



ARTÍCULO ORIGINAL.

Factores determinantes de las contingencias tributarias en empresas del sector transporte terrestre: evidencia empírica en una región del Perú.

Determinant Factors of Tax Contingencies in Land Transportation Companies: Empirical Evidence from a Region of Peru.

Vilma Pérez Sánchez ¹.

¹ Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María, Perú.

Email: vilma.perez@unas.edu.pe.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5688-4712>

Recibido el 05-02-2026; aceptado el 21-05-2026

RESUMEN.

Objetivo: Analizar los factores que determinan la generación de contingencias tributarias en empresas del sector transporte terrestre en una región del Perú. **Métodos:** El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo-relacional y diseño no experimental, transversal y retrospectivo. La información se recolectó mediante la técnica de la encuesta, aplicando un cuestionario estructurado a responsables administrativos, contables y gerenciales de empresas del sector transporte terrestre. Los datos fueron procesados mediante análisis descriptivo e inferencial, aplicándose pruebas de normalidad y coeficientes de correlación para contrastar la hipótesis planteada. **Resultados:** Los resultados evidenciaron que las empresas presentan niveles predominantemente medios y altos de contingencias tributarias. Se identificó que el escaso conocimiento tributario y la falta de asesoría contable y tributaria se relacionaron de manera positiva y estadísticamente significativa con la generación de contingencias fiscales, manifestadas principalmente en infracciones y sanciones tributarias. **Conclusión:** Se concluyó que las contingencias tributarias constituyen un fenómeno multifactorial, influido de manera significativa por factores internos de conocimiento y gestión, lo que resalta la necesidad de fortalecer la cultura tributaria y la asesoría especializada para reducir el riesgo fiscal en el sector.

Palabras clave: Contingencias fiscales, cumplimiento tributario, gestión fiscal, asesoría contable, conocimiento normativo, riesgo tributario.

ABSTRACT.

Objective: To analyze the factors that determine the generation of tax contingencies in land transportation companies in a region of Peru. **Methods:** The study adopted a quantitative approach, with a descriptive-relational scope and a non-experimental, cross-sectional and retrospective design.

Data were collected through a survey technique using a structured questionnaire applied to administrative, accounting and managerial personnel of land transportation companies. Data analysis was conducted using descriptive and inferential statistics, including normality tests and correlation coefficients to test the research hypothesis. **Results:** The findings showed that most companies exhibited medium to elevated levels of tax contingencies. Limited tax knowledge and the lack of accounting and tax advisory services were positively and significantly associated with the occurrence of tax contingencies, mainly reflected in tax infringements and sanctions. **Conclusion:** It was concluded that tax contingencies represent a multifactorial phenomenon significantly influenced by internal knowledge and management factors, highlighting the importance of strengthening tax culture and professional advisory services to mitigate fiscal risk in the land transportation sector.

Keywords: Tax contingencies, tax compliance, fiscal management, accounting advisory, tax knowledge, fiscal risk.

INTRODUCCIÓN.

Las empresas de transporte terrestre realizan sus operaciones en un escenario donde cumplir con las obligaciones tributarias representa un desafío permanente. La dinámica propia del sector, los cambios frecuentes en la normativa fiscal y las limitaciones que aún persisten en muchos procesos administrativos hacen que la gestión tributaria requiera un seguimiento constante. En este contexto, no es extraño que surjan contingencias relacionadas con errores en la determinación de los tributos, incumplimientos de obligaciones formales o dificultades para interpretar correctamente las disposiciones tributarias. Estas situaciones no solo pueden traducirse en multas o en mayores obligaciones económicas; también afectan la planificación financiera, reducen la disponibilidad de recursos y generan incertidumbre al momento de tomar decisiones. Frente a esta realidad, resulta pertinente comprender qué factores favorecen la aparición de estas contingencias, ya que ello puede aportar información útil para fortalecer la gestión tributaria y promover prácticas más preventivas dentro de las empresas de transporte terrestre.

Las contingencias tributarias forman parte de los problemas que con mayor frecuencia enfrentan muchas empresas de transporte terrestre. A pesar de la importancia que este sector tiene para la economía regional, no siempre resulta fácil cumplir correctamente con las obligaciones fiscales. Las constantes modificaciones de la normativa tributaria, las debilidades en algunos procesos administrativos y las dificultades para planificar adecuadamente los asuntos fiscales crean condiciones que favorecen la aparición de errores y omisiones. Cuando esto ocurre, las consecuencias no se limitan a la aplicación de multas o reparos por parte de la administración tributaria. También pueden afectar la estabilidad financiera de la empresa y generar incertidumbre al momento de planificar sus actividades o tomar decisiones. Esta realidad despertó el interés por desarrollar la presente investigación, orientada a comprender qué factores favorecen la aparición de las contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre. Además, el reducido número de estudios realizados sobre esta problemática en el ámbito regional pone de manifiesto la necesidad de generar evidencia que contribuya a comprender mejor el problema y sirva de apoyo para fortalecer una gestión tributaria más preventiva. En ese sentido, los resultados de este estudio pueden ser de utilidad tanto para futuras investigaciones como para empresarios y responsables de la gestión tributaria, al ofrecer elementos que ayuden a prevenir estas contingencias y a fortalecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En la literatura reciente sobre gestión tributaria empresarial se ha identificado que las contingencias tributarias se originan, principalmente, en prácticas de planificación fiscal agresiva, debilidades de control interno y altos niveles de informalidad, factores especialmente sensibles en actividades intensivas en servicios como el transporte terrestre. Estudios sobre cumplimiento tributario en micro y pequeñas empresas muestran que la modernización del sistema (uso de medios electrónicos), la

condición financiera, el registro contable, el nivel de conocimiento normativo, las sanciones y la percepción de los beneficios del tributo explican en gran medida la probabilidad de incurrir en incumplimientos y contingencias frente a la administración tributaria (Supriyono, Utami, & Muktiyanto, 2021; Karnowati & Handayani, 2021).

En el sector transporte, diversas investigaciones evidencian que el tamaño de la empresa, la intensidad de capital, el apalancamiento, el crecimiento de las ventas y la estructura del activo influyen en el grado de planificación tributaria, evasión o elusión, configurando riesgos de ajustes y sanciones si las estrategias se aproximan a la agresividad fiscal (Suryarini, Hajawiyah, & Munawaroh, 2021; Wulandari & Ernandi, 2025; Layme, y otros, 2023).

No obstante, la mayoría de estos estudios se centra en empresas listadas o grandes contribuyentes y privilegia indicadores de tax avoidance o agresividad tributaria, sin desarrollar de manera específica modelos explicativos de contingencias tributarias (reparos, multas, intereses) en empresas de transporte terrestre de alcance regional.

En el contexto peruano, diversas investigaciones han puesto de relieve la importancia de la planificación tributaria y de la auditoría preventiva para anticipar riesgos fiscales, mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y contribuir a una gestión más ordenada de los tributos (De La Cruz García, 2025; Flores, Zavala, & Acaro, 2023). in embargo, la mayor parte de estos estudios se ha desarrollado en sectores como la construcción y las empresas exportadoras, mientras que la realidad del transporte interno de pasajeros y de carga aún ha recibido escasa atención. De igual manera, otras investigaciones muestran que los mecanismos de devolución y los beneficios tributarios, como la devolución del Impuesto Selectivo al Consumo o del Impuesto General a las Ventas, pueden influir de manera importante en la formalización y en el desempeño económico de las empresas (Roca & Simabuko, 2022; Malerba et al. 2021; Morales-Juarez et al., 2023).

A pesar de estos aportes, todavía se conoce poco sobre las causas que favorecen la aparición de contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre. Las características propias de este sector, como la informalidad que aún persiste, la aplicación constante del sistema de detracciones y la dependencia de terceros para el manejo contable y tributario, configuran un escenario que puede generar riesgos fiscales diferentes a los observados en otras actividades económicas.

En algunas ciudades del país, las investigaciones han mostrado que la falta de una planificación tributaria y de una gestión preventiva adecuada puede favorecer la aparición de contingencias fiscales. Por ejemplo, De La Cruz García (2025) encontró que la ausencia de medidas orientadas a anticipar y gestionar los riesgos tributarios incrementa la posibilidad de observaciones y reparos relacionados con las obligaciones e ingresos de las empresas. De igual manera, estudios realizados en micro y pequeñas empresas de Lima evidencian que la implementación de la facturación electrónica contribuye a mejorar el control de las obligaciones tributarias y a reducir errores formales y omisiones documentarias que suelen dar lugar a contingencias fiscales (Grijalva, Fernández-Bedoya, Ibarra, Cuba, & Yzaguirre, 2025). No obstante, estos beneficios no se presentan de la misma manera en todas las empresas, ya que también dependen del nivel de capacitación del personal y del soporte disponible para el uso de estas herramientas.

La escasa información disponible dificulta comprender de qué manera factores como el tamaño de la empresa, su estructura financiera, el nivel de formalización, el uso de herramientas electrónicas, la cultura tributaria y las particularidades de los regímenes especiales influyen en la aparición de contingencias tributarias. Frente a esta realidad, resulta pertinente desarrollar una investigación aplicada en el sector transporte terrestre y en el contexto territorial señalado, con el propósito de generar conocimientos que contribuyan a entender mejor esta problemática y aporten elementos útiles para su prevención y adecuada gestión.

Cuando existen indicios de una posible contingencia tributaria, las empresas necesitan identificarla a tiempo y valorar las consecuencias económicas que podría ocasionar. En el ámbito contable, esta situación también se relaciona con las provisiones o reservas asociadas a beneficios fiscales cuya aceptación o permanencia todavía no puede darse por segura. En este sentido, las reservas por beneficios fiscales no reconocidos pueden servir como un indicador útil para anticipar futuros desembolsos tributarios, debido a que suelen regularizarse en el transcurso de varios años (Ciconte, Donohoe, Lisowsky, & Mayberry, 2023). Las contingencias tributarias forman parte de los riesgos fiscales que enfrentan las empresas. Estos riesgos pueden tener su origen en factores internos, en situaciones compartidas con otras organizaciones o en la interacción de diferentes condiciones que incrementan la posibilidad de incumplimientos tributarios. Reconocer estas categorías contribuye a una mejor previsión y gestión de las obligaciones tributarias (Tarashchenko, 2024).

En ese contexto, la planificación fiscal eficaz es crucial para que las empresas eviten las contingencias fiscales. Las investigaciones indican que las empresas que carecen de un plan tributario pueden enfrentarse a importantes omisiones fiscales e infracciones legales (Erique, Prado, & Paiva, 2021; Riojas, Escobar, & Quilia, 2023).

En virtud de lo referido, se desprende la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuáles son los factores que determinan la generación de contingencias tributarias en las empresas del sector transporte terrestre en una región del Perú? A tal efecto, la hipótesis que responde a la pregunta es: “Los factores tributarios, administrativos y normativos, así como el nivel de conocimiento tributario y la gestión fiscal, influyen de manera significativa en la generación de contingencias tributarias en las empresas del sector transporte terrestre en una región del Perú”; en tanto que el objetivo es analizar los factores que determinan la generación de contingencias tributarias en las empresas del sector transporte terrestre en una región del Perú.

METODOLOGÍA.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, dado que se orientó a la medición objetiva y al análisis estadístico de los factores que determinan la generación de contingencias tributarias en empresas del sector transporte terrestre en una región del Perú. Este enfoque resulta pertinente cuando se busca explicar relaciones entre variables a partir de datos empíricos observables y contrastables, permitiendo obtener conclusiones generalizables dentro del contexto de estudio (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014; Creswell, 2009).

El alcance de la investigación fue descriptivo-relacional, en tanto se analizó la incidencia y relación existente entre factores tributarios, administrativos y normativos, el conocimiento tributario, la gestión fiscal y la presencia de contingencias tributarias. Este tipo de alcance es adecuado cuando el interés del investigador se centra en identificar factores que influyen o explican un fenómeno específico, más allá de su simple descripción (Bernal, 2010).

El diseño metodológico adoptado fue no experimental, debido a que las variables no fueron manipuladas deliberadamente, sino observadas tal como se presentan en su contexto real. Asimismo, el diseño fue transversal, ya que la recolección de datos se realizó en un único momento del tiempo, correspondiente al periodo fiscal analizado, y analítico, al enfocarse en la evaluación de relaciones entre variables. Desde una perspectiva temporal, la investigación fue de carácter retrospectivo, al analizar situaciones tributarias ya ocurridas.

La unidad de estudio estuvo constituida por los responsables administrativos, contables o tributarios de las empresas del sector transporte terrestre ubicadas en una región del Perú, quienes poseen conocimiento directo sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la gestión fiscal de sus organizaciones. La selección de sujetos informantes con experiencia directa en el fenómeno estudiado es fundamental para garantizar la calidad de la información recolectada (Tamayo y Tamayo, 2004).

La población estuvo conformada por el total de empresas 6 empresas del sector transporte terrestre formalmente constituidas y en operación en la región de estudio durante el periodo analizado; asimismo, de cada empresa de transporte se consideró una población de 69 socios 6 gerentes. A partir de esta población se seleccionó una muestra, mediante un muestreo no probabilístico por criterio. La elección de este tipo de muestreo responde a la necesidad de trabajar con participantes que reúnen características directamente relacionadas con los objetivos de la investigación. Además, resulta especialmente útil en aquellos casos en los que no es posible acceder a la totalidad de la población debido a restricciones de carácter operativo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

La información necesaria para el estudio se obtuvo mediante la aplicación de encuestas y la revisión de la normativa tributaria vigente, así como de documentos relacionados con la gestión fiscal de las empresas. Para la recolección de los datos se utilizó un cuestionario estructurado, elaborado a partir de las variables de investigación e integrado por preguntas cerradas con una escala tipo Likert. Este instrumento permitió recoger de manera organizada las percepciones y prácticas de los participantes y facilitó el posterior análisis estadístico de la información. El uso de cuestionarios estructurados es ampliamente aceptado en la investigación social debido a que favorece la uniformidad en la recopilación de los datos y permite su tratamiento cuantitativo (Likert, 1932).

Una vez recopilada la información, los datos fueron procesados con el apoyo de un software estadístico. En una primera etapa, se realizó un análisis descriptivo mediante la elaboración de tablas de frecuencias, porcentajes y medidas de tendencia central. Este procedimiento permitió conocer cómo se comportaban las variables de estudio y describir el nivel de incidencia de los factores analizados. Posteriormente, se realizó un análisis inferencial, previa aplicación de una prueba de normalidad, con el propósito de determinar la distribución de los datos y seleccionar las pruebas estadísticas más adecuadas. En función de los resultados obtenidos, se aplicaron pruebas de correlación para evaluar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la presencia de contingencias tributarias, así como pruebas orientadas a analizar la incidencia de los factores tributarios, administrativos y normativos, del conocimiento tributario y de la gestión fiscal. El análisis inferencial permitió contrastar la hipótesis general y sustentar empíricamente los hallazgos del estudio (Field, 2018; Gujarati & Porter, 2010).

RESULTADOS.

Los resultados se presentan de acuerdo con las variables de estudio: factores determinantes y contingencias tributarias, combinando análisis descriptivo e inferencial.

1. Resultados de la variable factores determinantes

1.1. Escaso conocimiento tributario

El análisis del conocimiento tributario evidencia que la mayoría de los responsables de las empresas de transporte presenta niveles medios y bajos de dominio en materia fiscal, lo que limita la comprensión adecuada de las obligaciones tributarias y afecta el cumplimiento voluntario.

Tabla 1.

Nivel de conocimiento tributario en las empresas de transporte.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Bajo	22	31,88
Medio	41	59,42
Alto	6	8,70
Total	69	100,00

Nota: Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

Los resultados muestran que cerca del 91 % de los encuestados se concentra en niveles bajo y medio, lo que confirma la presencia de un conocimiento tributario insuficiente o parcial, constituyéndose en un factor de riesgo para la generación de contingencias tributarias.

1.2. Falta de asesoría contable y tributaria

La ausencia de asesoría especializada se manifiesta principalmente en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales y en la aplicación inadecuada de la normativa tributaria, lo cual incrementa la probabilidad de infracciones y sanciones.

Tabla 2.

Indicadores de la falta de asesoría contable y tributaria.

Indicador	Frecuencia	Porcentaje (%)
Incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales	3	50,00
Aplicación inadecuada de normas tributarias	2	33,33
Acumulación de sanciones administrativas	1	16,67
Total	6	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

Estos resultados evidencian que la carencia de asesoría contable y tributaria afecta de manera directa el cumplimiento tributario, configurándose como un factor determinante en la generación de contingencias fiscales.

2. Resultados de la variable contingencias tributarias

2.1. Infracciones tributarias

Las infracciones tributarias constituyen una de las principales expresiones de las contingencias tributarias en el sector transporte, destacando la omisión de comprobantes de pago, el incumplimiento en el llevado de libros contables y la omisión de ingresos y actos gravados.

Tabla 3.

Nivel de contingencias por infracciones tributarias

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Bajo	25	36,23
Medio	20	28,99
Alto	24	34,78
Total	69	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

Más del 63 % de los encuestados se ubica en niveles medio y alto, lo que evidencia una exposición significativa a riesgos tributarios derivados de prácticas informales recurrentes.

2.2. Sanciones tributarias

La información analizada también pone de manifiesto la preocupación por posibles sanciones tributarias, entre ellas el cierre temporal de establecimientos, el internamiento temporal de vehículos y el comiso de bienes. De concretarse, estas medidas pueden generar dificultades para el funcionamiento cotidiano de las empresas.

Tabla 4

Nivel de contingencias por sanciones tributarias

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Bajo	21	30,43
Medio	32	46,38
Alto	16	23,19
Total	69	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

Más del 69 % de los participantes percibe que el riesgo de recibir sanciones tributarias es medio o alto, lo que refleja que todavía existen debilidades en el cumplimiento de las disposiciones fiscales

3. Nivel global de contingencias tributarias

De manera integral, las contingencias tributarias se presentan como un fenómeno recurrente en el sector analizado, con predominio de niveles medio y alto de exposición al riesgo fiscal.

Tabla 5

Nivel estimado de contingencias tributarias

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Bajo	23	33,33
Medio	26	37,68
Alto	20	28,99
Total	69	100,00

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

4. Resultados inferenciales y contrastación de hipótesis

La prueba de normalidad (Kolmogorov–Smirnov) confirmó una distribución normal de los datos, lo que permitió la aplicación del coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 6.

Correlación entre factores determinantes y contingencias tributarias

Variables	r de Spearman	p-valor
Factores determinantes – Contingencias tributarias	0,575	0,000

Nota. Datos obtenidos del sistema estadístico.

La correlación positiva moderada y estadísticamente significativa confirma que los factores analizados influyen de manera relevante en la generación de contingencias tributarias.

Tabla 7.

Correlación de dimensiones específicas con contingencias tributarias

Dimensión	r de Pearson	p-valor
Escaso conocimiento tributario	0,319	0,007
Falta de asesoría contable y tributaria	0,350	0,003

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de encuestas

Estos resultados permiten aceptar la hipótesis general, al evidenciar que el escaso conocimiento tributario y la falta de asesoría contable y tributaria influyen de manera significativa en las contingencias tributarias de las empresas del sector transporte terrestre.

En conjunto, los resultados confirman que las contingencias tributarias en el sector transporte terrestre se encuentran estrechamente vinculadas a factores internos de conocimiento, gestión y asesoría tributaria, lo que respalda el enfoque descriptivo–relacional del estudio y proporciona evidencia empírica consistente con los objetivos planteado.

DISCUSIÓN.

Los resultados se presentan de acuerdo con las variables de estudio: factores determinantes y La presente investigación permite comprender mejor las contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre, un sector que aún ha recibido poca atención en los estudios aplicados, especialmente en el ámbito regional. Gran parte de las investigaciones sobre contingencias tributarias se ha desarrollado en grandes empresas o ha puesto especial interés en prácticas de planificación fiscal agresiva. La realidad observada en las empresas de transporte terrestre es diferente. Los resultados de este estudio muestran que las contingencias tributarias suelen aparecer en empresas que enfrentan dificultades para comprender la normativa fiscal y que no cuentan de manera permanente con apoyo contable y tributario especializado. Estas situaciones se presentan, además, en un entorno donde todavía persisten prácticas de informalidad y donde el cumplimiento de las obligaciones tributarias resulta particularmente complejo. La información obtenida durante el estudio muestra que las contingencias tributarias no siempre tienen su origen en decisiones intencionales de evasión o elusión. Con frecuencia responden a situaciones que forman parte de la

gestión cotidiana de las empresas. Las dificultades para interpretar correctamente la normativa tributaria, la falta de información especializada y las limitaciones administrativas o técnicas con las que desarrollan sus actividades terminan aumentando la posibilidad de cometer errores en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Lo observado en esta investigación resulta consistente con lo que han descrito diversos estudios realizados en otras realidades empresariales. En ellos se señala que el adecuado conocimiento de la normativa tributaria y una gestión organizada de las obligaciones fiscales favorecen un mejor cumplimiento tributario. En cambio, cuando las empresas encuentran dificultades para interpretar las disposiciones legales o no cuentan con suficiente apoyo contable, es más probable que se presenten errores en la determinación y declaración de los tributos, incrementando así el riesgo de generar contingencias fiscales (Supriyono et al., 2021; Karnowati & Handayani, 2021). En el caso de las empresas de transporte terrestre estudiadas, los resultados muestran que aquellas con menores niveles de conocimiento tributario tienden a enfrentar más contingencias fiscales. Esta realidad sugiere que los problemas tributarios no siempre responden a decisiones deliberadas de incumplimiento. En muchos casos, también están relacionados con las dificultades para interpretar la normativa vigente y con las limitaciones que presentan las empresas en la gestión de sus procesos administrativos y tributarios.

Los resultados relacionados con la falta de asesoría contable y tributaria también muestran coincidencias con estudios previos que resaltan la importancia de la planificación y de la auditoría tributaria para prevenir riesgos fiscales. Diversas investigaciones realizadas en distintos sectores económicos señalan que las empresas que no cuentan con un adecuado acompañamiento técnico suelen enfrentar mayores dificultades para cumplir correctamente sus obligaciones tributarias, situación que puede dar lugar a incumplimientos, observaciones y sanciones por parte de la administración tributaria (Flores et al., 2023; De La Cruz García, 2025). En el caso de las empresas de transporte terrestre analizadas, la relación significativa encontrada entre la falta de asesoría especializada y la presencia de contingencias tributarias permite apreciar que las limitaciones en el apoyo contable y tributario representan una condición que favorece la aparición de riesgos fiscales. En otras palabras, cuando las empresas carecen de orientación técnica suficiente, tienen mayores dificultades para interpretar la normativa, gestionar adecuadamente sus obligaciones y prevenir situaciones que puedan derivar en contingencias tributarias.

Al analizar las infracciones y sanciones tributarias, se observa que una parte importante de las empresas se encuentra expuesta a niveles medios y altos de contingencias fiscales. Las situaciones más frecuentes están relacionadas con la omisión de comprobantes de pago, las deficiencias en el llevado de los libros contables y la falta de declaración de algunos ingresos. Estos hallazgos coinciden con investigaciones realizadas en sectores de servicios, donde el elevado número de operaciones y las dificultades de gestión suelen favorecer la aparición de incumplimientos tributarios (Suryarini et al., 2021; Layme et al., 2023). Sin embargo, los resultados de este estudio permiten una lectura más amplia de esta problemática. Más que atribuir estas situaciones únicamente a conductas deliberadas de evasión, los hallazgos sugieren que muchas de estas contingencias también están asociadas con limitaciones en el conocimiento de las obligaciones tributarias, debilidades en la organización administrativa y prácticas de gestión que aún requieren ser fortalecidas. En este sentido, las contingencias tributarias aparecen como el resultado de una combinación de factores que trascienden el simple incumplimiento intencional de las normas fiscales. Sin embargo, los resultados de este estudio permiten una lectura más amplia de esta problemática. Más que atribuir estas situaciones únicamente a conductas deliberadas de evasión, los hallazgos sugieren que muchas de estas contingencias también están asociadas con limitaciones en el conocimiento de las obligaciones tributarias, debilidades en la organización administrativa y prácticas de gestión que aún requieren ser fortalecidas. En este sentido, las contingencias tributarias aparecen como el resultado de una combinación de factores que trascienden el simple incumplimiento intencional de las normas fiscales.

En conjunto, los resultados muestran que las contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre no responden a una sola causa, sino a la combinación de diversos factores. Entre los factores identificados destacan las dificultades para comprender la normativa tributaria, la limitada disponibilidad de asesoría especializada y la persistencia de prácticas administrativas poco formalizadas. La información analizada permite apreciar que las contingencias tributarias difícilmente pueden explicarse por un solo factor. Más bien, parecen ser el resultado de distintas situaciones que se presentan en la gestión cotidiana de las empresas y que, al combinarse, incrementan el riesgo de incumplimientos fiscales. Los resultados muestran que todos los factores considerados en el estudio mantienen algún grado de relación con la aparición de estas contingencias, aunque no todos tienen la misma importancia. Entre ellos, la asesoría contable y tributaria destaca por su mayor influencia, incluso por encima del nivel de conocimiento tributario. Esta diferencia pone de manifiesto que disponer de orientación técnica especializada puede desempeñar un papel decisivo para prevenir errores y reducir los riesgos fiscales. Al mismo tiempo, deja abierta la necesidad de seguir investigando cómo interactúan estos y otros factores en la generación de contingencias tributarias dentro de las empresas de transporte terrestre.

Esta investigación aporta evidencia sobre las contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre; no obstante, sus resultados deben analizarse a la luz de las limitaciones que acompañaron el desarrollo del estudio. En primer lugar, el estudio se realizó en un momento específico, por lo que fue posible identificar relaciones entre las variables analizadas, pero no determinar de manera concluyente si una de ellas es la causa directa de la otra. Asimismo, el tamaño de la muestra y el tipo de muestreo utilizado hacen que los hallazgos reflejen la realidad de las empresas estudiadas, por lo que su aplicación a otras regiones o sectores económicos debe realizarse con prudencia. Por otro lado, parte de la información proviene de las percepciones de los participantes. Este tipo de información resulta valiosa porque permite conocer las experiencias y prácticas de las empresas desde la perspectiva de quienes las viven en su actividad cotidiana; sin embargo, también puede estar influida por apreciaciones personales o por la forma en que cada participante interpreta su realidad. Más que representar una debilidad del estudio, estas consideraciones muestran que aún existe la necesidad de seguir profundizando en esta problemática. En consecuencia, sería importante desarrollar investigaciones en diferentes contextos y con diseños que permitan observar cómo evolucionan las contingencias tributarias a lo largo del tiempo y conocer con mayor claridad qué medidas contribuyen de manera más efectiva a prevenirlas.

CONCLUSIONES.

La presente investigación se desarrolló con el propósito de comprender los factores que favorecen la aparición de contingencias tributarias en las empresas del sector transporte terrestre de una región del Perú. Los resultados muestran que estas contingencias representan una problemática frecuente en las empresas estudiadas, ya que una parte importante de ellas presenta niveles medios y altos de exposición al riesgo fiscal. Esta realidad permite apreciar que el cumplimiento de las obligaciones tributarias no está determinado únicamente por la disposición de los contribuyentes para cumplir con la normativa, sino también por aspectos internos de las empresas, como el conocimiento de las disposiciones tributarias, la forma en que se gestionan sus procesos administrativos y el acceso a asesoría contable y tributaria especializada.

Uno de los aspectos que otorga particular interés a esta investigación es que permite conocer una realidad poco estudiada en el ámbito tributario: la forma en que se generan las contingencias fiscales en las empresas de transporte terrestre de alcance regional. Los resultados muestran que estas contingencias no responden exclusivamente a decisiones intencionales de incumplimiento, sino que también están relacionadas con las dificultades que enfrentan las empresas para comprender la normativa tributaria y con la limitada disponibilidad de apoyo contable y tributario especializado. Los resultados de esta investigación muestran que el riesgo fiscal en las empresas es una realidad más

compleja de lo que suele asumirse. En las empresas de transporte terrestre, las contingencias tributarias no solo están relacionadas con posibles decisiones de incumplimiento, sino también con dificultades de gestión, un conocimiento limitado de la normativa tributaria y las restricciones administrativas y técnicas que enfrentan muchas de estas organizaciones. Estas condiciones son más evidentes en empresas que cuentan con estructuras de gestión sencillas y recursos especializados limitados.

Los resultados muestran que las empresas con un menor conocimiento de sus obligaciones tributarias suelen enfrentar más dificultades en aspectos como la emisión de comprobantes de pago, el registro de las operaciones contables y la declaración de ingresos. Esto permite apreciar que cumplir con las obligaciones fiscales no depende únicamente de la voluntad de ajustarse a la normativa. Para hacerlo de manera correcta también es necesario conocer las disposiciones tributarias y saber cómo aplicarlas en las actividades cotidianas de la empresa. Esta situación adquiere mayor relevancia en el sector transporte terrestre, donde todavía persisten problemas de informalidad y debilidades en la organización y gestión administrativa.

La información analizada permite apreciar que las contingencias tributarias en las empresas de transporte terrestre no responden a un único factor. Su aparición parece estar vinculada a distintas situaciones de carácter tributario, administrativo y organizacional que forman parte del funcionamiento diario de estas empresas. Esto pone de manifiesto que el cumplimiento de las obligaciones fiscales depende de varios aspectos que interactúan entre sí y no únicamente del conocimiento de la normativa tributaria. Comprender esta realidad resulta valioso porque ofrece elementos que pueden ayudar tanto a las propias empresas a fortalecer su gestión tributaria como a las instituciones encargadas de promover el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la formalización empresarial. Su importancia resulta aún mayor si se considera que el transporte terrestre constituye una actividad clave para la dinámica económica de la región.

Aunque los resultados obtenidos permiten comprender mejor la realidad de las contingencias tributarias en las empresas estudiadas, es importante tener presentes algunas limitaciones. La investigación se desarrolló en un momento determinado, por lo que los hallazgos muestran cómo se relacionan las variables analizadas, pero no permiten afirmar que una de ellas sea la causa directa de la otra. Asimismo, las características de la muestra y el tipo de muestreo utilizado hacen que las conclusiones reflejen principalmente la realidad del contexto estudiado, por lo que su aplicación a otras regiones o sectores económicos requiere prudencia. Finalmente, parte de la información utilizada proviene de las percepciones de los participantes, situación que, aunque resulta pertinente para conocer las prácticas internas de las empresas, puede estar influida por apreciaciones subjetivas propias de los estudios basados en encuestas.

Las limitaciones identificadas también ponen de relieve la necesidad de continuar profundizando en el estudio de las contingencias tributarias. Sería importante desarrollar investigaciones que permitan observar cómo evoluciona el riesgo fiscal a lo largo del tiempo y conocer de qué manera cambian las condiciones que favorecen la aparición de estas contingencias. Del mismo modo, futuros estudios podrían considerar otros aspectos, como el uso de herramientas digitales tributarias, la facturación electrónica, la estructura de costos de las empresas y la influencia de los regímenes tributarios especiales. Asimismo, resulta conveniente realizar investigaciones en diferentes regiones y sectores económicos para determinar si las relaciones observadas en este estudio se presentan de manera similar en otros contextos o si responden a características particulares de cada realidad empresarial. Profundizar en estas líneas de investigación puede contribuir a una mejor comprensión de las contingencias tributarias y aportar nuevos elementos para el desarrollo del conocimiento contable y tributario en contextos que aún han sido poco estudiados.

REFERENCIAS.

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación para administración, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). (O. Fernández Palma, Ed.) Colombia: Pearson educación.
- Ciconte, W., Donohoe, M., Lisowsky, P., & Mayberry, M. (2023). The predictive ability of tax contingencies for future income tax cash outflows. *Contemporary Accounting Research*, 41(1), 355-390. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12910>
- Creswell, J. (2009). *Research design: Qualitative, Quantitative and mixed methods approaches*. SAGE. de https://www.ucg.ac.me/skladiste/blog_609332/objava_105202/fajlovi/Creswell.pdf
- De La Cruz Garcia, F. (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>
- Erique, B., Prado, C., & Paiva, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV Hacer*, 10(1), 51-58. <https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v10i1.577>
- Field, A. (2018). *Discovering statistics using IBM SPSS statistics* (Quinta ed.). SAGE Publications. [http://repo.darmajaya.ac.id/5678/1/Discovering%20Statistics%20Using%20IBM%20SPSS%20Statistics%20\(%20PDFDrive%20\).pdf](http://repo.darmajaya.ac.id/5678/1/Discovering%20Statistics%20Using%20IBM%20SPSS%20Statistics%20(%20PDFDrive%20).pdf)
- Flores, O., Zavala, E., & Acaro, Y. (2023). Tax planning and compliance with tax obligations. A case study, Peru. . *21st LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education, and Technology: "Leadership in Education and Innovation in Engineering in the Framework of Global Transformations: Integration and Alliances for Integral Development"*, (págs. 1-8). Buenos Aires. <https://dx.doi.org/10.18687/LACCEI2023.1.1.857>
- Grijalva, R., Fernández-Bedoya, V., Ibarra, W., Cuba, E., & Yzaguirre, M. (2025). Electronic invoicing: a cross sectional study of its implementation in micro and small businesses in Lima, Peru. *F1000Research*, 12(189), 1-6. <https://doi.org/10.12688/f1000research.128317.1>
- Gujarati, D., & Porter, D. (2010). *Econometría* (Quinta ed.). McGraw-Hill. <https://studylib.net/doc/26265992/econometria-gujarati.pdf-5%C2%BA-edici%C3%B3n--espa%C3%B1ol>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación científica* (Sexta ed.). México DF: McGraw-Hill/ Interamericana editores, S.A. DE C.V.
- Karnowati, N., & Handayani, E. (2021). Moderation of tax socialization of factors affecting taxpayer compliance in the time of Covid-19. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 10(5), 184-194. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i5.1272>
- Layme, M., Layme, W., Daza, S., Quispe, J., Pozzi, R., Mamani, R., & Apaza, L. (2023). Preventive Tax Audit and Refunds Linked to the General Sales Tax of Exporting Companies in the Province of Tambopata, Peru. *evista De Gestão Social E Ambiental - RGSA*, 17(6), 1-20. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v17n6-029>
- Likert, R. (1932). *A technique for the measurement of attitudes*. Archives of Psychology. https://legacy.voteview.com/pdf/Likert_1932.pdf
- Malerba, D., Gaentzsch, A., & Ward, H. (2021). Mitigating poverty: The patterns of multiple carbon tax and recycling regimes for Peru. *Energy Policy*, 149(111961), 1-14. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2020.111961>

- Morales-Juarez, D., Alvarado-Lavado, H., Arroyo-Rosales, E., & Calvanapón-Alva, F. (2023). The system of Detractions of the General Tax to Sales and Liquidity of a Service Company of Transport – Perú. *21st LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education, and Technology: Leadership in Education and Innovation in Engineering in the Framework of Global Transformations: Integration and Alliances for Integral Development*, (págs. 1-9). Buenos Aires. <https://dx.doi.org/10.18687/LACCEI2023.1.1.453>
- Riojas, M., Escobar, G., & Quilia, J. (2023). Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la industria de golosinas del distrito de Lurigancho, Lima. *Transdigital*, 4(8), 1-13. <https://doi.org/10.56162/transdigital247>
- Roca, S., & Simabuko, L. (2022). Informality and Tax Refund in Peru's Intercity Passenger Ground Transport Market: An Empirical Appraisal. *Transportation*, 50, 1103-1123. <https://doi.org/10.1007/s11116-022-10273-0>
- Supriyono, A., Utami, I., & Muktiyanto, A. (2021). Exploration tax compliance determination on micro, small and medium enterprise. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 33-52. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.1.33-52>
- Suryarini, T., Hajawiyah, A., & Munawaroh, S. (2021). Tax Aggressiveness Affected by CSR, Capital Intensity, Inventory Intensity, Intangible Assets in Transportation Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(2), 168-179. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i2.31624>
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *Metodología de la investigación científica y tecnológica* (Tercera ed.). México: Limusa.
- Tarashchenko, V. (2024). Теоретико-методичні підходи до сутності податкових ризиків та їх класифікації. *Ukrains'kij Ekonomičnij Časopis*, 5, 125-128. <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-5-22>
- Wulandari, M., & Ernandi, H. (2025). Corporate Governance Moderates Tax Avoidance Determinants in Transportation Firms. *Academia Open*, 10(2), 1-30. <https://doi.org/10.21070/acopen.10.2025.11056>