

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA
PARA EL FOMENTO DE LA SOSTENIBILIDAD
EN LA EMPRESA INVAPAR, C.A.**

**Presentado por:
T.S.U. INGRID GODOY**

TRUJILLO, 2025

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA
PARA EL FOMENTO DE LA SOSTENIBILIDAD
EN LA EMPRESA INVAPAR, C.A.**

**Trabajo presentado como requisito para optar al título de Licenciada en
Contaduría Pública.**

**Presentado por:
T.S.U. INGRID GODOY
Tutora:
MSC. YULEY GARCÍA**

TRUJILLO, 2025

DEDICATORIA

*A **TI DIOS** te dedico este logro, por permitirme culminar otra meta conforme a tu voluntad que es buena justa y perfecta, por darme salud y entendimiento, por rodearme de personas que creyeron en mí y me alentaron a llegar a la recta final, gracias en nombre de nuestro señor Jesucristo, amén.*

*A **MI MADRE** por alentarme a continuar, por apoyarme dándome aliento para no caer, deseo estés orgullosa y te dedico este logro.*

*A **MI ESPOSO**, mi apoyo incondicional, siempre seguro de que iba a lograr terminar este nuevo reto, te quiero mucho, este triunfo es de los dos !!!.*

*A **MIS HIJOS**, mi más preciado tesoro, a Jesús por ser mi cómplice, mi tabla de salvación, a Andrés por decirme siempre que para mí no hay nada imposible, los amo!!! ... ahora les toca a ustedes*

*A **MI ADMIRADO HERMANO TRINO**, sin ti sembrando esta idea en mí, esto no sería posible, me abriste los ojos, me mostraste que, si tenía capacidades aún para lograr culminar esta meta, tus logros abrieron mi camino, te quiero mucho !!!, gracias por siempre estar incondicionalmente, eres un ejemplo excepcional, este triunfo es para ti*

AGRADECIMIENTO

A todos los profesores con los cuales cursé la escolaridad, con los que compartí momentos inolvidables en las aulas de clases al igual que los profesores que solo vi por medio de la pantalla, a todas gracias por sus enseñanzas y dedicación.

A la Lic. Marianyela Méndez Trejo, por permitirme realizar mis prácticas profesionales bajo su supervisión y apoyo.

A la empresa INVAPAR, C.A., y su dueño el Sr Jorge Luis Uzcategui, por permitirme realizar mi trabajo de investigación, abriéndome las puertas de esta empresa, compartiendo muchas experiencias al igual mi agradecimiento a todo el personal por su apoyo para lógral.

A la profesora Yuley García, por ser mi tutora, por su paciencia por ser incondicional, en el alcance de este logro, gracias por brindarme sus conocimientos y sus enseñanzas.

A las profesoras Belkys Abreu, Erika Briceño y Lili Ruiz, un privilegio formar parte del grupo N^o 7

A la Universidad Valle del Momboy, por brindarme la oportunidad de culminar estos estudios y realizarlos a distancia permitiéndome seguir avanzando.

¡Gracias!

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	10
ÍNDICE DE FIGURAS	11
ÍNDICE DE ANEXOS	12
VEREDICTO	13
RESUMEN.....	14
ABSTRACT	15
INTRODUCCIÓN.....	16
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	18
1.1 Contextualización del problema	18
1.2 Formulación del problema.....	21
1.2.1. Problema General:.....	21
1.2.2. Problemas Específicos:.....	21
1.3 Objetivos de la investigación.....	22
1.3.1 Objetivo General	22
1.3.2 Objetivos específicos.....	22
1.4 Justificación del estudio	22
1.4.1. Justificación Teórica	23
1.4.2. Justificación Metodológica.....	23

1.4.3. Justificación Práctica.....	24
1.4.4. Justificación Social.....	24
1.5 Alcances y limitaciones.....	25
1.5.1. Alcances.....	25
1.5.2. Limitaciones.....	25
1.6. Vinculación con el proyecto institucional de la UVM.....	26
CAPITULO II	28
MARCO TEÓRICO	28
2.1 Estado del arte o revisión de la literatura	28
2.2 Bases Teóricas	33
2.2.1 Planificación tributaria	34
2.2.1.1 Definición.	34
2.2.1.2 Objetivos.	35
2.2.1.2.1 Optimizar el pago de impuestos.	35
2.2.1.2.2 Cumplir con la legislación.	36
2.2.1.2.3 Maximizar los recursos financieros.	36
2.2.1.3 Elementos claves en la Planificación Tributaria.	36
2.2.1.3.1 Análisis de la situación actual.	36
2.2.1.3.2 Uso de beneficios fiscales.	37
2.2.1.3.3 Estrategias legales.....	37
2.2.1.3.4 Gestión de tiempos.	37

2.2.1.3.5 Cumplimiento normativo.	38
2.2.1.4 Categorías.	38
2.2.1.4.1 Categoría legal y de cumplimiento.	38
2.2.1.4.2 Categoría financiera y de optimización.	38
2.2.1.4.3 Categoría analítica y estratégica.	39
2.2.1.5 Tipos de Planificación Tributaria.	39
2.2.1.5.1 Planificación tributaria a Corto Plazo.	39
2.2.1.5.1.1. Estrategias para alcanzarla.	39
2.2.1.5.1.2 Beneficios que aporta.	40
2.2.1.5.2 Planificación tributaria a Mediano y largo plazo.	41
2.2.1.5.2.1 Estrategias para alcanzarla.	41
2.2.1.5.2.2 Beneficios que aporta.	42
2.2.3. Sostenibilidad empresarial:.....	42
2.2.3.1 Pilares de la Sostenibilidad empresarial	43
2.2.3.1.1 Sostenibilidad ambiental.	43
2.2.3.1.2 Sostenibilidad social.	43
2.2.3.1.3 Sostenibilidad económica.....	43
2.2.3.2 Objetivos de la sostenibilidad empresarial.	43
2.2.3.2.1 Reducir riesgos.	44
2.2.3.2.2 Fortalecer la reputación.....	44

2.2.3.2.3 Asegurar la resiliencia.....	44
2.2.3.2.4 Generar valor compartido.	44
2.2.3.3 Estrategias para alcanzar los objetivos.	44
2.2.3.4 Beneficios de la sostenibilidad empresarial.	46
2.2.3.4 Categorías.	47
2.2.3.4.1 Categoría ambiental.	47
2.2.3.4.2 Categoría Social.....	47
2.2.3.4.3 Categoría Económica.	48
2.2.3.5 Ejemplos de Prácticas Sostenibles en Empresas.	48
2.3 Bases legales.....	49
2.3.1 Marco Jurídico	49
2.3.1.1 Legislación Tributaria.....	50
2.3.1.2 Legislación Ambiental.....	50
2.3.1.3 Legislación Laboral y Social.....	51
2.3.1.4 Legislación Internacional.....	51
2.4 Sistema de categorías	52
2.5 Definición de términos básicos.....	52
CAPITULO III.....	54
MARCO METODOLÓGICO.....	54
3.1 Tipo y diseño de investigación:	54
3.2 Escenario de estudio	56

3.3 Participantes	56
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
3.4.1 Técnica principal: la entrevista semi-estructurada.....	58
3.4.2 Revisión de Informes (observación directa)	59
3.5 Procedimiento metodológico.....	60
3.5.1 Fase 1 Inmersión en el escenario y contacto inicial.....	60
3.5.2 Fase 2 Recolección de datos en profundidad.....	61
3.5.3 Fase 3 Análisis e interpretación de los datos	62
3.5.4 Fase 4 Elaboración del informe de investigación	62
3.6.1 Validez: Triangulación	63
3.6.2 Fiabilidad: Fiabilidad sincrónica.....	63
3.7 Método de análisis de datos.....	64
3.8 Aspectos Éticos.....	65
CAPITULO IV	67
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	67
4.1 Presentación y análisis de resultados	67
4.1.1 Presentación de los datos recopilados	67
4.1.2 Resultados de la entrevista en profundidad	69
4.2 Discusión de los hallazgos	73
4.3 Vinculación con objetivos institucionales.....	76
CAPITULO V	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	79

5.1 Conclusión.....	79
5.2 Recomendaciones	80
5.3 Líneas futuras de investigación	82
REFERENCIAS	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Sistema de Categorías</i>	52
Tabla 2 <i>Estructura de entrevista semi estructurada</i>	67
Tabla 3 <i>Codificación de entrevistados</i>	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Jerarquía de las leyes Venezolanas.....	49
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos 1 <i>Entrevista</i>	88
Anexos 2 <i>Lista de verificación</i>	88

VEREDICTO



VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES VEREDICTO

Nosotros, Prof. Ericka Jiménez, Prof. Belkis Abreu y Prof. Yuley García, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **ESTRATEGIAS de Planificación Tributaria para el Fomento de la Sostenibilidad en la Empresa INVAPAR, C.A**, que presenta la T.S.U. GODOY CARRILLO, INGRID JOSEFINA, portadora de la C.I. No. 10.397.340, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombay, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los once (11) días del mes de Julio del año dos mil veinticinco.

Prof. Ericka Jiménez
C.I. 17.832.493
JURADO

Prof. Yuley García
C.I. 8.087.687
TUTOR

Prof. Belkis Abreu
C.I. 13.050.571
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO

Prof. Walevka López
C.I. 10.104.886
VICERRECTORA
ACADÉMICA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombay@uvm.edu.ve

RESUMEN

Este estudio analiza la planificación tributaria como herramienta para fomentar la sostenibilidad empresarial en la empresa INVAPAR, C.A. en 2025. Su objetivo fue implementar estrategias fiscales que optimicen recursos y faciliten inversiones sostenibles. Se exploraron prácticas actuales de planificación tributaria, percepciones de los responsables sobre su impacto en la sostenibilidad y determinación de estrategias para mejorar su aplicación bajo un enfoque sustentable. La investigación se desarrolló bajo un método cualitativo, empleando entrevistas semi estructurada a informantes claves, revisión documental y observación directa. Se aplicaron técnicas de categorización y análisis interpretativo para comprender la relación entre planificación tributaria y sostenibilidad empresarial. Los resultados evidenciaron que, aunque la empresa cumple con sus obligaciones fiscales, enfrenta dificultades por la creciente carga impositiva y la falta de incentivos tributarios orientados a la sostenibilidad. Asimismo, se constató una desconexión entre el pago de tributos y la posibilidad de generar retorno financiero para inversiones sostenibles, lo que limita la capacidad de planificación estratégica. En la discusión de hallazgos, se destacó la relevancia de consolidar una cultura fiscal dentro de la organización y de desarrollar estrategias tributarias que optimicen recursos y fomenten prácticas sostenibles. Se concluyó que una planificación tributaria estructurada puede reducir gastos funcionales y optimizar la liquidez, promoviendo inversiones sostenibles. Como recomendaciones, se sugirió implementar programas de capacitación tributaria, desarrollar metodologías de pronóstico fiscal, acciones para el aprovechamiento energético eficiente y la preservación en el consumo hídrico en conjunto con la promoción de una cultura organizacional orientada a la sostenibilidad. Este estudio ofrece reflexiones clave sobre el papel de la planificación tributaria en la sostenibilidad empresarial y sugiere futuras investigaciones sobre estrategias fiscales sustentables en distintos sectores económicos.

Palabras clave: Planificación tributaria, sostenibilidad empresarial, gestión fiscal.

ABSTRACT

This study analyzes tax planning as a tool to promote corporate sustainability in the company INVAPAR, C.A. in 2025. Its objective was to implement fiscal strategies that optimize resources and facilitate sustainable investments. Current tax planning practices were explored, along with the perceptions of those responsible regarding its impact on sustainability, and the identification of strategies to improve its application from a sustainable approach. The research followed a qualitative method, using semi-structured interviews with key informants, document review, and direct observation. Categorization techniques and interpretive analysis were applied to understand the relationship between tax planning and corporate sustainability. The results showed that although the company complies with its tax obligations, it faces difficulties due to the increasing tax burden and the lack of sustainability-oriented tax incentives. Additionally, a disconnect was found between the payment of taxes and the potential for financial returns on sustainable investments, limiting strategic planning capacity. In discussing the findings, the importance of consolidating a tax culture within the organization and developing tax strategies that optimize resources and encourage sustainable practices was highlighted. It was concluded that a structured tax planning approach can reduce operational expenses and improve liquidity, promoting sustainable investments. Recommendations included implementing tax training programs, developing fiscal forecasting methodologies, actions for efficient energy use and preservation of water consumption, together with the promotion of an organizational culture focused on sustainability. This study offers key insights into the role of tax planning in corporate sustainability and suggests future research on sustainable fiscal strategies across different economic sectors.

Keywords: Tax planning, business sustainability, fiscal management.

INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial marcado por constantes cambios normativos y desafíos financieros, la planificación tributaria se convierte en un elemento clave para la sostenibilidad de las organizaciones, la presente investigación se centra en la implementación de estrategias fiscales en la empresa INVAPAR, C.A., con la finalidad de optimizar la gestión tributaria y fomentar la sostenibilidad empresarial en sus dimensiones económica, social y ambiental. A través de un análisis detallado de la realidad fiscal de la empresa, se busca establecer mecanismos que permitan mejorar el cumplimiento tributario y, simultáneamente, generar condiciones para la inversión en proyectos sostenibles.

El aporte más relevante de este estudio radica en la identificación de estrategias viables que pueden vincular la planificación tributaria con la sostenibilidad, proporcionando un enfoque innovador para la gestión financiera de pequeñas y medianas empresas. La investigación no solo evidencia las dificultades asociadas al contexto fiscal venezolano, como la variabilidad normativa y la creciente carga impositiva, sino que también plantea alternativas que pueden ser implementadas para mitigar sus efectos y fortalecer la capacidad financiera de la empresa.

En cuanto a la estructura del trabajo, este se organiza en varios capítulos que abordan de manera progresiva los aspectos fundamentales del estudio, siendo estos los siguientes:

Capítulo I: Planteamiento del estudio, se indica la descripción, origen y contexto en el que desarrolla el problema, la formulación de la problemática principal y secundarios, establecimiento de los objetivos, general y específicos, seguidamente de la justificación del estudio los alcances y limitaciones en la formulación del problema, finalmente se establecen la vinculación de este estudio con el proyecto institucional de desarrollo humano sustentable de la Universidad Valle del Momboy.

Capítulo II: Marco Teórico, se indica la literatura tomada como base de estudios similares anteriores, se indican las bases teóricas, legales, se establece el sistema de categorías y definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco metodológico: descripción detallada del tipo y diseño de investigación, escenario, participantes, la metodología, técnicas y procedimientos a aplicar para el desarrollo del estudio con un enfoque cualitativo, marcado por un rigor científico y bajo la aplicación de aspectos técnicos.

Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados, se exponen los datos obtenidos junto con su análisis correspondiente, se elabora el debate sobre los descubrimientos y la articulación de las metas del trabajo con las metas institucionales de nuestra universidad Valle del Momboy.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones, se desarrollan las conclusiones dando respuesta a los objetivos específicos derivadas de los hallazgos obtenidos y recomendaciones enfocadas propuestas y acciones derivadas de las conclusiones dirigidas a investigadores futuros, así como las líneas futuras de investigación, con el planteamiento de enfoques adicionales de investigaciones futuras basado en los resultados del presente estudio como guía a futuros investigadores interesados en profundizar el conocimiento sobre el tema.

El presente estudio ofrece una visión integral sobre como la planificación tributaria puede influir en la capacidad de una empresa para desarrollar estrategias de sostenibilidad, contribuyendo a su estabilidad financiera y al bienestar de su entorno social y ambiental. A partir de los hallazgos obtenidos, espera que este estudio sirva de referencia para futuras investigaciones y para la formulación de políticas fiscales que promuevan la sostenibilidad en el contexto empresarial venezolano.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Contextualización del problema

En un contexto mundial donde los desafíos ambientales y sociales son cada vez más evidentes, la sostenibilidad empresarial ha emergido como un imperativo de planificación, sembrando consciencia en las empresas de que ésta debe ser clave principal en su estrategia. Esta transformación se ha convertido en una exigencia creciente para las organizaciones.

En este escenario, la planificación tributaria como proceso legal y estratégico que realizan las empresas para organizar sus actividades y transacciones, se presenta como un recurso fundamental para respaldar proyectos de sostenibilidad. Al liberar recursos financieros destinado a obligaciones tributarias, las organizaciones pueden reasignar esos montos a iniciativas de compromiso social corporativa, eficiencia energética, gestión de residuos y otras acciones que favorecen la sostenibilidad.

Por otra parte, la agenda 2030 cuyo título, tiene implícito transformar nuestro mundo; aprobada por la Asamblea General de las Naciones Unidas el 25 de septiembre de 2015 impulsada por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, orienta los fines del progreso sostenible (ODS). Estos objetivos representan un marco global integral y el camino a seguir por las organizaciones que adoptan este tipo de iniciativas, construyendo así a un futuro a corto y mediano plazo, más amigable con el entorno natural y la comunidad.

En su página oficial, La Comisión Económica para América Latina CEPAL, en un artículo que hace referencia a la agenda 2030 creada para fomentar el desarrollo sustentable, dejó claro que la misma implicó el producto de la fase de asesoramiento más extenso e incluyente representa un entendimiento común a nivel global, que involucra la convergencia de esfuerzos de la sociedad

civil, las empresas y las instituciones académicas. En consecuencia, las empresas, como parte del sector privado, tienen la responsabilidad de liderar y apoyar activamente los propósitos de esta agenda.

Si bien, la vinculación entre la gestión tributaria y el desarrollo sustentable no siempre es evidente, las organizaciones, especialmente aquellas que operan en naciones en desarrollo, enfrentan desafíos para integrar estos dos aspectos. La complejidad de los sistemas tributarios, la carencia de estímulos tributarios y la urgencia de incrementar las ganancias a corto plazo pueden dificultar la adopción de estrategias tributarias que favorezcan la sostenibilidad. A pesar de las limitaciones, Latinoamérica atraviesa un momento decisivo respecto a la responsabilidad empresarial con el entorno, con un creciente impulso hacia la adopción de prácticas sostenibles. Este impulso favorece la ejecución de transformaciones que reflejan los ideales de una economía sostenible.

Por su parte, Venezuela atraviesa el proceso de integración global, por lo que ha experimentado transformaciones relevantes en su régimen impositivo. La merma en los recursos derivados de la exportación de petróleo ha impulsado al país a fortalecer su recaudación tributaria, lo que ha originado una serie de ajustes normativos y una mayor sensibilización respecto a la relevancia de los tributos. Ante esta situación, Venezuela ha realizado importantes cambios en sus autoridades fiscales para incrementar la captación de recursos y canalizar estos fondos hacia el desarrollo social. Paralelamente, la población ha tenido que adaptarse a estas modificaciones, buscando información fiscal lo que ha favorecido a la difusión del conocimiento tributario en la sociedad.

En atención a lo expuesto, la cultura tributaria, como señalan Armas y Colmenares (2009), se interpreta como un cuerpo de creencias, entendimientos y posturas internalizado por los

ciudadanos de una nación en lo concerniente a los tributos y el respeto de las legislaciones que los gobiernan. El objetivo es lograr que los individuos se involucren y tomen conciencia de su deber constitucional de hacer sus aportes al fisco nacional.

A la luz de estas reflexiones, esta cultura abarca un sistema de ideales, información y formas de actuar que influyen en la percepción y el comportamiento de una nación hacia sus deberes formales. Esto apoya la labor de control del tributo, ejercida por la Administración Tributaria, facilitando la labor de vigilancia y seguimiento, garantizando el cumplimiento de la obligación. El motivo esencial de la responsabilidad impositiva radica en facilitar al Estado los medios requeridos para asegurar a la población servicios gubernamentales de calidad y rendimiento. Esta disposición establecida, en el artículo 133 de la Constitución del República Bolivariana de Venezuela (1999) busca que todo habitante tiene la obligación de participar en la cobertura de los egresos públicos mediante el abono de tributos, gravámenes y aportes que determine la legislación.

En este contexto, se presenta esta investigación en la empresa INVAPAR, C.A., una empresa venezolana, especializada en la comercialización de una amplia gama de repuestos y accesorios para motocicletas. Como sujeto pasivo tributario, INVAPAR, C.A. tiene la responsabilidad de cumplir con sus obligaciones fiscales. Sin embargo, actualmente enfrenta la problemática del desconocimiento de la urgencia de programar y optimizar el pago de sus tributos como vía para lograr la sostenibilidad.

Es conveniente recalcar que en el desarrollo del foro que tuvo lugar el 25 de abril en el Instituto de Estudios Superiores de Administración (IESA, 2024) el profesor Padilla, coordinador del Centro de Sostenibilidad y Liderazgo Responsable, recalco la imperiosa necesidad de integrar la sostenibilidad en la estrategia empresarial a un horizonte temporal extenso. El profesor Padilla

expone que la sostenibilidad no es electiva, no es una moda fugaz, debe ser parte de la estrategia de las organizaciones que ven sus negocios a un futuro dilatado.

A esos efectos, las entidades deben apostar a generar resultados en los índices: ambiental, social y económico, implican la relevancia de alinear las prácticas organizacionales con los principios de sostenibilidad. Esta visión, que guía la presente investigación en su interés por hacer hincapié en la importancia de indagar en los mecanismos que, desde la perspectiva de actores como INVAPAR, C.A., permiten avanzar hacia modelos de negocio más sostenibles.

En este contexto, el principal objetivo de este estudio es disponer un conjunto de estrategias de planificación tributaria para INVAPAR, C.A., que permita optimizar el pago de sus tributos, mejorar su flujo de efectivo, facilitando la reinversión de capital que antes se dirigían al pago de gravámenes, en iniciativas de sostenibilidad a largo plazo. Se propone una reasignación estratégica de estos fondos hacia proyectos que fortalezcan el desempeño ambiental y social de la empresa. Se estima que la implementación de estas estrategias generara resultados medibles en el corto, mediano y largo plazo, contribuyendo así a la consolidación de INVAPAR, C.A. como una empresa comprometida con la sostenibilidad.

1.2 Formulación del problema

1.2.1. Problema General:

¿Cómo puede INVAPAR, C.A. optimizar sus estrategias de planificación tributaria para fomentar la sostenibilidad empresarial en el contexto económico, social y regulatorio de Venezuela?

1.2.2. Problemas Específicos:

¿Cuáles son las estrategias de planificación tributaria que utiliza INVAPAR, C.A. para el manejo y cumplimiento de sus obligaciones?

¿Cómo puede INVAPAR, C.A., integrar la planificación tributaria con sus objetivos de sostenibilidad a corto, mediano y largo plazo?

¿Cómo puede INVAPAR, C.A., caracterizar el impacto de sus iniciativas de sostenibilidad en términos de beneficios ambientales, sociales y económicos?

¿Qué estrategias se pueden integrar a la empresa INVAPAR, C.A., para optimizar la planificación tributaria de la organización hacia el logro de la obtención de los recursos que permitan la inversión y fomentar la sustentabilidad?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Implementar estrategias de planificación tributaria para el fomento de la sostenibilidad empresarial en la empresa INVAPAR, C.A. en el año 2025.

1.3.2 Objetivos específicos

Explorar las practicas actuales de planificación tributaria implementadas en la empresa INVAPAR, C.A., identificando las percepciones de los responsables sobre su efectividad y los desafíos encontrados en el manejo y cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Analizar las narrativas y significados atribuidos por los miembros de INVAPAR, C.A., al impacto de las estrategias de planificación fiscal en la sostenibilidad económica, social y ambiental de la empresa, considerando las particularidades y complejidades del entorno venezolano.

Determinar las estrategias que puede utilizar la empresa INVAPAR, C.A., para optimizar la planificación tributaria de la organización hacia la sustentabilidad.

1.4 Justificación del estudio

En un contexto global marcado por la creciente urgencia de adoptar prácticas empresariales sostenibles, la presente investigación se justifica por su capacidad para generar un impacto positivo

y tangible en la empresa INVAPAR, C.A. así como en el ámbito académico y social. La puesta en marcha de tácticas de planificación tributaria orientadas a la sostenibilidad representa una oportunidad para transformar la manera en que las empresas venezolanas gestionan sus recursos, alineando sus objetivos financieros con la responsabilidad ambiental y social.

En este punto ya definida la problemática a enfrentar en el presente estudio y establecidos los objetivos, a continuación, pasamos a señalar las motivaciones que no son más que las justificaciones que originaron la razón para ejecutar el estudio, para de esta forma dar respuesta al porqué de este estudio. Méndez (2006) sostiene que dichas motivaciones pueden tener una naturaleza teórica, metodológica o práctica.

1.4.1. Justificación Teórica

Este estudio abona a la búsqueda de la ampliación del saber en el área de la planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial, particularmente en el entorno de países en desarrollo como Venezuela, se determinan los procesos mediante los cuales la planificación fiscal puede financiar iniciativas sostenibles; analizando como los incentivos y las regulaciones tributarias pueden influir en el comportamiento empresarial, proponiendo un marco teórico que permita a las empresas integrar la sostenibilidad en sus tácticas de negocio.

1.4.2. Justificación Metodológica

La motivación teórica, llamada en la presente investigación, justificación teórica; haciendo uso de un enfoque cualitativo, propiciando tener una idea completa de la problemática, por medio del examen de documentación financiera aplicando la técnica de entrevistas para discernir las percepciones y experiencias de los actores principales involucrados, permitiendo obtener resultados más confiables.

Igualmente este estudio se enfila con los lineamientos de investigación de la Universidad Valle del Momboy (UVM), que promueven el desarrollo sostenible, la responsabilidad social y la invención empresarial, afianzando el enlace de la UVM con el sector privado, fomentando la disposición de profesionales firmes que toman como un deber la sostenibilidad, de forma de apoyar el desarrollo de la región brindando conocimiento útil para optimizar la competitividad y la sostenibilidad de las entidades involucradas.

1.4.3. Justificación Práctica

Los hallazgos de este estudio, brindaran a INVAPAR, C.A. un análisis de las estrategias de planificación tributaria que utilizan específicamente para su realidad y contexto. Analizando si logran mejorar su situación fiscal y redirigir los recursos ahorrados hacia iniciativas de sostenibilidad, en pos de perfeccionar su desempeño ambiental, en prácticas como la gestión eficiente de los residuos y el impulso de una eficiencia energética, fortalecer su responsabilidad social; invirtiendo en programas de desarrollo comunitario, mejorando las condiciones laborales y promoviendo la equidad. Por otra parte, otra finalidad es lograr aumentar su competitividad, diferenciándose en el mercado como una empresa comprometida con la sostenibilidad, captando clientes, inversores y talento humano; al optimizar su gestión financiera, maximizando el uso de recursos y mitigando los riesgos a la volatilidad del entorno económico.

1.4.4. Justificación Social

Este estudio impactara a la sociedad de manera notable al impulsar la adopción de prácticas empresariales responsables y sostenibles demostrando que la sostenibilidad es a fin con la rentabilidad, se impulsara a otras empresas a seguir el ejemplo de INVAPAR, C.A. lo que generara un efecto multiplicador en el ambiente social; mejorando la calidad de vida, protegiendo el medio

ambiente, afianzando el conocimiento en relación a los tributo al demostrar que el pago de impuestos puede contribuir al bienestar del entorno social y ambiental.

1.5 Alcances y limitaciones

1.5.1. Alcances

A lo largo del presente estudio se tendrá especial atención en comprender las dinámicas de planificación tributaria dentro de la empresa INVAPAR, CA, ubicada geográficamente en Valera, estado Trujillo, Venezuela. El estudio busca interpretar las experiencias y significados que los miembros de la entidad adjudican a las practicas tributarias y su relación percibida con el deseo de encontrar la sostenibilidad en el contexto económico-social reglado por la normativa venezolana.

Metodológicamente, el alcance se orienta hacia la recopilación y análisis de datos cualitativos, como las narrativas y los discursos de los participantes a través de entrevistas y observación directa de documentos. Se buscará comprender las experiencias subjetivas y los significados compartidos percibido de las practicas tributarias en la sostenibilidad empresarial de INVAPAR, C.A.; ofreciendo una comprensión rica y detallada de las interconexiones entre la planificación tributaria y lo sostenible, también se espera proporcionar una visión profunda de los desafíos y a nivel académico, se busca generar conocimiento cualitativo significativo para estudios similares. A nivel social, se aspira a fomentar una reflexión profunda sobre las implicaciones de las prácticas empresariales en la sostenibilidad dentro del territorio venezolano.

1.5.2. Limitaciones

Se puede presentar el caso de acceso limitado a información financiera específica de INVAPAR, C.A., lo cual puede estar condicionado por normas de confidencialidad y escasez de datos disponibles, el entorno económico, social y normativo de Venezuela es sumamente inestable, lo que puede influir en la ejecución y los efectos de las estrategias definidas, lapso reducido para

llevar a cabo el estudio el cual se plantea en un tiempo breve, restringiendo la oportunidad de observar el alcance de las estrategias en un horizonte más amplio.

La información obtenida estará sujeta a la interpretación subjetiva del autor y cambios imprevistos en la legislación venezolana, afectando posiblemente la validez de las estrategias determinadas. A pesar de estas limitaciones, se espera que la investigación proporcione información valiosa y relevante para INVAPAR, C.A. y para el campo de la sostenibilidad empresarial.

1.6. Vinculación con el proyecto institucional de la UVM

El proyecto institucional de la Universidad Valle del Momboy (UVM), se basa en su visión de integrarse a una “Colectividad Universitaria comprometida con el Progreso Humano Sostenible (DHS)”, dando origen a la creación de las Sociedades Científicas, cuyas líneas de investigación se fundamentan armoniosamente en los cuatro componentes del DHS: Economía Social, Desarrollo Local; Sustentabilidad y Capital Social, cuya filosofía concibe a las Sociedades Científicas como entornos humanos y comunitarios donde toda la comunidad uvemista, de forma cohesionada, lleve a cabo investigaciones con orientación científica, social y humanística que contribuyan a resolver las problemáticas que los afectan, alcanzando notables logros y gratificaciones, mediante la investigación como columna vertebral académica de la UVM.

Este estudio se vincula firmemente con los fines y metodologías de este valioso programa institucional que se orienta al progreso humano sostenible, contribuyendo a la producción de saber, preparación de especialistas y puesta en marcha del impulso de dinámicas empresariales responsables, el cual constituye el núcleo esencial y base de la visión y misión de la UVM, cuyo objetivo es articular las dimensiones económico-sociales y ecológicas para elevar el bienestar de las poblaciones y garantizar el resguardo de los bienes naturales del planeta.

Se vincula igualmente con el proyecto institucional de la UVM, al manejar principios en común, como lo son incentivar la solidaridad del ser humano, reconocer la relevancia de conservar la naturaleza, la salvaguarda del entorno natural, mediante procedimientos responsables y respetuosos desarrollados por INVAPAR, C.A., como la incorporación de acciones sostenibles como el ahorro energético, la gestión adecuada de desechos, uso responsable del recurso hídrico, al igual que promover y fortalecer en la población la conciencia fiscal, surgiendo un deber social y de integridad ética al asumir con responsabilidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Se espera que este estudio sirva como base para fomentar conocimiento para juntos contribuir al desarrollo local y regional; logrando demostrar por medio de los aportes e ideas para proponer estrategias de planificación tributaria que permitan a INVAPAR, C.A., optimizar sus recursos financieros, fortaleciendo la sostenibilidad empresarial e invertir en iniciativas que equilibren el desarrollo económico y social.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Actualmente, la elaboración del marco teórico exige un análisis crítico y reflexivo. Este análisis va más allá de la simple recopilación de información, enfocándose en identificar conexiones y vacíos que impulsan la generación de nuevo conocimiento. Así, se convierte en la base fundamental de cualquier investigación, facilitando la comprensión y el estudio del problema en cuestión. Su objetivo principal radica en situar el estudio en un entorno adecuado, asegurando su validez y fiabilidad. A través de este proceso, se obtiene información novedosa y pertinente sobre el tema abordando, proporcionando una orientación esencial para el desarrollo del estudio.

2.1 Estado del arte o revisión de la literatura

La presente investigación se fundamenta en un análisis exhaustivo de estudios previos que abordan la relación entre la planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial. La revisión de estos antecedentes permite establecer el estado actual del conocimiento en el área y contextualizar la problemática específica en INVAPAR, C.A. en Venezuela.

García (2025), define a los antecedentes de investigación como, “al conjunto de indagaciones previas que anteceden al estudio actual, los cuales establecen una conexión intrínseca con los fines de la investigación en desarrollo” (p. 4). Dicho de otra manera, abarca aquellos estudios elaborados, que guardan relación con el objetivo de análisis presente en la pesquisa que se lleva a cabo. Por lo tanto, resulta crucial identificar los vacíos existentes en la comprensión del impacto de la optimización de tácticas de organización tributaria para fomentar el desarrollo sostenible de las empresas dentro del entorno económico, social y regulatorio de Venezuela. Esta identificación destaca la relevancia y necesidad de llevar a cabo el presente estudio.

Se espera que, mediante la consulta de bases de estudios académicos, artículos científicos y revistas indexadas con información de estos años anteriores, el desarrollo del estudio se convierta en una fuente de conocimientos recientes para futuras investigaciones. A continuación, se presentan los siguientes hallazgos relacionados en diferentes aspectos, con el objeto de estudio:

Tenemos a Rodríguez, D. et al, (2022) en su estudio titulado, “Análisis de la aplicación del modelo de economía circular en las empresas del Ecuador”, publicada en la revista científica multidisciplinaria de la Universidad Metropolitana de Ecuador, con los objetivos principales de proteger el entorno natural, optimizar y minimizar la explotación de recursos, los modelos de economía circular los cuales brindan las tácticas para mejorar los procesos de producción de las entidades, considerando los aspectos sociales, económicos y ambientales.

En este estudio, los investigadores llevaron a cabo una revisión bibliográfica de revistas y artículos para profundizar en este avance, centrándose en el proyecto de economía circular EKO-Kaizen del grupo MAVESA. Como conclusión, destacaron que la implementación del modelo de economía circular en las entidades tiene un impacto positivo, impulsando la conservación del medio ambiente, la reducción de costos, gastos y la disminución de la eliminación superflua de materia prima. Los efectos han sido favorables, impulsando una producción más eficiente y sostenible que beneficia a las generaciones futuras.

Por lo que, en el contexto de la búsqueda de modelos empresariales sostenibles, la investigación de estos autores sobre economía circular emerge como un referente significativo para esta investigación. De hecho, se ha demostrado que la adopción de estrategias de economía circular mejora los procesos de producción, al considerar las categorías social, económica y ambiental. Por lo tanto, se destaca la reducción del impacto ambiental, la disminución de costos y la optimización del uso de materias primas como resultado clave. En consecuencia, la la aplicación

de estos modelos contribuye a procesos productivos más sostenibles, lo cual, guarda relación con la búsqueda de tácticas de planificación tributaria que fomenten la sostenibilidad en INVAPAR, C.A.

Así, la economía circular busca optimizar recursos y reducir el impacto ambiental, de la misma forma que la planificación tributaria puede liberar recursos financieros que se inviertan en prácticas de preservación. Asimismo, la aplicación de tratamientos productivos sostenibles, guiado por los valores de la economía circular, puede fortificar la reputación corporativa de INVAPAR, C.A. Esto, al mismo tiempo, podría fortalecer su relación con los grupos de interés y contribuir a su sostenibilidad de forma duradera.

En segundo lugar, tenemos a Duran y Torres (2024), estos realizaron un estudio titulado: “Impacto de las reformas tributarias: comportamiento de los contribuyentes y su cumplimiento en Latinoamérica.”, divulgada en la revista científica multidisciplinaria de la Universidad Metropolitana de Ecuador, en esta analizaron la correlación entre el comportamiento fiscal de los contribuyentes y su efecto en la percepción de impuestos, así como la repercusión de estas acciones en el desarrollo local. Para ello, emplearon una metodología cualitativa.

Por tanto, estos autores, lograron constatar que la mejora en la percepción de justicia y equidad, unido a el establecimiento de roles, la tipificación de procesos y el control de la corrupción, mitigan los efectos negativos del colectivismo. Esto contribuye a fortalecer la confianza ciudadana, promover el cumplimiento voluntario de los compromisos tributarios y la erradicación de la evasión fiscal; en conclusión, los autores destacan que la sensibilación sobre el valor del cumplimiento tributario y la ética fiscal son factores clave para fomentar una cultura tributaria firme.

A tal efecto, los investigadores destacan la importancia de considerar el contexto latinoamericano al analizar la planificación tributaria, acentuando el vínculo entre el comportamiento fiscal de los contribuyentes, la recaudación de impuestos y el desarrollo local. Estos factores son inherentes para percibir el contexto en el que funcionan las empresas de la región. A sí mismo, los hallazgos enfatizan el rol vital de la ética y la cultura tributaria en la sostenibilidad empresarial, ya que una impresión favorable de justicia y equidad, aunado a la precisión de roles y la mitigación de la corrupción, alientan el cumplimiento tributario voluntario erradicando la evasión fiscal.

En consecuencia, estos elementos son esenciales para consolidar una cultura tributaria sólida y asegurar la sostenibilidad en el tiempo de las empresas en Latinoamérica. Este enfoque subraya la importancia de implementar un plan estratégico de planificación tributaria que favorezca la estabilidad y el desarrollo sostenible de INVAPAR, C.A.

En tercer lugar, tenemos a los autores, Moreno, N. et al, (2024), con un estudio reciente, realizado en la Universidad Peruana Unión, investigan la efectividad de las estrategias de planificación tributaria en empresas de tercera categoría, en su estudio titulado: “Efectividad de las estrategias de planificación tributaria en empresas de tercera categoría: un enfoque fenomenológico”, fue divulgada en la revista internacional de investigación en Ciencias Sociales, de la Universidad Autónoma de Asunción (UAA). Su finalidad fue verificar la operatividad y el impacto de dichas estrategias dentro del entorno específico de dichas empresas.

El estudio realizado bajo un enfoque cualitativo y fenomenológico, mediante entrevistas que exploraron cuatro aspectos clave: la ausencia de planificación tributaria, aspectos de su implementación, las variaciones de normas fiscales y el aprendizaje empresarial. Los resultados revelaron que la insuficiencia capacitación y una cultura fiscal deficiente son factores causales en

la ausencia de una planificación tributaria adecuada, lo que aumenta la vulnerabilidad de las empresas a sanciones y multas. En respuesta, se sugiere optimizar los gastos, aplicar mecanismos de control para una gestión fiscal efectiva, fomentar la capacitación continua y renovar los procesos tributarios con el fin de mejorar la eficiencia operativa y erradicar los errores.

Finalmente se trae a colación la investigación de, Peña et al. (2025), quienes realizaron un estudio titulado: “La planificación tributaria y su impacto en la rentabilidad de las PYMES del sector manufacturero ecuatoriano”, publicada en la revista científica internacional de la Universidad Tecnológica Intercontinental. Su finalidad fue estudiar la relación entre la planificación tributaria y la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del sector manufacturero en Ecuador.

Por lo que el estudio adoptó un enfoque cuantitativo de carácter descriptivo, con el fin de distinguir la repercusión de la planificación tributaria en la rentabilidad de estas empresas. Se analizaron los datos financieros de 27 compañías manufactureras de Quito, escogidas por medio de un muestreo a conveniencia, destacando empresas que se encontraban en una fase operativa. La principal herramienta de acopio de datos fue la encuesta. Los resultados indicaron que una adecuada planificación tributaria favorece a una gestión eficiente de los recursos financieros, mejora la rentabilidad y minimiza el riesgo de endeudamiento, fortaleciendo así la sostenibilidad del sector manufacturero.

Por lo expuesto, cabe distinguir que la optimización de los recursos financieros obtenida mediante una planificación tributaria eficaz no solo afianza la sostenibilidad empresarial, también puede generar capital disponible para que la empresa INVAPAR, C.A., invierta en iniciativas de sostenibilidad ambiental. Esto permitiría equilibrar el desarrollo económico y social con la preservación del medio ambiente, integrando prácticas responsables en el modelo de negocio. En

consecuencia, este antecedente se vincula con la necesidad de este estudio, ya que demuestra como la planificación tributaria puede ser una herramienta clave para fomentar la sostenibilidad, incluyendo los ámbitos ambiental y social.

Para el caso en análisis específico de la empresa INVAPAR, C.A., estos descubrimientos son significativos al examinar cómo las tácticas de gestión fiscal pueden potenciar su sustentabilidad, tomando en cuenta tanto los desafíos como las posibilidades del contexto venezolano, asumiendo que la implementación íntegra del marco tributario impacta de forma directa en la administración fiscal, elemento esencial de la sostenibilidad, en concordancia con la meta principal del presente estudio.

2.2 Bases Teóricas

Para sustentar la presente indagación, se han reunido distintas conceptualizaciones y enfoques de expertos en el área. Este examen contrastivo facilitará edificar un soporte teórico sólido y exacto, esencial para el progreso del estudio.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2013), “la base teórica representa el cimiento científico del conocimiento en una investigación, ya que estructura el procedimiento de cada capítulo” (p.5). En consecuencia, esta base teórica proporciona el soporte sobre el que se desarrolla el análisis de la información obtenida, siendo indispensable para dicho análisis. Por lo tanto, se procede a enumerar y definir las bases teóricas que fundamentan esta investigación.

El propósito de definir un grupo de conceptos y teorías es brindar un punto de vista determinado de manera tal de explicar en qué consiste y se fundamenta este estudio. Dado que el apartado de bases teóricas representa el eje central de cualquier estudio, sobre el cual se edificará la investigación, es fundamental contar con una base teórica sólida, pues constituirá el pilar mejor estructurado y con mayor credibilidad para respaldar los resultados obtenidos. Poza, (2025).

Según Arias (2012), las bases teóricas engloban un desarrollo extenso de las definiciones y las proposiciones que forman el punto de vista o el enfoque adoptado, con la finalidad de sustentar o esclarecer el problema que se ha planteado. Los objetivos a alcanzar con la estructura de las bases teóricas, es elaborar la investigación desde una perspectiva innovadora marcando la diferencia con otros autores, situar el objeto de estudio dentro del marco de estudio; presentar un glosario de los términos a emplear; brindar fiabilidad y confiabilidad justificando cada instrumento de medición a utilizar en la recolección de datos, así como la manera de evaluar los resultados.

2.2.1 Planificación tributaria

2.2.1.1 Definición.

La planificación tributaria, en su esencia, se revela como un proceso estratégico y analítico que busca la carga fiscal de una entidad o individuo, siempre dentro de los límites de la legalidad vigente, logrando minimizar la carga tributaria.

Según Ramírez, A. et al. (2020). La planificación tributaria se manifiesta como una herramienta de gestión administrativa que busca la determinación del pago justo de tributos por parte del sujeto tributario; al integrarse en la planificación estratégica, facilita la consolidación de los procesos gerenciales, preparando al contribuyente para colaborar con la entidad recaudadora. De esta forma, se evitan sanciones y se fortalece la cultura tributaria.

A sí mismo, Parra (2006), coincide en que gestión impositiva como herramienta estratégica, también se puede concebir como el medio de decisión empresarial, caracterizada por un conjunto coordinado de acciones que buscan establecer relaciones y situaciones jurídicas orientadas a la optimización fiscal. Dentro del marco legal, esta práctica persigue la disminución de costos, lo que se traduce en un ahorro fiscal, y el aumento de la competitividad, configurándose como una actividad completamente legítima.

El riesgo asociado al acatamiento impositivo representa una amenaza significativa para una organización, pudiendo llevarla a la quiebra o impactar negativamente su liquidez, cosa que es uno de los propósitos de esta investigación, evitar lo antes expuesto; a menudo, este riesgo surge de interpretaciones erróneas de las normativas fiscales, en especial en lo que respecta a la aplicación de deducciones y descuentos improcedentes (Cahuana, C. (2021)). Por consiguiente, se hace necesario abordar este riesgo mediante estrategias adecuadas que permitan mitigar o eliminar cualquier amenaza tributaria que pueda perjudicar los procesos de la entidad.

Por todo lo antes expuesto, una planificación tributaria necesariamente debe formar parte integral de la planificación de INVAPAR, C.A., alineándose con sus objetivos y metas a largo plazo, bajo el estricto marco de la ley vigente, evitando prácticas que originen una evasión fiscal que ponga en riesgo su integridad, será la clave para de manera eficiente minimizar la obligación impositiva, re direccionar los fondos para su beneficio a largo plazo, preparada con un plan de anticipación aplicado continuamente, para estar preparada para adaptarse a los cambios en la legislación tributaria y la normativa y las nuevas situaciones empresariales.

2.2.1.2 Objetivos.

La gestión de obligaciones tributarias, como herramienta esencial en la gestión financiera de una entidad, persigue objetivos claros y definidos que contribuyen a su estabilidad y crecimiento.

2.2.1.2.1 Optimizar el pago de impuestos.

Este objetivo central se enfoca en la búsqueda de la eficacia fiscal; implica que la entidad se esfuerza por reducir su carga tributaria, utilizando de manera estratégica los beneficios, exenciones y deducciones que la legislación vigente le permite. Se debe tomar en cuenta que la optimización no implica evasión, todo lo contrario, implica la aplicación inteligente de la

normativa para minimizar el impacto de los impuestos en la situación financiera de la entidad, reducir el deber impositivo utilizando y conociendo el logro de los beneficios fiscales, exenciones y deducciones permitidas por la ley.

2.2.1.2.2 Cumplir con la legislación.

El cumplimiento normativo es un pilar fundamental, es un deber ineludible, que conlleva el deber de conocer y manejar la norma para saber aplicarla a cada caso en particular; el plan estratégico fiscal busca asegurar que la entidad acate todas las obligaciones fiscales establecidas por la ley, para prevenirlas como una reacción a nuestra mala praxis, sanciones, multas y otros riesgos legales afectando negativamente la reputación y estabilidad de la organización.

2.2.1.2.3 Maximizar los recursos financieros.

Va relacionado directamente con la salud financiera, contribuyendo a mantener la liquidez, asegurando que la entidad tenga la disponibilidad de los recursos indispensables para funcionar y lograr crecer a corto, mediano y largo plazo, manteniendo el flujo de caja y aprovechando mejor los recursos financieros para invertir y reinventarse.

2.2.1.3 Elementos claves en la Planificación Tributaria.

La planificación tributaria, para ser efectiva, requiere la consideración de una serie de elementos clave que, en conjunto, permiten a la entidad optimizar su carga fiscal y cumplir con sus obligaciones de manera eficiente, lo que significa llevar la batuta y así poder discernir y aplicarlos según la situación que se presente. Estos elementos son los siguientes:

2.2.1.3.1 Análisis de la situación actual.

Evaluar ingresos, gastos y obligaciones fiscales existentes e identificar áreas donde se puede mejorar la eficiencia fiscal, implica una evaluación exhaustiva del panorama fiscal de la entidad, requiere examinar detalladamente los ingresos, gastos y obligaciones fiscales existentes,

con el objetivo de identificar áreas donde se puede mejorar la eficiencia fiscal, detectando para corregir al tiempo posibles oportunidades de ahorro o en su defecto riesgos potenciales. Este proceso permitirá a la empresa obtener una comprensión precisa de su estado fiscal y entablar un fundamento firme para su implementación, garantizando un manejo exitoso.

2.2.1.3.2 Uso de beneficios fiscales.

Se orienta hacia la correcta aplicación de los beneficios fiscales otorgados por la ley a la entidad, incluyendo deducciones, créditos fiscales e incentivos. Para garantizar un aprovechamiento óptimo de estos beneficios, es fundamental activar una formación impositiva dentro la entidad. En el caso de las operaciones internacionales, se toman en cuenta los tratados que faciliten la disminución de la obligación tributaria, maximizando el aprovechamiento de estos beneficios dentro del marco legal vigente, minimizando la incidencia fiscal.

2.2.1.3.3 Estrategias legales.

Implica la reestructuración de la empresa, siempre respetando la normativa vigente, las estrategias legales deben ser diseñadas con cuidado, para asegurar que sean transparentes y cumplan con todas las leyes aplicables.

2.2.1.3.4 Gestión de tiempos.

Planificar correctamente el pago de impuestos para optimizar los flujos de caja, una gestión adecuada de los tiempos al ejecutarla permitirá optimizar los flujos de caja, evitando pagos innecesarios o retrasos que podría conllevar penalizaciones; se busca poder sincronizar los pagos de impuestos correspondiente a la empresa INVAPAR, C.A., en sincronización con los ciclos financieros de esta, afianzando la disposición de los recursos necesarios para hacerle frente oportunamente.

2.2.1.3.5 Cumplimiento normativo.

Mantener un control constante de los cambios legislativos que puedan afectar el esquema tributario, es crucial para prevenir riesgos legales; implica manejar un control constante de los cambios legislativo que puedan afectar el esquema tributario de la entidad, lo que hace estrictamente necesario asegurar el conocimiento y dominar la norma vigente, monitorear constantemente las leyes para actuar siempre bajo el margen de lo legal.

2.2.1.4 Categorías.

Las categorías presentadas a continuación no se excluyen entre sí, sino que interactúan y se complementa. Para que la planificación tributaria sea efectiva, es necesario tener en cuenta todas ellas con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

2.2.1.4.1 Categoría legal y de cumplimiento.

Su enfoque es garantizar que la entidad opere dentro del marco legal, lo que implica abordar todo lo relacionado con la observancia de la normativa fiscal vigente, incluyendo el mantenimiento de un control constante sobre las modificaciones legislativas, la reestructuración de operaciones en conformidad con las regulaciones y la prevención de penalidades y multas mediante la adecuada aplicación de la normativa.

2.2.1.4.2 Categoría financiera y de optimización.

Su objetivo es minimizar la consecuencia fiscal en la posición económica de la organización, logrando liberar recursos para el crecimiento y la estabilidad, lo cual amerita reducir la carga fiscal utilizando beneficios fiscales; mantener la liquidez y aprovechar mejor los recursos; planificar los pagos de impuestos para optimizar los flujos de caja; aprovechar deducciones, créditos fiscales, incentivos y tratados internacionales, si procede.

2.2.1.4.3 Categoría analítica y estratégica.

Es la base sobre la cual se desarrollará las demás, mediante esta se buscará la correcta identificación de oportunidades y la correcta selección de decisiones para elevar la eficiencia fiscal en la empresa INVAPAR, C.A., objetivo general de esta investigación.

2.2.1.5 Tipos de Planificación Tributaria.

2.2.1.5.1 Planificación tributaria a Corto Plazo.

Se enfoca en la optimización de los acatamientos impositivos, inmediatas, generalmente en un lapso de un año fiscal, como la declaración y liquidación periódica de tributos, brinda la oportunidad de aprovechar reducir la carga fiscal al estar focalizada en la observancia de las obligaciones impositivas inmediatas, la gestión del flujo de caja y la minimización de riesgos fiscales inmediatos; se enfoca en la ejecución de decisiones estratégicas y financieras que tienen una consecuencia directa en la carga fiscal del periodo en curso. Implica un seguimiento constante de las observancias tributarias y la adaptación a las modificaciones normativas que puedan surgir.

2.2.1.5.1.1. Estrategias para alcanzarla.

Es indispensable tener una organización táctica donde se tomen en cuenta lo siguiente:

1. Gestión de flujo de efectivo: es importante programar los desembolsos de impuestos de acuerdo con los periodos de rentas y egresos de la entidad; emplear mecanismos de previsión para anticipar las carencias de solvencia y evitar retrasos en los pagos.
2. Aprovechamiento de beneficios fiscales: identificar y aplicar deducciones, créditos fiscales y exenciones disponibles para el periodo fiscal en curso, asegurándose que se cumple con lo requerido y los plazos establecidos para acceder y aprovechar los beneficios fiscales.

3. **Cumplimiento normativo:** mantenerse actualizado de los cambios en la legislación tributaria y adaptarse a ellos de manera productiva, realizando revisiones periódicas de los compromisos con el fisco para prevenir fallos que ocasionen una sanción.

4. **Optimización de transacciones:** se deben estructurar las transacciones comerciales logrando disminuir la carga fiscal dentro del marco legal; se debe considerar al momento de realizar compra de activos o la contratación de personal, el impacto fiscal de estas decisiones operativas.

2.2.1.5.1.2 Beneficios que aporta.

Se espera un sin fin de beneficios planificando los tributos en este caso a corto plazo entre los más relevantes tenemos los siguientes:

1. **Mejora de la liquidez:** al planificar los pagos de impuestos, se espera que la empresa pueda optimizar su flujo de efectivo y evitar tensiones financieras.
2. **Reducción de la carga fiscal:** el provecho de beneficios fiscales va a permitir minimizar el monto de los impuestos a pagar de periodo corto.
3. **Minimización de riesgos fiscales:** mediante el cumplimiento normativo y la gestión adecuada de la responsabilidad fiscal se evitarán sanciones y multas.
4. **Mayor certidumbre financiera:** la planificación a breve plazo sin duda alguna proporciona una visión clara del cumplimiento fiscal inmediatas, lo que facilitara en las decisiones financieras.
5. **Finalmente tenemos la racionalización de recursos:** elemento esencial, cimiento de toda la investigación, en favor de que la entidad, al implementar tácticas de gestión fiscal que se pondrán en práctica en el corto plazo, mejore la administración de los bienes financieros, posibilitando destinar inversiones a sectores estratégicos específicos para su crecimiento empresarial sostenible.

2.2.1.5.2 Planificación tributaria a Mediano y largo plazo.

Esta planificación se extiende más allá del año fiscal inmediato, abarcando un horizonte de varios años, su enfoque estratégico busca optimizar la carga fiscal en el largo plazo mediante decisiones estructurales y operativas, planificadas con cautela para dicho alcance; considera factores como el incremento del negocio, las inversiones a periodos largos y los cambios en la legislación tributaria; busca la estabilidad fiscal y el incremento del valor para los inversionistas a lo largo del tiempo.

2.2.1.5.2.1 Estrategias para alcanzarla.

Es indispensable elaborar un plan estratégico donde se tomen en cuenta lo siguiente:

1. **Reestructuración empresarial:** planteando evaluar la estructura legal operativa de la entidad para identificar oportunidades de optimización fiscal, considerando funciones, adquisiciones o escisiones para lograr alcanzar la eficiencia fiscal a largo plazo.
2. **Planificación de inversiones:** Evaluando el impacto fiscal de las inversiones a largo plazo, como la compra de activos fijos o la expansión a nuevos mercados, aprovechando los incentivos fiscales disponibles para la inversión en sectores estratégicos.
3. **Gestión de riesgos fiscales:** anticipar los posibles cambios en la legislación tributaria y preparar planes de contingencia; establecer políticas de gestión de riesgos para minimizar la exposición a contingencias fiscales a largo plazo.
4. **Planificación sucesoria:** en empresas familiares se aconseja planificar la transferencia de activos y la sucesión de la propiedad para minimizar la carga fiscal; haciendo uso de herramientas legales como fideicomisos o fundaciones para optimizar la planificación sucesoria.

5. Planificación de la ubicación: en caso de que la empresa tenga a futuro el propósito de establecer sedes del negocio, es prudencial considerar las distintas legislaciones tributarias de las diversas regiones, para la correcta ubicación de las mismas.

2.2.1.5.2.2 Beneficios que aporta.

Es importante destacar que una planificación tributaria a mediano y largo plazo requiere un enfoque estratégico y una visión en periodos extensos, es importante tomar en cuenta lo siguiente:

1. Optimización de la carga fiscal a largo plazo: Permitiendo reducir significativamente la colisión de los impuestos en la rentabilidad de la empresa a lo largo del tiempo.
2. Mayor estabilidad financiera: al participar y gestionar los riesgos fiscales, la organización puede asegurar su estabilidad financiera a largo plazo.
3. Maximización del valor para los accionistas: la planificación tributaria a largo plazo contribuye a a aumentar el valor de la empresa para sus accionistas.
4. Ventaja competitiva: una planificación tributaria eficiente sin duda alguna puede proporcionar a la entidad una ventaja competitiva al liberar recursos para la inversión y el crecimiento.
5. Seguridad jurídica; la planificación tributaria en lapsos extensos de tiempo, realizad de manera correcta, proporcionara seguridad jurídica a la empresa, para que pueda continuar su desarrollo de forma eficaz.

2.2.3. Sostenibilidad empresarial:

Se plantea lograr mediante iniciativas y estrategias adoptadas por la empresa para operar de manera responsable y equilibrada, valorando la repercusión de sus actividades en el entorno ambiental, social y económico, para asegurar el éxito sostenible de la entidad sin arriesgar los

recursos y necesidades de las futuras generaciones; el propósito es crear un punto de armonía entre el progreso económico, el bienestar social y la preservación ambiental, lo que además de robustecer a la empresa, también aporta al avance global.

2.2.3.1 Pilares de la Sostenibilidad empresarial

2.2.3.1.1 Sostenibilidad ambiental.

Busca minimizar la huella ambiental de las operaciones, reduciendo emisiones, gestionando adecuadamente los residuos y utilizando recursos de manera eficiente; fomentando la adopción de fuentes de energía sostenibles y medidas eco amigables a lo largo de toda la cadena de suministro.

2.2.3.1.2 Sostenibilidad social.

Busca fomentar relaciones justas y responsables con empleados, clientes, comunidades y otras partes involucradas; se enfoca en mejorar las condiciones laborales, con el fin de promover la inclusión, equidad y diversidad, valores fundamentales en cualquier organización, así como contribuir al desarrollo social de los ambientes del entorno.

2.2.3.1.3 Sostenibilidad económica.

Busca asegurar la estabilidad económica de la empresa mientras se generan beneficios para todas las partes interesadas, diseñando modelos de negocio innovadores que permitan una economía circular y un crecimiento sostenible.

2.2.3.2 Objetivos de la sostenibilidad empresarial.

Dentro del contexto de las estrategias fiscales orientadas a promover la sostenibilidad corporativa, se identifican objetivos clave que guían a la organización hacia un modelo de negocio responsable y resiliente.

2.2.3.2.1 Reducir riesgos.

Este objetivo implica la identificación y mitigación de riesgos vinculados al cambio climático, la regulación ambiental y las fluctuaciones en las expectativas de los consumidores, la empresa se ubica en el contexto de anticiparse a posibles escenarios adversos, minimizando su viabilidad ante factores externos que podrían afectar su estabilidad y rentabilidad.

2.2.3.2.2 Fortalecer la reputación.

La empresa acá debe buscar consolidar su imagen como una entidad ética y responsable en todo su entorno, comprometida con el bienestar social y ambiental.

2.2.3.2.3 Asegurar la resiliencia.

La empresa debe prepararse para enfrentar los desafíos futuros, aplicando prácticas para la adaptación a los matices sociales, económicos y ambientales.

2.2.3.2.4 Generar valor compartido.

La organización debe enfocarse en generar valor tanto para sí mismos como para la sociedad en su conjunto, alineando sus objetivos empresariales con las necesidades comunitarias. Este enfoque requiere desarrollar soluciones innovadoras que atiendan desafíos sociales y ambientales, contribuyendo así a un impacto positivo en su entorno.

2.2.3.3 Estrategias para alcanzar los objetivos.

Implementación de prácticas de gestión ambiental que reduzcan la huella de carbono y el consumo de recursos claves, a continuación, las más relevantes:

1. Adopción de tecnologías limpias y procesos productivos eficientes que cumplan con las normativas ambientales vigentes y futuras.
2. Ampliación de la red de abastecimiento para disminuir la exposición a proveedores susceptibles a los efectos de la permuta del ambiente climático.

3. Realización de estudio de riesgos climáticos y ambientales para identificar posibles escenarios de impacto y encaminar planes de contingencia.

4. Comunicación transparente de las iniciativas de sostenibilidad y los resultados obtenidos.

5. Involucramiento de iniciativas de responsabilidad social empresarial orientadas a generar un beneficio tangible para la comunidad.

6. Adopción de prácticas laborales justas y equitativas que busque el bien estar de los empleados.

7. Certificaciones de sostenibilidad, que acrediten el buen trabajo de la entidad.

8. Diversificación de los mercados y las líneas de negocio para reducir la dependencia de un solo sector.

9. Inversión en tecnologías y procesos innovadores que permitan adaptarse a los efectos en el entorno.

10. Fomento de un entorno organizacional dinámico y versátil que impulse la creatividad y el trabajo en equipo.

11. Creación de planes de contingencia, para cualquier posible adversidad.

12. Creación de soluciones innovadoras que respondan a las demandas sociales y promuevan la sostenibilidad a largo plazo.

13. Alianza con organizaciones y diversas instituciones para desarrollar soluciones frente a problemáticas sociales y ambientales.

14. Financiamiento de iniciativas comunitarias orientadas a mejorar el entorno y promover el bienestar social.

15. Desarrollar proyectos que ayuden a la sociedad.

2.2.3.4 Beneficios de la sostenibilidad empresarial.

Los beneficios indicados a continuación, declaran que la sostenibilidad empresarial no es únicamente responsabilidad ética, sino también una estrategia inteligente para el triunfo a largo plazo.

1. Disminución de costos asociados a sanciones por incumplimiento de normativas ambientales.

2. Minimización de la vulnerabilidad ante riesgos financieros asociados a fenómenos climáticos severos.

3. Mejora de la reputación corporativa y la confianza de los inversores.

4. Preservación de los insumos naturales.

5. Aumento del compromiso de los clientes y su inclinación hacia los productos o servicios de la compañía.

6. Mejora del acceso a financiamiento y la atracción de inversores socialmente responsables.

7. Impulso de la entidad corporativa y la singularidad competitiva dentro del mercado.

8. Captación de profesionales altamente calificados y comprometidos.

9. Mayor capacidad de adaptación a los cambios y la regulación en el mercado.

10. Minimización del riesgo frente a impactos derivados de crisis económicas o ambientales.

11. Garantía del mantenimiento del negocio por tiempo prolongado.

12. Mayor estabilidad en la empresa.

13. Generar valor compartido.

14. Incremento del reconocimiento público y la credibilidad corporativa.

15. Creación de nuevas oportunidades de negocio y mercados.

16. Consolidación de los vínculos con la comunidad y los actores clave.

17. Desarrollo sostenible del entorno.

2.2.3.4 Categorías.

2.2.3.4.1 Categoría ambiental.

Esta categoría se refiere a los efectos de las operaciones empresariales en el entorno natural. Involucra la adopción de medidas destinadas a reducir la huella ecológica, como la optimización del uso de recursos y una administración sostenible de desechos. Su propósito es la preservación del entorno ambiental para las generaciones futuras.

Para evaluar el desempeño ambiental de la empresa, se observará la eficiencia con la que utiliza los recursos naturales, como el agua y la energía. Finalmente, se estudiarán las prácticas aplicadas para la reducción, reutilización y reciclaje de desechos, determinando la efectividad de su gestión de residuos. Este conjunto de subcategorías permitirá comprender el impacto ambiental de la empresa y su responsabilidad con la sostenibilidad.

2.2.3.4.2 Categoría Social.

Esta categoría aborda la influencia de la organización en los individuos y en su entorno social. Incluye aspectos como el respeto a las libertades fundamentales, la armonía en el ambiente laboral, la garantía de condiciones laborales equitativas, el fomento de la pluralidad e inclusión, y el apoyo al crecimiento comunitario. Su propósito es mejorar la calidad de vida de los trabajadores, clientes y poblaciones locales.

Para evaluar el impacto social de la empresa INVAPAR, C.A., se realizará un análisis exhaustivo de sus prácticas en tres áreas principales. Primero, se examinarán las condiciones laborales, prestando especial atención a la seguridad y salud de los asalariados, así como al cumplimiento de sus derechos; igualmente se analizarán las relaciones internas y externas con la

comunidad, midiendo como la empresa interactúa con su entorno interior y local, incluyendo su participación en proyectos sociales; igualmente se examinará la diversidad e inclusión en la fuerza laboral y en los puestos de liderazgo, evaluando la representación de diferentes grupos y la implementación de políticas de equidad de oportunidades. Esta óptica integral permitirá comprender la contribución de la empresa al bienestar social.

2.2.3.4.3 Categoría Económica.

Esta categoría aborda la capacidad de la organización para preservar generación de valor económico sostenible a lo largo del tiempo. Implica la adopción de estrategias corporativas éticas y claras, la inversión en innovación sostenible y la optimización de los beneficios sin afectar el equilibrio social ni ambiental. Su finalidad es garantizar la estabilidad financiera de la empresa mientras se impulsa el desarrollo sustentable, considerando tres aspectos fundamentales: primero se examinará la rentabilidad a largo plazo; segundo se medirá la inversión en innovación sostenible analizando los recursos destinados a desarrollar tecnologías y prácticas que promueven la sostenibilidad; por último se evaluará la integridad y claridad corporativa, revisando la solidez del manejo financiero y las prácticas comerciales de la empresa, determinando si la organización mantiene un equilibrio entre el rendimiento económico y su compromiso con la responsabilidad social y ambiental.

2.2.3.5 Ejemplos de Prácticas Sostenibles en Empresas.

Las empresas que buscan reflejar sus valores internos a menudo adoptan prácticas sostenibles, y estos son algunos ejemplos de ello:

1. Gestión eficiente de recursos: Implementar tecnologías para ahorrar agua y energía.
2. Producción responsable: Reducir desperdicios y fomentar el reciclaje en los procesos de fabricación.

3. Apoyo comunitario: Participar en iniciativas que beneficien a las comunidades locales, como proyectos educativos o de salud.

4. Transparencia: Reportar de manera clara y verificable los avances en sostenibilidad a través de informes donde se especifiquen estos logros (Ambiental, Social y Gobernanza).

2.3 Bases legales

Figura 1

Jerarquía de las leyes venezolanas.



Fuente: Trino G. (2022)

Con el objetivo de representar la base normativa que sustenta y delimita el estudio realizado en la empresa INVAPAR, C.A., se identificaron las leyes, regulaciones, decretos y demás disposiciones legales que son relevantes para el tema de investigación; proporcionando un contexto jurídico claro y preciso, asegurando que la investigación se desarrolle dentro de los límites legales establecidos.

2.3.1 Marco Jurídico

En el contexto venezolano, donde se ubica INVAPAR, C.A., la aplicación de enfoques de planificación tributaria y la incorporación de medidas de sostenibilidad empresarial se encuentran

intrínsecamente ligadas al cumplimiento de un marco normativo jerarquizado y esencial, que se detalla a continuación:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Los principios fundamentales relacionados con la actividad económica, la propiedad, la función social y la protección del ambiente.

2.3.1.1 Legislación Tributaria

1. Código Orgánico Tributario (Gaceta Oficial N° 6.507 Extraordinario 29 de enero de 2020), de donde se tomarán los principios del derecho tributario, obligaciones de los contribuyentes, procedimientos de fiscalización y sanciones.

2. Ley de Impuesto Sobre la Renta (2007) con su Reforma parcial (Gaceta Oficial N° 6.210 Extraordinaria 30 diciembre de 2015), y su Reglamento General (2003); de donde se regirán las normas sobre la determinación de la renta gravable, deducciones permitidas y tasas impositivas, para este impuesto, así como exenciones

3. Ley del Impuesto al Valor Agregado (2005) con su Reforma parcial (Gaceta Oficial N° 6.507 Extraordinario 29 de enero de 2020); de donde se regirán las exenciones y alícuotas aplicables.

4. Leyes municipales y estatales que establecen impuestos y tasas aplicables a la empresa.

2.3.1.2 Legislación Ambiental

1. Ley Orgánica del Ambiente (1976) con su Reforma (Gaceta Oficial N° 5.833 Extraordinaria 22 de diciembre de 2006), regula el marco legal que determina la obligación de individuos y organizaciones en la gestión y aprovechamiento de los recursos naturales.

2. Ley Penal del Ambiente (Gaceta Oficial N° 39.913 de fecha 2 de mayo 2012), donde se tipifica los actos que atenten contra el ambiente y los recursos naturales, incurriendo a delito y establece las sanciones por los mismos.

3. Normativa para el de Manejo de los desechos sólidos de origen doméstico, comercial, Industrial o de cualquier otra índole que no signifiquen algún peligro (Decreto N° 2.216 publicado en Gaceta Oficial N° 4.418 Extraordinaria 27 de abril de 1992)

2.3.1.3 Legislación Laboral y Social

1. Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras (Gaceta Oficial N° 6.076 Extraordinaria 7 de mayo 2012), que rige las normas sobre condiciones laborales, seguridad y salud en el trabajo, y responsabilidad social empresarial.

2. Ley Orgánica del Sistema de Seguridad Social (Gaceta N° 39.912 de 30 de abril de 2012), regido por la Superintendencia de Seguridad Social, establece las normas que rigen las obligaciones de las empresas en materia de seguridad social.

2.3.1.4 Legislación Internacional

1. Objetivos de Desarrollo Sostenible, (2012); metas asumidas en Nueva York dentro de la agenda 2030, servirá como un marco global formando un criterio fundamental para analizar y evaluar los datos y resultados de aplicar estrategias de planificación tributaria para la sostenibilidad de INVAPAR, C.A., asegurando la conformidad con los límites legales y éticos que se desean alcanzar, delimitara el alcance del mismo, enfocándolo exclusivamente en los aspectos jurídicamente relevantes, esto determinando si las prácticas, políticas y situaciones analizadas, cumplen con las normativas vigentes, identificando posibles conflictos, inconsistencias o beneficios derivados de su aplicación; al igual que posicionar en un contexto internacional a la empresa.

2.4 Sistema de categorías

TABLA 1
Sistema de Categorías

Objetivo General: Implementar estrategias de planificación tributaria para el fomento de la sostenibilidad empresarial en la empresa INVAPAR, C.A. en el año 2025.					
Objetivos Específicos	Variable	Categorías	Sub-categorías	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Explorar las practicas actuales de planificación tributaria implementadas en la empresa INVAPAR, C.A., identificando las percepciones de los responsables sobre su efectividad y los desafíos encontrados en el manejo y cumplimiento de sus obligaciones fiscales.	Planificación Tributaria	Legal y de cumplimiento	Porcentaje de cumplimiento de obligaciones fiscales	1	Instrumento Entrevistas -Técnica: Guía de entrevista Instrumento: Análisis de documentos -Técnica; Revisión de informes, Instrumento: Observación directa - Técnica: lista de verificación.
			Frecuencia de actualizaciones normativas	2	
			Número de auditorías y litigios fiscales	3	
		Financiera y de optimización	Ahorro fiscal generado por estrategias de planificación	4	
			Retorno sobre la inversión	5	
		Analítica y estratégica	Nivel de integración de la planificación tributaria en la estrategia empresarial	6	
			Calidad de los pronosticos fiscales.	9	
			Análisis de posibilidad de inversión en sostenibilidad	8	
Analizar las narrativas y significados atribuidos por los miembros de INVAPAR, C.A., al impacto de las estrategias de planificación fiscal en la sostenibilidad económica, social y ambiental de la empresa, considerando las particularidades y complejidades del entorno venezolano.	Sostenibilidad Empresarial	Ambiental	Consumo de recursos naturales	10	
				11	
			Gestión de residuos	12	
		Social	Condiciones laborales	13 y 14	
			Relaciones con la comunidad	16	
			Diversidad e inclusion	15	
		Económica	Rentabilidad a largo plazo	7	
			Inversión en innovación sostenible	8	

Determinar las estrategias que puede utilizar la empresa INVAPAR, C.A., para optimizar la planificación tributaria de la organización hacia la sustentabilidad.

Nota. Esta tabla muestra el sistema de categorías presentando los elementos claves de la investigación.

Fuente: Elaboración propia

2.5 Definición de términos básicos

Colectivismo: según el diccionario de la Real Academia Española (DRAE), (s.f.), se refiere a un modelo social y económico que aboga por la posesión y administración comunitaria de los recursos productivos, diferenciándose de las filosofías que priorizan la autotomía individual o el mercado libre.

Cultura tributaria: según el (DRAE), (s.f.), conducta manifestada en el cumplimiento permanente de los deberes tributarios con base en la razón la confianza y la afirmación de valores de: ética personal respecto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad de todos.

Economía circular: según Aponte, G. (2022), modelo de producción y consumo basado en la optimización de recursos, la reducción de desperdicios y la regeneración de sistemas naturales, promueve un sistema económico sostenible, en el que los insumos y subproductos se mantienen dentro del ciclo productivo el mayor tiempo posible.

Enfoque Fenomenológico: según el (DRAE), (s.f.), este enfoque metodológico se centra en la descripción de entidades y fenómenos que se manifiestan a la intuición intelectual, con el objetivo de alcanzar una comprensión de su esencia pura, que supera los límites de la conciencia.

Evasión fiscal: según el (DRAE), (s.f.), implica la acción de eludir de manera ilegal el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya sean impuestos, tasas u otros gravámenes fiscales.

Gobernanza fiscal: según la Organización para la Cooperación y el desarrollo Económicos (OCDE). (S.F.); se puede entender como el esquema de funcionamiento que define la obtención, asignación y el uso de los recursos públicos, con base en principios de transparencia, rendición de cuentas y la participación activa de los ciudadanos.

Resiliencia: (DRAE), (s.f.), es la capacidad de un ser vivo de adaptación positiva frente a situaciones adversas, a la habilidad de superarlas y recuperarse de dificultades, transformando la experiencia negativa en una oportunidad de crecimiento y fortalecimiento.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación:

En el presente estudio se adopta el enfoque cualitativo, el cual, según Hernández et al. (2014), el enfoque adoptado se caracteriza por ser naturalista, se busca examinar los fenómenos y a los participantes en sus entornos reales y habituales, sin manipulación alguna, adicionalmente, es interpretativo, dado que el análisis se centrara en comprender el significado que los individuos atribuyen a las situaciones y eventos estudiados, centrado así en una interpretación y comprensión profunda de sus experiencias dentro de sus contextos naturales, desde la perspectiva de los participantes, mediante la riqueza de los datos.

Este enfoque se considera pertinente para explorar las complejidades de la planificación tributaria y su vinculación con la sostenibilidad empresarial; tomando en cuenta que son fenómenos sociales complejos que requieren una comprensión desde las perspectivas de los autores, en la realidad específica de INVAPAR, C.A, en Valera, estado Trujillo, Venezuela.

Para alcanzar los objetivos de la investigación, se adopta una aproximación cualitativa que se articula a través de las etapas de investigación exploratoria y descriptiva; la fase exploratoria se plantea como un momento inicial crucial, dado que busca familiarizar y comprender las dinámicas existentes en INVAPAR, C.A., en relación con la gestión fiscal y su posible conexión con la sostenibilidad. Tal como lo señalan Hernández et al (2014) al indicar que los estudios exploratorios se llevan a cabo cuando se busca analizar un asunto o problemática poco investigada, sobre la cual existen incertidumbres o no se ha tratado previamente.

La investigación se orienta hacia un enfoque descriptivo de carácter cualitativo, con la finalidad de estudiar minuciosamente las propiedades, los atributos y las características de las experiencias de los integrantes de INVAPAR, C.A., respecto a sus métodos de planificación fiscal

y su percepción sobre su impacto en la estabilidad sostenible de la empresa. Gallardo (2017), indica que, la finalidad es especificar los rangos, particularidades y elementos distintivos de individuos, dinámicas, objetivos o cualquier otro factor de análisis, para comprender su estructura y comportamiento. Dentro del marco de esta investigación, esto implica detallar los atributos, las vivencias y, sobre todo, las interpretaciones que los miembros de INVAPAR, C.A, asignan a sus acciones de gestión fiscal y la forma en que perciben su efecto en la sostenibilidad corporativa

Este enfoque explicativo de naturaleza cualitativo va más allá de la mera enumeración de acontecimientos, buscando una comprensión profunda de las interpretaciones y las construcciones narrativas elaboradas por los participantes. La adaptabilidad intrínseca del diseño cualitativo, resaltada por Hernández et al. (2014) como una de sus mayores ventajas, facilitará el ajuste del desarrollo investigativo conforme emerjan nuevos datos y se perfeccione la percepción del fenómeno analizado. Igualmente, el enfoque inductivo, distintivo de esta perspectiva, orientará el análisis de la información recopilada, posibilitando que los esquemas y las comprensiones se originen desde las experiencias de los participantes en lugar de fundamentarse en teorías preexistentes.

Siguiendo esta orientación, la obtención de datos se efectuará principalmente mediante entrevistas exhaustivas con los informantes clave ya seleccionados en alineación con las estrategias metodológicas recomendadas por Hernández et al. (2014) para estudios cualitativos de carácter exploratorio y descriptivo. Estas entrevistas permitirán la obtención de relatos detallados y perspectivas enriquecedoras sobre las prácticas, interpretaciones y significados asociados a la planificación fiscal y su incidencia en la sostenibilidad dentro del marco específico de INVAPAR, C.A., en Valera, Trujillo, Venezuela.

El procesamiento de los datos recopilados se realizará mediante técnicas cualitativas que permitirán la detección de patrones recurrentes y la exploración detallada de la complejidad del fenómeno estudiado, priorizando la visión y experiencia de sus protagonistas.

3.2 Escenario de estudio

Hernández et al. (2014) aseguran que el entorno de análisis se distingue por la inmersión directa en el contexto, espacio o área de estudio, lo que implica que el investigador se integra y experimenta de forma vivencial el medio en particular que examina. Dado el caso, el campo de estudio es la empresa INVAPAR, C.A., una empresa comercial enfocada en la compraventa de repuestos y accesorios para motocicletas, situada en la ciudad de Valera, estado Trujillo, una provincia andina de Venezuela. INVAPAR, C.A., opera bajo una estructura organizativa compuesta por un Gerente General, una Asistente Administrativa que también ejerce funciones de contaduría interna, una Contadora Externa, tres cajeras y un equipo de cinco colaboradores encargados del área de almacenamiento.

La economía del estado Trujillo se distingue por una base diversificada que incluye agricultura, comercio y turismo, aunque en el marco macroeconómico venezolano vigente, las empresas enfrentan retos considerables derivados de la inflación, normativas cambiantes y disponibilidad de divisas. Este entorno particular exige una gestión fiscal estratégica y plantea interrogantes sobre de qué manera las compañías regionales, como INVAPAR, C.A, conciben e implementan prácticas de planificación tributaria y su posible relación con la sostenibilidad empresarial en un contexto de alta incertidumbre.

3.3 Participantes

En este estudio de enfoque cualitativo, los colaboradores serán actores clave escogidos por su experticia y trayectoria significativa en relación a la planificación fiscal y el funcionamiento de INVAPAR, C.A. su elección responde a su jerarquía, su disposición y preparación para aportar

percepciones sustanciales sobre las estrategias impositivas de INVAPAR, C.A., junto con su posible conexión con la sostenibilidad

Hernández et al (2014), sostiene que el núcleo de la investigación se fundamenta en las vivencias de los actores claves respecto al proceso, especialmente cuando enfatiza resultados particulares. Desde este punto de vista, los actores claves para este estudio son:

1. Gerente: se considerará el gerente de INVAPAR, C.A., debido a su visión táctica e involucramiento en la formulación financiera y en la proyección de estrategias a futuro. Su perspectiva es fundamental para comprender la dirección respecto a la administración fiscal y a la sostenibilidad.

2. Asistente Administrativa (Contadora interna): se contará con la participación de la asistente administrativa quien, además de sus funciones administrativas, es la contadora interna. Su conocimiento práctico en el manejo de los movimientos financieros y el acatamiento de las obligaciones tributarias proporcionaran una visión detallada de las operaciones fiscales a nivel interno.

3. Contadora Externa: la contadora externa de INVAPAR, C.A, será un informante clave por su experiencia técnica especializada y responsabilidad en materia tributaria, pudiendo ofrecer una perspectiva experta sobre los métodos de planificación fiscal actuales y su adecuación al marco legal venezolano, permitiendo entender las estrategias formales y su potencial impacto en la sostenibilidad.

4. Miembro del personal con perspectivas en sostenibilidad: Si durante la fase inicial del estudio se identifica a algún miembro del personal que demuestre interés o conocimiento particular en temas de sostenibilidad destacados para la empresa, se dará su inclusión como infórmate clave para comprender como se conciben estas ideas en la organización.

La participación en esta investigación será opcional, asegurando la privacidad de la información suministrada, así como la reserva de identidad de los participantes en la exposición de los resultados. Se le notificará sobre los fines del estudio y se solicitará su autorización consciente antes de iniciar cualquier entrevista o recopilación de datos.

Cuando los datos obtenidos comiencen a repetirse entre los participantes, y no se obtenga nuevas perspectivas relevantes para los propósitos del estudio, se determinará la saturación de datos y esto definirá la cantidad de participantes adicionales. Se estima que las entrevistas con estos informantes clave proporcionaran la profundidad de información necesaria para lograr una comprensión rica del fenómeno estudiado.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnica principal: la entrevista semi-estructurada

Interacción o en esencia, será una conversación planificada, con un guion flexible de preguntas, que servirá como guía de temas e interrogantes abiertas para conocer y comprender las experiencias y perspectivas de los informantes claves, relacionado a las estrategias de planificación tributaria y su forma de percibir como se da la vinculación con la búsqueda de la sostenibilidad de la compañía dentro del contexto económico, social y regulatorio venezolano; siendo una conversación con flexibilidad para permitir que las expresiones recogidas de sus ideas y experiencias sean brindadas de manera abierta y detallada. Arias (2012), nos dice sobre la entrevista semi-estructurada: “Esta técnica se caracteriza por su flexibilidad” (p.73)., ajustándose al propósito y objeto de estudio planteados.

El instrumento, es una guía de entrevista semi-estructurada; flexible, con preguntas fáciles de entender, neutrales, que fluyan de manera natural para realizar la entrevista en un tiempo corto; conteniendo preguntas claras, concisas y fáciles de entender de los temas relacionados con explorar las practicas actuales de planificación tributaria implementadas en la empresa, así como identificar

las percepciones de los responsables de su efectividad y los desafíos que presenten en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, el impacto que se percibe de estas en la sostenibilidad económica, social y ambiental de INVAPAR, C.A., con preguntas orientadas a lo que se desea explorar en cada informante.

La elección de esta técnica radica en que se considera ideal para explorar en profundidad las experiencias, percepciones, creencias de los informantes claves sobre temas complejos como la planificación tributaria y la sostenibilidad; permitiendo a los participantes la flexibilidad para brindar sus respuestas con la finalidad de descubrir información inesperada, real y valiosa.

3.4.2 Revisión de Informes (observación directa)

Esta técnica complementaria, desde un enfoque cualitativo, va a permitir la revisión y el análisis de documentos internos centrada en la identificación de narrativas y significados implícitos en relación con la planificación tributaria y la sostenibilidad, con el objeto de obtener información contextual valiosa con la finalidad de complementar lo que emerja de las entrevistas. La observación, técnica de recolección de datos primarios donde el investigador se involucra en el contexto estudiado, se alinea con una observación directa; según Baena (2017) la observación participante se presenta como un procedimiento especialmente apropiado para el análisis de diversas manifestaciones conductuales, particularmente en escenarios donde la obtención de información confiable por otros medios resulta considerablemente compleja. Aplicando la observación directa, se espera tener acceso a:

1. Registros contables y fiscales, buscando obtener información sobre las prácticas tributarias, de qué manera son aplicadas por la empresa.

2. Informes internos de auditorías de ser el caso; con la finalidad de percibir la visión de la compañía sobre responsabilidad social, estrategias financieras y su conexión con la sostenibilidad empresarial.

3. Página Web o material promocional, en caso de que lo manejen; con la finalidad de percibir como la empresa se presenta externamente en términos de valores o compromisos sociales, para constatar que realmente refleje la realidad interna.

La finalidad es obtener un contexto adicional que será de utilidad para poder triangular la información obtenida en las entrevistas, obteniendo una visión interna más clara de INVAPAR, C.A.

3.5 Procedimiento metodológico

Este procedimiento metodológico busca ser una guía detallada sobre los pasos que se seguirán para completar el estudio cualitativo, Arias (2012) afirma que la metodología del proyecto abarca la naturaleza o las modalidades de investigación, además de las técnicas y recursos que se emplearán para la realización de la indagación. Ella representa el cómo se llevará a su término el estudio con el propósito de responder al problema formulado. El presente estudio se desarrollará a través de las siguientes fases, diseñadas para abordar los objetivos específicos de la investigación desde el enfoque cualitativo:

3.5.1 Fase 1 Inmersión en el escenario y contacto inicial

Su objetivo es establecer una comprensión contextual profunda de INVAPAR, C.A., para de esta forma establecer relaciones de confianza con los informantes claves, las actividades iniciales son la recopilación y revisión preliminar en caso de estar disponibles y accesibles para obtener una visión general de la empresa, su estructura y cualquier información relevante sobre sus prácticas financieras o iniciativas de sostenibilidad, en segundo lugar, realizar un acercamiento

a los participantes seleccionados para presentar el proyecto de investigación, explicando objetivos de manera de poder obtener consentimiento informado para participar.

En tercer lugar, si es posible y se considera relevante, se realizará observaciones iniciales en las instalaciones de INVAPAR, C.A., para familiarizar con el entorno de trabajo, las dinámicas organizacionales y las interacciones entre los miembros del personal, de manera de contextualizar las entrevistas posteriores. Finalmente basándose en la revisión documental inicial y las observaciones preliminares si se realizan, refinar la guía de entrevista asegurando la aplicación de preguntas pertinentes y adaptadas al contexto específico de INVAPAR, C.A.

3.5.2 Fase 2 Recolección de datos en profundidad

En esta fase se espera recopilar información nutrida y detallada sobre las experiencias, perspectivas y significados de los informantes claves en relación con la planificación tributaria y la sostenibilidad, primeramente se estima llevar a cabo entrevistas en profundidad con cada uno de los informantes claves, por medio del formato de entrevista que establecerá el criterio de análisis, permitiendo la flexibilidad necesaria para explorar temas emergentes y profundizar en las respuestas de los entrevistados.

El registro de datos se realizará mediante grabaciones en audio previo consentimiento informado de los colaboradores; tomando notas capturando información no verbal relevante importante como el tono de voz y las expresiones faciales, finalmente, en caso de que se estime pertinente, se explorarán alternativas para examinar registros complementarios que emerjan en el transcurso de las entrevistas, los cuales podrían arrojar datos reveladores para el desarrollo del estudio.

3.5.3 Fase 3 Análisis e interpretación de los datos

El objetivo a alcanzar en esta etapa es identificar patrones, categorías y significados esenciales en la información recopilada, con el objeto de dar respuesta a las preguntas formuladas en los objetivos del estudio y cumplir con los fines establecidos en el presente análisis, inicialmente se obtendrá un registro completo y preciso del material recabado mediante la transcripción de los registros de las entrevistas; luego se organizarán los datos transcritos y los documentos revisados de manera sistemática para agilizar el examen mediante matrices de información con el propósito de efectuar una evaluación temática siguiendo un proceso interactivo para facilitar la comprensión de los datos, creación de un código inicial para identificar y etiquetar segmentos de texto relevantes, agrupándolos en temas más amplios y significativos, coherentes y representando adecuadamente los datos, para así identificar la esencia de cada tema y proceder a la asignación de un nombre claro y conciso.

Posteriormente se llevará a término el estudio de los tópicos reconocidos dentro del marco del estudio. Estableciendo conexiones con los objetivos de la investigación y el cuerpo teórico relevante, con el fin de llegar al fondo en la interpretación de las vivencias y puntos de vista de los actores en relación a la planificación fiscal y la sostenibilidad en INVAPAR, C.A. Finalmente, mediante el procedimiento de verificación cruzada, se contrastará y examinará la información extraída de las entrevistas con los datos obtenidos a partir del análisis documental, permitiendo así validar y ampliar la interpretación de los hallazgos.

3.5.4 Fase 4 Elaboración del informe de investigación

Tiene como finalidad poder transmitir los descubrimientos de forma precisa, estructurada y convincente, resaltando la aportación del estudio al saber existente y su conexión con el programa institucional de la Universidad Valle del Momboy. Se busca difundir el debate sobre los hallazgos,

exponer las conclusiones y ofrecer recomendaciones, mediante la presentación detallada de los resultados del análisis cualitativo. Para esto, se tomarán fragmentos textuales de las entrevistas, con el fin de ejemplificar los temas identificados y otorgar representación a las perspectivas de los actores.

3.6 Rigor científico

Para asegurar el rigor científico de la presente investigación con enfoque cualitativo, se emplearán las siguientes estrategias:

3.6.1 Validez: Triangulación

Hernández et al (2014) afirman que en un estudio con enfoque cualitativo, se obtiene una mayor cantidad, amplitud y profundidad de la información cuando esta se emana de diversos miembros vinculados a esta fase, de diferentes fuentes de una diversidad más extensa de técnicas de recolección; manifestando el principio fundamental de la triangulación que busca fortalecer la fiabilidad de los hallazgos mediante la convergencia de información obtenida mediante variedad de fuentes, métodos y perspectivas.

En este estudio, se confrontarán los datos obtenidos de diferentes fuentes para identificar coincidencias y contrastes, profundizando en la interpretación del fenómeno analizado; las fuentes de información que se integran en la triangulación incluyen las entrevistas, la revisión de informes y la posición del autor.

3.6.2 Fiabilidad: Fiabilidad sincrónica

Hernández et al (2014) sostienen que, aunque la investigación cualitativa se caracteriza por su flexibilidad y su susceptibilidad a la influencia de eventos singulares, su proceder debe cumplir con un conjunto mínimo de estándares, asegurando así la preservación del rigor investigativo.

Acá se hará alusión a la estabilidad de los hallazgos a lo largo del tiempo o entre diferentes observadores, abordando la fiabilidad sincrónica, centrándonos en la uniformidad de los datos obtenidos dentro de un mismo periodo de tiempo a través de la entrevista, siguiendo los procedimientos establecidos, mediante interrogantes claras y neutrales generando una relación confiable con los participantes; con un registro preciso de datos; realizando un análisis independiente y comparativo desarrollado de manera sistemática y rigurosa, siguiendo las fases del estudio temático descrito en el procedimiento metodológico que busca identificar patrones y comportamientos recurrentes en la entrevista, de manera de establecer la confrontación de la información obtenida, identificando similitudes y diferencias.

Con la implementación de estas estrategias; la triangulación y fiabilidad sincrónica, se fortalecerá el rigor científico de este estudio con enfoque cualitativo; aumentado la credibilidad, validez y confiabilidad de los hallazgos, contribuyendo a la generación de conocimiento sólido y significativo sobre la relación entre la planificación tributaria y a la sostenibilidad empresarial en el contexto de INVAPAR, C.A., en Venezuela.

3.7 Método de análisis de datos

Arias (2012), sugiere que, en estudios cualitativos, se identifican clases o grupos de opiniones que se destacan para la investigación, con el fin de abarcar, entender, reedificar y meditar sobre las experiencias e historias de los informantes claves. El análisis de los datos cualitativos reunidos busca garantizar la transparencia y la rigurosidad del análisis, será efectuado mediante análisis temático, método sistemático por medio del cual identificará, organizará y se ofrecerá una visión de patrones de significado (temas) a lo largo de un grupo de datos, este enfoque permitirá explorar las experiencias, perspectivas y significados que los informantes claves atribuyeron a la planificación tributaria y su vinculación con la sostenibilidad empresarial en INVAPAR, C.A.

Fases:

1. Familiarización con los datos, obtención de una comprensión holística del contenido, identificación de e ideas recurrentes y patrones iniciales.

2. Codificación Inicial, codificación abierta, asignación de etiquetas o códigos a segmentos de texto significativos.

3. Revisión de los temas, asegurando que sean coherentes, distintos y que representativos adecuadamente de la información recopilada, mediante combinación de temas, dividirlos o redefinirlos.

4. Definición y denominación de los temas, definición clara que represente la esencia de cada tema, su alcance y límites, con la aplicación de nombres concisos y descriptivos para cada tema central.

5. Elaboración del informe, recopilara resultados, descripción detallada de cada tema, respaldada con citas textuales de las entrevistas para ilustrar las perspectivas y fortalecer la credibilidad de los hallazgos.

3.8 Aspectos Éticos

Hernández et al. (2014) afirman que es fundamental analizar y deliberar en relación a las técnicas de selección de muestra más conveniente para ejecutar los objetivos del estudio, aplicando principios de precisión, enfoques estratégicos, consideraciones éticas y aspectos pragmáticos

El presente estudio respetará los principios éticos fundamentales que rigen la investigación con seres humanos, se tomarán las siguientes medidas para proteger los derechos y el bienestar de los participantes:

1. Consentimiento informado: brindado por cada actor ante cualquier actividad de recopilación de datos, suministrando información clara y específica sobre los propósitos del estudio, los procedimientos, posibles riesgos y beneficios de su participación, sus derechos a retirarse y la seguridad del resguardo de la confidencialidad y anonimato.

2. Discreción y anonimato: asegurando la reserva de los datos compartidos, preservando la identidad de los actores en la exposición de los hallazgos, con el almacenamiento seguro de los datos, cuyo acceso será exclusivo para el investigador. En el documento final, se emplearán seudónimos, eliminando cualquier referencia que pueda revelar la identidad de los involucrados.

3. Libre decisión en la participación: enfatizando que la inclusión en el estudio es absolutamente opcional, comunicando a los participantes que poseen el derecho de rechazar su intervención o retirarse del análisis en cualquier fase, sin que ello implique consecuencias adversas.

4. Consideración hacia los participantes: garantizando respeto y trato digno en todo momento, asegurando que puedan manifestar sus opiniones y preocupaciones con total libertad, y proporcionando respuestas claras y transparentes a sus inquietudes.

5. Uso ético de la información: el uso de los datos es únicamente con fines de investigación, analizados de manera objetiva y rigurosa, todos los datos proporcionado por los participantes tiene la garantía de no ser usada de ninguna manera que pueda perjudicar o comprometer su bienestar.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Presentación y análisis de resultados

4.1.1 Presentación de los datos recopilados

La recopilación de los hallazgos primeramente se realizó mediante la aplicación de una entrevista semi-estructurada (Anexo 1) actuando como una hoja de ruta, permitiendo una conversación planificada orientada a las dos variables a estudiar en el contexto de los objetivos a alcanzar en el presente estudio; las cuales son: planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial, Este instrumento, aplicado bajo la técnica de guía de entrevista, estuvo compuesta por cuatro bloques de preguntas alusivas a la parte legal y de cumplimiento, financiera y de optimización, analítica y estratégica de la planificación tributaria aplicada en la empresa; así como el manejo de los índices ambiental, social y económico relacionados con la capacidad de la empresa de sostenerse en el tiempo con los recursos que genera, sin comprometerlos a futuro.

TABLA 2
Estructura de entrevista semi estructurada

Variable	Bloque	Finalidad
Planificación Tributaria	1	Determinar la percepción y experiencia con la planificación tributaria
	2	Vinculación percibida entre planificación tributaria y sostenibilidad
Sostenibilidad empresarial	3	Percepción y experiencia con la sostenibilidad
Planificación Tributaria y sostenibilidad empresarial	4	Influencia del contexto venezolano en el alcance de los objetivos

Nota. Esta tabla muestra la estructura en bloques de la entrevista. Elaboración propia

Con la aplicación de la entrevista semi estructurada y la técnica de guía de entrevista, se logró captar las perspectivas y experiencias de cada uno de los informantes claves (Tabla 2) en relación a las variables en estudio; juntando datos para poder más adelante concluir la manera en que estas afectan o son ventajosas en el logro del objetivo general y los específicos, para llegar a determinar, la forma en que la empresa, mediante una planificación tributaria, optimice sus recursos y que estos recursos recuperados, se redirijan a nuevas inversiones y a prácticas amigables con el medio ambiente.

El segundo instrumento aplicado fue la observación directa y la técnica de lista de verificación (Anexo 2) cuya aplicación busca determinar que practicas emplea la empresa en cuanto a disposición final de los desechos, ahorro de energía eléctrica, ahorro de agua si emplean alguna técnica de reciclaje, con el fin de determinar si la empresa posee conocimiento de que aplicando técnicas amigables con el medio ambiente puede lograr disminuir los gastos generados por el consumo de estos recursos y mal manejo de los desechos.

Y finalmente mediante el instrumento de análisis de documentos mediante la aplicación de la técnica de revisión de informes, se pudo constatar la situación financiera de la empresa y los gastos generados por pagos de tributos y el consumo de los recursos naturales antes expuestos, datos que determinarían el manejo de los recursos que genera la empresa frente a los gastos que tiene que afrontar para obtenerlos.

TABLA 3
Codificación de entrevistados

Profesión	Actividades asignadas	Años en la empresa	Sexo	Código asignado	Fecha de aplicación	Duración
Gerente	Toma decisiones en todo lo relacionado a la operatividad estratégica de la empresa, dirige los procesos de compra y venta, define estrategias de ventas, selección de proveedores, define objetivos comerciales y estrategias de expansión, vigila los controles del inventario.	desde que inicio	M	IC 1	Miércoles 14 de Mayo	20 minutos
Administradora	Contador Interno, controla el flujo de caja, ingresos y egresos; supervisión del cumplimiento de obligaciones fiscales y contables, vigila la rentabilidad del negocio, supervisión y control de todos los procesos operativos de la empresa, manejo del inventario, gestión de nómina, coordina capacitaciones internas del personal, apoya a la facturación y gestión de pedidos, vigila que sea optimo el servicio y la satisfacción del consumidor.	desde que inicio	F	IC 2	Martes 13 de Mayo	25 minutos
Contador Publico externo	Encargada de la elaboración de los libros contables, informes financieros, realiza las declaraciones de impuestos (IVA, ISLR, Ley de pensiones e Impuestos Municipales), Vigila y asegura el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa, brinda asesoría sobre estrategias fiscales para optimizar la carga impositiva de la empresa, vela que la empresa cumpla con regulaciones contables y tributarias vigentes.	2 años	F	IC 3	Lunes 12 de Mayo	30 minutos

Nota. Codificación asignada a cada participante clave. Elaboración propia.

4.1.2 Resultados de la entrevista en profundidad

En lo próximo se analizarán los hallazgos obtenidos mediante las respuestas a las interrogantes, ofrecidas por los informantes claves; todos involucrados en la gerencia y administración de la empresa INVAPAR, C.A., comenzamos:

Hallazgos obtenidos en el bloque 1; Percepción y Experiencia con la Planificación Tributaria, variable planificación tributaria y en relación con la categoría legal y de cumplimiento en los procesos de la variable de planificación tributaria y en respuestas a la pregunta 1: ¿Cómo

evalúa el cumplimiento fiscal de su empresa y qué desafíos enfrenta en este aspecto?; IC 2 expuso las actividades desarrolladas están enfocadas al cumplimiento a cabalidad del pago de las obligaciones impositivas establecidas en la ley dentro de los lapsos establecidos en esta, de acuerdo a lo expuesto por IC 2 e IC 3, se presentan desafíos, como implementación de nuevos tributos que genera más carga fiscal, ocasionando un gasto que se hace difícil de estimar.

Para la pregunta 2: ¿De qué manera la empresa se mantiene informada y adaptada a los cambios en la normativa fiscal, y qué desafíos enfrenta en este proceso?, expuso IC 2; que la fuente de información más accesible era las redes sociales del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), la información publicada en su portal web y las directrices y orientaciones dadas por su contador externo. En relación a la interrogante 3 sobre: ¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa respecto a auditorías fiscales? Al respecto IC 1 expuso, la empresa debe tomar recursos de improviso para acatar el pago de sanciones que en la mayoría de las oportunidades son errores humanos que escapan de sus manos, y al respecto IC 2 expuso que se veía afectando el flujo de caja instantáneamente.

En relación a la pregunta 4 de ¿Cuáles han sido las principales estrategias de planificación tributaria implementadas en la empresa, y qué tan efectivas han sido?, IC 3 expuso que sigue fielmente el cumplimiento de los compromisos de pagos fiscales de la empresa según lo establecido en las leyes, vigilando los procedimientos para no incurrir en sanciones. Por último en relación a ¿Cómo influye la carga tributaria en la evaluación del retorno sobre la inversión con la expectativa de generar beneficios futuros en cuanto a capital de trabajo y proyectos de sostenibilidad dentro de la empresa? Interrogante número 5, IC 1, IC 2 e IC 3 estuvieron de acuerdo en que no veían la relación entre el pago de las obligaciones fiscales con un retorno de la

inversión, que de tenerlo estarían gustosos de aprovecharlo para proyectos de sostenibilidad en lo económico, social y ambiental de la empresa.

Hallazgos obtenidos en el bloque 2: Vinculación percibida entre planificación tributaria y sostenibilidad; en relación con la categoría analítica y estratégica en los procesos de la variable de planificación tributaria y en respuestas a la pregunta 6: ¿Cree que existe alguna relación entre la forma en que la empresa gestiona sus impuestos y su capacidad para invertir en iniciativas de sostenibilidad? De acuerdo a la expuesto por IC 3, desde su punto de vista no existe. En relación a la pregunta 7: ¿Qué metodologías utiliza la empresa para la elaboración de pronósticos fiscales en cuanto a impuestos a pagar (IVA, ISLR, Municipales) y a beneficios fiscales (posibles deducciones, exenciones o créditos fiscales que la empresa podría obtener)?, IC 2 expuso que los beneficios fiscales eran casi nulos, en la mayoría de los casos, la empresa absorbe los pagos de impuestos fiscales sin ver un beneficio, y IC 3 acoto que era impredecible pronosticar el comportamiento de los pagos fiscales y que en la mayoría de los casos los beneficios fiscales como exenciones se aplicaba muy rara vez para el objeto social de la empresa INVAPAR, C.A.

Continuando con la interrogante 8: ¿Siendo el caso de que la empresa logre liberar recursos mediante planificación tributaria, ¿estaría en disposición de destinar estos recursos en innovación sostenible y evaluar el impacto financiero que esto representaría? IC 1 acoto desde su punto de vista sería ideal y estoy de acuerdo en destinar recursos que hagan la empresa más sostenible y se pueda mantener en el tiempo. En relación a la pregunta 9: ¿Se han considerado alguna vez estrategias de planificación tributaria que pudieran liberar recursos para proyectos de sostenibilidad?, a la cual IC 3 expuso, las estrategias de planificación tributaria hasta los momentos aplicadas van en función de un gasto que mes tras mes varia y su comportamiento es en crescendo,

en el caso de IC 2 expuso que si existen estrategias que logren liberar recursos sería interesante poder aplicarlas y sería gratificante aplicarlas en proyectos de sostenibilidad.

Hallazgos obtenidos en el bloque 3, en relación a la variable sostenibilidad empresarial desde un enfoque de la percepción y experiencia con la sostenibilidad y con relación a las categorías ambiental, social y económica, tenemos las siguientes interrogantes:

En relación a la categoría ambiental de la variable sostenibilidad empresarial tenemos las interrogantes: 10: ¿Cómo gestiona la empresa el consumo de recursos naturales y qué medidas ha tomado para mejorar su eficiencia? 11: ¿Cómo influye el gasto de electricidad y agua en la gestión financiera de la empresa? y 12: ¿Qué políticas de recolección de desechos aplica la empresa? IC 1 acoto el consumo en nuestra empresa de recursos naturales, se basa en servicios públicos como el agua y la electricidad, las medidas son racionar el uso de los mismos, para el caso del agua es más sencillo, en el caso de la electricidad, si o si es necesario mantener los aires acondicionados y equipos de computación, vigilancia y sistema de alumbrado para su funcionamiento diario, es un gasto que considerablemente influye en la gestión financiera solo por el hecho de por ser una zona urbana y uso para fines comerciales el costo es elevado. En relación a políticas de recolección de desechos la normal, nada en especial, solo se le da una disposición final adecuada respetando el entorno.

En relación a la categoría social de la variable sostenibilidad empresarial, tenemos tres interrogantes 13: ¿Qué prácticas ha adoptado la empresa para garantizar condiciones laborales justas y mejorar el bienestar de sus empleados?, a esta interrogante IC 2 expuso, todos los derechos labores son respetados a los empleados en nuestra empresa, especificados en la ley vigente, sin excepción, a la interrogante 14: ¿Qué estrategias de capacitación implementa la empresa para mejorar la preparación de sus empleados?, en este caso IC 2 acoto, en cuanto se tiene los recursos

y se presenta una oportunidad se pagan charlas de crecimiento personal a los trabajadores, no es con frecuencia pero al tener la oportunidad se hace. A la interrogante 15 ¿Cuáles son las estrategias de la empresa para fomentar la diversidad e inclusión en el entorno laboral?, IC 2 expuso: las políticas de la empresa están en pro de este derecho, no tenemos a menos a nadie, cero discriminaciones, y ofrecemos igualdad de oportunidades.

Para finalizar y cerrar la entrevista tenemos el bloque 4, influencia del contexto venezolano en el alcance de los objetivos para lo cual se formuló tres interrogantes, primera pregunta ¿El gobierno venezolano ofrece capacitación en materia tributaria a administradores y gerentes de PYMES? A lo que IC 2 respondió: no existe un sitio en específico o una capacitación constante, cuando realizan algún taller normalmente es pago, lo único de carácter gratuito son las charlas que imparten casi siempre por modificaciones a las normas, segunda pregunta: ¿Cómo afecta el contexto económico y regulatorio venezolano a la planificación tributaria de la empresa?, IC 3 expuso: definitivamente si impacta significativamente la planificación tributaria debido a la inflación, continuos cambios en la norma que en su mayoría resultan en un aumento de la carga impositiva de mi cliente. Tercera y última pregunta ¿Cómo cree que las empresas en Venezuela pueden abordar la sostenibilidad en el contexto actual? a lo que IC 1 expuso: a pesar de los desafíos que enfrentamos considero que deben existir cambios en las políticas, se debe percibir beneficios ante tanto compromiso de pago, una estabilidad en el valor de la moneda es primordial, muchos factores en contra.

4.2 Discusión de los hallazgos

En esta investigación al determinar la importancia de una planificación tributaria óptima para lograr la sostenibilidad empresarial en los tres ámbitos económico, social y ambiental en la empresa INVAPAR, C.A.; se pudo evidenciar por medio de la observación y una comprensión que emergió de las interrogantes y los testimonios de la actual investigación; una visión del conjunto

asegurando un buen proceso de categorización y emisión de una opinión significativas tras un proceso de interpretación encontrando valiosos hallazgos, basado en lo que se percibió en la interacción con los informantes claves, se pudo constatar que una planificación tributaria bien estructurada y planeada es un punto clave en una pequeña y mediana empresa como lo es INVAPAR, C.A; para lograr optimizar los gastos que estos impuestos implican, recuperando recursos monetarios con los cuales puede realizar inversiones en proyectos sustentables de índole económico, social y ambiental.

Esto quiere decir que los ideales y creencias que comparten los informantes claves de esta empresa, tienden a reafirmar que sí o sí está comprobado que la vinculación de estas dos variables, la planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial es una fuente de liberación de recursos que traerá impacto positivo en el flujo de caja de esta empresa, no solo con la optimización de recursos monetarios si no también con el manejo de los índices tanto ambiental como social. En relación al índice ambiental, se comprueba que su buen seguimiento y regulación traerán beneficios de ahorro, al implementar estrategias y buen uso de este recurso natural, conformado por el agua y la electricidad, reinvertiendo en procesos que optimicen el consumo de estos.

Por otra parte, el uso adecuado de la electricidad, aplicado desde el mínimo proceso dentro de la empresa es fundamental para lograr liberar recursos monetarios solventados con el buen uso del mismo, implementando cambios necesarios a nivel estructural que aporten este resultado, acá esta se evidencia valores morales y éticos y la disposición de enfrentarlos por parte de los informantes claves miembros de esta organización, se percibe el deseo de información, de recibir conocimiento de cómo lograr optimizar la planificación tributaria para liberar recursos para dirigirlos y alcanzar esto objetivos.

Esto nos dirige a reflexionar que las costumbres básicas, ideales y creencias y comportamientos que comparten los miembros de la empresa, tienden a relacionarse con el bienestar y el sostén de la empresa; es decir podrán lograr los objetivos planteados adecuadamente si superan la evidente carencia de cultura tanto tributaria como a nivel social, de valores morales y la importancia de preservar los recursos naturales, con actos tan simples como la buena disposición y reciclaje de desechos, el uso adecuado del agua y la electricidad, experimentando cambios en la organización con un ambiente de trabajo sano, cordial, de cooperación, actos estos que marcarían la diferencia, abriendo un abanico de posibilidades de percibir beneficios a nivel financiero de la empresa..

De cara a estos resultados se acepta la suposición conceptual de investigación, donde se refiere que existe relación entre planificación tributaria y lograr una sostenibilidad empresarial, que la empresa en estudio al integrar estrategias de planificación tributaria sostenible percibirá, una mejora en su salud financiera y generar un impacto ambiental en su entorno. Estos resultados son corroborados por los hallazgos de Peña et al. (2025) al determinar en su estudio que la planificación tributaria efectiva favorece una gestión apta de recursos financieros, mejorando la rentabilidad.

Duran y Torres (2024) y Moreno et al. (2024), concuerdan con que la cultura fiscal deficiente son factores determinantes en la carencia de una planificación fiscal adecuada y recomiendan una planeación fiscal efectiva, promover la capacitación continua y actualizar el plan estratégico fiscal. Rodríguez, D. et al, (2022), destacaron la implementación de un sistema económico que busca optimizar el uso de los recursos y minimizar residuos tiene un impacto positivo, promoviendo la conservación del entorno ambiental, reducción de costos, gastos impulsando una labor más eficiente y sostenible que beneficia a las generaciones futuras.

En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, confirmo que mientras mejor estructurada sea la planificación tributaria de una empresa, y que además se base en una economía circular; que busca generar recursos financieros con el cuidado y manejo responsable de los recursos naturales, mejor será el desempeño de la empresa al poseer medios para cumplir con sus obligaciones ante la Ley y ante su entorno laboral y social, produciendo un proceso productivo bajo estándares óptimos.

Los hallazgos encontrados son relevantes en el contexto estudiado, al confirmar que una implementación de estrategias bien definidas, un plan ordenado que priorice por niveles los compromisos de pagos, conociendo a cabalidad sus deberes y derechos otorgados por las leyes venezolanas, conforma la base de una gestión financiera desde esta perspectiva; beneficiosa a corto, mediano y largo plazo para una empresa. La búsqueda de la autosuficiencia mediante el aprovechamiento adecuado de sus recursos sin agotarlos resulta esencial para progresar hacia la sustentabilidad y lograr la sostenibilidad en el tiempo.

No obstante, a pesar de tomar para este estudio una muestra pequeña, en un sitio geográfico restringido se logró captar la esencia definida según relevancia más que cantidad para el estudio, las limitaciones para este estudio, serian de carácter situación país, el contexto económico y regulatorio venezolano representa una limitante estructural para la planeación fiscal de las empresas, como lo expone un miembro significativo de la empresa; debido a la inestabilidad económica, los cambios normativos constantes y la elevada carga impositiva; obligando a las empresas a desarrollar estrategias adaptativas que en muchos casos reducen la capacidad de inversión y sostenibilidad.

4.3 Vinculación con objetivos institucionales

El presente estudio cuyas variables son: la planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial en INVAPAR, C.A., una PYMES en Venezuela se alinea de manera perfecta con los

objetivos institucionales de DHS de la UVM; a través del análisis de la relación entre estrategias fiscales y su impacto en la sostenibilidad económica, social y ambiental, el estudio fortalece la visión institucional de la UVM, fundamentada en los valores como la equidad, inclusión y la promoción de modelos empresariales responsables.

Los hallazgos aportan conocimientos claves sobre como las empresas pueden integrar la planificación fiscal con acciones de sostenibilidad, esencial para el progreso económico y social del país; contribuyendo a la estabilidad financiera sin comprometer la sostenibilidad ambiental, fomentando la gestión de recursos optimizando costos tributarios y reinvertir en iniciativas ambientales y sociales, fomentando una economía basada en regenerar los sistemas naturales, favoreciéndose de la capacidad de los ecosistemas de proporcionar recursos a través del reciclaje y la reutilización de los mismos.

La presente investigación contribuye directamente al fortalecimiento de la misión de la UVM, al incentivar la equidad y la inclusión, promoviendo sanos ambientes laborales, garantizando tanto de los miembros de INVAPAR, C.A. como la comunidad de la que forman parte, promoviendo buenas prácticas que fortalecen el cuidado del ambiente y los lazos de comunicación y convivencia, fundamentando el desarrollo comunitario y el bienestar social.

Este estudio se alinea con la visión de la UVM, de ser una comunidad universitaria al servicio del DHS, conformada por sociedades científicas cuyas líneas de investigación se fundamentan en armonía con la economía social, desarrollo local, sustentabilidad y capital social; impulsando una transformación en la manera en que las empresas perciben sus obligaciones fiscales, viendo este como un beneficio y no como una desventaja; al implementar modelos sostenibles y a la vez optimizar el uso de sus recursos financieros.

Por medio de este estudio se espera colaborar con los propósitos de la UVM, ofreciendo una contribución en la exploración de las ventajas que aporta la promoción de prácticas empresariales responsables, unificando las dimensiones económica, social y ecológica para incrementar la productividad de las organizaciones y, en consecuencia, el bienestar de las poblaciones involucradas, garantizando la perdurabilidad de los bienes naturales del planeta, resaltando su valor ante las generaciones actuales y venideras para el resguardo y conservación de estos patrimonios irremplazables.

Los hallazgos recabados en este estudio se ponen a la disposición de la UVM, para ser ejemplo de como una pequeña empresa, puede logra marcar la diferencia dentro de la competencia, su comunidad y porque no llegar a ser un reflejo de los beneficios de fomentar un sistema económico que logra por medio del buen uso de los recursos naturales, mantener la sustentabilidad necesaria para mantenerse dentro de la competencia con prácticas sostenibles que involucra las bondades que ofrece la naturaleza fortaleciendo el cuidado del planeta.

Finalmente, este estudio se vincula con el proyecto institucional de la UVM, al aplicar principios en común, como promover el altruismo, mediante la formación de individuos empáticos, con una conducta caracterizada por la preocupación de manifestar acciones que benefician a otros, sin buscar recompensas personales ni obligación o presión, generando bienestar en su entorno; en nuestro estudio se busca la formación de empresarios con una formación cultural tributaria, responsables de ser ejemplo al sostener una consciencia de cumplir con sus obligaciones del pago de los tributos d manera oportuna y eficaz.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusión

El explorar, las practicas actuales de planificación tributaria implementadas en la empresa INVAPAR, C.A., ha permitido evidenciar que, la empresa se enfoca en el cumplimiento inmediato de sus obligaciones fiscales, sin poder planificar adecuadamente el uso de sus recursos en proyectos sostenibles a largo plazo, al enfrentar desafíos como una carga impositiva que se evidencia en creciente y la incertidumbre normativa en el año en curso (2025) en Venezuela.

Al analizar y conocer las percepciones de los informantes clave, se evidenció, que aun cuando estos reconocen la importancia de la sostenibilidad en la empresa, no logran identificar una herramienta estratégica para potenciar la planificación tributaria aplicada en la actualidad, sin embargo, los hallazgos indican que fomentando una planificación tributaria estructurada se puede optimizar el manejo del flujo de caja facilitando inversiones en proyectos sostenibles, logrando beneficiarse de acciones que permitan por ejemplo racionalizar el consumo de agua y electricidad, este último uno de los costos administrativos más elevado; impactando positivamente en la eficiencia operativa y la estabilidad financiera.

Se observó, adicionalmente, una marcada necesidad de fortalecer la cultura tributaria en la dentro de la empresa, que promueva un mayor conocimiento sobre las ventajas de una planificación fiscal efectiva relacionada con la sostenibilidad de la misma. Se evidenció que aspectos como el uso razonable de los recursos naturales, agua y electricidad y la adecuada reutilización y disposición final de desechos les podría originar un impacto positivo desde una perspectiva ambiental y financiera al reducir costos operativos.

En concordancia con un punto de vista teórico, los hallazgos concuerdan con estudios previos como las de Peña et al. (2025), que destacan que una planificación tributaria efectiva

mejora la rentabilidad empresarial. Asimismo, Duran y Torres (2024) y Moreno et al. (2024) subrayan la relevancia de la capacitación fiscal continua para optimizar las estrategias en la planificación tributaria, mientras que Rodríguez et al. (2022) enfatiza el impacto positivo de la economía circular en la gestión eficiente de los recursos.

Por otra parte, en el desarrollo del estudio se pudo confirmar, que el contexto económico y regulatorio venezolano representa una limitante estructural para establecer métodos estratégicos de planificación fiscal en INVAPAR, C.A., la inestabilidad económica y los cambios constantes a la norma y elevada carga impositiva, lleva a la empresa a desarrollar estrategias adaptativas que, en muchos casos, limita su capacidad de reinvertir en sostenibilidad.

Para finalizar, los hallazgos recopilados permiten afirmar que una planificación tributaria bien diseñada y alineada con principios de sostenibilidad son el medio para fortalecer la salud financiera de INVAPAR, C.A., fomentando una gestión empresarial más eficiente y responsable con su entorno; implementando estrategias tributarias esencialmente orientadas a la sostenibilidad lo que le permitirá mejorar su capacidad de inversión en prácticas que garanticen su desarrollo económico, social y ambiental a mediano plazo en no más de dos años.

5.2 Recomendaciones

Basado en los hallazgos encontrados, se proponen las siguientes recomendaciones dirigidas a INVAPAR, C.A., así como a otras empresas interesadas en optimizar su planificación tributaria para fomentar la sostenibilidad empresarial:

1. Fortalecer la cultura tributaria dentro de la empresa, implementando programas de capacitación periódicos dirigido al personal involucrado en estructurar la planificación fiscal y administrativa con el objeto de fomentar el conocimiento de los deberes y derechos establecidos en la normativa que rige los tributos en Venezuela y sobre los beneficios que estas estrategias de

planificación pueden aportar en cuanto al manejo de recursos financieros, que permitirá oportunidades de reducción de carga impositiva dentro de este marco legal vigente.

2. Explorar la posibilidad de plantear una gestión estratégica de la carga tributaria fiscal priorizando el uso eficiente de recursos monetarios, para así reinvertirlos en proyectos sostenibles mediante un análisis de los beneficios fiscales que le brinda la ley, como lo son las exenciones y deducciones aplicables a su actividad económica, aunado a un procedimiento que le permita el pronóstico tributario para ajustar y prevenir costos y reducir la incertidumbre en relación a la carga impositiva que soporta en la actualidad.

3. Fomentar la cultura organizacional orientada a impulsar en INVAPAR, C.A., la sostenibilidad, generando una mayor concienciación entre sus empleados sobre la importancia de la misma, mediante campañas internas para promover prácticas ambientales responsables, reciclando, reduciendo el consumo energético, uso adecuado del agua fortaleciendo la responsabilidad social de la empresa, generando un impacto positivo en la comunidad y en su entorno.

4 Implementación de medidas para la reducción del consumo de recursos naturales, como el agua y la electricidad con políticas de gestión del agua como reducción del desperdicio de esta y eficiencia energética, en especial este último el cual se observó representa una cantidad significativa en los costos operativos de la empresa, tales como evaluar la incorporación de tecnologías que optimicen el consumo energético, como lo es un sistema de iluminación únicamente de LED, incorporar un sistema de alimentación del suministro eléctrico basado en paneles solares ya implementados por empresas en algunas regiones de nuestro país, dando excelentes resultados.

5. Se sugiere que futuros estudios profundicen en la relación entre planificación tributaria y sostenibilidad en diferentes sectores económicos y entornos macro, con el fin de identificar mejores prácticas y generar modelos de gestión tributaria más eficaces, igualmente se recomienda evaluar el impacto de posibles reformas fiscales sobre la capacidad de las empresas para integrar estrategias de sostenibilidad en su planificación financiera.

6. Como sugerencia, dado que el pago de la Declaración de Pensiones es deducible del Impuesto sobre la Renta, los empleadores deben asegurarse de declarar correctamente los montos pagados a sus empleados. Una gestión adecuada de esta obligación fiscal permite reducir la carga tributaria, mejorar la estabilidad financiera y evitar sanciones derivadas de una determinación tributaria. Además, considerar la relación costo-beneficio de una declaración precisa es fundamental, teniendo en cuenta factores como los pasivos laborales, el riesgo de auditorías fiscales y la fluctuación de las divisas. Implementar estrategias de cumplimiento tributario no solo garantiza transparencia, sino que también protege la capacidad financiera de la empresa frente a posibles penalizaciones.

5.3 Líneas futuras de investigación

A partir de los resultados obtenidos en la presente investigación sobre planificación tributaria y sostenibilidad empresarial en INVAPAR, C.A., se identifican varias áreas que podrían ser exploradas en estudios futuros con la finalidad de ampliar y profundizar el conocimiento en esta materia:

1. Sería valioso desarrollar estudios comparativos sobre como distintas empresas en sectores como manufactura, servicios y tecnología aplican estrategias de planificación tributaria y su influencia en la sostenibilidad económica social y ambiental.

2. Se recomienda realizar investigaciones que permita comparar variables, fenómenos o grupos de estudio comparativo longitudinal donde se analice como la planificación tributaria y la

sostenibilidad empresarial evolucionan en diferentes años, de manera tal de comparar los resultados de este estudio con otras empresas similares dentro del mismo sector o país, esto permitiría identificar tendencias, impactos de reformas fiscales y cambios en la percepción de estrategias sostenibles financieras y operativas.

3. En el ámbito de las medidas para la reducción del consumo de recursos naturales, sería interesante analizar cómo, en otros países, las empresas han logrado los objetivos planteados en la presente investigación, ya que contarían con una amplia variedad de estrategias para mitigar los gastos operativos, asociados al consumo de recursos naturales que incluyen soluciones innovadoras basadas en energía solar, enfoques holísticos y diversas prácticas destinadas a la conservación y reducción del uso del agua y fuentes de energía natural, permitiendo identificar modelos eficaces que podrían adaptarse al entorno empresarial venezolano y de Latinoamérica, promoviendo una gestión más sostenible de los recursos naturales.

REFERENCIAS

- Aponte, G. (2022). Economía circular una alternativa al modelo extractivo de materias primas como una vía para el desarrollo sostenible. <https://saber.ucab.edu.ve/items/e763a053-ee58-41dd-acb4-87a477674368>
- Arias, F (2012). *El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica*. Editorial Episteme (6ª. ed.).
- Armas, M., y Colmenares, M. (2009). Educación para el desarrollo de la Cultura Tributaria. *Revista electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*, **4(6),148**. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2937210>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Patria (3ª. ed.).
- CELEE. (2025). *Los antecedentes de Investigación*. <https://celee.uao.edu.co/antecedentes-de-investigacion/>
- CEPAL. (2000). *Informe acerca de la agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*. <https://www.cepal.org/es/pagina/acerca-la-agenda-2030-desarrollo-sostenible#:~:text=La%20Agenda%202030%20es%20el,sector%20privado%20y%20la%20academia>
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N° 36.860.
- Duran, A., y Torres, A. (2024). Impacto de las reformas tributarias: comportamiento de los contribuyentes y su cumplimiento en Latinoamérica. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1). 71-84. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/701>
- Fundación Impuestos y Competitividad. (2020). Gobernanza fiscal: una aproximación equilibrada. <https://fundacionic.com/noticias/2020/12/gobernanza-fiscal-una-aproximacion-equilibrada/>
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la investigación; manual auto formativo interactivo*. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- García, L. (2025). Los antecedentes de investigación. <https://celee.uao.edu.co/antecedentes-de-investigacion/>

- Garizabal, et al. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes. *Revista electrónica "Espacios" estudios de Gerencia, tecnología, estudios sociales, ciencia*. 41(08),1. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/20410801.html>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª.ed.). Mc Graw Hill España. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=775008>
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2013). Metodología de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/701/694> este es el enlace correcto
- IESA. (2024). *Foro La sostenibilidad es clave para las empresas en su estrategia de largo plazo*. <https://www.iesa.edu.ve/iesa-al-dia/la-sostenibilidad-es-clave-para-las-empresas-en-su-estrategia-de-largo-plazo->
- IESA. (2024). *Tres empresas venezolanas asumen el desarrollo sostenible como objetivo estratégico*. <https://www.debatesiesa.com/tres-empresas-venezolanas-asumen-el-desarrollo-sostenible-como-objetivo-estrategico/>
- La Investigación. México.
- Méndez, C. (2006). *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. Editorial Limusa.
- Moreno, et al. (2024). Efectividad de las estrategias de planificación tributaria en empresas de tercera categoría. *Revista Internacional de Investigación en Ciencias Sociales*, 20(2). 225-224. <https://revistacientifica.uaa.edu.py/index.php/riics/article/view/1741>
- Parra, A. (2006). *Planeación Tributaria y Organización Empresarial*. (4a. ed.). Colombia: Legis.
- Peña et al. (2025). La planificación tributaria y su impacto en la rentabilidad de las PYMES del sector manufacturero ecuatoriano. *Revista Científica Internacional*, 12(1), 2119-2025. <https://www.uticvirtual.edu.py/revista.ojs/index.php/revistas/article/view/730/1106>
- Poza, U. (2025, 8 de enero). ¿Qué es el fundamento teórico de una investigación, una tesis o un proyecto, y que partes tiene?. *Psicología y Mente*. <https://psicologiaymente.com/miscelanea/fundamento-teorico#:~:text=Bases%20te%C3%B3ricas,en%20el%20estudio.>

- Ramírez-Casco, A., Berrones, A., Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(03), 3-17. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Real Academia Española. (s.f.). Diccionario de la lengua española. *Colectivismo*. <https://dle.rae.es/colectivismo>
- Real Academia Española. (s.f.). Diccionario de la lengua española. *Fenomenología*. <https://www.rae.es/diccionario-estudiante/fenomenolog%C3%ADa>
- Real Academia Española. (s.f.). Diccionario de la lengua española. *Resiliencia*. <https://dle.rae.es/resiliencia>
- Uwe, F. (2015). El diseño de investigación cualitativa, Ediciones Morata, S.L. https://edmorata.es/wp-content/uploads/2020/06/Flick.Disen%C3%83oInvestigacionCualitativa.PR_.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Carta de aprobación del tutor

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi Carácter de Tutor(a) del Trabajo de Grado: **ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA EL FOMENTO DE LA SOSTENIBILIDAD EN LA EMPRESA INVAPAR, C.A.**, realizada por: Godoy Carrillo Ingrid Josefina, titular de la cédula de identidad N° V-10.397.340, para optar por el título de **Lcda. en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido ante la presentación pública y la evaluación por parte del jurado que se asigne.

Atentamente,

MSC. Yuley Garcia

C.I. 8.087.687

Fecha: 28-06-2025

Anexos 2

Entrevista

ENTREVISTA SEMI-ESTRUCTURADA

Objetivo: Recopilar información sobre el cumplimiento fiscal, la planificación tributaria y la sostenibilidad empresarial, índices económico, ambiental y social.

Variable: Planificación Tributaria

Bloque 1: Percepción y Experiencia con la Planificación Tributaria:

- 1- ¿Cómo evalúa el cumplimiento fiscal de su empresa y qué desafíos enfrenta en este aspecto?
- 2- ¿De qué manera la empresa se mantiene informada y adaptada a los cambios en la normativa fiscal, y qué desafíos enfrenta en este proceso?
- 3 - ¿Cuál ha sido la experiencia de la empresa respecto a auditorías fiscales?
- 4- ¿Cuáles han sido las principales estrategias de planificación tributaria implementadas en la empresa, y qué tan efectivas han sido?
- 5 - ¿Cómo influye la carga tributaria en la evaluación del retorno sobre la inversión con la expectativa de generar beneficios futuros en cuanto a capital de trabajo y proyectos de sostenibilidad dentro de la empresa?

Bloque 2 Vinculación percibida entre planificación tributaria y sostenibilidad

- 6- ¿Cree que existe alguna relación entre la forma en que la empresa gestiona sus impuestos y su capacidad para invertir en iniciativas de sostenibilidad?
- 7- ¿Qué metodologías utiliza la empresa para la elaboración de pronósticos fiscales en cuanto a impuestos a pagar (IVA, ~~ISLR~~ Municipales) y a beneficios fiscales (posibles deducciones, exenciones o créditos fiscales que la empresa podría obtener)?
- 8 – Siendo el caso de que la empresa logre liberar recursos mediante planificación tributaria, ¿estaría en disposición de destinar estos recursos en innovación sostenible y evaluar el impacto financiero que esto representaría?
- 9- ¿Se han considerado alguna vez estrategias de planificación tributaria que pudieran liberar recursos para proyectos de sostenibilidad?

Variable: Sostenibilidad Empresarial

Bloque 3: Percepción y experiencia con la sostenibilidad

- 10- ¿Cómo gestiona la empresa el consumo de recursos naturales y qué medidas ha tomado para mejorar su eficiencia?
- 11 - ¿Cómo influye el gasto de electricidad y agua en la gestión financiera de la empresa?
- 12- ¿Qué políticas de recolección de desechos aplica la empresa?
- 13 - ¿Qué prácticas ha adoptado la empresa para garantizar condiciones laborales justas y mejorar el bienestar de sus empleados?
- 14 - ¿Qué estrategias de capacitación implementa la empresa para mejorar la preparación de sus empleados?
- 15- ¿Cuáles son las estrategias de la empresa para fomentar la diversidad e inclusión en el entorno laboral?
- 16 - ¿Cómo contribuye la empresa al desarrollo comunitario y qué iniciativas ha implementado en este ámbito?

Bloque 4: Influencia del contexto venezolano en el alcance de los objetivos

¿El gobierno venezolano ofrece capacitación en materia tributaria a administradores y gerentes de PYMES?

¿Cómo afecta el contexto económico y regulatorio venezolano a la planificación tributaria de la empresa?

Anexo 3

Lista de verificación

LISTA DE VERIFICACIÓN: PRÁCTICAS AMBIENTALES EN LA EMPRESA

1. Disposición Final de los Desechos

- ¿Cuenta la empresa con un sistema de clasificación de desechos (orgánicos, reciclables, peligrosos, etc.)?
- ¿Existe un protocolo para la correcta disposición de desechos peligrosos?
- ¿Se observan contenedores adecuados para la separación de residuos?
- ¿La empresa tiene acuerdos con entidades de reciclaje o manejo de residuos?
- ¿Se implementan programas de reutilización de materiales dentro de la empresa?
- ¿Se capacita al personal sobre la importancia de una correcta disposición de los desechos?

2. Ahorro de Energía Eléctrica

- ¿Se utilizan equipos con certificación de eficiencia energética?
- ¿Se observa el uso de iluminación LED o de bajo consumo?
- ¿Existen políticas de apagado de equipos electrónicos cuando no están en uso?
- ¿La empresa aprovecha la luz natural para reducir el uso de iluminación artificial?
- ¿Se han implementado sensores de movimiento para reducir el consumo energético innecesario?
- ¿Se realizan auditorías o evaluaciones periódicas del consumo eléctrico?

3. Ahorro de Agua

- ¿Se utilizan dispositivos de ahorro de agua (grifos automáticos, inodoros de bajo consumo, etc.)?
- ¿Se promueve la reutilización de agua dentro de la empresa (ej. riego, limpieza)?
- ¿Se observan campañas internas de concienciación sobre el uso eficiente del agua?
- ¿Existen mediciones periódicas del consumo de agua y estrategias de reducción?
- ¿Se aplican buenas prácticas en el mantenimiento de tuberías para evitar fugas?

4. Técnicas de Reciclaje

- ¿Se observa el uso de materiales reciclados en la empresa?
- ¿Existen áreas destinadas al almacenamiento de materiales reciclables?
- ¿Se fomenta la reutilización de papel y otros insumos de oficina?
- ¿La empresa participa en iniciativas de reciclaje comunitario?

5. Conciencia y Conocimiento sobre el Impacto Ambiental

- ¿Los empleados están informados sobre cómo las prácticas sostenibles pueden reducir costos operativos?
- ¿La empresa ha desarrollado políticas ambientales claras y documentadas?
- ¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre sostenibilidad?
- ¿Existe interés en adoptar nuevas tecnologías o métodos ecológicos para mejorar la eficiencia en recursos?
- ¿Se han identificado áreas de mejora en la reducción de costos mediante estrategias ambientales?