

Correlación entre planificación tributaria y contingencias fiscales en comercios especializados de Huancayo.

Correlation between tax planning and tax contingencies in Huancayo's specialized stores.

De La Cruz Garcia, Fiorela Katterine¹.

¹ Investigador Independiente; Perú, Huancayo; <https://orcid.org/0009-0009-3536-5177>; fiorela.delacruzgarcia@gmail.com

¹ Autor Correspondencia

 <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v3/n3/109>

Cita: De La Cruz Garcia, F. K. (2025). Correlación entre planificación tributaria y contingencias fiscales en comercios especializados de Huancayo. *Innova Science Journal*, 3(3), 661-671. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v3/n3/109>

Recibido: 24/05/2025

Aceptado: 15/07/2025

Publicado: 31/07/2025



Copyright: © 2025 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC)**.

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

Resumen: El planeamiento tributario es una herramienta clave para reducir contingencias fiscales y asegurar la correcta determinación del impuesto a la renta empresarial. En unidades de negocio dedicadas a la venta de alimentos en comercios especializados en Huancayo, este estudio analizó la relación entre el nivel de planeamiento tributario y las contingencias fiscales. La investigación fue de enfoque cuantitativo, no experimental, con diseño correlacional y corte transversal. Se aplicó un cuestionario a 164 unidades registradas en el RUC bajo diversos regímenes tributarios. El instrumento fue validado por juicio de expertos y su confiabilidad determinada mediante el coeficiente KR-20. La prueba de Kolmogórov-Smirnov evidenció la no normalidad de los datos, por lo que se empleó la correlación de Spearman. Los resultados mostraron una correlación positiva y significativa ($r_s = 0.635$; $p < 0.01$) entre el nivel de planeamiento tributario y las contingencias fiscales, con asociaciones más fuertes en las dimensiones de obligaciones tributarias ($r_s = 0.877$) e ingresos ($r_s = 0.727$). Se concluye que un mayor grado de planeamiento tributario ayuda a reducir las contingencias fiscales, por lo que se recomienda adoptar estrategias preventivas para mejorar el cumplimiento de las obligaciones y minimizar riesgos de sanciones tributarias.

Palabras clave: Ingresos; impuesto a la renta; obligaciones tributarias; política fiscal; riesgo tributario; sanciones tributarias.

Abstract: Tax planning is a key tool for reducing tax contingencies and ensuring the correct determination of corporate income tax. In business units dedicated to the sale of food in specialized stores in Huancayo, this study analyzed the relationship between the level of tax planning and tax contingencies. The research was quantitative, non-experimental, with a correlational and cross-sectional design. A questionnaire was administered to 164 units registered with the RUC (Regional Unit of Statistics) under various tax regimes. The instrument was validated by expert judgment, and its reliability was determined using the KR-20 coefficient. The Kolmogorov-Smirnov test revealed non-normality of the data, so the Spearman correlation coefficient was used. The results showed a positive and significant correlation ($r_s = 0.635$; $p < 0.01$) between the level of tax planning and tax contingencies, with stronger associations in the tax obligations ($r_s = 0.877$) and income ($r_s = 0.727$) dimensions. It is concluded that a higher level of tax planning helps reduce tax contingencies, so it is recommended to adopt preventive strategies to improve compliance with obligations and minimize the risk of tax penalties.

Keywords: Income, income tax, tax obligations, fiscal policy, tax risk, and tax penalties.

1. Introducción

El sistema tributario desempeña un papel fundamental en el sostenimiento de los Estados, pero su complejidad normativa genera importantes desafíos para las empresas, especialmente en economías en desarrollo. En Perú, las micro y pequeñas empresas enfrentan dificultades estructurales para cumplir con sus obligaciones tributarias, debido a la volatilidad normativa, la escasa cultura fiscal y la falta de asesoría técnica adecuada (Camargo y Torres, 2024; Cabrera et al., 2021). En este contexto, el planeamiento tributario se posiciona como una estrategia relevante para optimizar la carga impositiva dentro del marco legal y minimizar la exposición a riesgos fiscales (Van Brederode, 2019; Latulippe, 2024).

La literatura reciente destaca que una adecuada planificación tributaria contribuye a mejorar el cumplimiento normativo y a reducir contingencias fiscales, entendidas como pasivos potenciales originados por omisiones, errores o discrepancias legales (Derzayeva, 2022; Castañeda, 2021). Estudios previos evidencian que esta práctica también mejora el rendimiento empresarial al generar ahorros fiscales, proteger la liquidez e incrementar la transparencia contable (Sun et al., 2023; Bondar et al., 2021). Autores como Wang (2022) y Santiago (2025) coinciden en que el planeamiento fiscal no solo implica optimización tributaria, sino también la gestión de riesgos frente a auditorías e interpretaciones cambiantes de la legislación.

En el caso peruano, el artículo 63 del Decreto Supremo N.º 133-2013-EF establece que la determinación del impuesto puede realizarse sobre base cierta o base presunta, lo que introduce incertidumbre legal y eleva el riesgo de contingencias fiscales cuando no se cuenta con información adecuada. Esta situación se agrava en sectores poco estudiados como el comercio especializado de alimentos, donde la informalidad y la debilidad en el control interno aumentan la probabilidad de incurrir en errores tributarios. La gestión preventiva de este riesgo requiere un planeamiento tributario estratégico que abarque el cumplimiento de obligaciones formales, la correcta determinación de ingresos y la anticipación a posibles fiscalizaciones (Boldycheva y Klonitskaya, 2022; Panibra, 2024).

Diversos autores como Abdullayev et al. (2024) y Alburqueque et al. (2023) afirman que una planificación adecuada de las obligaciones tributarias, así como una determinación certera de los ingresos, son factores determinantes para disminuir las contingencias fiscales. Sin embargo, persisten vacíos de investigación empírica sobre cómo estas prácticas se manifiestan en unidades de negocio concretas, especialmente en regiones fuera de la capital.

En ese sentido, la presente investigación se desarrolla en la provincia de Huancayo y se enfoca en unidades de negocio dedicadas a la venta de alimentos en comercios especializados. Su propósito principal es analizar la relación entre el planeamiento tributario y las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial. A partir de un enfoque cuantitativo y correlacional, se busca aportar evidencia que sustente la necesidad de incorporar modelos de gestión preventiva en contextos empresariales con alta exposición al riesgo fiscal.

2. Materiales y Métodos

El estudio se desarrolló con un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, de diseño no experimental y transversal, ya que no se manipuló ninguna de las variables y los datos se recogieron en un solo momento del tiempo. Su nivel fue descriptivo-correlacional, al buscar identificar la relación entre el planeamiento tributario y las contingencias fiscales. La modalidad fue aplicada, en tanto se orientó a resolver un problema real en unidades económicas del sector comercial de alimentos.

La población estuvo conformada por 521 unidades de negocio registradas en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la provincia de Huancayo, dedicadas a la venta de alimentos y acogidas al Régimen General, Régimen Especial y Régimen MYPE Tributario, durante el año 2023. Se incluyó únicamente a empresas activas en SUNAT durante el año 2023.

La muestra se determinó por muestreo probabilístico aleatorio simple, aplicando la fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{k^2 * p * q * N}{[e^2 * (N - 1)] + K^2 * p * q}$$

Se han aplicado los siguientes valores:

Con un nivel de confianza 95%

k=1.96

N=521

p=0.5

q=0.5

e=0.01

Donde n = 164

Reemplazando los valores, se obtuvo un tamaño muestral de n = 164 unidades de análisis.

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada mediante un cuestionario estructurado ad hoc de tipo dicotómico (respuestas “sí” / “no”), compuesto por 17 ítems, los cuales midieron las dimensiones de planeamiento tributario (obligaciones tributarias e ingresos) y contingencias fiscales. El instrumento fue sometido a validación de contenido mediante juicio de expertos y su confiabilidad fue evaluada mediante el coeficiente KR-20, obteniendo un valor de 0.86, lo cual indicó una alta consistencia interna.

La aplicación del cuestionario fue presencial, con consentimiento informado previo y garantía de confidencialidad. La participación fue voluntaria y sin incentivos. No se requirió intervención directa sobre los negocios, por lo que no fue necesario recurrir a un comité de ética formal, aunque se cumplieron los principios de respeto, privacidad y uso exclusivo de los datos con fines académicos.

Para el procesamiento estadístico se emplearon los programas SPSS versión 26 y Microsoft Excel. En primer lugar, se realizó una prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov (K-S), dado que el tamaño muestral superó los 50 casos. Los resultados se presentan en la Tabla 1.

Tabla 1

Prueba de Normalidad de los datos

	Kolmogorov-Smirnova		
	Estadístico	gl	Sig.
Obligaciones tributarias	0,480	164	0,000
Ingresos	0,514	164	0,000
Planeamiento tributario	0,443	164	0,000
Contingencias fiscales	0,395	164	0,000

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación.

Debido a que los valores de significancia fueron menores a 0.05, se determinó que los datos no seguían una distribución normal. Por esta razón, se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman, adecuada para evaluar correlaciones en distribuciones no normales y relaciones de tipo monótono.

Las hipótesis evaluadas fueron las siguientes:

- **Hipótesis nula (H_0):** No existe relación entre el planeamiento tributario y las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.
- **Hipótesis alternativa (H_1):** Existe una relación entre el planeamiento tributario y las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

3. Resultados

3.1. Descripción de las variables del estudio

Los datos recolectados permitieron caracterizar las variables de estudio en función de sus dimensiones. En cuanto a la variable independiente, planeamiento tributario, el 89,0% de las unidades de negocio presentaron un nivel bueno, mientras que un 11,0 % mostró un nivel malo. Este resultado indicó que la mayoría de los negocios evaluados contaban con mecanismos básicos de organización tributaria. Tal como se muestra en la tabla 2.

Tabla 2

Nivel de Planeamiento tributario

	Malo		Bueno	
	n	%	n	%
Planeamiento tributario	18	11,0	146	89,0

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación.

Respecto a la variable dependiente, contingencias fiscales, se observó que el 86.0% de las unidades de negocio presentaban un nivel adecuado, lo que sugiere una buena gestión de riesgo fiscal. El 14.0% restante presentó un nivel inadecuado, tal como se aprecia en la tabla 3.

Tabla 3

Nivel de las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

Contingencias fiscales	n	%
Inadecuado	23	14,0
Adecuado	141	86,0
Total	164	100,0

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación

3.2. Resultados por dimensiones

En la dimensión "Obligaciones tributarias", el 85.4% de los negocios cumplió adecuadamente con sus obligaciones formales y sustanciales, mientras que el 14.6% tuvo un nivel inadecuado. En la dimensión "Ingresos", el 65.2% de los negocios determinó correctamente su base imponible, frente a un 34.8% que presentó errores o vacíos contables.

3.3. Análisis de correlación entre variables

Tabla 4

Planeamiento tributario y contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

Rho de Spearman	Contingencias fiscales
Coeficiente de correlación	0,635**
Planeamiento tributario P-valor	0,000
N	164

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación.

Según la tabla 4, la correlación de Spearman entre el planeamiento y las contingencias tributarios revela un coeficiente de 0,635, lo que evidencia una correlación positiva y significativa entre ambas variables. Es decir, a mayor nivel de planeamiento tributario, menor es la probabilidad de enfrentar contingencias en la determinación del impuesto a la renta empresarial. Este hallazgo se respalda con un valor de significancia (p-valor) de 0,000, inferior al umbral crítico de 0,01, lo que indica una relación estadísticamente significativa al 1 %.

Tabla 5

Planeamiento tributario de las obligaciones tributarias y las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

Rho de Spearman		Contingencias fiscales
	Coeficiente de correlación	0,877**
Obligaciones tributarias	P-valor	0,000
	N	164

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación.

Según la tabla 5, el análisis mediante el coeficiente Rho de Spearman revela una correlación positiva muy alta entre el planeamiento de las obligaciones tributarias y las contingencias fiscales, con un valor de 0,877, siendo este el coeficiente más elevado de la tabla. Este resultado sugiere que, a medida que mejora el cumplimiento planificado de las obligaciones tributarias, disminuyen significativamente las contingencias asociadas al impuesto a la renta empresarial. Además, el valor p (,000) indica que esta correlación es estadísticamente significativa al nivel de 0,01, lo cual respalda la robustez del hallazgo.

Tabla 6

Planeamiento tributario de ingresos y las contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

Rho de Spearman		Contingencias fiscales
	Coeficiente de correlación	0,727**
Ingresos	P-valor	0,000
	N	164

Nota: Elaborado con datos tomados del instrumento de investigación.

La Tabla 6 muestra del coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,727, lo que revela una relación positiva alta entre ambas variables. Este valor sugiere que, a mayor nivel de planeamiento tributario de ingresos, menor probabilidad de incurrir en contingencias fiscales. Asimismo, el valor de significancia (p = ,000) indica que esta asociación es estadísticamente significativa al nivel del 1%, es decir, existe evidencia sólida para afirmar que la relación no se debe al azar.

3.4. Síntesis de hallazgos relevantes

Los principales hallazgos pueden resumirse en los siguientes puntos:

1. El 89 % de negocios aplicaron correctamente el planeamiento tributario;
2. El 86.0% gestionaron adecuadamente sus contingencias fiscales;
3. Se confirmó una correlación positiva y significativa entre ambas variables ($r_s = 0.635$);
4. La dimensión obligaciones tributarias mostró la relación más fuerte con las contingencias ($r_s = 0.877$);
5. La dimensión ingresos también mostró una correlación fuerte ($r_s = 0.727$).

Estos resultados respaldaron empíricamente la hipótesis de que el planeamiento tributario se relaciona de manera significativa con el nivel de contingencias fiscales.

4. Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio confirman que el planeamiento tributario se relaciona significativamente con el nivel de contingencias fiscales en unidades de negocio dedicadas a la venta de alimentos en comercios especializados en la provincia de Huancayo. Esta relación positiva coincide con lo planteado por Wang (2022) y Santiago (2025), quienes afirman que la planificación fiscal no solo optimiza el pago de tributos, sino que también actúa como mecanismo de cumplimiento legal y reducción de riesgos.

El coeficiente de correlación $r_s = 0.635$ confirma que las empresas que aplican mecanismos de planeamiento tributario presentan un nivel más bajo de pasivos contingentes. Este hallazgo es coherente con lo expuesto por Derzayeva (2022), quien sostiene que las contingencias fiscales surgen como resultado de omisiones o errores que pueden ser prevenidos mediante un análisis fiscal oportuno. En el mismo sentido, Castañeda (2021) destaca que las contingencias, como pasivos posibles bajo la NIC 37, se reducen en entornos con alto grado de organización tributaria.

La dimensión "obligaciones tributarias" fue la que presentó mayor correlación ($r_s = 0.877$), lo cual valida lo señalado por Panibra et al. (2023), quienes destacan que un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias permite anticipar observaciones por parte de la administración tributaria. Asimismo, Alburqueque et al. (2023) afirman que las obligaciones fiscales son determinantes para el crecimiento empresarial formal y la transparencia económica.

En cuanto a la dimensión "ingresos", la correlación encontrada ($r_s = 0.727$) refuerza lo expuesto por Alimhanova et al. (2023) y Sun et al. (2023), quienes indican que la correcta determinación de la base imponible permite reducir la carga tributaria efectiva y evitar rectificatorias. Esto resulta especialmente importante en sectores como el alimentario, donde la rotación de inventario y los registros contables son críticos.

La literatura también ha evidenciado que la falta de planeamiento tributario se asocia a un aumento de contingencias fiscales. Chen et al. (2025) advierten que las empresas que aplican estrategias fiscales agresivas tienden a recibir más sanciones, lo que impacta negativamente en su imagen y sostenibilidad. Este estudio respalda dicha

afirmación, al mostrar que un 25.6% de los negocios con planeamiento inadecuado también presentaron niveles más altos de contingencias.

Los resultados obtenidos en la provincia de Huancayo permiten visibilizar un escenario tributario regional que frecuentemente es ignorado por enfoques de investigación centralista. La evidencia empírica obtenida sugiere que, incluso en contextos locales, el planeamiento tributario puede constituirse en una herramienta eficaz para reducir la exposición fiscal y fortalecer la estabilidad financiera.

Sin embargo, es importante reconocer algunas limitaciones. Este estudio se enfocó en un solo sector económico (venta de alimentos en comercio especializados) y en una sola provincia. Por lo tanto, los resultados no pueden generalizarse de manera absoluta a otros sectores o regiones. Además, al utilizar un diseño transversal, las conclusiones se limitan a reconocer asociaciones sin que sea posible establecer relaciones de causalidad.

A pesar de ello, los hallazgos sientan las bases para futuras investigaciones que podrían ampliar la muestra a otros sectores económicos, incorporar modelos predictivos o realizar comparaciones longitudinales. También se recomienda profundizar en el rol de la asesoría tributaria, auditorías internas y el uso de tecnologías fiscales en el fortalecimiento del planeamiento tributario.

En síntesis, se interpreta que el planeamiento tributario, cuando se aplica de manera técnica, legal y ética, puede reducir significativamente las contingencias fiscales y fortalecer la sostenibilidad empresarial, incluso en entornos informales o descentralizados como Huancayo.

5. Conclusiones

El presente estudio demuestra que el planeamiento tributario constituye una herramienta clave en la gestión del riesgo fiscal en empresas del sector de alimentos en comercios especializados. En particular, se concluye que existe una relación significativa entre el nivel de planeamiento tributario aplicado por las unidades de negocio y la reducción de sus contingencias fiscales en la determinación del impuesto a la renta empresarial.

En primer lugar, se valida el cumplimiento del objetivo principal del estudio, al demostrarse que el planeamiento tributario se asocia positivamente con una menor exposición a riesgos fiscales. Las unidades de negocio que aplicaron estrategias básicas de organización tributaria presentaron menores incidencias de contingencias, lo que revela la efectividad de esta práctica incluso en contextos descentralizados como la provincia de Huancayo.

En segundo lugar, se establece que las dimensiones "obligaciones tributarias" e "ingresos" son factores determinantes dentro del planeamiento tributario. Su adecuada gestión permite no solo cumplir con la normativa vigente, sino también anticipar errores que podrían derivar en sanciones, rectificatorias o fiscalizaciones. Esta relación estructural permite reconocer que el riesgo fiscal puede ser mitigado desde la misma planificación financiera y contable de las empresas.

Asimismo, se identifica que, en el contexto de negocios especializados en venta de alimentos, la formalización contable y la correcta determinación de la base imponible

siguen siendo elementos críticos. La falta de estos procesos aumenta la probabilidad de incurrir en contingencias fiscales, lo cual reafirma la importancia de implementar mecanismos preventivos desde la gestión interna.

El aporte principal de esta investigación a la ciencia contable radica en ofrecer evidencia empírica desde una región poco estudiada, demostrando que el planeamiento tributario no solo proporciona criterios efectivos para la detección de contingencias fiscales, sino que también constituye una estrategia accesible para empresas de diversos tamaños, incluso en sectores con alta informalidad. Asimismo, se incorpora una visión funcional del riesgo fiscal, entendiéndolo como una variable gestionable mediante acciones técnicas y preventivas, en las que la auditoría desempeña un papel clave para evaluar, controlar y reforzar la eficacia del planeamiento tributario dentro del sistema de control interno.

Finalmente, se plantea que las futuras investigaciones pueden ampliar este enfoque hacia otros sectores económicos o incorporar variables intervinientes como la asesoría tributaria externa, auditorías, el uso de tecnologías fiscales o el nivel de conocimiento contable y tributarios de los profesionales responsables.

Se concluye que el planeamiento tributario no solo mejora el cumplimiento fiscal, sino que también fortalece la sostenibilidad de las empresas, reduce su exposición a riesgos legales y contribuye a la consolidación de una cultura tributaria responsable.

Referencias Bibliográficas

- Abdullayev, I., Kostyleva, G., Khaliapin, A., Battalova, L., Enikeev, R., y Shelygov, A. (2024). Strategies for effective tax planning in business management. *Relacoes Internacionais no Mundo Atual*, 3(45), 351-363. <https://doi.org/10.21902/Revrima.v3i45.7301>
- Alburqueque, M., Chinga, L., Huamán, G., Pinedo, P., García, E., Olaya, M., y Soto, S. (2023). Tax Culture: Predictor of Tax Compliance in digital entrepreneurs from northern Peru. *Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology*. <https://doi.org/10.18687/LEIRD2023.1.1.242>
- Alimhanova, A., Vazhdaev, A., Mitsel, A., y Sidorov, A. (2023). Dynamic Model of Enterprise Revenue Management Based on the SFA Model. *Mathematics*, 11(1). <https://doi.org/10.3390/math11010211>
- Boldycheva, A., y Klonitskaya, A. Y. (2022). Tax Risks and Tax Planning. *Russian Engineering Research*, 42, 954-957. <https://doi.org/10.3103/S1068798X22090064>
- Bondar, M., Portna, O., y Iershova, N. (2021). Strategic responses in corporate tax planning using opportunity areas. *Acta Innovations*, 40, 31-43. <https://doi.org/10.32933/ActaInnovations.40.3>
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., y Rosas-Prado, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 204-218. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/28068276018.pdf>

- Camargo, Z., y Torres, E. (2024). Level of tax noncompliance and its influence on tax collection in Perú. *European Public and Social Innovation Review*, 9, 1-12. <https://doi.org/10.31637/epsir-2024-1790>
- Castañeda, R. (2021). Precisiones en pasivos, provisiones y pasivos contingentes a partir de la teoría de probabilidades. *Quipukamayoc*, 29(59), 9-16. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20143>
- Chen, Y., Niu, F., y Zeng, T. (2025). The Predictive Ability of Taxable Income for Future Performance: The Impact of High Tax Planning. *Accounting Perspectives*, 24(1), 101-124. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12384>
- Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario. (2013). Poder Ejecutivo. *Diario Oficial El Peruano*, 22 de junio, <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/228243-133-2013-ef>
- Derzayeva, G. (2022). Estimated and contingent liabilities in Russian companies financial statements compiled under international financial reporting standards. *Procedia Environmental Science, Engineering and Management*, 9(2), 561-568. https://www.procedia-esem.eu/pdf/issues/2022/no2/64_Derzayeva_22.pdf
- Latulippe, L. (2024). Policy Forum: Transparency— An Essential Condition for Ethical Behaviour in Tax Planning. *Canadian Tax Journal*, 72(1), 67-81. <https://doi.org/10.32721/ctj.2024.72.1.pf.latulippe>
- Panibra, O. (2024). Tax Planning and its Impact on the Tax Burden of a Small Metal-mechanic Company, 2022. *Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology*, 1-9. <https://doi.org/10.18687/LACCEI2024.1.1.1650>
- Panibra, O., Merino, E., y Urbina, Y. (2023). Tax planning and compliance with tax obligations. A case study, Peru. *Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology*. 2023. Buenos Aires: Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institutions. https://laccei.org/LACCEI2023-BuenosAires/papers/Contribution_857_a.pdf
- Santiago, P. A. (2025). Impact of Double Taxation Agreements on Tax Planning. *Revista Venezolana de Gerencia*, 30(110), 881-893. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.30.110.6>
- Sun, J., Makosa, L., Yang, J., Yin, F., y Sitsha, L. (2023). Does corporate tax planning mitigate financial constraints? Evidence from China. *International Journal of Finance and Economics*, 28(1), 510-527. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2433>
- Van Brederode, R. F. (2019). Countermeasures to tax fraud, evasion and avoidance: A critical review. En R. F. Van Brederode, *Ethics and Taxation*, 323-358. https://doi.org/10.1007/978-981-15-0089-3_13
- Wang, Q. (2022). Income Tax Planning as a Tool for Achieving Financial Stability. *Engineering Economics*, 33(5), 496-506. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.33.5.29785>

CONFLICTO DE INTERESES

“La autora declara no tener ningún conflicto de intereses”.