



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn
EIRL en la ciudad del Cusco, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Vera Ccollatupa, Yadibet (orcid.org/0009-0009-1038-2368)

ASESOR:

Mgtr. Quilia Valerio, Jhoansson Victor Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

DEDICATORIA

A mis padres, por su amor incondicional. Especialmente a mi mamita Faustina, mi heroína, quien, con su sabiduría, consejos y fortaleza, no dejo que me rinda. Eres mi roca y mi ejemplo para seguir. Dedicado también a mi abuelito Ezequiel, gracias por ser mi ángel guardián. Finalmente, a mi adorada Misha, gracias por tu lealtad y ser mi inseparable compañera de vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecer, primeramente, a la Universidad Cesar Vallejo, por permitirme obtener mi tan ansiado título profesional. Agradecer muy profundamente a mi tutor por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas, no hubiera podido llegar a esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional.

.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR EN LA LIQUIDEZ DEL HOTEL MUNAY WASI INN EIRL EN LA CIUDAD DEL CUSCO, 2022.", cuyo autor es VERA CCOLLATUPA YADIBET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL DNI: 45151436 ORCID: 0000-0001-8255-2578	Firmado electrónicamente por: JQUILIAV el 06-04- 2024 19:21:28

Código documento Trilce: TRI - 0739592



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, VERA CCOLLATUPA YADIBET estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR EN LA LIQUIDEZ DEL HOTEL MUNAY WASI INN EIRL EN LA CIUDAD DEL CUSCO, 2022.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
YADIBET VERA CCOLLATUPA DNI: 42789287 ORCID: 0009-0009-1038-2368	Firmado electrónicamente por: YAVERACC el 07-03- 2024 14:34:11

Código documento Trilce: TRI - 0739590

Índice de contenidos

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de Investigación	15
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	15
3.3. Escenario de estudio.....	16
3.4. Participantes	17
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.6. Procedimiento	18
3.7. Rigor científico	18
3.8. Método de análisis de datos.....	19
3.9 Aspectos Éticos.....	19
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	21
V. CONCLUSIONES	31
VI. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	38
Anexo 1: Matriz de Categorización Apriorística	38
Anexo 2: Guía de Entrevista	40
Anexo 4: Consentimientos informados	44
Anexo 5: Certificado de validación	49

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz de Categorización.....	16
Tabla 2: Sujetos encuestados.....	17
Tabla 3: Validadores de Instrumentos.....	18
Tabla 4: Propósito de Técnicas e Instrumentos.....	19

Índice de figuras

Figura 1: Saldo a Favor del Exportador en la Liquidez.....	22
Figura 2: Compensación del Saldo a Favor del Exportador.....	24
Figura 3: Devolución del Saldo a Favor del Exportador.....	25

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar el saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, el tipo de investigación básica, diseño estudio de caso, la técnica la entrevista instrumento la guía de entrevista. Los participantes del estudio estuvieron conformados cinco participantes, involucrados en el análisis financiero. Los datos recolectados fueron analizados mediante la triangulación apoyada en el software Atlas.ti.. Los resultados, establecen que el saldo a favor del exportador se origina por la atención a pasajeros no domiciliados, quienes se encuentran exonerados del IGV, en la que el crédito fiscal es mayor que el débito fiscal, origen del saldo. Se concluyó que, la empresa, es un hotel que se inscribió en entidades del estado para gozar del beneficio de este saldo, determinando la diferencia del débito fiscal y crédito fiscal, este beneficio se goza a través de la presentación del programa de devolución de beneficios (PDB) que puede ser mensual o anual y que es un recurso financiero que genera liquidez a la empresa y posibilita cumplir con obligaciones a corto plazo.

Palabras clave: Liquidez, beneficio, devolución

ABSTRAC

The objective of the research was to analyze the balance in favor of the exporter in the liquidity of the Munay Wasi Inn EIRL hotel, Cusco, period 2022. The methodology used was a qualitative approach, the type of basic research, case study design, the interview technique instrument the interview guide. The study participants were four workers and an external expert, involved in the financial analysis. The data collected were analyzed through triangulation supported by the Atlas.ti software. The results establish that the balance in favor of the exporter originates from the care of non-domiciled passengers, who are exempt from VAT, in which the tax credit is greater than the tax debit, origin of the balance. It was concluded that the company is a hotel that was registered with state entities to enjoy the benefit of this balance, determining the difference between the tax debit and tax credit, this benefit is enjoyed through the presentation of the benefit return program. (PDB) which can be monthly or annual and is a financial resource that generates liquidity for the company and makes it possible to meet short-term obligations.

Keywords: Liquidity, profit, return.

I. INTRODUCCIÓN

En 2021, según información de la Organizaciones autorizadas en viajes (OMT), se contabilizaron en el mundo alrededor de 430 millones de arribos, llegadas a destino turístico, que tuvo un incremento sustancial en cuanto al año anterior, que aún está todavía lejos de los datos registrados antes de declararse la pandemia de COVID-19 (OMT, 2021). A pesar de ello, la importancia mundial del turismo sigue siendo real, y es que la actividad turística origina más de 280 millones de puestos de trabajo en el mundo. A su vez, su aporte al PIB mundial superó los 5,8 billones de dólares americanos en el último año, como comunicó las entidades mundiales de turismo (WTTC). La actividad propiciada por los hostales y similares, los operadores turísticos, el transporte de pasajeros y de esparcimiento en general logran atraer, además, una gran inversión pública y de capital privado. Igualmente, se debe precisar que la actividad turística tiene motivaciones, como son la de diversión, de placer, cultural, que moviliza a muchas personas (WTTC, 2020).

En el Perú, a pesar de la recuperación de la economía peruana en el 2021, el turismo es una de las áreas que más sufrió por la pandemia, ya que esta depende del traslado y recepción de pasajeros nacionales y no domiciliados; y no se sabe, cuando se recuperarán los niveles registrados antes de la pandemia. En el año 2022, el valor del PBI de la actividad de alojamiento y restaurantes fue de 11,116 millones de soles, 31.6% más que el año 2021. También, el sector turismo ha recaudado 1,379 millones en tributos, 61.7% más que en el año 2021. Por otro lado, la recepción de turistas no domiciliados aumento en 523.2% con respecto al año 2021 y en la generación de divisas, se tuvo el importe de US\$2,062 millones, 254.3% más que en el año anterior. También se ha podido apreciar que la movilización de turistas nacionales se ha incrementado exponencialmente respecta a otros años, se nota que hay diversidad en los departamentos del país, no solo por las condiciones y facilidades turísticas con las que se cuenta (ComexPerú, 2023).

El departamento del Cusco, es de por sí, uno de los lugares con mayores atractivos turísticos en el Perú, que han logrado desarrollar aspectos como organización, agricultura e ingeniería, entre otros. Por lo mismo, el Cusco recibe miles de turistas al año, que provienen de diferentes partes del mundo y se hace

necesario contar con la infraestructura y logística necesaria para atender las necesidades como son alojamiento, alimentación, transporte, salud entre otros. Estas actividades están debidamente reguladas por leyes que exigen el cumplimiento adecuado de una atención de calidad, y en ese mismo sentido, el estado ha buscado incentivar el turismo, principalmente extranjero, a través de beneficios tributarios generales y específicos que tienen como objetivo motivar y disminuir los costos y dentro de los cuales está la exoneración del Impuesto General a las Ventas a los no domiciliados, de lo cual resulta un saldo a favor del IGV, que también beneficia a los establecimientos de hospedaje (MEF, 2001).

Como resultado de esta exoneración, los establecimientos de hospedaje, suelen contar con un beneficio referido a tributos indirectos, por la mayor compra de suministros y otros necesarios para poder atender adecuadamente a los pasajeros. El tratamiento que se le da al beneficio por la exportación, que deviene de la diferencia del débito fiscal y crédito fiscal, que normalmente es mayor en esta clase de establecimientos, es motivo de esta investigación, porque el problema que se ha visto y apreciado en otros establecimientos de hospedaje, resulta de saldos muy importantes en los estados de situación financiera, que no han sido tratados adecuadamente, pudiendo ser estos compensados con otros tributos o bien procediendo a solicitar su devolución, por lo que la presente investigación busca conocer y establecer la relación del tratamiento del saldo a favor del exportador y su influencia en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022, liquidez que es necesario para poder cumplir con sus obligaciones corrientes.

Consecuentemente, respecto a la situación problemática descrita, se presentó el problema general: ¿Cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al beneficio por exportación con la liquidez, del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022? De igual forma se formularon los problemas específicos: (a) ¿Cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la compensación del saldo a favor del exportador con la liquidez, del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022?, (b) ¿Cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la devolución del saldo a favor del exportador con la liquidez, del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022?, los problemas de investigación guiarán la investigación, ya que esta deviene de una realidad que

podría originar problemas, o bien una realidad que se desea entender y que se realizará a través de la determinación de las categorías y sub categorías de estudio, de los que se establecerán triangulaciones con las respuestas de los entrevistados.

Respecto a la justificación de la investigación; teórica, práctica y metodológica: (i), la información que se obtenga, servirá para revisar y apoyar las teorías existentes, así como se buscará entender el comportamiento de las categorías propuestas con sus respectivas subcategorías. La justificación teórica también abrirá la posibilidad de una exploración fructífera de los fenómenos a estudiar y permitirá exponer resultados que se logrará con el uso de herramientas de logro de información fehaciente. (ii) la investigación ayudará a percibir la realidad y coadyuvará en la resolución de los problemas existentes, considerando las categorías de estudio. Tendrá implicancias trascendentales para un amplio espectro de problemas a solucionar. (iii), la investigación podrá ayudar a construir nuevos instrumentos de recolección de datos, para luego analizarlos y evaluarlos, entenderá las categorías y sub categorías en su entorno natural, sin someterlos a ningún experimento que desvirtúe el contexto actual (Fernandez et al, 2014).

Ante lo señalado, se propone como objetivo general: Analizar el saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022. En la misma medida, los objetivos específicos: a) Analizar la compensación del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022, (b) Analizar la devolución del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022. Metodológicamente, los objetivos de estudio responden a los problemas general y específico, por lo que, para lograr los objetivos propuestos, se utilizarán técnicas e instrumentos de recopilación de datos, que, en esta investigación, serán las entrevistas aplicadas a las personas que puedan brindar información importante en la empresa, para luego triangularlas a través de un software especializada en este tipo de investigación, para obtener resultados que respondan a los objetivos. Consecuente a los principios de una investigación cualitativa, se buscará entender los resultados.

II. MARCO TEÓRICO

En cuanto a los antecedentes internacionales, estos podrán darnos a conocer que estudios se realizaron. En Nicaragua; Maltez (2020) en la tesis auditoria del peligro en la liquidez del banco de la producción, en el periodo 2018, se obtuvo como resultado que la importancia del riesgo de liquidez es determinante para que la entidad pueda seguir laborando en su actividad. La historia bancaria de Nicaragua estuvo fuertemente influenciada por guerras, elementos culturales y políticos, dependiendo del tipo de gobierno que existió, esto determinó el funcionamiento de los bancos existentes, que eran quienes gestionaban la devolución de estos beneficios a los clientes. Antes de 1990, este aspecto no se observaba de la misma manera, el mercado estaba dominado por la competencia perfecta, Concluyó que, una adecuada gestión del riesgo de liquidez por parte de las entidades financieras ayuda a asegurar su capacidad para manejar los flujos de efectivo derivados de su pago de obligaciones, compromisos económicos y además todas a corto plazo.

En Ecuador; Ávila (2022) en la tesis peligro de perder liquidez a un breve plazo en una entidad particular, usando un modelo óptimo bajo los requerimientos de Basilea III, entendido como el conjunto de entidades financieras, que reunidos periódicamente, proporcionan pautas y los resultados obtenidos en la aplicación del índice de liquidez de corto plazo (LCR) son que la aplicación de esta ratio es factible con la información actualmente disponible, sin embargo, estas normas deben adaptarse a las realidades de América Latina y Ecuador debido a las diferencias en el desarrollo financiero de cada país. Concluyó que, se puede aplicar un modelo óptimo de liquidez de corto plazo basado en estándares de Basilea III denominado LCR para el caso especial del banco ProCredit. Para su implementación se realiza un proceso de “tropicalización” sobre las variables propuestas en la norma, tales como: fondos de inversión y liquidez. En el primer caso, debido al poco desarrollo del mercado de capitales en el Ecuador, esta cuenta no se llega a utilizar.

En Colombia; Berrio (2022) en el análisis de actividad financiera y su influencia en la Liquidez, los resultados fueron que, la actividad financiera y su impacto en los beneficios para contar con recursos adecuados y afrontar sus obligaciones en Maicao, La Guajira, no fueron utilizados adecuadamente, el

objetivo general es evaluar la actividad financiera y su repercusión en la obtención de recursos inmediatos de las empresas de diseño y construcción del municipio de Maicao y ciertos indicadores financieros, donde se determina la importancia de la gestión financiera, especialmente de la liquidez, para examinar a la empresa respecto de las deudas que tiene la empresa, con proveedores de bienes y servicios, colaboradores que tienen los mismos intereses. Las empresas tienden a utilizar recursos externos, que a la larga resultan muy onerosos por los altos intereses, para mejorar sus informes financieros, especialmente el Balance anual. Asimismo, definen la problemática, pero no alcanzan un flujo de caja.

En Ecuador; Espin (2021) en el estudio los beneficios e incentivos para lograr incentivos para la operatividad turística en la provincia de Cotopaxi, los resultados fueron, que los indicadores que cuantifican las diferentes dimensiones de los beneficios e incentivos fiscales para las unidades del turismo en la provincia de Cotopaxi, no son los más adecuados, por no cumplir con las expectativas de la institución. Estas partes son las siguientes: deducciones, exenciones, créditos fiscales y diferimientos de impuestos. El análisis correspondiente incluye una descripción de tablas de distribución de las características idóneas y relativas de las alternativas de respuesta de las preguntas que cuantifican la variable en estudio. A partir de esta situación, se realiza un análisis descriptivo, a través del cual se desarrolla una actividad que compara los resultados obtenidos y los hallazgos de investigaciones anteriores, que apoyan nuestros resultados. Concluyó que ha habido beneficios moderados en términos de incentivos y beneficios fiscales.

En Colombia; Hernandez & Tarriba (2020) en la tesis logros tributarios logrados directamente para el desarrollo hotelero en Cartagena de Indias, los resultados revelaron que, las medidas adoptadas por el gobernante del estado y las empresas hoteleras fueron claves para mantener a flote la economía de este sector hotelero y evitar el fracaso económico de este sector y que actualmente el sector de hoteles hace actividades descollantes en la economía colombiana, siendo uno de los escenarios que ha dicho sobre el dinamismo en los últimos años y no hay posibilidad de duda otro de los sectores que mayor crecimiento ha registrado en la última década realizó un aporte eficiente al desarrollo y crecimiento de Colombia. Concluyó que, es necesario que el estado implemente políticas que

coadyuvan y sean proclives a la inversión en este sector, por su aporte significativo a la generación del Producto Bruto Interno del país. Por lo tanto, los incentivos

Para comprender estas variables realizamos una encuesta nacional que reveló los resultados y conclusiones extraídas: Alcántara (2022); en el trabajo “Saldos tributarios a favor de los exportadores y su relación con la rentabilidad”, los resultados son el beneficio a favor de los exportadores se miden bastante con la unidad financiera de la empresa Perú Mundo Ambiental S.A.C. rentabilidad en el distrito de Lurigancho. El resultado de Rho de Spearman es 0,648; utilizando la herramienta estadística inferencial SPSS, precisa un resultado óptimo entre las dos variables de estudio. De este resultado se puede concluir que el manejo y administración de los beneficios se gestiona adecuadamente, dando como resultado un beneficio acertado y óptimo para la empresa al lograr un tratamiento adecuado del beneficio materia de investigación. La conclusión general es que la balanza tributaria de los exportadores del distrito de San Juan de Lurigancho de Lima en 2021 está significativamente relacionada con la rentabilidad de la empresa.

En Perú, Huillca (2022) en el estudio beneficio del exportador y su posición financiera, los resultados revelaron que, los clientes de otros países cumplieron con las condiciones para la excepción del tributo directo referido a las ventas, lo cual es confirmada con la evidencia documentaria, como son sus documentos personales y de registro de ingreso con fecha fehaciente, con el fin de demostrar a la administración tributaria la legalidad de estas transacciones, también se efectuó un análisis de los indicadores financieros más importantes, que arroja los resultados finales del impacto positivo que tiene el balance general en que beneficia a la empresa en su posición financiera y también económica de la empresa se beneficiará con la liquidez lograda que permitirá pagar sus obligaciones con terceros. Concluyó que, durante el año 2019, el operador Hanyna Travels SAC formó el saldo a favor del exportador, por el ajuste en el cumplimiento del procedimiento para la obtención de beneficios fiscales de mayo a fin de año.

Vilca (2022) en la tesis beneficio por la actividad de exportación y su relación en la liquidez de las entidades del área textil de Lima Metropolitana, los resultados revelaron que, la diferencia entre los beneficios fiscales y la determinación del saldo que favorece a los exportadores es alta. De igual forma, se encontró que un

porcentaje de 83.3% coincide fuertemente en que el desconocimiento respecto del proceso de devolución o compensación no hace un buen uso de los saldos en beneficio de los exportadores. Concluyó que, en esta investigación se precisó que el beneficio del contribuyente afecta la liquidez de las empresas del sector textil de Lima Metropolitana. Esta investigación evalúa en qué medida la determinación de un saldo favorable afecta la capacidad de pago de las unidades textiles de Lima Metropolitana. En esta investigación se determinó en qué medida las compensaciones y devolución de saldos afectan los pasivos de corto plazo, ya que los mismos, a través de la falta de liquidez, quedarán sin el pago oportuno.

Ayerve (2021) en la tesis saldo que favorece a los exportadores y las medidas realizadas a la empresa Taypikala Hotel Cusco, los resultados obtenidos respecto a la variable son 79% suficientes para cumplir con la determinación de saldo favorable a los exportadores y 21% cumplen parcialmente porque están con los requisitos marcados por la ley y el 0% no cumplen. Concluyó que el beneficio tiene un resultado real en las medidas financieras, en relación al disponible de recursos de la empresa, el saldo de apoyo al exportador mensual para el período 2018 es menor al del año 2017. Esto es porque la unidad económica en los meses de enero y en el año de febrero de 2017 se implementó un mecanismo de compensación, mientras que en el año de 2018 solo se implementó este mecanismo y se muestra en los indicadores de liquidez, donde el contribuyente para el año de 2017 tuvo una liquidez optima de 24.11 soles por cada 1.00 soles de deuda, lo que indica que la liquidez en Taypikala resulta siendo excesivo.

Osorio (2019) en la tesis control del beneficio del exportador y la liquidez de las entidades del area maderera en el Perú 2013, los resultados del estudio fueron que se vio que el parámetro del beneficio de exportación está directamente relacionado con la liquidez, lo que significa que se advierte lo válido del tiempo que tarda el proceso de devolución, ya que este último proporciona a la empresa gran oportunidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, ya que le proporciona los recursos líquidos necesarios. La dificultad radica en la salvedad que surge cuando el límite de exportación que se está implementando provoca que el saldo se devuelva y siendo materia de ganancia genera inconvenientes reales cuando el saldo está a favor de la Materia Beneficio, excede los límites dados por ley y queda

un importe sin tratamiento real. Concluyó que, mediante pruebas lógicas se ha demostrado que; el margen de balance a favor de la exportación se asocia positivamente con la liquidez de las empresas, con los beneficios conocidos.

La teoría científica que se refiere respecto al Saldo a Favor del Exportador, por los aspectos favorables, los cuales se establecen a través de hechos y propiedades mensurables, se fundamenta en normas jurídicas, como el artículo 34 de la ley general del impuesto sobre las ventas, que estipula que el beneficio balance para los exportadores es la ganancia obtenida por exportadores de servicios que se realiza a pasajeros, el valor del impuesto reflejado en documento objetivo de pago, el monto del IVA en las compras realizadas por la empresa exportadora (Cox, 2019). Este impuesto en realidad aparece en diversos documentos por la enajenación de bienes y servicios, de manera que la normativa tributaria reconoce el concepto de este impuesto general sobre las ventas, como un derecho que corresponde al exportador, en este caso de servicios prestados a clientes que estarán en el país por un período de tiempo determinado máximo de 60 días, el cual estipula los beneficios que podrán ser brindados (Cox, 2019).

Las exportaciones de servicios son la prestación de un servicio que es consumido por partes extranjeras, tanto fuera como dentro del país de origen del servicio local. Las exportaciones de servicios son actividades económicas, intangibles e invisibles, como son la facilitación de un centro de pernocte, alimentación en los días y momentos necesarios, que requieren una interacción directa entre consumidores y proveedores, referidos a hospedaje. (Carpio, 2019) Las actividades se toman como exportación si cumplen simultáneamente las exigencias inmediatas: Los servicios se prestan previa cancelación, desde el interior del país hacia el exterior, el cual deberá presentarse con el documento que respalda la operación correspondiente, emitido de conformidad con las normas sobre la materia e inscrito en libros contables. Los exportadores son personas que están domiciliadas en un país, los usuarios son individuos que no están domiciliadas en ese país en el país de donde reciben el beneficio (Prom Perú, 2016).

La exportación de servicios está asociada a la idea empresarial de que los que dirigen las empresas turísticas deben usar lo que resulte favorable en la gestión de sus negocios, los cuales a través de procedimientos amparados por la ley

pueden obtener estímulos monetarios para el crecimiento de sus actividades empresariales (Carpio, 2019) Por lo tanto, a través de estas ganancias la empresa puede obtener un porcentaje importante de recursos líquidos que mejorará su capital de trabajo, permitiéndoles afrontar sus adeudos en plazos pequeños, adecuando la infraestructura en beneficio de sus clientes, lo que equivale decir que realizarán una reinversión de sus recursos, los que pueden ser activos fijos, que mejorarán la calidad de la atención de los clientes, quienes inclusive realizarán mejores comentarios. También es importante el requisito a cumplir, que es la inscripción en el registro de establecimientos de alojamiento, para disfrutar de este beneficio tributario, trámite que se realiza de manera virtual (El Peruano, 2017).

La ley número 919 señala que la actividad de turismo incluye las actividades realizadas por una entidad que esté realmente constituida y con representatividad que la determine como atención por actividad turística, la empresa puede desarrollar sus actividades, incluyendo el alquiler de instalaciones y servicios, para visitantes extranjeros que no estén domiciliados, la atención de estos turistas se utilizará mediante un paquete turístico o mediante el propio acceso del cliente en el establecimiento, este servicio no debe demorar más de (60) días, contados a partir de su llegada, para evidenciar su situación de turista deberá entregar copia de su pasaporte y otros documentos que hagan conocer el tiempo de permanencia del mismo en el país huésped, y para que la empresa solicite el reembolso al exportador deberá cumplir con los procedimientos y condiciones dadas establecidos por la superintendencia nacional de tributos internos. Para acreditar las exportaciones se debe anotar en el libro de ventas (Oyarse, 2019).

El Programa de Declaración de Beneficios – PDB Exportadores es una aplicación proporcionada por la entidad correspondiente para los empresarios que permite anotar los datos de las compras y ventas fuera del país realizadas con el fin de calcular realmente los créditos para los empresarios que exportan servicios de hospedaje y alimentación a clientes que ingresan al país por un periodo no mayor a 60 días y que evidencian su estadía con copia de sus documentos personales. Esta solicitud se puede lograr en el portal de internet de la SUNAT. Además, aquellos exportadores que presenten sucesivamente los BPD del espacio por el que piden les devuelvan, considerando datos de sus compras incluyendo los

meses donde hubo actividad comercial por el que solicitaron la devolución hasta el período de la solicitud. La obligación del caso podrá ejecutarse con otro tipo de prebendas total o parcialmente mediante créditos o lo que se dice garantías, pero estas devoluciones se pueden hacer a través depósitos en cuenta (MEF, 2001).

El beneficio por la exportación se basa en las disposiciones sobre los beneficios que se encuentran previstos en el decreto y reglamento sobre inventivos al sector turismo, en el que se realiza la devolución o compensación del IGV y se aplica a los entes turísticos mencionados en el subcapítulo. Para efectos de lo dicho en el mencionado dispositivo de Negociable, se tomará el valor de las facturas en las que se especifiquen los servicios a que están dictados en el artículo 33, numeral 9 del Decreto, que integran el paquete de viaje vendido a no sujetos en cuenta sean residentes y se encuentren redactadas en el período al que se refiere la declaración-pago, así como las notas de débito y crédito emitidas durante este período, que, además de los otros requisitos, deben ajustarse a la necesidad del gasto, que precisa que todos los costos o gastos registrados, deben ser necesarios para que la empresa siga percibiendo ingreso, además de los datos contenidos en el artículo 8 del reglamento de notas de crédito negociables (Pagano, 2018).

El objetivo del presente artículo, se orienta a evidenciar como es el uso del beneficio del exportador, que detrae beneficios tributarios para las empresas trujillanas exportadoras de paquetes de turismo y cuál es su impacto en la situación financiera, la cual precisa un efecto positivo (Berrú, 2018). En este informe el autor busca precisar cómo es la aplicación del impuesto indirecto y el acceso al beneficio para exportar del sector turismo, lo cual concluye que si se aplican las normas emitidas en beneficio de las empresas hoteleras que prestan servicios de alojamiento, alimentación y otros (Arana, 2017). La modalidad de presentar la solicitud de la devolución del saldo a favor del IGV, refiere a la presentación de los formularios indicados en el texto único de procedimientos administrativos, para viabilizar la devolución del saldo y una eventual verificación de los documentos (Arana, 2019). El beneficio de los hoteles inscritos mejora la posición económica financiera en la empresa investigada, dando mayor liquidez (Levano, 2022).

La actividad turística ha realizado un aporte sustancial a la economía Costarricense, por los beneficios que se le ha otorgado a esta actividad (Benavides,

2020). El sector turístico ha permitido un crecimiento sostenido en la economía, porque su incremento se ha dado a través de los beneficios tributarios que ha dado el gobierno, con la finalidad de apoyar a sectores económicos, básicamente pequeñas o medianas empresas (Pinilla, 2021). En la gestión de riesgos de las entidades que alojan clientes, se han visto afectadas por la presencia del Covid 19 en Ecuador, lo que ha precipitado un cierre de locales, con el perjuicio económico (Moran, 2021). Las medidas financieras de liquidez en el comportamiento empresarial para toma de decisiones, ha resultado ventajosa, por los recursos que brinda el saldo a favor del exportador (Herrera, 2016). La ubicación de la entidad en lugares declarados intangibles como patrimonio mundial, por los beneficios otorgados, ha permitido un crecimiento bastante grande (Mudarra, 2020).

El análisis de los ingresos turísticos y la liquidación del valor agregado, en el hotel Mantahost Inn, ha permitido conocer los beneficios que ha dado el gobierno, permitiendo un desarrollo sostenible, garantizando la permanencia de las empresas dentro del mercado hotelero (Zamora, 2023). La iniciativa indicada para un procedimiento de evaluación de los peligros empresariales por procesos y lógica difusa en el sector de hospedaje de la isla, propicia que las herramientas implementadas logren resultados satisfactorios y detección de riesgos que puedan entrar en contraposición con los objetivos estratégicos de la empresa, lo cual amerita un análisis minucioso, para evitar situaciones y resultados que pongan en riesgo a la empresa en su normal desenvolvimiento (Rodriguez, 2022). El resultado de la pandemia en las entidades hoteleras bajo la mira de la SMV, donde se precisa que los marcadores de liquidez y solvencia han sido impactados por la crisis de la COVID 19, lo cual trajo una reducción de los flujos (Chumpitazi, 2020).

La liquidez es la posición favorable que tienen las entidades para generar recursos inmediatos disminuir sus precios de venta, haciendo posible cumplir con sus compromisos (Tello, 2017). La disminución del nivel de la liquidez, puede llegar a producir un nivel de disminución en sus operaciones, que decantaría en la venta de otro tipo de activos para cubrir esas obligaciones y finalmente entorpecer sus actividades normales (Flores, 2017). La liquidez se caracteriza por la habilidad de convertir un activo en un disponible lo más prontamente posible y dentro de esos activos podrían encontrarse exigibles que se verían afectados por una situación de

escasez de liquidez (Gonzales, 2008). La liquidez se define como un factor relevante que tiene la gestión operativa en las acciones organizacionales, porque es una de las fortalezas de la empresa para afrontar el crédito, las obligaciones con terceros u obligaciones financieras, que son necesarias para el normal y óptimo desarrollo de las empresas, que requieren de una atención idónea (García, 2015).

Razones por las que se debe medir la liquidez, los financieros necesitan conocer el cálculo o nivel de liquidez de una empresa. Esto es crucial porque estas consecuencias permiten que se realicen acuerdos importantes para la organización (Garrido & Iñiguez, 2016). Para controlar bien la liquidez de una empresa, el director financiero debe utilizar dos herramientas de gestión importantes: el flujo de caja y el estado de flujo de caja, estas mismas permitirán prever y planificar el flujo de recursos, que deben corresponder al mismo nivel de las deudas (Flores, 2013). Un elemento importante es el cobro de deudas, por créditos dados a los clientes, que muchas veces resulta una práctica necesaria para vender, por las costumbres que se tiene en la actividad, que es un procedimiento mediante el cual se hace efectivo el cobro de un pago por una compra, la prestación de un servicio o la cancelación de una deuda a proveedores. El cobro de deudas también se conceptualiza como el medio por el cual se efectivizan los créditos otorgados (Paz, 2017).

Factores que coadyuvan a obtener liquidez. Los factores que ayudan a obtener liquidez, es mantener un control permanente sobre las obligaciones contraídas, para conocer la envergadura y magnitud de la deuda y por otro lado está la capacidad de pronosticar la velocidad con la que se generará la liquidez, a través de las ventas, que preferentemente deberán ser al contado o mediante créditos debidamente controlados, para no caer en procesos de morosidad, figura que se pueda dar de manera frecuente por la necesidad de crear liquidez, hecho de por sí contraproducente (Ochoa, 2014) Medición de recursos. Son medios que explican la tenencia de recursos inmediatos de la empresa, determinan la capacidad de la empresa para enfrentar las cobranzas pendientes de todos los acreedores a los que se les debe por la provisión de recursos, deudas que deben ser ampliamente analizadas en el contexto de la necesidad del gasto real. Para una empresa tener recursos para cumplir con sus compromisos (Ochoa, 2014).

El capital de trabajo neto determina la posibilidad de una entidad para operar con sus tenencias a breve plazo, que incluyen disponible o por convertir como por ejemplo, inventario y pasivos a corto plazo (Besley & Brigham, 2008). El disponible de trabajo indica que las inversiones que hace una entidad con sus disponibles corrientes o de corto plazo: efectivo, valor realizable, inventario o lo que también se denomina circulante, cuya composición debe ser analizada permanente para generar (Besley & Brigham, 2008) El capital de trabajo neto se determina restando los activos circulantes de los pasivos circulantes (Besley & Brigham, 2008). En otras palabras, resulta siendo la resta del activo corriente menos el pasivo corriente. Considerando que el activo corriente son bienes o derechos a plazo inmediato, que pueden ser efectivos casi inmediatamente, frente al pasivo corriente, que involucra por ejemplo los tributos a pagar, sea IGV, renta u otros; también el pago a los colaboradores mediante la planilla de pagos y otros (Besley & Brigham, 2008).

Los disponibles circulantes son posibilidades y derechos de convertirlos en líquidos se utilizan para arreglar deudas circulantes o bien para evitar gastos durante el año. Se cree que los activos circulantes se utilizan para generar disponibles fácilmente en efectivo con una obligación de reembolso dentro de un año financiero, lo que se denomina ciclo corto. (Ochoa, 2014) Los activos corrientes forman espacio en los aportes necesarios para continuar con las operaciones normales de la empresa y generar ganancias. (Paz, 2017) Se espera que se consuman o vendan en el ejercicio corriente o como parte del procedimiento rutinario diario. Los pasivos corrientes son deudas que una empresa debe pagar en un año o menos, caracterizados por el grado de cumplimiento y contrastados con los recursos permanentes, esos mismos pueden tributos o remuneraciones de exigencia inmediata (Javier & Medina, 2021). El tratamiento de estos adeudos a corto plazo resulta determinante en el buen accionar de los hoteles.

Este dato determina la posibilidad de la empresa para cumplir con los proveedores que le otorgaron créditos de pago inmediato o breve periodo. Para determinar que la empresa tiene disponible debe ser mayor que 1, pero hay que asumir que este índice no debe disminuir de 1, como tampoco excederse. Mientras este resultado sea creciente, quiere decir que la entidad tiene una liquidez saludable. El índice circulante dice que la unidad económica se encuentra

premunida de recursos para pagar sus deudas con sus proveedores, con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. (Carlos & Carlos, 2017) Método de cálculo el índice corriente se determina dividiendo el activo circulante entre el pasivo circulante. La medida corriente es un indicativo que determina la disposición de la unidad económica a cumplir sus deudas circulantes. Estas obligaciones tienen orígenes diferentes como son, tributos, planilla del personal, proveedores por la compra de bienes y servicios corrientes (Carlos & Carlos, 2017).

Se recomienda que el índice sea 1, porque este cubre 1 de deuda, pero si el índice es por debajo de 1, significa que no se cubriría el pago de las deudas. También conocida como prueba de fuego, este nombre se debe a lo estricto de la fórmula para determinar la liquidez de una empresa, ya que excluye el inventario (stock) u otras obligaciones circulantes que indiquen que no se cuenta con disponible, como la cuenta de provisión deuda incobrable; e indica los activos comerciales que son de más fácil acceso para cancelar las deudas programadas (cuentas por cobrar) e colocaciones inmediatas a corto plazo. (Carlos & Carlos, 2017). Esta herramienta sirve para determinar la capacidad de una entidad para desechar obligaciones que se deba honrar en forma inmediata como son los activos comerciales más líquidos. La teoría científica de la liquidez dice que esta puede entenderse como la posición financiera neta de un agente, sus activos líquidos y casi líquidos, necesarios para presentarse adecuadamente (Carlos & Carlos, 2017).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

La tesis se encaminó a través del enfoque cualitativo, porque buscó comprender la realidad en su ambiente natural, su objetivo fue comprender los fenómenos desde el contexto de los sujetos. El tipo de investigación fue de tipo básica y busca corroborar la incidencia que tienen los beneficios de los exportadores de servicio y la liquidez. Esto lo explica bien Concytec (2018) donde define a la investigación básica, porque pretende incrementar el conocimiento.

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño fue un estudio de caso, “que resulta en una exploración exhaustiva desde múltiples perspectivas de la complejidad y singularidad de un proyecto particular en un sistema real” (Simons, 2009): “Un estudio de caso es un examen de las características y complejidad de un caso a través del cual se entiende su desempeño en las circunstancias. “Esa materia”, el objetivo principal es desarrollar una comprensión profunda de un tema específico.

3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización

Este trabajo de investigación tuvo como categoría de estudio el beneficio por exportación de servicios y la liquidez. Las subcategorías fueron, compensación del beneficio por exportación de servicios y devolución del beneficio por exportación de servicios. En el caso de la categoría liquidez, las subcategorías que le corresponden serian, análisis de tendencias, análisis de estructura composicional y ratios de liquidez.

Tabla 1*Matriz de Categorización*

Categoría de estudio	Definición conceptual	Categoría	Subcategoría
Beneficio por exportación de Servicios	La exportación de servicios es el suministro de un servicio consumido por un extranjero, ya sea en el exterior o en el país de origen de los servicios locales. A diferencia de los bienes que pasan por un registro aduanero, los servicios pueden ser exportables con la simple prestación del servicio. (Prom Perú, 2016)	Beneficio por Exportación de Servicios	Compensación del Beneficio de Exportación Devolución del Beneficio de Exportación
Liquidez	La liquidez es la capacidad de una empresa para generar efectivo y cumplir con sus obligaciones en el corto plazo sin reducir su precio de venta. (Tello, 2017)	Liquidez	Análisis por Tendencias Análisis de Estructura Composicional Ratios de Liquidez

Nota: Elaboración propia

3.3. Escenario de estudio

El escenario de estudio estuvo conformado por los ambientes físicos de la empresa hotelera Munay Wasi Inn E.I.R.L. ubicada en la ciudad del Cusco, en el que se encuentra la documentación contable y administrativa, como son el área de reservas donde se realiza el primer contacto con los pasajeros, clientes, el comedor, el bar, el ambiente de administración del hotel, en el que figura la información referente a las reservas y las atenciones prestadas y finalmente, el área contable, donde se resguardan los libros, documentos exigidos legalmente, en el que se evidencia la atención a los pasajeros nacionales o extranjeros. También se consideró a los 5 colaboradores de las diferentes áreas, de quienes se recogió sus opiniones y percepciones, para entender el papel que juegan las categorías, en esta investigación.

3.4. Participantes

El cuestionario se aplicó a los 5 colaboradores que laboran en las diferentes áreas del hotel, quienes están distribuidos de la siguiente forma: un gerente, un administrador, un contador, un asistente contable y el auditor tributario externo, quienes laboran en forma permanente y externo, por lo que podrán brindar información respecto a las categorías propuestas.

Tabla 2
Sujetos encuestados

Cargo	Área	Grado de estudio	Condición
Un gerente	Gerencia	Profesional	Permanente
Un administrador	Administración	Profesional	Permanente
Un contador	Contabilidad	Profesional	Permanente
Un asistente contable	Contabilidad	Técnico	Permanente
Un Auditor Tributario Externo	Externo	Profesional	Externo

Nota: Elaboración propia

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se utilizó fue la entrevista, que consiste en el recojo de información, basado en el dialogo, conversación y extracción a través de la formulación de preguntas planteadas en una guía de entrevista. Con la ayuda de esta actividad, el sujeto, a partir de historias personales, construye su lugar de reflexión, autoafirmación (ser, acción, cognición), “objetivación” de su propia experiencia y para ello prima la experiencia del investigador, para poder presentar resultados o reflexiones significativas (Guardian, 2007).

Instrumento

La técnica utilizada para recolectar los datos en la investigación, fue la guía de entrevista, que establece una orientación precisa al logro de los objetivos, que está compuesta de una serie de preguntas e interrogantes que estarán orientadas por las categorías y sub categorías utilizadas (Arias, 2018).

Validez

La validación del instrumento se dio por medio del juicio de tres profesionales expertos con experiencia en el tema de investigación, los cuales analizaron la estructura, pertinencia y claridad de las preguntas planteadas en la guía de entrevista, por lo que finalmente determinaron que el instrumento de recolección de datos, cumplía con todos los requisitos necesarios para lograr los objetivos generales y específicos, planteados en la investigación.

Tabla 3

Validadores de instrumentos

N°	Apellidos y nombres	Especialidad	Dictamen
1	Mtro. CPC Quilia Valerio, Jhoansson Víctor Manuel	Investigación	Aplicable
2	Dra. CPC Paullo Davalos, Nelida	Tributación	Aplicable
3	Mtro. CPC Aguilar villa, Juan Fredy Elmer	Tributación	Aplicable

Nota: Elaboración propia

3.6. Procedimiento

Se redactó el marco teórico, que fue la base para proponer las categorías y sub categorías apriorísticas, se cuidó que exista coherencia entre las bases teóricas, objetivos y contenido de la entrevista, ya que por este medio se podrá conocer las teorías y doctrina referida al estudio que se realiza, lo que permitirá analizar y entender las respuestas que darán los entrevistados. La guía de entrevista contendrá las interrogantes respecto a las categorías y subcategorías propuestas, las que serán respondidas por 5 personas que por las funciones que tienen en la empresa, podrán darnos respuestas que aporten al entendimiento del Saldo a Favor del exportador. También se recogió la información respecto a los libros contables, básicamente de los Registros de Compras y Registro de Ventas, comprobantes de pago y Estado de Situación Financiera, para lo que se usará la ficha de análisis documental, con el detalle de los documentos idóneos a auscultar y analizar.

3.7. Rigor científico

La credibilidad determina si los resultados del estudio corresponden a la información veraz extraída de los datos obtenidos de los participantes y si

son una interpretación confiable de los puntos de vista originales de los participantes (Korstjens, 2018) Asimismo, este estudio será coherente con la validez, según (Villasis, 2018), el concepto de validez se refiere a aquello que es verdadero o cercano a la verdad. En general, se supone que los resultados de una investigación serán válidos si no contienen errores. Finalmente, el estudio tuvo un criterio de validez, que se refiere a la replicación o fortalecimiento de los resultados obtenidos bajo las mismas condiciones experimentales por otros investigadores, conduciendo a la aceptación de los conceptos propuestos. Para garantizar la confiabilidad de este estudio, se comparó con estudios anteriores en la misma área temática.

3.8. Método de análisis de datos

En esta investigación de estudio de caso, uno de los principales métodos fue el análisis de contenido, porque se tomó la información de un solo Establecimiento de Hospedaje. En este caso nos referimos a la comunicación escrita, que daba a entender las interrogantes planteadas para que puedan dar respuesta en forma abierta, cualidad específica para las investigaciones de enfoque cualitativo. La comunicación implica el transporte de información de un emisor a un receptor, pero esta operación (controlada o no) puede descifrarse y describirse mediante el análisis de contenido, lo relevante del procedimiento, radica en el hecho que los entrevistados laboran en la empresa en puestos que les permite conocer muy ampliamente el desarrollo de las actividades en el hotel, que recepciona pasajeros no domiciliados en el país. Para ello se hizo uso del programa especializado ATLAS.TI, con el cual se generaron todos los resultados de la investigación.

3.9 Aspectos Éticos

La investigación fue realizada, respetando los principios éticos como son el respeto a las personas, beneficencia, equidad, autonomía, confidencialidad, dignidad, solidaridad, honestidad y lealtad entre otros. La información presentada corresponde a la realidad de los hechos, recogida del hotel Munay Wasi Inn E.I.R.L., con la autorización de los funcionarios de la misma.

Al iniciar la investigación, previamente se hizo un análisis de la empresa respecto a la información que podría brindar y que con la autorización de la gerencia se procedió a tomar los datos directamente de la fuente, quiere decir que se hizo una revisión de la contabilidad, para determinar que la empresa gozaba del saldo a favor del exportador por la atención a clientes que radican en el extranjero, razón por la que se encontraban exonerados del Impuesto General a las Ventas, para luego elaborar la guía de entrevista y recoger información fehaciente del personal designado para este hecho.

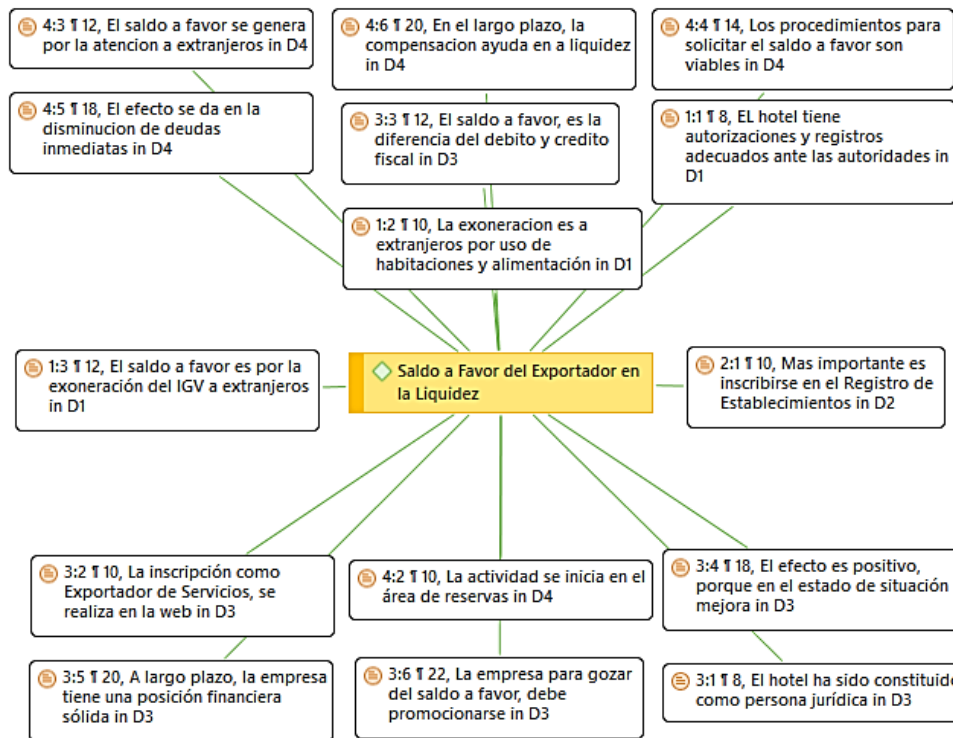
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados

De acuerdo con el Objetivo General: Analizar el saldo a favor del exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022

Figura 1

Análisis del Saldo a Favor del Exportador en la Liquidez.



En la triangulación del análisis de las entrevistas, las respuestas que dieron los entrevistados concuerdan generalmente, cada uno de ellos desde su punto de vista y la labor que realizan. Es el caso respecto a los procedimientos necesarios para poder gozar del saldo a favor del exportador, donde se precisa que el primer paso es realizar el registro en las oficinas de la DIRCETUR, donde se efectúa la clasificación y categorización de los establecimientos de hospedaje, en el caso del hotel Munay Wasi Inn EIRL, se le clasifico como hotel y la categorización alcanzada fue de 3 estrellas, luego se realiza la inscripción en el registro de establecimientos de hospedaje, instancia que corresponde a la SUNAT, que se efectúa de manera virtual usando la clave SOL (Sunat Operaciones en Línea).

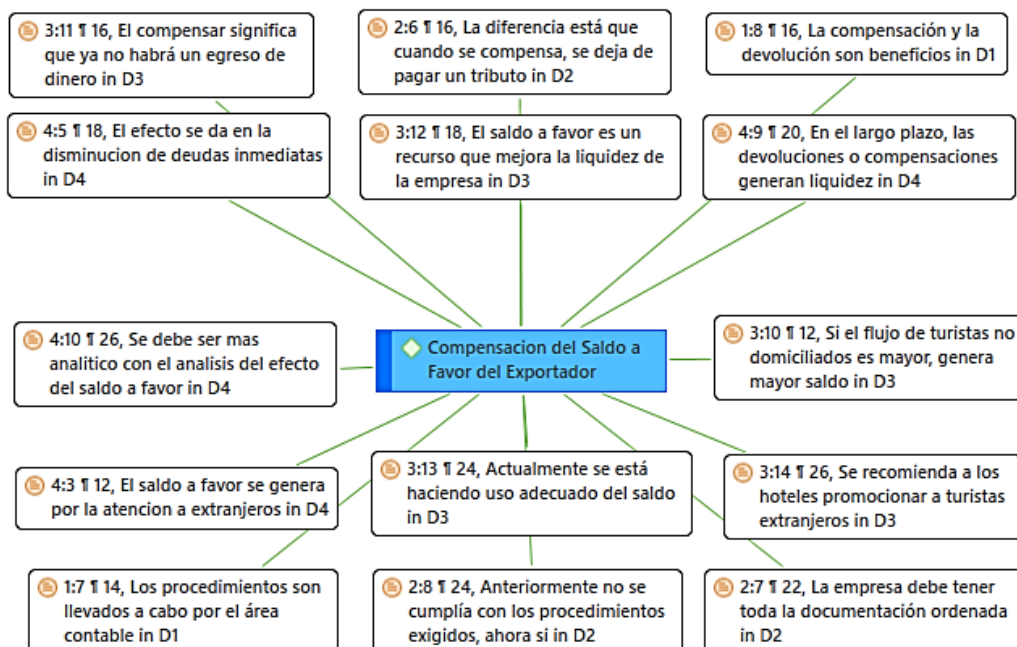
Estos requisitos son necesarios para gozar del saldo a favor del exportador y para ello la empresa debe guardar adecuadamente la documentación que se exige en estos casos, como son copia del pasaporte y de la tarjeta andina de migración, donde se debe evidenciar que la permanencia del pasajero en el país, no excede los 60 días. Respecto a la determinación del saldo a favor del exportador, este se obtiene de la diferencia del impuesto general a las ventas, de las ventas y el impuesto general a las ventas, de las compras, o sea, del débito fiscal menos el crédito fiscal. Para que este procedimiento de determinación del saldo a favor sea válido, se usa una herramienta informática y es el programa de declaración de beneficios exportadores, en forma mensual o anual.

En el PDB Exportadores se consigna la información correspondiente a los registros de ventas y de compras, en forma detallada. La empresa, en una primera instancia compensa el Saldo a Favor y si quedara un saldo aún, este es motivo de solicitud de devolución al finalizar el año, proporcionando liquidez a la empresa, porque en el caso de la compensación, se evita un desembolso en el pago del tributo que se está compensando y cuando se solicita la devolución, este al ser devuelto por el fisco, proporciona liquidez a la empresa por los importes ingresados, que mejora el capital de trabajo neto y permite afrontar la cancelación de remuneraciones y pago a proveedores, siendo así el saldo a favor del exportador un beneficio muy importante para generar y lograr liquidez en la empresa hotelera.

En cuanto al primer objetivo específico: analizar la compensación del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Figura 2

Análisis de la Compensación del Saldo a Favor del Exportado



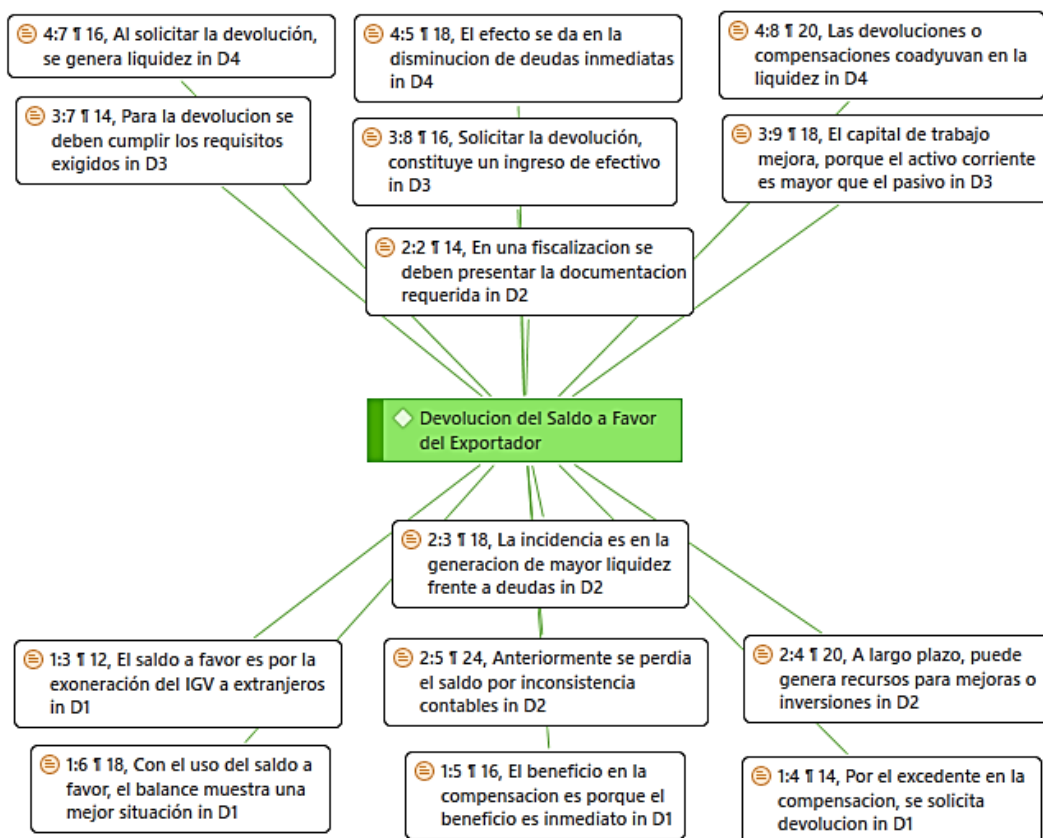
En el análisis de la triangulación, se evidencio que la compensación del Saldo a Favor, se efectúa en una primera instancia como política de la empresa, por lo que el área contable tiene esta disposición. La compensación del saldo se realiza en forma mensual, previa presentación del PDB exportadores, para conocer efectivamente cuanto es el importe del saldo a favor, el mismo se compensa con otros tributos administrados por la administración tributaria. Al hacer la compensación del saldo a favor, no se realiza ningún trámite adicional ante la SUNAT, únicamente se presenta el PDB, de tal forma que este procedimiento es más sencillo, pero que siempre será pasible de las verificaciones o auditorias que se realice por los importes compensados, para lo que tendrán que mantener la documentación requerida, por ventas y adquisiciones, en forma clara y ordenada.

En el hotel Munay Wasi Inn EIRL, la compensación se efectúa con el Impuesto a la Renta en forma mensual y si hubiera un saldo aún, se compensa con el impuesto de regularización del impuesto a la renta. Esta Regularización resulta de la aplicación del impuesto a la utilidad imponible, del cálculo efectuado, se le

deduce todos los pagos a cuenta que se hayan podido hacer durante todo el año en forma mensual. Los plazos de presentación del PDB exportadores, son un día antes del vencimiento mensual, establecido en el cronograma publicado anualmente. En la compensación del saldo a favor, se deja de pagar tributos, lo que implica que no se realiza un egreso de fondos, por lo que redunda directamente en la liquidez de la empresa, permitiendo contar con disponibles para cumplir con las obligaciones a corto plazo, que son tributos, remuneraciones por pagar al personal.

En cuanto al segundo objetivo específico: analizar la devolución del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Figura 3
Análisis de la Devolución del Saldo a Favor del Exportador



Respecto a la devolución del saldo a favor del exportador, se realiza generalmente cada año, previa determinación del saldo que pudiera quedar, respecto a las compensaciones que se efectuaron durante todo el año. La solicitud de devolución se realiza mediante la presentación del formulario virtual 4949, donde evidenciará que se tiene el saldo a favor. También se debe indicar en el mencionado formulario el medio a través del cual se desea obtener la devolución, pudiendo ser mediante el depósito en una cuenta corriente, para lo que debe indicar el código interbancario correspondiente, o bien a través de la emisión de las notas de crédito negociables, que son títulos que pueden ser inclusive, enajenados. Cuando se procede con la solicitud, normalmente la SUNAT fiscaliza los libros y documentos.

La Administración tributaria, cuando procede con la verificación de los registros, con la finalidad de comprobar la existencia de los saldos a favor, direcciona su análisis al registro de compras, para establecer si la documentación registrada cumple con determinados parámetros, como si el RUC del proveedor se encuentra como habido, que los comprobantes hayan sido emitidos tal como lo establece el reglamento de comprobantes de pago, que las adquisiciones de bienes y servicios hayan sido bancarizados, que las adquisiciones que estén sujetas al SPOT o detracciones, hayan cumplido con el depósito a los proveedores. En el caso del registro de ventas, se verifica que los comprobantes que dan derecho al saldo a favor, pasajeros no domiciliados, hayan estado en el país dentro del plazo.

El límite para solicitar la devolución o compensación será el resultado de multiplicar las exportaciones realizadas en el periodo por 18%. Por lo que el saldo que no se puede devolver o compensar, será ajustado contablemente. El plazo que se tiene para resolver una solicitud de devolución, será de 2, 20 o 45 días, dependiendo de las garantías a ofrecer. Con todas las especificaciones es muy importante que la empresa por medio del área contable deba cumplir con todos los protocolos para gozar y beneficiarse de este saldo, además, y también significativo el trabajo que deba realizarse de manera cooperativa y permanente informada con la gerencia y administración a través de los balances y demás estados financieros, lo que permitirá sentar un antecedente para futuras solicitudes de devolución, ya que esto permitirá que en futuro los procedimientos de devolución sean rápidos.

Discusión

La discusión de los resultados, deviene en un análisis de los logros obtenidos, así como la comparación de los objetivos alcanzados, con los realizados en otras investigaciones. Por lo que, además del capítulo referido a los Resultados, la discusión permite realizar un análisis de las implicancias del estudio realizado, porque de los resultados alcanzados, las consecuencias que se darán en la empresa, permitirá tomar decisiones tomando en cuenta de los ejercicios previos.

En base a los resultados del objetivo general, acerca de analizar el saldo a favor del exportador con la liquidez del hotel Munay Wasi, existió una alta coincidencia en las respuestas dadas por los entrevistados acerca de la importancia que el Saldo a Favor del Exportador es una fuente de recursos que genera liquidez para poder afrontar las obligaciones a corto plazo, porque el mecanismo implementado legalmente, procura que este recurso se genere a través de la diferencia del débito fiscal, del impuesto general a las ventas y el crédito fiscal, por las adquisiciones de bienes y servicios durante periodos mensuales. Cuando el flujo de clientes u hospedados no domiciliados son mayores, estos redundan en la obtención de mayor saldo a favor del exportador, al estar exonerados del Impuesto general a las ventas. Para ello el establecimiento de hospedaje debe estar registrado en los padrones de la DIRCETUR, como también, realizar la inscripción en el registro de establecimientos de hospedaje, procedimiento virtual.

Este análisis de resultado guarda similitud con el aporte de Huillca (2022) quien refiere que durante el año 2019, el operador Hanyna Travels SAC formó el Saldo a favor del Exportador, por el ajuste adecuado de cumplimiento del procedimiento para la obtención de beneficios fiscales, recibiendo resultado positivo, solicitando compensar de mayo a fin de año, recibiendo una reducción significativa de las obligaciones tributarias, mientras que en la investigación realizada, también se concluye que se llevó adelante el proceso de consolidación del Saldo a Favor, por lo que se realizó la compensación del Saldo s Favor en los periodos anuales. Asimismo, Vilca (2022), reafirma que el beneficio de compensaciones y devolución de saldos a favor, afecta en la liquidez y en gran medida las afectan los pasivos de corto plazo, por lo que las políticas de la empresa

deben enfocarse a desarrollar herramientas financieras como flujos de caja, que mostrarán las deudas que se tiene y el plazo en el que se deben cancelar.

En ese sentido, Maltez (2020) en Nicaragua, refiere de igual manera que una adecuada gestión del riesgo de liquidez por parte de las entidades financieras ayuda a asegurar su capacidad para manejar los flujos de efectivo derivados de su pago, obligaciones y adicionalmente, planificar pagos. Mientras que en la investigación concluida, se tiene que como resultado de una obtención del saldo a favor del exportador en forma adecuada, se cuenta con un nivel de liquidez suficiente como para poder afrontar sus obligaciones a corto plazo. Además, que Osorio (2019) ratifica que el margen de balance a favor del exportador se asocia positivamente con la liquidez de las empresas. En tanto nuestro estudio revela de igual manera que el beneficio del exportador es un recurso que mejora la liquidez de la empresa y permite además cumplir con las obligaciones corrientes dando un efecto positivo en el estado de situación financiera y el capital de trabajo, ambos necesarios para guardar una imagen positiva en el sector financiero local.

Respecto al primer objetivo específico, se analizó la compensación del saldo a favor del exportador en la liquidez, en una primera instancia, la mayoría de los entrevistados concordaron que se tienen dos opciones respecto a la compensación del saldo, la primera es realizar la compensación y la segunda solicitar la devolución del Saldo. La compensación se podría realizar con otros tributos administrados por la superintendencia nacional de aduanas y tributos internos, opción que se puede efectivizar en forma mensual o anual. Se puede compensar con el Impuesto a la Renta, en los periodos ya indicados. Si se efectúa en forma mensual, se compensa con los Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta y en el caso del periodo anual, la compensación será con la Regularización del Impuesto a la Renta, en los meses de marzo o abril, que resulta de la aplicación de los porcentajes del mencionado impuesto sobre la utilidad imponible, a la que se deducirán los pagos a cuenta realizados efectivamente. La diferencia es la regularización del Impuesto a la Renta.

Con el aporte de Avila (2022) en Ecuador, revelo un análisis similar sobre la importancia de aplicar cualquiera de los dos procedimientos para beneficiarse con el Saldo a Favor, compensación o devolución, proporciona liquidez en la empresa. De la misma manera Berrio (2022) en Colombia, resalta un aporte similar sobre la

importancia de la gestión financiera, especialmente de la liquidez, para examinar a la empresa respecto de las deudas que tiene la empresa, con proveedores de bienes y servicios, colaboradores que tienen los mismos intereses. Las empresas tienden a utilizar recursos externos para mejorar sus informes financieros, especialmente el Balance anual. Estos recursos externos, suelen ser muy onerosos en el aspecto financiero por los intereses que se cobran normalmente, por lo que una planificación en este sentido, resulta necesario para que la empresa mantenga una salud financiera, para futuros requerimientos con el sector bancario, que eventualmente podrían requerirse para inversiones más importantes.

Referente al segundo objetivo específico se analizó la devolución del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, este se realiza según la decisión que asuma la gerencia de la empresa, previo análisis respecto a lo conveniente que resulta, que puede optar por la compensación mensual o anual del Saldo a Favor y solicitar la devolución del Saldo a Favor que quede como pendiente, o solicitar la devolución del saldo del Saldo a Favor, lo que implica cumplir con los requisitos exigidos para tal fin. Para tramitar la devolución del saldo a Favor, se debe presentar el formulario virtual 4949, donde se precisa los datos de la empresa, se informa el importe del Saldo a Favor solicitado, la forma en la que será devuelto, que podría ser a través de dinero en efectivo, deposito en cuenta corriente del solicitante o a través de la entrega de Notas de Créditos Negociables, que son títulos valores que pueden ser enajenados a otros contribuyentes que pueden utilizarlo como medio de pago, para pagar sus tributos.

Con el aporte de Alcántara (2022) quien revela un análisis similar al obtenido que, si se tiene un adecuado manejo y administración del saldo a favor, darán como resultado un beneficio adecuado y óptimo para la empresa. Por ello que la balanza tributaria de los exportadores del distrito de San Juan de Lurigancho de Lima en 2021 está significativamente relacionada con la rentabilidad de la empresa como lo demuestra en la investigación concluida, el beneficio será positivo, en la medida que se ciñan a los procedimientos exigidos. Asimismo, Hernandez & Tarriba (2020) en Colombia indica y hace un aporte sobre la necesidad de que el estado implemente políticas que coadyuvan a la inversión en este sector. Por lo tanto, los gobernantes del estado y las empresas hoteleras son claves para mantener a flote

la economía de este sector hotelero y evitar la quiebra haciendo un adecuado uso de la devolución del saldo a favor del exportador. En estos casos, el Estado juega un papel importante, en la implementación de incentivos al turismo internacional.

Con respecto al cumplimiento de los requisitos, la SUNAT tiene la atribución de efectuar una verificación o auditoría sobre la determinación y existencia del Saldo a Favor. Igual que en el caso de la compensación del Saldo a Favor, se debe presentar previamente el PDB Exportadores, para informar sobre el origen del Saldo. Esta verificación que efectúa la administración tributaria, generalmente recurre a un análisis de los registros de compras y ventas y a la documentación de respaldo, el cual debe encontrarse ordenado. En el caso del libro de compras, la documentación registrada debe corresponder a contribuyentes cuyo Registro Único de Contribuyente esté como habido, que los comprobantes se ajusten a lo normado por el Reglamento de Comprobantes de Pago, que, si deben ser bancarizados, exista la evidencia del pago, usando un medio válido, como es cheque no negociable, depósito en cuenta del proveedor, transferencia interbancaria y otros aceptados por ley o también que se deposite la detracción correspondiente.

En referencia al antecedente, Ayerve (2021) en la tesis saldo que favorece a los exportadores y las medidas realizadas a la empresa Taypikala Hotel Cusco, los resultados obtenidos respecto a la variable son 79% suficientes para cumplir con la determinación de saldo favorable a los exportadores y 21% cumplen parcialmente porque están con los requisitos marcados por la ley y el 0% no cumplen. Concluyó que el beneficio tiene un resultado real en los indicadores financieros, en relación a la liquidez de la empresa, el saldo de apoyo al exportador mensual para el período 2018 es menor al del período 2017. Los Resultados presentados en el antecedente, son similares a los obtenidos en la presente investigación, porque el beneficio por los servicios prestados, generan disponible de recursos económicos, con los que se puede elaborar un flujo de caja que permitirá prever el pago de las deudas del hotel Munay Wasi Inn EIRL y evitar contingencias con los que proveen de bienes y servicios a la empresa.

En cuanto al antecedente de Osorio (2019) en la tesis límite del saldo a favor del exportador y la liquidez de las empresas del sector maderero en el Perú 2013, los resultados del estudio fueron iguales ya que se vio que el parámetro del saldo

a favor del exportador está directamente relacionado con la liquidez, lo que significa que se advierte la importancia del tiempo que tarda el proceso de devolución, ya que este último proporciona a la empresa una mayor capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, y que le proporciona los recursos líquidos necesarios. En el mismo sentido, este beneficio por atención a clientes extranjeros, proporciona recursos necesarios para que la empresa pueda seguir atendiendo en forma idónea, pero que también se debe realizar un análisis adecuado, porque el exceso de recursos, traerá como consecuencia que se esté descuidando los recursos cuando estos son excesivos, porque estos se podrían utilizar de otra forma, a través de la inversión que podrían redituar ganancias previstas.

La implicancia del estudio realizado, como opinion de investigador, es que la empresa Munay Wasi Inn EIRL, en la ciudad del Cusco, hace cuatro años, del periodo en el que efectua la investigacion, no se determinaba ni hacia uso del recurso financiero Saldo a Favor del Exportador, porque no se tenia la documentos ni registros contables en forma ordenada y transparente, porque una eventual auditoria o verificacion por la SUNAT podrian traer como consecuencia reparos u objeciones a la determinacion del Saldo a Favor, con un efecto contraproducente, o sea que se podria estar expuestos al desconocimiento del Saldo y la determinacion de multas e intereses. En cambio, en la actualidad, bajo la determinacion de la gerencia, se ha procedido a ordenar la parte contable, que implica que la documentacion de sustento del Saldo a Favor sea fehaciente, que se cuenta con copia del pasaporte del cliente y su Tarjeta Andina de Migracion. Tambien se propuso que los libros contables esten ordenados adecuadamente.

En la discusión realizada se ha analizado en forma extensa los resultados obtenidos, que se han presentado en el capítulo correspondiente y que se refieren a los objetivos planteados, luego de aplicar el software Atlas.ti, para investigaciones de enfoque cualitativo. Luego se ha procedido a realizar una comparación de los resultados obtenidos con los estudios previos realizados y para finalizar se ha expuesto las implicancias que el estudio ha significado para la empresa, resultados que seguramente serán considerados por los directivos de la empresa hotelera.

V. CONCLUSIONES

1.- Se analizó el saldo a favor del exportador en la liquidez en la empresa hotel Munay Wasi Inn EIRL, revelándose que se da cumplimiento a los requisitos para gozar del beneficio otorgado por los organismos gubernamentales como son la DIRCETUR y la SUNAT. Este saldo a favor del exportador, resulta de la diferencia del débito fiscal (registro de ventas y del crédito fiscal, registro de compras). Este beneficio se goza a través de la presentación del Programa de Devolución de Beneficios (PDB) que puede realizarse en forma mensual o anual. El saldo a favor del exportador, es un recurso financiero que genera Liquidez a la empresa y posibilita el cumplir con obligaciones a corto plazo sin ningún inconveniente real.

2.- Se analizó la compensación del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, revelándose que este saldo, puede ser utilizado en la compensación con otros tributos administrados por la SUNAT, como puede ser el impuesto a la renta, el mismo que posibilita aplicarlo contra los pagos a cuenta mensuales o con la regularización del impuesto a la renta anual. Para ello se debe cumplir con presentar el programa de devolución de beneficios (PDB) en forma mensual o anual, días antes de la presentación de la declaración mensual programa de declaración telemática 0621 IGV – renta, o bien se puede utilizar contra el pago de regularización del impuesto a la renta anual, que se determina cada fin de año.

3.- Se analizó la devolución del saldo a favor del exportador en la liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, revelándose que este saldo, además de compensarse con otros tributos administrados, puede ser materia de devolución en los casos que así le convenga a la empresa, este procedimiento se realiza utilizando el formulario virtual 4949, en el que se precisa los montos solicitados para la devolución, cuyo respaldo se hace mediante la presentación antelada de la declaración (PDB), para evidenciar que efectivamente existe un Saldo a Favor del Exportador, que deviene de la recepción o atención, mayormente, de pasajeros no domiciliados, que están exonerados del IGV o también peruanos no domiciliados.

VI. RECOMENDACIONES

1.- Al Gerente de la empresa hotel Munay Wasi Inn, implementar medidas para fortalecer y consolidar su condición de exportador de servicios turísticos, mediante las ofertas que tiene con los clientes del extranjero, y la adecuación de las instalaciones del establecimiento para promocionarlos en diferentes medios de publicidad, para finalmente la capacitación a los colaboradores en una mejor atención a los clientes. Lo que procurará la atracción de los pasajeros, preferentemente extranjeros, que son los que generan el beneficio al exportador.

2.- A los contadores, realizar estudios permanentes sobre la posibilidad de compensar o solicitar la devolución del saldo a favor del exportador, mediante el uso de un análisis financiero y la elaboración de herramientas como flujos de efectivo. Esta situación permitirá en la compensando del saldo con tributos como el impuesto a la renta que conviene financiera y económicamente, compensar en forma mensual o anual, como lo prescribe la ley además de establecer la posibilidad de compensar, también, con otros tributos que están a responsabilidad de la empresa.

3.- A la gerencia y los contadores, tramitar o solicitar la devolución, mediante auditorías internas de los registros involucrados, como son el registro de compras y el registro de Ventas, junto con la documentación sustentatoria. Lo que permitirá realizar una administración tributaria, que podría ser parte de planificación tributaria suele realizar verificaciones sobre los saldos a favor del exportador, por el que se está solicitando la devolución. También se sugiere que se efectúe una planificación sobre el uso de la devolución, que podría servir para compra de activos.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial. (2017). *Exportacion de servicios*. Lima: AE.
- Alcantara, Y. (2022). *Saldo tributario a favor del exportador y su relacion con la rentabilidad de la empresa Perú Mundo Ambiental Lurigancho 2021*. Lima: UPLA.
- Arana, D. (2017). *El saldo a favor del expertador y los Servicios de Hospedaje*. *SciELO*, 7-10.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/13231/13842>
- Arana, D. (2019). *Saldo a favor del exportador en los servicios hoteleros*. *SciELO*, 3-9.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/13231>
- Arias. (2018). *Metodologia de la investigacion*. Arequipa.
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis, Guia para la elaboracion*. Arequipa: Agogocursos.
- Ávila, C. (2022). *Gestion de riesgo de liquidez a corto plazo en una institucion privada utilizando un modelo optimo bajo los requerimientos de Basilea III*. Quito: UASB.
- Ayerve, M. (2021). *Saldo a favor del exportador y los indicadores financieros de la empresa Taypikala Hotel Cusco EIRL, periodo 2018*. Cusco: UC.
- Benavides, S. (2020). *El aporte del turismo a la economia costarricense: mas de una decada despues*. *Revista Economia 6 Sociedad*, 1-29.
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2215-34032020000100001
- Berrio, J. (2022). *Gestion Financiera y su incidencia en la Liquidez*. Maicao: UDLG.
- Berrú, G. (2018). *Aplicacion del saldo a favor materia del beneficio empresas exportadoras de paquetes turisticos*. *SciELO*, 5-9.
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2996039>
- Besley, S., & Brigham, E. (2008). *Fundamentos de administracion financiera*.
[https://www.academia.edu/36828886/Fundamentos de Administracion Financiera 14 edicion Scott Besley pdf](https://www.academia.edu/36828886/Fundamentos_de_Administracion_Financiera_14_edicion_Scott_Besley_pdf)

- Camara del Comercio, L. (27 de Noviembre de 2017). SUNAT publica norma que crea el Registro de Exportadores de Servicios. *Flash Tributario*. Lima, Perú.
- Carlos, S., & Carlos, A. (2017). *Analisis de Estados Financieros, la clave del equilibrio gerencial*. Guayaquil: Compas.
- Carpio, C. (2019). *Incidencia del IGV en la adecuacion de la expxortacion de servicios*. Arequipa: UNSA.
- Carrasco, S. (2017). *Metodologia de la Investigacion*. Lima: Editorial San Marcos eirl.
- Chumpitazi, A. (2020). *Impacto de la COVID 19 en las empresas del sector hotelero supervisadas por la SMV. La Junta, Revista de Innovacion e Investigacion Contable*, 42-49.
<https://www.revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/download/86/90/146>
- ComexPerú, J. (2023). *Reporte de Desempeño Turistico en el Perú*. Lima: ComexPerú.
- Congreso de la Republica. (2018). Ley Nro. 30806. Lima, Lima, Perú: Congreso de la Republica.
- Cox, G. (2019). *Analisis de la exportacion de servicios turisticos*. Guayaquil: UCE.
- Cramp, A. (1989). *Liquidity*. Londres: Norton.
- El Peruano. (17 de Agosto de 2017). *Diario Oficial del Bicentenario*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-fomenta-la-exportacion-de-servicios-y-el-turismo-ley-n-30641-1555415-1/>
- Espin, J. (2021). *Los beneficios e incentivos tributarios para el impulso del sector turistico en la provincia de Cotopaxi*. Ambato: UTA.
- Fernandez, C., Baptista, P., & Hernandez, R. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGrawHill.
- Flick, U. (2017). *Designing qualitative research - Diseño de investigación cualitativa*. London: ECI.
- Flores. (2013). Lima: Santo Domingo.
- Flores. (2017). *Gestion de cuentas por cobrar y el nivel de liquidez*. Lima: UNJBG.
- Garcia, M. (2015). *Gestion y analisis contable de las operaciones economico financieras*. Madrid: PARANINFO.

- Garrido, P., & Iñiguez, R. (2016). *Análisis de estados contables*. Malaga: Larousse.
- Gitman & Zutter. (2012). *Principios de la Administración Financiera*. Mexico: PEARSON.
- Gonzales, A. (2008). *Liquidez, volatilidad y saltos*. Santiago de Chile: UBIOBIO.
<https://www.editorial.unican.es/libro/liquidez-volatilidad-estocastica-y-saltos>
- Guardian, A. (2007). *El paradigma cualitativo en la Investigación*. San José: CECC.
<http://repositorio.inie.ucr.ac.cr/handle/123456789/393>
- Gutierrez, O. (2017). *La exportación de servicios en el Perú: Realidad y perspectivas*. Lima: UPCA.
- Hernandez, D., & Tarriba, L. (2020). *Beneficios e incentivos tributarios en renta para el desarrollo hotelero en Cartagena de Indias*. Cartagena de Indias: Universidad Tecnológica de Bolívar.
- Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México: Mc Graw Hill.
- Herrera, A. (2016). Razones financieras de Liquidez en la gestión empresarial de las empresas turísticas. *Revista Quipukamayoc*, 153-157.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/13249/11757/45984>
- Huillca, J. (2022). *Saldo a favor del exportador y la situación financiera*. Cusco: UAC.
- Javier, E., & Medina, J. (2021). *Análisis de la liquidez y solvencia de la empresa*. Lima: ZyP SRL.
- Korstjens, I. (2018). *Series: practical guidance to qualitative research. Serie: orientación práctica para la investigación cualitativa*. London: Revista European.
- Levano, R. (2022). Saldo a favor del exportador y la situación económica financiera. *SciELO*, 43-51.
- Lima, S., & Gomes, C. (2021). Impact Factors on Portuguese Hotels' Liquidity. *Feature Papers on Tourism Economics, Finance, and Management*, 4.
- Maltez, A. (2020). *Análisis del riesgo de liquidez del Banco de la Producción, en el periodo 2018*. Managua: UNANM.

- Mantilla, J., & Huanca, B. (2020). Cuentas por cobrar y Liquidez en una empresa de servicios. *Sciéndo*, 3. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/3194>
- MEF. (1999). *Impuesto General a las Ventas*. Lima: MEF.
- MEF. (01 de Julio de 2001). Lima: MEF.
- Moran, L. (2021). Gestion de riesgos financieros en empresas de servicios turisticos ante la amenaza del COVID 19 Ecuador. *Revista Acta Universitaria*, 1-18. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-62662021000100127
- Moreno, Z. (2019). *Saldo a favor del exportador y su influencia en los estados financieros*. Lima: UCV.
- Mudarra, F. (2020). La localizacion y la situacion financiera de las empresas hoteleras en las Ciudades Patrimonio de la Humanidad. *Revista Espacios*, 101-107. <https://www.revistaespacios.com/a21v42n02/a21v42n02p09.pdf>
- Ochoa, G. (2014). *Administracion financiera*. Mexico: McGraw-Hill.
- OMT. (2021). *Marco para la sostenibilidad del turismo*. Madrid: UNTWO.
- Osorio, N. (2019). *Limite del saldo a favor del exportador y la liquidez de las empresas del sector turismo en el Perú 2013 - 2017*. Callao: UNDC.
- Oyarse, J. (2019). *Exportacion de servicios*. Lima: Promperu.
- Pagano, M. (2018). *Exportacion de servicios*. Medellin: UAI.
- Parada. (2015). *Modelos de riesgos de liquidez*. México: UNAM.
- Paz, E. (2017). *La gestion financiera de la liquidez*. Lima: Yossev.
- Pinilla, D. (2021). Sector turistico y su impacto en la economia ecuatoriana. *Revista GCPI*, 20-25. https://www.researchgate.net/publication/358352213_SECTOR_TURISTICO_Y_SU_IMPACTO_EN_LA_ECONOMIA_ECUATORIANA
- Prom Perú. (2016). *Servicios al Exportador*. Recuperado el 28 de Marzo de 2019, de PromPerú. <https://exportemos.pe/servicios>
- Rodriguez, L. (2022). Propuesta teorica de una metodologia para el analisis de los riesgos empresariales en el sector turistico. *Revista Contaduria y Administracion*, 238-245. <http://www.cya.unam.mx/index.php/cya/article/view/3474>

- Simons, H. (2009). *El estudio de caso: Teoría y Práctica*. Madrid: books.google.
- Tello, L. (2017). *El financiamiento y su incidencia en la liquidez de la empresa*. Mexico: Autonoma.edu.
- Vilca. (2022). *Saldo a favor del exportador y su incidencia en la liquidez de las empresas del sector textil de Lima Metropolitana*. Lima: USMP.
- Villasis, M. (2018). *Protocolo de investigación*. México: Alergia.
- WTTC. (2020). *Información turística*. Londres: WTTC.
- Zamora, C. (2023). Analisis de los ingresos turisticos y liquidacion del Impuesto al Valor Agregado en el Mantahost hotel. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada* YACHASUN, 156-163.
<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/401/674>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Categorización Apriorística

Ámbito Temático	Problema de Investigación	Problema General	Objetivo General	Objetivos específicos	Sub Categorías	Etiquetas
Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022.	Tener conocimiento de los beneficios tributarios generales que busquen disminuir los costos y dentro de los cuales está la exoneración del Impuesto General a las Ventas a los No Domiciliados, de lo cual resulta un Saldo a Favor del IGV, que	¿Cuál es la percepción de los colaboradores, respecto a la situación del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez, del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022?	Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.	a) Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la Compensación del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022, (b) Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la Devolución del Saldo a Favor del Exportador con la	a) Compensación del Saldo a Favor del Exportador	Registro de Establecimiento
						Saldo a Favor
						Tributos a compensar
					b) Devolución del Saldo a Favor del Exportador	Procedimiento devolución
						Forma de devolución

	beneficia a los Establecimientos de Hospedaje			Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, en el periodo 2022.	c) Análisis por Tendencias	Estado de Situación Financiera
						Estado de Resultados
					d) Análisis de Estructura Composicional	Gestión financiera
					e) Ratios de Liquidez	Liquidez corriente
						Prueba acida

Anexo 2: Guía de Entrevista

Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022.

Apellidos y nombres: _____ D.N.I. _____

Especialidad o cargo: _____ Institución: _____

Lugar de aplicación del cuestionario: _____ Tiempo: _____

Fecha: _____ Hora de inicio: _____ Hora de conclusión: _____

1. ¿Podría proporcionarnos una breve descripción de Munay Wasi y su actividad principal como exportador de servicio?
2. Podría explicar el proceso y los requisitos necesarios para registrar el hotel Munay Wasi Inn EIRL como exportador de servicios ante la SUNAT? ¿Qué beneficios y obligaciones conlleva este registro para la empresa?
3. ¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?
4. ¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?
5. ¿Cuál es el procedimiento que Munay Wasi Inn EIRL debe seguir para solicitar la devolución de un saldo a favor? ¿Cuáles son los documentos y formularios que deben presentarse?
6. ¿Cuál es la diferencia entre compensar el saldo a favor con otros tributos de manera mensual y solicitar la devolución a través del formulario 4949? ¿Cuándo es preferible una opción sobre la otra y por qué?
7. ¿Cómo afecta la compensación o devolución del saldo a favor al estado de situación financiera de Munay Wasi Inn EIRL? ¿De qué manera esta práctica impacta la generación de liquidez de la empresa?
8. ¿Cuáles son las implicaciones a largo plazo de optimizar la gestión de saldos a favor como exportador? ¿Cómo ha mejorado la gestión financiera del hotel Munay Wasi Inn EIRL a través de estas prácticas?

9. ¿Qué debe hacer la empresa para gozar del saldo a favor del exportador?
¿Este saldo afecta a la liquidez de la empresa? ¿De qué manera?
10. ¿En años pasados, se cumplió con los tratamientos necesarios para acceder a este beneficio? ¿La empresa hizo uso de este beneficio para para hacer frente a sus obligaciones?
11. ¿Cuáles son las lecciones clave que Munay Wasi Inn EIRL ha aprendido a partir de esta experiencia con los saldos a favor como exportador en 2022?
¿Algún consejo que desearía compartir con otras empresas en una situación similar?

Anexo 3: Permiso y autorización

SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA/ENTIDAD
Y RECOJO DE INFORMACIÓN PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA

Cusco

Gerente General Juan de

Dios Toledo Huamán

Munay Wasi Inn EIRL

De mi consideración

Yo, Yadibet Vera Ccollatupa, con DNI N^o 42789287, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Saldo a Favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022.", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público, motivo por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones de mejora.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Cusco, 18 de agosto de 2023

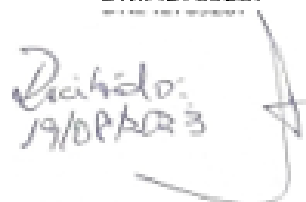
Atentamente



Yadibet Vera Ccollatupa

DNI:42789287

Recibido:
19/08/2023



Año del fortalecimiento de la soberanía nacional

YADIBET VERA CCOLLATUPA
DNI 42789287
Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad Cesar Vallejo

Presente: Autorización para realizar trabajo de investigación.

Referencia: Solicitud de permiso para utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, en mi calidad de Gerente General de la empresa MUNAY WASI INN E.I.R.L. con RUC 20485041240 y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le AUTORIZA y se brinda todas las facilidades para que efectúe el trabajo de investigación "Beneficio por Exportación de Servicios en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022".

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estimas personales, deseándole lo mejor de los éxitos en lo académico.

Cusco, 21 de agosto del 2023.

Atentamente.



Juan de Dios Toledo Huamán
Titular Gerente

Anexo 4: Consentimientos informados

CONSENTIMIENTO INFORMADO

En esta oportunidad, deseo solicitar su consentimiento para participar de forma voluntaria en la investigación "Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022"; que tiene como objetivo: Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Estimado(a) especialista si accede a participar en la investigación, se le pedirá responder una serie de preguntas mediante una entrevista semiestructurada. La cual tomara aproximadamente 1 hora de su tiempo; lo que conversemos se grabará, de modo que se pueda transcribir las ideas que usted haya expresado y aportado.

La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propositivo fuera de los de esta investigación. Sus respuestas a las preguntas de la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas, es decir, será una información solo conocida por el investigador. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se pasarán a destruir o eliminar las evidencias de la misma.

Desde ya agradezco su participación

Br. Yadibet Vera Ccollatupa

He leído este documento de consentimiento, por lo tanto, acepto participar voluntariamente en este estudio, conducido por Yadibet Vera Ccollatupa.

Declaró que se me ha informado sobre el objetivo del trabajo de investigación y se me ha asegurado que la información que entregue estará protegida por la confidencialidad.

La responsable del estudio, Yadibet Vera Ccollatupa se comprometió a responder cualquier consulta o duda que le plantee acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo o cualquier otro asunto anexo con la presente investigación realizada.

Cusco, 22 de noviembre de 2023

Maria Isabel Cárdenas Estévez

Nombre del participante

DNI: 23929774



Munay Wasi Inn EIRL
Gerente

Firma/sello del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

En esta oportunidad, deseo solicitar su consentimiento para participar de forma voluntaria en la investigación "Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022"; que tiene como objetivo: Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Estimado(a) especialista si accede a participar en la investigación, se le pedirá responder una serie de preguntas mediante una entrevista semiestructurada. La cual tomara aproximadamente 1 hora de su tiempo; lo que conversemos se grabará, de modo que se pueda transcribir las ideas que usted haya expresado y aportado.

La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propositivo fuera de los de esta investigación. Sus respuestas a las preguntas de la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas, es decir, será una información solo conocida por el investigador. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se pasarán a destruir o eliminar las evidencias de la misma.

Desde ya agradezco su participación

Br. Yadibet Vera Ccollatupa

He leído este documento de consentimiento, por lo tanto, acepto participar voluntariamente en este estudio, conducido por Yadibet Vera Ccollatupa.

Declaró que se me ha informado sobre el objetivo del trabajo de investigación y se me ha asegurado que la información que entregue estará protegida por la confidencialidad.

La responsable del estudio, Yadibet Vera Ccollatupa se comprometió a responder cualquier consulta o duda que le plantee acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo o cualquier otro asunto anexo con la presente investigación realizada.

Cusco, 22 de noviembre de 2023

Edison Sotomayor Chahuaylla

Nombre del participante

DNI: 23979623



Munay Wasi Inn EIRL
Contador

Firma/sello del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

En esta oportunidad, deseo solicitar su consentimiento para participar de forma voluntaria en la investigación "Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022"; que tiene como objetivo: Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Estimado(a) especialista si accede a participar en la investigación, se le pedirá responder una serie de preguntas mediante una entrevista semiestructurada. La cual tomara aproximadamente 1 hora de su tiempo; lo que conversemos se grabará, de modo que se pueda transcribir las ideas que usted haya expresado y aportado.

La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propositivo fuera de los de esta investigación. Sus respuestas a las preguntas de la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas, es decir, será una información solo conocida por el investigador. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se pasarán a destruir o eliminar las evidencias de la misma.

Desde ya agradezco su participación

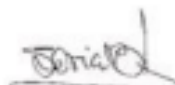
Br. Yadibet Vera Ccollatupa

He leído este documento de consentimiento, por lo tanto, acepto participar voluntariamente en este estudio, conducido por Yadibet Vera Ccollatupa.

Declaró que se me ha informado sobre el objetivo del trabajo de investigación y se me ha asegurado que la información que entregue estará protegida por la confidencialidad.

La responsable del estudio, Yadibet Vera Ccollatupa se comprometió a responder cualquier consulta o duda que le plantee acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo o cualquier otro asunto anexo con la presente investigación realizada.

Cusco, 22 de noviembre de 2023



Carlos Soria Berdejo

Munay Wasi Inn E.I.R.L.
Administración

Nombre del participante

Firma/sello del participante

DNI: 23966706

CONSENTIMIENTO INFORMADO

En esta oportunidad, deseo solicitar su consentimiento para participar de forma voluntaria en la investigación "Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022"; que tiene como objetivo: Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Estimado(a) especialista si accede a participar en la investigación, se le pedirá responder una serie de preguntas mediante una entrevista semiestructurada. La cual tomara aproximadamente 1 hora de su tiempo; lo que conversemos se grabará, de modo que se pueda transcribir las ideas que usted haya expresado y aportado.

La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propositivo fuera de los de esta investigación. Sus respuestas a las preguntas de la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas, es decir, será una información solo conocida por el investigador. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se pasarán a destruir o eliminar las evidencias de la misma.

Desde ya agradezco su participación

Br. Yadibet Vera Ccollatupa

He leído este documento de consentimiento, por lo tanto, acepto participar voluntariamente en este estudio, conducido por Yadibet Vera Ccollatupa.

Declaró que se me ha informado sobre el objetivo del trabajo de investigación y se me ha asegurado que la información que entregue estará protegida por la confidencialidad.

La responsable del estudio, Yadibet Vera Ccollatupa se comprometió a responder cualquier consulta o duda que le plantee acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo o cualquier otro asunto anexo con la presente investigación realizada.

Cusco, 22 de noviembre de 2023

Elena Alonso de Huamani

Nombre del participante

DNI: 24715014



Firma/sello del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

En esta oportunidad, deseo solicitar su consentimiento para participar de forma voluntaria en la investigación "Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022"; que tiene como objetivo: Conocer cuál es la percepción de los colaboradores, respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, periodo 2022.

Estimado(a) especialista si accede a participar en la investigación, se le pedirá responder una serie de preguntas mediante una entrevista semiestructurada. La cual tomara aproximadamente 1 hora de su tiempo; lo que conversemos se grabará, de modo que se pueda transcribir las ideas que usted haya expresado y aportado.

La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propositivo fuera de los de esta investigación. Sus respuestas a las preguntas de la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas, es decir, será una información solo conocida por el investigador. Una vez transcritas las entrevistas, las grabaciones se pasarán a destruir o eliminar las evidencias de la misma.

Desde ya agradezco su participación

Br. Yadibet Vera Ccollatupa

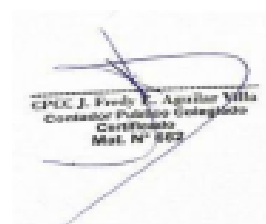
He leído este documento de consentimiento, por lo tanto, acepto participar voluntariamente en este estudio, conducido por Yadibet Vera Ccollatupa.

Declaró que se me ha informado sobre el objetivo del trabajo de investigación y se me ha asegurado que la información que entregue estará protegida por la confidencialidad.

La responsable del estudio, Yadibet Vera Ccollatupa se comprometió a responder cualquier consulta o duda que le plantee acerca de los procedimientos que se llevarán a cabo o cualquier otro asunto anexo con la presente investigación realizada.

Cusco, 22 de noviembre de 2023

Juan Fredy Aguilar Villa



CPCC J. Fredy E. Aguilar Villa
Contador Público Colegiado
Mat. N° 883

Nombre del participante

Firma/sello del participante

DNI: 23871649

4. Soporte teórico

Área/Escala (Categoría)	Subescala (Sub categoría)	Definición
Saldo a Favor del Exportador	Compensación	Procedimiento mediante el cual, el Saldo a Favor se Compensa con otros tributos
	Devolución	Procedimiento por el que se efectúa el trámite de devolución del Saldo a Favor
Liquidez	Análisis por Tendencias	Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de dos o más ejercicios
	Análisis de Estructura Composicional	Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.
	Análisis de Estructura Composicional	Referida a la práctica de manejar las finanzas de una empresa de forma que le permita tener éxito y cumplir la normativa.
	Ratios de Liquidez	Referida a medir la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022 por Yadíbet Vera Ccollatupa (2023) De acuerdo con las siguientes etiquetas, califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

Variable o categoría: Saldo a Favor del Exportador


Primera dimensión / subcategoría: *Compensación del Saldo a Favor del Exportador*

- Objetivos de la Sub categoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la Compensación del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL Cusco 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de Establecimiento	Para tener acceso al beneficio del Saldo a Favor, se debe estar inscrito en el Registro de Establecimientos de Hospedaje	4	4	4	-
Saldo a favor	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon	4	4	4	-
Tributos a compensar	¿Cuál es la diferencia entre compensar el saldo a favor con otros tributos de manera mensual y solicitar la devolución a través del formulario 4949? ¿Cuándo es preferible una opción sobre la otra y por qué?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Devolución del Saldo a Favor*

Objetivos de Subcategoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores respecto a la Devolución del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, 2022

 INDICADORES	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de Devolución	¿Cuál es el procedimiento que Munay Wasi Inn EIRL debe seguir para solicitar la devolución de un saldo a favor? ¿Cuáles son los documentos y formularios que deben presentarse?	4	4	4	-
Forma de Devolución	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	4	4	-

Variable o categoría: *Liquidez*


Primera dimensión / subcategoría: *Análisis por Tendencias*

Objetivos de la dimensión: *Conocer la dirección y velocidad de los cambios que se han dado en la situación financiera de la empresa a través del tiempo*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estado de Situación Financiera	¿Cómo afecta la compensación o devolución del saldo a favor al estado de situación financiera de Munay Wasi Inn EIRL? ¿De qué manera esta práctica impacta la generación de liquidez de la empresa?	4	4	4	-
Estado de Resultados	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	3	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Análisis de Estructura Composicional*

Objetivos de la dimensión: *Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.*

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Gestión financiera	¿Cuáles son las implicaciones a largo plazo de optimizar la gestión de saldos a favor como exportador? ¿Cómo ha mejorado la gestión financiera del hotel Munay Wasi Inn EIRL a través de estas prácticas?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Ratios de Liquidez

Objetivos de la dimensión: *Mide la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liquidez corriente	¿Qué debe hacer la empresa para gozar del saldo a favor del exportador? ¿Este saldo afecta a la liquidez de la empresa? ¿De qué manera?	4	3	4	-

Certificado de validez de contenido de instrumento

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [**X**] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mtro. CPC Juan Fredy Elmer Aguilar Villa

Especialidad del evaluador: Licenciado en Contabilidad, Maestría en Contabilidad con Mención en Tributación

03 de octubre de 2023



CPCC J. Fredy E. Aguilar Villa
Contador Público Colegado
Certificado
Mat. N° 692

Mtro. CPC Juan Fredy Elmer Aguilar Villa
DNI: 23871649

1. **Datos generales del juez**

Nombre del juez:	Dra. CPC Nérida Paullo Dávalos		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	(X)
	Educativa ()	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	<i>Asesoría Tributaria</i>		
Institución donde labora:	Asesor tributario y Docente Universitario		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años	(X)
Experiencia en Investigación	<i>Metodología 13 años</i>		

2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala**

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022
Autor (a):	<i>Yadibet Vera Ccollatupa (2023)</i>
Procedencia:	<i>Cusco</i>
Administración:	<i>Aplicación en campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Colaboradores del hotel Munay Wasi Inn EIRL de diferentes áreas</i>
Significación:	<i>Con el cuestionario se busca conocer cuál es la percepción de los colaboradores respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco periodo 2022</i>

4. Soporte teórico

Área/Escala (Categoría)	Subescala (Sub categoría)	Definición
Saldo a Favor del Exportador	Compensación	Procedimiento mediante el cual, el Saldo a Favor se Compensa con otros tributos
	Devolución	Procedimiento por el que se efectúa el trámite de devolución del Saldo a Favor
Liquidez	Análisis por Tendencias	Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de dos o más ejercicios
	Análisis de Estructura Composicional	Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.
	Análisis de Estructura Composicional	Referida a la práctica de manejar las finanzas de una empresa de forma que le permita tener éxito y cumplir la normativa.
	Ratios de Liquidez	Referida a medir la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022 por Yadibet Vera Ccollatupa (2023) De acuerdo con las siguientes etiquetas, califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

Variable o categoría: Saldo a Favor del Exportador


Primera dimensión / subcategoría: *Compensación del Saldo a Favor del Exportador*

- Objetivos de la Sub categoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la Compensación del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL Cusco 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de Establecimiento	Para tener acceso al beneficio del Saldo a Favor, se debe estar inscrito en el Registro de Establecimientos de Hospedaje	4	4	4	-
Saldo a favor	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon	4	4	4	-
Tributos a compensar	¿Cuál es la diferencia entre compensar el saldo a favor con otros tributos de manera mensual y solicitar la devolución a través del formulario 4949? ¿Cuándo es preferible una opción sobre la otra y por qué?	4	3	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Devolución del Saldo a Favor*

Objetivos de Subcategoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores respecto a la Devolución del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, 2022

 INDICADORES	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de Devolución	¿Cuál es el procedimiento que Munay Wasi Inn EIRL debe seguir para solicitar la devolución de un saldo a favor? ¿Cuáles son los documentos y formularios que deben presentarse?	4	4	4	-
Forma de Devolución	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	4	3	-

Variable o categoría: *Liquidez*


Primera dimensión / subcategoría: *Análisis por Tendencias*

Objetivos de la dimensión: *Conocer la dirección y velocidad de los cambios que se han dado en la situación financiera de la empresa a través del tiempo*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estado de Situación Financiera	¿Cómo afecta la compensación o devolución del saldo a favor al estado de situación financiera de Munay Wasi Inn EIRL? ¿De qué manera esta práctica impacta la generación de liquidez de la empresa?	4	4	4	-
Estado de Resultados	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	3	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Análisis de Estructura Composicional*

Objetivos de la dimensión: *Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.*

 INDICADORES	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Gestión financiera	¿Cuáles son las implicaciones a largo plazo de optimizar la gestión de saldos a favor como exportador? ¿Cómo ha mejorado la gestión financiera del hotel Munay Wasi Inn EIRL a través de estas prácticas?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Ratios de Liquidez

Objetivos de la dimensión: *Mide la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liquidez corriente	¿Qué debe hacer la empresa para gozar del saldo a favor del exportador? ¿Este saldo afecta a la liquidez de la empresa? ¿De qué manera?	4	3	4	-

Certificado de validez de contenido de instrumento

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dra. CPC Nélida Paullo Dávalos

Especialidad del evaluador: Licenciado en Contabilidad, Maestría en Contabilidad con Mención en Tributación, Dra. en Contabilidad.

03 de octubre de 2023



Dra. CPC Nélida Paullo Dávalos

Firma del evaluador

DNI: 40308478

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	SECTOR EMPRESARIAL Y EDUCACION UNIVERSITARIA
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	DOCENTE ASESOR DE TESIS

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022
Autor (a):	<i>Yadibet Vera Ccollatupa (2023)</i>
Procedencia:	<i>Cusco</i>
Administración:	<i>Aplicación en campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>40 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Colaboradores del hotel Munay Wasi Inn EIRL de diferentes áreas</i>
Significación:	<i>Con el cuestionario se busca conocer cuál es la percepción de los colaboradores respecto al Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco periodo 2022</i>

Área/Escala (Categoría)	Subescala (Sub categoría)	Definición
Saldo a Favor del Exportador	Compensación	<i>Procedimiento mediante el cual, el Saldo a Favor se Compensa con otros tributos</i>
	Devolución	<i>Procedimiento por el que se efectúa el trámite de devolución del Saldo a Favor</i>
Liquidez	Análisis por Tendencias	<i>Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de dos o más ejercicios</i>
	Análisis de Estructura Composicional	<i>Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.</i>
	Análisis de Estructura Composicional	<i>Referida a la práctica de manejar las finanzas de una empresa de forma que le permita tener éxito y cumplir la normativa.</i>
	Ratios de Liquidez	<i>Referida a medir la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas</i>

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre **Saldo a favor del Exportador en la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL en la ciudad del Cusco, 2022 por Yadíber Vera Ccollatupa (2023)** De acuerdo con las siguientes etiquetas, califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Formato de validación

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente).

Variable o categoría: Saldo a Favor del Exportador


Primera dimensión / subcategoría: *Compensación del Saldo a Favor del Exportador*

- Objetivos de la Sub categoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores, respecto a la Compensación del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL Cusco 2022

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registro de Establecimiento	Para tener acceso al beneficio del Saldo a Favor, se debe estar inscrito en el Registro de Establecimientos de Hospedaje	4	4	4	-
Saldo a favor	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon	4	4	4	-
Tributos a compensar	¿Cuál es la diferencia entre compensar el saldo a favor con otros tributos de manera mensual y solicitar la devolución a través del formulario 4949? ¿Cuándo es preferible una opción sobre la otra y por qué?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Devolución del Saldo a Favor*

Objetivos de Subcategoría: Analizar cuál es el conocimiento de los colaboradores respecto a la Devolución del Saldo a Favor del Exportador con la Liquidez del hotel Munay Wasi Inn EIRL, Cusco, 2022

 INDICADORES	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de Devolución	¿Cuál es el procedimiento que Munay Wasi Inn EIRL debe seguir para solicitar la devolución de un saldo a favor? ¿Cuáles son los documentos y formularios que deben presentarse?	4	4	4	-
Forma de Devolución	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	4	4	-

Variable o categoría: *Liquidez*

Primera dimensión / subcategoría: *Análisis por Tendencias*

Objetivos de la dimensión: *Conocer la dirección y velocidad de los cambios que se han dado en la situación financiera de la empresa a través del tiempo*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estado de Situación Financiera	¿Cómo afecta la compensación o devolución del saldo a favor al estado de situación financiera de Munay Wasi Inn EIRL? ¿De qué manera esta práctica impacta la generación de liquidez de la empresa?	4	4	4	-
Estado de Resultados	¿Podría detallar cómo se generó el saldo a favor para Munay Wasi Inn EIRL como resultado de la exportación de servicios en 2022? ¿Cuáles fueron los montos involucrados y cómo se calcularon?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: *Análisis de Estructura Composicional*

Objetivos de la dimensión: *Análisis de las diferentes partidas de los Estados Financieros de un solo ejercicio.*

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Gestión financiera	¿Cuáles son las implicaciones a largo plazo de optimizar la gestión de saldos a favor como exportador? ¿Cómo ha mejorado la gestión financiera del hotel Munay Wasi Inn EIRL a través de estas prácticas?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Ratios de Liquidez

Objetivos de la dimensión: *Mide la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones más inmediatas*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liquidez corriente	¿Qué debe hacer la empresa para gozar del saldo a favor del exportador? ¿Este saldo afecta a la liquidez de la empresa? ¿De qué manera?	4	4	4	-


Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: **JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO**

Especialidad del evaluador: **Contador Público Colegiado, Administración de negocios, Especialista en investigación científica**

05 de Noviembre de 2023



Firma del evaluador

DNI 45151436

Pd: El presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.