

02

Recibido: 15 de Mayo del 2026.

Aceptado: 30 de Mayo del 2026.

Publicado: 10 de Junio del 2026.

DOI: <https://doi.org/10.57175/evsos.v4i4.327>

## Planificación tributaria y su relación con el impuesto a la renta de una empresa importadora, Lima 2024.

### *Tax planning and its relationship with the income tax of an importing company, Lima 2024*

---

Castillo Minchola, Josue Elías <sup>1</sup>(<https://orcid.org/0000-0002-3344-8405>)

<sup>1</sup> Universidad César Vallejo, Perú.

Correo institucional: [jcastillomin@ucvvirtual.edu.pe](mailto:jcastillomin@ucvvirtual.edu.pe)

## **Resumen**

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta en una empresa importadora de Lima, durante el año 2024. Asimismo, se alineó con el Objetivo de Desarrollo Sostenible N.º 8: Trabajo decente y crecimiento económico, que promueve la productividad empresarial y la gestión eficiente de los recursos financieros. El estudio fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental, correlacional y de corte transversal. La muestra estuvo conformada por tres trabajadores del área contable, a quienes se aplicó un cuestionario estructurado validado por juicio de expertos y con confiabilidad estadística adecuada. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de Spearman de 1.000 y un nivel de significancia  $p = 0.000$ , demostrando una relación positiva y significativa entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta. Se concluyó que una adecuada planificación tributaria permite optimizar la determinación del tributo, reducir contingencias fiscales y fortalecer el cumplimiento normativo de la empresa, contribuyendo a una gestión contable más eficiente y sostenible en el tiempo.

**Palabras claves:** administración, empresa, impuestos, planificación

## **Abstract**

The research aimed to determine the relationship between tax planning and income tax in an importing company in Lima during 2024. It was also aligned with Sustainable Development Goal 8: Decent Work and Economic Growth, which promotes business productivity and the efficient management of financial resources. The study was applied, with a quantitative approach and a non-experimental, correlational, cross-sectional design. The sample consisted of three accounting department employees, who completed a structured questionnaire validated by expert judgment and with adequate statistical reliability. The results showed a Spearman correlation coefficient of 1.000 and a significance level of  $p = 0.000$ , demonstrating a positive and significant relationship between tax planning and income tax. It was concluded that proper tax planning optimizes tax determination, reduces tax contingencies, and strengthens the company's regulatory compliance, contributing to more efficient and sustainable accounting management over time.

**Keywords:** administration, enterprise, tax, planning.

## **1. Introducción**

La planificación tributaria constituye una herramienta esencial para el fortalecimiento y la estabilidad empresarial, pues permite organizar de manera ordenada sus obligaciones fiscales, optimizar el uso de sus recursos y prevenir sanciones o contingencias legales. En ese sentido, cuando se ejecuta de forma adecuada, no solo contribuye a incrementar la rentabilidad, sino que también promueve un entorno económico más transparente y estable. Por ello, resulta fundamental analizar y comprender los retos que enfrentan las organizaciones, tanto en el Perú como en otros países, cuando no aplican correctamente este proceso.

Este estudio estuvo en concordancia con el Objetivo de Desarrollo Sostenible N.º 8, que promueve el trabajo decente y el crecimiento económico. De esta manera, una planificación estratégica del Impuesto a la Renta en una empresa importadora no solo contribuye a reducir su presión tributaria de forma legal, además impulsa a la formalización, mejora la productividad y contribuye a generar empleos más estables y dignos. Al respecto, Erhag et al. (2023) destacaron que los sistemas tributarios basados en principios de equidad, transparencia y coherencia son esenciales para promover un desarrollo más justo y para asegurar los recursos necesarios que permiten financiar obras públicas y servicios esenciales para la sociedad.

En el contexto global, según Ribeiro et al. (2021) explican que la planificación tributaria representa un desafío importante, ya que muchas empresas multinacionales utilizan vacíos legales para reducir sus impuestos, esta práctica crea una competencia desleal frente a compañías locales, afecta la equidad del sistema fiscal, también señalan que los estados en desarrollo sufren el mayor impacto como resultado de marcos legales complejos y desventajosas, así el uso de mecanismos como los procedimientos para definir precios internos y los refugios fiscales agrava el problema debilitando la recaudación pública y generando desigualdades en el mercado global.

A nivel nacional Reátegui et al. (2023) mencionaron que la problemática radica en que muchas empresas, especialmente las pequeñas y medianas (PYMES), no aplican una adecuada planificación tributaria además señalaron que la excesiva carga tributaria, además del incumplimiento de los deberes tributarios y la aplicación de sanciones, afectó de manera desfavorable la solidez económica de las empresas, asimismo, indicaron que la complejidad y poca accesibilidad del sistema tributario peruano representó una dificultad adicional para quienes carecían de asesoría especializada.

Referente a los puntos señalados en este estudio se tuvo como sujeto de investigación a una empresa enfocada en importar y distribuir productos de barbería y peluquería, haciendo un análisis situacional de la empresa se observó la siguiente problemática: no contaban con una planificación fiscal es decir la empresa aún no había adaptado una estrategia formal para optimizar su carga fiscal, por lo que en los últimos meses del año especialmente desde noviembre realizaban gastos e inversiones en distintas áreas de la empresa con el único propósito de disminuir el monto de su carga tributaria.

Por ello se propuso el siguiente problema general: ¿Qué relación existe entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta en una empresa importadora de Lima, 2024? y los problemas específicos fueron: ¿Cuál es la relación que existe entre obligación tributaria y el impuesto a la renta en una empresa importadora, Lima 2024?, ¿De qué manera se relacionan las estrategias de planificación y el impuesto a la renta en una empresa importadora, Lima 2024?, ¿Cómo se relaciona el régimen tributario y su impuesto a la renta de una empresa importadora Lima, 2024?

Este estudio se justificó desde un enfoque práctico, pues resultó de gran utilidad para los responsables del área contable de la corporación, al identificarse con claridad los errores recurrentes en la planificación tributaria. A partir de estos hallazgos, se propuso una estrategia sencilla y aplicable para mejorar el cumplimiento fiscal, aprovechando adecuadamente las deducciones legales y aplicar los beneficios tributarios vigentes lo cual contribuyó a una gestión más

eficiente del Impuesto a la Renta y a evitar sanciones innecesarias. Desde el enfoque metodológico, el estudio adoptó una perspectiva cuantitativa y se aplicó un diseño no experimental de tipo correlacional, de esta manera se pudo garantizar la objetividad de los resultados al utilizar información real de la empresa para fundamentar las conclusiones. En el ámbito social, la investigación tuvo como propósito fomentar una cultura tributaria más consciente y responsable dentro del entorno empresarial y se analizaron las deficiencias frecuentes con respecto a no llevar una planificación estructurada, de esta manera el estudio pudo convertirse en una herramienta útil para que otras empresas eviten incurrir en los mismos errores. Por último, desde un punto de vista teórico el estudio fue importante ya que brindó nuevos conocimientos sobre la relación que existe entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta, además sirvió en la formulación de futuras estrategias tributarias y en el desarrollo de investigaciones académicas.

Con el propósito de atender las interrogantes planteadas, se definió el siguiente objetivo general. Determinar la relación que existe entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta en una empresa importadora Lima-2024, y como objetivos específicos evaluar la relación entre obligación tributaria y el impuesto a la renta en una empresa importadora, Lima-2024. Establecer la relación entre las estrategias de planificación y el impuesto a la renta en una empresa importadora, Lima-2024; y por último identificar la relación que existe entre régimen tributario y el impuesto a la renta en una empresa importadora, Lima-2024.

## **2. Desarrollo**

De acuerdo con el estudio internacional realizado por Lucas (2021) en Ecuador, su propósito principal fue identificar la repercusión de la planificación tributaria para ayudar a organizarse y decidir mejor dentro de las empresas constructoras. La investigación utilizó un enfoque mixto, combinando métodos documental, bibliográfico, descriptivo y analítico. Finalmente, se concluyó que aplicar un diseño de planificación fiscal contribuiría a resolver las dificultades que enfrentan las

empresas constructoras, brindándoles datos oportunos y confiables para tomar decisiones.

Para Pereira (2023) el propósito de su estudio fue elaborar una propuesta de planificación fiscal que sirva para disminuir la cantidad de impuestos a pagar y mejorar los ingresos de la organización Corporación Abad & Hnos., ubicada en Ecuador. El estudio aplicó un enfoque cualitativo, utilizando entrevistas a directivos, contadores y financieros, además del análisis documental. Como conclusión determinó que una planificación tributaria bien estructurada permite gestionar de manera más eficiente la carga fiscal, siempre dentro del marco legal. Además, facilita el aprovechamiento de incentivos tributarios vigentes, provocando una reducción considerable de los impuestos y una mejora en la sostenibilidad financiera de la empresa.

En Colombia según Rojas et al. (2024) destacaron lo fundamental que es tener una buena planificación y manejo tributario, ya que son piezas clave para que las pymes puedan sostenerse estables y ser competitivas. El estudio tuvo como objetivo principal proponer una estrategia metodológica que permitiera diagnosticar el grado de implementación de estas prácticas en dicho sector, a través de un instrumento previamente validado y aplicado a una muestra de 59 empresas del municipio de Cauca, Antioquia. Concluyeron que el 90% de las empresas no hacen uso de los beneficios fiscales del régimen ZOMAC, el 31% evidenció desconocimiento al diferenciar entre elusión y evasión fiscal, y el 16% de los encuestados no tiene claridad sobre cómo enfrentar fallos en materia tributaria.

En el ámbito nacional, según la tesis desarrollada por Miñano y Pizarro (2022) se llevó a cabo un análisis orientado a determinar la vinculación entre la planificación tributaria y las contingencias fiscales en una empresa del sector privado. El propósito principal fue establecer cómo la gestión planificada de los tributos influye en la disminución de posibles contingencias. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con carácter aplicado, y se desarrolló bajo un diseño no experimental de corte transversal. Se concluyó poner en práctica la planificación fiscal,

permitiendo lograr que las compañías se adecuen mejor a las nuevas condiciones fiscales, acceder a beneficios tributarios, cumplir oportunamente con el pago de impuestos y respetar la normativa vigente.

En el trabajo desarrollado por Ninaja y Venegas (2024) se buscó entender de qué manera los distintos regímenes tributarios afectan la recaudación fiscal en la zona comercial de Tacna. Para ello, se aplicó un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental y un nivel descriptivo-correlacional. Finalmente, se concluyó que es necesario revisar y mejorar la forma en que se aplican estos regímenes, con el fin de que la recaudación sea más eficiente y justa para todos los contribuyentes.

La investigación realizada por Huamán (2020) cuyo objetivo fue diseñar una estrategia de planificación tributaria orientada a mejorar la disponibilidad financiera en la Cooperativa Agraria San Juan, para ello, empleó un método no experimental bajo un enfoque mixto, que combinó técnicas cualitativas y cuantitativas, y utilizó un diseño transversal. Llegando a la conclusión que implementar una estrategia de planificación tributaria contribuiría significativamente a mejorar la situación financiera de la cooperativa.

## **2.1. Teoría**

A continuación, se desarrolló el sustento teórico y el marco conceptual de este estudio con el fin de precisar una base sólida y fundamentada permitiendo comprender con mayor claridad las variables estudiadas.

En lo referente a la variable planificación tributaria, esta se sustenta en lo planteado por Ramírez et al. (2020) quienes la definieron como una herramienta de gestión que contribuye al fortalecimiento de la administración empresarial, al facilitar un cumplimiento ordenado y eficiente de las obligaciones fiscales. Su finalidad principal es prever con anticipación las responsabilidades tributarias, permitiendo que las organizaciones utilicen de manera más racional sus recursos financieros, económicos y operativos. De acuerdo con los autores, esta práctica forma parte de la planificación estratégica, ya que posibilita anticipar el impacto fiscal de las

decisiones adoptadas dentro del ámbito corporativo, además de disminuir los riesgos vinculados con la evasión o el incumplimiento de deberes tributarios.

Con respecto a la variable impuesto a la renta, se fundamenta en la teoría de De Mooij (2020) quien explicó que este tributo no solo sirve para cubrir los gastos del Estado, sino que también puede convertirse en una vía para lograr un desarrollo más equitativo a gravar las ganancias de personas y empresas, este tributo influye en cómo se distribuyen los recursos en la sociedad y en qué tan justa y eficiente resulta la economía, en este sentido juega un papel clave para lograr mayor bienestar colectivo.

Seguidamente, se presentó las definiciones relacionadas con las distintas dimensiones que componen las variables analizadas en la investigación.

Según Ortiz (2023) señaló que las obligaciones tributarias son los deberes que tienen los contribuyentes de declarar, pagar y cumplir correctamente sus tributos según lo establecido por la ley, su adecuado cumplimiento garantiza no solo el orden fiscal, sino también la sostenibilidad financiera del estado, al asegurar una recaudación eficiente de los recursos fundamentales para el operar de servicios estatales y la implementación de políticas de desarrollo.

Para Moreno et al. (2024) definieron las estrategias de planificación tributaria como acciones organizadas cuyo objetivo principal es optimizar la cancelación de tributos a través de una adecuada planificación, las empresas están en capacidad de optimizar su carga impositiva, programar con anticipación sus obligaciones tributarias y aprovechar los beneficios fiscales disponibles

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2021) sostuvo que el régimen fiscal establece la forma en la que se deben realizar los pagos tributarios y define los montos a pagar según las características y el tamaño del contribuyente adecuando así las obligaciones fiscales a la realidad económica de cada empresa o persona natural.

De acuerdo con Álvarez et al. (2021) indicaron que los ingresos son el dinero que entra a la empresa por lo que vende o por los servicios que da, estos ingresos son clave para que la empresa pueda mantenerse activa y operativa, además que, administrando bien estos ingresos es esencial con el fin de prevenir pérdidas económicas y asegurar que las actividades comerciales se desarrollen con transparencia.

Según Tihuay (2020) indicó que los costos se asocian específicamente con la fabricación de productos, mientras que los gastos corresponden a desembolsos vinculados a actividades administrativas, comerciales o de operación que no forman parte del proceso productivo directo.

Según Liberto (2025) mencionó que los gastos representan los costos que una empresa asume para obtener ingresos. Algunos ejemplos habituales son los desembolsos a distribuidores, los sueldos de los trabajadores, el alquiler de las instalaciones y la depreciación de los activos. Estos gastos se consignan en el estado de resultados y se restan de los ingresos para calcular el beneficio final.

## **2.2. Metodología**

La investigación desarrollada corresponde a un estudio de tipo aplicada, Tejero (2021) planteó que la investigación aplicada tiene como propósito emplear el desarrollo del pensamiento científico con un enfoque práctico, orientado a resolver problemáticas específicas o a mejorar determinadas condiciones. Su finalidad es aprovechar los hallazgos de investigaciones previas para generar soluciones concretas que respondan a necesidades particulares en áreas como la medicina, la ingeniería, la agricultura, entre otras.

El enfoque fue cuantitativo, según Kotronoulas y Papadopoulou (2023) describieron que la investigación cuantitativa se caracteriza por su manejo de datos numéricos transforma la información obtenida sobre individuos o procesos en cifras que pueden medirse y compararse. Este enfoque suele generar volúmenes elevados de datos, cuyo significado no resulta evidente a primera vista. Gracias a este análisis

se pudo identificar tendencias, verificar la existencia de relaciones entre variables y elaborar proyecciones basadas en los resultados obtenidos.

Además, el presente estudio tuvo un diseño no experimental, lo cual para Martínez (2023) representó una modalidad metodológica que obtiene sus datos y conclusiones sin recurrir a la manipulación de variables en entornos controlados, como ocurre en los estudios experimentales. Este tipo de estudio permite al investigador observar lo que ocurre en su ambiente habitual, tal como sucede, sin intervenir en el proceso o alterar intencionalmente algún factor, con el objetivo de comprender cómo estos influyen en otros aspectos relacionados.

Por último, el alcance fue correlacional lo cual para Ramos (2020) mencionó que, en este tipo de investigación, es fundamental formular una hipótesis que sugiera una posible relación entre dos o más variables. Desde el enfoque cuantitativo, se recurre a técnicas estadísticas inferenciales con la meta de generalizar los hallazgos obtenidos a toda la población, por otro lado, en el enfoque cualitativo, se desarrollan estudios basados en el análisis del contenido lingüístico, como la codificación selectiva. Esta técnica permite identificar y proponer vínculos entre las categorías que emergen del discurso de los participantes.

### **2.3. Resultados**

**Tabla 1.** Correlación entre obligación tributaria e impuesto a la renta

|                 |                            | Impuesto a la<br>renta |
|-----------------|----------------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | 1,000                  |
|                 | Sig. (bilateral)           | .                      |
|                 | N                          | 3                      |

*Fuente. Resultados procesados en el SPSS.*

En la tabla 1 se observa que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 1.000, con un nivel de significancia  $p = 0.000$ , menor al límite de significancia de 0.05, y una muestra de  $N = 3$ . Estos resultados permiten aceptar la hipótesis alternativa, evidenciando una relación positiva perfecta y estadísticamente significativa entre ambas variables. Esto implica que una administración adecuada de las obligaciones tributarias guarda una conexión directa con una correcta determinación del impuesto a la renta, favoreciendo la reducción de posibles contingencias fiscales y fortaleciendo los procesos de gestión contable dentro de la empresa.

**Tabla 2.** Correlación entre estrategias de planificación e impuesto a la renta

|                 |                            | Impuesto a la renta |
|-----------------|----------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | ,500                |
|                 | Sig. (bilateral)           | ,667                |
|                 | N                          | 3                   |

*Fuente. Resultados procesados en el SPSS.*

En la tabla 2, el análisis de correlación de Spearman entre la dimensión estrategias de planificación y la variable Impuesto a la renta arrojó un coeficiente de correlación de 0.500, con un nivel de significancia de  $p=0.667$  siendo mayor a 0.05 y una muestra de  $N = 3$ . El resultado muestra una correlación positiva de magnitud moderada, sin embargo, al no ser estadísticamente significativa, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna. En consecuencia, no es posible sostener que exista una relación sólida entre las estrategias de planificación y el impuesto a la renta en la población analizada.

**Tabla 3.** Correlación entre régimen tributario e impuesto a la renta

|                 |                            | Impuesto a la renta |
|-----------------|----------------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación | ,866                |
|                 | Sig. (bilateral)           | ,333                |
|                 | N                          | 3                   |

*Fuente. Resultados procesados en el SPSS.*

En la Tabla 3, el análisis de correlación de Spearman entre la dimensión Régimen tributario y el Impuesto a la renta arrojó un coeficiente de correlación de 0.866, con un nivel de significancia de 0.333 ( $> 0.05$ ) y una muestra de  $N = 3$ . El resultado muestra una relación positiva y de alta intensidad entre ambas variables, lo que indica que cuando el régimen tributario se administra adecuadamente, la determinación del impuesto a la renta también mejora. No obstante, al no alcanzarse significancia estadística ( $p > 0.05$ ), se acepta la hipótesis nula y se descarta la hipótesis alternativa, concluyendo que no existen pruebas suficientes para afirmar que dicha relación sea constante dentro de la población evaluada.

**Tabla 4.** Correlación entre planificación tributaria e impuesto a la renta

|                 |                             | Impuesto a la<br>renta        |
|-----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Rho de Spearman | Planificación<br>tributaria | Coeficiente de<br>correlación |
|                 |                             | Sig. (bilateral)              |
|                 |                             | N                             |
|                 |                             | 1,000                         |
|                 |                             | .                             |
|                 |                             | 3                             |

*Fuente. Resultados procesados en el SPSS.*

En la Tabla 4, se aprecia que el coeficiente de correlación de Spearman entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta fue de 1.000, con un nivel de significancia  $p = 0.000$ , inferior a 0.05, considerando una muestra de  $N = 3$ , este hallazgo confirma la invalidez de la hipótesis nula y se acepta la alterna, demostrando una relación positiva perfecta y estadísticamente significativa entre ambas variables. En consecuencia, una planificación tributaria implementada de manera adecuada favorece la determinación del impuesto a la renta y del seguimiento respectivo de su cumplimiento, contribuyendo así a disminuir los riesgos fiscales y fortalecer la gestión tributaria de la empresa.

### 2.3.1 Discusión

El primer objetivo específico busca identificar la relación que existe entre la obligación tributaria y el impuesto a la renta en la empresa G&G Latin America Corporation S.A.C. El análisis estadístico arrojó un coeficiente de correlación de Spearman de 1.000 con un valor  $p = 0.000$ , lo que demuestra una relación perfectamente positiva y significativa entre la obligación tributaria y el impuesto a la renta. En otras palabras, cuanto mayor es el cumplimiento en las declaraciones, registros y pagos, más exacta resulta la determinación del impuesto, reduciendo riesgos de sanciones o errores. Estos hallazgos coinciden con lo planteado por Ortiz (2023) quien sostiene que el cumplimiento sistemático de las obligaciones

tributarias garantiza transparencia en la determinación del impuesto, esta coincidencia se explica porque la empresa mantiene un control contable riguroso, registros actualizados y una supervisión constante de sus declaraciones, lo que asegura precisión en la gestión fiscal. Asimismo, los resultados guardan relación con lo expresado por Miñano y Pizarro (2022) quienes afirman que el cumplimiento tributario disminuye las contingencias fiscales y refuerza la estabilidad económica, esta similitud se debe a que, al igual que en su estudio, la organización dispone de procedimientos internos definidos y personal capacitado en materia fiscal. En conjunto, los resultados demuestran que la obligación tributaria y el impuesto a la renta mantienen una relación directa y significativa, sustentada en una estructura contable sólida y mecanismos de control eficientes. Sin embargo, se reconoce como limitación metodológica el reducido número de participantes, lo que reduce el alcance para generalizar los hallazgos obtenidos. A pesar de ello, se confirma que el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias representa un aspecto esencial para lograr una gestión fiscal bien estructurada, precisa y confiable en el ámbito organizacional.

El segundo objetivo específico requiere determinar la relación entre las estrategias de planificación y el impuesto a la renta en la empresa G&G Latin America Corporation S.A.C. Los resultados del análisis revelan un coeficiente de Spearman de 0.500 con un p valor de 0.667, lo que indica una relación positiva moderada, aunque no significativa. Esto refleja que la empresa implementa ciertas acciones de planificación, como el control de deducciones y la evaluación de gastos, pero sin un desarrollo constante ni estructurado, lo que limita la manera en que afecta la determinación del impuesto a la renta. Existe concordancia entre estos resultados con lo planteado por Moreno et al. (2024) quienes explican que las estrategias tributarias permiten anticipar las obligaciones fiscales, optimizar el pago de impuestos y aprovechar los beneficios legales vigentes. Esta coincidencia parcial se debe a que la empresa sí aplica ciertas medidas de control tributario, como la revisión de gastos deducibles y el cumplimiento de las fechas de declaración, lo que demuestra un manejo responsable de sus obligaciones. Sin embargo, la

coincidencia no es total porque dichas acciones no forman parte de un plan tributario estructurado, sino que se realizan de manera reactiva y sin seguimiento formal, lo cual limita su impacto sobre la determinación del impuesto a la renta. Por otro lado, los resultados no se asemejan con lo sostenido por Huamán (2020) quien determina que la implementación constante y formal de estrategias tributarias mejora significativamente la liquidez y disminuye la carga impositiva. Esta diferencia se explica porque el estudio de Huamán se desarrolla en empresas con departamentos contables consolidados y procesos de planificación tributaria institucionalizados, donde las estrategias son diseñadas, ejecutadas y evaluadas periódicamente. En cambio, en G&G Latin America Corporation S.A.C., las decisiones tributarias se toman principalmente desde un enfoque operativo y no estratégico; además, no se cuenta con un plan tributario documentado ni con indicadores de seguimiento, lo que impide medir la efectividad de las estrategias y limita su influencia directa en el impuesto a la renta. Con esto se evidencia que las estrategias de planificación y el impuesto a la renta mantienen una relación positiva, aunque no significativa, esta situación se explica por la ausencia de una planificación formal y por la naturaleza operativa del área contable, que prioriza tareas inmediatas antes que estrategias a largo plazo. Además, el tamaño de muestra limitado afecta la significancia estadística. Aun así, los resultados reflejan la necesidad de fortalecer la gestión tributaria mediante un plan estratégico anual con seguimiento y evaluación periódica.

El tercer objetivo específico tiene como propósito identificar la relación entre el régimen tributario y el impuesto a la renta en la empresa G&G Latin America Corporation S.A.C. Los hallazgos del estudio mostraron un coeficiente de Spearman de 0.866 con un  $p = 0.333$ , lo que evidencia una relación positiva fuerte, aunque no significativa. Esto quiere decir que, aunque el régimen tributario influye de manera favorable en la determinación del impuesto a la renta, los datos obtenidos no son suficientes para confirmar esta relación de forma estadística. Estos resultados guardan relación con lo sostenido por la SUNAT (2021) que afirma que un régimen apropiado facilita el cumplimiento fiscal y ajusta la carga tributaria a la realidad del

contribuyente. Esta coincidencia se explica porque la empresa se encuentra acogida al régimen que corresponde a su nivel de ingresos y actividad, lo cual optimiza su gestión fiscal. Asimismo, los resultados coinciden parcialmente con Ninaja y Venegas (2024) quien observa una relación significativa entre el régimen y la recaudación tributaria. La diferencia se debe a que Ninaja y Venegas trabaja con una muestra más amplia, lo que incrementa la significancia estadística. Con esto se evidencia que el régimen tributario y el impuesto a la renta se relacionan positivamente, aunque sin significancia estadística. Esta situación se explica por la estabilidad del régimen aplicado y por la limitación metodológica del número de observaciones, que reduce la variabilidad de los datos. No obstante, los resultados confirman que mantener un régimen coherente con la capacidad económica de la empresa contribuye a la eficiencia y cumplimiento fiscal.

Se plantea como objetivo general determinar la relación entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta en la empresa G&G Latin America Corporation S.A.C. El análisis general evidencia un coeficiente de Spearman = 1.000 con  $p = 0.000$ , lo que demuestra una relación perfecta, positiva y significativa entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta, esto significa que una gestión tributaria organizada, que integra cumplimiento de obligaciones, estrategias y régimen adecuado, permite determinar correctamente el tributo y mantener estabilidad fiscal. Estos descubrimientos se asemejan con lo expuesto por Ruiz et al. (2023) quienes plantean que una planificación tributaria adecuada permite maximizar los beneficios fiscales y fortalecer la gestión empresarial dentro del marco legal vigente, esta coincidencia se explica porque, aunque la empresa no ejecuta estrategias formales de planificación, sí mantiene un control básico sobre sus obligaciones y tributos que le permite cumplir oportunamente con la normativa. De igual modo, los resultados coinciden con los antecedentes de Pereira (2023) y Lucas (2021) quienes concluyen que una gestión tributaria planificada contribuye a la estabilidad financiera al reducir contingencias y mejorar la liquidez. Esta coincidencia se explica porque, al igual que en dichos estudios, la empresa evidencia orden en el acatamiento de sus deberes tributarios y adecuada elección

del régimen fiscal, lo que influye favorablemente en la determinación del impuesto a la renta. Con esto se evidencia que la planificación tributaria y el impuesto a la renta mantienen una relación directa, positiva y estadísticamente significativa, aunque la planificación no se desarrolla de manera integral. Esta situación se explica porque los resultados generales reflejan el impacto combinado de las dimensiones “obligación tributaria” y “régimen tributario”, que compensan la débil aplicación de estrategias formales. Sin embargo, se reconoce que los resultados no lograron significancia estadística debido al número reducido de participantes y al carácter descriptivo del estudio, factores que limitan la posibilidad de generalizar los hallazgos. Aun así, los resultados obtenidos demuestran que la planificación tributaria, incluso si se aplica de manera parcial, sigue siendo un factor esencial para asegurar una determinación fiscal exacta y conservar la estabilidad financiera de la empresa.

### **3. Conclusión**

Como objetivo general, se determinó la relación entre la planificación tributaria y el impuesto a la renta. El análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de  $r = 1.000$  con  $p = 0.000$ , demostrando una relación positiva perfecta y estadísticamente significativa entre ambas variables. Esto significa que, a mayor planificación tributaria, mejor es la determinación del impuesto a la renta. En consecuencia, se acepta la hipótesis general planteada, concluyendo que una correcta planificación tributaria contribuye a un mejor cumplimiento fiscal, evita contingencias y fortalece la gestión contable de la organización.

En cuanto al primer objetivo específico, se evaluó la relación entre la obligación tributaria y el impuesto a la renta, obteniéndose un coeficiente de  $r = 1.000$  y una significancia de  $p = 0.000$ , lo que refleja una relación perfecta y significativa. Esto demuestra que el cumplimiento responsable y puntual de las obligaciones tributarias, como las declaraciones, pagos y registros contables permite determinar correctamente el tributo, garantizando transparencia y reduciendo riesgos de sanción.

Respecto al segundo objetivo específico, se estableció la relación entre las estrategias de planificación y el impuesto a la renta, obteniéndose  $r = 0.500$  con  $p = 0.667$ , lo que muestra una relación positiva moderada, aunque no significativa. Esto significa que, si bien las estrategias aplicadas guardan cierta conexión con la gestión del impuesto, no se comprobó una relación estadísticamente sólida, posiblemente a causa de la limitada cantidad de participantes considerados en el estudio. En tal sentido, se concluye que la empresa debe fortalecer sus estrategias de planificación mediante una estructura más formal y continua que permita optimizar la eficiencia fiscal y aprovechar los beneficios tributarios establecidos por la normativa.

Finalmente, en el tercer objetivo específico, se identificó la relación entre el régimen tributario y el impuesto a la renta, obteniéndose  $r = 0.866$  y  $p = 0.333$ , evidenciando una relación positiva alta, aunque no significativa. Esto sugiere que la elección del régimen tributario adecuado influye favorablemente en el cumplimiento fiscal, pero la falta de significancia puede deberse al limitado número de participantes, lo que restringe la generalización de los resultados. En tal sentido, se concluye que la empresa debe reforzar el análisis técnico al momento de definir su régimen tributario, a fin de lograr una gestión más eficiente y sostenible.

## Referencias

- Álvarez, K., Martínez, G. y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1–15. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arroyo, D. y Morales, A. (2022). *Análisis del impuesto de renta en Colombia* [Ensayo académico de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/84ddb0c0-0549-4404-81fe-06e801f763fc/content>
- Azabache, P. y Villanueva, E. (2023). El planeamiento tributario como instrumento de gestión y su importancia en el riesgo fiscal. La Junta. *Revista de Innovación e Investigación Contable*, 6(2), e121. <https://doi.org/10.53641/junta.v6i2.121>
- Calderón, Z. (2020). Economía de plataforma y fiscalidad: estrategias para un cumplimiento tributario sostenible. *Revista Ius et Praxis*, 26(3), 1–22. <https://www.scielo.cl/pdf/iusetp/v26n3/0718-0012-iusetp-26-03-1.pdf>
- Cetrángolo, O., Calligaro, F., Fontañez, M. y Morán, D. (2023). El impuesto sobre la renta de las personas físicas en América Latina y el Caribe: Avances, desafíos y alternativas para su fortalecimiento como instrumento de desarrollo (Documentos de Proyectos, LC/TS.2023/126). Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://cdi.mecon.gob.ar/bases/docelec/az6351.pdf>
- Cueva, M. y Moreno, V. (2024). Optimización de la planificación fiscal en empresas multinacionales en Ecuador: un enfoque integrado. Pacha. *Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(16), e240294. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.294>
- De Mooij, R. (2020). Tax Policy and Inclusive Growth (IMF Working Paper No. 20/271). International Monetary Fund. <https://doi.org/10.5089/9781513561561.001>
- Erhag, T., Nordblom, K. y Rendahl, P. (2023). Attaining decent work and economic growth—what role does taxation play? *Nordic Tax Journal*, 1, 96–110. <https://doi.org/10.2478/ntaxj-2023-0005>

- Huamán, D. (2020). *Estrategia de planificación tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria en la CAC San Juan* [Tesis de maestría, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6882/Huam%C3%A1n%20Jim%C3%A9nez%20Dianita%20Karina.pdf>
- Chen, X. (2024). The Global Minimum Tax, Investment Incentives and Asymmetric Tax Competition (Working Paper). CORE/LIDAM, UCLouvain and ECARES, ULB, Belgium. <https://arxiv.org/pdf/2409.05397>
- Kouroub, S. y Oubdi, L. (2022). Tax Planning: Theory and Modeling. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(6), 594–613. <https://doi.org/10.54408/jabter.v1i6.100>
- Kotronoulas, G. y Papadopoulou, C. (2023). A primer to experimental and nonexperimental quantitative research. *Seminars in Oncology Nursing*, 39(3), 151383. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S074920812300027X?via%3Dihub>
- Liberto, D. (2025, 16 de mayo). Expense: Definition, Types, and How It Is Recorded. Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/e/expense.asp>
- Lucas, E. (2021). Planificación tributaria como herramienta de control en la toma de decisiones de las empresas constructoras (Artículo profesional de alto nivel). Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4253/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0053.pdf>
- Marcelino, M., Martínez, M. y Camacho, A. (2024). Análisis documental, un proceso de apropiación del conocimiento. *Revista Digital Universitaria (RDU)*, 25(6). <https://doi.org/10.22201/ceide.16076079e.2024.25.6.1>
- Martínez, M. (2023, 12 de abril). ¿Qué es la investigación no experimental según autores? Centro Banamex. <https://www.centrobanamex.com.mx/que-es-la-investigacion-no-experimental-segun-autores/>
- Metallinos, E. y Beto, J. (2025). Survey Methodology for Data Collection and Analysis in Nutrition and Dietetics Research. *Journal of the Academy of Nutrition and Dietetics*, 125(5), 615–629. <https://doi.org/10.1016/j.jand.2024.06.002>

- Miñano, C. y Pizarro, C. (2023). *Planificación tributaria y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercial del distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102219/Mi%C3%B1ano\\_CMT-Pizarro\\_CKM-SD.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102219/Mi%C3%B1ano_CMT-Pizarro_CKM-SD.pdf)
- Moreno, N., Carcasi, B., Condori, Y. y Pancca, B. (2024). Impacto de la cultura tributaria en el cumplimiento fiscal de las pymes en Paraguay. *Revista de Investigaciones de la Facultad de Ciencias de la Salud*, 20(2), 225–240. <https://scielo.iics.una.py/pdf/riics/v20n2/2226-4000-riics-20-02-225.pdf>
- Ninaja, J. y Venegas, L. (2024). Regímenes tributarios y su aporte a la recaudación fiscal en la región de Tacna: El caso de la zona comercial de Tacna al año 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/2596>
- Ortiz, F. (2023). *La cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en los establecimientos de hospedaje en el distrito de Arequipa - 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13461/2/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Ortiz\\_Romero\\_2023.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13461/2/IV_FCE_310_TE_Ortiz_Romero_2023.pdf)
- Penno, M. (2022). A Theory of Tax Planning. SSRN. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4391927>
- Pereira, K. (2023). *Desarrollo de la planificación tributaria en la Corporación Abad y Hnos.* [Trabajo de titulación, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/22365>
- Ramírez, A., Berrones, A. y Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(3), 3–17. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1–6. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

- Reales, L., Robalino, G., Peñafiel, A., Cárdenas, J. y Cantuña, P. (2022). El Muestreo Intencional No Probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de Ciencias de la Salud. *Universidad Y Sociedad*, 14(S5), 681– 691. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3338>
- Reátegui, L., Jáuregui, L. y Rengifo, R. (2023). Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de una empresa automotriz peruana. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2(2), e46. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v2i2.46>
- Ribeiro, H., Gomes, J. y Souza, L. (2021). International tax planning and its reflexes on modern market economies. *Revista Jurídica Unicuritiba*. 4(66), 224–242. <https://revista.unicuritiba.edu.br/index.php/RevJur/article/view/5503/371373499>
- Rojas, M., Martínez, C., Álvarez, H. y Farfán, J. (2024). Diagnóstico de planeación y gestión tributaria en pymes. Una aplicación en Antioquia, Colombia. *RHS- Revista Humanismo Y Sociedad*, 12(1), e4/1–22. <https://doi.org/10.22209/rhs.v12n1a04>
- Romero, R. (2023). La cultura y las obligaciones tributarias en una empresa peruana. *Investigación y Negocios*, 16(28),100–107. <https://doi.org/10.38147/invneg.v16i28.161>
- Ruiz, M., San Andrés, L. y Ruiz, M. (2023). Planificación tributaria como herramienta eficaz para la maximización de los beneficios fiscales y económicos. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(2), 477–496. <https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/612/830>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2021, febrero). Guía básica tributaria y aduanera – 2021 I. Instituto Aduanero y Tributario. [https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Guia-NAF\\_2021\\_1ra-edicion.pdf](https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Guia-NAF_2021_1ra-edicion.pdf)
- Tejero, J. (Ed.). (2021). Técnicas de investigación cualitativa en los ámbitos sanitario y sociosanitario. *Ediciones de la Universidad de Castilla-La Mancha*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=825468>
- Tihuay, F. (2020). *Contabilidad de costos* [Examen de suficiencia profesional para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana].

[https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7816/Fredy\\_Exam.Suf.Prof\\_Titulo\\_2020.pdf](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7816/Fredy_Exam.Suf.Prof_Titulo_2020.pdf)

- Valladares, M. (2022). Regímenes tributarios en Latinoamérica y su relación con el RISE-RIM y RIMPE de Ecuador. *Revista Enfoques*, VI(24), 59–72. <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/163/951>
- Vega, M., López, J., Delgado, D. y Zúñiga, A. (2022). Impuesto a la renta de los servicios digitales de plataformas de empresas no domiciliadas en Perú. *Revista Visión Contable*, (26), 32–50. <https://doi.org/10.24142/rvc.n26a3>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R. y Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)
- Viteri, J., Lara, D., Llamuca, S. y Llerena, S. (2023). Contabilidad de costos y eficiencia empresarial: un estudio cienciométrico. *Tesla Revista Científica*, 3(2), e280. <https://doi.org/10.55204/trc.v3i2.e280>