

Contingency Management and Tax Planning: A Case Study of an Engineering Company in Cajamarca, Peru

¹ Roman Valdivieso, David; ² Escobar Rosas, Milenka; ³ Acosta Enriquez Benicio Gonzalo; ⁴ Jonathan Alexander Ruiz Carrillo; ⁵ César Robin Vilcapoma Pérez; ⁶ Huamani Jordan, Olger; ⁷ Borja Escalante, José Daniel

^{1,2,6} Universidad Tecnológica del Perú, Perú. U19100726@utp.edu.pe; U20219686@utp.edu.pe
C18167@utp.edu.pe

³Universidad Nacional de Trujillo, Perú. T528100220@unitru.edu.pe

⁴Instituto Superior Tecnológico Sudamericano, Ecuador. jaruiz@tecnologicosudamericano.edu.ec

⁵Universidad Cesar Vallejo, Perú. cvilcapomap@ucvvirtual.edu.pe

⁷Universidad Nacional Federico Villarreal. jborja@unfv.edu.pe

Abstract- A success factor in business management is the result of an adequate tax management, as well as the risks involved in the day-to-day running of companies. In view of this situation, the objective of this study is to establish the relationship between "Tax Planning" and "Risk Management" within organizations. The design used in this research is quantitative under a descriptive, correlational, basic and transversal scope. The survey technique was used, applying a questionnaire to 40 collaborators of a company in Cajamarca-Peru. It is concluded that: (1) Tax planning and contingency management denote a significant relationship, where the value of the correlation coefficient presented a positive sign, indicating a direct relationship, whose strength of association is low positive (2) The results show that 62.5% of the managers of the mining sector surveyed perceive that tax planning is applied in an excellent way. While, 87.5% of the mining sector managers surveyed consider that Contingency Management is excellently implemented. (3) There is a significant relationship ($p < 0.05$) between some of the dimensions of the tax planning variable and Contingency Management, thus establishing that tax planning is part of Contingency Management, helping companies to anticipate and cope with potential tax risks, while promoting financial stability and preparation for future uncertainties.
Keywords- Contingency management, tax planning, engineering company, case study, taxation

Digital Object Identifier: (only for full papers, inserted by LEIRD).

ISSN, ISBN: (to be inserted by LEIRD).

DO NOT REMOVE

I. INTRODUCCIÓN

La gestión del riesgo mediante una adecuada y pertinente planificación fiscal es uno de los principales objetivos de una empresa [1]. La supervisión de riesgos por parte de la junta directiva es un componente clave del marco de Gestión de Contingencias empresariales de una empresa y, recientemente, las juntas han prestado más atención a las actividades de planificación fiscal de la empresa [2].

Independientemente del tamaño de la organización, la gestión del riesgo es una herramienta fundamental; sin embargo, la incapacidad para medir y controlar el riesgo es un defecto latente a nivel corporativo, que se traduce en una rentabilidad, un rendimiento y un crecimiento de la organización insuficientes [3]. En suma, el área que ganado atención recientemente es la función de impuestos corporativos, a saber, la Gestión de Contingencias [4]. Sin embargo, actualmente dicha área enfrenta una presión creciente de una variedad de fuentes, como los cambios regulatorios recientes requieren que las empresas sean más transparentes y divulguen información fiscal más detallada, y así exponerlas a un mayor escrutinio de auditoría [5].

Además, la Gestión de Contingencias constituye un elemento crucial dentro de las organizaciones para considerar en el contenido y alcance del diseño y gestión integrada de los procesos, que debe alcanzarse para alcanzar los niveles de integración pretendidos por una organización [6]. En la actual coyuntura económica, la Gestión de Contingencias permitirá a las empresas alcanzar resultados superiores asegurando el correcto diseño, implantación y seguimiento del sistema de riesgos, integrado con el sistema de gestión, y fomentando el desarrollo de todo el personal en este ámbito [7].

Por otro lado, la planificación fiscal corporativa abarca una serie de actividades que van desde claramente legales y no agresivas hasta altamente agresivas, por ejemplo, declaración de ingresos insuficiente, traslado de ganancias, incumplimiento y protección fiscal abusiva [8]. En ese sentido, uno de los desafíos para estudiar la planificación fiscal corporativa es lidiar con su dualidad. Lo que significa que no existe una línea divisoria clara que distinga las prácticas de planificación fiscal "buenas" de las "malas" [9].

En el contexto peruano, es una de las problemáticas que presentan las empresas. El cual es cada vez mayor y más complicada debido a las variaciones que día a día se vienen dando por las Normas Tributarias, además de dictámenes que aplica la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT [10]. En consecuencia, considerando que todo empresario busca proteger y resguardar su patrimonio, así como aumentar su utilidad obtenida, el

cumplir con las obligaciones tributarias es complejo en vista del escenario actual que es inestable para los empresarios.

Además, la recaudación tributaria a través de las acciones de cobranza ha ayudado a fomentar el crecimiento de un país o sociedad. Dentro de este escenario la promoción de empresas que basan sus ingresos en la prestación de servicios especializados como las empresas consultoras de ingeniería tienen siempre un enorme reto en este escenario cada día caótico en la promoción de nuevas empresas en nuestro país. Esto debido a que la característica fundamental de este rubro de empresas es que está sujeta a la venta de sus servicios en consultoría para poder cubrir los gastos operativos y por ende dentro de estos cubrir los impuestos de ley. Esto definitivamente es un alto pasivo que requiere de una práctica adecuada de planificación y buena gestión administrativa como de la gestión propia de impuestos.

En el presente estudio se ha propuesto determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la Gestión de Contingencias en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca – 2020. Los objetivos específicos son: (1) Identificar los niveles de planeamiento tributario y la Gestión de Contingencias en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca – 2020. (2) Establecer la relación entre las dimensiones de la variable Gestión de Contingencias y planeamiento tributario en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca - 2020.

Antecedentes

A nivel internacional se ubican las siguientes investigaciones: Alm, Liu, & Zhang [11], desarrollaron un estudio con el propósito de examinar la evasión fiscal a nivel de empresa, específicamente en un determinante novedoso de la evasión fiscal empresarial las restricciones financieras (o restricciones crediticias) que enfrenta la empresa. Los resultados indican que, a través de una gama de especificaciones alternativas, que las empresas más limitadas financieramente tienen más probabilidades de estar involucradas en actividades de evasión fiscal, en gran parte porque la evasión les ayuda a lidiar con los problemas financieros creados por las limitaciones financieras.

Chen *et al.* [12], abordaron una investigación con el objetivo de determinar que las operaciones contables guardan una relación muy cercana con la planificación fiscal, donde los directores financieros (CFO) que tiene experiencia en Contabilidad. De ese modo, obtienen mejores ventajas al aprovechar los beneficios de la planificación fiscal. Se encontró que los directores financieros con experiencia contable tienen una relación negativa con las tasas impositivas efectivas en la empresa, la cual es de aproximadamente un 19.4% más baja que los directores expertos no contables. Finalmente, el estudio determina que la experiencia contable y los esquemas de compensación de los directores financieros terminan teniendo un efecto significativo en la política de planificación fiscal.

Goldbach *et al.* [13] Abordaron una investigación con el objetivo de determinar la relación entre la inversiones nacionales y extranjeras de empresas multinacionales sobre la base de un análisis de empresas alemanas y sus operaciones tanto locales como extranjeras. Según los hallazgos del estudio, existe una relación entre inversión extranjera y nacional versus el capital real. Además, esta relación positiva permite encontrar oportunidades para la planificación fiscal y un mejor acceso al capital financiero. Se concluye que no existe evidencia que la mejora de procesos productivos y la modernización en la tecnología utilizada tengan un efecto positivo. Además, la creación de filiales extranjeras permite obtener un efecto positivo de aproximadamente 460 000 de inversión adicional.

Neuman *et al.* [14] realizaron una investigación con el objetivo de determinar una estimación del riesgo fiscal, considerando que, es independiente de los resultados fiscales comunes estudiados en la literatura previa. El estudio arriba a las conclusiones esperando abordar dos preguntas de investigación de interés tanto académicos como profesionales: i) Examina la relación entre el riesgo y la elusión fiscales a largo plazo determinando una asociación negativa entre el riesgo fiscal y las tasas impositivas efectivas en efectivo (ETR) futuras a largo plazo. ii). Considera la medida que los beneficios fiscales no reconocidos (UTB) reflejan riesgo fiscal, evasión fiscal o incentivos de información financiera. Determinando que los hallazgos encontrados apoyaran a los gerentes y profesionales de impuestos a enfocarse en los componentes de riesgo fiscal específico en la industria.

Según el estudio propuesto por Van de Vijver *et al.* [15] tuvo por objetivo plantear que la planificación fiscal agresiva se ha convertido en un problema de sostenibilidad, ya que los gobiernos tienen que hacer frente a los menores ingresos fiscales los cuales son importantes para mantener un desarrollo sostenible, considerando que la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos - OCDE y los representantes de la Unión Europea – UE, pusieron en marcha varias iniciativas contra la planificación fiscal agresiva como el plan de acción contra BEPS. El estudio concluye que las iniciativas propuestas carecen de efectividad y la planificación fiscal agresiva sigue siendo omnipresente. Así como proponer la teoría de la opción real muestra que mientras la opción de retrasar la inversión en un comportamiento fiscal sostenible tenga demasiado valor sus beneficios de dicha inversión serán inciertos.

A nivel nacional se ubican las investigaciones: Quispe *et al.* [16] efectuaron un estudio con el objetivo de proponer una estrategia de planificación fiscal para gestionar y reducir eficazmente las posibles obligaciones tributarias dentro de la empresa ubicada en Lima, Perú. Los resultados sugieren que la organización carece de una estrategia fiscal, lo que da lugar a casos de omisiones fiscales. Dichas omisiones han dado lugar a dos casos de incumplimiento en relación con el IGV y el Impuesto a la Renta.

Ccahuana y Tito [17] Se llevó a cabo una investigación con el objetivo de examinar la correlación entre la planificación

fiscal y la gestión de contingencias fiscales en empresas dedicadas a la industria eléctrica, Huancayo - Perú. En consecuencia, una mayoría del 65,15% de los participantes en la encuesta afirmó que la aplicación de una previsión diligente y pertinente mejorará la eficacia de la gestión de la carga fiscal, facilitará el registro preciso de los ingresos, gastos y desembolsos y mitigará los problemas o incertidumbres relacionados con la fiscalidad. Para validar las hipótesis, se utilizó el valor crucial de Z, que permite deducir que existe una relación positiva entre la aplicación de estrategias de planificación fiscal y diversos resultados, como el aumento de la carga fiscal, la mejora del control de los costes y gastos y la mitigación de las contingencias fiscales ($-8.35 > -1.96$).

Bances *et al.* (2018) realizaron un estudio con el objetivo de indagar la correlación entre la planificación y las contingencias tributarias en el sector de confitería ubicado en Lima, Perú. Mediante el examen de los datos recolectados y el uso de metodologías estadísticas, se determinó exitosamente una asociación notable y afirmativa entre estas variables y sus respectivas dimensiones, exhibiendo significancia estadística. Además, la empresa se esfuerza por mitigar los riesgos y eludir las complejidades fiscales mediante una estructuración operativa eficaz y una planificación fiscal inteligente. No obstante, incluso con una planificación y una organización meticulosas, pueden surgir implicaciones fiscales imprevistas. En casos de este tipo, es esencial que las entidades implicadas reconozcan y aborden sistemáticamente estas circunstancias imprevistas, al tiempo que aplican estrategias adecuadas para mitigarlas eficazmente. Por lo tanto, el objetivo principal de la planificación fiscal es minimizar estratégicamente la responsabilidad fiscal de la organización y, al mismo tiempo, abordar eficazmente cualquier riesgo o reto imprevisto asociado a los requisitos fiscales.

Bases teóricas

Planeación tributaria

Según Parrra [19] La planificación fiscal es una práctica que implica la utilización de acuerdos destinados a optimizar la deuda tributaria, con el objetivo último de que la empresa pueda aprovechar las ventajas de los beneficios fiscales. Además, esta estrategia desempeña una función importante en la mejora de los procesos de toma de decisiones mediante el suministro de proyecciones de resultados futuros. En tanto, Villasmil-Molero [20] establece que el plan tributario tiene como objetivo conocer de antemano las consecuencias tributarias de las propias determinaciones, para proceder de una forma más adecuada. La implementación de un mejor planeamiento fiscal supone hoy es una herramienta esencial en las empresas.

Dimensiones de la planeación tributaria

(1). Normas tributarias: Es la plasmación de una serie de principios del estado que implica consecuencias como la creación de un sistema tributario donde debe ser un estado impositivo y donde el impuesto es el instrumento de financiamiento del estado más capacitado para internalizar los

principios de justicia que demandan un equitativo reparto de la riqueza [21].

(2). Ingresos: Su importancia radica en la venta de bienes y servicios que constituyen el núcleo de las operaciones de la empresa. Además, engloba los ingresos suplementarios, las modificaciones en las participaciones accionariales y los beneficios netos anuales. Adicionalmente de mantener registros contables precisos de los ingresos, es esencial seguir el criterio del devengo en lugar del criterio de caja. Esto implica registrar los ingresos cuando se producen las transacciones, independientemente de si los fondos se han cobrado o no. Siguiendo el criterio del devengo, la atención se centra en el flujo real de bienes y servicios y no en el flujo monetario a efectos contables [22].

(3). Gastos tributarios: Peláez [23] analiza el peso de los gastos tributarios originados en beneficios e incentivos tributarios, descubriendo cual predomina en cada país, así como cuales son los instrumentos más habituales para orientar vía excepciones tributarias los incentivos y los beneficios.

Gestión de Contingencias

Por otro lado, la Gestión de Contingencias está tomando importancia en muchas empresas por medio de las normas de control interno. Esta situación en particular tiene como consecuencia que los planes de riesgos posean problemas que perjudican la gestión y prevención de peligros en las compañías [24]. Empezar la creación y el funcionamiento de una empresa conlleva riesgos inherentes, ya que no existe ninguna garantía de alcanzar la viabilidad financiera de una empresa. Un plan de contingencia es un documento empresarial formalizado que describe las acciones estratégicas que una empresa pretende llevar a cabo en respuesta a posibles acontecimientos o circunstancias futuras que puedan surgir durante un periodo de tiempo prolongado [25].

La gestión de contingencias, como enfoque novedoso de gestión, justifica futuras investigaciones centradas especialmente en las posibles aportaciones del ámbito de la administración y la gestión. Este enfoque emergente es prometedor para abordar eficazmente las eventualidades en diversos contextos, Martínez-Hernández y Blanco [26]. Además, la gestión del riesgo constituye un proceso principal en el modelo de gestión de una empresa [27].

Dimensiones de gestión de contingencias

- (1) Gestión de obligaciones: La obligación incluye consideraciones legales, como la entrega de determinados documentos financieros y declaraciones fiscales. Mientras tanto, la gestión determina la consecución de los objetivos, lleva a cabo sus responsabilidades y se basa en la planificación, la organización, la dirección y el control [28].
- (2) Infracciones y sanciones: Una infracción es cualquier acción u omisión que viole las normas tributarias, siempre que esté descrita como tal en el Código Tributario o en otros estatutos o decretos legislativos.

Las sanciones son la consecuencia jurídica del incumplimiento de las obligaciones tributarias; son el "castigo" que se impone a las personas que infringen las leyes fiscales [29].

- (3) Reparos tributarios: Es la observación u objeción que realiza la SUNAT respecto de la información proporcionada en las declaraciones tributarias mensuales y anuales debido a la constatación de discrepancias sustanciales y formales entre los datos proporcionados y la realidad de la empresa [30].

II. Material y Métodos

Tipo y nivel de investigación.

Según el tipo de investigación es básica, dado que se tuvo como propósito ampliar el conocimiento ya existente, empleando teorías y modelos correspondientes a la planeación tributaria y Gestión de Contingencias [31]. Asimismo, el enfoque de la investigación es cuantitativo bajo un alcance descriptivo-correlacional dado que no se intencionalmente las variables de estudio [32].

En relación con el diseño del estudio, fue no experimental - transversal, porque se recolectó datos en un solo espacio de tiempo con el propósito de determinar la relación entre la variable planeación tributaria y Gestión de Contingencias en una empresa de ingeniería en Cajamarca.

Población y muestra del estudio

Participaron en el estudio 40 colaboradores encargados del área contable y gestión de los proyectos tributarios de la empresa García EIRL, ubicada en la ciudad de Cajamarca, Perú. Los participantes fueron seleccionados aplicando la técnica del muestreo no probabilístico por conveniencia, atendiendo a los criterios de accesibilidad a los mismos.

Técnicas e instrumentos de colecta de datos

Técnica documental:

a. Técnicas

Se aplicó la técnica de la encuesta, que consistió en la elaboración de un cuestionario de preguntas en base a la revisión de la teoría analizada. Dichos cuestionarios estuvieron basados en los ítems que se ha detallado en la matriz operacional de las variables planeamiento tributario y gestión de los riesgos.

b. Instrumentos

El cuestionario de Planeamiento Tributario fue desarrollado diseñado por los investigadores del estudio, con el objetivo de medir la variable en mención de forma global y por dimensiones. Se sugiere que el tiempo de aplicación del instrumento fue de 15 minutos. Se empleó la escala de Likert y se estableció tres niveles de valoración (básicamente implementado, implementado, excelente implementado). El instrumento estuvo compuesto por 3 dimensiones propuestas por [19] los mismos que se encuentran en consonancia con el marco teórico y descritas a continuación:

TABLA 1
NIVELES DE MEDICION DE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Dimensiones	Items	Niveles	Puntuación
Normas Tributarias	01-04	Básicamente implementado, implementado, excelente implementado	1-5
Ingresos	05-06	Básicamente implementado, implementado, excelente implementado	1-5
Gastos tributarios	07-08	Básicamente implementado, implementado, excelente implementado	1-5
Planeamiento tributario	01-08	Básicamente implementado, implementado, excelente implementado	1-5

El cuestionario Gestión de Contingencias, también es de autoría propia, diseñado con el objetivo de evaluar el constructo en de forma global y sus dimensiones. El tiempo de aplicación del instrumento fue de 20 minutos. Se empleo la escala de Likert, la cual se pondero en tres niveles de valoración (inexistente, básicamente implementado, excelentemente implementado). El instrumento estuvo compuesto por tres dimensiones abordadas por [25] las cuales se encuentran en concordancia con el marco teórico y descritas a continuación:

TABLA 2
NIVELES DE MEDICION DE LA GESTIÓN DE CONTINGENCIAS

Dimensiones	Items	Niveles	Puntuación
Gestión de Obligaciones	01-03	Inexistente, básicamente implementado, excelentemente implementado	1-5
Infracciones y Sanciones	04-06	Inexistente, básicamente implementado, excelentemente implementado	1-5
Reparos Tributarios	07-09	Inexistente, básicamente implementado, excelentemente implementado	1-5
Gestión de Contingencias	01-09	Inexistente, básicamente implementado, excelentemente implementado	1-5

La prueba de validez mediante del juicio de expertos obtuvo valores representativos y aceptables. Esta prueba estuvo a cargo de especialistas en el área.

El instrumento utilizado para medir la variable planeamiento tributario fue sometido a la prueba de confiabilidad mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach obteniéndose un valor muy cercano 1 (0.891), en tanto el instrumento empleado para recopilar información y evaluar la Gestión de Contingencias también fue sometido a la prueba de confiabilidad a través del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach obteniéndose un valor muy cercano 1 (0.936) , en consecuencia, los instrumentos empleados son confiables estadísticamente [33].

Procesamiento y análisis de datos

Considerando que el estudio fue de alcance correlacional, inicialmente se buscó verificar el cumplimiento de la correlación bivariada con la prueba de Royston, y de esta manera determinar la prueba de correlación idónea para la evaluación de la correlación, así se identificó que la prueba de correlación fue la prueba Tau-b de Kendall tanto para las variables de estudio, como para evaluación entre la variable Planeación Tributaria y las dimensiones de la variable Gestión de Contingencias, además se hizo uso del gráfico de barras con la finalidad de identificar los niveles en ambas variables, cabe destacar que todo el procesamiento de análisis de datos se realizó usando el software libre RStudio versión 4.2.2.

III. Resultados

Análisis de Resultados

Objetivo 1: Determinar la relación que existe entre la planeación tributaria y Gestión de Contingencias en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca - 2020.

En la Tabla 3 muestra que el valor p-valor de la prueba de correlación de Tau-b de Kendall fue superior a 0,05 ($p=0.054 > 0.05$), aceptando así la hipótesis nula e indicando que no existe una relación significativa entre las variables planeación tributaria y gestión de contingencias. La relación no es significativa al nivel de significación del 5%, y el valor del coeficiente de correlación tiene signo positivo, lo que indica que existe una relación directa entre las dos variables, con una fuerza de asociación baja positiva.

TABLA 3
PRUEBA DE CORRELACIÓN CON TAU-B DE KENDALL ENTRE EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA GESTIÓN DE CONTINGENCIAS EN UNA EMPRESA DE INGENIERÍA EN CAJAMARCA.

Variable 1	Variable 2	n	r	p-valor
Planeación tributaria	Gestión de contingencias	40	0.419	0.054

Nota: Se verificó el cumplimiento de la correlación bivariado entre las variables en estudio, con la prueba de Tau-b de Kendall ($p\text{-valor} > 0.05$).

La correlación no es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Los hallazgos referentes al objetivo 1, se corresponden parcialmente con los encontrados por Quispe *et al.* [16] que encontraron la variable planeamiento tributario y la Gestión de Contingencias presentaron una interacción que afecta la gestión empresarial en una compañía de Lima. En tanto, Ccahuana y Tito [17] indican que una planificación adecuada

y a tiempo posibilitará mejorar la carga impositiva, supervisar los ingresos, gastos y costos, y eliminar posibles problemas relacionados con impuestos. Por lo tanto, el estudio desarrollado es relevante porque evidencia empíricamente que la Gestión de Contingencias se encuentra relacionado con la planificación fiscal.

Objetivo 2: Identificar los niveles de planeamiento tributario y la Gestión de Contingencias en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca - 2020.

En la tabla 4 y figura 1 se evidencia que el 62.5% de los gestores del sector minero encuestados perciben que el planeamiento tributario está excelentemente implementado, en tanto el 32.5% lo perciben como básicamente implementado y, sólo el 5% lo consideran inexistente. Así mismo, el 87.5 % de los gestores del sector minero encuestados consideran que la Gestión de Contingencias está excelentemente implementada, en tanto el 7.5 % señala que está básicamente implementado; y el 5% de los participantes lo toman como inexistente.

TABLA 4
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL NIVEL DE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA GESTIÓN DE CONTINGENCIAS EN UNA EMPRESA DE INGENIERÍA EN CAJAMARCA.

Variable: Planeamiento Tributario			
Nivel	fi	%	Hi%
Inexistente	2	5,0	5,0
Básicamente implementado	13	32,5	37,5
Excelentemente implementado	25	62,5	100,0
Variable: Gestión de Contingencias			
Nivel	fi	%	Hi%
Inexistente	2	5,0	5,0
Básicamente implementado	3	7,5	12,5
Excelentemente implementado	35	87,5	100,0

Fuente: Elaboración propia con los resultados obtenidos del software IBM SPSS 25 versión de prueba

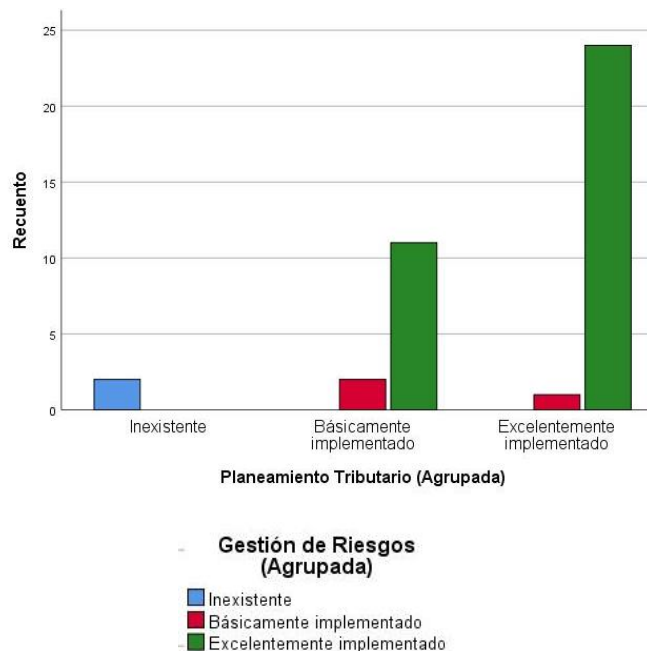


Fig. 1 Barras de la distribución porcentual del nivel de planeamiento tributario y la gestión de contingencias en una empresa de ingeniería en Cajamarca-2020

Nota: Elaboración propia

Los hallazgos referentes al objetivo 2 complementan y refuerzan los de Bances et al. [18] donde se hace hincapié en que, secuenciando adecuadamente las operaciones y tomando decisiones fiscales estratégicas, la empresa trata de minimizar los riesgos y evitar situaciones que puedan dar lugar a contingencias fiscales. Sin embargo, existe la posibilidad de que surjan complicaciones fiscales a pesar de una planificación meticulosa. Según la normativa, ambos aspectos son fundamentales en la práctica empresarial para garantizar una administración tributaria eficaz y la conformidad legal.

Objetivo 3: Establecer la relación entre las dimensiones de la variable Gestión de Contingencias y planeamiento tributario en una empresa consultora de Ingeniería de Cajamarca - 2020.

Los resultados basados en la tabla 5, permiten visibilizar que el p-valor de significancia de la prueba de correlación de Tau-b de Kendall, para la verificación de la correlación entre cada dimensión de la variable planeamiento tributario y la Gestión de Contingencias, varios presentaron un valor menor que 0.05 ($p < 0.05$), por lo que existe relación significativa entre cada dimensión de la variable planeamiento tributario y la variable Gestión de Contingencias. Estas relaciones son significativas al 5% de significancia; además, los coeficientes de correlación registraron un signo positivo en cada par de correlaciones, concluyendo que dichas relaciones son directas. Tenemos que, las normas tributarias (planeamiento tributario) y las infracciones y sanciones (Gestión de Contingencias) como entre los reparos tributarios (Gestión de Contingencias), presentaron una fuerza de asociación baja positiva. Entre otras interacciones verificadas el resultado es teóricamente similar, llegando a ser la más destacable la de gastos tributarios (planeación tributaria) y reparos tributarios (Gestión de

Contingencias) con una fuerza media de asociación para un nivel de significancia inferior al 1%.

TABLA 5

PRUEBA DE CORRELACIÓN DE TAU-B DE KENDALL ENTRE CADA DIMENSIÓN DE LA VARIABLE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA GESTIÓN DE CONTINGENCIAS EN UNA EMPRESA DE INGENIERÍA EN CAJAMARCA.

Variable 1	Variable 2	n	r	p-valor
Planeación tributaria (Normas tributarias)	Gestión de contingencias (Gestión de obligaciones)	40	0.352	0.072
Planeación tributaria (Normas tributarias)	Gestión de contingencias (Infracciones y Sanciones)	40	0.467	0.026
Planeación tributaria (Normas tributarias)	Gestión de contingencias (Reparos Tributarios)	40	0.347	0.036
Planeación tributaria (Ingresos)	Gestión de contingencias (Gestión de obligaciones)	40	0.327	0.211
Planeación tributaria (Ingresos)	Gestión de contingencias (Infracciones y Sanciones)	40	0.428	0.164
Planeación tributaria (Ingresos)	Gestión de contingencias (Reparos Tributarios)	40	0.458	0.045
Planeación tributaria (Gastos Tributarios)	Gestión de contingencias (Gestión de obligaciones)	40	0.386	0.071
Planeación tributaria (Gastos Tributarios)	Gestión de contingencias (Infracciones y Sanciones)	40	0.359	0.111
Planeación tributaria (Gastos Tributarios)	Gestión de contingencias (Reparos Tributarios)	40	0.554	0.001

Fuente: Se verificó el no cumplimiento de la correlación bivariado entre cada dimensión de la variable planeamiento tributario y la variable Gestión de Contingencias, con la prueba Tau-b de Kendall.

Los resultados correspondientes al objetivo 3, también refuerzan los hallazgos de Bances *et al.* [18] mediante un examen exhaustivo de los datos recopilados y el empleo de metodologías estadísticas adecuadas, se determinó con éxito la existencia de una relación significativa y positiva entre la planificación fiscal y la gestión de contingencias, junto con sus respectivos aspectos.

IV. Conclusiones

(1) El planeamiento tributario y la gestión de contingencias denotan una relación significativa. El valor del coeficiente de correlación presentó signo positivo, indicando una relación directa, cuya fuerza de asociación es positiva baja; por lo que se concluye que el planeamiento tributario está relacionado con la gestión de contingencias en empresas de ingeniería en Cajamarca 2022. Aunque la fuerza de asociación es baja, el hecho de que haya una correlación positiva sugiere que las empresas que realizan un adecuado planeamiento tributario tienden a estar mejor preparadas para manejar situaciones imprevistas o contingencias.

(2) Los hallazgos muestran que el 62.5% de los gestores del sector minero encuestados perciben que el planeamiento tributario está excelentemente implementado. Mientras que, el 87.5% de los gestores del sector minero encuestados consideran que la Gestión de Contingencias está excelentemente implementada. Las otras apreciaciones no son destacables desde el punto de vista estadístico.

(3) Existe una relación significativa ($p < 0.05$) entre algunas de las dimensiones de la variable planeamiento tributario y Gestión de Contingencias. Las relaciones fueron significativas al 5% y presentaron un signo positivo en cada par de correlaciones, dando a conocer que dichas relaciones son directas, por lo que se concluye que el planeamiento tributario es una parte de la Gestión de Contingencias, ya que ayuda a las empresas a anticipar y abordar posibles riesgos relacionados con los impuestos, al tiempo que fomenta la estabilidad financiera y la preparación para las incertidumbres futuras.

REFERENCIAS

- [1] S. Sunder, «Risk in Accounting», *Abacus*, vol. 51, n.º 4, pp. 536-548, 2015, doi: 10.1111/abac.12060.
- [2] M. S. Beasley, N. C. Goldman, C. M. Lewellen, y M. McAllister, «Board Risk Oversight and Corporate Tax-Planning Practices», *J. Manag. Account. Res.*, vol. 33, n.º 1, pp. 7-32, abr. 2021, doi: 10.2308/JMAR-19-056.
- [3] B. D. Valencia-Jara y C. I. Narváez-Zurita, «La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones», *CIENCIAMATRIA*, vol. 7, n.º 2, Art. n.º 2, doi: 10.35381/cm.v7i2.526.
- [4] A. I. Brühne y D. Schanz, «Defining and Managing Corporate Tax Risk: Perceptions of Tax Risk Experts*», *Contemp. Account. Res.*, vol. 39, n.º 4, pp. 2861-2902, 2022, doi: 10.1111/1911-3846.12785.
- [5] Z. Bozanic, J. L. Hoopes, J. R. Thornock, y B. M. Williams, «IRS Attention», *J. Account. Res.*, vol. 55, n.º 1, pp. 79-114, 2017, doi: 10.1111/1475-679X.12154.
- [6] L. O. V. de la Cruz y I. I. T. Claro, «Gestión de riesgos: una aproximación teórica en su concepción», *Rev. Visión Contab.*, n.º 16, Art. n.º 16, 2017, doi: 10.24142/rvc.n16a2.
- [7] G. Dávila Aragón, F. Ortiz Arango, y F. Cruz Aranda, «Cálculo del valor en riesgo operacional mediante redes bayesianas para una empresa financiera», *Contad. Adm.*, vol. 61, n.º 1, pp. 176-201, mar. 2016, doi: 10.1016/j.cya.2015.09.009.
- [8] M. Hanlon y S. Heitzman, «A review of tax research», *J. Account. Econ.*, vol. 50, n.º 2-3, pp. 127-178, 2010, doi: 10.1016/j.jacceco.2010.09.002.
- [9] F. Zhou, P. Shao, F. Xie, y J. Huang, «The governance role of lender monitoring: Evidence from Borrowers' tax planning», *Adv. Account.*, vol. 63, p. 100679, dic. 2023, doi: 10.1016/j.adiac.2023.100679.
- [10] M. J. S. Rabanal, «Aplicación del Impuesto General a las Ventas en las Operaciones Internacionales», *Derecho Soc.*, n.º 24, pp. 83-96, abr. 2005.
- [11] J. Alm, Y. Liu, y K. Zhang, «Financial constraints and firm tax evasion», *Int. Tax Public Finance*, vol. 26, n.º 1, pp. 71-102, 2019.
- [12] M.-C. Chen, C.-W. Chang, y M.-C. Lee, «The effect of chief financial officers' accounting expertise on corporate tax avoidance: the role of compensation design», *Rev. Quant. Finance Account.*, vol. 54, n.º 1, pp. 273-296, 2020.
- [13] S. Goldbach, A. Nagengast, E. Steinmüller, y G. Wamser, «The effect of investing abroad on investment at home: On the role of technology, tax savings, and internal capital markets», *J. Int. Econ.*, vol. 116, n.º C, pp. 58-73, 2019.
- [14] S. S. Neuman, T. C. Omer, y A. P. Schmidt, «Assessing Tax Risk: Practitioner Perspectives», *Contemp. Account. Res.*, vol. 37, n.º 3, pp. 1788-1827, 2020, doi: 10.1111/1911-3846.12556.
- [15] A. Van de Vijver, D. Cassimon, y P.-J. Engelen, «A Real Option Approach to Sustainable Corporate Tax Behavior», *Sustainability*, vol. 12, n.º 13, Art. n.º 13, ene. 2020, doi: 10.3390/su12135406.
- [16] B. Q. Quispe, C. E. R. Prado, y E. S. B. Paiva, «Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias», *UCV Hacer*, vol. 10, n.º 1, Art. n.º 1, mar. 2021, doi: 10.18050/ucv-hacer.v10i1.577.
- [17] Y. Ccahuana Chancas y M. Tito Ramos, «Planeamiento Tributario y Gestión de Riesgos Tributarios en las Empresas de Servicio Eléctrico de Huancayo – 2019», *Univ. Peru. Los Andes*, mar. 2022, Accedido: 6 de agosto de 2023. [En línea]. Disponible en: <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3646>
- [18] M. R. Bances, G. A. E. Condor, y J. V. M. Q. Valerio, «Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la industria de golosinas del distrito de Lurigancho, Lima», *Transdigital*, vol. 4, n.º 8, Art. n.º 8, jul. 2023, doi: 10.56162/transdigital247.
- [19] A. Parra Escobar, *Planeación tributaria y organización empresarial: estrategias y objetivos*, 7a. ed. Bogotá: Legis, 2014.
- [20] M. V. Molero, «La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial», *Dictam. Libre*, n.º 20, Art. n.º 20, 2017, doi: 10.18041/2619-4244/dl.20.2896.
- [21] V. Ruiz Almendral y J. Zornoza Pérez, *La aplicación de las normas tributarias*. Dykinson, 2008. Accedido: 4 de agosto de 2023. [En línea]. Disponible en: <https://e-archivo.uc3m.es/handle/10016/6857>
- [22] G. Vasquez y J. C. Mendoza Campuzano, «LA CULTURA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL NIVEL DE DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DE LOS HABITANTES DEL CANTÓN MONTECRISTI», ago. 2020, Accedido: 4 de agosto de 2023. [En línea]. Disponible en: <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2362>
- [23] L. F. Peláez, «DT-01-2021: Dimensiones de los Gastos Tributarios: Una ... | OPAC - CIAT», 2021. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5751> (accedido 4 de agosto de 2023).
- [24] D. Brito Gómez, «El riesgo empresarial», *Rev. Univ. Soc.*, vol. 10, n.º 1, pp. 269-277, mar. 2018.
- [25] H. D. Mera Parrales y J. A. Núñez Lozano, «Elaboración del plan de emergencias y evacuación de la Universidad Politécnica Salesiana Campus Guayaquil de los edificios B, C y D.», bachelorThesis, 2014. Accedido: 5 de agosto de 2023. [En línea]. Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10258>
- [26] R. M. Hernández y M. I. B. Dopico, «Gestión de riesgos: reflexiones desde un enfoque de gestión empresarial emergente», *Rev. Venez. Gerenc.*, vol. 22, n.º 80, pp. 693-711, 2017.
- [27] L. Ortiz Restrepo y F. J. Valencia Duque, «Gestión de riesgos en eTOM. Un análisis comparativo con los estándares de riesgo corporativo», *Rev. Logos Cienc. Technol.*, vol. 9, n.º 1, pp. 85-99, 2017.
- [28] W. D. Diaz y J. L. Lobato, «Cumplimiento de las obligaciones tributarias y la calidad de gestión: un

acercamiento conceptual», *Rev. Investig. Valor Contab.*, vol. 2, n.º 1, Art. n.º 1, nov. 2015, doi: 10.17162/rivc.v2i1.825.

- [29] Sunat, *Infracciones y sanciones tributarias*. Cultura Tributaria y Aduanera, 2020. [En línea]. Disponible en: https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Guia_infracciones-sanciones-tributarias_2023.pdf
- [30] G. M. Riojas León, «Gastos no deducibles y su repercusión en el cálculo del impuesto a la renta en la empresa Innovación de Tercerización Logística S.A.C. AÑO 2019».», *Gastos no deducibles y su repercusión en el cálculo del impuesto a la renta en la empresa Innovación de Tercerización Logística S.A.C. AÑO 2019*”, may 2023, Accedido: 4 de agosto de 2023. [En línea]. Disponible en: <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/792>
- [31] C. Salgado-Lévano, *Manual de investigación: teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa*, Primera edición. Perú: Universidad Marcelino Champagnat, 2018.
- [32] S. Carrasco, *Metodología de la Investigación Científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*, Decimonovena. Perú: San Marcos, 2019.
- [33] R. F. DeVellis, *Scale Development: Theory and Applications*. SAGE Publications, 2016.