efectivo que combine el desarrollo de habilidades específicas con conocimientos aplicables a la práctica diaria.

Tabla 12

Estrategia: Planificación tributaria

Objetivo específico: Capacitar al personal de la coordinación de sucesiones en la planificación tributaria para la sucesión de empresas familiares									
Factores	Actividades		Estrategias metodológicas		Metas	Recursos	Responsables	Tiempo	Evaluación
Evaluación de aspectos impositivos de los procesos de planificación sucesoria	*Talleres análisis casos reales.	casos	*Estudio de casos	de	Dos talleres/mes	Casos hipotéticos, Sala, Proyector, Facilitador	Director Facilitador	16 horas/mes	Test de aplicación de casos
Herramientas para la gestión fiscal	Mesa de trabajo herramientas legales		*Exposiciones *Plenarias		1 mesa/mes	Textos, Ejemplos, Sala, Papel, Marcador	coordinador	8 horas /mes	Panel de expertos
Lineamientos para la gestión fiscal sucesoria	Foros de construcción colectiva de guías metodológicas.	de	*Relatoría y consenso		1 documento	Documentos base, Sala, Computador	Director	12 horas mes	Hetero - evaluación

Nota: El presente cuadro presenta la información necesaria para concebir la capacitación del personal que labora en la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera.

Fuente: Elaboración propia

Explicación de la estrategia

Esta estrategia proporciona información que refiere a la planificación de la capacitación del personal de la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera en planificación tributaria para la sucesión de empresas familiares. Las actividades incluyen talleres de análisis de casos reales, estudio de casos, test de aplicación de casos, exposiciones, plenarias, mesa de trabajo con herramientas legales, foros de construcción colectiva de guías metodológicas, y relatoría y consenso. Las estrategias metodológicas incluyen el análisis de casos reales, exposiciones, plenarias, y foros de construcción colectiva de guías metodológicas. Los responsables de la capacitación son el director y el facilitador, y se dispone de recursos como casos hipotéticos, sala, proyector, textos, ejemplos, papel, marcador, computador, entre otros. El tiempo estimado para la capacitación es de 16 horas al mes para los talleres, 8 horas al mes para la mesa de trabajo, y 12 horas al mes para los foros de construcción colectiva de guías metodológicas.

La importancia de la estrategia en este contexto radica en la necesidad de planificar y ejecutar de manera efectiva la capacitación del personal en un tema tan específico y relevante como la planificación tributaria para la sucesión de empresas familiares. La estrategia metodológica utilizada en la capacitación es fundamental para garantizar que los objetivos específicos de la misma se cumplan de manera eficiente y efectiva, permitiendo así el desarrollo de las habilidades necesarias en el personal de la coordinación de sucesiones del SENIAT Valera.

Referencias Bibliográficas

- Álvarez, C (2011). *Metodología de la investigación cualitativa y cuantitativa* .Neiva. Colombia.
- Amat, O. (2019). *Planificación fiscal*. (9ª ed.). Barcelona: Profit Editorial.
- Arias, F(2012) *El proyecto de investigación* .Episteme.Caracas.Venezuela.
- Barios ,M., Omaña, L., Peñalosa, M (2019) . Desempeño Gerencial De Las Empresas Familiares De Mérida (Venezuela) Y Su Incidencia Sobre La Continuidad Generacional.AGORA.22.(42).pp 43-76
- Castro (2003). Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2ª Edición). Caracas: Uyapal.
- Cegarra, j (2011).*Metodología de la investigación*. Díaz Santos.España.
- CEPAL (2020). Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud. Documento en línea: <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/46301>.
- CEPAL (2021).Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe. P.66 .Documento en línea : https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170_es.pdf
- Chira, E (2020). Administración Y Profesionalización De Empresas Familiares. Tesis de grado. Universidad Nacional de San Martín. Argentina
- Estratégicos que influyen en la dinámica familia-empresa. Vol. (35) N° 2. Recuperado de: https://revistapolitecnica.epn.edu.ec/ojs2/index.php/revista_politecnica2/article/download/383/pdf/2257
- Fernández, P. & Nieto, M. (2019). *La Sucesión en la Empresa Familiar*. Madrid: Editorial Ramón Areces.España
- Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.391 de fecha 22 de octubre de 1999. Disponible en : <https://docs.venezuela.justia.com/estatales/miranda/leyes/ley-de-impuesto-sobre-sucesiones-donaciones-y-demas-ramos-conexos-1999.pdf>
- Galan R., Garcia F ., Arias M., Mejia J., Vasquez P., Morales R., Troya J y Gonzalez V (2021).TRIVBTVM. vol 23 (7)
- Grabowski, John J., and Timothy J. Naughton (2016) . *Family Business Succession Planning*. 3rd ed. New York: Wolters Kluwer Law & Business,. Page 157.

- Granada, C (2017). Consecuencias Tributarias De La Falta De Planificación Fiscal En Las Empresas Importadoras Colombianas .Tesis de grado Contaduría Pública. Universidad Militar Nueva Granada. Disponible en : <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/32539/JaramilloGranadaClaudiaMarcela2017.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill. 5ta edición México
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- Hidalgo R & Franco R (2003). *Análisis estadístico de datos* .IPGRI.USA
- Hoffman, W. H. & Hoffman, J. R. (2018b). Tax planning for business succession. *Journal of Taxation*, 128(5), 326-333).
- Hoffman, W. H., & Hoffman, J. R. (2018a). Tax planning for business succession. *Journal of Taxation*, 126(2), 93-100.
- Hughes, James E (2019) . *Family Business Succession Planning*. 6th ed. New York: McGraw-Hill Education, .
- Hurtado, J (2016). *La Investigación Proyectiva*. Mi sitio de Arquitectura. Consultado el 27 de junio de 2023. Disponible en : <http://tiarq-a.blogspot.com/>
- Kohler, Mark J(2015). *Tax Planning for Family Businesses*. New York: John Wiley & Sons
- León, E (2019). QUIPUKAMAYOC 27(53) ENERO-ABRIL, 2019: 97-103
- Mavarez, A., Quiroz., López. (2019). Sistema familiar y continuidad de las empresas familiares. *Revista Ciencias Sociales RCS*. (Ve), vol. XXV, núm. 4, 2019.Disponible en: <https://www.redalyc.org/journal/280/28062322021/html/>
- Mintzberg, H. (2000). *La estrategia en la práctica*. Buenos Aires: Granica.
- Muñoz, J. (2000). *La empresa familiar*. Madrid: Mcgraw-HILL.
- Ñaupas H., Valdivia M., Palacios J& Romero H (2018). *Metodología de la investigación*. 5ta edición. Ediciones U. México
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J y Romero (2018). *Metodología De La Investigación Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de Tesis*. Ediciones U. México.
- Orellana, A. (2019). Estrategias fiscales para la sucesión en empresas familiares en Venezuela. *Contaduría y Gerencia*, 24(1), 63-77.

- Pérez, D (2023). Intención de uso de estrategias fiscales en empresas familiares en el sur de Tamaulipas, México. Revista Cielo.Vol.17 (2) (2023). Disponible en: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78582023000100130&script=sci_arttext
- Pico F & Santamaria E (2015). Sucesión en las Empresas Familiares: Análisis de los factores
- Relat, J (2010). Introducción a la investigación básica. Revisiones temáticas. Vol (33) N° 3.p.221-227.Disponible en: [https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1\)%20Investigaci%C3%B3n%20b%C3%A1sica%3A%20Se%20denomina,Unit%2C%20Hospital%20Universitario%20Reina%20Sof%C3%ADa](https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1)%20Investigaci%C3%B3n%20b%C3%A1sica%3A%20Se%20denomina,Unit%2C%20Hospital%20Universitario%20Reina%20Sof%C3%ADa).
- Salgado, M.,Alvarez,L.,y Salgado, A. (2023) Planificación Tributaria como herramienta eficaz para la maximización de los beneficios fiscales y económicos. Vol. 5 (2).477-496. Revista PENTACIENCIAS. Disponible en: <https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/612/830>
- Santos A., y Penades, C(2022). La Dirección Y Sucesión En La Empresa Familiar. Tesis de Grado. Economista. Universidad de Cantabria. España.
- Schermerhorn, John R. Jr. *The Importance of Development and Growth Plans*. Business Horizons. 49.1
- Taylor, S. J., & Bogdan, R. (1998). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Paidós.
- Ward, John L. *Family Business Succession: The Complete Guide*. 3rd ed. New York: Palgrave Macmillan. Print.
- Zetler, Hilla.(2013) "Planificación fiscal internacional y disposiciones contra la elusión fiscal". Tesis de licenciatura, Universidad de Ciudad del Cabo

ANEXOS

ANEXO A. CONTANCIA DE VALIDACIÓN

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIDAD EN GERENCIA TRIBUTARIA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe: **Dra. Lucia Núñez Reinoso**, titular de la cedula de identidad No: 4657942 de profesión gerencia administrativa , hace constar por medio de la presente, que luego de leer, analizar e interpretar el instrumento de recolección de información, elaborado para dar cumplimiento a los objetivos de la investigación titulada: ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT) que presentan : Rossana M, Villalobos P, titular de la cedula de identidad CI.V.16.376.311, considero que el mismo reúne las condiciones necesarias en cuanto a pertinencia, relación variable-dimensión-indicador-ítems, congruencia y estilo de redacción adecuado de los ítems.

En consecuencia, el referido instrumento es válido para los fines previamente establecidos.

Constancia que se expide en la ciudad de Valera, a los 20 días del mes de mayo del año 2023.


Firma
4657942

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIDAD EN GERENCIA TRIBUTARIA**



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe: **Dra. Yelitza Ochoa**, titular de la cedula de identidad No: 12.142.502 de profesión Doctor en gerencia administrativa, hace constar por medio de la presente, que luego de leer, analizar e interpretar el instrumento de recolección de información, elaborado para dar cumplimiento a los objetivos de la investigación titulada: **ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)** que presentan Rossana M, Villalobos P, titular de la cedula de identidad CI.V.16.376.311, considero que el mismo reúne las condiciones necesarias en cuanto a pertinencia, relación variable-dimensión-indicador-items, congruencia y estilo de redacción adecuado de los ítems.

En consecuencia, el referido instrumento es válido para los fines previamente establecidos.

Constancia que se expide en la ciudad de Valera, a los 21 días del mes de mayo del año 2023.

Firma

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIDAD EN GERENCIA TRIBUTARIA**



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Quien Suscribe: **Dr. Rebolledo Miguel**, titular de la cedula de identidad No: 11.989.944 de profesión doctor en ciencias administrativas y gerenciales, hace constar por medio de la presente, que luego de leer, analizar e interpretar el instrumento de recolección de información, elaborado para dar cumplimiento a los objetivos de la investigación titulada: ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT) que presentan : Rossana M, Villalobos P, titular de la cedula de identidad CI.V.16.376.311, considero que el mismo reúne las condiciones necesarias en cuanto a pertinencia, relación variable-dimensión-indicador-ítems, congruencia y estilo de redacción adecuado de los ítems.

En consecuencia, el referido instrumento es válido para los fines previamente establecidos.

Constancia que se expide en la ciudad de Valera, a los 22 días del mes de Mayo del año 2023.


11.989.944

Firma

ANEXO B. INSTRUMENTO CUESTIONARIO

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO



Apreciado funcionario:

Usted ha sido seleccionado para responder este cuestionario, el cual tiene como finalidad la recolección de información para presentar el trabajo de investigación titulado: **ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)**, el cual es un requisito para optar al título de Especialidad En Gerencia Tributaria

La información que usted suministre es de carácter confidencial y anónimo, la cual será utilizada con fines académicos y de investigación.

Este instrumento consta de XX ítems de 5 alternativas de respuesta, las cuales se describen a continuación:

Siempre (S)	Casi Siempre (CS)	A Veces (AV)	
Casi Nunca (CN)	Nunca (N)		

El presente instrumento posee preguntas que se enfocan en las estrategias aplicadas por su departamento

Instrucciones:

- Lea cuidadosamente cada uno de los planteamientos antes de responder.

- Seleccione la alternativa de su preferencia, marque con una X.
- Responda todos los planteamientos con la mayor objetividad y sinceridad.
- En caso de duda, diríjase al encuestador.

Indicador	Ítems	Escala Tipo Likert	5	4	3	2	1
		Descripción	Siempre (S)	Casi Siempre (CS)	Algunas Veces (AV)	Casi Nunca (CN)	Nunca (N)
Creación de Fideicomisos	1	¿La Coordinación de Sucesiones del SENIAT recomienda a los clientes el uso de fideicomisos irrevocables para congelar el valor de la empresa y reducir el impuesto sobre la herencia?					
	2	¿Como funcionario de la Coordinación de sucesiones del SENIAT considera que fideicomisos irrevocables son efectivos para reducir los impuestos sobre la herencia en la sucesión de una empresa familiar?					
	3	¿Considera usted que uso de fideicomisos brinda beneficios fiscales significativos en la transferencia de propiedad de negocios familiares a la siguiente generación?					
	4	¿Considera el beneficio de congelar el valor de la empresa mediante un fideicomiso?					
	5	¿Desde su perspectiva los fideicomisos se utilizan para proporcionar ingresos al propietario de por vida, al tiempo que garantizan el traspaso a la siguiente generación?					

Implementación de Estructuras Corporativas	6	¿Considera que la implementación de estructuras corporativas conlleva a la reducción o diferimiento de los impuestos de transferencia en empresas familiares?					
	7	¿Considera que las estructuras corporativas ayudan en la protección de activos para las empresas familiares?					
	8	¿Ha utilizado estructuras corporativas como parte de la planificación fiscal en la sucesión de empresas familiares?					
	9	¿Ha tenido en cuenta la planificación patrimonial al considerar la implementación de estructuras corporativas en la sucesión de empresas familiares?					
Planificación de la tributación	10	¿La planificación fiscal es una parte importante de cualquier plan de sucesión de una empresa familiar?					
	11	¿Considera se está tomando en cuenta los impuestos sobre las ganancias de capital, donaciones, sucesiones y renta al planificar la sucesión fiscal de una empresa familiar?					
	12	¿En la planificación de tributación ¿Se consideran de forma efectiva las donaciones vitalicias, sociedades, etc.; Para ayudar a minimizar o diferir impuestos en la sucesión de una empresa familiar?					
Planes de Crecimiento	13	¿Considera que los planes de desarrollo y crecimiento son esenciales para el éxito a largo plazo de la sucesión en nuestra empresa familiar?					

	14	¿En la Coordinación de sucesiones en empresas familiares consideran en los planes el identificar áreas clave para el crecimiento y desarrollo del negocio durante la sucesión?					
	15	¿Los planes reflejan los valores y objetivos generales de la familia propietaria?					
Asesoramiento Profesional	16	¿Considera que el asesor fiscal que posee la Coordinación de Sucesiones es experimentado y está alineado con los procesos de la planificación fiscal de la sucesión de empresas familiares?					
	17	¿El asesor fiscal de la Coordinación de sucesiones (SENIAT) puede garantizar que las estrategias fiscales para la sucesión cumplan con la ley?					
	18	¿Sabe usted si la Coordinación de Sucesiones en la empresa familiar consulta a un asesor fiscal sobre la planificación de la sucesión?					

Anexo C. Cálculo de confiabilidad del instrumento

ENCUESTADOS	ITEMS																		SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
E1	1	3	2	5	5	1	4	3	2	4	3	1	3	4	4	5	3	4	57
E2	2	1	1	4	4	3	4	3	1	3	2	2	2	5	3	5	3	4	52
E3	3	3	3	4	3	2	5	5	2	5	3	3	5	5	5	5	2	5	68
E4	2	3	3	5	5	3	3	4	2	4	3	3	5	5	5	3	5	5	68
E5	1	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	1	3	5	3	3	2	4	50
E6	3	3	2	4	5	2	4	5	3	5	3	2	2	5	5	5	5	5	68
E7	3	2	3	4	4	1	5	4	2	3	2	1	2	4	4	5	3	4	56
VARIANZA	0,694	0,531	0,490	0,408	1,143	0,694	0,571	0,694	0,408	0,571	0,204	0,694	1,551	0,204	0,694	0,816	1,347	0,245	
SUMATORIA DE VARIANZAS	11,959																		
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	54,408																		

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

α :	Coeficiente de confiabilidad del cuestionario	→	0,82
k:	Número de ítems del instrumento	→	20
$\sum_{i=1}^k S_i^2$:	Sumatoria de las varianzas de los ítems.	→	11,959
S_T^2 :	Varianza total del instrumento.	→	54,408

Anexo D. Matriz de datos por indicador

Creacion de Fideicomiso							
Escala	Items fa					Total fa	% Acumulado
	1	2	3	4	5		
Siempre	0	0	0	2	3	5	14,29
Casi Siempre	0	0	0	4	2	6	17,14
Alguna Veces	3	4	3	1	1	12	34,29
Casi nunca	2	2	3	0	1	8	22,86
Nunca	2	1	1	0	0	4	11,43
Total	7	7	7	7	7	35	100

Estructura Corporativa						
Escala	Items fa				Total fa	% Acumulado
	6	7	8	9		
Siempre	0	2	2	0	4	14,29
Casi Siempre	0	3	2	0	5	17,86
Alguna Veces	3	2	3	2	10	35,71
Casi nunca	2	0	0	4	6	21,43
Nunca	2	0	0	1	3	10,71
Total	7	7	7	7	28	100

Planificacion de la Tributacion						
Escala	Items fa				Total fa	% Acumulado
	10	11	12			
Siempre	2	0	0		2	9,52
Casi Siempre	3	0	0		3	14,29
Alguna Veces	2	5	2		9	42,86
Casi nunca	0	2	2		4	19,05
Nunca	0	0	3		3	14,29
Total	7	7	7		21	100

Planes de desarrollo y crecimiento						
Escala	Items fa				Total fa	% Acumulado
	13	14	15			
Siempre	2	5	3		10	47,62
Casi Siempre	0	2	2		4	19,05
Alguna Veces	2	0	2		4	19,05
Casi nunca	3	0	0		3	14,29
Nunca	0	0	0		0	0,00
Total	7	7	7		21	100

Asesoramiento Profesional						
Escala	Items fa				Total fa	% Acumulado
	16	17	18			
Siempre	5	2	3		10	47,62
Casi Siempre	0	0	4		4	19,05
Alguna Veces	2	3	0		5	23,81
Casi nunca	0	2	0		2	9,52
Nunca	0	0	0		0	0,00
Total	7	7	7		21	100

Anexo E. Cuadro contrastado artículo 8 y 9: Ley de impuesto sobre sucesiones, donaciones y demás ramos conexos inherente al capítulo III de las exenciones, exoneraciones, desgravámenes y reducciones.

Criterio	Artículo 8: Extensiones	Artículo 9: Exoneraciones
Sujetos beneficiarios	Entes públicos, familiares cercanos (hasta 75 UT), entidades públicas no territoriales con fines benéficos	Entidades públicas y privadas con fines benéficos, fundaciones testamentarias, inversiones en ciertos activos
Naturaleza de la exención/exoneración	Exención total del impuesto para ciertos sujetos y bienes	Exoneración otorgada discrecionalmente por el Ejecutivo Nacional para ciertos tipos de entidades y bienes
Requisitos principales	Ser ente público, parentesco, fines benéficos, límites en el valor de la herencia	Fines benéficos, inversión en activos específicos, aprobación del Ejecutivo

Nota: Información simplificada de los artículos llevados al contraste entre los indicados

Anexo F. Gaceta Oficial Extraordinario N° 5.391 de fecha 22 de octubre de 1999. Capítulo VII: Del Control Fiscal Y De Las Garantías En Beneficio Del Fisco Nacional

Artículo	Objetivo principal	Acciones de la Administración Tributaria	Impacto en las estrategias de planificación fiscal
46	Vigilar y comprobar la sinceridad y exactitud de la información presentada por los contribuyentes.	Revisión de declaraciones, documentos y actividades económicas.	Obliga a los contribuyentes a presentar información veraz y cumplir con las normas tributarias.
47	Requerir información adicional a los contribuyentes y verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Requerimiento de declaraciones, pago de impuestos, investigación de actividades y patrimonio.	Permite a la Administración verificar la correcta aplicación de las exenciones y beneficios fiscales.
48 y 49	Ajustar la base imponible y liquidación cuando la información presentada es incorrecta o incompleta.	Estimación de oficio de la base imponible, liquidación de impuestos.	Limita la efectividad de estrategias que buscan reducir artificialmente la base imponible.
50	Garantizar el cobro de los impuestos mediante la afectación de los bienes de la herencia.	Afectación de los bienes de la herencia para garantizar el pago de impuestos.	Reduce la posibilidad de eludir el pago de impuestos a través de la ocultación de bienes.

Nota: Cuadro sintetizado y contrastado de la Gaceta.

Anexo G. Aprobación del tutor

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACION Y POSTGRADO

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

San Rafael de Carvajal, 14 de noviembre de 2024

Prof. Marilyn Briceño
Decano de Investigación y Posgrado
Universidad Valle del Momboy
Su despacho

Les saludo cordialmente, el motivo de la presente es con fin de informarles que yo **Msc. Gilberto Rojas Urbina**, tutor de la tesis de: **Lcda. Rossana Villalobos C.I. 16.376.311** participante del programa Especialidad en Gerencia Tributaria, luego de haber supervisado la realización del Trabajo Especial de Grado y realizadas las correcciones correspondientes, doy por aprobada la redacción final del documento titulado **“ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL PARA LAS SUCESIONES (SENIAT)”**, para su posterior entrega a la universidad y asignación de fecha de defensa de tesis correspondiente.

Atentamente

Prof: Gilberto Rojas Urbina
C.I. 19.285.228
