



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

TESIS

**AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA APLICACIÓN
DEL SALDO A FAVOR DE EXPORTADOR DE SERVICIOS
DEL OPERADOR TURÍSTICO ALPACA EXPEDITIONS
E.I.R.L. CUSCO, 2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

Br. JOSE INQUILTUPA TTITO

ASESOR:

Dr. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ

ORCID: 0000-0002-0276-5969

CUSCO – PERÚ

2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA APLICACION DEL SALDO A FAVOR DE EXPORTADOR DE SERVICIOS DEL OPERADOR TURISTICO ALPACA EXPEDITIONS E.I.R.L. CUSCO, 2023

Presentado por: Br. Jose Inquiltupa Hita DNI N° 44683888

presentado por: DNI N°:

Para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad
Mención Auditoria

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 04 de Junio de 2025


Firma

Post firma Manuel Vicente Solis Yapez

Nro. de DNI 41156133

ORCID del Asesor 0000-0002-0276-5969

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259464583396

JOSE INQUILTUPA TTITO

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA APLICACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE EXPORTADOR DE SERVICIOS DEL OPE

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:464583396

Fecha de entrega

4 jun 2025, 12:50 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

4 jun 2025, 1:03 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA APLICACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE EXPORTADOR D....docx

Tamaño de archivo

1020.9 KB

104 Páginas

22.640 Palabras

132.600 Caracteres

10% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 15 words)

Exclusions

- 69 Excluded Matches

Top Sources

- 10%  Internet sources
- 0%  Publications
- 4%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.



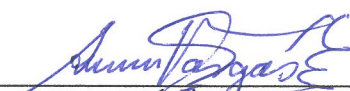
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO ESCUELA DE POSGRADO

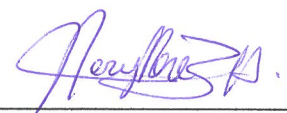
INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA APLICACIÓN DEL SALDO A FAVOR DE EXPORTADOR DE SERVICIOS DEL OPERADOR TURÍSTICO ALPACA EXPEDITIONS E.I.R.L. CUSCO, 2023** de la Br. BR. JOSE INQUILTUPA TTITO. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **VEINTICINCO DE MARZO DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 21 de Mayo 2025


Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA
Primer Replicante


Mg. NERY INES PEREZ HUAYANA
Segundo Replicante


Mg. MARTA ISABEL OLARTE CABRERA
Primer Dictaminante


Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Segundo Dictaminante

Dedicatoria

A mis padres, mi fuente de inspiración y sabiduría.

Y siempre han creído en mí, dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio.

A mi esposa e hijo, por su amor, colaboración, paciencia, comprensión y apoyo que han sido la base para este proyecto.

Bach. Jose Inquiltupa Ttito

Agradecimiento

A Dios por ser mi luz y guía en cada paso de este camino.

A toda mi familia, mi esposa e hijo quienes han creído siempre en mí, brindándome su apoyo incondicional para terminar este proyecto.

Mi gratitud a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, que en sus aulas los docentes, de forma desinteresada brindaron la sabiduría necesaria para crecer profesionalmente.

Mi gratitud a mi asesor por el apoyo incondicional y guiarme en el presente trabajo de investigación.

Finalmente, agradezco a todas las personas que me apoyaron en todo este tiempo de arduo trabajo.

Bach. Jose Inquiltupa Ttito

Índice general

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Índice general	III
Lista de cuadros	V
Lista de figuras	VII
Resumen	VIII
Abstract	IX
INTRODUCCIÓN	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
a. Problema general	3
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación	4
a. Justificación teórica	4
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos	5
II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
2.1. Bases teóricas	7
2.2. Marco conceptual	16
2.3. Antecedentes empíricos de la Investigación	18
III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	26
3.1. Hipótesis	26
a. Hipótesis general	26
b. Hipótesis específicas	26
3.2. Identificación de variables	26
3.3. Operacionalización de variables	27
IV METODOLOGÍA	28
4.1. Ámbito de estudio	28
4.2. Tipo y nivel de investigación	29
4.3. Unidad de análisis	30
4.4. Población de estudio	31

4.6. Técnicas de selección de muestra	32
4.7. Técnicas de recolección de información	32
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	33
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	33
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	34
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	34
5.2. Pruebas de hipótesis	64
5.3. Presentación de resultados	73
CONCLUSIONES	79
RECOMENDACIONES	81
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	88
Anexo I: Matriz de consistencia	89
Anexo II: Matriz operacional	90
Anexo III: Matriz Instrumental de auditoria tributaria preventiva	91
Anexo IV: Matriz Instrumental del saldo a favor de exportador de servicios	92

Lista de cuadros

Cuadro 1 Operacionalización de las variables.....	27
Cuadro 2 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	33
Cuadro 3 Prueba de confiabilidad sobre auditoría tributaria preventiva	34
Cuadro 4 Prueba de confiabilidad sobre saldo a favor del exportador de servicios.....	34
Cuadro 5 Análisis de la auditoría tributaria preventiva.....	35
Cuadro 6 Análisis de las obligaciones sustanciales.....	36
Cuadro 7 Análisis de las obligaciones formales.....	37
Cuadro 8 Análisis de las obligaciones funcionales	38
Cuadro 9 Análisis del Saldo a favor del exportador de servicios.....	39
Cuadro 10 Análisis de la devolución.....	40
Cuadro 11 Análisis de la compensación.....	41
Cuadro 12 Análisis de la acumulación	42
Cuadro 13 Actualización de información.....	44
Cuadro 14 Declaraciones informativas.....	45
Cuadro 15 Declaraciones determinativas	46
Cuadro 16 Emisión de comprobantes.....	47
Cuadro 17 Procesos de pago.....	48
Cuadro 18 Requisitos para solicitar un fraccionamiento.....	49
Cuadro 19 Aplazamiento para gestionar el saldo a favor.....	50
Cuadro 20 Sanciones tributarias	51
Cuadro 21 Retenciones.....	52
Cuadro 22 Detracciones	53
Cuadro 23 Procedimiento de devolución del saldo a favor	54
Cuadro 24 Evaluación eficaz de los procedimientos de devolución	55
Cuadro 25 Requisitos necesarios para solicitar la devolución	56
Cuadro 26 Tiempo de la devolución del saldo a favor.....	57
Cuadro 27 Sesiones informativas para mejorar la compensación	58
Cuadro 28 Procedimientos de compensación.....	59
Cuadro 29 Requisitos para la compensación del saldo a favor	60
Cuadro 30 Tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación	61
Cuadro 31 Conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor.....	62
Cuadro 32 Procedimientos normativos tributarios	63

Cuadro 37 Prueba de normalidad	64
Cuadro 38 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general	65
Cuadro 33 Prueba de correlación de Spearman del objetivo general	66
Cuadro 39 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1	67
Cuadro 34 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01.....	68
Cuadro 40 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2	69
Cuadro 35 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02.....	70
Cuadro 41 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3.....	71
Cuadro 36 Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03.....	72

Lista de figuras

Figura 1 Localización geográfica	28
Figura 2 Análisis de la auditoria tributaria preventiva	35
Figura 3 Análisis de las obligaciones sustanciales	36
Figura 4 Análisis de las obligaciones formales	37
Figura 5 Análisis de las obligaciones funcionales.....	38
Figura 6 Análisis del Saldo a favor del exportador de servicios	39
Figura 7 Análisis de la devolución	40
Figura 8 Análisis de la compensación	41
Figura 9 Análisis de la acumulación	42
Figura 10 Actualización de información	44
Figura 11 Declaraciones informativas	45
Figura 12 Declaraciones determinativas.....	46
Figura 13 Emisión de comprobantes	47
Figura 14 Procesos de pago	48
Figura 15 Requisitos para solicitar un fraccionamiento	49
Figura 16 Aplazamiento para gestionar el saldo a favor	50
Figura 17 Sanciones tributarias	51
Figura 18 Retenciones	52
Figura 19 Detracciones.....	53
Figura 20 Procedimiento de devolución del saldo a favor	54
Figura 21 Evaluación eficaz de los procedimientos de devolución.....	55
Figura 22 Requisitos necesarios para solicitar la devolución.....	56
Figura 23 Tiempo de la devolución del saldo a favor	57
Figura 24 Sesiones informativas para mejorar la compensación	58
Figura 25 Procedimientos de compensación	59
Figura 26 Requisitos para la compensación del saldo a favor.....	60
Figura 27 Tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación.....	61
Figura 28 Conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor	62
Figura 29 Procedimientos normativos tributarios	63

Resumen

En el tema de investigación titulado "Auditoría tributaria preventiva y la aplicación del Saldo a favor de exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023" se planteó como objetivo "Determinar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el Saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. La investigación se enmarcó dentro de una metodología básica, enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño de investigación no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores del área administrativa del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. Para la recolección de datos, se utilizaron técnicas como encuestas y cuestionarios. Posteriormente, la información obtenida fue analizada mediante el uso de los programas estadísticos SPSS y Microsoft Excel.

Se concluye que la auditoría tributaria preventiva influye de manera positiva en la gestión del saldo a favor. La correlación fuerte y positiva, reflejada en un coeficiente de $Rho=0.849$, sugiere que la mejora en las prácticas de auditoría tributaria se asocia con un incremento en el saldo a favor disponible para la empresa. El hallazgo de que existe una relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador de servicios es un indicativo claro de la importancia de contar con mecanismos de control y supervisión adecuados en la gestión financiera de las empresas. Este resultado subraya cómo la implementación de auditorías efectivas no solo mejora la transparencia y el cumplimiento normativo, sino que también impacta directamente en la disponibilidad de recursos económicos para la empresa.

Palabras clave

Auditoría preventiva, Saldo a favor de exportador de servicios, obligaciones sustanciales, obligaciones formales, obligaciones funcionales.

Abstract

In the research topic entitled "Preventive tax audit and the application of the Balance in favor of the exporter of services of the Tour Operator Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023" the objective was "To determine the relationship between the preventive tax audit and the Balance in favor of the exporter of services of the Tour Operator Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. The research was framed within a basic methodology, quantitative approach, with a correlational level and a non-experimental cross-sectional research design. The sample consisted of 30 collaborators from the administrative area of the Tour Operator Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. For data collection, techniques such as surveys and questionnaires were used. Subsequently, the information obtained was analyzed through the use of the statistical programs SPSS and Microsoft Excel. It is concluded that preventive tax audits have a positive influence on the management of the credit balance. The strong and positive correlation, reflected in a coefficient of $Rho=0.849$, suggests that the improvement in tax audit practices is associated with an increase in the credit balance available to the company. The finding that there is a significant relationship between preventive tax audits and the credit balance of the services exporter is a clear indication of the importance of having adequate control and supervision mechanisms in the financial management of companies. This result underlines how the implementation of effective audits not only improves transparency and regulatory compliance, but also directly impacts the availability of economic resources for the company.

Keywords

Preventive audit, Credit balance of services exporter, substantial obligations, formal obligations, functional obligations.

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal de esta investigación es “Determinar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el Saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.” Para fundamentar este propósito, se ha realizado una revisión exhaustiva de diversas fuentes de información, las cuales son cruciales para el desarrollo del estudio. La investigación se estructura en cinco secciones:

I. Planteamiento del problema

En este apartado, se presenta el contexto que motiva la investigación, identificando y describiendo en detalle los problemas específicos que se abordarán. Asimismo, se establece el objetivo general y los objetivos específicos del estudio, junto con una justificación sólida que resalta la relevancia e importancia de la investigación.

II. Marco teórico conceptual

El segundo apartado compila información exhaustiva proveniente de diversas fuentes, tanto a nivel internacional como nacional y local. Este análisis permite contextualizar el tema en un ámbito más amplio y proporciona los antecedentes necesarios para comprender la problemática. Se elabora un marco conceptual sólido y se desarrollan hipótesis generales y específicas, basadas en la definición de las variables pertinentes.

III. Hipótesis

En esta sección se presentan las hipótesis que orientarán el desarrollo del estudio, estableciendo un marco claro para la investigación. Se identifican las variables involucradas, clasificándolas en independientes y dependientes. Además, se detalla la operacionalización de estas variables, definiendo claramente cada una y sus respectivos indicadores para asegurar la validez y confiabilidad de los datos recopilados.

IV. Metodología de investigación

Este apartado describe los aspectos metodológicos del estudio, especificando el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación. Se ofrece una visión clara de la estrategia adoptada para abordar el problema. También se identifica la población objeto de estudio, se determina el tamaño de la muestra y se describe la unidad de análisis. Se presentan las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos, asegurando la validez y confiabilidad del estudio.

V. Resultados y discusión

En esta sección se presentan los hallazgos obtenidos del análisis de datos realizado con un software estadístico adecuado. Se detalla la confiabilidad del estudio y se llevan a cabo pruebas de hipótesis para validar los resultados. Se muestran las distribuciones de frecuencia y se realiza un análisis detallado, seguido de una discusión exhaustiva que considera tanto los fundamentos teóricos como los empíricos que respaldan las conclusiones alcanzadas.

Además de los apartados mencionados, se incluyen conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas que sustentan el estudio, así como anexos que brindan apoyo adicional a la investigación. Esta estructura sólida asegura la coherencia y el rigor metodológico del estudio, así como la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La auditoría tributaria preventiva es una herramienta clave para asegurar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales antes de que se produzcan problemas con las autoridades tributarias. A diferencia de una auditoría tributaria tradicional, que generalmente se realiza después de que se han presentado las declaraciones y se ha pagado el impuesto, la auditoría tributaria preventiva se lleva a cabo de manera anticipada con el objetivo de identificar y corregir posibles errores o deficiencias en los procesos fiscales, la auditoría tributaria preventiva es una práctica proactiva que ayuda a las empresas a mantener un buen estado en sus obligaciones fiscales y a evitar problemas futuros con las autoridades tributarias.

En Perú, la auditoría tributaria preventiva sigue principios similares a los de otros países, pero debe adaptarse a la normativa y prácticas fiscales específicas del país. El propósito principal de la auditoría tributaria preventiva en Perú es asegurar que las empresas cumplan con sus obligaciones fiscales de manera correcta y evitar sanciones por incumplimientos. Esto incluye verificar la correcta aplicación de las leyes fiscales, la adecuada presentación de declaraciones y el pago puntual de impuestos, la auditoría tributaria preventiva en Perú es una herramienta esencial para asegurar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales y prevenir problemas con SUNAT. Permite a las empresas mantener una correcta gestión tributaria, minimizar riesgos y optimizar sus recursos en el ámbito fiscal.

La auditoría tributaria preventiva es especialmente importante para los operadores turísticos debido a las particularidades y desafíos que enfrentan en el ámbito fiscal, la auditoría tributaria preventiva es esencial para los operadores turísticos porque asegura el cumplimiento de las obligaciones fiscales, previene problemas con las autoridades tributarias, optimiza la gestión financiera y fortalece la preparación ante inspecciones. Esto

no solo ayuda a evitar sanciones, sino que también mejora la eficiencia operativa y la sostenibilidad del negocio en un sector altamente competitivo.

Así también El Saldo a Favor del Exportador (SFE) es un mecanismo tributario en el Perú que permite a los exportadores recuperar el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto de Promoción Municipal (IPM) pagados en la adquisición de bienes, servicios, contratos de construcción y otros gastos relacionados directamente con sus operaciones de exportación. Este mecanismo busca aliviar la carga tributaria de los exportadores y fomentar las exportaciones como motor de desarrollo económico. La relación entre la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador (SFE) es fundamental, ya que ambos conceptos se interrelacionan para asegurar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales y la correcta aplicación de los beneficios tributarios destinados a los exportadores. No tener un buen control tributario puede generar una serie de problemas que afectan tanto la recaudación fiscal del Estado como la eficiencia y equidad en el uso de beneficios tributarios, como el Saldo a Favor del Exportador (SFE).

La relación entre la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor es fundamental para asegurar que las empresas manejen adecuadamente sus créditos fiscales y optimicen su situación tributaria, la auditoría tributaria preventiva es esencial para asegurar la correcta gestión y aplicación del saldo a favor, garantizando que los créditos fiscales se manejen de manera adecuada y optimizando la situación tributaria de la empresa. Esto no solo ayuda a evitar problemas con las autoridades tributarias, sino que también contribuye a una mejor planificación y administración fiscal.

La falta de una buena auditoría tributaria preventiva puede tener graves repercusiones en la gestión fiscal de una empresa, especialmente en la aplicación del saldo a favor, la ausencia de una buena auditoría tributaria preventiva puede tener un impacto significativo en la aplicación del saldo a favor y en la gestión fiscal en general. Los errores en el cálculo,

la falta de documentación, el incumplimiento de normativas, la mala gestión de créditos y otros problemas pueden llevar a sanciones, ajustes fiscales, pérdida de oportunidades y problemas de confianza. Por lo tanto, una auditoría tributaria preventiva es esencial para garantizar la correcta aplicación del saldo a favor y para mantener una situación fiscal saludable y en cumplimiento con las normativas vigentes. Para los operadores turísticos, la ausencia de una buena auditoría tributaria preventiva puede tener efectos particularmente graves debido a las especificidades y complejidades del sector. La ausencia de una buena auditoría tributaria preventiva para los operadores turísticos puede llevar a errores en el cálculo y aplicación de saldos a favor, problemas con la documentación, pérdida de beneficios fiscales, y dificultades en la gestión de créditos fiscales. También puede resultar en sanciones y multas, una mala preparación para inspecciones y una planificación financiera ineficaz. La auditoría tributaria preventiva es esencial para garantizar el correcto manejo de los saldos a favor y para mantener una situación fiscal saludable y en cumplimiento con las normativas vigentes.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?

b. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?

- ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?
- ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

El propósito de este estudio fue aumentar la comprensión en la teoría contable referente a la auditoría tributaria preventiva y saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023, para cumplir con este objetivo, se realizó una revisión detallada de la literatura existente y se evaluaron diversas alternativas para mejorar y profundizar en la comprensión del tema mediante una mayor difusión y aplicación de la legislación vigente. Este enfoque no solo fortaleció la teoría contable, sino que también enriqueció la doctrina contable. Para alcanzar estos fines, se emplearon diversas fuentes de información, tales como libros, artículos científicos y trabajos anteriores a nivel internacional, nacional y local.

b. Justificación práctica

Este enfoque práctico en la investigación la convierte en una herramienta valiosa para entender cómo gestionar adecuadamente la auditoría tributaria preventiva y saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. Además, se esperó que este estudio sea una fuente de información valiosa para estudiantes y profesionales de campos relacionados, quienes podrían utilizarlo como base para futuras investigaciones y estudios.

c. Justificación metodológica

Este estudio se realizó siguiendo una metodología justificada que tiene como objetivo desarrollar una herramienta para recopilar información y medir las variables de interés. Se empleó una técnica específica junto con un instrumento adecuado, siguiendo los lineamientos y procedimientos establecidos por la universidad para la realización de investigaciones. El enfoque fue de tipo básico, con un diseño no experimental-transversal y un nivel descriptivo-correlacional.

d. Justificación social

La realización de esta investigación se fundamentó en la justificación social, ya que se pretendió que resulte beneficiosa para la auditoria tributaria preventiva y saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. Al elegir recopilar información de primera mano, se pretendió obtener de forma precisa y auténtica la perspectiva de las personas directamente involucradas en el tema de investigación.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

b. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

- Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.
- Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Auditoría tributaria preventiva

(Suárez, 2016) La Auditoría Tributaria Preventiva consiste en un examen anticipado y detallado de las políticas, procedimientos y prácticas fiscales de una organización, con el propósito de detectar riesgos fiscales potenciales y adoptar acciones correctivas oportunas, evitando así posibles incumplimientos o contingencias tributarias.

González (2018) Es una herramienta de gestión que permite a las organizaciones adelantarse a posibles inconvenientes fiscales a través de una revisión sistemática y periódica de sus operaciones y registros contables. Su objetivo principal es identificar áreas de riesgo y aplicar medidas correctivas, garantizando el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias.

(Glover, Prawitt, & Subramanyam, 2015) La Auditoría Tributaria Preventiva es un enfoque anticipado que tiene como objetivo evitar errores y posibles contingencias fiscales, a través de la revisión previa de los procedimientos y políticas fiscales de una entidad. Su finalidad es identificar oportunidades de mejora y asegurar el cumplimiento eficiente de las obligaciones tributarias.

2.1.1.1. Objetivos de la Auditoría Tributaria

- Objetivos de la Auditoría Tributaria
- Evaluar la precisión de los resultados financieros y el monto sujeto a impuestos.
- Verificar la validez de los registros contables mediante un minucioso análisis de los libros, documentos y transacciones relevantes.

- Analizar la adecuación de las prácticas contables, siguiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), con el fin de identificar discrepancias al compararlas con las normativas legales pertinentes.
- Garantizar que la empresa cumpla de manera adecuada y puntual con todas sus responsabilidades tributarias, tanto en términos sustantivos como formales, según lo establecido por las autoridades fiscales.

2.1.1.2. Etapas de la auditoría tributaria

A. Por su campo de acción

- **Acción Fiscal:** Ejecutada por un auditor designado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), el objetivo central es determinar si un contribuyente está cumpliendo adecuadamente con todas sus obligaciones fiscales, tanto desde una perspectiva formal como sustantiva. Este proceso implica una revisión minuciosa de los registros contables, la documentación relacionada con las transacciones financieras y cualquier otro elemento relevante que asegure la conformidad con la normativa fiscal vigente.
- **Preventiva:** Esta se realiza utilizando recursos internos de la empresa o contratando a un auditor externo independiente. El propósito esencial de este tipo de auditoría es anticipar posibles contingencias fiscales. Para lograrlo, se lleva a cabo un análisis detallado de los registros contables y financieros, así como una revisión exhaustiva de los procesos y prácticas fiscales de la empresa. El objetivo es identificar cualquier discrepancia o riesgo potencial que pudiera resultar en problemas con las autoridades fiscales, lo que permite a la empresa implementar medidas proactivas para evitar litigios o sanciones tributarias en el futuro.

B. Por su iniciativa

- **Voluntaria:** La auditoría tributaria con enfoque voluntario tiene como finalidad verificar si los impuestos han sido calculados de forma correcta y si se han declarado dentro de los plazos establecidos. Este tipo de revisión se concentra en analizar exhaustivamente los cálculos fiscales realizados por la empresa, asegurándose de que las declaraciones fiscales sean presentadas de manera oportuna y conforme a las normativas. Además de estas funciones esenciales, la auditoría se encarga de identificar errores o inconsistencias en los registros contables relacionados con los impuestos, permitiendo así su corrección y previniendo potenciales contingencias fiscales en el futuro. En resumen, su objetivo es asegurar la precisión y la puntualidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.
- **Obligatoria:** En el caso de la auditoría tributaria obligatoria, esta se lleva a cabo a solicitud de la entidad fiscalizadora, específicamente la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). Este tipo de auditoría implica una revisión exhaustiva de los registros fiscales y contables de la empresa, con el objetivo principal de verificar que el contribuyente cumpla adecuadamente con sus obligaciones tributarias y detectar posibles irregularidades o incumplimientos de la normativa fiscal. Esta acción puede ser iniciada por la SUNAT como parte de sus funciones de control y supervisión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, con el propósito de garantizar la transparencia y equidad en el sistema tributario. Durante este proceso, los auditores designados por la SUNAT examinan detenidamente la documentación y los registros financieros de la empresa para asegurar que se cumplan todas las disposiciones legales y normativas fiscales pertinentes.

C. Por el ámbito funcional

- **Integral:** La auditoría tributaria integral se realiza sobre todas las partidas que impactan los aspectos fiscales dentro de los estados financieros de una empresa, como el Estado de Situación Financiera y el Estado de Ganancias y Pérdidas. Su objetivo es verificar que se han cumplido debidamente las obligaciones tributarias durante un periodo determinado. Este proceso implica una revisión exhaustiva de todos los registros financieros pertinentes para asegurar la exactitud y el cumplimiento de las leyes fiscales aplicables. Además de garantizar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, la auditoría busca identificar áreas de mejora en los procesos contables y fiscales de la empresa, con el fin de optimizar la gestión tributaria y minimizar el riesgo de contingencias fiscales futuras. En resumen, su finalidad es asegurar la integridad y la transparencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa durante el período auditado.
- **Parcial:** En el caso de la auditoría tributaria parcial, se concentra en una partida específica de los estados financieros, como el Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto a la Renta, entre otros, o en una sección particular de la empresa, como las ventas o la producción. Este enfoque permite analizar en detalle esa área específica para verificar su conformidad con las normativas fiscales y contables pertinentes. Al ser más específico, este tipo de auditoría facilita la identificación de irregularidades o áreas de mejora en la gestión tributaria de la empresa. Además, proporciona una visión más detallada y centrada que puede ayudar a detectar problemas concretos y proponer soluciones adaptadas a las necesidades particulares de esa área o partida. De esta manera, la auditoría tributaria se convierte en una herramienta efectiva para mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión tributaria de la empresa, garantizando también el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales en áreas específicas.

2.1.1.3. Dimensiones de auditoria tributaria preventiva

A. Obligaciones formales

Audidores JLC (2019) Las obligaciones formales son aquellos requisitos que permiten supervisar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, facilitando la identificación de los contribuyentes que deben realizar los pagos de impuestos, así como determinar el monto correspondiente.

Torres (2008) citado por Carhuachinchay (2015) Las obligaciones formales de los contribuyentes comprenden diversos trámites y formularios que deben ser cumplidos por personas naturales y jurídicas, siendo en este último caso responsabilidad de sus representantes legales. Estas obligaciones incluyen diferentes situaciones accesorias que deben atender los deudores tributarios. Por otro lado, las obligaciones formales de la administración tributaria son responsabilidades diseñadas para facilitar el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales del contribuyente. Un ejemplo de estas responsabilidades es la orientación que ofrece la administración tributaria a los contribuyentes. Además, estas obligaciones pueden incluir tanto acciones que deben llevarse a cabo como otras que requieren no hacer o tolerar determinadas situaciones.

Escobar (2010), formales los contribuyentes, responsables y demás sujetos que por disposición de la ley deban dar, hacer o no hacer algo encaminado a asegurar el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva o sea del pago del impuesto, estableciendo dentro de estas obligaciones la de inscribirse como contribuyentes, la obligación de presentar declaración (la cual concurre con la obligación de autoliquidarse y de efectuar el pago) y llevar contabilidad formal, entre otras.

B. Obligaciones sustanciales

Roldán (2019) Las obligaciones sustanciales son las responsabilidades tributarias primordiales que se concretan a través del pago de impuestos, lo cual incluye tanto los pagos a cuenta como los anticipos de impuestos que deben realizar personas naturales o jurídicas. Estas obligaciones garantizan que los contribuyentes efectúen sus pagos de manera adecuada, cumpliendo con las normativas tributarias vigentes y evitando así cualquier tipo de mora o retraso en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. En esencia, las obligaciones sustanciales son cruciales para asegurar el correcto funcionamiento del sistema tributario y la recaudación oportuna de ingresos por parte del Estado.

Pacherres y Castillo (2016) Las obligaciones sustanciales, también conocidas como obligaciones principales, se refieren al deber de realizar los pagos de impuestos a la entidad estatal responsable de la recaudación tributaria. Estas obligaciones son fundamentales en el sistema fiscal, ya que representan el compromiso de los contribuyentes de contribuir financieramente al sostenimiento del Estado mediante el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias.

Las obligaciones sustanciales establecen un plazo específico para el pago de los tributos, entre los cuales se incluyen el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, entre otros. Estas obligaciones exigen que los contribuyentes realicen sus pagos de manera oportuna, garantizando así el cumplimiento de sus responsabilidades fiscales y contribuyendo al financiamiento de los servicios públicos y el desarrollo del país.

C. Obligaciones funcionales

Las obligaciones funcionales en el contexto tributario comprenden un conjunto vital de responsabilidades, destacándose particularmente las obligaciones relacionadas con la retención y percepción de impuestos, especialmente en lo que respecta al impuesto sobre las

ventas. Estas funciones son cruciales para el adecuado funcionamiento del sistema tributario, ya que requieren la participación activa de los contribuyentes en la recaudación y gestión de los ingresos fiscales, lo que contribuye a la sostenibilidad financiera del Estado.

Las obligaciones funcionales incluyen, en primer lugar, la responsabilidad de retener, que establece que ciertos agentes económicos deben deducir una parte del monto total de una transacción y remitirla directamente a la autoridad tributaria correspondiente. Este mecanismo optimiza la recaudación fiscal al distribuirla eficientemente a lo largo de la cadena de valor, lo que contribuye al financiamiento de las actividades del gobierno. Además, las obligaciones de percibir indican que determinados contribuyentes deben actuar como agentes recaudadores al cobrar el impuesto directamente a los consumidores en el momento de la venta de bienes o servicios. Esta función busca simplificar el proceso de recaudación al incorporar el impuesto en las transacciones comerciales diarias.

2.2.2. Saldo a favor del exportador de servicios

Bolívar (2019) el saldo a favor del exportador de servicios representa un mecanismo de devolución del IGV soportado en las adquisiciones realizadas para llevar a cabo sus operaciones de exportación. Este beneficio fiscal tiene como objetivo principal fomentar la actividad exportadora, reduciendo los costos asociados a dicha actividad y mejorando la posición competitiva de las empresas exportadoras en el mercado internacional.

SUNAT (2019), el crédito fiscal para los exportadores incluye el IGV y el IPM que se paga por todo lo que se compra para exportar (bienes, servicios, construcciones y hasta seguros de importación). Estos pagos se comprueban con facturas y sirven para calcular cuánto dinero le devolverán al exportador.

Según el D.S N° 055-99-EF (1999), el importe del IGV que se hubiera indicado en los comprobantes de pago relacionados con las compras de bienes, servicios, contratos de

construcción y pólizas de importación otorgará derecho a un saldo a favor del exportador (SFE), de acuerdo con lo establecido en el reglamento. Este saldo a favor por exportación se restará del impuesto bruto del IGV que el contribuyente debe pagar.

Según lo estipulado en el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas, en su capítulo IX, referente a las exportaciones, el artículo 33° establece que las construcciones realizadas en el exterior no están sujetas al Impuesto General a las Ventas.

Se considerará exportación de bienes, la venta de bienes muebles que realice un sujeto domiciliado en el país a favor de un sujeto no domiciliado, independientemente de que la transferencia de propiedad ocurra en el país o en el exterior, siempre que dichos bienes sean objeto del trámite aduanero de exportación definitiva.

Cuando se vendan bienes muebles cuya propiedad se transfiera dentro del país antes de su exportación, el beneficio mencionado en el párrafo anterior estará sujeto a la condición de que dichos bienes sean embarcados hacia el exterior en un plazo máximo de sesenta días naturales a partir de la fecha en que se emita el comprobante de pago correspondiente a la venta.

En aquellos casos en que la venta de bienes se documente mediante certificados emitidos por un almacén aduanero (conforme a la Ley General de Aduanas) o por un almacén general de depósito (regulado por la SBS), y dichos documentos garanticen al comprador la disponibilidad de los bienes, se establece un plazo máximo de 240 días naturales para que estos sean embarcados a partir de la fecha de emisión del certificado. Es decir, el comprador debe asegurar que los bienes sean exportados dentro de este período.

Los documentos emitidos por el almacén aduanero o general de depósito deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. En caso de que los bienes no sean embarcados dentro de los 240 días indicados, se considerará que la operación se ha

llevado a cabo íntegramente dentro del territorio nacional. Por lo tanto, estará sujeta al Impuesto General a las Ventas (IGV) según las normas vigentes, ya sea que deba pagarse o que esté exento.

Los servicios serán considerados como exportados cuando se cumplan simultáneamente los siguientes criterios:

- Se brinden de manera onerosa desde el país hacia el extranjero, lo cual debe acreditarse mediante el comprobante de pago correspondiente, emitido conforme al reglamento vigente y registrado en el Registro de Ventas e Ingresos.
- El exportador debe estar domiciliado en el país.
- El receptor o beneficiario del servicio debe ser una persona no domiciliada en el país.
- El uso, explotación o aprovechamiento de los servicios por parte del receptor no domiciliado debe llevarse a cabo en el extranjero.

2.1.2.1. Componentes del saldo a favor del exportador de servicios

A. Devolución

En base al Reglamento de notas de crédito negociables el D.S. N.º 126-94-EF en su Artículo 4º.- La compensación o devolución mencionada en el artículo 3 tiene un límite que corresponde a un porcentaje igual a la tasa del Impuesto General a las Ventas, incluyendo el Impuesto de Promoción Municipal, aplicado sobre las exportaciones realizadas durante el período. El saldo a favor sujeto a este beneficio que supere dicho límite puede trasladarse como Saldo a Favor por Exportación para los meses posteriores.

B. Compensación

Según D.S. N.º 055-99-EF (1999), el Saldo a Favor Materia de Beneficio (SFMB) puede ser utilizado para compensar la deuda tributaria generada por los pagos a cuenta, así como

el pago de regularización del Impuesto a la Renta. En caso de que el contribuyente no tenga un saldo pendiente de impuesto a la renta durante el año, o si en algún mes el monto fuera insuficiente para absorber el SFMB, este podrá ser compensado con cualquier otra deuda tributaria correspondiente a tributos que sean ingresos del Tesoro Público, siempre que el contribuyente sea responsable de dichos tributos.

C. Acumulación

Según D.S. N° 055-99-EF (1999) la compensación o devolución está limitada a un porcentaje que corresponde a la tasa del Impuesto General a las Ventas, incluyendo el Impuesto de Promoción Municipal, sobre las exportaciones realizadas durante el período. El saldo a favor que supere este límite puede ser trasladado como saldo a favor por exportación a los meses siguientes, lo que se conoce como acumulación de saldo.

2.2. Marco conceptual

- **Auditoria** Tributaria: Carmona (2014) La auditoría tributaria es un procedimiento metódico que tiene como objetivo revisar y analizar el cumplimiento de una entidad en relación con las normativas fiscales y sus responsabilidades tributarias, con el fin de verificar si se ajusta a las exigencias legales vigentes.
- **Planificación:** Robbins et al. (2017) La planificación consiste en definir metas, determinar las acciones requeridas para alcanzarlas, asignar los recursos correspondientes y diseñar estrategias que permitan lograrlas de manera efectiva y eficiente.
- **Ejecución:** S. & Snell (2019) La ejecución implica llevar a cabo las acciones previstas y realizar las actividades necesarias para cumplir con los objetivos definidos en el plan.
- **Elaboración De Informe:** Albrecht (2019) La elaboración de un informe implica la preparación y presentación de los resultados obtenidos en una investigación, estudio o

análisis de forma ordenada y estructurada, con el fin de transmitir hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

- **Gestión:** Etecé (2022) El término "gestión" proviene del latín *gestio*, que hace alusión a la administración de recursos, ya sea en una entidad pública o privada, con el fin de alcanzar los objetivos planteados por dicha organización. Para lograr esto, uno o varios individuos se encargan de dirigir los proyectos y actividades de otras personas, con el objetivo de optimizar los resultados.
- **Clima organizacional:** Rivera et al (2018) Se refiere al contexto en el cual una organización desarrolla sus actividades. Si este entorno logra estimular y generar satisfacción y entusiasmo entre sus miembros, se considera favorable; en cambio, si resulta desfavorable, provocará insatisfacción y descontento entre los integrantes de la organización. Este entorno es un reflejo de la propia organización.
- **Disponibilidad presupuestal:** González (2018) Es un mecanismo que facilita garantizar la disponibilidad de fondos necesarios para enfrentar compromisos financieros futuros.
- **MOF:** Ríos (2019) El Manual de Organización y Funciones (MOF) es un documento de gestión que detalla la macroestructura de la empresa a través de un organigrama, así como la microestructura, que incluye las funciones, perfiles y relaciones de los puestos dentro de la organización.
- **Monitoreo:** Vega y Nieves (2016) Es el proceso de supervisar y evaluar el avance de las actividades y procesos dentro de una organización, con el propósito de alcanzar objetivos y facilitar una adecuada toma de decisiones.

- **Objetivos:** Enciclopedia Económica (2018) El objetivo principal que una organización o negocio aspira a alcanzar actúa como una guía para determinar las acciones necesarias para lograr la meta establecida.
- **Programación:** Terrazas (2014) Es el proceso que sigue a la planificación, en el cual se establece el lugar y el momento en que se llevarán a cabo las acciones previstas.
- **ROF:** Ríos (2019) es un documento normativo que establece las facultades, objetivos, estructura y relaciones de una entidad pública. Además, detalla las funciones y atribuciones conferidas a los jefes y a los distintos departamentos de la autoridad pública.
- **Supervisión:** La Contraloría General de la República (2016) Serie de acciones de control dirigidas a monitorear las operaciones y procedimientos de la empresa, con el fin de evaluarlos y fomentar la mejora constante del negocio.
- **Seguimiento:** Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (2018) es la recopilación y evaluación de información durante la implementación del proyecto, con el propósito de optimizar las actividades y procedimientos para que se alineen completamente con los lineamientos de trabajo establecidos y alcancen sus objetivos.
- **Verificación:** Arévalo (2020) Es el proceso de examinar las operaciones y procedimientos de la empresa para verificar si los recursos están siendo utilizados de manera óptima y si los objetivos fijados se están alcanzando.

2.3. Antecedentes empíricos de la Investigación

A.- Antecedentes Internacionales

Rangel (2021) en su trabajo de investigación denominado “Auditoria tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia” el cual tiene como objetivo

Determinar la incidencia de la auditoría tributaria como herramienta de control interno en las Pymes en Colombia usando como metodología descriptiva el cual concluye en esta investigación se determinó que la auditoría tributaria es una herramienta de control interno que las Pymes en Colombia pueden implementar de manera preventiva ante cualquier revisión por parte de la entidad fiscalizadora DIAN. Esta herramienta ayuda a evaluar y definir las estrategias necesarias para mejorar la calidad de todas las operaciones de la entidad.

Hurtado (2022) en su trabajo de investigación denominada” Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal” presentado por la universidad Católica del Ecuador para la obtención del grado de magister en Contabilidad y Auditoría, tiene como objetivo de analizar la Auditoría tributaria preventiva como herramienta de gestión para disminuir el riesgo fiscal, usando como metodología enfoque cualitativo, con alcance descriptivo de tipo no experimental y diseño documental el cual concluye en esta investigación demuestra que la planificación de una auditoría tributaria preventiva es esencial para el desarrollo y cumplimiento eficaz de la auditoría. Implementar conocimientos anticipados por un experto ante posibles hechos y situaciones durante la ejecución de las actividades empresariales permite alcanzar un mayor grado de prevención ante los riesgos relacionados con las obligaciones administrativas y contables. El objetivo es corregir los posibles riesgos fiscales y evitar incurrir en multas y sanciones que podrían generar pérdidas para la empresa.

Sobrado (2020) en su trabajo denominado “Auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra –Lima 2020” presentado por la revista latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, teniendo como objetivo determinar en qué medida la auditoría tributaria preventiva reduce los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra 2020, usando como metodología, el tipo de

investigación fue cuantitativa y concluye como hemos podido observar a través de los resultados, la auditoría tributaria preventiva desempeña un papel crucial en la reducción de los riesgos tributarios en una empresa. Esta auditoría utiliza técnicas analíticas avanzadas para revisar y evaluar la información contable y fiscal de manera exhaustiva.

Guaillupo (2019) en su trabajo de investigación denominado “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019” presentado por la revista Ciencia Multidisciplinar teniendo como objetivo determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019 usando como metodología tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable y concluye De acuerdo con el objetivo general de la investigación, se halló que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva es deficiente y revela la presencia de contingencias fiscales. Se determinó que la implementación de auditoría tributaria preventiva contribuye a la reducción de dichas contingencias en la empresa Transportes Virgen de Chapi.

B. Antecedentes nacionales

Serquén (2019) en su trabajo de investigación denominada “Importancia de realizar una auditoria tributaria preventiva en una empresa comercial del rubro Retail” presentado por Universidad Tecnologica del Perú para optar el titulo profesional de contador público teniendo como objetivo o determinar el impacto de esta en una empresa comercial del rubro Retail, usando como metodología de tipo cualitativo con un diseño no experimental transeccional descriptivo, teniendo como conclusión que debe cumplir con sus obligaciones tributarias tanto sustanciales como formales. Por esta razón, están expuestos a posibles fiscalizaciones por parte de la administración tributaria, donde podrían encontrarse diversas inconsistencias en sus operaciones. Es por ello que resulta crucial implementar una auditoría

tributaria preventiva. Esta auditoría permitiría conocer la situación real de la empresa, identificar errores y aplicar las medidas correctivas necesarias antes de una fiscalización, evitando así infracciones o sanciones tributarias que podrían afectar negativamente la situación financiera de la empresa.

Luján (2019) en su trabajo de investigación denominada “Importancia de realizar una auditoría tributaria preventiva en una empresa comercial del rubro Retail” presentado por la Universidad Católica sede sapientiae para optar el grado de contador público teniendo como objetivo es evaluar el efecto de la auditoría tributaria preventiva en los servicios prestados por no domiciliados en SAVAR S.A.C, teniendo como metodología descriptivo transversal, de enfoque cuantitativo y de tipo aplicada, en conclusión en términos prácticos, esto significa que, a mayor implementación de la auditoría tributaria preventiva, se detecta un mayor nivel de servicios prestados por no domiciliados. Esta relación subraya la importancia de la auditoría preventiva como una herramienta efectiva para identificar y gestionar las obligaciones fiscales relacionadas con servicios de proveedores extranjeros.

Tarrillo y Tarrillo (2022) en su trabajo de investigación denominado “Auditoría tributaria preventiva para el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa 2B Ingeniería y construcción” presentado por la universidad Señor de Sipán para optar el título profesional de contador público, el cual tiene como objetivo Proponer un plan de auditoría tributaria preventiva que contribuya al cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa 2B Ingeniería y Construcción SAC, Cajamarca el cual concluye que en gran parte, los colaboradores de la empresa no realizan la verificación y el análisis de las normas contables y tributarias antes de calcular los tributos. Además, no se aseguran de que los comprobantes de pago se emitan correctamente en relación con las compras y ventas realizadas. Tampoco se verifica que las operaciones y los importes registrados en los libros contables coincidan con los comprobantes de pago y las declaraciones tributarias

presentadas. Por lo tanto, es fundamental implementar una auditoría tributaria preventiva para garantizar el cumplimiento de las normativas y evitar posibles inconsistencias fiscales.

Alayo (2019) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en una empresa ferretera ubicada en el distrito de la victoria 2017” presentado por la universidad Autónoma del Perú para obtener en título de contador público teniendo como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva que reduce las contingencias tributarias, usando como metodología de investigación fue explicativo, de diseño no experimental – transversal y concluye en La implementación de las recomendaciones de la auditoría preventiva en materia tributaria del IGV para las empresas de calzado de la APIAT ha reducido la magnitud del incumplimiento de las obligaciones tributarias del IGV ante la SUNAT en 2017. Asimismo, esta medida ha disminuido la aplicación de procedimientos de fiscalización del IGV por parte de SUNAT en la APIAT y ha tenido un impacto significativo en el cumplimiento del pago del IGV por parte de estas empresas durante el año 2017.

Mudarra y Torres(2021) en su trabajo de investigación denominado “La auditoría tributaria preventiva en la determinación del impuesto a la renta de RC construcciones y servicios S.A.C, Trujillo, 2019”, presentado por la universidad privada del norte para optar el título profesión al de contador público, tiene como objetivo Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva incide en la determinación del impuesto a la renta de la empresa RC Construcciones y Servicios S.A.C., distrito de Trujillo, 2019, usando como método de investigación su enfoque es mixto, su diseño es descriptivo y su tipo de investigación no experimental y concluye en Se identificaron, mediante los procesos de auditoría tributaria, gastos que no son deducibles y que no fueron evaluados de acuerdo con la normativa tributaria vigente, o que, debido a un desconocimiento, pueden resultar en infracciones y sanciones. Entre estos gastos se incluyen la emisión de Títulos Valores, así

como gastos relacionados con proveedores que emitieron comprobantes físicos cuando estaban obligados a emitir comprobantes electrónicos y excesos en los gastos por concepto de planillas de movilidad.

Moreno (2019), “en su trabajo de investigación sobre el saldo a favor del exportador y su influencia en la situación financiera de las empresas exportadoras en el distrito de Puente Piedra año 2018, presentada en la universidad Cesar Vallejo de Lima en el año 2019, concluye que el saldo a favor del exportador sí influye en la situación financiera de las empresas exportadoras ya que la devolución del saldo a favor materia del beneficio genera ingresos que ayudara a incrementar la situación financiera con el cual las empresas podrán afrontar o cubrir contingencias existencias existentes que estén afectando a la empresa así mismo podrán cumplir con sus obligaciones tributarias”

Castillo (2018), “en su trabajo de investigación sobre la devolución del saldo a favor del exportador y la gestión de liquidez en las empresas exportadoras de pescados Rímac año 2018, presentada en la universidad Cesar Vallejo de Lima en el año 2018, concluye que todos los resultados que se alcanzaron por el estudio de los distintos métodos, técnicas en donde se determina la relación que existe entre las dos variables, todo esto sirve para demostrar la importancia que tiene el incentivo otorgado a todo el sector exportador ya que al poder acceder a este beneficio la situación económica de la empresa mejorará y podrá afrontar con todas sus obligaciones”

Cano (2018), “en su trabajo de investigación sobre el saldo a favor del exportador y su incidencia en la liquidez de la empresa Fibrafil S.A. en el distrito de Lurín periodo 2016, presentada en la Universidad Autónoma del Perú de Lima en el año 2018, concluye que existe una falta de mecanismos y procedimientos para obtener la devolución del saldo a favor lo que implica un impacto en la liquidez de la empresa, por otro lado el personal contable-tributario no adquirió conocimiento de la normativa y procedimientos, para poder solicitar

el saldo favor del exportador (SFE), uno de los factores era por falta de capacitación o impulso para dicha gestión”

C. Antecedentes locales

Pantigozo (2017), “en su trabajo de investigación sobre el saldo a favor del exportador y crecimiento económico de las empresas hoteleras de tres estrellas en la ciudad de Cusco periodo 2016, presentada en la Universidad Peruana Austral del Cusco en el año 2017, concluye que el saldo a favor del exportador influye positivamente en el crecimiento económico empresarial esto a raíz de que la devolución del saldo a favor es un mecanismo destinado a compensar y restituir el IGV destinado a operaciones de exportación con la finalidad de incrementar sus ingresos”

Sutta, (2019), en su tesis para obtener el grado académico de contador público, titulada “Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario de la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017”, en la Universidad Peruana Austral del Cusco, investigación que tiene como objetivo general, determinar los rasgos de la Auditoría Tributaria Preventiva y Riesgo Tributario de la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. El diseño de la investigación es no experimental de tipo descriptivo. Se concluye en que la Auditoría Tributaria Preventiva incide positivamente en la disminución de los riesgos tributarios en la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. Esto debido a que mediante la Auditoría Tributaria Preventiva se encontró que la empresa Pacífico Cusco S.A.C. induce en un error tributario, lo cual permite minimizar los riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT.

Chacon (2024) en su estudio denominado “Auditoria tributaria en la resolución de las devoluciones tributarias de la intendencia Regional Madre de Dios 2019-2020” presentado por la universidad San Antonio Abad del Cusco para optar el grado de maestro en contabilidad con mención auditoria, tiene como objetivo determinar el nivel de influencia de

la auditoría tributaria en la resolución de las devoluciones tributarias de la Intendencia Regional Madre de Dios 2019-2020, usando como metodología de tipo aplicada, observacional, transversal, analítica con enfoque cuantitativo y nivel explicativo, utilizando como técnicas de investigación la documentación se concluye en que la auditoría tributaria funciona como un mecanismo de control que asegura que los montos recaudados sean retenidos de manera justa y precisa. Esto resulta particularmente importante en situaciones de rechazo, improcedencia, errores e inconsistencias en la determinación de los tributos. La auditoría también juega un papel crucial en la corrección y ajuste de las cifras fiscales, abordando adecuadamente las infracciones y omisiones tributarias.

III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

b. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.
- Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.
- Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

3.2. Identificación de variables

Variable 01

Auditoria tributaria preventiva

Variable 02

Saldo a favor del exportador de servicios

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de las variables

Variable 01: Auditoria tributaria preventiva		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
Arce (2018) conceptualiza la auditoria tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas para ello se debe considerar el planeamiento tributario, control tributario y la Evaluación tributaria con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales tanto en términos sustantivos como formales.	Glover (2015) La Auditoría Tributaria es una actividad de control que consiste en examinar y evaluar la información contable y fiscal de una empresa con el fin de verificar su exactitud y conformidad con las leyes y regulaciones tributarias aplicables, así como para detectar posibles irregularidades o errores en la declaración y pago de impuestos	Obligaciones formales	Actualización de información Declaraciones informativas Declaraciones determinativas Emisión de comprobantes
		Obligaciones sustanciales	Pago Fraccionamiento Aplazamiento Sanciones tributarias
		Obligaciones funcionales	Retenciones Detracciones
Variable 02: Saldo a favor del exportador de servicios		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
Bolívar (2019), “señala que el saldo a favor del exportador es el monto del Impuesto General a las Ventas (IGV) de las adquisiciones de bienes, servicios, contratos de construcción y las pólizas de importación, es decir, constituye un mecanismo que busca promover la exportación de bienes y servicios”.	Bolívar (2019), “señala que el saldo a favor del exportador es el monto del Impuesto General a las Ventas (IGV) de las adquisiciones de bienes, servicios, contratos de construcción y las pólizas de importación, es decir, constituye un mecanismo que busca promover la exportación de bienes y servicios considerando Devolución, Compensación y Acumulación	Devolución	Conocimientos Procedimientos Requisitos Tiempo
		Compensación	Conocimientos Procedimientos Requisitos Tiempo
		Acumulación	Conocimientos Procedimientos

Nota: El cuadro representa la operacionalización de las variables

IV METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

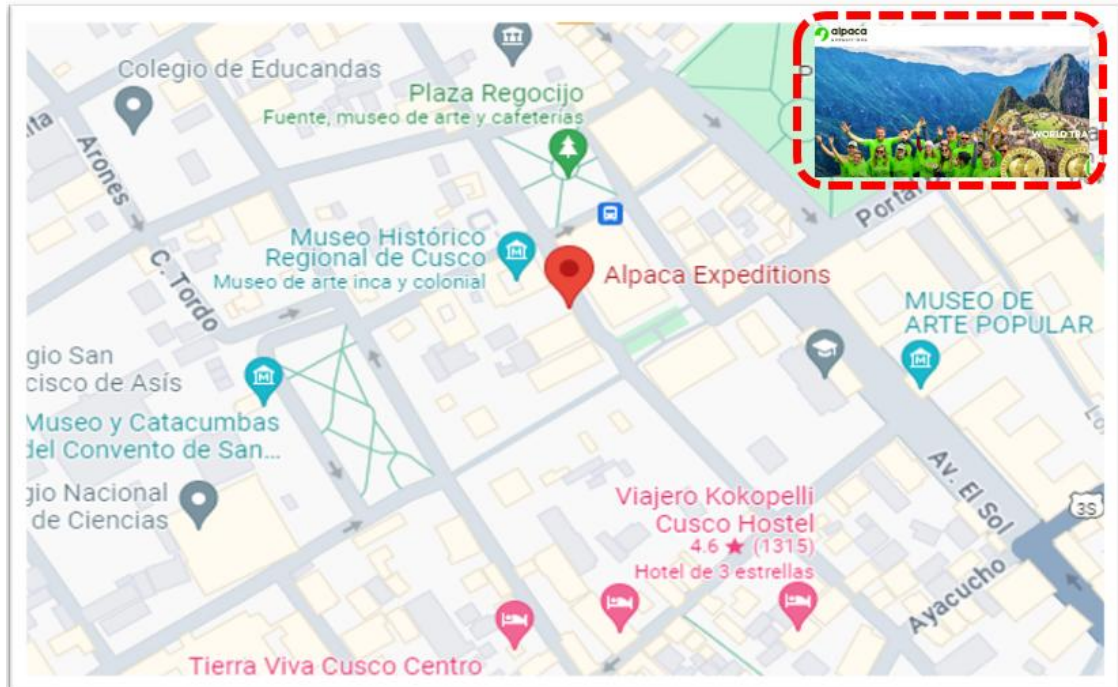
A. Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Cusco
- **Distrito:** Cusco

B. Localización geográfica

Figura 1

Localización geográfica



Nota: La figura muestra la localización d, Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L.

4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

La investigación básica según Carrasco (2019) “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La esencia de esta investigación radica en su propósito principal de ampliar el conocimiento sobre la Auditoría Tributaria preventiva y los Beneficios Tributarios en la empresa Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. El estudio buscó proponer soluciones para abordar posibles problemas que enfrenta esta empresa. La incorporación de investigaciones previas de otros autores para sustentar teóricamente el estudio, así como la revisión bibliográfica para definir las variables, dimensiones e indicadores, son aspectos fundamentales en el desarrollo de la investigación.

B. Enfoque de investigación

De acuerdo a la premisa de Ramos (2020) el enfoque cuantitativo está relacionado cuando “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos” (p.128). El enfoque cuantitativo planteado para la investigación resulta adecuado, ya que se formularon hipótesis generales y específicas que demandan verificación mediante la recolección de datos numéricos. Este enfoque permitió realizar tanto un análisis descriptivo como inferencial, facilitando así una evaluación cuantitativa del estudio.

C. Nivel de investigación

Hernández et al. (2014) señala que el alcance o nivel descriptivo “muy frecuentemente el propósito del investigador es describir situaciones y eventos, esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno, los estudios descriptivos buscan especificar las

propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis” (p.71) y respecto al nivel correlacional señalan que “los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre variables” (p.90). Este estudio de investigación se centró en un nivel descriptivo, lo que conlleva una explicación detallada y un análisis minucioso de las variables involucradas. Los resultados de este enfoque se reflejaron en el análisis descriptivo realizado.

D. Diseño de investigación

Hernández et al. (2014) señalan que el diseño no experimental “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables es decir trata de estudios en los que hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, así también especifica que los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.154). La investigación adoptó un diseño no experimental, lo que implica que no se realizaron intervenciones o modificaciones en las variables ni en los resultados obtenidos; en su lugar, se describieron tal como se manifestaron. Este enfoque permitió observar con detalle y comprender a fondo la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el Saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. Además, fue de tipo transversal, ya que la información se recolectó en un momento determinado, específicamente durante el año 2023.

4.3. Unidad de análisis

Colaboradores del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014), señalan que la población “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población estudiada estuvo conformada por los colaboradores del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L., quienes comparten características relevantes para la investigación. Esta población incluyó a 50 colaboradores de la empresa, que constituyeron el grupo específico analizado. Los resultados obtenidos impactaron directamente en la auditoría tributaria preventiva y en el saldo a favor del exportador de servicios de Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra seleccionada para este estudio estuvo compuesta por un total de 30 colaboradores del área administrativa del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. En base Hernández et al (2014). El muestreo empleado será probabilístico.

Población: $N = 50$

- Error máximo admisible: $e = 5\%$ (0.05)
- Unidad tipificada: $Z=1.96$
- Probabilidad de ocurrencia del fenómeno: $p = 50\%$ (0.5)
- Probabilidad de no ocurrencia del fenómeno: $q=50\%$ (0.5)
- Fórmula para calcular “n” tamaño de la muestra: 30

$$n = \frac{N * p * q * Z^2}{(N - 1) * e^2 + p * q * Z^2}$$

$$n = 30$$

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al. (2014) “el muestreo cualitativo es propositivo. las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p.174). Se empleó un muestreo para la selección de la muestra, dado que no se utilizó una fórmula estadística para su determinación. Esto implica que los participantes o elementos incluidos en el estudio fueron elegidos de manera intencionada, con el fin de obtener una muestra representativa y relevante para la investigación.

4.7. Técnicas de recolección de información

A. Técnica

Hernández et al. (2014) “las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica que se utilizará para el desarrollo de este estudio de investigación será a través de encuestas, las cuales se aplicarán a los participantes seleccionados. Esta metodología permitirá recopilar datos de forma sistemática y estandarizada, lo que facilitará el análisis y la interpretación de los resultados de los 30 colaboradores del área administrativa del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L., quienes fueron considerados como parte de la muestra del estudio.

B. Instrumento

Hernández et al. (2014) señala que el instrumento es cuando “en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en

algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). En esta investigación, se utilizó un cuestionario como instrumento, el cual constaba de 20 preguntas distribuidas de manera equitativa entre las variables del estudio. Para procesar la información recopilada, se aplicó la escala Likert, que se fundamenta en una serie de afirmaciones o juicios positivos, considerando también los comentarios de los encuestados.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Para el procesamiento de los datos de la investigación, se realizó un análisis tanto descriptivo como inferencial. En el análisis descriptivo, se generaron tablas de frecuencia y porcentajes para las variables y dimensiones del estudio en relación con las hipótesis planteadas. Se utilizó el programa estadístico SPSS para procesar la información recopilada de los colaboradores, lo que permitió calcular el nivel de confiabilidad del trabajo de investigación y evaluar su viabilidad. Además, se determinó la distribución de frecuencias a través de tablas y gráficos del cuestionario aplicado. En el análisis inferencial, se llevaron a cabo cálculos de la prueba de normalidad, pruebas de hipótesis, y se estableció el nivel de relación entre las variables y sus dimensiones mediante el cálculo de correlaciones.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizaron los siguientes pasos:

Cuadro 2

Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 27	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota: El cuadro muestra las técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Estadística de fiabilidad – Auditoría tributaria preventiva

Cuadro 3

Prueba de confiabilidad sobre auditoría tributaria preventiva

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.850	0.853	10

Nota: El cuadro representa – Reporte del SPSS-27

Estadística de fiabilidad – Saldo a favor del exportador de servicios

Cuadro 4

Prueba de confiabilidad sobre saldo a favor del exportador de servicios

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.912	0.908	10

Nota: El cuadro representa – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del análisis de confiabilidad estadística revelaron coeficientes de 0.850 y 0.912 para las variables relacionadas con la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador de servicios, respectivamente. Es importante destacar que un valor más cercano a 1 indica una mayor confiabilidad de los datos recolectados, lo que refuerza la validez y solidez de la investigación. Estos hallazgos no solo sugieren que las respuestas de los participantes reflejan una alta coherencia interna, sino que también presentan un nivel elevado y perfecto de confiabilidad. Esto implica que el cuestionario utilizado fue efectivo para evaluar de manera confiable las variables de interés en el contexto de la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

5.1.2. Análisis sobre auditoría tributaria preventiva

Variable 01 – Auditoría tributaria preventiva

Cuadro 5

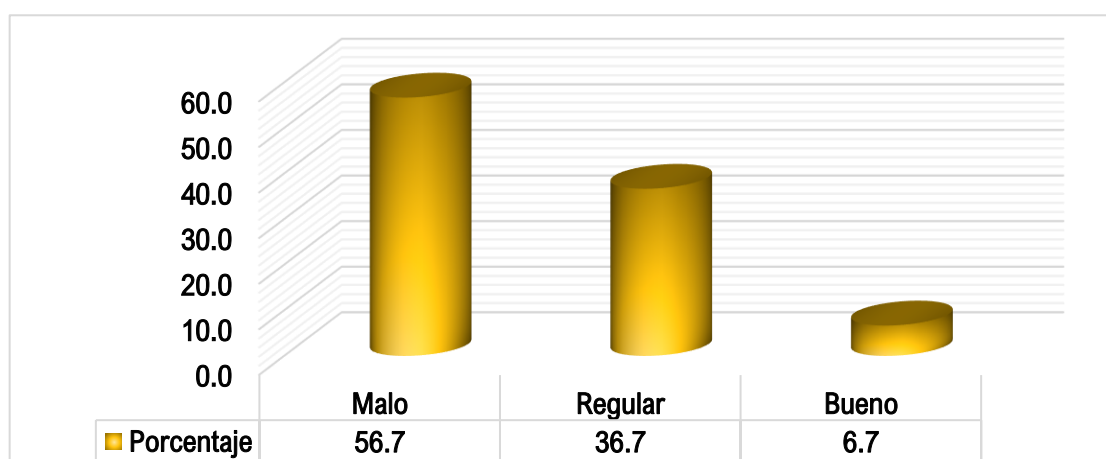
Análisis de la auditoría tributaria preventiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	17	56.7	56.7
	Regular	11	36.7	93.3
	Bueno	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de la auditoría tributaria preventiva – Reporte del SPSS-27

Figura 2

Análisis de la auditoría tributaria preventiva



Nota: La figura representa el análisis de la auditoría tributaria preventiva – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la variable "Auditoría Tributaria Preventiva," se llevó a cabo un cuestionario que constaba de 20 preguntas dirigidas a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados indicaron que el 56.7% de los encuestados considera que la auditoría preventiva es mala, mientras que el 36.7% la clasifica como regular y solo un 6.7% la ve como buena. Los hallazgos reflejan una percepción predominantemente negativa respecto a la auditoría tributaria preventiva en Alpaca Expeditions E.I.R.L. La mayoría de los colaboradores considera que esta función no está cumpliendo adecuadamente con su

propósito, lo que podría tener repercusiones negativas en la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios.

Dimensión 01 – Obligaciones sustanciales

Cuadro 6

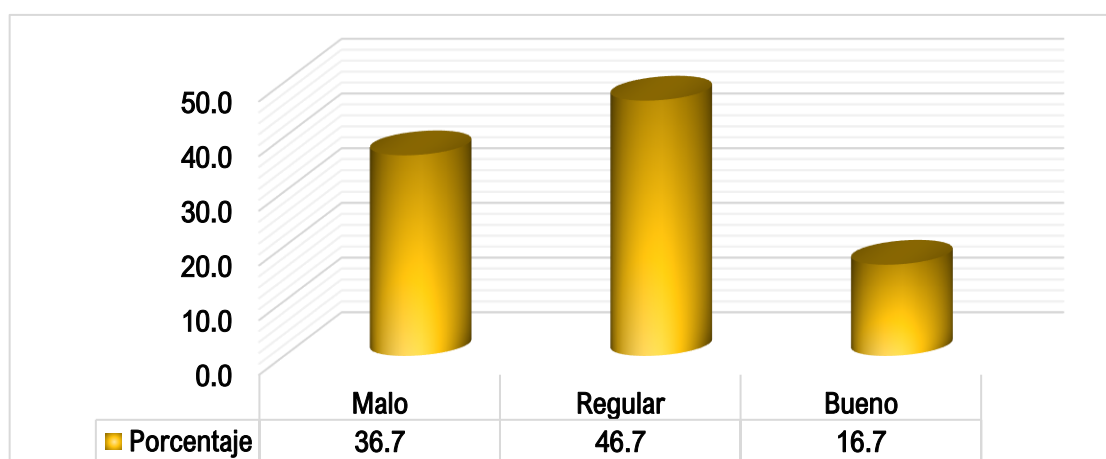
Análisis de las obligaciones sustanciales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	11	36.7	36.7
	Regular	14	46.7	83.3
	Bueno	5	16.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de las obligaciones sustanciales – Reporte del SPSS-27

Figura 3

Análisis de las obligaciones sustanciales



Nota: La figura representa el análisis de las obligaciones sustanciales – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 01 "Obligaciones Sustanciales," se aplicó un cuestionario de 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados indicaron que el 36.7% de los colaboradores evaluó las obligaciones sustanciales como malo, un 46.7% las calificó como regulares, y solo un 16.7% las consideró buenas. Con más de un tercio de los colaboradores señalando deficiencias en esta área, y casi la mitad calificando su desempeño como regular, se pone en evidencia la necesidad de fortalecer el cumplimiento de las

obligaciones tributarias esenciales. Esto es especialmente relevante en el contexto de la auditoría tributaria preventiva, ya que un cumplimiento sólido de estas obligaciones puede contribuir a una mejor aplicación del saldo a favor del exportador de servicios y mejorar la eficiencia fiscal de la empresa.

Dimensión 02 – Obligaciones formales

Cuadro 7

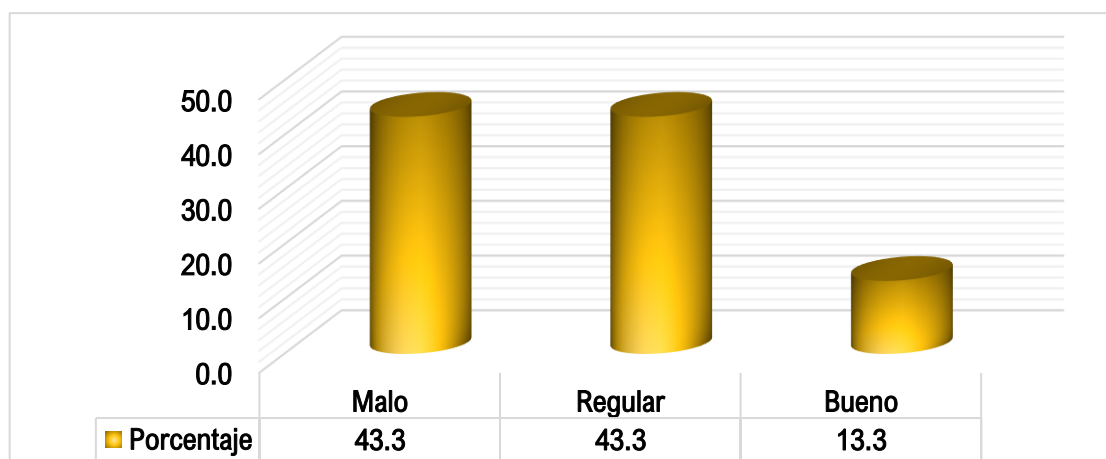
Análisis de las obligaciones formales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	43.3	43.3
	Regular	13	43.3	86.7
	Bueno	4	13.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de las obligaciones formales – Reporte del SPSS-27

Figura 4

Análisis de las obligaciones formales



Nota: La figura representa el análisis de las obligaciones formales – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 02 "Obligaciones Formales" se aplicó un cuestionario de 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados mostraron que el 43.3% de los colaboradores calificó el cumplimiento de las obligaciones formales como malo, otro 43.3% lo consideró regular, y apenas el 13.3% lo valoró como bueno. Estos resultados

reflejan una percepción mayoritariamente negativa respecto al cumplimiento de las obligaciones formales, con casi la mitad de los colaboradores calificándolo como malo. Este desempeño limitado en el cumplimiento de obligaciones formales, como las relacionadas con registros y declaraciones fiscales, representa un área crítica que necesita atención en el marco de la auditoría tributaria preventiva.

Dimensión 03 – Obligaciones funcionales

Cuadro 8

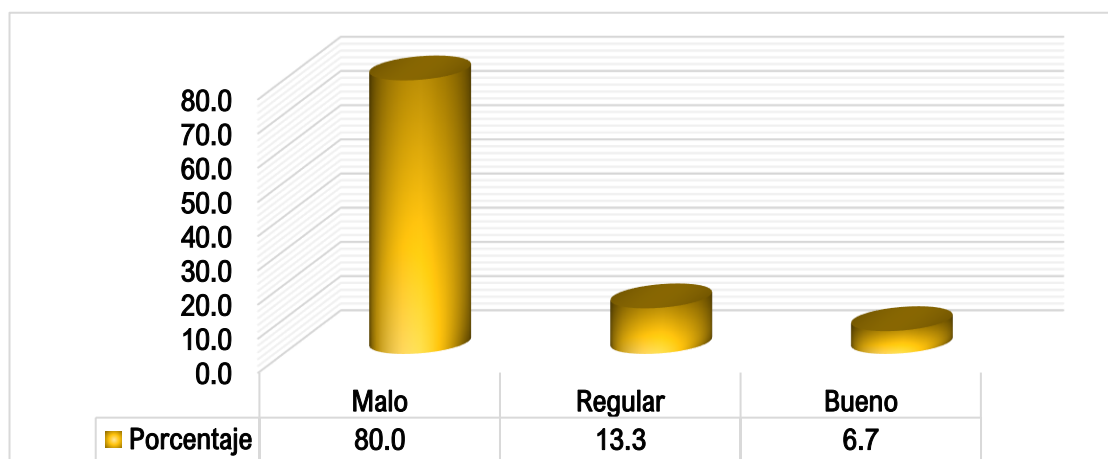
Análisis de las obligaciones funcionales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	24	80.0	80.0
	Regular	4	13.3	93.3
	Bueno	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de las obligaciones funcionales – Reporte del SPSS-27

Figura 5

Análisis de las obligaciones funcionales



Nota: La figura representa el análisis de las obligaciones funcionales – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 03 "Obligaciones Funcionales," se aplicó un cuestionario de 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados mostraron que el 80.0% de los colaboradores considera que el cumplimiento de las obligaciones funcionales

es malo, un 13.3% lo evalúa como regular, y solo un 6.7% lo califica como bueno. Estos resultados evidencian una percepción generalizada de insuficiencia en el cumplimiento de las obligaciones funcionales. Un cumplimiento deficiente de las obligaciones funcionales, como las relacionadas con la gestión interna y operativa de la empresa, puede afectar directamente la eficacia de la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios. Mejorar en esta área es clave para optimizar el rendimiento fiscal y administrativo de la organización.

5.1.3. Análisis sobre gestión antisoborno

Variable 02 – Saldo a favor del exportador de servicios

Cuadro 9

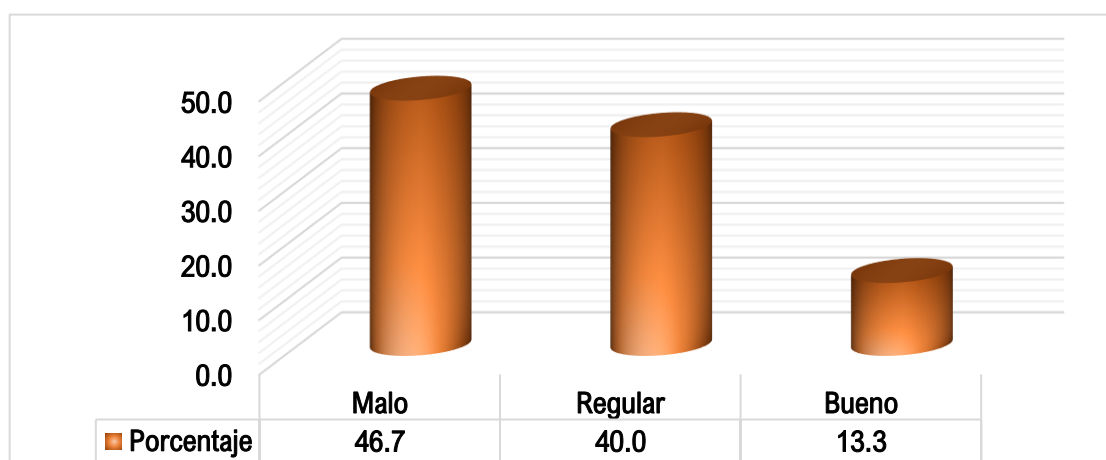
Análisis del Saldo a favor del exportador de servicios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	14	46.7	46.7
	Regular	12	40.0	86.7
	Bueno	4	13.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis del Saldo a favor del exportador de servicios – Reporte del SPSS-27

Figura 6

Análisis del Saldo a favor del exportador de servicios



Nota: La figura representa el análisis del Saldo a favor del exportador de servicios – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la variable 02 "Saldo a favor del exportador de servicios," se aplicó un cuestionario de 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados indicaron que el 46.7% de los encuestados calificó la gestión del saldo a favor del exportador de servicios como malo, el 40.0% lo consideró regular, y únicamente el 13.3% lo evaluó como bueno. Estos resultados sugieren que el proceso actual podría no estar optimizando los beneficios fiscales disponibles, afectando potencialmente la eficiencia financiera de la empresa. Implementar una auditoría tributaria preventiva puede ser crucial para mejorar el control y aprovechamiento de este saldo a favor, alineando la gestión con los objetivos fiscales de la organización.

Dimensión 01 – Devolución

Cuadro 10

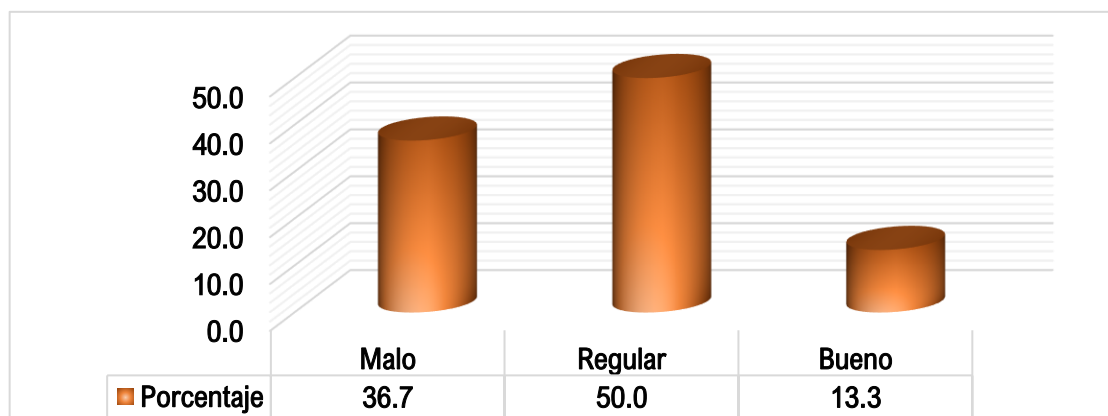
Análisis de la devolución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	11	36.7	36.7
	Regular	14	46.7	83.3
	Bueno	5	16.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de la devolución – Reporte del SPSS-27

Figura 7

Análisis de la devolución



Nota: La figura representa el análisis de la devolución – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 01 "Devolución", se aplicó un cuestionario compuesto por 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados mostraron que el 36.7% de los encuestados considera que la gestión de la devolución del saldo a favor del exportador de servicios es mala, el 50.0% la calificó como regular, y solo el 13.3% la evaluó como buena. Estos resultados sugieren que la empresa podría estar enfrentando dificultades o demoras en este aspecto, lo que podría impactar su liquidez y eficiencia tributaria. Mejorar este proceso a través de una auditoría tributaria preventiva permitiría optimizar el flujo financiero y garantizar un cumplimiento efectivo de las devoluciones fiscales.

Dimensión 02 – Compensación

Cuadro 11

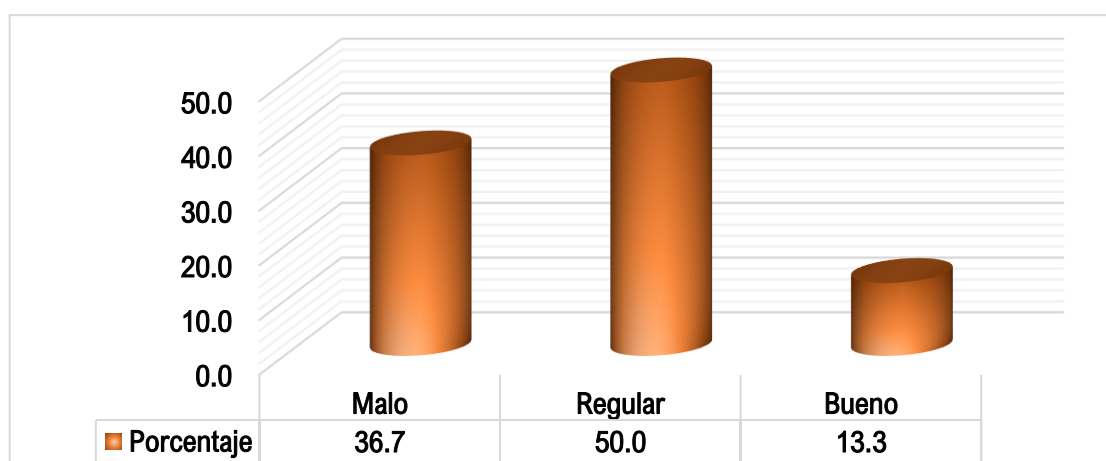
Análisis de la compensación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	11	36.7	36.7
	Regular	15	50.0	86.7
	Bueno	4	13.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de la compensación – Reporte del SPSS-27

Figura 8

Análisis de la compensación



Nota: La figura representa el análisis de la compensación – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 02 "Compensación", se aplicó un cuestionario de 20 ítems a 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados indicaron que el 36.7% de los encuestados calificó negativamente la gestión del saldo a favor del exportador de servicios, el 50.0% lo consideró regular, y apenas el 13.3% lo valoró de manera positiva. Estos resultados muestran una percepción mayormente crítica o neutra respecto al proceso de compensación del saldo a favor del exportador. La baja calificación positiva refleja posibles ineficiencias o dificultades en la correcta aplicación de este beneficio tributario. Mejorar la gestión de la compensación mediante una auditoría tributaria preventiva podría optimizar la utilización de estos saldos, aumentando la competitividad y solvencia financiera de la empresa en el largo plazo.

Dimensión 03 – Acumulación

Cuadro 12

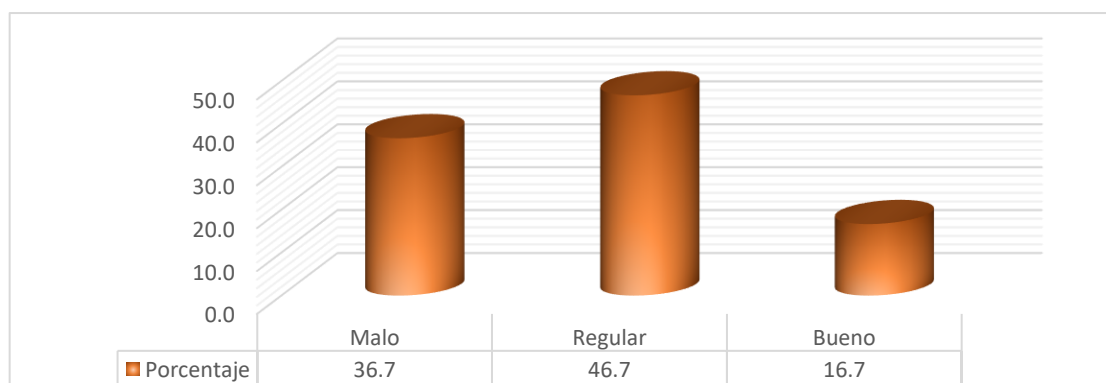
Análisis de la acumulación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	11	36.7	36.7
	Regular	14	46.7	83.3
	Bueno	5	16.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el análisis de la acumulación – Reporte del SPSS-27

Figura 9

Análisis de la acumulación



Nota: La figura representa el análisis de la acumulación – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis de la dimensión 03 "Acumulación", se aplicó un cuestionario de 20 ítems a los 30 colaboradores del área administrativa. Los resultados mostraron que el 36.7% de los encuestados calificó negativamente el saldo a favor del exportador de servicios, el 46.7% lo evaluó como regular y solo el 16.7% lo consideró bueno. Estos resultados reflejan una percepción predominantemente crítica o neutral respecto al manejo del saldo a favor del exportador en su dimensión de acumulación. La baja proporción de respuestas positivas sugiere que el proceso podría no estar siendo gestionado de manera eficiente o que hay poca claridad sobre su aprovechamiento. La auditoría tributaria preventiva podría ayudar a identificar áreas de mejora en la acumulación y gestión de estos saldos, fortaleciendo el cumplimiento fiscal y aprovechando al máximo los beneficios tributarios.

5.1.5. Distribución de frecuencias

Ítem 01: ¿La empresa proporciona actualizaciones sobre cambios normativos que impactan la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor?

Cuadro 13

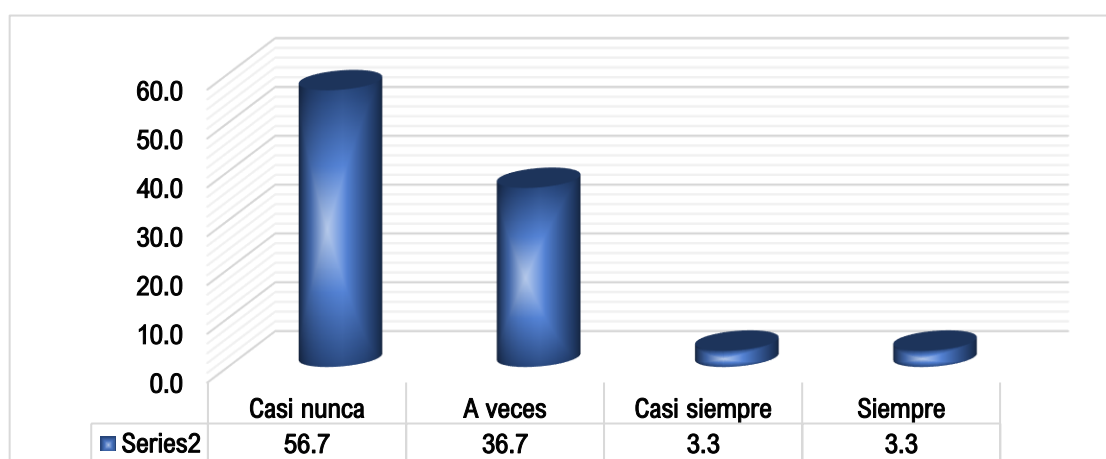
Actualización de información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	17	56.7	56.7
A veces	11	36.7	93.3
Válido Casi siempre	1	3.3	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la actualización de información – Reporte del SPSS-27

Figura 10

Actualización de información



Nota: La figura representa la actualización de información– Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 01, que indaga si la empresa ofrece actualizaciones sobre las modificaciones normativas que afectan la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor, muestran que el 56.7% de los encuestados indicó que esto ocurre "casi nunca". Un 36.7% respondió "a veces", mientras que un 3.3% señaló "casi siempre", y otro 3.3% mencionó "siempre". Este resultado sugiere una deficiencia en la comunicación interna de la empresa respecto a los cambios normativos cruciales para la auditoría tributaria preventiva y la correcta aplicación del saldo a favor del exportador de servicios.

Ítem 02: ¿Qué tan seguido se revisan las declaraciones informativas para asegurar su precisión?

Cuadro 14

Declaraciones informativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	5	16.7	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las declaraciones informativas – Reporte del SPSS-27

Figura 11

Declaraciones informativas



Nota: La figura representa las declaraciones informativas – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos respecto al ítem 02, que consulta con qué frecuencia se revisan las declaraciones informativas para garantizar su exactitud, se distribuyen de la siguiente forma: el 16.7% de los encuestados indicó "nunca", el 40.0% "casi nunca", el 16.7% señaló "a veces", el 20.0% "casi siempre", y el 6.7% afirmó "siempre". Este análisis evidencia una insuficiente regularidad en la revisión de las declaraciones informativas, ya que un 56.7% de los encuestados (sumando "nunca" y "casi nunca") manifiesta que dicha tarea rara vez se lleva a cabo. Esta falta de control sistemático en la verificación de la precisión de las declaraciones puede exponer a la empresa a errores fiscales que impacten directamente en la auditoría tributaria preventiva.

Ítem 03: ¿Se realizan correcciones en las declaraciones determinativas como resultado de la auditoría tributaria preventiva?

Cuadro 15

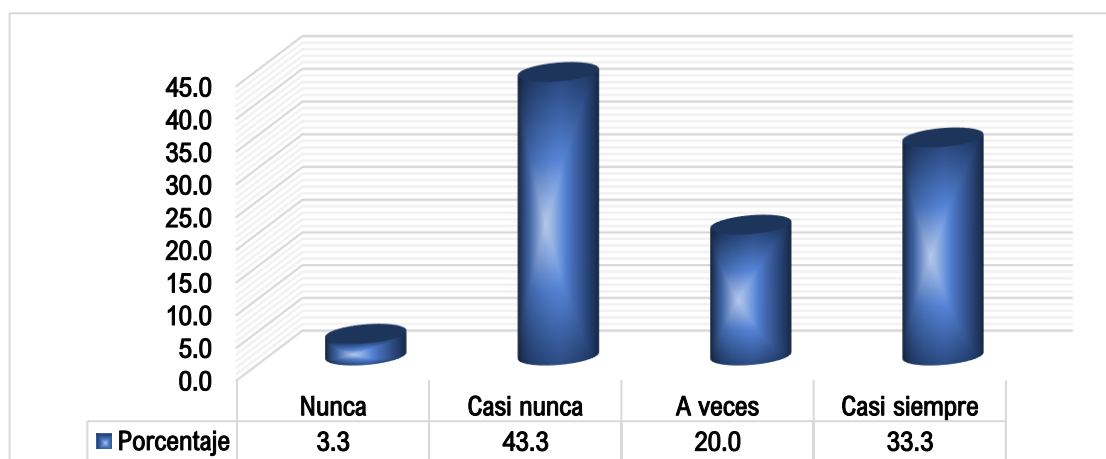
Declaraciones determinativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	13	43.3	46.7
	A veces	6	20.0	66.7
	Casi siempre	10	33.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las declaraciones determinativas- Reporte del SPSS-27

Figura 12

Declaraciones determinativas



Nota: La figura representa las declaraciones determinativas- Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos en el ítem 03, que indaga si se efectúan correcciones en las declaraciones determinativas a partir de la auditoría tributaria preventiva, revelan que el 3.3% de los encuestados respondió "nunca", el 43.3% indicó "casi nunca", el 20.0% señaló "a veces", y el 33.3% manifestó que "casi siempre". La auditoría tributaria preventiva, como variable clave en este análisis, debería facilitar la identificación y corrección de errores fiscales antes de que se presenten ante las autoridades tributarias. La falta de correcciones sistemáticas podría estar indicando que la empresa no está aprovechando plenamente esta herramienta, lo cual puede generar riesgos tributarios innecesarios.

Ítem 04: ¿Se realizan revisiones periódicas de los comprobantes emitidos para asegurar la correcta gestión del saldo a favor?

Cuadro 16

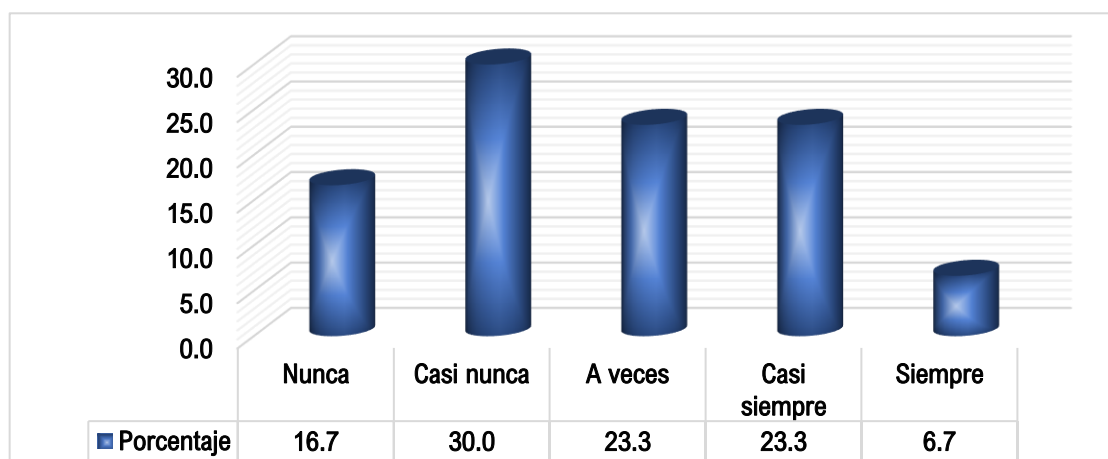
Emisión de comprobantes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	9	30.0	46.7
	A veces	7	23.3	70.0
	Casi siempre	7	23.3	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la emisión de comprobantes– Reporte del SPSS-27

Figura 13

Emisión de comprobantes



Nota: La figura representa la emisión de comprobantes– Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos respecto al ítem 04, se distribuyen de la siguiente manera: el 16.7% de los encuestados indicó "nunca", el 30.0% respondió "casi nunca", el 23.3% señaló "a veces", el 23.3% indicó "casi siempre", y el 6.7% afirmó "siempre". Esta situación puede comprometer la adecuada gestión del saldo a favor del exportador, que depende en gran medida de la precisión y control sobre los documentos emitidos. La auditoría tributaria preventiva, como variable clave, debería enfocarse en fortalecer estos controles para evitar posibles errores que afecten la correcta aplicación de los beneficios fiscales a los que la empresa tiene derecho.

Ítem 05: ¿Los colaboradores están informados sobre los procesos de pago que afectan los saldos a favor de los exportadores de servicios?

Cuadro 17

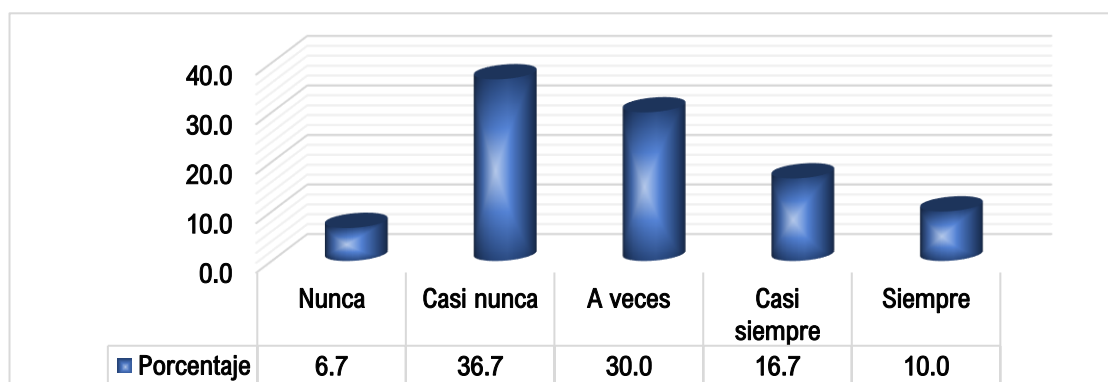
Procesos de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6.7	6.7
	Casi nunca	11	36.7	43.3
	A veces	9	30.0	73.3
	Casi siempre	5	16.7	90.0
	Siempre	3	10.0	100.0
	Total	30	100.0	

Nota El cuadro representa los procesos de pago– Reporte del SPSS-27

Figura 14

Procesos de pago



Nota: La figura representa los procesos de pago – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos del ítem 05, que consulta si los colaboradores están informados sobre los procesos de pago que inciden en los saldos a favor de los exportadores de servicios, se distribuyen de la siguiente manera: el 6.7% indicó "nunca", el 36.7% respondió "casi nunca", el 30.0% señaló "a veces", el 16.7% mencionó "casi siempre", y el 10.0% afirmó "siempre". Estos resultados revelan una importante falta de conocimiento por parte de los colaboradores en relación con los procesos de pago que influyen en los saldos a favor. En el contexto de la auditoría tributaria preventiva, este desconocimiento representa un riesgo significativo, ya que un manejo incorrecto o deficiente de estos procesos puede comprometer la correcta aplicación de los beneficios fiscales.

Ítem 06: ¿La empresa proporciona información adecuada sobre los requisitos para solicitar un fraccionamiento?

Cuadro 18

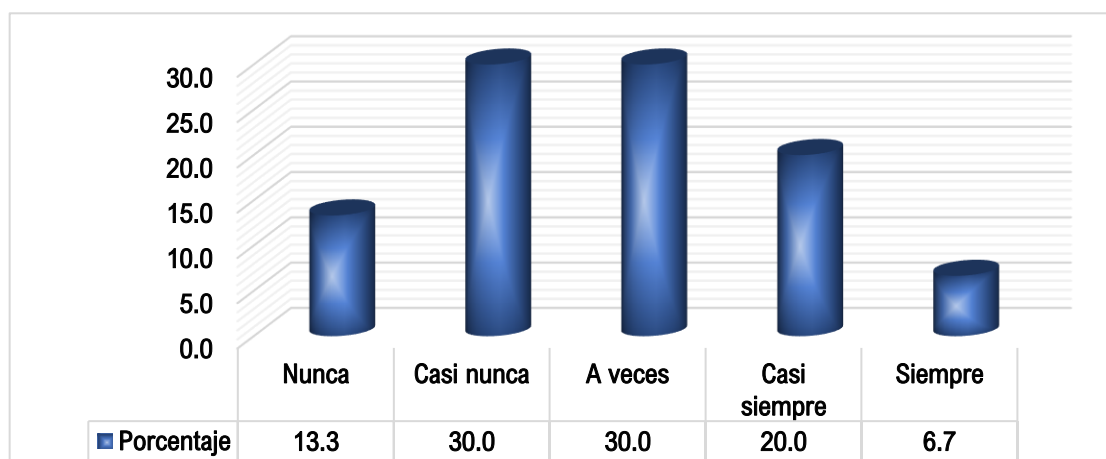
Requisitos para solicitar un fraccionamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	13.3	13.3
	Casi nunca	9	30.0	43.3
	A veces	9	30.0	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los requisitos para solicitar un fraccionamiento – Reporte del SPSS-27

Figura 15

Requisitos para solicitar un fraccionamiento



Nota: La figura representa los requisitos para solicitar un fraccionamiento – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 06, que consulta si la empresa proporciona información adecuada sobre los requisitos para solicitar un fraccionamiento, se distribuyen de la siguiente manera: el 13.3% indicó "nunca", el 30.0% respondió "casi nunca", el 30.0% señaló "a veces", el 20.0% mencionó "casi siempre", y el 6.7% afirmó "siempre". Estos resultados sugieren una debilidad, ya que el fraccionamiento de deudas es un mecanismo importante para la gestión fiscal. Si los colaboradores no están bien informados, la empresa corre el riesgo de perder oportunidades de manejo eficiente de sus obligaciones tributarias, afectando el flujo de caja y la correcta aplicación del saldo a favor del exportador de servicios.

Ítem 07: ¿Los aplazamientos se utilizan estratégicamente para gestionar el saldo a favor?

Cuadro 19

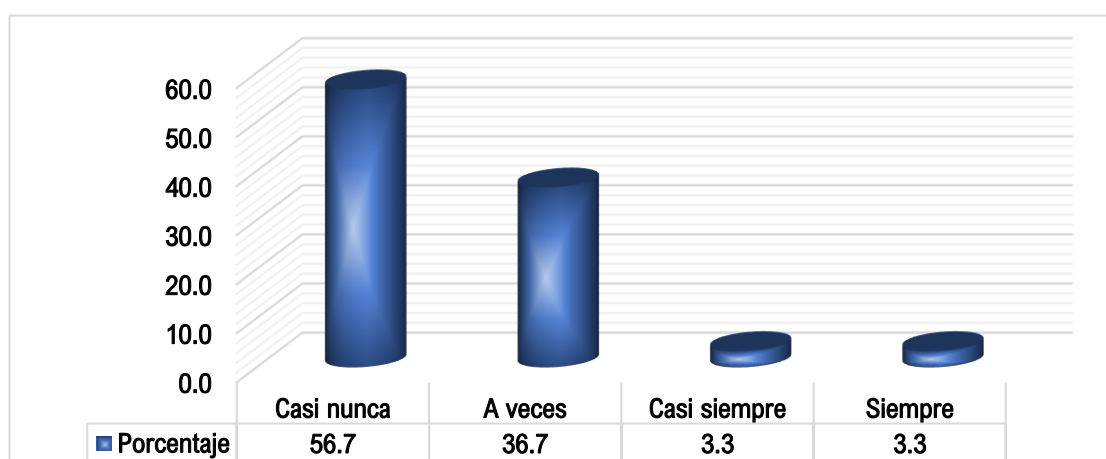
Aplazamiento para gestionar el saldo a favor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	56.7	56.7
	A veces	11	36.7	93.3
	Casi siempre	1	3.3	96.7
	Siempre	1	3.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el aplazamiento para gestionar el saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Figura 16

Aplazamiento para gestionar el saldo a favor



Nota: La figura representa el aplazamiento para gestionar el saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 07, que pregunta si los aplazamientos se utilizan estratégicamente para gestionar el saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 56.7% de los encuestados respondió "casi nunca", el 36.7% indicó "a veces", el 3.3% mencionó "casi siempre" y otro 3.3% afirmó "siempre". Esto sugiere una subutilización de un recurso que podría ser clave en la optimización fiscal. La auditoría tributaria preventiva, como variable esencial, debería detectar estas oportunidades para mejorar la planificación tributaria de la empresa, asegurando que los aplazamientos se usen de manera efectiva para maximizar el beneficio del saldo a favor del exportador de servicios.

Ítem 08: ¿Se implementan estrategias para evitar sanciones que podrían afectar el saldo a favor?

Cuadro 20

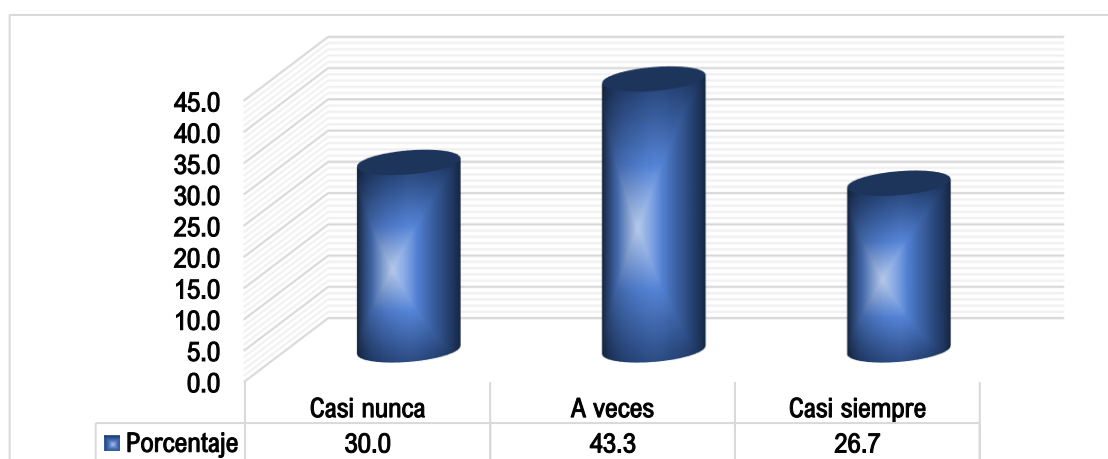
Sanciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	30.0	30.0
	A veces	13	43.3	73.3
	Casi siempre	8	26.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las sanciones tributarias– Reporte del SPSS-27

Figura 17

Sanciones tributarias



Nota: La figura representa las sanciones tributarias – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 08, que indaga si se implementan estrategias para evitar sanciones que podrían afectar el saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 30.0% de los encuestados respondió "casi nunca", el 43.3% indicó "a veces", y el 26.7% señaló "casi siempre". La falta de consistencia en la adopción de medidas preventivas pone en riesgo la estabilidad del saldo a favor del exportador, lo que podría generar costos innecesarios por sanciones.

Ítem 09: ¿Se capacita al personal sobre la importancia de las retenciones en la auditoría tributaria?

Cuadro 21

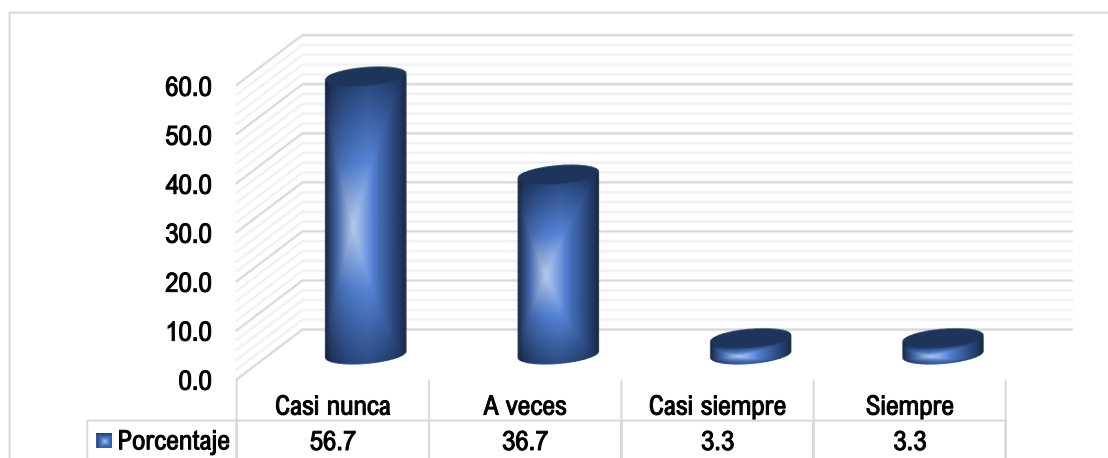
Retenciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	56.7	56.7
	A veces	11	36.7	93.3
	Casi siempre	1	3.3	96.7
	Siempre	1	3.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las retenciones– Reporte del SPSS-27

Figura 18

Retenciones



Nota: La figura representa las retenciones– Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 09, que pregunta si el personal recibe capacitación sobre la importancia de las retenciones en la auditoría tributaria, se distribuyen de la siguiente manera: el 56.7% de los encuestados indicó "casi nunca", el 36.7% respondió "a veces", el 3.3% señaló "casi siempre" y el 3.3% afirmó "siempre". Este resultado refleja una preocupante falta de capacitación sobre la importancia de las retenciones en la auditoría tributaria. La capacitación adecuada es esencial para que el personal comprenda la relevancia de las retenciones en la gestión fiscal y cómo estas pueden impactar la auditoría tributaria preventiva.

Ítem 10: ¿Las deducciones se consideran en la planificación de auditorías tributarias?

Cuadro 22

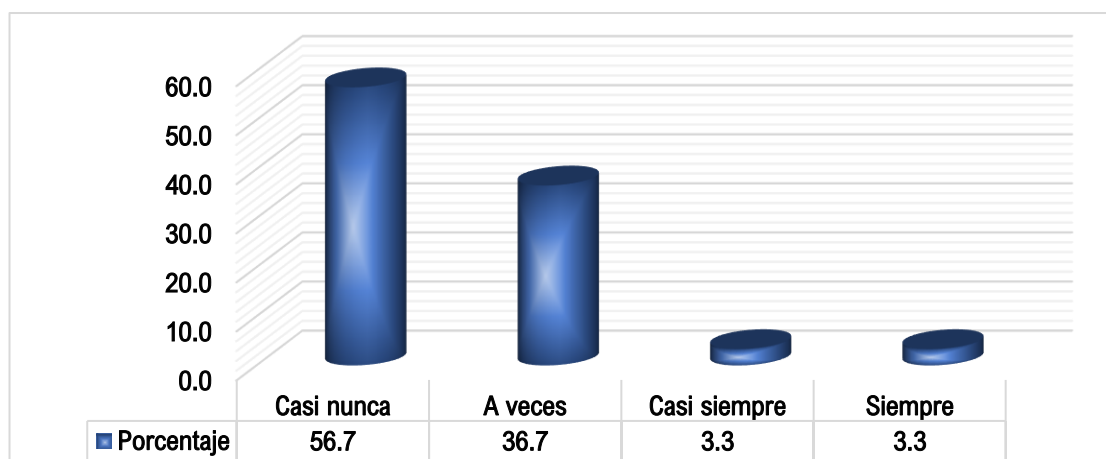
Deducciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	56.7	56.7
	A veces	11	36.7	93.3
	Casi siempre	1	3.3	96.7
	Siempre	1	3.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las deducciones– Reporte del SPSS-27

Figura 19

Deducciones



Nota: La figura representa deducciones – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 10, que consulta si las deducciones son consideradas en la planificación de las auditorías tributarias, se distribuyen de la siguiente manera: el 56.7% de los encuestados indicó "casi nunca", el 36.7% respondió "a veces", el 3.3% señaló "casi siempre" y el 3.3% afirmó "siempre". Este resultado indica que las deducciones no están siendo incorporadas de manera consistente en la planificación de las auditorías tributarias preventivas, lo cual es preocupante. Esta falta de enfoque en las deducciones puede generar riesgos financieros y tributarios, afectando la correcta gestión del saldo a favor del exportador.

Ítem 11: ¿Existen materiales de referencia disponibles para entender el procedimiento de devolución del saldo a favor?

Cuadro 23

Procedimiento de devolución del saldo a favor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	5	16.7	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el procedimiento de devolución del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Figura 20

Procedimiento de devolución del saldo a favor



Nota: La figura representa el procedimiento de devolución del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 11, que consulta si existen materiales de referencia disponibles para comprender el procedimiento de devolución del saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 16.7% de los encuestados respondió "nunca", el 40.0% señaló "casi nunca", el 16.7% indicó "a veces", el 20.0% afirmó "casi siempre" y el 6.7% mencionó "siempre". Los resultados reflejan una clara carencia de materiales de referencia disponibles para el personal sobre el procedimiento de devolución del saldo a favor. Esta falta de documentación accesible afecta negativamente la correcta gestión y aprovechamiento del saldo a favor del exportador de servicios, un aspecto crucial en la eficiencia fiscal de la empresa.

Ítem 12: ¿Se llevan a cabo auditorías internas para evaluar la eficacia de los procedimientos de devolución del saldo a favor?

Cuadro 24

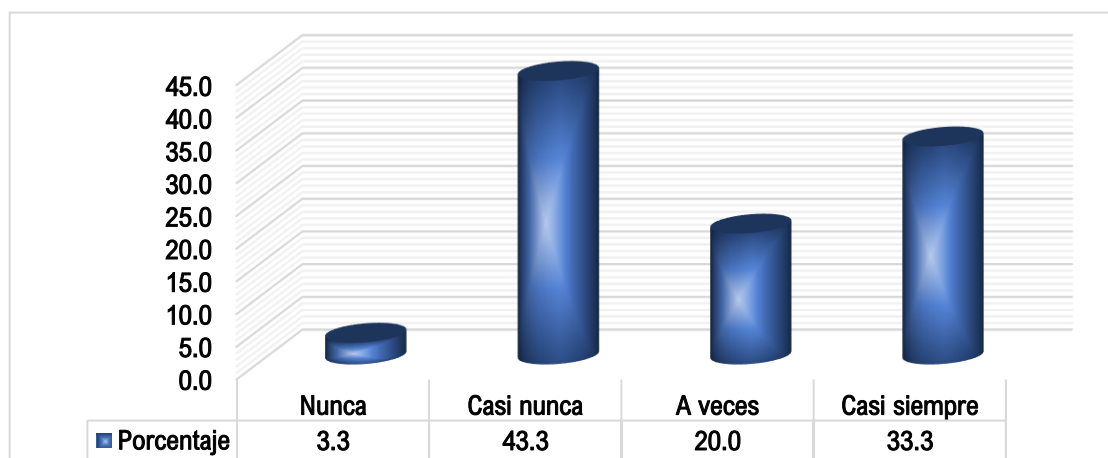
Evaluación eficaz de los procedimientos de devolución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	13	43.3	46.7
	A veces	6	20.0	66.7
	Casi siempre	10	33.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la evaluación eficaz de los procedimientos de devolución – Reporte del SPSS-27

Figura 21

Evaluación eficaz de los procedimientos de devolución



Nota: La figura representa la evaluación eficaz de los procedimientos de devolución – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados correspondientes al ítem 12, que indaga si se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los procedimientos de devolución del saldo a favor, presentan la siguiente distribución: el 3.3% de los encuestados respondió "nunca", el 43.3% indicó "casi nunca", el 20.0% seleccionó "a veces", y el 33.3% expresó que lo hace "casi siempre". Los resultados muestran una significativa deficiencia en la realización de auditorías internas destinadas a evaluar la efectividad de los procedimientos de devolución del saldo a favor. La ausencia de auditorías regulares podría comprometer la adecuada gestión de este beneficio fiscal, aumentando el riesgo de errores y potenciales sanciones.

Ítem 13: ¿Se proporciona información detallada sobre los requisitos necesarios para solicitar la devolución del saldo a favor?

Cuadro 25

Requisitos necesarios para solicitar la devolución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	9	30.0	46.7
	A veces	7	23.3	70.0
	Casi siempre	7	23.3	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los requisitos necesarios para solicitar la devolución – Reporte del SPSS-27

Figura 22

Requisitos necesarios para solicitar la devolución



Nota: La figura representa los requisitos necesarios para solicitar la devolución – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 13, que indaga si se ofrece información detallada sobre los requisitos necesarios para solicitar la devolución del saldo a favor, presentan la siguiente distribución: el 16.7% de los encuestados respondió "nunca", el 30.0% indicó "casi nunca", el 23.3% señaló "a veces", el 23.3% afirmó "casi siempre" y el 6.7% mencionó "siempre". Esta situación puede obstaculizar el proceso de devolución y generar confusiones entre los colaboradores, lo que podría afectar la eficiencia en la gestión del saldo a favor. La falta de información clara y detallada aumenta el riesgo de errores y puede llevar a retrasos en la obtención de beneficios fiscales.

Ítem 14: ¿Las auditorías tributarias incluyen recomendaciones para mejorar los tiempos de devolución del saldo a favor?

Cuadro 26

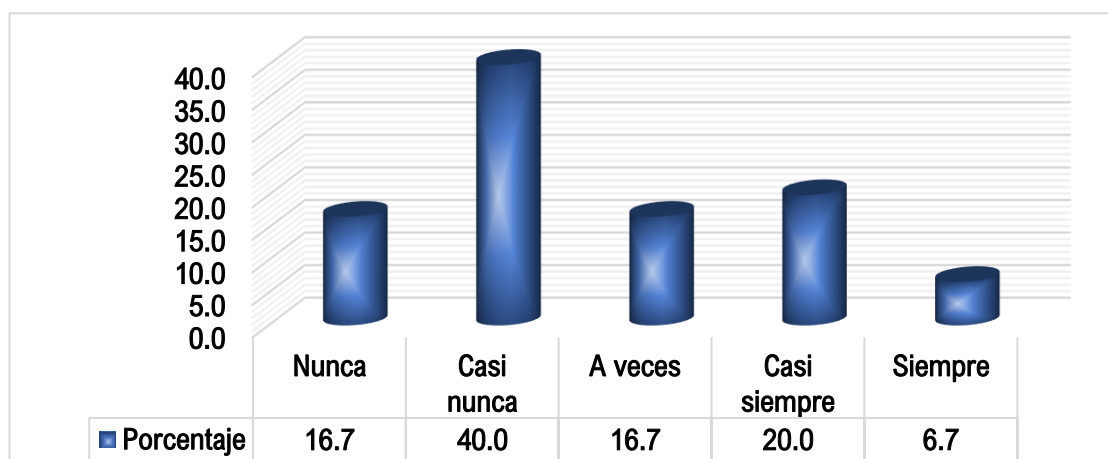
Tiempo de la devolución del saldo a favor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	5	16.7	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el tiempo de la devolución del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Figura 23

Tiempo de la devolución del saldo a favor



Nota: La figura representa el tiempo de la devolución del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 14, que indaga si las auditorías tributarias incluyen recomendaciones para optimizar los plazos de devolución del saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 16.7% de los encuestados respondió "nunca", el 40.0% indicó "casi nunca", el 16.7% afirmó "a veces", el 20.0% respondió "casi siempre" y el 6.7% "siempre". Esta situación podría impactar negativamente en la liquidez de la empresa, afectando su capacidad para invertir en otras áreas. Es esencial que la auditoría tributaria preventiva no solo se limite a identificar problemas, sino que también proponga estrategias concretas.

Ítem 15: ¿Se organizan sesiones informativas sobre las mejores prácticas para la compensación del saldo a favor?

Cuadro 27

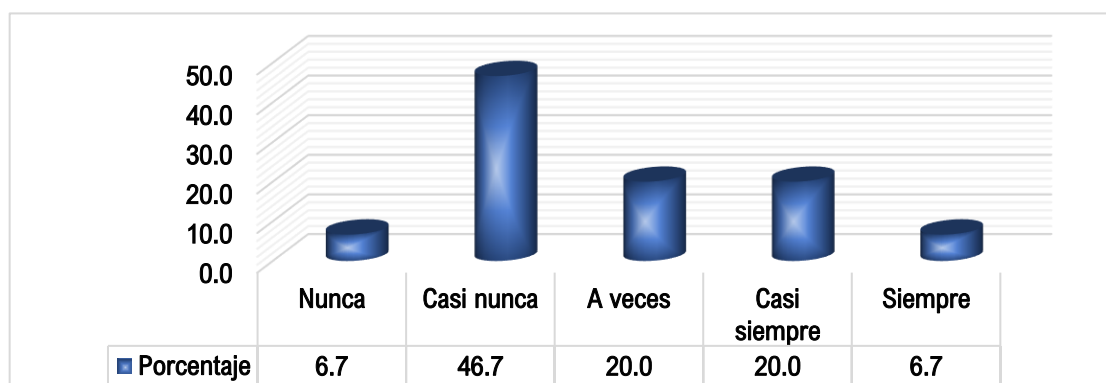
Sesiones informativas para mejorar la compensación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6.7	6.7
	Casi nunca	14	46.7	53.3
	A veces	6	20.0	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las sesiones informativas para mejorar la compensación – Reporte del SPSS-27

Figura 24

Sesiones informativas para mejorar la compensación



Nota: La figura representa las sesiones informativas para mejorar la compensación – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 15, que cuestiona si se organizan sesiones informativas sobre las mejores prácticas para la compensación del saldo a favor, muestran la siguiente distribución: el 6.7% de los encuestados respondió "nunca", el 46.7% indicó "casi nunca", el 20.0% seleccionó "a veces", el 20.0% respondió "casi siempre" y el 6.7% afirmó "siempre". Esta carencia podría llevar a una subutilización del saldo a favor y a una gestión ineficiente de los recursos fiscales, afectando potencialmente la rentabilidad de la empresa. Es vital que la auditoría tributaria preventiva fomente la realización de talleres o capacitaciones regulares que instruyan al personal sobre las prácticas óptimas en la compensación del saldo a favor.

Ítem 16: ¿Se llevan a cabo auditorías internas para evaluar la eficacia de los procedimientos de compensación?

Cuadro 28

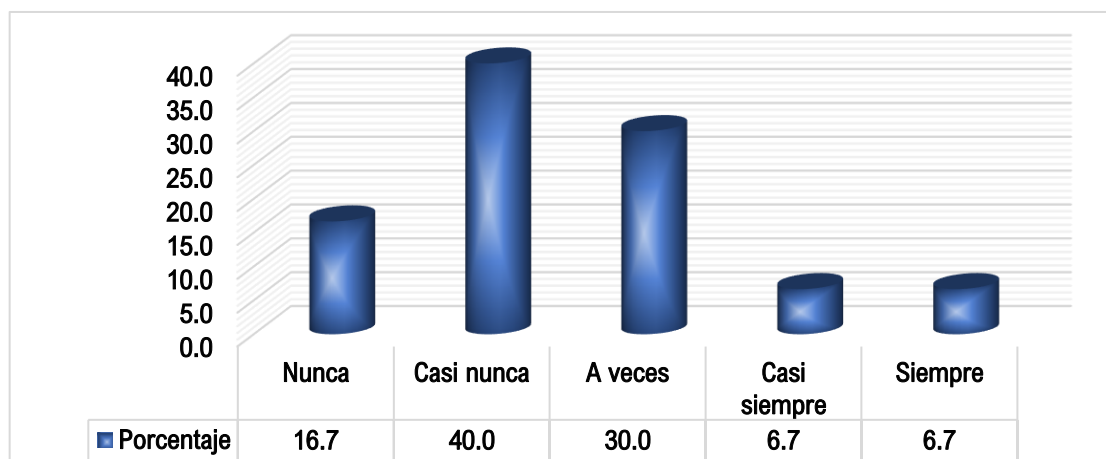
Procedimientos de compensación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	9	30.0	86.7
	Casi siempre	2	6.7	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los procedimientos– Reporte del SPSS-27

Figura 25

Procedimientos de compensación



Nota: La figura representa actualiza los procedimientos– Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 16, que indaga si se realizan auditorías internas para analizar la efectividad de los procedimientos de compensación, se distribuyen de la siguiente forma: el 16.7% de los encuestados respondió "nunca", el 40.0% indicó "casi nunca", el 30.0% seleccionó "a veces", el 6.7% afirmó "casi siempre" y el 6.7% "siempre". Los datos reflejan una clara insuficiencia en la realización de auditorías internas enfocadas en evaluar la efectividad de los procedimientos de compensación. Esta ausencia de evaluación interna puede resultar en ineficiencias operativas y en una subutilización del saldo a favor, afectando la capacidad de la empresa para maximizar sus recursos fiscales.

Ítem 17: ¿Se proporciona información detallada sobre los requisitos necesarios para la compensación del saldo a favor?

Cuadro 29

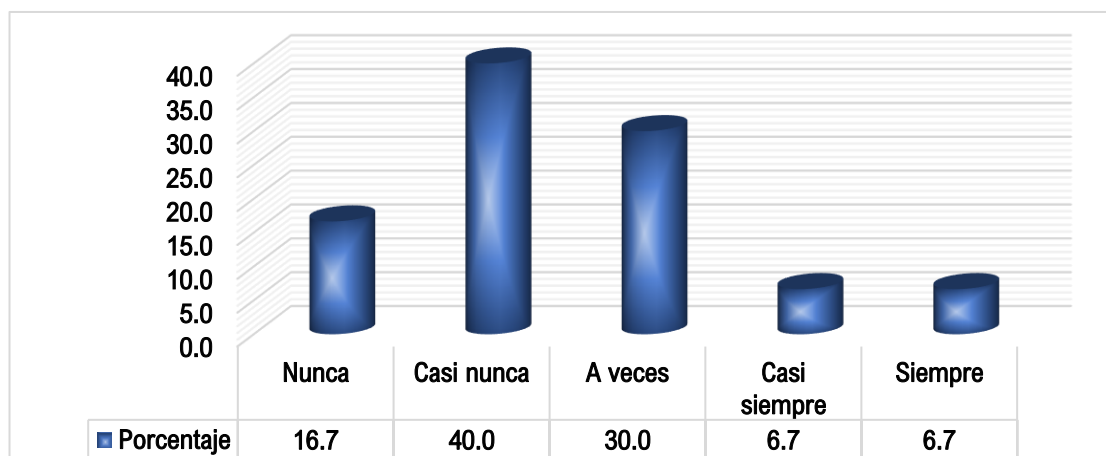
Requisitos para la compensación del saldo a favor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	9	30.0	86.7
	Casi siempre	2	6.7	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los requisitos para la compensación del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Figura 26

Requisitos para la compensación del saldo a favor



Nota: La figura representa los requisitos para la compensación del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 17, que indaga si se ofrece información detallada sobre los requisitos necesarios para la compensación del saldo a favor, presentan la siguiente distribución: el 16.7% de los encuestados manifestó que "nunca", el 40.0% "casi nunca", el 30.0% "a veces", el 6.7% "casi siempre" y el 6.7% "siempre". Los resultados revelan una significativa deficiencia en la comunicación de información esencial relacionada con los requisitos para la compensación del saldo a favor. Esta situación no solo limita la comprensión de los procedimientos adecuados, sino que también podría generar confusiones.

Ítem 18: ¿Se realizan evaluaciones del tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación del saldo a favor?

Cuadro 30

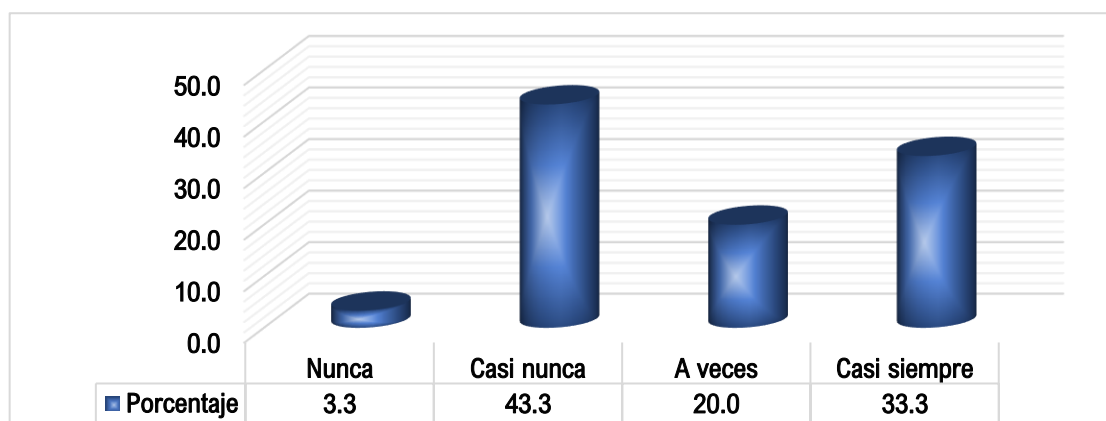
Tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3.3	3.3
	Casi nunca	13	43.3	46.7
	A veces	6	20.0	66.7
	Casi siempre	10	33.3	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación – Reporte del SPSS-27

Figura 27

Tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación



Nota: La figura representa el tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 18, que examina si se llevan a cabo evaluaciones sobre el tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación del saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 3.3% de los encuestados señaló que "nunca" se realizan estas evaluaciones, el 43.3% indicó que se hacen "casi nunca", el 20.0% "a veces" y el 33.3% "casi siempre". Los resultados evidencian que existe una notable falta de sistematización en la evaluación del tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación del saldo a favor. La ausencia de un monitoreo regular sobre la eficacia de los tiempos de respuesta puede resultar en demoras significativas, afectando la satisfacción del cliente y, potencialmente, la liquidez de la empresa.

Ítem 19: ¿Se organizan sesiones informativas sobre las mejores prácticas para la acumulación del saldo a favor?

Cuadro 31

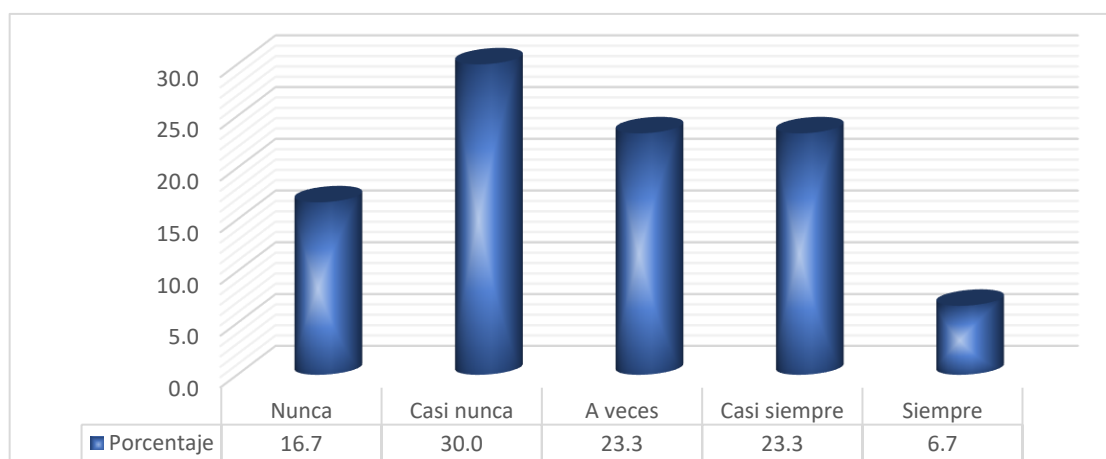
Conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	9	30.0	46.7
	A veces	7	23.3	70.0
	Casi siempre	7	23.3	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Figura 28

Conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor



Nota: La figura representa los conocimientos sobre la acumulación del saldo a favor – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados correspondientes al ítem 19, que indaga sobre la organización de sesiones informativas acerca de las mejores prácticas para la acumulación del saldo a favor, se distribuyen de la siguiente manera: el 16.7% respondió como "nunca", el 30.0% indicó que "casi nunca", el 23.3% mencionó que "a veces", el 23.3% respondió que "casi siempre" y el 6.7% que "siempre". Este hallazgo sugiere una deficiencia en la comunicación interna y en la formación del personal sobre un tema tan crucial como la acumulación del saldo a favor. Esto puede resultar en un manejo ineficiente de los recursos financieros, lo que afectaría no solo la liquidez de la empresa, sino también la satisfacción del cliente.

Ítem 20: ¿Se garantiza que los procedimientos se adapten a los cambios en la normativa tributaria?

Cuadro 32

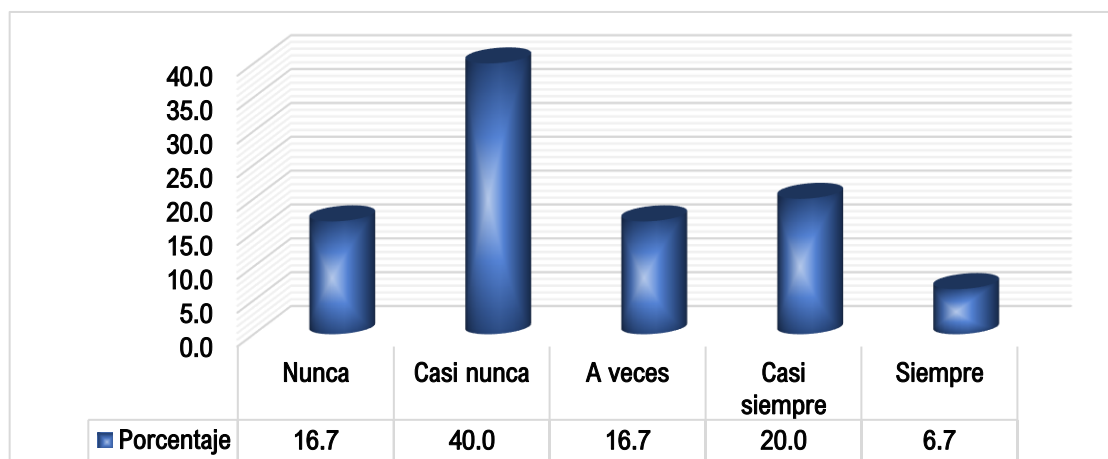
Procedimientos normativos tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.7	16.7
	Casi nunca	12	40.0	56.7
	A veces	5	16.7	73.3
	Casi siempre	6	20.0	93.3
	Siempre	2	6.7	100.0
	Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los procedimientos normativos tributarios – Reporte del SPSS-27

Figura 29

Procedimientos normativos tributarios



Nota: La figura representa los procedimientos normativos tributarios – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados del ítem 20, que investiga si se garantiza la adaptación de los procedimientos a los cambios en la normativa tributaria, muestran la siguiente distribución: el 16.7% de los encuestados respondió que esto ocurre "nunca", el 40.0% indicó "casi nunca", el 16.7% "a veces", el 20.0% "casi siempre" y el 6.7% "siempre". La capacidad de la empresa para ajustar sus procedimientos a las nuevas regulaciones es crucial, ya que no solo impacta la conformidad legal, sino también la posibilidad de maximizar los beneficios derivados de los saldos a favor.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 33

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Obligaciones formales	0.798	30	0.000
Obligaciones sustanciales	0.781	30	0.000
Obligaciones funcionales	0.515	30	0.000
Devolución	0.790	30	0.000
Compensación	0.790	30	0.000
Acumulación	0.798	30	0.000
Auditoria tributaria preventiva	0.718	30	0.000
Saldo a favor del exportador de servicios	0.772	30	0.000

Nota: El cuadro representa la prueba de normalidad – Reporte del SPSS-27

Interpretación

El análisis de normalidad presentado en el cuadro adjunto indica que los grados de libertad (gl) están relacionados con el tamaño de la muestra, lo que llevó a la aplicación de la prueba de Shapiro-Wilk. A través del valor de "sig", se evaluó la distribución de los datos. Al obtener un valor inferior a 0.05, se concluye que los datos no presentan una distribución normal, lo que los clasifica como no paramétricos. Este hallazgo es significativo, ya que la falta de normalidad en los datos requirió la utilización de métodos estadísticos apropiados para la validación de las hipótesis formuladas en el estudio. La elección de la prueba de chi-cuadrado para la validación de hipótesis, combinada con la prueba no paramétrica de Spearman para evaluar el grado de relación, asegura que los resultados se interpreten de manera precisa.

Prueba de hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

H0: No existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 34

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,166	4	0.000
Razón de verosimilitud	33.175	4	0.000
Asociación lineal por lineal	20.804	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general – Reporte del SPSS-27

Interpretación

La aplicación de la prueba de chi-cuadrado fue crucial para la validación de la hipótesis general. Los resultados indicaron un valor de significancia bilateral menor a 0.05, lo que permite aceptar la hipótesis alternativa y confirma la existencia de una relación significativa entre las variables analizadas. Estos hallazgos sugieren que hay una correlación relevante entre la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador de servicios en el contexto del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. en Cusco. Esta relación implica que una adecuada implementación de la auditoría tributaria puede influir positivamente en la gestión y aplicación del saldo a favor, resaltando la importancia de establecer controles efectivos que aseguren el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la maximización de los beneficios fiscales.

OG: Determinar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 35

Prueba de correlación de Spearman del objetivo general

			Saldo a favor del exportador de servicios
Rho de Spearman	Auditoría	Coeficiente de correlación	0.849
	tributaria	Sig. (bilateral)	0.000
	preventiva	N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo general - Reporte del SPSS-27

Interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman revela un valor de significancia de 0.000, lo que indica que se pueden aplicar análisis no paramétricos. Al utilizar esta prueba para evaluar la relación entre las variables de auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador de servicios, se obtuvo un coeficiente de 0.849. Este valor sugiere una correlación positiva alta entre ambas variables, lo que implica que a medida que se fortalece la auditoría tributaria preventiva, también se incrementa el saldo a favor del exportador de servicios, lo que indica que la implementación efectiva de prácticas de auditoría tributaria preventiva puede influir favorablemente en los resultados financieros del operador turístico, al facilitar el acceso a beneficios fiscales y optimizar la gestión de sus recursos. En resumen, estos hallazgos subrayan la importancia de la auditoría tributaria preventiva como un componente clave para mejorar la situación financiera y el saldo a favor del exportador de servicios en el contexto del estudio.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

H0: No existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 36

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,056r	4	0.000
Razón de verosimilitud	39.898	4	0.000
Asociación lineal por lineal	22.578	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Se llevó a cabo la prueba de chi-cuadrado para validar la hipótesis específica 01. Los resultados mostraron un valor de significancia bilateral de 0.000, que es inferior a 0.05. Esto permite la aceptación de la hipótesis alternativa, confirmando la existencia de una relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las obligaciones sustanciales. Los hallazgos revelan una correlación importante entre el saldo a favor del exportador de servicios y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en el contexto de Alpaca Expeditions E.I.R.L. en Cusco. Esta relación sugiere que una adecuada gestión de las obligaciones fiscales puede facilitar el aprovechamiento de los saldos a favor, beneficiando así la situación financiera de la empresa.

OE1: Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 37

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01

		Saldo a favor del exportador de servicios	
Rho de Spearman	Obligaciones sustanciales	Coeficiente de correlación	0.870
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 01 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis del objetivo específico 01, los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman revela un valor de significancia de 0.000, lo que permite aplicar análisis no paramétricos con confianza. Al evaluar la relación entre las variables de saldo a favor del exportador de servicios y las obligaciones sustanciales, se obtuvo un coeficiente de 0.870. Este valor indica una correlación positiva alta entre ambas variables, lo que sugiere que a medida que se incrementa el saldo a favor del exportador de servicios, también se observan mayores niveles de cumplimiento en las obligaciones sustanciales del operador turístico. Esto implica que una gestión efectiva que promueva el saldo a favor puede estar relacionada con un mayor compromiso en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y administrativas.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

H0: No existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 38

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47,857	4	0.000
Razón de verosimilitud	41.237	4	0.000
Asociación lineal por lineal	23.368	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

Se realizó la prueba de chi-cuadrado con el objetivo de validar la hipótesis específica 02. Los resultados arrojaron un valor de significancia bilateral de 0.000, que es menor a 0.05. Esto respalda la aceptación de la hipótesis alternativa, lo que confirma la existencia de una relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las obligaciones formales. Estos resultados evidencian una conexión relevante entre el saldo a favor del exportador de servicios y el cumplimiento de las obligaciones formales dentro de Alpaca Expeditions E.I.R.L. en Cusco. Este hallazgo resalta la necesidad de implementar auditorías tributarias preventivas que aseguren el cumplimiento normativo, favoreciendo así la optimización de recursos y la sostenibilidad del negocio.

OE2: Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 39

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02

		Saldo a favor del exportador de servicios
Rho de Spearman	Obligaciones formales	Coeficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N
		0.867
		0.000
		30

Nota: El cuadro representa la prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 02 – Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis del objetivo específico 02, los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman presenta un valor de significancia de 0.000, lo que permite aplicar análisis no paramétricos con confianza. Al examinar la relación entre las variables de saldo a favor del exportador de servicios y obligaciones formales, se obtuvo un coeficiente de 0.867. Este coeficiente sugiere una correlación positiva alta entre ambas variables, lo que implica que a medida que aumenta el saldo a favor del exportador de servicios, también se observa un mayor cumplimiento de las obligaciones formales por parte del operador turístico. Esta relación indica que un manejo efectivo que propicie el saldo a favor puede estar asociado con un compromiso sólido en el cumplimiento de las normativas y regulaciones formales.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

H0: No existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 40

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,167	4	0.007
Razón de verosimilitud	9.820	4	0.000
Asociación lineal por lineal	4.364	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: El cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3 - Reporte del SPSS-27

Interpretación

Se llevó a cabo la prueba de chi-cuadrado para validar la hipótesis específica 03. Los resultados obtenidos mostraron un valor de significancia bilateral de 0.000, inferior a 0.05, lo que facilita la aceptación de la hipótesis alternativa. Esto indica que existe una relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las obligaciones funcionales. Estos hallazgos subrayan la importancia de las obligaciones funcionales en la gestión del saldo a favor del exportador de servicios en Alpaca Expeditions E.I.R.L. en Cusco. Este resultado resalta la necesidad de implementar estrategias de auditoría tributaria preventiva que fortalezcan el cumplimiento de estas obligaciones, favoreciendo así la estabilidad y el crecimiento del negocio en un entorno competitivo.

OE3: Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.

Cuadro 41

Prueba de correlación de Spearman del objetivo específico 03

		Saldo a favor del exportador de servicios	
Rho de Spearman	Obligaciones funcionales	Coeficiente de correlación	0.650
		Sig. (bilateral)	0.003
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de Spearman del objetivo específico 03 - Reporte del SPSS-27

Interpretación

En el análisis del objetivo específico 03, la prueba de correlación Rho de Spearman revela un valor de significancia de 0.000, lo que permite confiar en la aplicación de análisis no paramétricos. Al evaluar la relación entre las variables de saldo a favor del exportador de servicios y obligaciones funcionales, se obtuvo un coeficiente de 0.650. Este coeficiente indica una correlación moderada entre ambas variables, lo que sugiere que existe una relación positiva, pero no tan fuerte como en otros casos. Esto implica que, si bien un aumento en el saldo a favor del exportador de servicios está asociado con un mejor cumplimiento de las obligaciones funcionales por parte del operador turístico, la relación no es tan sólida como podría esperarse. Esto puede indicar que factores adicionales también influyen en el cumplimiento de las obligaciones funcionales, más allá de la situación financiera reflejada en el saldo a favor.

5.3. Presentación de resultados

La recolección de datos fue un elemento fundamental en el desarrollo de esta investigación. Para ello, se elaboró una encuesta que contenía un cuestionario con diversas preguntas estructuradas en una escala ordinal, específicamente la escala de Likert. Esta encuesta se administró a 30 colaboradores del área administrativa del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023. Posteriormente, se llevó a cabo un análisis estadístico de la información obtenida. Para garantizar la consistencia de los resultados, se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach, la cual arrojó valores de 0.850 y 0.912 para cada variable analizada, respectivamente. Estos resultados, al estar cercanos a 1, evidencian la fiabilidad de los datos, lo que permite su utilización con un alto grado de confianza. Asimismo, se realizó una prueba de normalidad para examinar la distribución de los datos, la cual mostró un valor de significancia inferior a 0.05, sugiriendo que los datos tienen una naturaleza no paramétrica, lo que es relevante para el contraste de hipótesis en el contexto de esta investigación.

En relación a la hipótesis general “Existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y el Saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.”, se aplicó la prueba de chi-cuadrado. La aplicación de la prueba de chi-cuadrado, que arrojó un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Esto indica que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, lo que sugiere que la implementación de auditorías tributarias preventivas influye positivamente en la gestión del saldo a favor de la empresa.

Además, el análisis realizado mediante la prueba no paramétrica de Spearman, que resultó en un coeficiente de correlación de $Rho=0.849$, refuerza esta afirmación al demostrar una correlación fuerte y positiva entre la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del

exportador de servicios. Esto implica que a medida que se mejora la auditoría tributaria preventiva, se incrementa también el saldo a favor disponible para la empresa, lo que podría facilitar su flujo de efectivo y optimizar su gestión financiera.

Esto fue respaldado por los estudios de Rangel (2021) el cual concluye que la auditoría tributaria es una herramienta de control interno que las Pymes en Colombia pueden implementar de manera preventiva ante cualquier revisión por parte de la entidad fiscalizadora DIAN. Esta herramienta ayuda a evaluar y definir las estrategias necesarias para mejorar la calidad de todas las operaciones de la entidad. Sobrado (2020) menciona que la auditoría tributaria preventiva desempeña un papel crucial en la reducción de los riesgos tributarios en una empresa. Esta auditoría utiliza técnicas analíticas avanzadas para revisar y evaluar la información contable y fiscal de manera exhaustiva. Guallupo (2019), por su lado, establece que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva es deficiente y revela la presencia de contingencias fiscales. Se determinó que la implementación de auditoría tributaria preventiva contribuye a la reducción de dichas contingencias en la empresa Transportes Virgen de Chapi. Moreno (2019) afirma que el saldo a favor del exportador sí influye en la situación financiera de las empresas exportadoras ya que la devolución del saldo a favor materia del beneficio genera ingresos que ayudara a incrementar la situación financiera con el cual las empresas podrán afrontar o cubrir contingencias existencias existentes que estén afectando a la empresa así mismo podrán cumplir con sus obligaciones tributarias”

Finalmente, Luján (2019) indica que a mayor implementación de la auditoría tributaria preventiva, se detecta un mayor nivel de servicios prestados por no domiciliados. Esta relación subraya la importancia de la auditoría preventiva como una herramienta efectiva para identificar y gestionar las obligaciones fiscales relacionadas con servicios de proveedores extranjeros.

En relación con la hipótesis específica 1 “Existe relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las Obligaciones sustanciales del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.”, se aplicó la prueba de chi-cuadrado. Los resultados indicaron un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Esto sugiere que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, evidenciando que las obligaciones sustanciales impactan en la gestión del saldo a favor.

Complementando este hallazgo, la prueba no paramétrica de Spearman arrojó un coeficiente de correlación de $Rho=0.870$, lo que indica una correlación fuerte y positiva. Este resultado sugiere que a medida que se cumplen las obligaciones sustanciales, se observa un incremento en el saldo a favor del exportador de servicios. Esto puede interpretarse como que el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias y regulatorias facilita la acumulación de saldos a favor, lo que a su vez mejora la posición financiera del operador turístico.

Esto fue respaldado por los estudios de Serquén (2019) señala que se debe cumplir con sus obligaciones tributarias tanto sustanciales como formales. Por esta razón, están expuestos a posibles fiscalizaciones por parte de la administración tributaria, donde podrían encontrarse diversas inconsistencias en sus operaciones. Es por ello que resulta crucial implementar una auditoría tributaria preventiva. Esta auditoría permitiría conocer la situación real de la empresa, identificar errores y aplicar las medidas correctivas necesarias antes de una fiscalización, evitando así infracciones o sanciones tributarias que podrían afectar negativamente la situación financiera de la empresa. Asimismo, Castillo (2018) sostiene que todos los resultados que se alcanzaron por el estudio de los distintos métodos, técnicas en donde se determina la relación que existe entre las dos variables, todo esto sirve para demostrar la importancia que tiene el incentivo otorgado a todo el sector exportador ya

que al poder acceder a este beneficio la situación económica de la empresa mejorará y podrá afrontar con todas sus obligaciones. Cano (2018) existe una falta de mecanismos y procedimientos para obtener la devolución del saldo a favor lo que implica un impacto en la liquidez de la empresa, por otro lado el personal contable-tributario no adquirió conocimiento de la normativa y procedimientos, para poder solicitar el saldo a favor del exportador (SFE), uno de los factores era por falta de capacitación o impulso para dicha gestión.

En relación con la hipótesis específica 2 “Existe relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las Obligaciones formales del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.”, se aplicó la prueba de chi-cuadrado. Los resultados mostraron un valor de significancia bilateral menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Esto indica que las obligaciones formales tienen un impacto directo y significativo en la gestión del saldo a favor.

Adicionalmente, al aplicar la prueba no paramétrica de Spearman para evaluar el grado de correlación, se obtuvo un coeficiente de correlación de $Rho=0.867$. Este valor sugiere una fuerte relación positiva entre las obligaciones formales y el saldo a favor del exportador de servicios. En otras palabras, a medida que Alpaca Expeditions cumple con sus obligaciones formales, como la presentación oportuna de documentos y el cumplimiento de los requisitos legales, se traduce en un aumento del saldo a favor.

Esto fue respaldado por los estudios de Hurtado (2022) quien destaca que la planificación de una auditoría tributaria preventiva es esencial para el desarrollo y cumplimiento eficaz de la auditoría. Implementar conocimientos anticipados por un experto ante posibles hechos y situaciones durante la ejecución de las actividades empresariales permite alcanzar un mayor grado de prevención ante los riesgos relacionados con las obligaciones administrativas y contables. El objetivo es corregir los posibles riesgos fiscales

y evitar incurrir en multas y sanciones que podrían generar pérdidas para la empresa. Por otro lado, Tarrillo y Tarrillo (2022) expone que los colaboradores de la empresa no realizan la verificación y el análisis de las normas contables y tributarias antes de calcular los tributos. Además, no se aseguran de que los comprobantes de pago se emitan correctamente en relación con las compras y ventas realizadas. Tampoco se verifica que las operaciones y los importes registrados en los libros contables coincidan con los comprobantes de pago y las declaraciones tributarias presentadas. Por lo tanto, es fundamental implementar una auditoría tributaria preventiva para garantizar el cumplimiento de las normativas y evitar posibles inconsistencias fiscales. Alayo (2019) destaca que la implementación de las recomendaciones de la auditoría preventiva en materia tributaria del IGV para las empresas de calzado de la APIAT ha reducido la magnitud del incumplimiento de las obligaciones tributarias del IGV ante la SUNAT en 2017. Asimismo, esta medida ha disminuido la aplicación de procedimientos de fiscalización del IGV por parte de SUNAT en la APIAT y ha tenido un impacto significativo en el cumplimiento del pago del IGV por parte de estas empresas durante el año 2017. Mudarra y Torres(2021) menciona que se identificaron, mediante los procesos de auditoría tributaria, gastos que no son deducibles y que no fueron evaluados de acuerdo con la normativa tributaria vigente, o que, debido a un desconocimiento, pueden resultar en infracciones y sanciones. Entre estos gastos se incluyen la emisión de Títulos Valores, así como gastos relacionados con proveedores que emitieron comprobantes físicos cuando estaban obligados a emitir comprobantes electrónicos y excesos en los gastos por concepto de planillas de movilidad.

En relación con la hipótesis específica 3 “Existe relación significativa entre el saldo a favor del exportador de servicios y las Obligaciones funcionales del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.”, se aplicó la prueba de chi-cuadrado. La aplicación de la prueba de chi-cuadrado arrojó un valor de significancia bilateral menor a

0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Esto indica que hay una conexión estadísticamente significativa entre las obligaciones funcionales y el saldo a favor del exportador de servicios.

Asimismo, al utilizar la prueba no paramétrica de Spearman para determinar el grado de correlación entre las variables, se obtuvo un coeficiente de correlación de $Rho=0.650$. Este valor sugiere una correlación moderada entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y el saldo a favor. Esto implica que, aunque existe una relación positiva, esta no es tan fuerte como en las hipótesis anteriores. Esto puede interpretarse como que el cumplimiento de las obligaciones funcionales contribuye al saldo a favor del exportador, pero hay otros factores que también pueden influir en esta relación.

Esto fue respaldado por los estudios de Pantigozo (2017) que el saldo a favor del exportador influye positivamente en el crecimiento económico empresarial esto a raíz de que la devolución del saldo a favor es un mecanismo destinado a compensar y restituir el IGV destinado a operaciones de exportación con la finalidad de incrementar sus ingresos. Sutta, (2019) la Auditoría Tributaria Preventiva incide positivamente en la disminución de los riesgos tributarios en la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. Esto debido a que mediante la Auditoría Tributaria Preventiva se encontró que la empresa Pacífico Cusco S.A.C. induce en un error tributario, lo cual permite minimizar los riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT. Chacon (2024) la auditoría tributaria funciona como un mecanismo de control que asegura que los montos recaudados sean retenidos de manera justa y precisa. Esto resulta particularmente importante en situaciones de rechazo, improcedencia, errores e inconsistencias en la determinación de los tributos. La auditoría también juega un papel crucial en la corrección y ajuste de las cifras fiscales, abordando adecuadamente las infracciones y omisiones tributarias.

CONCLUSIONES

- Se concluye que la auditoría tributaria preventiva influye de manera positiva en la gestión del saldo a favor. La correlación fuerte y positiva, reflejada en un coeficiente de $Rho=0.849$, sugiere que la mejora en las prácticas de auditoría tributaria se asocia con un incremento en el saldo a favor disponible para la empresa. El hallazgo de que existe una relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor del exportador de servicios es un indicativo claro de la importancia de contar con mecanismos de control y supervisión adecuados en la gestión financiera de las empresas. Este resultado subraya cómo la implementación de auditorías efectivas no solo mejora la transparencia y el cumplimiento normativo, sino que también impacta directamente en la disponibilidad de recursos económicos para la empresa.
- Se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y el saldo a favor, resaltando la relevancia de estas obligaciones en la gestión financiera de la empresa. Complementando este resultado, el coeficiente de correlación de Spearman, $Rho=0.870$, evidencia una correlación fuerte y positiva. Esto sugiere que, conforme se cumplen adecuadamente las obligaciones sustanciales, se incrementa el saldo a favor del exportador de servicios. Este fenómeno puede interpretarse como un indicativo de que un cumplimiento riguroso de las normativas tributarias y regulatorias no solo evita sanciones y multas, sino que también optimiza la posición financiera del operador turístico. De este modo, se destaca la importancia de un marco normativo claro y de la responsabilidad en el cumplimiento de las obligaciones, que favorecen tanto la sostenibilidad del negocio como su crecimiento económico.

- Se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la gestión del saldo a favor, evidenciando así que las obligaciones formales impactan directamente en el estado financiero de la empresa. Además, el coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de $Rho=0.867$, indica una fuerte relación positiva entre las obligaciones formales y el saldo a favor del exportador de servicios. Este resultado implica que a medida que Alpaca Expeditions cumple con sus obligaciones formales, tales como la presentación puntual de informes y el cumplimiento de requisitos legales, se observa un incremento en el saldo a favor. Este fenómeno resalta la importancia de la adherencia a las normativas y procedimientos formales, ya que no solo contribuye a mantener la legalidad y evitar sanciones, sino que también mejora la posición financiera de la empresa, favoreciendo su sostenibilidad y crecimiento a largo plazo.
- Se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y el saldo a favor, sugiriendo que estas obligaciones impactan en la gestión financiera del operador turístico. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de $Rho=0.650$, sugiere una correlación moderada entre las obligaciones funcionales y el saldo a favor del exportador de servicios. Esto implica que, aunque el cumplimiento de estas obligaciones contribuye al saldo a favor, la relación no es tan robusta como en las hipótesis anteriores. Este hallazgo puede interpretarse como un indicativo de que, si bien las obligaciones funcionales son relevantes, otros factores externos o internos también pueden influir en el saldo a favor. Por lo tanto, es esencial considerar un enfoque integral en la gestión financiera que contemple no solo el cumplimiento de obligaciones funcionales, sino también otros elementos que puedan afectar la posición económica del operador turístico.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa Alpaca Expeditions implemente un sistema de auditoría tributaria preventiva de manera constante. Esto permitirá identificar de forma proactiva posibles riesgos fiscales, asegurando que la empresa pueda maximizar su saldo a favor como exportador de servicios. Al contar con controles y supervisiones eficaces, Alpaca Expeditions optimizará sus recursos financieros y evitará futuras contingencias tributarias, lo cual es clave para el crecimiento y sostenibilidad de la empresa en el sector turístico.
- Se recomienda que la empresa Alpaca Expeditions fortalezca el cumplimiento de sus obligaciones sustanciales, como el pago oportuno de tributos y el cumplimiento normativo. Se recomienda diseñar una estrategia de cumplimiento riguroso que permita a la empresa beneficiarse del saldo a favor. Capacitar a los responsables financieros sobre la normativa tributaria vigente y realizar revisiones periódicas asegurará que los pagos de impuestos se realicen de manera eficiente, optimizando el saldo a favor disponible.
- Se recomienda que la empresa Alpaca Expeditions debe reforzar la puntualidad y precisión en la presentación de informes tributarios y en el cumplimiento de las normativas formales. Esto mejorará no solo el cumplimiento legal, sino también la gestión eficiente del saldo a favor, incrementando los beneficios económicos para la empresa. Se recomienda establecer un sistema de control interno que monitoree y supervise el cumplimiento de estas obligaciones formales, lo cual contribuirá a mejorar la posición financiera y la sostenibilidad del negocio.

- Se recomienda que la empresa Alpaca Expeditions adopte un enfoque integral en la gestión financiera. Esto implica no solo el cumplimiento de las obligaciones funcionales (como la retención y percepción de impuestos), sino también una evaluación continua de los factores internos y externos que puedan afectar la disponibilidad de su saldo a favor. Implementar un sistema de revisión periódica de estas obligaciones permitirá a la empresa mantener una gestión financiera eficiente y aprovechar al máximo los beneficios tributarios disponibles.

BIBLIOGRAFÍA

- Alayo Cahuana, T. (2019). *La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en una empresa ferretera ubicada en el distrito de la vivtoria 2017*. Lima- Perú: Universidad Autonoma del Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/811/Alayo%20Cahuana%2c%20Thalia%20Isabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arévalo, M. (05 de octubre de 2020). "Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno". Obtenido de Opirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Bolívar, C. (11 de Octubre de 2019). *Grupo Verona*. Obtenido de Grupo Verona: <https://grupoverona.pe/el-saldo-a-favor-para-exportadores/>
- Cabides Sánchez, D. (2020). *ISO 37001: gestión antisoborno en la administración pública 2019*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64915/Cabides_SD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cano Quilcate, M. (2018). *Saldo a favor del exportador y su incidencia en la liquidez de la empresa Fibrafil S.A. en el distrito de Lurín, periodo 2016*. Lima: Universidad Autonoma del Perú.
- Carhuachinchay Giron, K. E. (2015). *Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro compras ventas de abarrotes en el mercado centenario del distrito de Huacho-Huaura, 2015*. Chimbote: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Castillo Medrano , L. M. (2018). *La devolución del saldo a favor del exportador y la gestión de liquidez en las empresas exportadoras de pescados, Rímac Año 2018*". Lima Peru: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47135/Castillo_MLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Chacon Mamani, K. J. (2024). *Auditoría tributaria en la resolución de las devoluciones tributarias de la intendencia Regional Madre de Dios 2019-2020*. Cusco-Perú: Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de

- https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8781/253T20241129_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CIVICUS Alianza Mundial para la Participación Ciudadana. (2018). *Seguimiento y evaluación*. Obtenido de CIVICUS : <https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento%20y%20evaluacion.pdf>
- Contraloría General de la República . (2016). "*Control Interno*". Obtenido de Contraloría General de la República : https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Decreto Supremo N° 055-99-EF. (14 de 04 de 1999). *Plataforma digital unica del estado peruano* . Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/250486/225875_file20181218-16260-cpfyeh.pdf
- Enciclopedia Económica. (2018). *Objetivos*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/objetivos/>
- Estrada Mier, M. (2020). *Gestión antisoborno, conducta ética y su incidencia en la función pública del personal de Osinergmin, Magdalena del Mar 2020*. Lima-Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46647/Estrada_MMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galarza, C. R. (2020). LOS ALCANCES DE UNA INVESTIGACIÓN. *CienciAmérica*, 9-3. Obtenido de <https://cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/284>
- González López, E. (2018). *Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil*. Obtenido de Gobierno de Colombia: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=88979>
- Guallupo Caro, C. D. (2019). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Disciplinar*, 1-20. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hurtado Quiñónez, D. R. (2022). *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal*. Esmeraldas – Ecuador: Pontifica universidad Catolica de Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/f597db79-41df-4490-b183-911105b382dc/content>
- JLC. (2019). *jlcauditors.com*. Obtenido de jlcauditors.com: <https://jlcauditors.com/que-son-los-registros-contables/>
- Luján Osorio, D. A. (2019). *Auditoría tributaria preventiva y su efecto en los Servicios prestados por no domiciliados en Savar S.A.C., San Borja 2017*. Lima- Perú: Universidad Católica sedes sapientiae. Obtenido de https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/665/Lujan_Dante_tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Moreno Moreno, Z. Y. (2019). *"Saldo a favor del exportador y su influencia en la situación financiera de las empresas exportadoras en el distrito de Puente Piedra, año 2018"*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58055/Moreno_MZY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mudarra Corcuera, G. M., & Torres Torres, M. I. (2021). *La auditoria tributaria preventiva en la determinación del impuesto a la renta de RC construcciones y servicios S.A.C, Trujillo, 2019*. Trujillo-Perú: Universidad privada del norte. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29034/TESIS%20actualizada%20_Mudarra%20Corcuera%20Giovanna%20M.%20_%20Torres%20Torres%20Mariel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pacherres Racuay, A. Y., & Castillo Guzman, J. (2016). *Manual tributario 2015*. Lima - Peru: ECB Ediciones .
- Pantigozo, J. L. (2017). *Saldo a Favor del Exportador y Crecimiento Económico de las Empresas Hoteleras de Tres Estrellas en la Ciudad de Cusco, Periodo 2016*. Cusco: Universidad Peruana Austral del Cusco.

- Rangel Villamizar, Y. T. (2021). Auditoria tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia. (U. F. Santander, Ed.) *Reflexiones contables*, 21-33. Obtenido de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3596/5658>
- Ríos Ramos, F. (15 de abril de 2019). *¿Cuál es la diferencia entre MOF Y ROF?* Obtenido de Centro de desarrollo personal y profesional: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/perfil/2019/04/15/cual-es-la-diferencia-entre-mof-y-rof/>
- Rivera Porras , D., Rincón Vera, J., & Flórez Gamboa, S. (2018). "Percepción del Clima organizacional: Un análisis desde los Macroprocesos de una ESE". *Revista Espacios*, 5-15. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n19/18391905.html>
- Roldán, P. (2019). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/multa.html>
- Serquén Maco, L. E. (2019). *Importancia de realizar una auditoria tributaria preventiva en una empresa comercial del rubro Retail*. Chiclayo- Perú: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4856/L.Serquen_Trabajo_de_Investigacion_Titulo_Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sobrado Huaquino, V. N. (2020). Auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra –Lima 2020. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 3950–3959. doi:<https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2019). Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>
- Tarrillo Vásquez , C. E., & Tarrillo Ramos , R. (2022). *Auditoria tributaria preventiva para el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa 2B Ingeniería y construcción S.A.C Cajamarca*. Pimentel - Perú: Universidad señor de sipan. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10012/Tarrillo%20V%C3%A1squez%20Clebert%20%26%20Tarrillo%20Ramos%20Ronald.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Terrazas Pastor, R. (2014). "Planificación y programación de operaciones". *Revista Perspectivas*, 7-32.

Vega de la Cruz, L., & Nieves Julbe, A. (2016). "Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno". *Ciencias Holguín*, 50-68. Obtenido de Ciencias Holguín.

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor de exportador de servicios del operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
General	General	General	Variable: X	1. Enfoque
¿Cuál es la relación entre la auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?	Determinar la relación entre la auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Existe relación significativa entre la auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Auditoria tributaria preventiva	Cuantitativo
			Dimensiones	2. Tipo
				Aplicado
				3. Nivel
				Correlacional
Específico	Específico	Específico		4. diseño
¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?	Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Obligaciones sustanciales	No experimental
			Obligaciones formales	5. Población
			Obligaciones funcionales	Operador Turístico Alpaca EXPEDITIONS E.I.R.L.
			Variable: Y	6. Muestra
¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?	Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones formales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Saldo a favor del exportador de servicios	30 colaboradores del área administrativa del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L.
			Dimensiones	7. Técnica
				Encuesta
¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023?	Determinar la relación entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Existe relación significativa entre el cumplimiento de las obligaciones funcionales y la aplicación del saldo a favor del exportador de servicios del Operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023.	Devolución	8. Instrumento
			Compensación	Cuestionario
			Acumulación	9. Análisis de datos
				SPSS V27

Anexo II: Matriz operacional

Auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor de exportador de servicios del operador Turístico Alpaca Expeditions

E.I.R.L. Cusco, 2023

Variable 01: Auditoria tributaria preventiva		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
Arce (2018) conceptualiza la auditoria tributaria como el conjunto de métodos y procesos utilizados para analizar la situación fiscal de las empresas para ello se debe considerar el planeamiento tributario, control tributario y la Evaluación tributaria con el fin de garantizar el cumplimiento adecuado y puntual de sus responsabilidades fiscales tanto en términos sustantivos como formales.	Glover (2015) La Auditoría Tributaria es una actividad de control que consiste en examinar y evaluar la información contable y fiscal de una empresa con el fin de verificar su exactitud y conformidad con las leyes y regulaciones tributarias aplicables, así como para detectar posibles irregularidades o errores en la declaración y pago de impuestos	Obligaciones formales	Actualización de información Declaraciones informativas Declaraciones determinativas Emisión de comprobantes
		Obligaciones sustanciales	Pago Fraccionamiento Aplazamiento Sanciones tributarias
		Obligaciones funcionales	Retenciones Deducciones
Variable 02: Saldo a favor del exportador de servicios		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
Bolívar (2019), “señala que el saldo a favor del exportador es el monto del Impuesto General a las Ventas (IGV) de las adquisiciones de bienes, servicios, contratos de construcción y las pólizas de importación, es decir, constituye un mecanismo que busca promover la exportación de bienes y servicios”.	Bolívar (2019), “señala que el saldo a favor del exportador es el monto del Impuesto General a las Ventas (IGV) de las adquisiciones de bienes, servicios, contratos de construcción y las pólizas de importación, es decir, constituye un mecanismo que busca promover la exportación de bienes y servicios considerando Devolución, compensación y acumulación	Devolución	Conocimientos Procedimientos Requisitos Tiempo
		Compensación	Conocimientos Procedimientos Requisitos Tiempo
		Acumulación	Conocimientos Procedimientos

Nota: el cuadro representa la matriz operacional

Anexo III: Matriz Instrumental de auditoría tributaria preventiva

Auditoría tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor de exportador de servicios del operador Turístico Alpaca Expeditions E.I.R.L. Cusco, 2023

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría Tributaria	Obligaciones formales	Actualización de información	¿La empresa proporciona actualizaciones sobre cambios normativos que impactan la auditoría tributaria preventiva y el saldo a favor?
		Declaraciones informativas	¿Qué tan seguido se revisan las declaraciones informativas para asegurar su precisión?
		Declaraciones determinativas	¿Se realizan correcciones en las declaraciones determinativas como resultado de la auditoría tributaria preventiva?
		Emisión de comprobantes	¿Se realizan revisiones periódicas de los comprobantes emitidos para asegurar la correcta gestión del saldo a favor?
	Obligaciones sustanciales	Pago	¿Los colaboradores están informados sobre los procesos de pago que afectan los saldos a favor de los exportadores de servicios?
		Fraccionamiento	¿La empresa proporciona información adecuada sobre los requisitos para solicitar un fraccionamiento?
		Aplazamiento	¿Los aplazamientos se utilizan estratégicamente para gestionar el saldo a favor?
		Sanciones tributarias	¿Se implementan estrategias para evitar sanciones que podrían afectar el saldo a favor?
	Obligaciones funcionales	Retenciones	¿Se capacita al personal sobre la importancia de las retenciones en la auditoría tributaria?
		Detracciones	¿Las detracciones se consideran en la planificación de auditorías tributarias?

Anexo IV: Matriz Instrumental del saldo a favor de exportador de servicios

Auditoria tributaria preventiva y la aplicación del saldo a favor de exportador de servicios del operador Turístico Alpaca Expeditions

E.I.R.L. Cusco, 2023

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Saldo a favor del exportador de servicios	Devolución	Conocimientos	¿Existen materiales de referencia disponibles para entender el procedimiento de devolución del saldo a favor?
		Procedimientos	¿Se llevan a cabo auditorías internas para evaluar la eficacia de los procedimientos de devolución del saldo a favor?
		Requisitos	¿Se proporciona información detallada sobre los requisitos necesarios para solicitar la devolución del saldo a favor?
		Tiempo	¿Las auditorías tributarias incluyen recomendaciones para mejorar los tiempos de devolución del saldo a favor?
	Compensación	Conocimientos	¿Se organizan sesiones informativas sobre las mejores prácticas para la compensación del saldo a favor?
		Procedimientos	¿Se llevan a cabo auditorías internas para evaluar la eficacia de los procedimientos de compensación?
		Requisitos	¿Se proporciona información detallada sobre los requisitos necesarios para la compensación del saldo a favor?
		Tiempo	¿Se realizan evaluaciones del tiempo de respuesta para las solicitudes de compensación del saldo a favor?
	Acumulación	Conocimientos	¿Se organizan sesiones informativas sobre las mejores prácticas para la acumulación del saldo a favor?
		Procedimientos	¿Se garantiza que los procedimientos se adapten a los cambios en la normativa tributaria?