

Drawback y saldo a favor

El caso de una empresa del sector agroindustrial
peruano

Jair Alonso Ruiz Ballón, Segundo Eloy Soto Abanto,
Jair Omar Alvarado Espinoza, Elmis Jonatan García Zare



Religación
Press
Ideas desde el Sur Global

| Economía |

Drawback y saldo a favor

El caso de una empresa del sector agroindustrial peruano

Jair Alonso Ruiz Ballón, Segundo Eloy Soto Abanto,
Jair Omar Alvarado Espinoza, Elmis Jonatan García Zare



Equipo Editorial

Roberto Simbaña Q. Director Editorial
Felipe Carrión. Director de Comunicación
Ana Benalcázar. Coordinadora Editorial
Ana Wagner. Asistente Editorial

Consejo Editorial

Jean-Arsène Yao | Dilrabo Keldiyorovna Bakhronova | Fabiana Parra | Mateus
Gamba Torres | Siti Mistima Maat | Nikoleta Zampaki | Silvina Sosa

Religación Press, es una iniciativa del Centro de Investigaciones en Ciencias Sociales y Humanidades desde América Latina (CICSHAL)

Diseño, diagramación y portada: Religación Press.

CP 170515, Quito, Ecuador. América del Sur.

Correo electrónico: press@religacion.com

www.religacion.com

Drawback y saldo a favor. El caso de una empresa del sector agroindustrial peruano.

Primera Edición: 2023 Jair Alonso Ruiz Ballón©, Segundo Eloy Soto Abanto©, Jair Omar Alvarado Espinoza©, Elmis Jonatan García Zare©

Editorial: Religación Press

Materia Dewey: K - Economía, finanzas, empresa y gestión

Clasificación Thema: KCVD - Economía de la agricultura

Público objetivo: Profesional/Académico

Colección: Economía

Serie: Negocios Internacionales

Soporte: Digital

Formato: Epub (.epub)/PDF (.pdf)

Publicado: 2023-01-29

Disponible para su descarga gratuita en <https://press.religacion.com>

Este título se publica bajo una licencia de Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)



Citar como (APA 7)

Ruiz Ballón, J. A., Soto Abanto, S. E., Alvarado Espinoza, J. O., García Zare, E. J. (2023). *Drawback y saldo a favor. El caso de una empresa del sector agroindustrial peruano*. Religación Press. <https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.26>

ISBN: 978-9942-7080-4-5



<https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.26>

Revisión por pares / Peer Review

Este libro fue sometido a un proceso de dictaminación por académicos externos. Por lo tanto, la investigación contenida en este libro cuenta con el aval de expertos en el tema, quienes han emitido un juicio objetivo del mismo, siguiendo criterios de índole científica para valorar la solidez académica del trabajo.

This book was reviewed by an independent external reviewers. Therefore, the research contained in this book has the endorsement of experts on the subject, who have issued an objective judgment of it, following scientific criteria to assess the academic soundness of the work.

Sobre los autores

Jair Alonso Ruiz Ballón

Contador Público Colegiado, titulado por la Universidad César Vallejo, Perú. Maestría en Tributación. Asesor contable en las áreas tributarias y de finanzas. Especialista en Drawback y Saldo a Favor del Exportador.

Universidad César Vallejo - Perú

<https://orcid.org/0000-0003-4811-3752>

jruizb@ucvvirtual.edu.pe

Segundo Eloy Soto Abanto

Doctor en Administración por la Universidad César Vallejo, Maestro en Ingeniería Industrial con mención en Gerencia de Operaciones e Ingeniero Estadístico por la Universidad Nacional de Trujillo. Autor de artículos científicos y libros en las áreas de Ciencias Sociales e Ingeniería. Docente de la Universidad César Vallejo.

Universidad César Vallejo – Perú

<https://orcid.org/0000-0003-1004-5520>

ssotoa@ucv.edu.pe

Jair Omar Alvarado Espinoza

Doctor en Administración por la Universidad César Vallejo, Economista por la Universidad Nacional de Trujillo. Coordinador de la Escuela de Negocios Internacionales de la Universidad César Vallejo.

Universidad César Vallejo - Perú

<https://orcid.org/0000-0002-8085-1176>

jalvaradoe@ucv.edu.pe

Elmis Jonatan García Zare

Ingeniero estadístico egresado y docente de la Universidad Nacional de Trujillo. Publicaciones de artículos científicos y textos académicos en áreas de estadística espacial, investigación operativa, series de tiempo, estadística bayesiana, entre otros.

Universidad Nacional de Trujillo – Perú

<https://orcid.org/0000-0003-4863-7230>

egarciaz@unitru.edu.pe

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de los beneficios tributarios: drawback y saldo a favor del exportador, en el desempeño financiero exportador en una empresa agroexportadora, para esto se consideró un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, de corte longitudinal y con un alcance descriptivo. Se aplicó un análisis documental de forma mensual para estudiar los periodos 2018 – 2019. Entre los principales resultados se encontró que el acogerse a estos beneficios tributarios incrementa la liquidez de la empresa utilizándolo como un mecanismo de autofinanciamiento para poder asumir los pasivos a corto plazo, así también, generando mayor utilidad y mejorando la rentabilidad en beneficio de la empresa y la economía del país. Llegando con esto a la conclusión que la empresa agroindustrial en estudio durante los periodos 2018 – 2019 se acoge a los beneficios tributarios para los exportadores obteniendo un efecto positivo en el desempeño financiero exportador.

Palabras clave: Beneficio tributario; liquidez; rentabilidad.

Abstract

The objective of this research was to determine the effect of tax benefits: drawback and balance in favor of the exporter, on the financial performance of an agro-exporting company, for this purpose a quantitative approach with non-experimental design, longitudinal cut and descriptive scope was considered. A documentary analysis was applied on a monthly basis to study the periods 2018 - 2019. Among the main results, it was found that taking advantage of these tax benefits increases the liquidity of the company using it as a self-financing mechanism to be able to assume short-term liabilities, thus also, generating greater profit and improving profitability for the benefit of the company and the country's economy. This leads to the conclusion that the agroindustrial company under study during the periods 2018 - 2019 takes advantage of the tax benefits for exporters, obtaining a positive effect on the financial performance of the exporter.

Keywords: Tax benefit; liquidity; profitability.

Contenido

Revisión por pares / Peer Review	7
Sobre los autores	8
Resumen	9
Abstract	10
Dedicatoria	17
Agradecimiento	18
Introducción	20
Capítulo 1	26
Marco Teórico	26
Capítulo 2	37
Metodología	37
Tipo y diseño de investigación	38
Variables y operacionalización	38
Beneficios tributarios	38
Desempeño financiero exportador	38
Población, muestra y muestreo	39
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
Procedimientos	39
Métodos de análisis de datos	40
Aspectos éticos	40
Capítulo 3	42
Resultados	42
Objetivo específico 1	43
Objetivo específico 2	49
Objetivo específico 3	50
Objetivo general	54
Capítulo 4	60
Discusión	60
Capítulo 5	68
Cierre	68
Conclusión	69
Recomendación	70
Referencias	71

Anexos

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables	77
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos	78

Tablas

Tabla 1. Instrumentos de recolección de datos aplicados por técnica.	39
Tabla 2. Saldo a favor del exportador mensual durante el periodo 2018 en la empresa agroindustrial.	43
Tabla 3. Saldo a favor del exportador mensual durante el periodo 2019 en la empresa agroindustrial.	44
Tabla 4. Medidas Descriptivas de los saldos mensuales a favor del exportador de los periodos 2018-2019 en la empresa agroindustrial.	45
Tabla 5. Drawback mensual durante los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.	46
Tabla 6. Drawback mensual durante los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.	47
Tabla 7. Medidas descriptivas del drawback mensual de los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.	48
Tabla 8. Análisis de ratios financieros en la empresa agroindustrial.	49
Tabla 9. Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2018 de una empresa agroindustrial.	50
Tabla 10. Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2019 de una empresa agroindustrial.	51
Tabla 11. Drawback mensual por producto del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2018 de una empresa agroindustrial.	52
Tabla 12. Drawback mensual por producto del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 3% para el periodo 2019 de una empresa agroindustrial.	53
Tabla 13. Determinación del desempeño financiero anual aplicando los beneficios tributarios durante el periodo 2018.	54
Tabla 14. Determinación del desempeño financiero anual aplicando los beneficios tributarios durante el periodo 2019.	57

| Colección Economía |

Drawback y saldo a favor

El caso de una empresa del sector agroindustrial peruano

· Serie ·

Negocios Internacionales

Dedicatoria

Dedicado a nuestras familias, por su inspiración y empuje.

Agradecimiento

Agradecimiento a Dios por sus bendiciones.

Introducción

Los economistas han reconocido el potencial y las ventajas del libre comercio para obtener un mejor nivel de vida para las naciones (Bancomext, 2017). Las exportaciones son sumamente importantes ya que brindan un efecto positivo en la economía nacional, es por ello que las empresas empiezan a exportar como oportunidad de negocio para obtener un buen desempeño financiero exportador, cumpliendo con los estándares de calidad que solicita el cliente.

La Organización Mundial del Comercio (2020), señaló que el comercio previo al problema COVID-19 ya venía en disminución en el año 2019, debido a las tensiones comerciales y con un desarrollo económico paulatino. El comercio de las mercancías a nivel mundial registró una pequeña disminución durante el año 2019, del -0,1%, tras haber incrementado un 2,9% en el año anterior. Al mismo tiempo, el valor en dólares de las exportaciones mundiales de mercancías se redujo en el 2019 un 3%, lo que equivale a 18,89 billones de dólares americanos.

Estos desniveles sobre las exportaciones en países de América Latina como Chile, promovieron la creación del Sistema Simplificado de Reintegro a las exportaciones mediante una Ley N.º 18.480 D.O.19.12.85 Servicio Nacional de Aduanas-Chile, que consiste que el sistema apoye a las exportaciones nacionales cuyas empresas exportadoras cumplan con todos los requisitos que indica dicha Ley y pueda acogerse al beneficio, de esta manera podrán obtener el reintegro de un porcentaje del valor FOB de la exportación.

En el Perú las exportaciones presentaron un comportamiento ascendente en los últimos cinco primeros meses del año 2019, estas alcanzaron los US \$ 17.986 millones, que representa aproximadamente un 8% de un monto menor comparando los periodos de enero a mayo del 2018 por un monto superior de \$19 mil millones. Esta caída se mantuvo cons-

tante dentro del periodo (enero -4.5%, febrero -4%, marzo -12%, abril -2.9 y mayo -17%), registrando una elevada diferencia de los montos exportados por más de US \$ 1.600 millones (Centro de Comercio Exterior de la Cámara de Comercio de Lima, 2019).

En Perú como en varios países de América Latina ven la forma de incentivar sus exportaciones, de esa manera poder fortalecer y generar competitividad a nivel internacional con los productos que se fabrican o producen en el país. Por ello la Ley General de Aduanas, aprobada mediante el Decreto Legislativo N.º 1053, ha dispuesto que las exportaciones definitivas no están afecto a ningún tributo. Y es así como en el Perú uno de los beneficios de los exportadores más utilizados es el Drawback o Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios, ya que este régimen aduanero permita al Estado devolver un porcentaje al exportador si la mercancía cuenta con un producto importado (Huamán, 2019).

Otro mecanismo muy utilizado por los exportadores que es compensar o devolver el Crédito Fiscal del IGV relacionado a todas las operaciones de exportación, el Impuesto General a las Ventas (IGV e IPM) que se encuentra anotado en el comprobante de pago correspondiente a las adquisiciones de bienes, servicios, contrato de construcción y las pólizas de importación. Así lo establece el artículo 34º del TUO de la Ley del IGV e ISC darán derecho a un Saldo a Favor del Exportador (SUNAT, 2016).

El Gobierno Regional de La Libertad, institución responsable de hacer cumplir proyectos de irrigación y agricultura los cuales están vinculados con el desempeño del sector agroexportador, ha tenido que hacer frente a problemas políticos y económicos vinculados al crecimiento del país. Este trabajo realizado con la Asociación de Gremios Agroexportadores del Perú (2017), se tenía pensado recuperar puestos de trabajo con los proyectos de Chavimochic III y Olmos, tratando de evitar pagos de indemnizaciones millonarias que afecten al desempeño agroexportador.

La empresa en estudio, dedicada al sector agroexportador de frutas frescas para el consumo humano, cuenta con 5 años y se consolida en el mercado internacional, esta empresa localizada en el Distrito de Víctor Larco, Provincia de Trujillo, Departamento de La Libertad, se dedica a la siembra y cosecha de frutas frescas como el mango, palta y banano. Cuenta con una oficina administrativa situada en la provincia de Trujillo y tres sedes productivas en el norte del país. Entre sus principales destinos de sus productos se encuentra USA, Europa y Asia siguiendo los procesos con un alto estándar de calidad exigidos por los mercados internacionales. En los últimos años, el desempeño financiero exportador de la empresa se ha visto perjudicada con relación a temas tributarios, tal es el caso pagos excesivos de impuestos, sanciones por la Administración Tributaria, retrasos en pagos de planilla, así como otras empresas del mismo sector se encuentra muy afectado por la informalidad de los acopiadores y/o agricultores para la adquisición de la materia prima.

Estos problemas surgen por falta de conocimiento o por un mal acogimiento de los beneficios tributarios que el Estado brinda al sector exportador como es el Drawback y el Saldo a Favor del Exportador. Las causas que ocurren comúnmente en la empresa agroindustrial en estudio es no acogerse a estos beneficios tributarios, esto generó pérdida en los volúmenes de ventas, poca liquidez en la empresa debido que al no adquirir un insumo importado que intervenga en la exportación de la mercancía o que no hayan pagado el arancel del insumo importado pierden el beneficio del Drawback que brinda el Estado.

Si la empresa no capacita a sus trabajadores o contrata a especialistas en devoluciones tributarias del sector exportador y sigue sin acogerse a estos beneficios se verá perjudicado en la liquidez de la empresa para poder asumir sus pasivos a corto plazo, perderá competitividad internacional, disminuirá el volumen de sus ventas y no tendrá un buen desempeño financiero en el sector exportador.

En la presente investigación se espera determinar la relación de los beneficios tributarios tomando como base según el Decreto Supremo N.º 104-95-EF y la Ley del IGV Artículo 34º con el desempeño financiero exportador de la empresa en estudio, de esa manera realizar un diagnóstico sobre el desempeño financiero exportador aplicando los procedimientos tributarios con el fin de que la empresa pueda tener un mejor desempeño financiero contando con beneficios como es el Drawback y Saldo a Favor del Exportador las cuales se realizan de forma mensual. De esta manera la empresa pueda manejar su propio flujo de capital para el crecimiento de las exportaciones y de la economía del país.

Mediante la recopilación de las principales fuentes bibliográficas y la obtención de investigaciones más destacadas, se planteó como pregunta principal: ¿Cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019? Y como preguntas específicas: ¿Cuál es el monto recuperado de los beneficios tributarios durante el periodo 2018 – 2019? ¿Cuáles son las ventajas adquiridas utilizando los beneficios tributarios por la empresa agroindustrial durante periodo 2018 – 2019? ¿Cuál de los destinos comerciales y productos de la empresa agroindustrial se obtiene una mayor recuperación de beneficio tributario?

Esta investigación se justifica de *implicaciones prácticas* porque se desea conocer cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño agroexportador aplicando los incentivos del Estado, lo que permitirá contar con un incremento económico para la empresa y así poder tomar la decisión de manera eficiente, de *convivencia* ya que tendrán un modelo las empresas del sector agroexportador para que puedan aplicar correctamente los beneficios tributarios que brinda el Estado y de *utilidad metodológica* ya que la presente investigación desea medir las variables de beneficios tributario y desempeño agroexportador, elaborando instrumentos que sería de mucha importancia para la empresa.

Considerando como objetivo general: Determinar cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019. Y como objetivos específicos: Analizar los beneficios tributarios durante el periodo 2018 – 2019 en la empresa en agroindustrial; analizar el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019, determinar los destinos comerciales y productos de la empresa agroindustrial mediante el cual se obtiene un mayor beneficio tributario.

Teniendo como hipótesis: Los beneficios tributarios genera un efecto positivo en el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019.

Capítulo 1

Marco Teórico

Con la finalidad de profundizar con las variables vinculadas consideradas para la presente investigación, se procedió a buscar investigaciones publicadas en revistas, artículos científicos y repositorios de universidades licenciadas del país encontrando:

Barbosa et al. (2018), en su investigación realizada sobre el diagnóstico financiero y desempeño exportador de las pequeñas empresas en Colombia, se enfocó en el financiamiento de las empresas debido a que es un limitante para las empresas exportadora que recién ingresan al sector exportador, ya que no cuentan con políticas sobre la liquidez y rentabilidad, de esta manera concluyó que las pequeñas empresas exportadoras carecen de una planeación financiera y muy poca experiencia exportadora, no tienen objetivos para incrementar el volumen de ventas, mejorar la liquidez de la empresa, a pesar de tener la intención de exportar no mantendrán un buen desempeño exportador.

Naula (2017), en su investigación desarrollado en la empresa Maqsum Cía. Ltda. dedicada a la comercialización de equipos y materiales agrícolas, situada en la ciudad de Guayaquil-Ecuador se enfocó en analizar el impacto de los beneficios e incentivos tributarios en la liquidez de la empresa, concluyó que las empresas no toman con suma importancia el acogimiento a estos beneficios tributarios por falta de conocimiento y cambios constantes en las leyes, las empresas no cuentan con un mecanismo de autofinanciamiento que les permita tener mayor liquidez para que puedan seguir promoviendo un mejor desempeño económico para el país.

En la presente investigación ejecutada en la ciudad de Guayaquil durante los años del 2012-2016 debido al impacto económico del Drawback en las exportaciones no petroleras, deseando determinar si en realidad este mecanismo contribuye con un desempeño competitivo en el sector exportador, concluye que los exportadores no petroleros generan un alto desarrollo económico para el país, para lo cual el gobierno implemento un mecanismo llamado Régimen de Devolución Condiciona-

da o Drawback para incentivar a los exportadores y puedan ser competitivos en el mercado internacional, de esta manera el sector exportador se volverá más rentable y tendrá un mecanismo de autofinanciamiento ya que contarán con una mayor liquidez, incrementar la utilidad de la empresa y así poder realizar un mejor desempeño en sus exportaciones (Torres, 2017).

Lalanne (2016), el estudio realizado sobre las exportaciones uruguayas con un valor agregado en los regímenes especiales de comercio internacional manifiesta que, para obtener un mejor desempeño exportador las empresas deben incrementar el volumen de sus ventas, aumentando la liquidez para la inversión de tecnología, mejorando la rentabilidad de la empresa y disminuye el nivel de endeudamiento para poder cumplir con los estándares de calidad que solicita el cliente.

Por otro lado, Palacios y Saavedra (2016), en su investigación realizada sobre el desempeño financiero exportador y la innovación como una estrategia de crecimiento en México concluyeron que, el empresario que se mantiene en constante innovación tecnológica brindará empleos a más personas debido al incremento que obtendrá en las ventas, tendrá que capacitar a sus trabajadores para poder cumplir con los estándares de calidad que solicite el cliente. Mejorando el nivel económico de la empresa y obteniendo un mejor desempeño financiero para poder cumplir con las metas trazadas.

Yaringaño (2019), realizó una investigación sobre incentivos tributarios realizado en la Región de Junín, concluye que los beneficios de los exportadores influyen de manera positiva con el desempeño agroexportador, ya que es la causa del incremento de la utilidad puesto que debería apalancarse como un mecanismo auto-financiero para las empresas exportadoras. Debido a estos incentivos para el sector exportador nos convierte un mejor desempeño en el mercado internacional, además se encontraron algunas empresas exportadoras que no cuentan con el de-

bido personal calificado y capacitado en el departamento contable para que puedan acogerse correctamente a estos beneficios tributarios.

Arroyo et al. (2016), en su investigación sobre la diversificación productiva para la mejora en la competitividad en los acuerdos comerciales del sector agroindustrial en el Perú menciona que, los tratados de libre comercio y los acogimientos a los beneficios tributarios ha incrementado las exportaciones logrando así una mejorando la económica y poder competir con otros países que tienen acuerdos preferenciales. De esta manera en las agroexportaciones no tradicionales se destaca la uva fresca, la palta fresca, mango fresco y quinua que son destinadas a los países como Estados Unidos, Japón y Alemania.

Por otro lado, Abad et al. (2017), en su investigación realizada sobre el plan estratégico del sector agroindustria de Piura menciona que, una de las regiones con más proyecciones en el sector agroindustrial es Piura por la diversidad de clima convirtiéndose en el principal aportante para el crecimiento económico y social de la región. Incrementando la capacidad productiva de campos y plantas, exportando distintos productos como es el mango, limón y el banano a distintos destinos comerciales como Estados Unidos, Holanda, Japón y China. Contando con tecnología de punta permitirá brindar productos que cumplan con las exigencias de los clientes.

Castro (2019), en su investigación realizada sobre el Drawback las exportaciones de MYPES en el Perú mencionan que, uno de los medios utilizados no solo por las agroexportadoras sino también por las MYPES en el rubro de la exportación de mercancías no tradicionales es el Drawback. Por consiguiente el fin de este beneficio es incentivar las exportaciones y puedan contar con una herramienta de autofinanciamiento para mejorar el rendimientos económico y asumir sus deudas a corto plazo, pero las pequeñas empresas no se acogen al mecanismo por ciertas dificultades que hay en la solicitud, ya que deben de contar con

un profesional especializado en el tema para que puedan acogerse debidamente y no incurrir en algún error ya que estas empresas podrían ser sancionadas es por eso que prefieren evitar estos mecanicismos.

Gómez (2016), en su investigación realizada en las empresas agroindustriales en la Regio de La Libertad mencionó que, utilizando de manera eficiente el Saldo a Favor del Exportador puede mejorar la rentabilidad de las empresas que se acogen a este beneficio, así también mejorar el flujo de caja y reducir el nivel de endeudamiento. Para ello lo ideal sería acogerse a este beneficio cada mes para poder mejora el nivel de liquidez, para esto se debe realizar una revisión previa de los comprobantes de adquisición para poder proceder con el registro contable y con el comprobante exportación con un exhaustivo análisis para poder determinar del Saldo a Favor del Exportador puesto que basta con un error para que haya retrasos en la devolución ya que se verá reflejado en los estados financieros y en el desempeño de las empresas agroindustriales.

Sánchez (2020), en su investigación realizada en la ciudad de Trujillo sobre la empresa Agroexportadora Villaverde SAC, menciona que al determinar el saldo a favor del exportador y Drawback es uno de los mecanismos más resaltantes para las empresas productoras – exportadoras, esto hace referencia a las agroexportadoras, teniendo un rendimiento positivo ante la situación financiera y en el desempeño económico. En el caso del Drawback es un mecanismo más rápido para el apalancamiento en el caso de cubrir ciertos gastos que se presenten en las actividades de inversiones, sin embargo, para que puedan tener un resultado positivo al acogerse a estos beneficios deben de tener en cuenta los procedimientos que establece la ley.

Chava y Mujica (2016), en la investigación realizada sobre el Drawback y el apalancamiento financiero en la empresa Camposol en la ciudad de Trujillo, indica que es un reto acogerse a este beneficio debido a que primero tiene que importar un insumo pagando el 100% del arancel para poder darle un valor agregado a la mercancía de exportación, gra-

cias a los beneficios que brinda el Estado nos vuelve más competitivos a nivel mundial, esto convierte como una alternativa de reinversión para que puedan alcanzar los objetivos que se traza la empresa. Gracias a estos beneficios mejora la rentabilidad, la gestión empresarial, el desempeño agroexportador contando con una mayor liquidez e incrementando en la economía del país.

Pérez y Lema (2018), define a los beneficios tributarios como medidas legales a la exoneración de tributo o una disminución del impuesto a pagar cuya finalidad es tener un trato distinto con determinados contribuyentes. Ulloa (2017), define a los beneficios tributarios como un incentivo o estímulo a las inversiones para fomentar las exportaciones protegiendo determinadas actividades y mejorando la eficiencia y la utilización de estos beneficios tributarios para el uso de la empresa como un mecanismo de autofinanciamiento. Según Grupo Empresarial Entrelíneas (2016), define que toda empresa que se encuentre en el sector exportador ya sea de bienes o servicios podrán acogerse a este beneficio tributario ya que tiene como objetivo compensar o devolver al exportador el crédito fiscal relacionado a sus exportaciones. Vaca et al. (2016), sostiene que los beneficios tributarios ayudan a la reducción del capital de trabajo, por ende, busca incrementar la inversión privada mejorando la liquidez de la empresa con un crecimiento en el flujo de caja. Por otro lado, Cardona (2020), definen que son leyes aprobadas por el Estado concediendo exoneraciones, devoluciones o reintegro, con el fin de incentivar a los exportadores aumentando la liquidez de la empresa, manteniendo la competitividad internacional y promoviendo empleo para cumplir con los requerimientos del consumidor manteniendo un buen desempeño financiero exportador. Delgado et al. (2020), define que los beneficios tributarios están constituidos por aquellas exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios que generan una disminución en las obligaciones tributarias, debido a estos mecanismos el Estado promueve el desarrollo del país, genera empleo e impulsa las inversiones extranjeras y nacionales. Los beneficios tributarios forman parte de un

incentivo brindado por el Estado con el fin de poder impulsar un mejor nivel económico y social para el desarrollo del país.

Arroba et al. (2018), señaló que el beneficio tributario nos ayuda a disminuir las obligaciones tributarias, de esa manera incentiva al empresario con la devolución de tributo. Respecto al débito tributario nos da a entender por una obligación tributaria por ende el Estado vendría hacer el beneficiado de esta obligación y el contribuyente el deudor, por otro lado, el crédito tributario donde el Estado vendría hacer el deudor y el contribuyente el acreedor tributario. De esa manera fueron promoviendo ventajas o beneficios para el contribuyente, en el caso del Drawback donde el exportador puede acceder a un porcentaje del valor FOB por el pago del impuesto arancelario de un insumo importado para utilizarlo en la fabricación de la mercancía exportada.

Mediante las definiciones obtenidas sobre los beneficios tributarios, para ser competitivo a nivel internacional, mejorando el comportamiento financiero de la empresa y reduciendo las obligaciones tributarias, el sector agroexportador cuenta con dos tipos de beneficios tributarios que son: el Drawback y Saldo a Favor del Exportador, de los cuales se consideraron como dimensiones de la variable beneficios tributarios mediante base legal, libros, revistas, artículos científicos por los autores más reconocidos.

El Drawback se define mediante el D. S. N.º 104-95- EF establece que son beneficios del procedimiento de restitución simplificado de derechos arancelarios para empresas exportadoras – productoras, debido a que los costos de producción tengan un valor agregador mediante un insumo, materias primas, partes o piezas que gravan por la importación formando parte de la mercancía exportada o que haya sido consumido en la producción. Huamán (2019), define al Drawback restituir el valor total o parcial del derecho arancelario de un insumo importador que sea consumido en el proceso productivo o que forme parte de la mercancía exportada. Del mismo modo Saravia (2019), define que para poder ac-

ceder al régimen aduanero obteniendo la devolución de un porcentaje de la exportación debe contar con un insumo importador, consumida en el bien exportador o formando parte de la mercancía. Alvarado (2018), también menciona para tener un correcto acogimiento al Drawback la empresa requiere tener la calidad de importadora de insumos y que sea productora – exportadora. Mencionando los requisitos como la importación ya sea directa o por terceros, en el proceso productivo puede ser directa o por terceros y la exportación es directa. Paredes (2017), define al Drawback como un incentivo para las exportaciones no tradicionales, mediante el cual permite un alto grado de inversión, convirtiéndose en un mecanismo fundamental para el desarrollo del país.

Según el artículo 34° del TUO de la Ley del IGV mediante el D. S. N.º 055-99-EF define al *saldo a favor del exportador*, que es un beneficio que brinda el Estado para poder incentivar las inversiones extranjeras mejorando el desarrollo económico del país. Quispe (2016), define un nuevo concepto Saldo a Favor Materia de Beneficio (SFMB), indicando que es un mecanismo tributario que incentiva a los exportadores buscando devolver o compensar el crédito fiscal registrado en los libros contables del periodo tributario teniendo como limite el producto las exportaciones embarcadas en el periodo por la tasa del IGV, en el caso que sea mayor que el límite se podrá arrastrar para el siguiente mes. Carpio (2018), define que para toda empresa exportadora el IGV de las adquisiciones que se encuentren en el registro de compras destinadas a una exportación califican como saldo a favor del exportador que podrá ser utilizado para cualquier obligación de tesoro público.

Trejo et al. (2019), define al *desempeño financiero exportador* que, durante las tres últimas décadas, la económica a nivel mundial ha contado con avances científicos, tecnológicos, mejorando los esquemas productivos para poder tener una óptima comercialización a nivel mundial. Manzanares (2016), define que el comercio internacional atrae progresivamente a las pequeñas empresas debido a esto las vuelve más com-

petitivas al momento de elaborar sus productos ya que los mecanismos empresariales tienen la responsabilidad de mejorar el desempeño financiero exportador.

Díaz et al. (2019), define que las empresas que tiene una gran capacidad tecnológica, innovadora teniendo una ventaja absoluta que permite un alto volumen de producción y con el incremento de exportaciones. Según Barbosa y Ayala (2016), conceptualiza al desempeño financiero exportador, que el empresario debe tener espíritu emprendedor caracterizándolo por el entorno, recursos, capacidad de la empresa e innovación relacionada con la internacionalización, de esa manera favorecerá sus exportaciones trazándose objetivos con un incremento en volumen de ventas, desarrollo empresarial y otorgando empleos. Por otro lado, Huamán (2016), define que es uno de los sectores en donde los empresarios están teniendo mayor interés es el mercado internacional con las exportaciones de bienes y servicios, para esto debemos contar con un buen desempeño financiero exportador, como es innovación tecnológica, volumen de ventas, liquidez para poder ser competitivos en el comercio internacional.

Hidalgo (2019), sostienen que, las compañías que se encuentran en el sector exportador cuentan con una serie de ventajas por las exigencias del mercado internacional, por consiguiente, deben mantener un buen desempeño financiero exportador ya que tienden a ser más competitivas contando con una mejor infraestructura, productor de alta calidad, mayor volumen de ventas. Asimismo, para tener un correcto desempeño exportador el espíritu del empresario debe estar en constante innovación enfocado en el mercado internacional y creando estrategias de ventas (Martínez y Navarro, 2016). Dileo (2019), define al desempeño exportador que es el desarrollo productivo y tecnológico a nivel internacional fomentando el incremento de las ventas, expansión territorial y así generar mayor liquidez para la empresa originando puestos de trabajo. Horta (2015), sostiene que, el desempeño exportador es el aumento

de las ventas para obtener rentabilidad a un corto plazo, ya que esto ayudará con el aumento de nuevos mercados comerciales puesto que se podrá analizar a través de los volúmenes de ventas de exportación, eliminación de barreras comerciales y contando con una mejor liquidez para poder afrontar la competencia a nivel internacional.

Osear y Antonio (2019), sostiene que, el desempeño exportador financiero de una empresa debe ser complementario con la productividad, el cumplimiento de objetivos y satisfaciendo las expectativas de los clientes como es la calidad del producto, variedad, tecnología y así mejorando los niveles de competencia ya que obtendrán una mayor liquidez para la empresa. Rincón et al. (2018), sostiene que, el desempeño financiero exportador es necesario analizar el comportamiento de la empresa para la toma de decisiones, el empresario debe conocer su entorno al momento de establecer políticas financieras para un mejor rendimiento líquido y de esa manera la empresa pueda ser rentable, complementado con tecnología, volúmenes de ventas y cumpliendo con los estándares de calidad que solicita el cliente. López y Ferrer (2019), sostiene que, la ampliación de los mercados y la continuidad exportadora dan lugar a un aumento a las distintas estrategias comerciales, expansión internacional, variedad de productos contando con un crecimiento en las exportaciones como también en la producción.

Capítulo 2

Metodología

Tipo y diseño de investigación

El presente estudio es una investigación aplicada ya que se busca resolver el problema planteado, para poder encontrar una respuesta de los beneficios tributarios y el desempeño financiero exportador ayudando a ampliar el conocimiento. Este estudio tiene un enfoque cuantitativo de diseño no experimental, ya que el objetivo de la investigación es determinar cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador en la empresa agroindustrial durante el periodo 2018 – 2019, de corte longitudinal puesto que se analizaron las variables en un periodo determinado, de forma mensual, y de tipo descriptivo ya que se obtuvo el efecto de los beneficios tributario en el desempeño financiero exportador en la empresa agroindustrial.

Variables y operacionalización

Beneficios tributarios

Delgado et al. (2020), define que los beneficios tributarios están constituidos por aquellas exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios que generan una disminución en las obligaciones tributarias, debido a estos mecanismos el Estado promueve el desarrollo del país, genera empleo e impulsa las inversiones extranjeras y nacionales. Los beneficios tributarios forman parte de un incentivo brindado por el Estado con el fin de poder impulsar un mejor nivel económico y social para el desarrollo del país.

Desempeño financiero exportador

Horta (2015), sostiene que, el desempeño financiero exportador es el aumento de las ventas para obtener rentabilidad a un corto plazo, ya que esto ayudará con el aumento de nuevos mercados comerciales puesto que se podrá analizar a través de los volúmenes de ventas de exportación, eliminación de barreras comerciales y contando con una mejor liquidez para poder afrontar la competencia a nivel internacional.

Población, muestra y muestreo

En la presente investigación se consideró a la empresa agroindustrial correspondientes a los ejercicios 2018–2019. La muestra para la presente investigación fue la empresa agroindustrial. Así mismo se realizó un comparativo a los estados financieros para determinar cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador durante los ejercicios 2018 y 2019.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación se consideró aplicar las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 1. Instrumentos de recolección de datos aplicados por técnica.

Variables de estudio	Técnica	Instrumento
Beneficios tributarios	Análisis documentario	Ficha de registro
Desempeño financiero exportador	Análisis documentario	Ficha de registro

Fuente: Elaborado por los autores.

Cada instrumento aplicado pasó por una validación de juicio de expertos, para asegurarse que permitan medir los indicadores propuestos por cada variable de estudio.

Procedimientos

Se realizó las coordinaciones con la jefatura de la empresa en estudio, para poder obtener la información de los registros contable, tributarios, económica financiera y a la vez poder acceder con cada asistente contable y contador general. De esa manera se procedió a realizar los análisis comparativos de los estados financieros acogiendo a los be-

neficios tributarios, así mismo se realizó el análisis detallado de forma mensual para obtener la cantidad a solicitar de los beneficios tributarios, así también se realizó el análisis financiero a través de ratios sobre la liquidez, rentabilidad y nivel de endeudamiento. Del mismo modo se analizó los destinos comerciales y el producto por el cual la empresa agroindustrial obtuvo un mayor recupero de los beneficios tributarios.

Métodos de análisis de datos

Para analizar la variable beneficios tributarios se utilizó la estadística descriptiva, mediante tablas y gráficos estadísticos. Del mismo modo realizó la comparación de los estados financieros, el análisis de los destinos comerciales y de los productos mediante tablas estadísticas para el desempeño financiero exportador, para poder determinar el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador en una empresa agroindustrial durante los periodos 2018 y 2019.

Aspectos éticos

Esta investigación, se consideró principios éticos relacionados al marco teórico, antecedentes y otros segmentos. Con relación a los antecedentes citados en la presente, estos se realizaron haciendo uso de las normas APA. Así también, los artículos o publicaciones bibliografías encontradas que son parte de la realidad problemática y marco teórico. En referencia al análisis de datos, no se realizó manipulaciones o modificaciones para obtener resultados que favorezcan algún interés. La información recopilada fue utilizada de forma confidencial, respetando la reserva de identidad de las personas que participan en la investigación.

Capítulo 3

Resultados

Objetivo específico 1

Analizar los beneficios tributarios durante el periodo 2018 – 2019 en la empresa en agroindustrial

Tabla 2. Saldos a favor del exportador mensual durante el periodo 2018 en la empresa agroindustrial.

Mes	Saldo a favor del exportador	% Devolución Total	Límite de devolución	% Devolución del límite mensual
Enero	532,940	15%	2,471,539	21.56%
Febrero	412,002	12%	2,098,225	19.64%
Marzo	426,398	12%	1,652,489	25.80%
Abril	354,242	10%	1,573,975	22.51%
Mayo	283,575	8%	1,695,030	16.73%
Junio	116,756	3%	150,267	77.70%
Julio	120,640	4%	-276,694	-43.60%
Agosto	69,581	2%	168,853	41.21%
Setiembre	56,750	2%	-356,984	-15.90%
Octubre	152,185	4%	22,288	682.82%
Noviembre	199,575	6%	94,213	211.83%
Diciembre	717,622	21%	2,000,849	35.87%
Total	3,442,266	100,00%	11,294,051	

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la Tabla 2 se presenta el saldo a favor del exportador mensual para el periodo 2018, el porcentaje de devolución total respecto a la información anual, los límites de devolución por mes y el porcentaje de límite mensual permitido. El mes de diciembre cuenta con el mayor porcentaje de devolución total (21%), seguido de enero (15%) y con respecto al porcentaje de devolución del límite mensual el mes que lidera es octubre (682.82%); de esa manera la empresa agroindustrial

puede utilizar este beneficio como un mecanismo de autofinanciamiento incrementando la liquidez y disminuyendo el nivel de endeudamiento de la empresa.

Tabla 3. Saldos a favor del exportador mensual durante el periodo 2019 en la empresa agroindustrial.

Mes	Saldo a favor del exportador	% Devolución Total	Límite de devolución	% Devolución del límite mensual
Enero	617,601	16%	2,594,544	23.80%
Febrero	347,525	9%	1,538,854	22.58%
Marzo	399,434	10%	1,810,155	22.07%
Abril	497,159	13%	1,889,906	26.31%
Mayo	246,242	6%	1,561,694	15.77%
Junio	86,164	2%	974,028	8.85%
Julio	50,524	1%	570,277	8.86%
Agosto	42,325	1%	530,925	7.97%
Setiembre	117,335	3%	144,598	81.15%
Octubre	355,158	9%	131,115	270.87%
Noviembre	198,551	5%	392,289	50.61%
Diciembre	936,426	24%	2,231,968	41.96%
Total	3,894,444	100,00%	14,370,352	

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la Tabla 3 se presenta los saldos a favor mensuales para el periodo 2018, el porcentaje de devolución total respecto a la información anual, los límites de devolución por mes y el porcentaje de límite mensual permitido. El mes de diciembre cuenta con el mayor porcentaje de devolución total (24%), seguido de enero (16%) y con respecto al porcentaje de devolución del límite mensual el mes que lidera es octubre (270.87%) de esa manera la empresa agroindustrial puede utilizar este beneficio como un mecanismo de autofinanciamiento

incrementando la liquidez y disminuyendo el nivel de endeudamiento de la empresa.

Tabla 4. Medidas Descriptivas de los saldos mensuales a favor del exportador de los periodos 2018-2019 en la empresa agroindustrial.

Saldos a favor del exportador mensual	Media	N
2019	324,537	12
2018	286,856	12

Fuente: Elaborado por los autores.

Nota. N: Número de meses.

Interpretación: En la Tabla 4, podemos observar que los promedios de los saldos mensuales de los periodos 2018–2019 para los meses de enero a diciembre son de 286,856 y 324,537 soles respectivamente.

Tabla 5. Drawback mensual durante los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.

	Mes	Importe factu- rado FOB S/	Tasa Draw- back	Devolución Drawback S/	% devuelto por Drawback mensual
2018	Enero	12,376,826.56	4%	495,073.06	18.63%
	Febrero	10,691,848.47	4%	427,673.94	16.10%
	Marzo	8,704,401.77	4%	348,176.07	13.10%
	Abril	11,981,565.33	4%	479,262.61	18.04%
	Mayo	6,347,584.61	4%	253,903.38	9.56%
	Junio	2,485,791.03	4%	99,431.64	3.74%
	Julio	1,617,783.65	4%	64,711.35	2.44%
	Agosto	995,345.61	4%	39,813.82	1.50%
	Setiembre	437,811.62	4%	17,512.46	0.66%
	Octubre	735,642.36	4%	29,425.69	1.11%
	Noviembre	538,571.79	4%	21,542.87	0.81%
	Diciembre	9,513,677.90	4%	380,546.81	14.32%
	Total	66,426,850.70		2,657,073.43	100.00%

Fuente: Elaborado por los autores.

Nota: Mediante DS-282–2016– EF para el año 2018 se aplicó una tasa del 4%.

Tabla 6. Drawback mensual durante los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.

	Mes	Importe facturado FOB S/	Tasa Drawback	Devolución Drawback S/	% devuelto por Drawback mensual
2019	Enero	11,494,820.39	3%	344,844.61	20.24%
	Febrero	5,637,438.27	3%	169,123.15	9.93%
	Marzo	7,243,720.35	3%	217,311.61	12.76%
	Abril	8,714,525.09	3%	261,435.75	15.35%
	Mayo	6,215,571.83	3%	186,467.15	10.95%
	Junio	894,204.22	3%	26,826.13	1.57%
	Julio	776,398.78	3%	23,291.96	1.37%
	Agosto	898,085.20	3%	26,942.56	1.58%
	Setiembre	891,882.91	3%	26,756.49	1.57%
	Octubre	580,985.30	3%	17,429.56	1.02%
	Noviembre	2,999,984.10	3%	89,999.52	5.28%
	Diciembre	10,439,109.21	3%	313,173.28	18.38%
	Total	56,786,725.65		1,703,601.77	100.00%

Fuente: Elaborado por los autores.

Nota: Mediante DS-282–2016– EF para el año 2019 se aplicó una tasa del 3%.

Interpretación: En la tabla 5 y 6 se presenta el Drawback mensual por los periodos 2018 – 2019, como podemos observar para el año 2018 el mes de enero fue el que obtuvo el mayor recupero con 495,073.06 soles que representa un 18.63% y el mes más bajo fue el de setiembre con 17,512.46 soles que representa un 0.66%. Para el año 2019 el mes que obtuvo mayor recuperación de Drawback fue enero con 344,844.61 soles representando un 20.24% y el mes más bajo fue octubre con un recupero de 580,985.30 soles representando un 1.02%. Siendo así un mecanismo de apalancamiento para la empresa exportadora y poder autofinanciarse para asumir sus deudas a corto plazo, incrementado la utilidad y mejorando la liquidez de la empresa.

Tabla 7. Medidas descriptivas del drawback mensual de los periodos 2018–2019 en la empresa agroindustrial.

Drawback mensual	Media	N
2019	141,966.81	12
2018	221,422.81	12

Fuente: Elaborado por los autores.

Nota. N: Número de meses.

Interpretación: En la Tabla 7, podemos observar que los promedios del Drawback mensual de los periodos 2018–2019 para los meses de enero a diciembre son de 221,422.81 y 141,966.81 soles respectivamente.

Objetivo específico 2

Analizar el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019.

Tabla 8. Análisis de ratios financieros en la empresa agroindustrial.

Ítem	Ratio	Fórmula	Año		Comparaciones 2019– 2018	Comentario
			2018	2019		
Liquidez	Prueba de razón	Activo corriente / Pasivo corriente	1.445	1.169	0.81	El índice de solvencia del año 2018 es superior al del 2019. La capacidad de pago del periodo 2018 respecto al 2019 es a razón de 1:0.81
	Prueba defensiva	Caja bancos/ Pasivo corriente	0.066	2.491	0.03	La prueba defensiva resultó más beneficiosa para la empresa en el año 2019. La capacidad de respuestas frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta del periodo 2019 respecto al 2018 es a razón de 1:0.03
Rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad Neta / Ventas	0.079	0.077	0.97	La rentabilidad sobre las ventas es mayor en el año 2018 al del 2019. Por cada unidad de rentabilidad sobre las ventas del periodo 2018 hay 0.97 unidades de rentabilidad para el 2019.
	Rentabilidad sobre activos	Utilidad Neta / Total de activos	0.186	0.128	0.69	La rentabilidad sobre activos es mayor en el año 2018 al del 2019. Por cada unidad de rentabilidad sobre activos en el periodo 2018 hay 0.69 unidades de rentabilidad de activos para el 2019.
Endeudamiento	Nivel de endeudamiento	Pasivo total / Activo total	0.654	0.741	0.88	El nivel de endeudamiento es mayor en el año 2019 que en el 2018. La proporción de deuda que soporta la empresa frente a sus recursos propios del periodo 2019 respecto al del 2018 es a razón de 1:0.88
	Composición de la deuda	Pasivo corriente / Pasivo total	1.000	0.821	0.82	La composición de deuda es mayor en el año 2018 que en el 2019.

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: Como podemos observar en la tabla 8 tuvo un mejor desempeño financiero exportador en el año 2018 que en el 2019,

ya que como se muestra en la tabla 5 tuvo mayor volumen de ventas, esto generó una mayor rentabilidad, menor nivel de endeudamiento y por ende la obtención a un mayor beneficio tributario para mejorar la liquidez de la empresa.

Objetivo específico 3

Determinar los destinos comerciales y productos de la empresa agroindustrial mediante el cual se obtiene un mayor beneficio tributario

Tabla 9. Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2018 de una empresa agroindustrial.

Destino comercial	Valor FOB de la factura comercial	Acogimiento al Drawback 4%	% Reintegro
Canadá	1,120,042.27	44,801.69	1.69%
Dinamarca	390,215.13	15,608.61	0.59%
Finlandia	108,507.17	4,340.29	0.16%
Alemania	13,245,975.17	529,839.01	19.94%
Italia	127,501.55	5,100.06	0.19%
Holanda	24,026,334.91	961,053.40	36.17%
Filipinas	259,123.79	10,364.95	0.39%
España	5,204,890.03	208,195.60	7.84%
Emiratos Árabes	376,103.83	15,044.15	0.57%
Estados Unidos	21,568,141.79	862,725.67	32.47%
Total	66,426,835.63	2,657,073.43	100.00%

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la Tabla 9 se presenta el Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa de reintegro del 4% para el periodo 2018, se puede observar que el destino comercial con mayor reintegro de Drawback es Holanda con un

importe de S/961,053.40 que representa un 36.17%, seguido de Estados Unidos con S/862,725.67 que representa un 32.47%.

Tabla 10. Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2019 de una empresa agroindustrial.

Destino comercial	Valor FOB de la factura comercial	Acogimiento al Drawback 3%	% Reintegro
Austria	600,187.44	18,005.62	1.06%
Bélgica	624,900.77	18,747.02	1.10%
Canadá	652,840.48	19,585.21	1.15%
Francia	1,563,076.63	46,892.30	2.75%
Alemania	18,795,487.34	563,864.62	33.10%
Corea	179,577.42	5,387.32	0.32%
Holanda	7,349,982.24	220,499.47	12.94%
España	4,100,902.28	123,027.07	7.22%
Estados Unidos	22,919,771.05	687,593.13	40.36%
Total	56,786,725.65	1,703,601.77	100.00%

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la Tabla 10 se presenta el Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación a una tasa de reintegro del 3% para el periodo 2019, se puede observar que el destino comercial con mayor reintegro de Drawback es Estados Unidos con un importe de S/687,593.13 que representa un 40.36%, seguido de Alemania con S/563,864.62 que representa un 32.47%.

Tabla 11. Drawback mensual por producto del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2018 de una empresa agroindustrial.

Mes	Drawback por producto				Total Draw-back	% Reintegro
	Banano	Jengibre	Mango	Palta		
Ene	0.00	30,527.25	464,545.81	0.00	495,073.06	18.63%
% Total Ene	0.00%	9.81%	29.91%	0.00%	18.63%	
Feb	0.00	57,647.13	370,026.65	0.00	427,673.77	16.10%
% Total feb	0.00%	18.52%	23.82%	0.00%	16.10%	
Mar	0.00	26,805.03	321,371.04	0.00	348,176.07	13.10%
% Total Mar	0.00%	8.61%	20.69%	0.00%	13.10%	
Abr	0.00	14,271.45	39,397.17	425,593.87	479,262.48	18.04%
% Total Abr	0.00%	4.59%	2.54%	54.65%	18.04%	
May	0.00	6,452.95	0.00	247,450.43	253,903.38	9.56%
% Total May	0.00%	2.07%	0.00%	31.77%	9.56%	
Jun	0.00	29,452.13	0.00	69,979.51	99,431.64	3.74%
% Total Jun	0.00%	9.46%	0.00%	8.99%	3.74%	
Jul	0.00	28,967.01	0.00	35,744.33	64,711.35	2.44%
% Total Jul	0.00%	9.31%	0.00%	4.59%	2.44%	
Ago	0.00	39,813.82	0.00	0.00	39,813.82	1.50%
% Total Ago	0.00%	12.79%	0.00%	0.00%	1.50%	
Set	0.00	17,512.46	0.00	0.00	17,512.46	0.66%
% Total Set	0.00%	5.63%	0.00%	0.00%	0.66%	
Oct	1,980.40	27,445.30	0.00	0.00	29,425.69	1.11%
% Total Oct	14.41%	8.82%	0.00%	0.00%	1.11%	
Nov	0.00	19,429.47	2,113.40	0.00	21,542.87	0.81%
% Total Nov	0.00%	6.24%	0.14%	0.00%	0.81%	
Dic	11,764.31	12,897.96	355,884.54	0.00	380,546.81	14.32%
% Total Dic	85.59%	4.14%	22.91%	0.00%	14.32%	
Total	13,744.71	311,221.98	1,553,338.60	778,768.14	2,657,073.43	100%
%Total	0.52%	11.71%	58.46%	29.31%	100.00%	

Fuente: Elaborado por los autores.

Tabla 12. Drawback mensual por producto del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 3% para el periodo 2019 de una empresa agroindustrial.

Mes	Drawback por producto				Total Draw-back	% Rein-tegro
	Banano	Jengibre	Mango	Palta		
Ene	17,526.62	4,710.61	322,607.39	0.00	344,844.61	20.24%
% Total Ene	9.27%	9.17%	34.38%	0.00%	20.24%	
Feb	13,079.13	0.00	156,044.01	0.00	169,123.15	9.93%
% Total feb	6.92%	0.00%	16.63%	0.00%	9.93%	
Mar	18,792.45	0.00	87,465.96	111,053.19	217,311.61	12.76%
% Total Mar	9.94%	0.00%	9.32%	21.16%	12.76%	
Abr	18,804.26	0.00	0.00	242,631.49	261,435.75	15.35%
% Total Abr	9.95%	0.00%	0.00%	46.22%	15.35%	
May	17,450.51	7,153.42	0.00	161,863.22	186,467.15	10.95%
% Total May	9.23%	13.92%	0.00%	30.84%	10.95%	
Jun	17,478.07	0.00	0.00	9,348.06	26,826.13	1.57%
% Total Jun	9.24%	0.00%	0.00%	1.78%	1.57%	
Jul	14,396.15	8,895.82	0.00	0.00	23,291.96	1.37%
% Total Jul	7.61%	17.32%	0.00%	0.00%	1.37%	
Ago	14,764.44	12,178.12	0.00	0.00	26,942.56	1.58%
% Total Ago	7.81%	23.70%	0.00%	0.00%	1.58%	
Set	17,662.65	9,093.84	0.00	0.00	26,756.49	1.57%
% Total Set	9.34%	17.70%	0.00%	0.00%	1.57%	
Oct	17,429.56	0.00	0.00	0.00	17,429.56	1.02%
% Total Oct	9.22%	0.00%	0.00%	0.00%	1.02%	
Nov	13,255.84	5,938.13	70,805.55	0.00	89,999.52	5.28%
% Total Nov	7.01%	11.56%	7.55%	0.00%	5.28%	
Dic	8,421.28	3,404.97	301,347.03	0.00	313,173.28	18.38%
% Total Dic	4.45%	6.63%	32.12%	0.00%	18.38%	
Total	189,060.96	51,374.89	938,269.95	524,895.97	1,703,601.77	100.00%
%Total	11.10%	3.02%	55.08%	30.81%	100.00%	

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En las Tablas 11 y 12 se presenta el Drawback mensual por producto del valor FOB facturado de la exportación a una tasa del 4% para el periodo 2018 y 3% para el 2019, y se puede observar los mayores porcentajes de reintegro lo tienen los productos mango y palta con S/1,553,338.60, S/778,768.14 soles representando (58.46 %, 29.31%) y S/ 938,269.95, S/524,895.97 soles representando (55.08%, 30.81%) respectivamente por periodo. Esto ayudó a la empresa a seguir expandiéndose a nivel internacional para poder cumplir con los objetivos comerciales y los estándares de calidad que solicitan las empresas internacionales.

Objetivo general

Determinar cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019.

Tabla 13. Determinación del desempeño financiero anual aplicando los beneficios tributarios durante el periodo 2018.

Balance General									
Al 31/12/2018									
Expresado en soles									
ACTIVO	Sin beneficio tributario	Análisis vertical	Con beneficio tributario	Análisis vertical	PASIVO Y PATRIMONIO	Sin beneficio tributario	Análisis vertical	Con beneficio tributario	Análisis vertical
ACTIVO CO-RRIENTE					PASIVO CO-RRIENTE				
Caja y Bancos	12,260.00	0.04%	6,111,599.43	19.65%	Sobregiros y Pagares Bancarios	69.00	0.00%	69.00	0.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales	8,667,317.00	30.48%	8,667,317.00	27.87%	Cuentas por Pagar Comerciales	11,863,400.00	41.72%	11,863,400.00	38.15%

Cuentas por Cobrar a Vinculadas	588,535.00	2.07%	588,535.00	1.89%	Tributos por pagar	547,858.00	1.93%	547,858.00	1.76%
Otras Cuentas por Cobrar	3,399,965.00	11.96%	3,399,965.00	10.93%	Cuentas por pagar accionistas y directorio	423,999.00	1.49%	423,999.00	1.36%
Existencias	2,480,577.00	8.72%	2,480,577.00	7.98%	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	4,852,184.00	17.06%	4,852,184.00	15.60%
Otros Activos Corrientes	11,695,834.00	41.13%	8,253,568.00	26.54%	Cuentas por pagar diversas	472,474.00	1.66%	472,474.00	1.52%
Gastos Pagados por Anticipado	15,863.00	0.06%	15,863.00	0.05%	Remuneración por pagar	408,322.00	1.44%	408,322.00	1.31%
					Provisiones diversas	25,000.00	0.09%	25,000.00	0.08%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	26,860,351.00	94.45%	29,517,424.43	94.92%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	18,593,306.00	65.38%	18,593,306.00	59.79%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Activos adquiridos en arrendamiento financieros	426,586.00	1.50%	426,586.00	1.37%					
Depreciación amortiz. y agotamiento acumulado	(518,519.00)	-1.82%	-518,519.00	-1.67%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	1,605,020.00	5.64%	1,605,020.00	5.16%					
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	65,491.00	0.23%	65,491.00	0.21%					

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,578,578.00	5.55%	1,578,578.00	5.08%	TOTAL PASIVO	18,593,306.00	65.38%	18,593,306.00	65.38%
					PATRIMONIO NETO				
					Capital	4,205,000.00	14.79%	4,205,000.00	13.52%
					Resultados Acumulados	350,558.00	1.23%	350,558.00	1.13%
					Utilidad (Perdida) Neta	5,290,065.00	18.60%	7,947,138.43	25.56%
					TOTAL PATRIMONIO NETO	9,845,623.00	34.62%	12,502,696.43	40.21%
TOTAL ACTIVO	28,438,929.00	100 %	31,096,002.43	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	28,438,929.00	100%	31,096,002.43	100 %

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la tabla 13 se presenta el balance general de la empresa y como se puede observar contamos con un incremento en caja y bancos por S/ 6,099,339.43, ya que la empresa acogándose a estos beneficios tributarios que brinda el Estado podrá contar con una mayor liquidez para poder asumir sus pasivos a corto plazo y poder incrementar el volumen ventas para cada producto, también servirá como un mecanismo de apalancamiento para generar mayor rentabilidad a la empresa. Pues también se observa que hay un incremento en la utilidad por S/ 2,657,073.43 en la empresa para la cual ayudará a que sus trabajadores puedan contar con un incremento en la repartición de las utilidades y así puedan realizar sus labores más incentivadas.

Tabla 14. Determinación del desempeño financiero anual aplicando los beneficios tributarios durante el periodo 2019.

Balance General									
Al 31/12/2019									
Expresado en soles									
ACTIVO	Sin beneficio tributario	Análisis vertical	Con beneficio tributario	Análisis vertical	PASIVO Y PATRIMONIO	Sin beneficio tributario	Análisis vertical	Con beneficio tributario	Análisis vertical
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	777,624.32	1.51%	6,974,930.10	12.12%	Sobregiros y Pagarés Bancarios	30.66	0.00%	30.66	0.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales	13,355,637.00	26.02%	13,355,637.00	23.22%	Cuentas por Pagar Comerciales	10,470,386.58	20.40%	10,470,386.58	19.74%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas		0.00%		0.00%	Tributos por pagar	913,151.00	1.78%	913,151.00	1.72%
Otras Cuentas por Cobrar	529,487.99	1.03%	529,487.99	0.92%	Cuentas por pagar accionistas y directorio	258,426.08	0.50%	258,426.08	0.49%
Existencias	3,014,066.00	5.87%	3,014,066.00	5.24%	Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	12,401,081.86	24.16%	12,401,081.86	23.38%
Otros Activos Corrientes	18,964,176.00	36.94%	18,964,176.00	32.96%	Cuentas por pagar diversas	4,356,366.70	8.49%	4,356,366.70	8.21%
Gastos Pagados por Anticipado	5,164.96	0.01%	5,164.96	0.01%	Remuneración por pagar	702,027.00	1.37%	702,027.00	1.32%
Estimaciones de cuentas de cobranza dudosa	(133,726.54)	-0.26%	-133,726.54	-0.23%	Anticipos recibidos	2,119,204.20	4.13%	2,119,204.20	4.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	36,512,429.73	71.13%	42,709,735.51	74.24%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	31,220,674.08	60.82%	31,220,674.08	58.87%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Depreciación amortiz. y agotamiento acumulado	(832,867.95)	-1.62%	-832,867.95	-1.45%					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	15,587,622.24	30.37%	15,587,622.24	27.09%	Obligaciones Financieras a largo plazo	6,795,487.65	13.24%	6,795,487.65	12.81%

Activos Intan- gibles (neto de amortización acumulada)	65,490.47	0.13%	65,490.47	0.11%					
					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,795,487.65	13.24%	6,795,487.65	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14,820,244.76	28.87%	14,820,244.76	25.76%	TOTAL PASIVO	38,016,161.73	74.06%	38,016,161.73	58.87%
					PATRIMONIO NETO				
					Capital	4,205,000.00	8.19%	4,205,000.00	7.93%
					Reserva Legal	841,000.00	1.64%	841,000.00	1.59%
					Resultados Acumulados	1,722,987.00	3.36%	1,722,987.00	3.25%
					Utilidad (Perdi- da) Neta	6,547,525.76	12.76%	8,251,127.53	15.56%
					TOTAL PATRIMONIO NETO	13,316,512.76	25.94%	15,020,114.53	12.76%
TOTAL AC- TIVO	51,332,674.49	100.00%	57,529,980.27	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	51,332,674.49	100%	53,036,276.26	71.63%

Fuente: Elaborado por los autores.

Interpretación: En la tabla 13 se presenta el balance general de la empresa y como se puede observar contamos con un incremento en caja y bancos por S/ 6,197,287.78, ya que la empresa acogiéndose a estos beneficios tributarios que brinda el Estado podrá contar con una mayor liquidez para poder asumir sus pasivos a corto plazo y poder incrementar el volumen ventas para cada producto, también servirá como un mecanismo de apalancamiento para generar mayor rentabilidad a la empresa. Pues también se observa que hay un incremento en la utilidad por S/ 1,703,601.77 en la empresa para la cual ayudará a que sus trabajadores puedan contar con un incremento en la repartición de las utilidades y así puedan realizar sus labores más incentivadas.

Capítulo 4

Discusión

Se planteó como primer objetivo específico analizar los beneficios tributarios durante el periodo 2018 – 2019 en la empresa agroindustrial. Según Ulloa (2017), los beneficios tributarios que brinda el Estado son un incentivo o estímulo a las inversiones extranjeras para fomentar las exportaciones. De esta forma el sector agroindustrial utiliza estos beneficios tributarios como un mecanismo de autofinanciamiento para poder asumir sus deudas a corto plazo. En la presente investigación se encontró que el saldo a favor del exportador y el Drawback mejoran la situación económica de la empresa durante los años 2018 y 2019, ya que gracias al Estado la empresa puede solicitar estos beneficios tributarios y utilizarlos como un mecanismo de autofinanciamiento para poder solventar sus pasivos a corto plazo y aumentar el volumen de sus exportaciones.

En el estudio realizado por Naula (2017), se encontró diferencias con los resultados de la presente investigación, el autor al analizar el impacto de los beneficios tributarios en la liquidez de la empresa determinó que la empresa no toma con mucha importancia los beneficios tributarios que brinda el Estado Ecuatoriano, ya que no genera ningún aumento en la situación financiera debido a la falta de conocimiento de los empresarios que están obligados a contratar especialistas que suele ser más caro que el acogerse a los beneficios tributarios, siendo así la empresa no cuenta con ningún estímulo o mecanismo de autofinanciamiento mediante el cual pueda incrementar el volumen de sus ventas y poder asumir sus deudas a corto plazo. Por su parte, los resultados de Castro (2019), también difieren con los resultados de la presente investigación, encontró que no existe ninguna relación entre el Drawback y las exportaciones de las micro y pequeñas empresas posiblemente por una falta de información o dificultades al momento de ingresar la solicitud, esto conlleva a contratar a especialistas, por eso prefieren evitar estos mecanismos y no acogerse a ningún beneficio tributario, de esta manera las pequeñas empresas que inician la internacionalización no cuentan con algún estímulo o incentivo mejorando el rendimiento económico para que las empresas puedan asumir sus deudas en un corto

plazo. Por su parte, los resultados de Torres (2017), son semejantes a los resultados de la presente investigación, el autor al analizar el impacto del Drawback en las empresas exportadoras de productos no petroleros determinó que este beneficio tributario si ha ayudado a mejorar el rendimiento económico de las empresas exportadoras, siendo así un mecanismo de autofinanciamiento para disminuir el nivel de endeudamiento de la empresa y poder incrementar el volumen de ventas.

Dado esto, puede considerarse que los beneficios tributarios son una herramienta de autofinanciamiento para las empresas que se encuentren posicionadas en el sector exportador, contando con el personal capacitado para un correcto acogimiento a estos beneficios y poder afrontar cualquier tipo de fiscalización, como también podría afectar a muchas empresas que empiezan a exportar y cuentan con poca información sobre los beneficios tributarios, ya que el personal no está debidamente capacitado y lo complicado que es ingresar las solicitudes de devolución.

Se planteó como segundo objetivo específico analizar el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019. Según Dileo (2019), el desempeño financiero exportador es el desarrollo productivo y tecnológico a nivel internacional para poder cumplir con los objetivos que traza la empresa, generando mayores ingresos por el incremento de las ventas, expansión territorial y así generar mayor liquidez para las empresas, de esa forma disminuir el nivel de endeudamiento de las empresas. En la investigación se encontró que en el año 2018 obtuvo un mejor desempeño financiero exportador al tener un mayor volumen de ventas con relación al año 2019 la empresa tenía mayor liquidez, era más rentable y contaba con un menor nivel de endeudamiento.

En el estudio realizado por Lalanne (2016), coinciden con los resultados de la presenta investigación, encontró para que las empresas pueden mantener un nivel de competencia internacional y obtener un buen

desempeño exportador, las empresas que invierten en tecnología, como también en el proceso productivo para poder aumentar el volumen de ventas, mejorando la liquidez y volviendo más rentable la actividad de la empresa. Por su parte los resultados de Palacios y Saavedra (2016), también coinciden con los resultados de la presente investigación, encontró que para mantener un buen desempeño exportador el empresario se mantiene en constante innovación tecnológica, ya que esto generará un crecimiento en las exportaciones, creación de empleos, cumpliendo con los requerimientos del cliente y así contar con una mejor solvencia económica para la empresa. En el estudio realizado por Barbosa et al. (2018), sobre el diagnóstico financiero y el desempeño exportador, determinó que las pequeñas empresas exportadoras no cuentan con políticas sobre liquidez y rentabilidad es decir planificación financiera, tienen un bajo nivel de innovación tecnológico, no tienen objetivos de ventas y a pesar de tener la intención de exportar no mantendrán un buen desempeño exportador.

Dado esto, los resultados coinciden con los antecedentes a pesar de que se realizó el análisis con enfoques distintos, debido a la cantidad de empresas evaluadas, el nivel de experiencia exportador, el uso tecnológico de las empresas y la inversión en la etapa productiva. Para que puedan competir a nivel internacional y tengan un buen desempeño financiero exportador se deben trazar objetivos para poder incrementar el volumen de ventas, mejorando la liquidez, rentabilidad y disminución del nivel de endeudamiento.

Se planteó como tercer objetivo específico determinar los destinos comerciales y productos de la empresa agroindustrial mediante el cual se obtiene un mayor beneficio tributario. Según López y Ferrer (2019), sostiene que, la expansión de los diferentes mercados internacionales y la continuidad exportadora dan lugar a un aumento a las distintas estrategias comerciales, acogimiento a beneficios tributarios, expansión de destinos y variedad de productos contando con un crecimiento expor-

tador como también en la producción y cumpliendo con los estándares de calidad. En la investigación se encontró una variedad de destinos comerciales, la empresa agroindustrial en estudio para el año 2018 tuvo un mayor volumen de ventas en el país de Holanda, mientras que para el año 2019 el destino comercial con mayor volumen de ventas fue Estados Unidos. Para ambos destinos el producto con mayor beneficio tributario fue el mango fresco, esto le ayudó a seguir expandiéndose a nivel internacional abarcando a más países para satisfacer las necesidades de los clientes cumpliendo con los estándares de calidad. En el estudio realizado por Abad et al. (2017), encontró que una de las regiones con mayor proyección es Piura por la diversidad de clima convirtiéndolo en el mayor aportante para el crecimiento económico y social de la región acogiendo a beneficios tributarios, mejorando la capacidad productiva de los campos y plantas para poder abarcar a varios destinos comerciales como Estados Unidos, Holanda, Japón y China, así mismo los productos con mayor acogida es el mango, limón y el banano. Así también la tecnología permitirá brindar productos que cumplan con los estándares de calidad que exige el cliente. Por su parte Arroyo et al. (2016), encontró que el Perú ha incrementado las exportaciones con varios países por obtención de beneficios tributarios, tratados de libre comercio y de esa manera el país logra un beneficio comercial aumentando el volumen de ventas, mejorando la economía y puede competir con distintos países que tienen preferencias comerciales. De las agroexportaciones no tradicionales destacan la uva, palta, mango y quinua que son destinadas a los países como Estados Unidos, Japón y Alemania.

Dado esto, los resultados coinciden con los antecedentes ya que las empresas exportadoras que tienen beneficios o acuerdos comerciales les ayudan a incrementar el volumen de ventas, obteniendo un crecimiento económico, generando rentabilidad a la empresa y así poder diversificar e innovar los productos para el mercado internacional, contando con tecnología de punta para cubrir los requerimientos solicitados por los distintos destinos comerciales.

Se planteó como objetivo general determinar cuál es el efecto de los beneficios tributarios en el desempeño financiero exportador de la empresa agroindustrial en el periodo 2018 – 2019. Según Cardona (2020), sostiene que, los beneficios tributarios son leyes aprobadas por el Estado concediendo exoneraciones, devolución o reintegro con el fin de incentivar a los exportadores para que puedan contar con mayor liquidez y disminuir el nivel de endeudamiento, manteniendo la competitividad a nivel internacional y obtengan un buen desempeño financiero exportador. En la investigación se encontró que la empresa califica para el acogimiento de los dos beneficios tributarios que tienen los exportadores que es el saldo a favor del exportador y Drawback, se realizó el análisis durante el año 2018 y 2019 junto con los estados financieros y se mostró que estos beneficios incrementan la utilidad de la empresa, generando mayor liquidez, volviendo más rentable a la empresa y reduciendo el nivel de endeudamiento. En el estudio realizado por Yaringaño (2019), encontró que las empresas exportadoras deben contar con el personal correctamente capacitado para acogerse a los beneficios tributarios generando un incremento en la utilidad de las empresas ya que deberían utilizarlo como un mecanismo de autofinanciamiento para mejorar el desempeño financiero exportador, incrementar el volumen de ventas y así generar mayor liquidez. Por su parte Gómez (2016), encontró que si utilizan de manera eficiente el saldo a favor del exportador puede mejorar la rentabilidad de las empresas que se acogen a este beneficio, mejorando el flujo de caja y reducir el nivel de endeudamiento, debido a esto las empresas contarán con un mejor desempeño financiero exportador, incrementado el volumen de ventas y siendo más competitivos a nivel internacional. En el estudio realizado por Sánchez (2020), encontró que los beneficios más resaltantes es el saldo a favor del exportador y drawback, puesto que las empresas agroexportadoras que se acogen a estos beneficios tienen un rendimiento financiero positivo y mejoran el desempeño exportador. Por su parte Chava y Mujica (2016), la empresa que se acoge al beneficio del Drawback se vuelve más competitiva a ni-

vel internacional, ya que este beneficio ayuda a poder reinvertir en las adquisiciones que utiliza la empresa para las exportaciones y mejorando el desempeño financiero exportador con el aumento de las ventas para poder cumplir con los objetivos que se traza la empresa, gracias a estos beneficios mejora la rentabilidad, disminuye el nivel de endeudamiento, genera mayor liquidez para la empresa.

Dado esto, los resultados coinciden con los antecedentes ya que las empresas exportadoras se acogen a estos beneficios tributario, debido al incremento de la liquidez en la empresa. De esta forma las exportadoras van a contar un mejor desempeño financiero exportador, al incrementar el volumen de ventas, siendo una empresa más rentable y disminuyendo el nivel de endeudamiento ya que podrán asumir sus pasivos a corto plazo.

Capítulo 5

Cierre

Conclusión

Los beneficios tributarios generan un efecto positivo en el desempeño financiero exportador, esto se vio reflejado en la liquidez de la empresa ya que para el año 2018 obtuvo un incremento de S/ 6,099,339.43 soles y para el año 2019 fue de S/ 6,197,287.78, así mismo se incrementó la utilidad para el año 2018 en S/ 2,657,073.43 soles y para el año 2019 fue de S/ 1,703,601.77 soles y disminuyendo el nivel de endeudamiento de la empresa.

Se realizó un análisis detallado de los beneficios tributarios de forma mensual por la cual la empresa agroindustrial solicita la devolución de estos beneficios, ya que con el saldo a favor del exportador en el año 2018 obtuvo un recupero de S/ 3,442,266 soles y para el año 2019 S/ 3,894,444 soles. Así mismo con el beneficio del Drawback también obtuvo la restitución por el importe de S/ 2,657,073.43 soles para el año 2018 y para el año 2019 fue de S/ 1,703,601.77 soles.

Las empresas exportadoras mejoran el desempeño financiero debido al aumento en sus exportaciones así podrán contar con mayor liquidez, mejorando la rentabilidad y disminuyendo el nivel de endeudamiento para la empresa, de esa manera los empresarios podrán invertir en tecnología, activos fijos para poder expandirse territorialmente fomentando empleo y mejorando la economía del país.

Se realizó un análisis detallado sobre los destinos comerciales y el producto de la empresa agroindustrial en estudio mediante el cual se obtuvo el mayor beneficio tributario para el año 2018 fue el país de Holanda por un importe de S/ 961,053.40 soles y el producto fue el mango por el que se obtuvo mayor beneficio tributario por el de importe de S/1,553,338.60 soles. Mientras que para el año 2019 el destino comercial fue Estados Unidos con el importe de S/687,593.13 y el producto se mantuvo con el mango con un monto de S/938,269.95.

Recomendación

El Colegio de Contadores junto con las Instituciones de Comercio Exterior deben facilitar información, dictando charlas, capacitaciones a las empresas exportadoras para una mejora en la toma de decisiones y puedan acogerse a los beneficios tributarios de manera correcta con el fin de no incurrir en errores al momento de ingresar las solicitudes ya que más adelante puedan ser sancionadas por la administración tributaria.

Las empresas exportadoras deberían establecer dentro del área contable un área vinculada a las devoluciones de los beneficios tributarios, a fin de que esta área sea responsable de las obligaciones tributarias, los registros contables y los términos comerciales con el fin de mejorar el cumplimiento y los plazos requeridos por SUNAT.

Para futuras investigaciones se sugiere ampliar el horizonte de estudio con más empresas exportadoras para permitir entender el desempeño del sector y así poder profundizar ya que es uno de los sectores que genera mayores ingresos para la economía del país.

El Estado debe incentivar a las empresas exportadoras difundiendo estos beneficios tributarios con el propósito de seguir invirtiendo y poder mejorar la economía del país, así también poder seguir compitiendo a nivel internacional e incentivando a las pequeñas y medianas empresas a que se arriesguen a internacionalizarse.

Referencias

- Abad Sánchez, L. M., Mendivil Mamani, D. E., Puig Rodríguez, A., & Quino Flores, J. (2017). *Plan estratégico del sector agroindustria de Piura* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica Del Perú]. Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12404/9619>
- Alvarado Grande, O. (2018). *Requisitos y documentos para acogerse correctamente al Drawback [14 de marzo de 2018]* [Ponencia del Seminario Miércoles del Exportador, PROMPERÚ]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.14152/2919>
- Aquino Grande, H. K., y Yaringaño Bujaico, M. (2019). *Beneficios tributarios y rentabilidad de las empresas agroexportadoras de la Región Junín* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5750>.
- Arroba Salto, I. M., Tenesaca Gavilánez, M., Arroba Salto, J. E., & Villalta Miranda, E. S. (2018). Los beneficios tributarios su incidencia en la liquidez y la rentabilidad de las Asociaciones de Economía Popular y Solidaria. *Ciencia, Técnica y Mainstreaming Social*, (2), 115-124. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6374405>
- Arroyo Gordillo, P., Rojas Delgado, M., & Kleeberg Hidalgo, F. (2016). Diversificación productiva para mejorar la competitividad en los acuerdos comerciales del sector agroindustrial en el Perú. *Ingeniería Industrial*, (34), 137-163. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337450992007>
- Araujo Londoño, I., Sánchez, L. J., & Pérez López, Y. (2017). *Incentivos que promueven la actividad comercial de las empresas exportadoras de productos plásticos de Medellín*. Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia. <https://acortar.link/6QFCfE>

- Asesor Empresarial Revista de Asesoría Especializada. (2016). *Saldo a Favor del Exportador. Tratamiento y Aplicación Práctica*. <https://acortar.link/II42DZ>
- Azabache, P. K. (2013). Restitución de Derechos Arancelarios – Drawback. *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. <https://acortar.link/3LeDTs>
- Bancomext. (2017). La Globalización Frente Al Espejo: Aportaciones y Desafíos. *Comercio Exterior Bancomext*, 12-18. <https://acortar.link/0Cjmpp>
- Barbosa Camargo, M. I., Camelo Rincón, M. S., Deaza Ávila, J. A., & Rodríguez Cañas, G. A. (2018). Diagnóstico financiero y desempeño exportador de las MIPYMES Colombianas. *Panorama Económico*, 26(4), 435–458. <https://doi.org/10.32997/2463-0470-vol.26-num.4-2018-2246>
- Barbosa, D. M. E., & Ayala, A. H. (2016). Factores que influyen en el desarrollo exportador de las PYMES en Colombia. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 172-183.
- Cardona Buitrago, J. C. (2020). Beneficios tributarios otorgados por las entidades territoriales en el marco del principio de autonomía territorial. *Revista De Derecho Fiscal*, (17), 247–310. <https://doi.org/10.18601/16926722.n17.09>
- Carpio, S. E. (2018). Tratamiento de la exportación de servicios en el Impuesto General a las Ventas evolución y régimen actual. *Derecho & Sociedad*, (50), 171-183. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6754598>
- Castro Ríos, E. (2019). El Drawback y su impacto en las exportaciones de las Mypes en el Perú Año 2016-2017 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional <https://acortar.link/AVvHkL>

- Chava Cruzado, C. L., & Mujica Bocanegra, F. (2016). *El Drawback como alternativa de financiamiento en la empresa Camposol de la Ciudad de Trujillo-Perú en el año 2013* [Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12759/2013>
- Chávez, M. (2019, 22 de julio). Exportaciones peruanas caen en 14 países. *La Cámara*, 14-16. <https://acortar.link/hFrzov>
- Decreto Supremo N.º 126-94 EF. (1994, 10 de abril). Modifican el Reglamento de Notas de Crédito Negociables. <https://acortar.link/56D51n>
- Decreto Supremo N.º 104-95 EF. (1995, 23 de junio). Reglamento de Drawback. <https://acortar.link/osuYpb>
- Decreto Supremo N.º 055-99 EF. (1999, 15 de abril). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. <https://acortar.link/KJNuZz>
- Delgado-Kuffó, A. M., Carreño-Arteaga, N. P., & Zambrano-Zambrano, M. I. (2020). Tax Benefits and their Impact on the Economic Reactivation of Manabí, Ecuador, after the 2016 Earthquake. *Economía y Desarrollo*, 163(1), 186–209. <https://acortar.link/4zySq9>
- Díaz Rodríguez, H. E., Sosa Castro, M. M., & Cabello Rosales, M. A. (2019). Financial performance and administrative practices in Mexican microenterprises: An analysis with artificial neural networks. *Contaduría y Administración*, 64(3), 1–15. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1622>
- Dileo, E. S. (2019). El desempeño reciente del sector agrario pampeano: sus potencialidades y perspectivas. Análisis de las explicaciones económicas. *Visión de futuro*, 23(1). <https://acortar.link/hxVoBq>
- Gómez Chicoma, I. E. (2016). *El mecanismo tributario del saldo a favor del*

- exportador y su incidencia en la rentabilidad de las empresas agroindustriales, región La libertad, año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional <http://dspace.unitrु.edu.pe/handle/UNITRU/5243>
- Horta, R. (2015). Conceptualización del desempeño exportador: análisis de los avances en la literatura de los negocios internacionales. *Revista OIKOS*, 19(40). <https://doi.org/10.29344/07184670.40.976>
- Huamán, M. A. (2019). *Derecho Aduanero y de Comercio Internacional*. Instituto Pacífico.
- Lalanne, A. (2016). Medición de las exportaciones de Uruguay en valor agregado doméstico en presencia de regímenes especiales de comercio. *Revista de economía*, 23(2), 101-139. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5805792>
- Lara Hidalgo, C. R. (2019). Estrategia competitiva y rentabilidad de las empresas peruanas exportadoras de polos de algodón. *Quipukamayoc*, 27(54), 57-64. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i54.16162>
- López, R. C., & Cervera Ferrer, F. J. (2019). Los factores de desempeño comercial de los grandes países exportadores en los mercados vitivinícolas de granel y embotellado en el siglo XXI. *BIO Web of Conferences*, 12, 03008. <https://doi.org/10.1051/bioconf/20191203008>
- Manzanares, F. V. (2016). El desempeño exportador en las pymes manufactureras a través de un modelo estructural basado en intangibles. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, (21), 160-187. <https://www.redalyc.org/pdf/2331/233146290010.pdf>
- Mújica Trejo, B. E., Hernández Gracia, T. J., & Valencia Sandoval, K. (2019). Diagnóstico sobre el desempeño exportador de una empresa del sector manufacturero hidalguense. *Revista de la Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas*, 4(7), 23-31. <http://148.216.29.55/index.php/rfcca/article/view/112/102>

- Navarro-Calvo, M. M., & Martínez-Villavicencio, J. (2016). Impacto de la estrategia, la forma de elaborarla y su formalización en el desempeño exportador de las PYMES, de la provincia de Cartago. *Revista Tecnología En Marcha*, 29(6), 12–22. <https://doi.org/10.18845/tm.v29i6.2898>
- Orellana Ulloa, M. N. (2017). Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. *QUIPUKAMAYOC*, 25(47), 55–63. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13803>
- Organización Mundial del Comercio. (2020, 8 de abril). *Desplome del comercio ante la pandemia de COVID-19, que está perturbando la economía mundial*. https://www.wto.org/spanish/news_s/pres20_s/pr855_s.htm
- Osear, N. N., & Antonio, F. T. (2019). Competitividad de México en la exportación de limón a Países Bajos. *Actualidad Contable Faces*, 22(39). <https://acortar.link/gFH9zK>
- Palacios Duarte, P. D., y Saavedra Garcia, M. L. (2016). The Export Performance and Innovation as a Strategy for Mexican SMES. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 11(2), 21–38. <https://acortar.link/7uxJXP>
- Paredes, W. A. H. (2017). Return of customs duties and its impact on export growth in Peru, 2012-2014 PERIODS. *Revista Científica Investigación Andina*, 16(2), 112–122.
- Quispe Farfán, P. H. (2019). Requisitos y documentos para acogerse correctamente al Drawback [14 de abril de 2021]. *PROMPERÚ*. <https://hdl.handle.net/20.500.14152/4727>
- Reina Valle, R. (2016). Productividad de recursos humanos, innovación de producto y desempeño exportador: Una investigación empírica. *Intangible Capital*, 12(2), 619–641. <https://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/view/746/538>
- Rincón, Y., Restrepo, J., & Vanegas, J. (Coords.). (2018). *Competitividad*

- y capacidad de exportación en un contexto glocal. Serie Pyme Tomo I. Medellín, Colombia. Sello Editorial PUBLICAR-T del Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria.*
- Sánchez Huamán, W. R. (2020). *Influencia del Drawback, Saldo a Favor del Exportador en Situación Financiera y Económica empresa Agroexportadora Villaverde SAC Trujillo, 2014* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional <https://acortar.link/wYUne7>
- Saravia Guevara, P. (2019). *Aprenda a solicitar los beneficios aduaneros y tributarios: DRAWBACK y Saldo a favor del exportador [06 de febrero de 2019]* [Ponencia de Seminario]. PROMPERÚ <https://hdl.handle.net/20.500.14152/3653>
- Torres Garzón, B. B. (2017). *Impacto económico del Drawback en exportaciones de productos no petroleros de la ciudad de Guayaquil. Período 2012-2016* [Artículo Académico, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional <https://acortar.link/ZIrPCT>
- Zhangallimbay Naula, C. del R., & Arroba Salto, I. M. (2017). Beneficios e incentivos tributarios y su influencia en la liquidez económica empresarial: Maqsum Cía. Ltda. *Observatorio de la Economía Latinoamericana, Servicios Académicos Intercontinentales SL*, 230. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i23009.html>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Beneficios Tributario	Delgado et al. (2020) define que los beneficios tributarios están constituidos por aquellas exoneraciones, deducciones, devoluciones y tratamientos tributarios que generan una disminución en las obligaciones tributarias, debido a estos mecanismos el Estado promueve el desarrollo del país.	Los beneficios tributarios serán analizados a través de revisión documental mediante de los libros contables y auxiliares, se realizará entrevista al gerente.	Drawback	Valor FOB de los productos exportados	De razón
				Monto restituido en soles	
			Saldo a favor del exportador	Impuesto General a las Ventas	
				Monto devuelto	
Desempeño financiero exportador	El desempeño financiero exportador es el aumento de las ventas para obtener rentabilidad a un corto plazo, ya que esto ayudará con el aumento de nuevos mercados comerciales puesto que se podrá analizar a través de los volúmenes de ventas de exportación, eliminación de barreras comerciales y contando con una mejor liquidez para poder afrontar la competencia a nivel internacional (Horta, 2015).	En el desempeño financiero agroexportador se estudió los volúmenes de ventas y liquidez, rentabilidad y endeudamiento mediante revisión documental y entrevista.	Volumen de ventas	Ingresos por producto = Producto al mes Total exportado por producto al año	De Razón
				Productos exportados	Nominal
				Ingresos por destino = País Total ingresos por país	De Razón
				Destino de las exportaciones	Nominal
			Liquidez	Prueba razón= Activo corriente Pasivo corriente	De razón
				Prueba defensiva= Caja bancos Pasivo corriente	
			Rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas= Utilidad neta Ventas	
				Rentabilidad sobre activo= Utilidad neta Total de activos	
			Endeudamiento	Nivel de endeudamiento= Pasivo total Activo total	
				Composición de la deuda= Pasivos corrientes Pasivo total	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Saldos a favor

Mes	Saldo a favor del exportador	% Devolución Total	Límite de devolución	% Devolución del límite mensual
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
Total				

Drawback

Mes	Importe facturado FOB S/	Tasa Drawback	Devolución Drawback S/	% devuelto por drawback mensual
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
Total				

Análisis de ratios financieros

Ítem	Ratio	Fórmula	Año		Comparaciones 2019-2018
			2018	2019	
Liquidez	Prueba de razón	Activo corriente / Pasivo corriente			
	Prueba defensiva	Caja bancos/ Pasivo corriente			
Rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas	Utilidad Neta / Ventas			
	Rentabilidad sobre activos	Utilidad Neta / Total de activos			
Endeudamiento	Nivel de endeudamiento	Pasivo total / Activo total			
	Composición de la deuda	Pasivo corriente / Pasivo total			

Drawback mensual por destino comercial del valor FOB facturado de la exportación

Destino comercial	Valor FOB de la factura comercial	Acogimiento al Drawback 4%	% Reintegro
Canadá			
Dinamarca			
Finlandia			
Alemania			
Italia			
Holanda			
Filipinas			
España			
Emiratos Árabes			
Estados unidos			
Total			



Religación **Press**

Ideas desde el Sur Global



R E L I G A C I Ó N
CICSHAL

Centro de Investigaciones en Ciencias Sociales y Humanidades
desde América Latina



Religación
Press

Ideas desde el Sur Global

Esta investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de los beneficios tributarios: drawback y saldo a favor del exportador, en el desempeño financiero exportador en una empresa agroexportadora, para esto se consideró un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, de corte longitudinal y con un alcance descriptivo. Se aplicó un análisis documental de forma mensual para estudiar los periodos 2018 – 2019. Entre los principales resultados se encontró que el acogerse a estos beneficios tributarios incrementa la liquidez de la empresa utilizándolo como un mecanismo de autofinanciamiento para poder asumir los pasivos a corto plazo, así también, generando mayor utilidad y mejorando la rentabilidad en beneficio de la empresa y la economía del país. Llegando con esto a la conclusión que la empresa agroindustrial en estudio durante los periodos 2018 – 2019 se acoge a los beneficios tributarios para los exportadores obteniendo un efecto positivo en el desempeño financiero exportador.



ISBN: 978-9942-7080-4-5



9 789942 708045