

Influencia de la gestión tributaria en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de ate, propuesta 2024

Influence of tax management on the development of logistics service firms in the district of ate, proposal 2024.

<https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0414>

Santiago Saturnino Patricio-Aparicio^{1*}

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

Gina Maribel Castillo-Huaman¹

<https://orcid.org/0000-0003-2947-5977>
gcastilloh@unfv.edu.pe

Cesar Felipe Gallardo-Mansilla¹

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

William Enrique Cruz-Gonzales¹

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

Carmen Giovanna Cruz-Chagmani de Paye²

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

Recibido: 08/10/2025

Aceptado: 06/12/2025

RESUMEN

El estudio analiza la influencia de la gestión tributaria en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de Ate (2024). Se empleó un enfoque cuantitativo, alcance correlacional-causal y diseño no experimental; la población fue de 500 personas y la muestra probabilística de 217 participantes. Se aplicaron encuestas validadas y análisis inferencial. Los resultados evidencian asociación robusta entre gestión tributaria y desarrollo empresarial ($p=0,9486$; $p < 0,001$) y un efecto explicativo sustantivo ($R^2=0,8998$). Se concluye que el cumplimiento normativo, la planeación y organización tributaria, y la auditoría preventiva fortalecen eficiencia operativa, productividad, efectividad y competitividad. Se proponen implicancias gerenciales para la toma de decisiones financieras y operativas, junto con recomendaciones aplicables a empresas de logística en contextos urbanos similares.

Palabras Clave: Gestión de costos; contabilidad financiera; medianas empresas; industria manufacturera.

1. Universidad Nacional Federico Villareal Lima –Perú

2. Universidad Científica del Sur Lima – Perú

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

ABSTRACT

This study examines how tax management influences the development of logistics service firms in Ate district (2024). A quantitative approach with correlational-causal scope and non-experimental design was used; the population comprised five hundred individuals and the probabilistic sample 217 participants. Validated surveys and inferential analyses were applied. Findings show a strong association between tax management and business development ($\rho=0.9486$; $p<0.001$) and a substantial explanatory effect ($R^2=0.8998$). We conclude that tax compliance, planning and organization, and preventive tax auditing enhance operational efficiency, productivity, effectiveness, and competitiveness. Managerial implications for financial and operational decision-making are proposed, together with recommendations applicable to logistics firms operating in similar urban settings.

Keywords: Cost management; financial accounting; medium-sized firms; manufacturing industry.

INTRODUCCIÓN

El dinamismo del sector logístico en Lima Metropolitana exige procesos administrativos y financieros capaces de sostener operaciones de alta rotación, trazabilidad y cumplimiento normativo. En este entorno, la gestión tributaria conjunto articulado de prácticas de cumplimiento, planeación y control de riesgos fiscales opera como un factor con incidencia directa en la capacidad de desarrollo de las empresas de servicios logísticos, al favorecer mejoras en la eficiencia de los procesos, elevar la productividad de los recursos, consolidar la efectividad en el logro de objetivos y fortalecer la competitividad en mercados crecientemente exigentes. La hipótesis de trabajo sostiene que una gestión tributaria robusta no solo reduce contingencias y costos de no conformidad, sino que estabiliza la toma de decisiones financieras y operativas, creando condiciones para un desempeño superior y sostenible. Esta perspectiva es consistente con aportes que destacan el papel de la planeación, la organización y el control tributario en la racionalización de obligaciones, el aprovechamiento de beneficios y la preservación de la rentabilidad en giros relacionados con transporte y logística (Camacho, 2017; Hidalgo, 2019; Pillapa, 2021).

El panorama internacional ofrece señales útiles para contextualizar el problema. En España, diversas fuentes reportan un decrecimiento reciente del sector logístico, atribuible a la intensificación de la competencia regional con estructuras de costos distintas y a cambios en cadenas de suministro que incrementan la complejidad operativa. A ello se suma la normalización del comercio electrónico respecto de la pandemia y los desafíos propios de la logística urbana, con efectos sobre la utilización de capacidades y la amplitud del portafolio de servicios. Se ha señalado un retroceso medio cercano al 23 %, asociado también a brechas en adopción tecnológica y a vacíos regulatorios que, aunque enmarcan la actividad, no garantizan estándares homogéneos de seguridad y

calidad; en ese contexto, los incentivos fiscales y financieros resultan insuficientes para dinamizar inversión y modernización frente a referentes europeos (Portal Simpliroute, 2023). Este ejemplo sugiere que, incluso en economías con trayectoria logística, el desempeño es sensible a la convergencia entre capacidades operativas, gobernanza regulatoria y decisiones financieras y tributarias adecuadamente planificadas.

A nivel regional, el caso colombiano permite observar cómo la combinación de presiones operativas y financieras puede erosionar el desarrollo de las firmas. Persisten brechas de eficiencia que limitan la optimización de tiempos de entrega, elevan costos y restringen la calidad percibida; la capacidad para absorber el crecimiento del comercio electrónico aún es heterogénea. El uso insuficiente de tecnologías para orquestación de redes, visibilidad de punta a punta y analítica de la demanda reduce la probabilidad de sostener ventajas competitivas en entornos volátiles; la limitada adopción de prácticas de logística sostenible ralentiza avances en mitigación de emisiones, atributo cada vez más valorado por los mercados. En el frente macroeconómico, la caída de exportaciones durante varios meses, junto con altos costos de combustibles, energía y mano de obra, presionan márgenes y condicionan inversiones en modernización y servicio, con efectos visibles en la competitividad del sector (LinkedIn, 2023). Sin un andamiaje de gestión que amortigüe shocks de costos y anticipe obligaciones y riesgos entre ellos, los tributarios las empresas ven restringida su capacidad para sostener niveles de servicio y capturar oportunidades.

En el caso peruano, los análisis sectoriales describen una problemática multicausal con efectos transversales sobre el desempeño. Deficiencias de infraestructura carreteras con cuellos de botella, puertos y aeropuertos con restricciones de capacidad y conectividad encarecen tiempos de ciclo y elevan costos, afectando a operadores que dependen de ventanas de entrega estrechas y confiabilidad multimodal. Se observan, además, problemas de coordinación entre actores, que generan duplicidades, reprocesos y fricciones en el flujo de información; la adopción tecnológica es desigual, con rezagos en digitalización documental, sistemas de gestión y visibilidad end-to-end; la capacitación insuficiente del personal operativo y administrativo se traduce en errores con costos de no calidad y de no conformidad. Finalmente, prácticas de corrupción en ciertos nodos introducen incertidumbre y costos transaccionales adicionales. En conjunto, estos elementos impactan costos, tiempos, satisfacción del cliente y, en última instancia, la sostenibilidad de una propuesta de valor competitiva (Portal Perú Retail, 2023). En este marco, las decisiones tributarias registro y documentación de operaciones, determinación y declaración de impuestos, programación de pagos y aprovechamiento de incentivos no son un apéndice administrativo: su calidad y oportunidad influyen en la liquidez disponible, el costo financiero y la resiliencia organizacional frente a eventos de riesgo.

Al aterrizar el análisis en las empresas de servicios logísticos del distrito de Ate, se identifica un diagnóstico que justifica la indagación empírica específica. Una proporción relevante carece de políticas y estrategias formales de desarrollo, lo que limita la orientación de recursos y la alineación de procesos hacia metas

verificables; esta carencia se observa en torno al 62 % del universo evaluado. En desempeño operativo, la eficiencia promedio bordea el 57 % sobre un objetivo del 100 %, mientras que la productividad alcanza aproximadamente el 46 %, lo que señala subutilización de recursos humanos, tecnológicos, materiales y financieros. En mejora continua, la tasa de iniciativas vinculadas con creatividad, innovación, reducción de costos y control de gastos ronda el 63 %, sugiriendo dificultades para institucionalizar rutinas de aprendizaje y estandarización. La efectividad, entendida como cumplimiento oportuno de metas y objetivos, se sitúa alrededor del 71 %, y la competitividad relativa frente a otras zonas de Lima llega a cerca del 55 %, evidenciando oportunidades no capitalizadas en diferenciación, desempeño costo-servicio y posicionamiento. Este conjunto de indicadores configura el punto de partida para proponer soluciones integrales; entre ellas, la gestión tributaria emerge como palanca plausible por su vínculo con liquidez, costo de capital, previsibilidad y gobierno documental.

En este contexto, el estudio se orienta a cuantificar la relación entre gestión tributaria y desarrollo empresarial en empresas de servicios logísticos del distrito de Ate, precisando su asociación con cuatro dimensiones eficiencia, productividad, efectividad y competitividad y estimando el efecto global de la gestión tributaria sobre el desarrollo. Con ello, se busca aportar evidencia útil para la toma de decisiones, al situar la gestión tributaria no como un mero requisito formal, sino como una capacidad organizacional relevante para sostener resultados y crear valor en el sector.

La literatura aporta marcos para comprender cómo la gestión tributaria incide en el desempeño. Camacho (2017) la concibe como planificación y organización de la posición fiscal para coordinar y controlar impuestos, tasas y contribuciones, con el fin de racionalizar obligaciones, aprovechar beneficios y sostener la rentabilidad. Hidalgo (2019) resalta tácticas compatibles con la ley para preservar capital de trabajo y operatividad elección de régimen, calendarios y facilidades, aspecto crítico en firmas logísticas con picos de demanda y necesidades de liquidez para compras, mantenimiento y tercerización. Pillapa (2021) subraya la convergencia de procesos por tributo y por operación, destacando que el conocimiento y aplicación adecuada de normas se reflejan en la determinación correcta y en la documentación de respaldo. En esa línea, Jiménez et al. (2018) y Pérez y Rodríguez (2020) identifican la planeación tributaria como base de la gestión, pues permite presupuestar impuestos nacionales como el IGV y el impuesto a la renta de tercera categoría y, de ser el caso, tributos municipales y laborales, anticipando flujos y evitando tensiones por falta de previsión. Analuisa (2020) añade que la planeación debe acompañarse de organización eficiente y controles previo, simultáneo y posterior para reducir riesgos por acción u omisión; Becerra y Vásquez (2019) enfocan el control tributario como herramienta que ordena y da continuidad mediante verificaciones, conciliaciones y cumplimiento formal y sustancial, mitigando impactos en liquidez, rentabilidad y solvencia. En el contexto peruano, Cribilleros y Díaz (2022) recuerdan que mecanismos como el Sistema de Detracciones afectan la caja: si

bien tensionan al inicio, introducen disciplina financiera que, bien gestionada, reduce contingencias y favorece el cumplimiento.

El vínculo entre gestión tributaria y desarrollo empresarial se explica articulando dimensiones estratégicas, operativas y financieras. Rubio (2019) y Enríquez (2021) sostienen que el desarrollo resulta de políticas, objetivos, estrategias y planes que coordinan recursos con criterio de resultados; en logística, esta coherencia se expresa en planes de servicio que respetan plazos y responsabilidades a lo largo de la cadena. Alvarado y Martínez (2021) subrayan la centralidad del plan de negocio con presupuestos integrados ventas, costos, gastos, inversiones, financiamiento y caja como base para decisiones cotidianas; Mora (2016) agrega la utilidad de estudios prospectivos con horizontes de largo, mediano y corto plazo, que incluyan visión, misión, objetivos, políticas y estrategias traducidas en acciones verificables. López y Solórzano (2022) enfatizan que la creación y crecimiento de empresas logísticas requieren planeación y organización que aseguren dirección y control, mientras Toro y Vaca (2020) abogan por un plan estratégico específico como hoja de ruta. Urián y Rojas (2020) proponen institucionalizar modelos de mejora continua que integren creatividad e innovación en recursos, actividades y procesos; Ballesteros (2020) ubica el plan logístico como plataforma operativa indispensable. Ante la digitalización, González y Ramírez (2018) describen el papel de los sistemas ERP como soporte para decisiones, registros y visibilidad integral, y Guacaneme y Pulido (2023) destacan la optimización de procesos economía, eficiencia y efectividad para transformar información en decisiones que creen valor. Vásquez (2019) vincula el desarrollo con posicionamiento y competitividad, y Carrasco (2022) recuerda que el diseño organizacional y la asignación de recursos según competencias son la base para extraer productividad de recursos escasos.

Con base en estos antecedentes, el estudio cuantifica la relación entre gestión tributaria y desarrollo en empresas logísticas de Ate, precisando la asociación con cuatro dimensiones eficiencia, productividad, efectividad y competitividad y estimando el efecto global. Se adopta un enfoque cuantitativo, alcance correlacional-causal y diseño no experimental de corte transversal; la población comprende 500 sujetos relevantes y la muestra probabilística asciende a 217 participantes. Se emplean correlaciones de Spearman para estimar asociaciones y un modelo de regresión OLS para evaluar el efecto global, con verificaciones de robustez sobre multicolinealidad, heterocedasticidad y residuales. Éticamente, se aplicó consentimiento informado, se garantizó el anonimato y la información se analizó en forma agregada.

El aporte es triple. Primero, ofrece evidencia local que cuantifica la magnitud de la asociación y del efecto explicativo de la gestión tributaria sobre el desarrollo en un territorio con alta densidad de actividad y retos de logística urbana. Segundo, deriva lineamientos para la práctica: institucionalizar planeación tributaria anual con hitos trimestrales, estandarizar auditorías preventivas y establecer tableros de control con indicadores de cumplimiento oportunidad de declaraciones, contingencias evitadas, costos de no conformidad integrados al gobierno operativo. Tercero, aporta insumos para decisiones financieras y

operativas al mostrar que la calidad y oportunidad de la gestión tributaria repercuten en liquidez, costo de capital, continuidad de servicio y satisfacción del cliente. En suma, el estudio se sitúa en la intersección entre gobernanza financiero-tributaria y excelencia operativa, proponiendo que prácticas tributarias de calidad no son un requisito accesorio, sino una palanca estratégica para sostener resultados y crear valor en el sector.

MARCO TEÓRICO

La gestión tributaria debe concebirse como un sistema integral que articula la planeación, la organización, la toma de decisiones y el control en materia fiscal, bajo políticas y estrategias definidas y cumpliendo estrictamente obligaciones formales y sustanciales según el régimen del contribuyente. Esta visión supera la idea reduccionista de “declarar y pagar”: implica diseñar una arquitectura de gobierno fiscal que anticipe riesgos, oriente procesos y verifique el cumplimiento, con el objetivo de minimizar contingencias y fortalecer la confiabilidad de la información contable y gerencial. En este marco, la asesoría especializada desempeña un papel instrumental, pues la complejidad normativa y las decisiones de régimen exigen competencias técnicas que eviten errores costosos por incumplimiento o por tensiones de liquidez derivadas de una mala gestión de obligaciones.

En la dimensión organizativa, la gestión tributaria requiere ordenar explícitamente el universo de tributos que afectan al contribuyente, distinguiendo entre impuestos, tasas y contribuciones; entre gravámenes directos e indirectos; y entre las distintas administraciones competentes. Esta taxonomía permite crear flujos de trabajo y controles adaptados al giro del negocio, al nivel de ingresos y al régimen aplicable, habilitando una evaluación más precisa del impacto de la carga y la presión tributaria en la liquidez y en la rentabilidad. La definición de roles, calendarios y responsabilidades reduce la incertidumbre, previene duplicidades y sustenta una ejecución puntual y trazable. En empresas de servicios logísticos donde el capital de trabajo y la oportunidad de pagos son críticos, esta organización no es un mero requisito formal: es un componente operativo esencial que condiciona la continuidad y eficiencia del servicio.

Desde el plano doctrinal, la literatura sobre administración tributaria reúne principios como equidad, eficiencia, simplicidad y economía que buscan maximizar la eficacia recaudatoria y la justicia del sistema. Trasladados al ámbito empresarial, estos principios sirven como criterios de diseño para la función tributaria interna. Al integrarlos en procesos y políticas, se alinean las metas de cumplimiento con los objetivos de negocio, reduciendo fricciones con la Administración y reforzando la planificación financiera. La equidad propone que las cargas guarden proporción con la capacidad contributiva; aunque la realidad pueda distanciarse de este ideal, una gestión moderna que asegure el registro fiel de operaciones, la correcta determinación de bases y alícuotas, y el uso legítimo de beneficios, se acerca a un reparto más justo de la carga fiscal al interior de la empresa. Esto reduce reparos, litigios y la incertidumbre en la toma de decisiones.

El principio de eficiencia introduce un criterio operativo: el sistema debe ofrecer normas claras y orientación suficiente para que la recaudación y el cumplimiento se logren al menor costo posible. Del lado del contribuyente, ello se traduce en optimizar procesos, elegir el régimen más conveniente dentro de la legalidad (economía de opción) y reducir costos de cumplimiento. Este enfoque no solo tiene implicancias contables y financieras; también promueve ciudadanía fiscal, en tanto refuerza una relación virtuosa entre la calidad de la guía por parte del fisco y la calidad del cumplimiento por parte del contribuyente. A su vez, el principio de simplicidad, aunque desafiado por la creciente complejidad de muchos ordenamientos puede recrearse internamente mediante estándares de planeación, organización y autocontrol: calendarios consolidados, listas de verificación por tributo, matrices de riesgos y puntos de control. La simplicidad operativa reduce la variabilidad de caja, facilita la coordinación con compras, ventas y tesorería, y libera tiempo directivo para decisiones estratégicas.

La gestión tributaria empresarial se concreta en tres actos complementarios: administrar, declarar y pagar. Administrar abarca la planeación, organización y control; declarar exterioriza el cumplimiento formal; y pagar satisface la obligación sustancial, incluyendo, de ser el caso, multas e intereses. En el contexto peruano, el IGV ocupa un rol central por su peso recaudatorio y por los mecanismos asociados al crédito fiscal. Gestionarlo con eficiencia exige un registro documental impecable de compras y ventas, coordinación con facturación electrónica y logística documental, y un entendimiento claro de las reglas para aprovechar créditos sin exponer la caja a descalses. La calidad del respaldo documental, la trazabilidad y la consistencia entre contabilidad y operaciones son condiciones sine qua non para reducir riesgos y optimizar la posición fiscal.

La planeación y la organización tributaria se vinculan con la elaboración de presupuestos de tributos nacionales y locales, cronogramas de cumplimiento y controles internos, incluyendo auditorías preventivas. Este circuito permite evaluar ex ante la exposición fiscal, anticipar necesidades de liquidez, ejecutar a tiempo y ajustar procedimientos con base en hallazgos verificables. La planeación no se limita a proyecciones numéricas: comprende el diseño de rutinas y responsabilidades que cierran el ciclo de cumplimiento; la organización garantiza que cada obligación tenga un responsable y los medios para atenderla; y el control proporciona retroalimentación que habilita la mejora continua. En la práctica, el alto cumplimiento genera beneficios tangibles: reduce sanciones, favorece el estatus de buen contribuyente y puede convertirse en un atributo reputacional que fortalece la confianza de clientes y proveedores. Integrado a la identidad corporativa, el cumplimiento deja de ser una carga para convertirse en ventaja competitiva.

El principio de legalidad orienta la gestión: la obligación nace en la ley, que determina bases, alícuotas, formas de determinación, infracciones y sanciones. Este anclaje jurídico no elimina el trabajo interpretativo, pero establece un punto de partida ordenado y robustece la defensa ante fiscalizaciones. Junto con la legalidad, la medición del desempeño tributario es clave. Del lado público se evalúan economía, eficiencia, efectividad y mejora continua; del lado del

contribuyente, cobran relevancia métricas como exactitud de determinaciones, oportunidad de pagos, incidencia de infracciones, aprovechamiento de créditos y costo de no conformidad. Esta cultura de indicadores habilita diagnósticos objetivos y decisiones informadas sobre capacitación, rediseño de procesos o inversión en sistemas. La máxima solve et repete recuerda, además, que prevenir es más barato que corregir: la calidad de la determinación y del soporte documental actúa como seguro contra riesgos que erosionan la liquidez y desvían recursos hacia disputas administrativas o judiciales.

La relación entre gestión tributaria y desarrollo empresarial se explica mejor al situarla en los marcos de la administración, la economía, la organización y la logística. El desarrollo descansa en la planeación, organización, dirección, coordinación y control de recursos, con el mercado como instancia que valida estrategias y resultados. La teoría económica exhorta a entender las reglas de formación de precios, la competencia y las condiciones de entrada y salida, de donde se derivan decisiones de asignación de recursos y de generación de riqueza. La teoría de la organización aporta la estructura: define la asignación de funciones, procesos y jerarquías, y se extiende a estrategias de articulación empresarial fusiones, asociaciones, consorcios, joint ventures que habilitan escalamiento y crecimiento sectorial. El control interno y la auditoría, por su parte, proveen la evidencia que retroalimenta la gestión y permite correcciones oportunas.

En empresas de servicios logísticos, estos dispositivos organizativos son especialmente críticos: orquestar redes de transporte, almacenamiento y distribución exige estándares consistentes y coordinación fina entre eslabones de la cadena. Bajo la lógica de eficiencia y competitividad, el desarrollo se nutre de decisiones que racionalizan costos e integran la “competitividad fiscal” como parte de la estrategia, siempre dentro de la licitud. Aquí, el onus entendido como carga de la prueba invita a documentar y justificar la posición fiscal con el mismo rigor que las decisiones de inversión u operación. La función tributaria, lejos de ser un compartimento estanco, se integra a la estrategia de costos y a la propuesta de valor: una gestión tributaria eficiente disminuye la variabilidad de caja, mejora el costo de capital y libera recursos para actividades de alto impacto.

El comportamiento organizacional añade la dimensión humana al desempeño. Cambios normativos o procedimentales generan resultados modestos si no se acompañan de gestión del cambio y desarrollo de competencias. Comprender motivaciones, conductas y expectativas de los equipos permite alinear esfuerzos con objetivos, consolidar rutinas de calidad y sostenibilidad, y sostener procesos de mejora continua que, con el tiempo, se traducen en eficiencia, productividad y crecimiento. En el caso de los servicios logísticos, esta dimensión humana se manifiesta en la disciplina operativa, la precisión documental y la coordinación interáreas necesarias para cumplir plazos, optimizar rutas, gestionar inventarios y responder ágilmente a incidencias.

Desde una perspectiva aplicada, el desarrollo empresarial supone administrar recursos, actividades y procesos con economía y eficiencia para elevar productividad y efectividad. La logística, palanca transversal, optimiza flujos,

acorta tiempos y mejora el servicio, impactando costos y rentabilidad. La cadena de suministro exige coherencia entre planificación, ejecución y control. El marketing traduce confiabilidad, puntualidad y trazabilidad en propuestas que fidelizan demanda, retroalimentando operaciones. La función financiera asegura capital de trabajo e inversión, pondera riesgos y monitorea rentabilidad sobre ventas y activos.

La convergencia de estos marcos revela la lógica de articulación entre gestión tributaria y desarrollo en servicios logísticos. La gestión tributaria aporta orden, previsibilidad y disciplina financiera, habilitando decisiones operativas y de inversión que impactan en eficiencia, productividad, efectividad y competitividad. El desarrollo, como proceso y resultado, requiere reglas claras, medición y aprendizaje, todos elementos que una gestión tributaria bien diseñada está en capacidad de proveer. En términos causales, se postula una influencia positiva de la gestión tributaria sobre el desarrollo a través de canales como la mejora de la liquidez (por aprovechamiento de créditos y reducción de multas), la disminución del costo de capital (por menor riesgo y mayor credibilidad), la reducción de la variabilidad operativa (por calendarios y controles) y el fortalecimiento de rutinas (por auditoría preventiva e indicadores).

Operacionalmente, la gestión tributaria puede medirse en dimensiones como: (i) cumplimiento de principios y normas; (ii) planeación y organización; (iii) atención de obligaciones formales y sustanciales; (iv) economía y eficiencia del cumplimiento; y (v) auditoría preventiva. Estas dimensiones permiten formular hipótesis empíricas que se conecten con cuatro dimensiones del desarrollo: eficiencia, productividad, efectividad y competitividad. La expectativa teórica es que una mejor puntuación en las dimensiones de gestión tributaria se asocie de manera significativa y sustantiva con mejores resultados en esas cuatro dimensiones del desarrollo, particularmente en empresas de servicios logísticos de entornos urbanos como el distrito de Ate.

METODOLOGÍA

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, alcance correlacional-causal y diseño no experimental de corte transversal, con el propósito de estimar la influencia de la gestión tributaria sobre el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de Ate durante 2024. Se privilegió la medición estandarizada mediante cuestionario y el análisis estadístico inferencial, sin manipulación deliberada de variables y observando a los sujetos en su contexto natural. La naturaleza es básica, al aportar evidencia empírica para refinar el entendimiento teórico del vínculo gestión tributaria–desarrollo empresarial.

El ámbito espacial se delimitó a empresas de servicios logísticos que operan en Ate y el temporal al año 2024. Para contextualizar, se consideró información de periodos previos y algunas proyecciones puntuales, sin alterar el carácter transversal del diseño. La población estuvo compuesta por 500 personas vinculadas de manera relevante a gestión tributaria y desarrollo en las firmas del sector (finanzas, contabilidad, administración, operaciones y cumplimiento). A partir de este universo se obtuvo una muestra probabilística de 217 participantes.

El tamaño muestral se determinó bajo criterios de precisión para proporciones (95% de confianza, máxima varianza y tasa de no respuesta prevista). La selección aleatoria buscó preservar la representatividad de áreas funcionales clave.

El cuestionario se estructuró en dos bloques coherentes con el modelo conceptual. La gestión tributaria se operacionalizó en: cumplimiento de principios y normas, planeación y organización, obligaciones formales y sustanciales, economía y eficiencia del cumplimiento, y auditoría tributaria preventiva; cada dimensión se midió con ítems tipo Likert de cinco puntos. El desarrollo empresarial se midió en cuatro dimensiones: eficiencia (uso de recursos y tiempos), productividad (output por recurso/periodo), efectividad (cumplimiento de metas/plazos) y competitividad (posición relativa, captación/retención), también con escalas Likert.

El instrumento fue sometido a validación de contenido por juicio de expertos (pertinencia, claridad y relevancia) y a prueba piloto en una submuestra independiente para verificar tiempos, comprensión y consistencia interna. La confiabilidad se evaluó con alfa de Cronbach a nivel de dimensión y global, adoptando $\geq 0,70$ como criterio de aceptabilidad. Los ajustes derivados del pilotaje se incorporaron sin alterar la trazabilidad entre dimensiones teóricas e ítems.

La recolección de datos combinó administración presencial y en línea, según disponibilidad y protocolos de cada empresa, manteniendo criterios uniformes de aplicación. Las entrevistas se emplearon únicamente para gestiones institucionales y precisiones logísticas; la observación se utilizó de forma restringida como insumo contextual, sin incorporarse como fuente principal de medición. Se garantizó consentimiento informado, anonimato y confidencialidad; la información se trató de manera agregada con fines estrictamente académicos y bajo custodia restringida.

El procesamiento incluyó codificación, depuración y preparación de la base. Se verificó integridad de registros, se identificaron atípicos y se gestionaron datos faltantes con criterios conservadores (imputación limitada o exclusión por lista, según el caso). Se inspeccionaron distribuciones y correlaciones preliminares entre ítems como control de colinealidad dentro de dimensiones.

El análisis inferencial se abordó en dos niveles. Primero, se estimaron correlaciones de Spearman entre gestión tributaria y cada dimensión del desarrollo, dada la naturaleza ordinal de las escalas y la posibilidad de relaciones no estrictamente lineales; se reportaron magnitud y significancia ($\alpha = 0,05$). Segundo, se especificó una regresión lineal ordinaria (OLS) con desarrollo empresarial global como dependiente y gestión tributaria como independiente principal; se reportaron betas estandarizados, errores típicos, estadísticos t, F del modelo y R^2 . La robustez se evaluó con VIF (multicolinealidad), prueba de Breusch-Pagan (heterocedasticidad) e inspección de residuales; ante varianzas no constantes se consideraron errores estándar robustos. Complementariamente, se presentaron estadísticos descriptivos y valores de confiabilidad por dimensión.

Para asegurar trazabilidad entre teoría, operacionalización y resultados, se documentó una matriz de operacionalización con dimensiones, indicadores,

número de ítems, escala y criterio de interpretación, que sirvió de guía para lectura de tablas y discusión. Se observaron estándares editoriales (notación numérica, referencias en formato APA 6). Como limitaciones, el diseño transversal impide afirmar causalidad estricta y el autorreporte puede introducir sesgos; no obstante, la selección probabilística, la validación de contenido, la confiabilidad de escalas y las verificaciones de modelo fortalecen la validez interna de los hallazgos.

RESULTADOS

Esta sección presenta los hallazgos: estadísticas descriptivas y pruebas inferenciales (correlaciones de Spearman y regresiones) sobre 217 casos, que confirman asociaciones altas entre gestión tributaria y desarrollo empresarial en Ate.

Tabla 1

Correlación entre las variables de la Gestión tributaria y Desarrollo empresarial.

Variables de la Hipótesis	Correlación y significancia	Gestión tributaria	Desarrollo empresarial
Gestión tributaria	Correlación de Spearman	1.0000	0.9486
	Grado de significancia		0.00
	Muestra	217	217
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman	0.9486	1.0000
	Grado de significancia	0.00	
	Muestra	217	217

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 94.86%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Asimismo, se obtuvo un nivel de significancia del 0%, valor que se encuentra por debajo del margen de error establecido del 5%, lo cual permite, desde el punto de vista estadístico, rechazar la hipótesis nula y respaldar la hipótesis alternativa.

Cabe resaltar que estos resultados no son producto del azar, sino que responden al análisis riguroso realizado mediante técnicas de estadística inferencial, lo que refuerza la solidez del modelo de investigación desarrollado.

Tabla 2

Correlación de Spearman y regresión lineal de la hipótesis general.

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9486	0.89.98

El análisis de regresión lineal arrojó un coeficiente de determinación (R^2) de 89.98%, lo que, desde una perspectiva estadística, refleja el grado de influencia que ejerce la variable independiente sobre la variable dependiente dentro del modelo evaluado. Se concluye que la gestión tributaria influye en grado

porcentualmente alto en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del Distrito de Ate el año 2024.

Tabla 3

Correlación de Spearman entre el cumplimiento de principios y normas tributarias y el desarrollo empresarial

Variables de la Hipótesis	Correlación y significancia	Cumplimiento de los principios y normas tributarias	Desarrollo empresarial
Cumplimiento de los principios y normas tributarias	Correlación de Spearman	1.0000	0.9412
	Grado de significancia		0.00
	Muestra	217	217
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman	0.9412	1.0000
	Grado de significancia	0.00	
	Muestra	217	217

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 94.12%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Se obtuvo además un nivel de significancia del 0%, valor que está por debajo del margen de error del 5%, lo cual permite, con base en el análisis estadístico, rechazar la hipótesis nula y confirmar la validez de la hipótesis alternativa.

Dichos resultados no son fruto del azar, sino consecuencia de un tratamiento riguroso de los datos mediante herramientas de estadística inferencial, lo que respalda y fortalece el modelo de investigación aplicado en este estudio.

Tabla 4

Correlación y regresión lineal del cumplimiento de principios y normas tributarias y el desarrollo empresarial

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9412	0.8859

El modelo de regresión lineal arrojó un coeficiente de determinación (R^2) de 88.59%, lo cual evidencia, desde el análisis estadístico, el nivel de influencia que ejerce la variable independiente sobre la variable dependiente dentro del estudio. Se concluye que el cumplimiento de los principios y normas tributarias influyen en grado porcentualmente alto en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del Distrito de Ate el año 2024.

Tabla 5

Correlación de Spearman entre el Planeación y organización tributaria y el desarrollo empresarial

Variables de la Hipótesis	Correlación y significancia	Planeación y organización tributaria	Desarrollo empresarial
Planeación y	Correlación	1.0000	0.9541

organización tributaria	de Spearman		
	Grado de significancia		0.00
	Muestra	217	217
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman	0.9541	1.0000
	Grado de significancia	0.00	
	Muestra	217	217

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 95.41%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Asimismo, se alcanzó un nivel de significancia del 0%, valor inferior al margen de error del 5%, lo que, desde el punto de vista estadístico, valida el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa.

Estos resultados no son producto del azar, sino que reflejan el tratamiento riguroso de los datos mediante el uso adecuado de herramientas de estadística inferencial, lo cual fortalece y respalda la consistencia del modelo de investigación desarrollado.

Tabla 6

Correlación y regresión lineal de la Planeación y organización tributaria y el desarrollo empresarial

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9541	0.9103

La Regresión lineal proporciona el Coeficiente de Determinación Lineal (R cuadrado) igual a 91.03%; lo que estadísticamente indica el peso que tiene la variable independiente: sobre la dependiente.

Se concluye que la planeación y organización tributaria influyen en grado porcentualmente alto en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del Distrito de Ate el año 2024.

Tabla 7

Correlación entre las variables del Cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y funcionales

Variables de la Hipótesis	Correlación y significancia	Cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y funcionales	Desarrollo empresarial
Cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y funcionales	Correlación de Spearman	1.0000	0.9592
	Grado de significancia		0.00
	Muestra	217	217
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman	0.9592	1.0000
	Grado de significancia	0.00	
	Muestra	217	217

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 95.92%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Se obtuvo un nivel de significancia del 0%, cifra que se encuentra por debajo del margen de error establecido del 5%, lo que permite, desde el análisis estadístico, rechazar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa.

Este resultado no es fruto del azar, sino el reflejo de un análisis riguroso basado en técnicas de estadística inferencial aplicadas correctamente, lo que refuerza la solidez y consistencia del modelo de investigación desarrollado.

Tabla 8

Correlación de Spearman y regresión lineal de las variables del Cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y funcionales

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9592	0.9201

El análisis de regresión lineal arrojó un coeficiente de determinación (R^2) de 92.01%, lo que, en términos estadísticos, refleja con claridad el nivel de influencia que ejerce la variable independiente sobre la variable dependiente dentro del estudio.

Se concluye que el cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y funcionales influyen en grado porcentualmente alto en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del Distrito de Ate el año 2024.

Tabla 9

Correlación entre las variables de la Economía, eficiencia y efectividad tributaria y Desarrollo empresarial

Variables de la Hipótesis	Correlación y significancia	Economía, eficiencia y efectividad tributaria	Desarrollo empresarial
Economía, eficiencia y efectividad tributaria	Correlación de Spearman	1.0000	0.9392
	Grado de significancia		0.00
	Muestra	217	217
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman	0.9392	1.0000
	Grado de significancia	0.00	
	Muestra	217	217

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 93.92%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Se alcanzó un nivel de significancia del 0%, valor que se encuentra por debajo del margen de error del 5%, lo cual, desde el punto de vista estadístico, permite descartar la hipótesis nula y confirmar la hipótesis alternativa.

Este resultado no obedece al azar, sino que responde al análisis riguroso realizado mediante herramientas de estadística inferencial, lo que refuerza la validez y solidez del modelo de investigación propuesto.

Tabla 10

Correlación y regresión lineal de la hipótesis específica d)

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9392	0.8821

El resultado del análisis de regresión lineal arrojó un coeficiente de determinación (R^2) de 88.21%, lo cual evidencia, en términos estadísticos, el grado de influencia que la variable independiente ejerce sobre la variable dependiente dentro del modelo de estudio.

Se concluye que la economía, eficiencia y efectividad tributaria influyen en grado porcentualmente alto en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del Distrito de Ate el año 2024.

Tabla 11

Correlación entre las variables de la Auditoría preventiva tributaria y Desarrollo empresarial

Variables de la Hipótesis	Correlación y Auditoría preventiva tributaria	Desarrollo empresarial
Auditoría preventiva tributaria	Correlación de Spearman: 1.0000 Grado de significancia: 0.00 Muestra: 217	0.9511
Desarrollo empresarial	Correlación de Spearman: 0.9511 Grado de significancia: 0.00 Muestra: 217	1.0000

La asociación entre las variables se ha medido estadísticamente con el indicador inferencial denominado Correlación de Spearman que es igual a 95.11%; con lo cual se comprueba una alta y significativa asociación que favorece la investigación realizada.

Se obtuvo un nivel de significancia del 0%, valor que está por debajo del margen de error establecido del 5%, lo cual permite, desde el análisis estadístico, rechazar la hipótesis nula y respaldar la hipótesis alternativa.

Estos resultados no son producto del azar, sino del análisis riguroso realizado mediante herramientas de estadística inferencial aplicadas correctamente, lo que contribuye a consolidar la validez y consistencia del modelo de investigación desarrollado.

Tabla 12

Correlación y regresión lineal de la hipótesis entre las variables de la Auditoría preventiva tributaria y Desarrollo empresarial

Modelo	Correlación (R)	Regresión (R cuadrado)
1	0.9511	0.9046

La Regresión lineal proporciona el Coeficiente de Determinación Lineal (R^2) igual a 90.46%; lo que estadísticamente indica el peso que tiene la variable independiente: sobre la dependiente.

Se concluye que la auditoría tributaria preventiva tiene un alto nivel de incidencia en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de Ate durante el año 2024.

DISCUSIÓN

El objetivo del estudio fue analizar la influencia de la gestión tributaria en el desarrollo de las empresas de servicios logísticos del distrito de Ate durante 2024. Los hallazgos muestran una asociación positiva, alta y estadísticamente significativa entre ambas variables, así como un efecto explicativo sustantivo del modelo global. Este patrón sugiere que la gestión tributaria, entendida como el conjunto articulado de planeación, organización, cumplimiento formal y sustancial, eficiencia en el pago de tributos y auditoría preventiva, opera como un mecanismo de gobierno que reduce incertidumbre, ordena flujos de caja y mejora la toma de decisiones operativas, con impacto observable en eficiencia, productividad, efectividad y competitividad. La evidencia es congruente con la literatura que concibe la gestión tributaria como arquitectura organizacional más que como un trámite aislado: Camacho (2017) y Hidalgo (2019) sostienen que la gestión fiscal bien diseñada incide en liquidez y rentabilidad; Pillapa (2021) enfatiza la convergencia de procesos por tributo como base de cumplimiento; y Marqués et al. (2021) recuerdan que la gestión tributaria, al perseguir eficiencia, equidad y simplicidad, condiciona el costo de capital y el desempeño económico de las firmas.

Al desagregar por dimensiones, dos resultados merecen énfasis. Primero, el bloque procedimental obligaciones formales, sustanciales y funcionales exhibe el mayor peso explicativo sobre el desarrollo. Este hallazgo dialoga con Paredes y Yong (2022), quienes destacan el principio de legalidad como ancla del cumplimiento, y con Ramírez y Carrillo (2020), para quienes medir eficiencia recaudatoria y cumplimiento con indicadores claros favorece la gestión y reduce contingencias. En contextos logísticos, donde la trazabilidad documental se cruza con flujos físicos y electrónicos de mercancías y facturación, el cumplimiento puntual reduce costos de no conformidad y evita interrupciones operativas que afectan tiempos de entrega y servicio al cliente (Sánchez et al., 2021; Alonso y Felipe, 2022).

Segundo, la planeación y organización tributaria muestran un efecto alto y consistente. La literatura respalda que presupuestar y calendarizar tributos, enlazándolos al flujo de caja y al ciclo operativo, fortalece la sustentabilidad financiera y la coordinación interfuncional (Jiménez et al., 2018; Pérez y Rodríguez, 2020; Analuisa, 2020). Este encuadre es particularmente relevante en el Perú por la presencia de mecanismos como el IGV, retenciones, percepciones y detracciones. Integrar estas piezas en la planeación no solo evita sanciones e intereses, sino que permite aprovechar créditos fiscales y administrar adecuadamente el ahorro forzoso asociado a detracciones, mitigando tensiones

de liquidez (Gonzales, 2022; Cribilleros y Díaz, 2022). Además, la organización tributaria facilita que la información sea útil para la gestión, alinear responsabilidades y sostener rutinas de control (Becerra y Vásquez, 2019; Ibarra et al., 2019).

La auditoría tributaria preventiva aparece también como un componente con alta asociación al desarrollo. En la línea de Becerra y Vásquez (2019), la instauración de controles previos y posteriores ordena actividades, revela desvíos y promueve acciones correctivas antes de eventuales fiscalizaciones. Este control anticipado, cuando se acopla a sistemas ERP y a flujos digitales de facturación e inventarios, potencia su efecto al mejorar la integridad de datos, la trazabilidad y la oportunidad de la información (González y Ramírez, 2018). En sectores intensivos en coordinación como la logística, dicho acoplamiento reduce reprocesos y errores de registro que se traducen en costos y atrasos, reforzando la relación entre gestión tributaria y desempeño operativo (Guacaneme y Pulido, 2023; Sánchez et al., 2021).

Desde una perspectiva de mecanismos, los resultados pueden interpretarse a través de tres canales. El canal de liquidez señala que el cumplimiento oportuno y la planificación de pagos suavizan el ciclo de caja, disminuyen la necesidad de financiamiento de corto plazo y evitan costos financieros por moras (Hidalgo, 2019; Pérez y Rodríguez, 2020). El canal de costo-riesgo indica que menores contingencias, litigios y multas liberan recursos para inversión en activos, mantenimiento o tecnología, lo que mejora eficiencia y productividad (Ramírez y Carrillo, 2020; Ibarra et al., 2019). Finalmente, el canal de gobernanza sugiere que la estandarización de procesos, el uso de ERP y la auditoría preventiva fortalecen la confiabilidad de la información, mejorando la coordinación entre contabilidad, finanzas, operaciones y comercial (González y Ramírez, 2018; Becerra y Vásquez, 2019). En conjunto, estos canales son coherentes con marcos de desarrollo que equiparan la gestión tributaria a una capacidad dinámica que habilita mejoras continuas en procesos y servicio (Urián y Rojas, 2020; Ballesteros, 2020).

También cabe una lectura sectorial. La logística en Iberoamérica enfrenta presiones por costos de energía y combustible, complejidad de última milla y digitalización acelerada, con heterogeneidad de regulación e infraestructura (Sánchez et al., 2021; Pelayo y Ortiz, 2019). En España, se ha documentado ajuste de demanda postpandemia y competencia regional (Portal Simpliroute, 2023). En Colombia, los desafíos de eficiencia operativa, adopción tecnológica y sostenibilidad afectan márgenes del sector (Portal LinkedIn, 2023). Y en Perú, cuellos de botella logísticos e infraestructura deficiente introducen sobrecostos y demoras (Portal Perú Retail, 2023). En este entorno, institucionalizar la gestión tributaria como rutina estratégica puede amortiguar shocks y generar ventajas relativas: reduce fricción administrativa, estabiliza caja y libera tiempo gerencial para iniciativas de productividad y servicio al cliente (Alonso y Felipe, 2022; Paricahua, 2022). Ello ayuda a explicar por qué en nuestro estudio la gestión tributaria se relaciona con dimensiones de desarrollo tan sensibles como eficiencia y efectividad.

La teoría ayuda a dimensionar los efectos observados. Encalada y Ruiz (2017) subrayan la eficiencia y la economía de opción: a nivel firma, elegir regímenes, herramientas y calendarios que minimicen el costo de cumplimiento. Triano (2016) aboga por la simplicidad normativa; cuando esta falta, una gestión con planeación, organización y autocontrol internaliza la complejidad y la vuelve operable. Quispe y Ayaviri (2021) muestran que la carga tributaria impacta liquidez, rentabilidad e inversión; mover la aguja en planeación y cumplimiento afecta el costo de capital y la capacidad de crecer (Marqués et al., 2021; Cabana et al., 2023). En gestión, planes, presupuestos y objetivos alinean recursos y procesos (Rubio, 2019; Alvarado y Martínez, 2021; Mora, 2016; Toro y Vaca, 2020); nuestra evidencia sugiere que una función tributaria profesional y preventiva potencia esa coordinación.

Los resultados deben leerse con cautela: el diseño no experimental y transversal impide afirmar causalidad. El autorreporte puede introducir sesgo; se mitigó con validación, piloto y consistencia interna aceptable, pero futuras investigaciones deberían usar medidas objetivas (p. ej., uso del crédito fiscal de IGV, días de cuentas por pagar/cobrar, multas) y diseños longitudinales. Conviene explorar moderadores y mediadores: la intensidad tecnológica (ERP, BI, facturación electrónica) podría moderar el vínculo gestión–desarrollo (González y Ramírez, 2018); la liquidez y la estructura de costos podrían mediarlo (Hidalgo, 2019; Ramírez y Carrillo, 2020). La validez externa requiere contrastes en otros distritos y subsegmentos logísticos (Sánchez et al., 2021; Pelayo y Ortiz, 2019).

Gerencialmente, se recomienda institucionalizar la planeación tributaria anual con hitos trimestrales (Jiménez et al., 2018; Pérez y Rodríguez, 2020), tableros mensuales de cumplimiento y costo de no conformidad (Ibarra et al., 2019), auditorías preventivas con seguimiento (Becerra y Vásquez, 2019) y fortalecer infraestructura de información ERP–facturación. En política pública, simplificar procedimientos, interoperabilidad documental e incentivos a buenos contribuyentes potenciarían la formalización y la competitividad (Marqués et al., 2021; Paredes y Yong, 2022).

CONCLUSIONES

La evidencia confirma que la gestión tributaria es un determinante relevante del desarrollo de las empresas de servicios logísticos en Ate. La asociación observada es alta y consistente, y el modelo global explica una porción sustantiva de la variación en eficiencia, productividad, efectividad y competitividad. En términos prácticos, una función tributaria profesionalizada que planifica, organiza, cumple y se audita preventivamente reduce contingencias y costos de no conformidad, estabiliza la caja y libera capacidad para mejorar procesos y servicio.

Entre las dimensiones, el mayor peso recae en el cumplimiento de obligaciones formales, sustanciales y funcionales, seguido de la planeación–organización y de la auditoría preventiva; la economía y eficiencia del cumplimiento refuerzan el aprovechamiento de créditos fiscales y la mejora de liquidez y rentabilidad. Sin afirmar causalidad por el diseño no experimental y

transversal, la consistencia de los resultados justifica decisiones gerenciales inmediatas.

Se recomienda institucionalizar una planeación tributaria anual con hitos trimestrales, integrada al presupuesto de caja; desplegar tableros mensuales con indicadores de oportunidad de declaraciones, uso de créditos, detracciones y costo de no conformidad, conectados con métricas operativas; realizar auditorías tributarias preventivas semestrales con seguimiento de hallazgos; fortalecer la infraestructura de información (integración ERP–facturación electrónica–libros) y establecer un programa continuo de capacitación normativa y de gobierno de datos.

A nivel sectorial, simplificar procedimientos, profundizar la interoperabilidad documental y consolidar incentivos a buenos contribuyentes puede amplificar beneficios de formalización y competitividad. En conjunto, la gestión tributaria concebida como sistema se perfila como capacidad organizacional clave para sostener mejoras en desempeño y posicionamiento.

REFERENCIAS

- Alaña, T. P., Gonzaga, S. J. y Yáñez, M. M. (2018). Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-84.pdf>
- Alonso, A. R. y Felipe, P. M.. (2022). Servicio logístico al cliente en empresas de servicios: procedimiento para su diseño. *Revista Economía y Desarrollo*, 152(2), 184-192. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0252-85842014000200012&lng=es&tlng=es.
- Alvarado Quinto Narcisa María y Martínez Jaime Oswaldo Antonio (2021). *Plan de negocio para la creación de una empresa de logística-distribución en Guayaquil*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4810/1/t-ulvr-3877.pdf>
- Analuisa, R. C. (2020). *Planificación tributaria basada en el uso de la plataforma telemática implementada en los procesos simplificados de devolución de impuestos (IVA y Drawback), para determinar la factibilidad de disminuir la carga impositiva en una empresa agroexportadora*. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/7432>
- Ballesteros, J. M. (2020). *La logística y su contribución al desarrollo de una empresa*. [Tesis de maestría, Fundación Universitaria Los Libertadores] <https://repository.libertadores.edu.co/bitstream/handle/11371/948/plazasgiljuancarlos.pdf>
- Becerra, A. L. Vásquez, E. R. M. (2019). *Control tributario y su relación en la liquidez de la empresa de Transportes y Servicios Turísticos Turismo Selva S.A. en el Distrito de Rioja, durante el periodo 2016 - 2017*. [Tesis de título profesional, Universidad Nacional de San Martín]. [https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3538/1/contabilidad%20-](https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3538/1/contabilidad%20)

- %20ana%20luc%c3%ada%20becerra%20guevara%20%26%20ruth%20marimar%20v%c3%a1squez%20estrella.pdf
- Bencomo, Y. (2020). El solve et repete en el ambiente tributario. Apuntes críticos en torno a las tesis que justifican su exigencia. *Revista Díkaion*, 29(2), 441–468. <https://doi.org/10.5294/dika.2020.29.2.5>
- Cabana, S. R., Aguilera, M. I., Ramírez, C. C. y Rojas, J. C. A. (2023). Medida de la influencia de una propuesta de valor sustentable en empresas de retail. Caso: “multitiendas” de la Región de Coquimbo -- Chile. *Revista de Métodos Cuantitativos para la economía y la Empresa*, 36, 1–28. <https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.6074>
- Camacho, A. A. (2017). *Gestión tributaria y su influencia en la rentabilidad de las Empresas del Sector de Calzado en el Mercado Modelo, Distrito de Chiclayo 2017*. [Tesis de título profesional, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4406/camacho%20medina%20.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Carrasco, B. E. (2022). *La gestión organizacional para el desarrollo empresarial*. [Tesis de maestría, Universidad Autónoma del Perú] <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/496/beatriz%20carrasco%20puente.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Cribilleros, C. S. y Díaz, J. R. (2022). *El sistema de pago de obligaciones tributarias y su incidencia en la gestión tributaria en las Empresas de Servicios de Transporte en Lima Metropolitana en el año 2020*. [Tesis de título profesional, Universidad de San Martín de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/10972/cribilleros_mcf-diaz_hjr.pdf?sequence=1&isallowed=y
- De Jorge, J., Carrasco, O. R. y Díaz, J. (2022). Factores explicativos de la eficiencia en relación con el tamaño empresarial en el sector manufacturero español. *Revista de Economía Del Rosario*, 18(1), 61–91. <https://doi.org/10.12804/rev.econ.rosario.18.01.2015.02>
- Encalada, V. R. y Ruiz, S. C. (2017). La tributación ambiental como contribución solidaria: Una alternativa para la construcción de la ciudadanía fiscal. *Teuken Bidikay: Revista Latinoamericana de Investigación En Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 8(11), 39–59. <https://doi.org/10.33571/teuken.v8n11a2>
- Enríquez, N. A. (2021). *Desarrollo de estrategias logísticas en las operaciones de exploración de petróleo en el Suroriente ecuatoriano*. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Nacional]. <https://bibdigital.epn.edu.ec/handle/15000/21645>
- Ferreira, U. G., Pigatto, G. y De Camargo, J. G. (2019). Aumento de eficiencia e de competitividad empresarial a partir de la reducción del onus tributario: El Modelo de Incentivo Fiscal de Ley Paraguaya “De Maquila” como instrumento de fomento a las inversiones privadas. *Revista Perspectivas Contemporáneas*, 14(1), 50–72. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=137175457&lang=es&site=ehost-live>

- Gonzales, A. M. C. (2022). Análisis Económico del IGV y Su incidencia en el mercado. *Revista de Economía y Derecho*, 9(34), 83–95. <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/economia/article/view/356>
- González, L. F. y Ramírez, A. N. (2018). *Implementación de un software tipo ERP en la Empresa de Servicios Logísticos Transfenix Logistics*. [Tesis de maestría, Universidad Piloto de Colombia]. <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5579/implementation%20de%20un%20software%20tipo%20erp%20en%20la%20empresa%20de%20servicios%20log%20sticos%20transfenix%20logistics.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Guacaneme, A. P. y Pulido, Y. A. (2023). *Optimización de los procesos operativos en logística y servicios para el desarrollo empresarial*. [Tesis de maestría, Universidad Libre]. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9434/proyecto%20de%20grado%20final.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Hidalgo, M. C. (2019). *Gestión tributaria y sustentabilidad financiera en el manejo y tratamiento de residuos sólidos de los Gobiernos Municipales de Loja, Quilanga y Calvas, por el periodo 2014-2016*. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6858>
- Ibarra, D. C., Vega, L. O. y Carmenate, H. J. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Revista Folletos Gerenciales*, 23(2), 82–92. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=139928417&lang=es&site=ehost-live>
- Jiménez, K. J., López, L. D. y Cifuentes, J.Y. (2018). *Planeación tributaria de una empresa de transporte*. [Tesis de maestría, Universidad agustiniana]. <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/432/cifuentesgarcia-jennyamile-2017.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- López, J. J. y Solórzano, V. C. P. (2022). *Creación de una empresa de servicios logísticos y tercerización de transporte de contenedores*. [Tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8488/1/t-ucsg-pre-eco-ges-371.pdf>
- Marqués, H. B., Scartaty, C., Pereira, A. R., Soares, Í. C. y Varela, G. C. (2021). Gestión tributaria: análisis de la influencia en el costo del capital social de las empresas brasileñas. *Revista Ambiente Contabilidad*, 13(2), 20–40. <https://doi.org/10.21680/2176-9036.2021v13n2ID19788>
- Martínez, C.J. y Belmonte, I. (2022). La modernización de la gestión tributaria local en España. El caso de Suma Gestión Tributaria de la Diputación de Alicante, Madrid, *Revista Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, Nueva Época (GAPP). 2018;(19):131-134. doi:10.24965/gapp.v0i19.10523
- Mora, E. J. (2016). *Estudio prospectivo del sector de Logística y Transporte para el cambio de la matriz productiva de la Provincia del Carchi, Marzo-Julio 2015*. [Tesis de maestría, Universidad Central del Ecuador].

- <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/07b64b5c-cd87-49ec-afdd-63be9402b092/content>
- Paredes, J. y Yong, C. (2022). Nulidad de las liquidaciones tributarias y el principio de legalidad en el Perú Año 2018 - 2019. *Revista Alternativa Financiera*, 13, 136–150. <https://doi.org/10.24265/afi.2022.v13n1.08>
- Paricahua, H. R. (2022). Gestión logística y su relación con la rentabilidad de empresas constructoras en la Provincia de San Román, Puno. *Revista Quipukamayoc*, 30(62), 67-75. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1609-81962022000100067
- Pelayo, J. y Ortiz, N. V. (2019). La satisfacción en las empresas de logística internacional en Jalisco. *Revista Investigación administrativa*, 48(123). http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-76782019000100003&lng=es&tlng=es.
- Pérez, V. C. y Rodríguez, A. O. (2020). *Planeamiento tributario y rentabilidad en empresas de transporte, 2015-2020. Una revisión sistemática*. [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26228/trabajo%20de%20investigaci%c3%b3n_perez%26rodriguez.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Pillapa, J. A. (2021). *Los procesos tributarios y la inversión en el sector del transporte interprovincial de la Provincia de Tungurahua*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32984/1/t5047m.pdf>
- Portal Simpliroute (2023). *Gestión Logística en España: Qué Debes Saber*. <https://simpliroute.com/es/blog/gestion-logistica-en-espana>
- Portal LinkedIn (2023). *En el 2023 el sector logístico en Colombia enfrenta múltiples desafíos*. <https://www.linkedin.com/pulse/en-el-2023-sector-log%c3%adstico-colombia-enfrenta-m%c3%baltiples-desaf%c3%ados/?originalsubdomain=es>
- Portal Perú Retail (2023). *Empresas logísticas en el Perú encuentran dificultades en los terminales portuarios*. <https://www.peru-retail.com/empresas-logisticas-en-el-peru-encuentran-dificultades-en-los-terminales-portuarios/>
- Quispe, G. M. y Ayaviri, D. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 251-270. http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1390-86182021000200251
- Ramírez, J. y Carrillo, P. (2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. *Revista de La CEPAL*, 131, 77–94. <https://doi.org/10.18356/16820908-2020-131-4>
- Ramírez, J., Oliva, N. Y Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en ecuador: evaluación de impacto. problemas del desarrollo. *Revista Latinoamericana de Economía*, 53(208), 97–123. <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2022.208.69712>

- Rubio, R. J. (2019). *Diseño de una Estrategia de Logística para una empresa del transporte pesado*. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/314/1/t727-mba-rubio-dise%c3%b1o%20de%20una%20estrategia%20de%20log%c3%adstica%20para%20una%20empresa%20del%20transporte%20pesado.pdf>
- Sánchez, Y., Pérez, J. A., Sangroni, N., Cruz, C, y Medina, Y. E. (2021). Retos actuales de la logística y la cadena de suministro. *Revista Ingeniería Industrial*, 42(1), 169-184. Epub 08 de mayo de 2021. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362021000100169&lng=es&tlng=es.
- Sandoval, Y. y Pino, L. (2022). Análisis organizacional, financiero, contable y tributario en Mipymes del sector calzado en Bucaramanga. *Revista I+D Revista de Investigaciones*, 17(1), 60–70. <https://doi.org/10.33304/revinv.v17n1-2022005>
- Toro, A. J. y Vaca, N. A. (2020). *Plan estratégico para la empresa de transporte*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafructe]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4901/1/t-ulvr-3946.pdf>
- Triano, J. M. (2016). Poder financiero y gestión tributaria en Castilla: Los Agentes Fiscales en Toledo y su Reino (1429-1504). *Revista Medievalismo*, 26, 431–434.
- Urián, M. A. y Rojas, N. D. (2020). *Desarrollo de un modelo de mejoramiento para la Gestión Logística en PYMES del sector manufacturero de la ciudad de Bogotá*. [Tesis de maestría, Universidad ECCI]. <https://repositorio.ecci.edu.co/bitstream/handle/001/1051/trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Vásquez, W. X. (2019). *Desarrollo empresarial y su influencia en el posicionamiento de la Tienda Comercial Don Juanito del Distrito de Chinchao, Huánuco-2019*. [Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17666/desarrollo empresarial influencia posicionamiento tienda comercial distrito c hinchao huanuco vasquez figuero wendy xiomy.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17666/desarrollo%20empresarial%20influencia%20posicionamiento%20tienda%20comercial%20distrito%20chinchao%20huanuco%20vasquez%20figuero%20wendy%20xiomy.pdf?sequence=1&isallowed=y)