

Relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en una empresa de transportes de Lima

Relationship between tax planning and compliance with tax obligations in a transport company in Lima

<https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0455>

Armando Jesús Huamán-Villar^{1*}

<https://orcid.org/0009-0009-3347-7597>
2016014503@unfv.edu.pe

William Cruz-Gonzales¹

<https://orcid.org/0000-0002-1655-5671>
wacruz@unfv.edu.pe

Santiago Saturnino Patricio-Aparicio¹

<https://orcid.org/0000-0003-4110-8440>
spatricio@unfv.edu.pe

Carmen Giovanna Cruz-Chagmani de Paye¹

<https://orcid.org/0000-0002-1870-5514>
Carmengio_1@hotmail.com

Javier Eduardo Paredes-Iparraguirre¹

<https://orcid.org/0009-0006-1622-6049>
jparedes@unfv.edu.pe

César Felipe Gallardo-Mansilla¹

<https://orcid.org/0000-0002-5333-1191>
cqallardom@unfv.edu.pe

Recibido: 20/12/2025

Aceptado: 12/02/2026

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en una empresa de transportes ubicada en la ciudad de Lima. Se planteó como hipótesis general que existe una relación significativa entre ambas variables. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal y nivel correlacional. La población estuvo conformada por 25 trabajadores, aplicándose un muestreo censal. Se utilizó un cuestionario estructurado con escala tipo Likert, validado mediante juicio de expertos y con alta confiabilidad ($\alpha = 0.876$). Para el análisis estadístico se empleó estadística descriptiva e inferencial; debido a la ausencia de normalidad en los datos se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, estableciendo un nivel de significancia de 0.05. Los resultados evidenciaron una relación positiva y estadísticamente significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales ($\rho = 0.776$; $p < 0.05$). Se concluye que un mayor nivel de planificación tributaria se asocia con un mejor cumplimiento fiscal en la empresa analizada. Como limitación principal, el estudio se circunscribe a una única organización y a un tamaño muestral reducido, lo que restringe la generalización de los hallazgos.

Palabras Clave: planeamiento tributario; cumplimiento tributario; obligaciones fiscales; sector transporte.

1. Universidad Nacional Federico Villarreal – Perú

* Autor de correspondencia: 2016014503@unfv.edu.pe

ABSTRACT

The objective of this study was to determine the relationship between tax planning and compliance with tax obligations in a transport company located in Lima. The general hypothesis proposed that a significant relationship exists between both variables. The research followed a quantitative approach with a non-experimental, cross-sectional, and correlational design. The population consisted of 25 employees, and a census sampling method was applied. A structured Likert-type questionnaire was used, validated through expert judgment and demonstrating high reliability (Cronbach's alpha = 0.876). Data were analyzed using descriptive and inferential statistics. Due to the absence of normal distribution, Spearman's Rho correlation coefficient was employed, with a significance level set at 0.05. The results revealed a positive and statistically significant relationship between tax planning and compliance with tax obligations ($\rho = 0.776$; $p < 0.05$). It is concluded that higher levels of tax planning are associated with improved tax compliance within the analyzed company. The main limitation of the study lies in its reduced sample size and its focus on a single organization, which restricts the generalization of findings.

Keywords: tax planning; tax compliance; tax obligations; transport sector.

INTRODUCCIÓN

El cumplimiento de las obligaciones fiscales constituye uno de los principales desafíos para las organizaciones, especialmente en economías latinoamericanas caracterizadas por altos niveles de informalidad y presión tributaria. La recaudación fiscal es un pilar fundamental para el financiamiento del gasto público y el desarrollo sostenible; sin embargo, la evasión y el incumplimiento tributario continúan afectando la eficiencia de los sistemas fiscales en la región (CEPAL, 2023; OECD, 2022). Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD, 2022), América Latina presenta brechas estructurales en cumplimiento tributario asociadas a debilidades administrativas y limitada cultura fiscal.

Desde la perspectiva empresarial, el incumplimiento tributario no solo implica sanciones legales, sino que impacta negativamente en la liquidez, rentabilidad y sostenibilidad financiera de las organizaciones. Estudios empíricos han demostrado que una gestión tributaria deficiente incrementa la exposición a multas, intereses moratorios y procesos de fiscalización, afectando el flujo de caja y la estabilidad organizacional (Alm & Torgler, 2011; Kirchler, Hoelzl & Wahl, 2008). En este sentido, el cumplimiento tributario no depende únicamente de la normativa vigente, sino también de factores organizacionales y de gestión interna.

En este contexto, el planeamiento tributario se configura como una herramienta estratégica orientada a organizar y prever el cumplimiento de las obligaciones fiscales dentro del marco legal. La literatura especializada señala que la planificación fiscal permite optimizar la carga impositiva de manera legítima, mejorar la eficiencia financiera y reducir riesgos fiscales (Hanlon & Heitzman, 2010; Armstrong et al., 2015). Asimismo, estudios recientes destacan que las empresas que implementan estrategias estructuradas de tax planning presentan mayores

niveles de cumplimiento formal y menor exposición a contingencias tributarias (Richardson, Taylor & Lanis, 2015).

En el ámbito latinoamericano, investigaciones evidencian que las pequeñas y medianas empresas presentan mayores dificultades en la implementación sistemática del planeamiento tributario, particularmente en sectores con alta frecuencia operativa y multiplicidad de tributos, como el transporte (OECD, 2022; World Bank, 2021). En el caso peruano, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2023) ha señalado que los retrasos en el cumplimiento fiscal suelen estar asociados a deficiencias en la planificación financiera y tributaria empresarial.

Si bien la literatura internacional ha desarrollado modelos teóricos sobre tax compliance y tax planning, existe limitada evidencia empírica aplicada específicamente al sector transporte en Lima, lo que revela un vacío en el análisis contextualizado de esta relación en empresas de este rubro. La mayoría de estudios nacionales se han centrado en sectores comerciales o manufactureros, dejando escasa evidencia aplicada a empresas de transporte urbano. En consecuencia, surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en una empresa del sector transporte de Lima?

Se plantea como hipótesis general:

H₁: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

El objetivo del estudio fue determinar la relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en una empresa de transportes ubicada en la ciudad de Lima. Los resultados buscan aportar evidencia empírica contextualizada que contribuya al fortalecimiento de la gestión fiscal empresarial en sectores con alta presión tributaria.

MARCO TEÓRICO

Planeamiento tributario en la gestión empresarial

El planeamiento tributario ha sido abordado en la literatura internacional como un componente estratégico dentro de la gestión financiera empresarial. Desde una perspectiva conceptual, se entiende como el conjunto de decisiones legales orientadas a optimizar la carga impositiva, anticipar obligaciones fiscales y reducir riesgos asociados al incumplimiento tributario (Hanlon & Heitzman, 2010). Estos autores sostienen que el tax planning forma parte integral de la estrategia corporativa y se vincula directamente con la eficiencia financiera y la sostenibilidad organizacional.

En el ámbito contable y financiero, el planeamiento tributario permite proyectar escenarios fiscales futuros, evaluar impactos tributarios de decisiones operativas y minimizar contingencias dentro del marco normativo vigente (Armstrong et al., 2015). La literatura diferencia claramente entre planificación fiscal

legítima y evasión tributaria, señalando que el planeamiento tributario se desarrolla bajo principios de legalidad y transparencia.

Asimismo, estudios empíricos evidencian que la calidad del gobierno corporativo influye en la implementación de estrategias de planificación tributaria. Empresas con estructuras organizacionales sólidas tienden a adoptar prácticas formales de tax planning que fortalecen el cumplimiento fiscal (Richardson, Taylor & Lanis, 2015). En este sentido, el planeamiento tributario no debe entenderse únicamente como una herramienta técnica, sino como un proceso estratégico articulado con la gestión financiera y administrativa.

En contextos de economías emergentes, el planeamiento tributario adquiere mayor relevancia debido a la complejidad normativa y a la presión fiscal existente (OECD, 2022). La ausencia de planificación incrementa la exposición a sanciones, intereses moratorios y procesos de fiscalización, afectando la estabilidad financiera empresarial.

Teoría del cumplimiento tributario

El cumplimiento tributario ha sido ampliamente estudiado desde enfoques económicos, psicológicos y organizacionales. Tradicionalmente, el modelo económico del cumplimiento tributario se basa en la teoría de la disuasión, la cual plantea que los contribuyentes cumplen en función de la probabilidad de detección y la severidad de las sanciones (Allingham & Sandmo, 1972). No obstante, investigaciones posteriores han demostrado que el cumplimiento fiscal no depende exclusivamente de factores coercitivos.

Kirchler, Hoelzl y Wahl (2008) desarrollaron el modelo del “slippery slope framework”, el cual sostiene que el cumplimiento tributario está determinado por dos dimensiones fundamentales: el poder de la autoridad tributaria y la confianza del contribuyente. Según este enfoque, el cumplimiento voluntario aumenta cuando existe percepción de legitimidad institucional y claridad normativa, mientras que el cumplimiento forzado responde al temor a sanciones.

Desde una perspectiva ética y organizacional, Alm y Torgler (2011) argumentan que la moral tributaria y la cultura organizacional influyen significativamente en el comportamiento fiscal. Las empresas que internalizan valores de cumplimiento tienden a desarrollar mecanismos preventivos que reducen el riesgo de infracciones.

En economías latinoamericanas, estudios de la CEPAL (2023) y la OECD (2022) evidencian que las brechas en cumplimiento tributario están asociadas a deficiencias en planificación financiera y limitada cultura tributaria empresarial. En este contexto, el fortalecimiento del planeamiento tributario puede contribuir a mejorar el cumplimiento voluntario y reducir contingencias fiscales.

Relación entre planeamiento tributario y cumplimiento fiscal

La literatura reciente sugiere que la planificación tributaria adecuada se asocia positivamente con el cumplimiento fiscal formal. Hanlon y Heitzman (2010) señalan que cuando las empresas implementan sistemas formales de control tributario, se reduce la probabilidad de errores en declaraciones y pagos. Asimismo,

Armstrong et al. (2015) destacan que las estructuras internas de control fiscal fortalecen la transparencia y disminuyen la exposición a riesgos tributarios.

En el contexto de pequeñas y medianas empresas, la ausencia de planeamiento tributario estructurado suele estar vinculada a retrasos en pagos, errores en determinación de tributos y mayor exposición a fiscalizaciones (World Bank, 2021). Por el contrario, la implementación de estrategias tributarias organizadas permite prever obligaciones, programar pagos y mantener liquidez suficiente para el cumplimiento oportuno.

En sectores con alta frecuencia operativa y multiplicidad de tributos, como el transporte, la planificación tributaria adquiere especial relevancia debido a la interacción constante con impuestos indirectos y obligaciones formales. En este sentido, el planeamiento tributario puede considerarse un mecanismo organizacional que favorece el cumplimiento tributario empresarial dentro del marco legal vigente.

METODOLOGÍA

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, orientado a examinar la relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se empleó un diseño no experimental, transversal y de nivel correlacional, dado que las variables fueron observadas en su contexto natural sin manipulación deliberada y los datos fueron recolectados en un único momento temporal (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

El nivel correlacional permitió determinar el grado de asociación estadística entre las variables de estudio, sin establecer relaciones de causalidad, en concordancia con los principios metodológicos para estudios observacionales (Creswell & Creswell, 2018).

Hipótesis de investigación

Con base en la literatura especializada sobre planeamiento tributario y cumplimiento fiscal (Hanlon & Heitzman, 2010; Kirchler et al., 2008), se formularon las siguientes hipótesis:

Hipótesis general

- H_1 : Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa de transportes analizada.
- H_0 : No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Hipótesis específicas

- H_{1a} : Existe relación significativa entre las estrategias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

- H_{1b}: Existe relación significativa entre la carga fiscal y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- H_{1c}: Existe relación significativa entre las contingencias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

La población estuvo conformada por 25 trabajadores de una empresa de transportes ubicada en la ciudad de Lima, involucrados en procesos administrativos y contables relacionados con la gestión tributaria. Debido a que se trató de una población finita y de tamaño reducido, se aplicó un muestreo censal, considerando la totalidad de los sujetos disponibles.

Si bien el tamaño muestral es limitado, la aplicación censal permite obtener información representativa del contexto organizacional específico analizado (Etikan, Musa & Alkassim, 2016). No obstante, esta característica limita la validez externa y la generalización de los resultados.

Se utilizó la técnica de encuesta mediante un cuestionario estructurado compuesto por 18 ítems con escala tipo Likert de cinco puntos (1 = nunca; 5 = siempre). El instrumento evaluó las siguientes dimensiones:

- Estrategias tributarias
- Carga fiscal
- Contingencias tributarias
- Cumplimiento de obligaciones fiscales

El instrumento fue sometido a validación de contenido mediante juicio de expertos en contabilidad y gestión tributaria, evaluándose claridad, pertinencia y coherencia de los ítems.

La confiabilidad del instrumento se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de $\alpha = 0.876$, lo que indica alta consistencia interna según los criterios establecidos por Nunnally y Bernstein (1994), quienes consideran valores superiores a 0.70 como aceptables en investigaciones sociales. Este resultado evidencia que el instrumento presenta adecuada estabilidad y homogeneidad en la medición de los constructos evaluados.

Previo a la aplicación del instrumento, se solicitó autorización formal a la empresa. El cuestionario fue administrado de manera virtual mediante Google Forms. Los participantes respondieron voluntariamente, garantizándose anonimato y confidencialidad.

La investigación respetó los principios éticos establecidos para estudios con participación humana. Se aplicó consentimiento informado previo a la participación, asegurando confidencialidad, anonimato y uso exclusivo de los datos con fines académicos. No se recolectó información sensible ni se generaron riesgos para los participantes.

El procesamiento de datos se realizó mediante el software IBM SPSS versión 26. Se empleó estadística descriptiva (frecuencias, medias y desviación estándar) para caracterizar las variables.

Previamente al análisis inferencial, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, recomendada para muestras menores a 50 participantes (Razali & Wah, 2011). Los resultados mostraron valores de significancia menores a 0.05, indicando que los datos no seguían una distribución normal.

En consecuencia, se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para determinar el grado de asociación entre las variables, estableciendo un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$. Este estadístico es apropiado para variables ordinales y datos no paramétricos (Field, 2018).

RESULTADOS

Estadística descriptiva de las variables

Con el propósito de caracterizar el comportamiento de las variables, se calcularon medidas de tendencia central y dispersión.

Tabla 1

Estadísticos descriptivos de las variables

Variable	Media	Desviación estándar
Planeamiento tributario	3.12	0.74
Cumplimiento de obligaciones fiscales	3.28	0.69

Los resultados indican que ambas variables presentan medias superiores al punto medio de la escala (3), lo que sugiere una percepción moderadamente favorable respecto al nivel de planeamiento tributario y cumplimiento fiscal en la empresa. No obstante, las desviaciones estándar evidencian variabilidad moderada en las respuestas, lo que indica que la aplicación de prácticas tributarias no es homogénea entre los participantes.

En cuanto a las dimensiones del planeamiento tributario, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 2

Estadísticos descriptivos por dimensiones

Dimensión	Media	Desviación estándar
Estrategias tributarias	3.05	0.81
Carga fiscal	2.98	0.76
Contingencias tributarias	3.21	0.72

La dimensión con menor puntuación promedio fue carga fiscal, lo que sugiere debilidades en la planificación financiera relacionada con obligaciones tributarias. Por el contrario, contingencias tributarias presentó la media más alta, indicando mayor atención en la prevención de riesgos fiscales.

El análisis descriptivo permitió identificar la percepción general de los trabajadores respecto al planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Las medias obtenidas para ambas variables ($M = 3.12$ para planeamiento tributario y $M = 3.28$ para cumplimiento fiscal) indican una valoración intermedia-superior dentro de la escala de cinco puntos. Esto sugiere que, aunque existen prácticas tributarias implementadas en la empresa, estas no alcanzan un nivel óptimo o sistemático.

La desviación estándar moderada (entre 0.69 y 0.74) evidencia que las respuestas no fueron completamente homogéneas, lo que podría indicar diferencias en la percepción del nivel de organización tributaria entre áreas administrativas y operativas.

Al analizar las dimensiones del planeamiento tributario, se observa que la carga fiscal presenta la media más baja ($M = 2.98$), lo que indica posibles dificultades en la planificación financiera orientada al pago oportuno de tributos. Este resultado sugiere que la empresa podría enfrentar limitaciones en la estimación anticipada de obligaciones fiscales.

Por su parte, la dimensión contingencias tributarias mostró la media más alta ($M = 3.21$), lo que indica que la organización presta mayor atención a evitar sanciones o fiscalizaciones, aunque estas acciones podrían estar orientadas más a la reacción que a la prevención sistemática.

Prueba de normalidad

La prueba de Shapiro-Wilk mostró valores de significancia inferiores a 0.05 en ambas variables ($p < 0.05$), indicando ausencia de normalidad en la distribución de los datos. En consecuencia, se empleó el coeficiente Rho de Spearman para el análisis inferencial.

Contraste de hipótesis general

Tabla 3

Correlación entre planeamiento tributario y cumplimiento fiscal

Variables	ρ de Spearman	p-valor	Interpretación
Planeamiento tributario – Cumplimiento fiscal	0.776	0.000	Relación fuerte

El coeficiente $\rho = 0.776$ indica una **correlación positiva fuerte**, de acuerdo con los criterios de interpretación propuestos por Cohen (1988), donde valores superiores a 0.70 representan asociaciones altas en estudios sociales. El p-valor (0.000) es menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Contraste de hipótesis específicas

Tabla 4

Correlaciones por dimensiones

Dimensión	ρ de Spearman	p-valor	Magnitud
Estrategias tributarias	0.412	0.041	Moderada
Carga fiscal	0.779	0.000	Fuerte
Contingencias tributarias	0.695	0.000	Moderada-alta

El coeficiente Rho de Spearman ($\rho = 0.776$; $p < 0.05$) indica una asociación positiva fuerte entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Este resultado implica que, a mayores niveles de organización, previsión y estructuración de prácticas tributarias, se observa un mayor cumplimiento de los deberes fiscales en la empresa analizada. La magnitud del coeficiente sugiere que la relación no es débil ni circunstancial, sino consistente dentro del contexto organizacional estudiado.

El coeficiente de determinación ($\rho^2 = 0.602$) indica que aproximadamente el 60.2% de la variabilidad observada en el cumplimiento tributario se asocia con el nivel de planeamiento tributario. Este porcentaje representa un efecto considerable en estudios de comportamiento organizacional, lo que refuerza la relevancia práctica de la planificación tributaria dentro de la empresa.

Hipótesis específicas

Estrategias tributarias ($\rho = 0.412$; $p < 0.05$) La relación moderada sugiere que la aplicación de acciones organizadas —como programación de declaraciones y control de cronogramas— contribuye al cumplimiento fiscal, aunque su impacto no es tan elevado como otras dimensiones. Esto podría indicar que las estrategias se aplican parcialmente o de manera no estructurada.

Carga fiscal ($\rho = 0.779$; $p < 0.05$) Se identificó la relación más fuerte entre dimensiones, lo que sugiere que la adecuada estimación de ingresos, costos y obligaciones tributarias es un factor clave para garantizar el cumplimiento oportuno. Este resultado indica que la planificación financiera vinculada a tributos constituye el elemento más determinante dentro del sistema de planeamiento tributario.

Contingencias tributarias ($\rho = 0.695$; $p < 0.05$) La asociación moderada-alta evidencia que la prevención de riesgos fiscales, como multas o intereses, se vincula significativamente con el cumplimiento tributario. Esto sugiere que la reducción de incertidumbre fiscal favorece el comportamiento de cumplimiento dentro de la organización.

Los resultados evidencian que:

- La carga fiscal presenta la relación más fuerte con el cumplimiento tributario, lo que indica que la adecuada gestión de ingresos, costos y obligaciones impacta directamente en el nivel de cumplimiento.
- Las contingencias tributarias muestran una asociación moderada-alta, lo que resalta la importancia de la prevención de riesgos fiscales.
- Las estrategias tributarias presentan una relación moderada, sugiriendo que, aunque relevantes, su aplicación no es completamente sistemática en la empresa.

En otras palabras, los resultados indican que el planeamiento tributario no solo se asocia estadísticamente con el cumplimiento fiscal, sino que sus dimensiones presentan niveles diferenciados de relación. La carga fiscal emerge como el componente más estrechamente vinculado al cumplimiento, seguida de las contingencias y las estrategias tributarias.

Este patrón sugiere que la dimensión financiera del planeamiento tributario tiene mayor peso operativo dentro de la empresa analizada, lo que podría explicarse por la necesidad inmediata de liquidez para cumplir con obligaciones fiscales periódicas.

DISCUSIÓN

Los resultados del estudio evidencian una relación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales ($p = 0.776$; $p < 0.05$). Este hallazgo sugiere que, en el contexto organizacional analizado, mayores niveles de estructuración y previsión tributaria se asocian con mejores niveles de cumplimiento fiscal.

Desde una perspectiva teórica, este resultado guarda coherencia con lo planteado por Hanlon y Heitzman (2010), quienes sostienen que la planificación tributaria forma parte de la estrategia financiera empresarial y contribuye a reducir errores en la determinación y declaración de impuestos. En el presente estudio, la magnitud del coeficiente obtenido indica que la organización tributaria no constituye un elemento accesorio, sino un componente central en la gestión fiscal.

Asimismo, el resultado puede interpretarse a la luz del modelo del *slippery slope framework* propuesto por Kirchler, Hoelzl y Wahl (2008), el cual plantea que el cumplimiento tributario se ve favorecido cuando existen mecanismos organizacionales que generan confianza, previsibilidad y claridad en la gestión fiscal. En este sentido, el planeamiento tributario podría funcionar como un mecanismo interno que refuerza el cumplimiento voluntario, al reducir incertidumbre y riesgos administrativos.

En relación con las hipótesis específicas, la dimensión carga fiscal presentó la relación más fuerte con el cumplimiento tributario ($p = 0.779$; $p < 0.05$). Este hallazgo sugiere que la capacidad de la empresa para proyectar ingresos, costos y obligaciones tributarias constituye un factor determinante en su comportamiento fiscal. Este resultado coincide con Armstrong et al. (2015), quienes destacan que las estructuras financieras y los sistemas internos de control influyen directamente en la eficiencia tributaria organizacional.

Por su parte, las contingencias tributarias mostraron una relación moderada-alta ($p = 0.695$; $p < 0.05$), lo que indica que la prevención de riesgos fiscales se asocia significativamente con el cumplimiento. Este resultado puede interpretarse en consonancia con la teoría de la disuasión (Allingham & Sandmo, 1972), según la cual la percepción del riesgo de sanción influye en el comportamiento tributario. Sin embargo, los hallazgos también sugieren que más allá del temor a sanciones, la estructuración interna de procesos preventivos fortalece el cumplimiento organizacional.

En cuanto a las estrategias tributarias, la relación moderada encontrada ($p = 0.412$; $p < 0.05$) indica que, aunque las acciones formales de organización tributaria contribuyen al cumplimiento, su impacto es menor en comparación con la dimensión financiera. Este resultado podría reflejar que en pequeñas organizaciones las prácticas tributarias no siempre se encuentran institucionalizadas de manera integral, sino que responden a dinámicas operativas inmediatas.

Desde una perspectiva regional, los resultados son consistentes con los reportes de la OECD (2022) y la CEPAL (2023), los cuales señalan que en América Latina las deficiencias en planificación financiera empresarial se asocian con brechas en cumplimiento tributario. En sectores con alta presión fiscal, como el transporte, la planificación tributaria adquiere mayor relevancia debido a la frecuencia de obligaciones formales y pagos periódicos.

En términos prácticos, los hallazgos sugieren que fortalecer el planeamiento tributario no solo mejora el orden administrativo, sino que también contribuye a la sostenibilidad financiera empresarial. La implementación de proyecciones tributarias periódicas, presupuestos fiscales y controles internos podría asociarse con niveles más estables de cumplimiento.

CONCLUSIONES

El presente estudio permitió determinar que existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa de transportes analizada. La magnitud de la correlación evidencia que el nivel de organización y previsión tributaria se asocia de manera consistente con el cumplimiento oportuno de los deberes fiscales dentro del contexto empresarial evaluado.

En relación con las dimensiones del planeamiento tributario, se concluye que la carga fiscal constituye el componente más estrechamente vinculado al cumplimiento tributario, lo que sugiere que la adecuada estimación de ingresos, costos y obligaciones fiscales es un elemento clave para mantener estabilidad financiera y evitar retrasos en el pago de tributos. Asimismo, la gestión de contingencias tributarias se asocia significativamente con el cumplimiento, destacando la importancia de adoptar medidas preventivas frente a riesgos fiscales. Por su parte, las estrategias tributarias muestran una relación moderada, lo que indica la necesidad de fortalecer su sistematización dentro de la estructura organizacional.

Desde una perspectiva práctica, los hallazgos sugieren que el fortalecimiento del planeamiento tributario puede asociarse con mejoras en la gestión financiera y administrativa, contribuyendo a reducir la exposición a sanciones, intereses moratorios y procesos de fiscalización. En sectores con alta presión tributaria, como el transporte, la planificación fiscal estructurada podría constituir un mecanismo relevante para promover sostenibilidad empresarial.

No obstante, los resultados deben interpretarse considerando las limitaciones del estudio. El tamaño muestral reducido y el análisis circunscrito a una única empresa limitan la generalización de los hallazgos. Asimismo, el diseño correlacional no permite establecer relaciones causales, sino únicamente asociaciones estadísticas entre las variables analizadas.

Se recomienda que futuras investigaciones amplíen el número de empresas participantes, incorporen diferentes sectores económicos y consideren diseños longitudinales que permitan examinar la evolución del planeamiento tributario y su asociación con el cumplimiento fiscal en el tiempo. Asimismo, sería pertinente

explorar variables mediadoras como cultura tributaria organizacional, control interno o nivel de formalización administrativa.

REFERENCIAS

- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3–4), 323–338. [https://doi.org/10.1016/0047-2727\(72\)90010-2](https://doi.org/10.1016/0047-2727(72)90010-2)
- Alm, J., & Torgler, B. (2011). Do ethics matter? Tax compliance and morality. *Journal of Business Ethics*, 101(4), 635–651. <https://doi.org/10.1007/s10551-011-0761-9>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). Corporate governance, incentives, and tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica* (2.a ed.). Editorial San Marcos.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2023). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2023*. Naciones Unidas.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (5th ed.). SAGE Publications.
- Decreto Supremo N.º 133-2013-EF. (2013). Texto único ordenado del Código Tributario. Diario Oficial *El Peruano*.
- Etikan, I., Musa, S. A., & Alkassim, R. S. (2016). Comparison of convenience sampling and purposive sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1–4. <https://doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- Field, A. (2018). *Discovering statistics using IBM SPSS statistics* (5th ed.). SAGE Publications.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.a ed.). McGraw-Hill Education.
- Kirchler, E., Hoelzl, E., & Wahl, I. (2008). Enforced versus voluntary tax compliance: The “slippery slope” framework. *Journal of Economic Psychology*, 29(2), 210–225. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2007.05.004>
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory* (3rd ed.). McGraw-Hill.
- Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2022). *Revenue statistics in Latin America and the Caribbean 2022*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/ce88f5bb-en>
- Razali, N. M., & Wah, Y. B. (2011). Power comparisons of Shapiro–Wilk, Kolmogorov–Smirnov, Lilliefors and Anderson–Darling tests. *Journal of Statistical Modeling and Analytics*, 2(1), 21–33.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2015). The impact of board of director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy*, 34(3), 223–245. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2015.02.004>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2023). *Sistema tributario peruano*. <https://www.sunat.gob.pe>
- World Bank. (2021). *Enterprise surveys: Tax compliance in developing economies*. World Bank Group.