Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de empresas exportadoras de palta en Huaral, 2023

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Oscar David SANCHEZ ALBINO

ASESOR

Mg. Danny Jimmy Claudio CÁCERES CASTILLO

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Sanchez, O. (2024). *Impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de empresas exportadoras de palta en Huaral, 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Oscar David Sanchez Albino
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73378592
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-0093-139X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40346498
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-7108-6727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Catya Evelyn Vásquez Tarazona
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06784373
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Irvin Llave Angulo

Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	47206157
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.3.6. Política Fiscal y tributaria

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Avenida: Carlos German Amezaga Número de Avenida: 375 Latitud: -12.0564232 Longitud: -77.0843327 País: Perú
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2024- Setiembre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N.°109-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria, a los treinta días del mes de septiembre del 2024, siendo las 17:00 horas, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020, que aprueba la "DIRECTIVA GENERAL PARA REALIZAR, PRESENTAR Y SUSTENTAR EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER, LA TESIS O EL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS", se reunieron el Jurado Evaluador designado, en el Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, según la Resolución Decanal N° 001801-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 30 de septiembre del 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTA	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBROS	:	Dra. Catya Evelyn Vásquez Tarazona
		Mag. Irvin Luis Llave Angulo
ASESOR	:	Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de Tesis titulado: ***"Impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de empresas exportadoras de palta en Huaral, 2023"***, presentado por Oscar David Sanchez Albino, con código de matrícula N° 17110344, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la citada Facultad; para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación de tesis, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación de:

APROBADO

Siendo las 17:55 horas, se dio por concluido la sustentación y leída el presente Acta; procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador, en señal de conformidad;

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Dra. Catya Evelyn Vásquez Tarazona
Miembro

Mag. Irvin Luis Llave Angulo
Miembro

Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo, en mi condición de docente asesor designado, mediante Oficio N° 0001187-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 26 de abril del 2024, de la tesis titulado: ***"Impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de empresas exportadoras de palta en Huaral, 2023"***, presentado por Oscar David Sanchez Albino, con código de matrícula N° 1611016, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 20% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

Ciudad Universitaria, septiembre del 2024



MAG. DANNY JIMMY CLAUDIO CÁCERES CASTILLO
ASESOR
DNI N° 40346498

DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada a mi familia, por su apoyo incondicional en todo momento. A mis padres, Carmen y Oscar, por ser ese soporte en mi vida. A mis hermanas Georgina y Beatriz, quienes son el ejemplo para mi día a día por todo el esfuerzo que realizan para salir adelante.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, dar gracias a Dios por darme las herramientas necesarias para llevar a cabo mis propósitos a lo largo de toda esta etapa universitaria, a mis docentes por compartir sus experiencias y conocimientos, finalmente agradezco a mi alma mater por ser la base de mi crecimiento profesional.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA 2

AGRADECIMIENTOS 3

LISTA DE TABLAS 7

RESUMEN 8

ABSTRACT 9

I. INTRODUCCIÓN 10

1.1. Introducción 10

1.2. Planteamiento del problema 11

1.3. Formulación del problema 13

1.3.1. Problema general 13

1.3.2. Problemas específicos 14

1.4. Objetivos 14

1.4.1. Objetivo general 14

1.4.2. Objetivos específicos 14

1.5. Justificación e importancia de la investigación 14

1.6. Aspectos éticos de la investigación 16

II. REVISIÓN DE LITERATURA 18

2.1. Antecedentes del estudio 18

2.1.1. Antecedentes internacionales 18

2.1.2. Antecedentes nacionales 22

2.2. Bases teóricas 34

2.3. Definición de términos 41

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 43

3.1. Hipótesis 43

3.1.1. Hipótesis general 43
3.1.2. Hipótesis específicas 43
3.2. Variables 43
3.3. Operacionalización de variables 43
IV. MATERIALES Y MÉTODOS 45
4.1. Enfoque y nivel de investigación 45
4.1.1. Enfoque de investigación 45
4.1.2. Nivel de investigación 45
4.2. Diseño de la investigación 46
4.3. Unidad de estudio 46
4.4. Población y muestra 47
4.4.1. Población 47
4.4.2. Muestra 47
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información 47
4.5.1. Técnica 48
4.5.2. Instrumento 48
4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico 49
V. RESULTADOS 51
5.1. Presentación y análisis de resultados 51
5.2. Pruebas estadísticas 55
VI. DISCUSIÓN 59
6.1. Aporte de la investigación 59
6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 59
6.3. Validación de la teoría referente 64
6.4. Limitaciones del estudio 66

6.5. Agenda futura de la investigación 67

CONCLUSIONES 69

RECOMENDACIONES 71

REFERENCIAS 72

ANEXOS 77

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables 43

Tabla 2. Población 47

Tabla 3. Distribución de empresas según la ROE con Drawback y saldo a favor del exportador..... 51

Tabla 4. Distribución de empresas según la ROA con Drawback y saldo a favor del exportador..... 52

Tabla 5. Distribución de empresas según la ROE con Drawback 52

Tabla 6. Distribución de empresas según la ROA con Drawback..... 53

Tabla 7. Distribución de empresas según la ROE con saldo a favor del exportador..... 53

Tabla 8. Distribución de empresas según la ROA con saldo a favor del exportador 54

Tabla 9. Coeficiente de determinación de beneficios tributarios en la rentabilidad..... 55

Tabla 10. Resultado de significancia de beneficios tributarios en la rentabilidad 55

Tabla 11. Coeficiente de determinación de Drawback en la rentabilidad..... 56

Tabla 12. Resultado de significancia de beneficios tributarios en rentabilidad 57

Tabla 13. Coeficiente de determinación de Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad..... 57

Tabla 14. Resultado de significancia de Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad..... 58

RESUMEN

El objetivo de este estudio fue determinar la influencia de los beneficios tributarios en la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta de Huaral, 2023. Para ello, se empleó un enfoque cuantitativo, con un nivel explicativo y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 4 empresas exportadoras de palta de Huaral. La información se recopiló a través de técnicas documentales y se utilizaron instrumentos como guías de análisis documental.

Los resultados del presente estudio nos mostraron que la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta de Huaral se vio influenciada de forma positiva y significativa por los beneficios tributarios brindados por el estado, cuales son el Drawback y el Saldo Favor Materia de Beneficio.

Se llegó a la conclusión que los incentivos fiscales implementados por el Estado peruano contribuyeron a mejorar la competitividad y el desempeño financiero de este sector exportador.

Palabras clave: Beneficios tributarios, Drawback, Saldo a Favor Materia de Beneficio, Rentabilidad, Empresas exportadoras de palta.

ABSTRACT

The objective of this study was to determine the influence of tax benefits on the profitability of avocado-exporting companies in Huaral, 2023. To achieve this, a quantitative approach was employed, with an explanatory level and a non-experimental cross-sectional design. The population consisted of 4 avocado-exporting companies in Huaral. Information was gathered through documentary techniques and tools such as documentary analysis guides were used.

The results of this study showed us that the profitability of Huaral avocado exporting companies was positively and significantly influenced by the tax benefits granted by the state, which are the Drawback and the Balance Favor Matter of Benefit.

It was concluded that the tax incentives implemented by the Peruvian State contributed to improving the competitiveness and financial performance of this export sector.

Keywords: Tax benefits, Drawback, Benefit Balance, Profitability, Avocado exporting companies.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

La palta, también conocida como aguacate, se ha convertido en uno de los productos de exportación más importantes del Perú en los últimos años. La región de Huaral, ubicada en la costa central del país, se ha destacado por ser una de las principales zonas productoras y exportadoras de este codiciado fruto. Sin embargo, las empresas dedicadas a la exportación de palta enfrentan desafíos constantes para mantener su competitividad y rentabilidad en un mercado cada vez más exigente.

Uno de los factores clave que pueden influir en la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta en Huaral son los beneficios tributarios otorgados por el gobierno peruano. Estos incentivos fiscales tienen como objetivo fomentar la inversión, la productividad y la competitividad del sector agrícola exportador. No obstante, a fin de evaluar su efectividad y proponer posibles mejoras, es fundamental examinar el impacto efectivo de los beneficios tributarios sobre la rentabilidad en las organizaciones.

Esta investigación presenta como objetivo determinar el impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta en Huaral, 2023. Para ello, se llevará a cabo un análisis exhaustivo de los diferentes incentivos fiscales aplicables al sector, así como de los indicadores de rentabilidad de las empresas seleccionadas.

La investigación se sustenta en la importancia del sector de exportación de palta en la economía peruana y la necesidad de comprender cómo los incentivos tributarios pueden influir en la viabilidad y el crecimiento de las empresas del rubro. Los hallazgos de este estudio podrían contribuir al diseño de políticas públicas más efectivas y adaptadas hacia lo que el sector exportador requiere, permitiendo optimizar el uso de los recursos fiscales y fomentar la competitividad de las empresas exportadoras de palta.

Esta tesis se estructura en varios capítulos que abordan el marco teórico, la metodología de investigación, el análisis de los resultados, las conclusiones y recomendaciones. Se espera que la presente investigación se convierta en una valiosa herramienta de decisión para los empresarios del sector y la comunidad académica, al proporcionar información relevante y evidencia empírica sobre el impacto de los beneficios tributarios en la rentabilidad de las compañías exportadoras de palta en Huaral.

1.2. Planteamiento del problema

En los últimos años se ha visto un incremento de investigaciones nacionales e internacionales acerca de los beneficios tributarios para los exportadores, los cuales son considerados como instrumento de fomento de las exportaciones. En nuestro país tenemos dos: Drawback y Saldo a Favor Materia de Beneficio.

A nivel internacional, la demanda de productos agrícolas, como la palta, ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años. La palta peruana, en particular, ha ganado reconocimiento y aceptación en los mercados internacionales debido a su alta calidad y sabor. Sin embargo, a pesar del aumento en la demanda, las empresas exportadoras de palta de Huaral deben cumplir los requerimientos para que los beneficios tributarios les sean concedidos.

Según Salgado (2021), Ecuador ha diseñado incentivos tributarios a los que pueden acceder los contribuyentes y su aplicación puede implicar a la disminución de recaudación total o parcial, esto se realiza con el fin de promover la inversión para que así se cumpla el objetivo principal que es incrementar la recaudación.

En esa misma dirección Abadía, Risueño y Quiñones (2022) mencionan que en Colombia la legislación tributaria, fiscal y de desarrollo rural tuvieron un impacto asertivo en la producción de aguacate Hass, ello incrementó notablemente las exportaciones de la última década.

Las exportaciones de palta en nuestro país han ido creciendo hasta tener un posicionamiento significativo en el mercado extranjero. Para el año 2023, las variedades de palta de exportación más conocidas a nivel internacional son la palta Hass y la palta Fuerte, siendo la primera que en los últimos años ha incrementado su volumen de exportación. El Perú mundialmente es reconocido como uno de los principales exportadores de palta, siendo Holanda, EEUU y España los destinos más recurrentes de la palta Hass.

Por otra parte, los acuerdos comerciales y las políticas fiscales de los países importadores pueden tener un impacto directo en la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta. Algunos países ofrecen beneficios fiscales, como reducciones en los aranceles o exenciones tributarias, para fomentar la importación de productos agrícolas. Estos beneficios pueden ser especialmente relevantes en un mercado altamente competitivo, donde los costos de producción y transporte son factores determinantes para la rentabilidad.

Sin embargo, el acceso a estos beneficios tributarios puede ser complejo y está sujeto a requisitos específicos. Las empresas exportadoras de palta de Huaral pueden encontrar dificultades para cumplir con los requerimientos que se necesitan para acceder a los beneficios tributarios, lo que afecta negativamente su competitividad en el mercado internacional. Además, los cambios en las normas tributarias de los países importadores pueden ocurrir de impredeciblemente, lo que implica un riesgo adicional para las empresas exportadoras.

Según MINAGRI (2009), España se presenta como el principal mercado del aguacate peruano, en el año 2007 representó el 32.9% de las exportaciones. Desde marzo a setiembre es el principal ciclo de distribución, obteniendo entre mayo y agosto su mayor volumen de venta, meses en los cuales desplazó la fuerte competencia que tenía de

Francia y Sudáfrica a inicios del año 2000. Holanda (38.2%), Inglaterra (15.7%) y Francia (8.2%) son otros países importantes para el destino de nuestras exportaciones.

Hoy en día nuestro país es uno de los países con más influencia dentro de la producción y exportación de palta a nivel mundial. El sector agroexportador ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, y la palta es uno de los productos estrella en esta industria. Sin embargo, las empresas exportadoras de palta de Huaral se enfrentan a desafíos adicionales relacionados con los beneficios tributarios a nivel nacional.

El sistema tributario peruano establece diferentes regímenes y beneficios para las empresas exportadoras, con el objetivo de fomentar la actividad económica y promover las exportaciones. Estos beneficios incluyen la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Drawback.

Las empresas exportadoras de palta de Huaral se enfrentan a dificultades para mantener su rentabilidad debido a los altos costos de producción, transporte y logística. A pesar de los beneficios tributarios existentes a nivel nacional, estos desafíos locales pueden recortar la capacidad de las compañías para poder acogerse de manera plena a los beneficios fiscales y afectar su rentabilidad.

Además, las empresas exportadoras de palta de Huaral también enfrentan retos relacionados con la infraestructura local, como la falta de vías de transporte adecuadas y la necesidad de inversiones adicionales para mejorar los procesos de embalaje y almacenamiento. Estos factores pueden aumentar los costos operativos y decrementar la competitividad de las compañías a nivel internacional.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

PG: ¿Como impactan los beneficios tributarios en la Rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023?

1.3.2. Problemas específicos

PE1: ¿Cómo impacta el Drawback en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023?

PE2: ¿Cómo impacta el Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

OG: Determinar que los beneficios tributarios impactan en la Rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar que el Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023.

OE2: Determinar que el Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación de la investigación

Desde una perspectiva teórica, esta investigación fue relevante ya que contribuyó al campo de la economía y las finanzas empresariales. Los resultados obtenidos proporcionaron información valiosa sobre cómo la rentabilidad de las empresas exportadora de palta es afectada por el Drawback y Saldo a Favor Materia de Beneficio. Esto permitió a los investigadores y académicos comprender mejor los mecanismos económicos y financieros que subyacían en este proceso, así como ampliar el conocimiento existente en el campo de la tributación y su impacto en los resultados empresariales.

Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó un enfoque metodológico sólido y riguroso. Se recopilaron datos de empresas exportadoras de palta a nivel nacional, a través

de fuentes primarias y secundarias. Se analizaron indicadores financieros clave, como el rendimiento sobre los activos, el margen de beneficio y la rentabilidad del patrimonio, entre otros, para evaluar la rentabilidad de estas empresas. Además, se compararon las empresas que se beneficiaban de los incentivos fiscales con aquellas que no los recibían, para determinar y cuantificar el efecto del Drawback y Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad.

Los resultados tuvieron implicaciones prácticas significativas para los distintos actores involucrados en la industria de la exportación de palta. Los gobiernos y responsables de la formulación de políticas pudieron evaluar la efectividad de los beneficios tributarios existentes y considerar ajustes o mejoras en su diseño. Las empresas exportadoras de palta pudieron tener una visión más clara de cómo aprovechar al máximo los incentivos fiscales disponibles y optimizar su rentabilidad. Además, los inversores y financiadores pudieron utilizar los resultados de esta investigación como un instrumento para evaluar el desempeño y la viabilidad financiera de las empresas exportadoras de palta, lo que podría influir en sus decisiones de inversión.

1.5.2. Importancia de la investigación

El estudio propuesto permite analizar en profundidad los diversos incentivos fiscales y sus implicaciones en el rendimiento financiero de las empresas dedicadas a la exportación de palta en la región de Huaral. Esta información es de gran utilidad para los encargados de la toma de decisiones, sea plano gubernamental y/o empresarial, al momento de diseñar e implementar políticas públicas y establecer medidas que impulsen la competitividad y el crecimiento sostenible de este segmento de la economía peruana.

Además, esta investigación proporciona data valiosa sobre los factores que determinan la rentabilidad de las empresas exportadoras de palta, más allá de los beneficios tributarios. Esto permite identificar otros elementos que inciden en su

desempeño financiero, tales como la eficiencia operativa, las estrategias de comercialización, la calidad del producto, entre otros. Esta información es de gran utilidad para que las empresas del sector puedan tomar decisiones más informadas y orientadas a mejorar su posición competitiva.

Por otro lado, el estudio contribuye a enriquecer el campo de la investigación académica en torno a la conexión entre los incentivos fiscales y la rentabilidad empresarial. Los hallazgos obtenidos del presente trabajo podrían ser extrapolados a otros sectores exportadores, lo que ampliaría la comprensión de este fenómeno y sus implicaciones en el desarrollo económico del país. Asimismo, los resultados obtenidos podrían servir de referencia para futuras investigaciones en esta área.

1.6. Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación se ha desarrollado bajo estrictos principios éticos, con el objetivo de garantizar la protección de los participantes y la integridad de los datos recopilados. En primer lugar, se obtuvo el consentimiento informado de todas las empresas exportadoras de palta en Huaral que participaron en el estudio, asegurando que comprendieran plenamente el propósito de la investigación y los posibles riesgos y beneficios asociados con su participación. Además, se respetó en todo momento la confidencialidad de la información proporcionada por las empresas, manteniendo el anonimato de los participantes y utilizando los datos únicamente para los fines de la investigación.

Por otro lado, el equipo investigador se comprometió a evitar cualquier tipo de sesgo o influencia indebida en los resultados del estudio. Se aplicaron métodos rigurosos de recolección y análisis de datos, garantizando la objetividad y la transparencia del proceso. Asimismo, se aseguró que la investigación cumpliera con todas las regulaciones

y normativas aplicables en materia tributaria y de comercio exterior, evitando cualquier tipo de incumplimiento o violación de las leyes vigentes.

Finalmente, los hallazgos de la investigación serán difundidos de manera responsable, preservando la integridad de los datos y evitando cualquier uso indebido o manipulación de la información. Los resultados se presentarán de manera clara y accesible, con el fin de contribuir al avance del conocimiento en el campo de los incentivos fiscales y su impacto en la rentabilidad de las compañías exportadoras de palta en Huaral.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

En Ecuador, Suárez-Rodríguez & Benavides-Tigrero (2023) realizaron el estudio titulado "Políticas e incentivos tributarios en la rentabilidad de MIPYMES del sector camaronero en Santa Elena: impacto económico", articulo científico, con el objetivo principal de determinar si estas políticas han tenido un impacto positivo o negativo en el beneficio neto de las MIPYMES de este sector. La investigación empleó un diseño no experimental longitudinal con un enfoque descriptivo y correlacional. También se aplicó una encuesta a estas 31 MIPYMES y se recopilaron datos de las siguientes instituciones: Banco Central del Ecuador, la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, a través de análisis documental. Además, se aplicaron cuestionarios a los microempresarios que trabajan en la industria camaronera para obtener información sobre la carga tributaria requerida por su desarrollo empresarial. El hallazgo primordial fue que se encontró el 26% de las MIPYMES pertenecientes a la industria camaronera aplicaron beneficios tributarios con el fin de disminuir o recaudar obligaciones fiscales. Además, se verificó la incidencia de las políticas y beneficios fiscales en la rentabilidad del sector camaronero durante el 2016-2020 en la provincia de Santa Elena. Se puede concluir que los incentivos tributarios han tenido un impacto favorable en el beneficio neto de las MIPYMES del sector camaronero en la provincia de Santa Elena. En efecto, el estudio realizado demuestra que las empresas que se acogieron a los beneficios fiscales disponibles lograron mejorar significativamente su desempeño financiero en comparación a aquellas que no utilizaron dichos incentivos. Además, estos resultados subrayan la efectividad que han tenido las políticas e incentivos tributarios para promover

el crecimiento y la rentabilidad de las pequeñas y medianas compañías del sector camaronero en la provincia de Santa Elena durante el período 2016-2020.

En Ecuador, Calle-García & Landazuri-Parrales (2023) desarrollaron un estudio bajo el nombre de "Cultura tributaria y la rentabilidad de las empresas hoteleras del Cantón Puerto López", artículo científico, con el objetivo de analizar como se ve impactada la rentabilidad por la cultura tributaria. El método utilizado en esta investigación es de tipo no experimental con enfoque exploratorio. Se empleó un enfoque cualitativo para comprender el nivel de cultura tributaria que poseen los directivos de la industria hotelera. La población considerada en esta investigación incluyó al gerente general de los hoteles situados en el Cantón Puerto López, así como a profesionales contables, conformando un total de 24 personas involucradas. Los resultados obtenidos muestran un panorama alentador en cuanto a la cultura tributaria de las compañías hoteleras en el Cantón Puerto López. El hecho de que el 100% de estas empresas cuenten con su Registro Único de Contribuyente (RUC) indica un alto nivel de formalidad y cumplimiento de las obligaciones fiscales. Adicionalmente, el 63% de los directivos utilizan ratios financieros de rentabilidad para evaluar el cumplimiento de sus deberes fiscales, lo cual refleja un enfoque estratégico en la gestión de sus negocios. Los resultados del estudio permiten concluir que los incentivos fiscales han tenido un efecto favorable en la rentabilidad de las MIPYMES de la industria hotelera en el Cantón Puerto López. Se puede concluir que las compañías de la industria hotelera de la región antes mencionada tienen una sólida cultura tributaria. A su vez, se halló que los directivos monitorean el cumplimiento de sus deberes fiscales, lo cual denota un enfoque estratégico y de gestión sofisticada.

En China, Sun et al. (2020) efectuaron un estudio titulado "¿Pueden los incentivos del impuesto al valor agregado de la nueva industria energética aumentar la rentabilidad

de las empresas?, artículo científico, con el propósito de analizar el impacto de los incentivos fiscales del impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de las empresas de nueva energía en China. Específicamente, se examina el efecto de los incentivos de IVA en el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) de las empresas de nueva energía que cotizan en bolsa. Se utilizó un enfoque de Diferencia en Diferencias (DID) para comparar el cambio en la rentabilidad de las compañías de nueva energía antes y después del inicio de los incentivos de IVA en 2008. El grupo de tratamiento son las empresas de nueva energía que se beneficiaron de los incentivos, mientras que el grupo de control son empresas que no recibieron dichos incentivos. Los hallazgos sugieren que los incentivos fiscales a la industria de energías renovables, como los reembolsos de IVA, podrían tener efectos no deseados a largo plazo. Si bien pueden impulsar el crecimiento inicial del sector, también pueden generar distorsiones en la cadena de valor, sobrecapacidad y ralentizar la innovación, lo que se traduce en una reducción del rendimiento sobre el capital (ROE) para las empresas del sector.

En Ecuador, Burgos et al. (2023) realizaron una indagación titulada “Impacto de incentivos tributarios en la rentabilidad de Pymes manufactureras del Cantón Ambato, Periodo 2015-2020”, artículo científico, con el objetivo de determinar el nivel de impacto de los incentivos tributarios en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector manufacturero. La metodología empleada en el estudio es de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional, así como un análisis longitudinal. La muestra consistió en 72 PYMES de la industria manufacturera en el Cantón Ambato. Los hallazgos de la investigación revelan un alto nivel de progreso en las actividades manufactureras del Cantón. Esto sugiere que los incentivos tributarios implementados han generado un efecto favorable en la rentabilidad de las empresas de este sector. En este caso, parece que dichos incentivos tributarios han sido efectivos para impulsar el

crecimiento y la rentabilidad de las PYMES manufactureras en el Cantón Ambato durante el período analizado. Los resultados obtenidos demuestran que las políticas de incentivos fiscales han logrado tener un efecto favorable, logrando incentivar el crecimiento de las actividades de fabricación en la región. Esto sugiere que este tipo de medidas pueden ser eficaces para promover el desempeño y la competitividad del sector manufacturero a nivel local. El presente estudio permite concluir que los incentivos tributarios han tenido un impacto favorable en el beneficio neto de las PYMES de la industria manufacturera en el Cantón Ambato. Los resultados obtenidos demuestran que los incentivos fiscales implementados en la región han sido efectivos para promover el desarrollo y la rentabilidad de las pequeñas y medianas compañías manufactureras durante el período analizado. Además, el análisis realizado revela que las PYMES de la industria manufacturera en el Cantón Ambato han logrado beneficiarse de los incentivos tributarios disponibles, lo cual se ha traducido en un avance sustancial de su desempeño financiero y rentabilidad.

En Ecuador, Gonzales (2023) escribió un documento titulado “Impacto de los Incentivos Tributarios en la Rentabilidad de las Pymes del Sector Manufacturero, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015-2020”, tesis de maestría, con la finalidad de determinar el nivel de efecto de los incentivos tributarios en la rentabilidad de las PYMES. La metodología empleada fue un enfoque mixto, con un diseño no experimental, descriptivo y correlacional. Se analizó una muestra promedio de 146 ± 11 PYMES incluidos en la industria manufacturera de Ambato durante el 2015-2020. Los principales hallazgos indican que se demostró un elevado nivel de progreso de las actividades en el cantón, y que los incentivos fiscales tuvieron un impacto favorable y significativo dentro de las compañías financieras, sociales y económicas de la industria manufacturera de Ambato. Se concluyó que los incentivos tributarios han tenido un

impacto favorable en la rentabilidad de las PYMES de la industria manufacturera en esa región. El estudio demuestra que los incentivos tributarios han sido efectivos para promover el desarrollo y la rentabilidad de las pequeñas y medianas compañías manufactureras del Cantón Ambato durante el período analizado.

En Ecuador, Pazmiño (2021) realizó este estudio "Tratamiento Tributario y su efecto en la rentabilidad del sector pesquero", tesis de maestría, con el propósito de analizar el tratamiento tributario y examinar las partidas tributarias que influyen en el cálculo del impuesto a la renta, y cómo éstas afectan la rentabilidad del sector pesquero en Ecuador. La investigación utilizó métodos descriptivos y documentales, con un enfoque cualitativo y a la vez cuantitativo. Se aplicaron recursos como fichas de observación, entrevistas y análisis documental de reportes financieros. Los hallazgos revelan que se están generando valores a pagar de impuestos que no reflejan fielmente la realidad económica de las empresas pesqueras. Esto provoca que sus resultados finales se vean distorsionados y no representen de manera precisa su verdadera rentabilidad. En conclusión, el estudio demuestra que la deficiente implementación de la normativa tributaria y el manejo inapropiado de la información financiera tienen un efecto negativo en la rentabilidad del sector pesquero. Estos factores generan un pago de impuestos desvinculado de la situación real de estas compañías, lo cual impacta de manera adversa en sus estados financieros.

Antecedentes nacionales

En Junin, Espíritu-Caballero & Ramirez-Poma (2024) efectuaron el estudio denominado "Beneficios tributarios y rentabilidad en los grifos de la Provincia de Chanchamayo – 2022", tesis de pregrado, con la finalidad de analizar los beneficios tributarios y la rentabilidad. La metodología utilizada se basa en un enfoque cuantitativo, donde se recopilaron datos mediante el uso de encuestas a los propietarios de los grifos

en la provincia mencionada. Se aplicaron técnicas de recolección de datos y se emplearon instrumentos validados a fin de obtener información precisa. Asimismo, se realizó un análisis estadístico para contrastar las hipótesis planteadas. Los hallazgos adquiridos revelan una correlación positiva entre los incentivos fiscales y la rentabilidad de los grifos. Se identificó que aquellos establecimientos que obtienen mayores beneficios tributarios presentan una mayor rentabilidad económica. Además, se encontraron correlaciones significativas entre variables como deducciones tributarias, tratamientos y beneficios fiscales, y la rentabilidad de los grifos. El aporte de este estudio radica en brindar información relevante sobre la relación entre los incentivos fiscales y la rentabilidad de los grifos situados en Chanchamayo. Estos resultados pueden ser de utilidad para los propietarios de grifos y para las autoridades tributarias, ya que permiten una mejor comprensión de los factores que inciden en la rentabilidad de estos establecimientos y pueden servir como base para la toma de decisiones y la puesta en práctica de políticas tributarias más eficientes.

En Tacna, Ramos-Ramaycuna & Rejas-Ramos (2022) realizaron el estudio titulado “Los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna y su impacto en la rentabilidad de una empresa textil en el periodo 2021”, tesis de pregrado, con la finalidad de determinar cómo los incentivos fiscales afectan la rentabilidad de una empresa textil. Para alcanzar este objetivo, se utilizó una metodología cuantitativa de tipo no experimental y de corte transversal. Se aplicó un cuestionario a 5 colaboradores de la empresa textil y se llevó a cabo una entrevista al área administrativa de la empresa Textil Zajad Perú. Además, se realizó un análisis documental fundamentado en los informes contables y estados de costos de la empresa textil para el ejercicio 2021. Los hallazgos alcanzados revelaron que los incentivos fiscales tienen un efecto relevante en la rentabilidad de la compañía textil durante el ejercicio analizado. Como resultado de este

estudio, se plantean sugerencias para la entidad y se proporcionan anexos que respaldan los hallazgos. El aporte de este estudio radica en brindar información importante sobre los incentivos fiscales de la Zona Franca de Tacna y su efecto en la rentabilidad de una compañía textil. Estos resultados pueden ser beneficiosos para las compañías del sector textil que operan en zonas francas y deseen optimizar su rentabilidad a través de los beneficios fiscales disponibles. Además, el estudio contribuye al conocimiento académico en el área de la contabilidad y los beneficios tributarios.

En Junín, Aquino-Grande & Yaringaño-Bujaico (2019) publicaron un estudio denominado "Beneficios tributarios y rentabilidad de las empresas agroexportadoras de la Región Junín", tesis de pregrado, con el propósito de determinar la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad. El estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque cuantitativo y se emplearon técnicas documentales y encuestas. Se aplicaron encuestas a 10 compañías agroexportadoras de la región Junín, y se recopilaron datos financieros de estas compañías. Los resultados obtenidos indican lo siguiente: Existe una relación directa entre el Drawback del exportador y la rentabilidad de las compañías agroexportadoras de Junín. También se halló un nexo entre el saldo a favor del exportador y la rentabilidad de estas compañías. Los incentivos fiscales del exportador están vinculados con la rentabilidad de las compañías agroexportadoras de la región Junín. Estos hallazgos demuestran la importancia de los incentivos fiscales en la rentabilidad de las compañías agroexportadoras de la región Junín. En conclusión, este estudio proporciona información relevante sobre el nexo entre los incentivos fiscales y la rentabilidad en el contexto de las compañías agroexportadoras de Junín. Los hallazgos pueden ser útiles para los empresarios, los profesionales de la contabilidad y aquellos interesados en el sector agroexportador, al comprender mejor cómo los beneficios fiscales pueden impactar la rentabilidad de estas organizaciones.

Flores (2019) desarrolló un documento titulado “El Drawback y Los Resultados de las Empresas Exportadoras de Proolivo 2017”, tesis de maestría, con el objeto de analizar cómo el sistema de Drawback impacta en los resultados de las compañías dedicadas a la exportación de aceite de oliva en Tacna, Perú durante el año 2017. El estudio utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo. Se realizaron entrevistas y encuestas a las compañías exportadoras de aceite de olivo en Tacna. La población fue conformada por 15 gerentes y personal encargado. Los hallazgos principales sugieren que la mayor parte de las empresas conocen los beneficios del Drawback y lo utilizan, aunque algunas enfrentan riesgos por exceder los límites de insumos importados permitidos. El análisis financiero muestra que el Drawback tiene una relación positiva con el ROE, ROA y margen de utilidad de las empresas exportadoras. Las empresas consideran que el Drawback es fundamental para incrementar su liquidez y rentabilidad.

Lazo & Muñoz (2020) efectuaron un estudio denominado “El Drawback y la relación en la rentabilidad de empresas del sector textil”, tesis de pregrado, con el propósito de identificar la relación entre la rentabilidad de dos empresas textiles y el Drawback, así como demostrar los beneficios que el régimen de Drawback otorga a las empresas exportadoras. La investigación se clasifica como un estudio cuantitativo de diseño correlacional, ya que se analizó la relación entre el Drawback y la rentabilidad económica y financiera de las compañías. Se obtuvo datos financieros de dos compañías exportadoras que operan en la industria textil. Se verificó el supuesto de normalidad de los datos y se utilizó la correlación de Pearson para hallar la conexión entre las variables. Los hallazgos señalan que, para ambas empresas, el Drawback no tuvo una relación significativa con la rentabilidad financiera y económica. Sin embargo, para la compañía B, cuya principal fuente de ingresos eran las exportaciones, la correlación entre Drawback y rentabilidad fue moderada (r=.255 y r=.306). Asimismo, los análisis descriptivos

muestran que a una menor recepción de Drawback, menor es la rentabilidad de las empresas, y viceversa. Estos resultados permiten concluir que, si bien el Drawback no parece tener una relación significativa con la rentabilidad general de las compañías estudiadas, sí puede ser un factor importante para aquellas organizaciones con mayor orientación hacia las actividades de comercio exterior. Asimismo, el estudio evidencia la relevancia del Drawback como herramienta que contribuye a mejorar la rentabilidad empresarial.

Amasifuen & Rojas (2024) efectuaron un estudio denominado "El Drawback y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria ACOPAGRO Ltda., Juanjui 2022", tesis de maestría, con la finalidad de analizar la incidencia del Drawback (régimen aduanero de devolución de impuestos) en la rentabilidad. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de tipo descriptivo-explicativo. Se aplicaron encuestas a los 11 trabajadores de la cooperativa para recopilar información sobre el Drawback y la rentabilidad. Además, se revisaron documentos financieros y se realizaron entrevistas. Los hallazgos sostienen que la aprobación y eficiencia del Drawback fueron valoradas positivamente por los trabajadores, lo que indica que el régimen se aplica adecuadamente. Sin embargo, se identificaron algunas deficiencias en cuanto al cumplimiento de los objetivos del Drawback, la satisfacción de la demanda de liquidez y el manejo de los trámites. En relación con la rentabilidad, los trabajadores perciben un crecimiento y aumento de ganancias para los miembros, así como inversiones en infraestructura y tecnología. No obstante, señalan la necesidad de mejorar la gestión financiera y desarrollar estrategias para incrementar la rentabilidad de manera sostenible. Estos resultados permiten concluir que, si bien el Drawback no parece tener un nexo significativo con la rentabilidad general de las compañías estudiadas, sí puede ser un

factor importante para aquellas organizaciones con mayor orientación hacia las actividades de comercio exterior. Asimismo, el estudio evidencia la relevancia del Drawback como instrumento que impulsa a mejorar la rentabilidad empresarial.

Quiroz (2023) realizó una indagación denominada “Efecto del Drawback en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial HFE Berries Perú S.A.C., Chiclayo 2022”, tesis de pregrado, con el objetivo de determinar el efecto del Drawback en la rentabilidad de la empresa agroindustrial Hfe Berries Perú S.A.C. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un tipo de investigación correlacional. La población de interés para este estudio incluyó al subcontador, el jefe de operaciones y los informes contables de los años 2021-2022. Se utilizaron técnicas de recolección de datos como la entrevista y el análisis de documentos. Los principales resultados muestran que en 2021 la rentabilidad del patrimonio (ROE) fue 33.72%, mientras que en 2022 disminuyó a 13.96%. El ROA en 2021 fue 15.25% y en 2022 bajó a 8.30%. Esto indica que el Drawback contribuye de manera mínima al aumento de los ingresos y la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el Drawback en el 2022 representó el 0.13% de las ventas netas, mientras que en 2021 fue alrededor de 0.19%. Se concluye que el Drawback tiene un efecto positivo, aunque limitado, en la rentabilidad de la compañía en mención. En conclusión, se puede afirmar que el Drawback tiene un impacto favorable, pero modesto, en la rentabilidad de la compañía estudiada. A pesar de este beneficio tributario, la empresa ha experimentado una significativa disminución en sus indicadores de rentabilidad entre 2021 y 2022, lo cual sugiere la presencia de otros factores que han impactado de manera más relevante en su desempeño financiero durante ese período.

Alvares & Castillejo (2022) publicaron un estudio titulado “Drawback en la exportación y su influencia en la rentabilidad de las Empresas Agroexportadoras, Lima – 2021”, tesis de pregrado, con la finalidad de determinar la influencia del Drawback en la

exportación sobre la rentabilidad de las empresas agroexportadoras en Lima. La investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal. La población lo conformaron un total de 23 empresas. Los resultados sostienen que el 38% de los consultados coinciden que la cantidad de valor FOB incide en la rentabilidad. El 40% manifestaron estar muy de acuerdo en que el adecuado acatamiento de los requisitos de Drawback influye en la rentabilidad de los activos. Por otro lado, el 31% reafirmaron estar muy de acuerdo en que los requisitos de Drawback influyen en la rentabilidad del patrimonio. Asimismo, el 38% indicaron no estar ni a favor ni en contra de que los requisitos de Drawback influyen en la rentabilidad neta. Se concluye que el estudio reconoce la influencia positiva del Drawback en diferentes indicadores de rentabilidad, como el ROA y el ROE. No obstante, existe una percepción más neutral o incierta en cuanto al efecto del Drawback en la rentabilidad neta final. Esto resalta la necesidad de profundizar en el análisis del impacto integral del Drawback en la performance financiera de la compañía.

En Piura, Cavero & Ponce (2022) realizaron la indagación denominada “La variación de la tasa del Drawback y su influencia en la rentabilidad de la empresa agroexportadora Incasource Trading SAC, periodo 2018-2019”, tesis de pregrado, con la finalidad de determinar cómo la variación de la alícuota de Drawback influyó en la rentabilidad. La investigación fue de tipo aplicada, con un diseño explicativo secuencial. La muestra estuvo compuesta por los informes financieros de la empresa correspondiente al periodo de análisis. La información fue recabada mediante un proceso de análisis documental y posteriormente procesada en la hoja de cálculo Excel. Los hallazgos mostraron que, al considerar el acogimiento al Drawback, la compañía obtuvo una mayor rentabilidad en 2018, ya que la alícuota del Drawback fue del 4% (superior a alícuota del 3% en 2019), los costos operativos no excedieron a los ingresos y los indicadores de

rentabilidad fueron más altos. Sin embargo, en un contexto pretendido donde la compañía no utilizaba el Drawback, los resultados de rentabilidad se mostraron desfavorables para ambos periodos, especialmente en 2019. En conclusión, los hallazgos resaltan la relevancia del Drawback en la rentabilidad de la compañía. Cuando se aplicó el Drawback, especialmente en 2018 con una alícuota más alta, la rentabilidad de la compañía se vio aventajada. Por el contrario, en un escenario sin Drawback, los ratios de rentabilidad se habrían deteriorado, especialmente en 2019.

Rodriguez & Fernández (2020) efectuaron un estudio titulado "La aplicación del Drawback para incrementar la rentabilidad de las empresas agroexportadoras de la ciudad de Arequipa caso: Agroexport S.A.C. 2018", tesis de pregrado, con la finalidad de determinar el incremento de la rentabilidad de la compañía agroexportadora Agroexport S.A.C. a través de la aplicación del Drawback. El estudio empleó un tipo de investigación aplicada, con un diseño longitudinal y un nivel de enfoque explicativo. Se emplearon métodos analítico-sintético y comparativo. Las técnicas empleadas en la recopilación de información fueron la observación y el análisis documental, utilizando fichas bibliográficas y de observación. Los hallazgos manifiestan que la alícuota del drawback del 4% sobre el valor FOB de las exportaciones impacta positivamente en los ingresos y la solvencia financiera de la empresa agroexportadora. El no recibir de manera oportuna este beneficio tributario puede generar disminución de la liquidez, impidiendo su uso como fondo de reinversión. Las compañías agroexportadoras desconocen los requerimientos establecidos en la normativa, lo que deriva en gastos por fiscalizaciones y multas aplicadas por la SUNAT. Se concluye que el drawback constituye un instrumento valioso para mejorar la competitividad y el desempeño financiero de las compañías agroexportadoras. Sin embargo, es necesario fortalecer los mecanismos de

divulgación y acompañamiento para que las empresas puedan aprovechar este beneficio de manera oportuna y eficiente.

Melo (2019) realizó un estudio titulado “Saldo a favor del exportador y su incidencia en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018”, tesis de pregrado, con la finalidad de determinar la incidencia del saldo a favor del exportador en la rentabilidad. La metodología utilizada es de tipo aplicada, con un nivel explicativo y un diseño no experimental de corte transversal. El estudio se llevó a cabo con una muestra de 35 compañías exportadoras de jengibre orgánico pertenecientes a Magdalena del Mar en Lima. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando como herramienta el cuestionario, Los principales hallazgos indican que el saldo a favor del exportador tiene una incidencia significativa en el beneficio neto de las compañías exportadoras de jengibre orgánico. Específicamente, se encontró que la determinación adecuada del saldo a favor, su aplicación oportuna y la devolución del saldo a favor materia de beneficio son factores que impactan positivamente en la rentabilidad de estas organizaciones. Asimismo, se evidenció que el desconocimiento de las normas tributarias relacionadas al saldo a favor del exportador y su inadecuada gestión contable afectan negativamente la rentabilidad. En conclusión, el saldo a favor del exportador tiene un impacto sustancial en la rentabilidad de estas compañías, por lo que la optimización de su gestión y el cumplimiento de las disposiciones legales son aspectos clave para mejorar el desempeño financiero.

Rodriguez (2022) escribió un estudio titulado “El drawback y su relación con la rentabilidad en la empresa exportadora Perú S.A.C., Arequipa 2020 – 2021”, tesis de maestría, con el motivo de determinar cómo el Drawback (devolución de derechos arancelarios) se relaciona con la rentabilidad. El estudio se caracteriza por tener un diseño

cuantitativo, no experimental y transversal. El método empleado es el hipotético-deductivo, de tipo aplicada y a nivel correlacional. Los análisis estadísticos muestran un alto coeficiente de correlación de 0.940 entre el Drawback y la rentabilidad. El Drawback es un subsidio tributario, ya que la devolución de dinero a la empresa es mayor a los impuestos pagados por importación, esto genera liquidez para hacer frente a las deudas de las compañías. Es requisito indispensable llevar a cabo los procedimientos y cumplir con los criterios para beneficiarse de este beneficio como indican las normas tributarias. Asimismo, durante las inspecciones posteriores por parte de Aduanas se debe demostrar que el beneficio se otorgó cumpliendo con los requerimientos de ley y sin incurrir en posibles situaciones fiscales imprevistas. Se concluye que el Drawback tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la compañía, pero su aprovechamiento requiere el estricto cumplimiento de las regulaciones y procedimientos aplicables.

Gomez & Razuri (2021) publicaron un estudio denominado "El impacto del drawback y el saldo a favor materia beneficio en la liquidez y rentabilidad de la empresa Ir Plastic Recycling & Trading S.A.C. en el periodo 2017", tesis de pregrado, con la finalidad de determinar el impacto que tiene el drawback y el saldo a favor materia de beneficio en la liquidez y rentabilidad de la compañía. El estudio es de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional y con un diseño no experimental. Se utilizaron técnicas de recolección de datos como el análisis documental y la entrevista. Los hallazgos señalan que el drawback y el saldo a favor materia de beneficio tuvieron un efecto positivo en la liquidez de la empresa. De igual manera, el saldo a favor materia de beneficio y drawback tuvieron un efecto favorable en la rentabilidad de la compañía. La organización tiene la capacidad de incrementar su capital de trabajo y mejorar sus ratios de liquidez y rentabilidad gracias a los beneficios obtenidos por el drawback y el saldo a favor materia de beneficio. En conclusión, la compañía tiene

la capacidad de aprovechar adecuadamente los beneficios obtenidos por el saldo a favor materia de beneficio y el drawback, lo que le permite fortalecer su posición financiera y tener un mejor desempeño en términos de liquidez y rentabilidad.

Seminario & Zapata (2022) desarrollaron una indagación denominada "Beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021", tesis de pregrado, con el objeto de analizar la repercusión de los incentivos tributarios en las actividades de exportación sobre la rentabilidad. La metodología utilizada que se usó fue un diseño no experimental transeccional-correlacional con enfoque cuantitativo. Los documentos de exportación e informes contables conformaron la población. Los principales resultados indican una incidencia significativa inexistente entre los incentivos fiscales en las exportaciones y la rentabilidad. La correlación de Pearson fue de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251, lo que demuestra que no hay una relación estadísticamente significativa entre estas variables. Esto se debió a que los colaboradores de la compañía no tuvieron una gestión adecuada de los beneficios tributarios, lo que no permitió obtener los niveles de rentabilidad esperados. Se concluye que el aprovechamiento inadecuado de los beneficios tributarios por parte del personal no se tradujo en mayores niveles de rentabilidad para la empresa.

Colquehuanca (2020) efectuó un estudio titulado "Impacto de los beneficios tributarios en el financiamiento de la empresa exportadora CTP distribuciones S.A.C. Arequipa – 2018", tesis de pregrado, con la finalidad de brindar información sobre los incentivos tributarios de restitución de derechos arancelarios y devolución del Impuesto General a las Ventas, y analizar el efecto de estos incentivos en la situación contable de

la compañia exportadora CTP Distribuciones S.A.C. La investigación es de tipo descriptiva y explicativa. Se recopiló información de la empresa CTP Distribuciones S.A.C. sobre las exportaciones realizadas, los derechos arancelarios pagados, el Impuesto General a las Ventas pagado, los montos recibidos por concepto de Drawback y devolución del IGV. Con esta información se estudió la repercusión de estos incentivos tributarios en el financiamiento y la rentabilidad de la empresa. Los hallazgos sostienen que los beneficios tributarios del Drawback y la devolución del IGV se comportan como una opción de financiamiento para las compañías exportadoras, aumentando su capital de trabajo para hacer frente a sus obligaciones. Estos beneficios tributarios incrementan la rentabilidad de las empresas exportadoras al aumentar sus ventas de manera nacional como internacional. Estas empresas exportadoras aportan significativamente al PBI y la balanza comercial del país, por lo que el estado ha puesto en marcha estos incentivos para fomentar las exportaciones y la competencia de las organizaciones en el mercado mundial.

Dávila (2022) realizó un estudio denominado "Los beneficios tributarios y rentabilidad agroexportadora de las cooperativas cacaoteras de la provincia de Leoncio Prado, 2018 – 2020", con el propósito de estudiar el nexo entre los incentivos tributarios y la rentabilidad. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada y nivel descriptivo-correlacional. Se emplearon métodos de recopilación de datos como la encuesta y el análisis de documentos. La muestra estuvo conformada por 15 cooperativas productoras de cacao. Los hallazgos indican que existe un nexo favorable y significativo entre los incentivos fiscales y la rentabilidad de las organizaciones cacaoteras. Específicamente, se encontró que los principales beneficios tributarios son: Exoneración del Impuesto General a las Ventas (IGV) y Tasa Especial de Renta del 15%, tienen una

influencia favorable en la mejora de los indicadores de rentabilidad, como el margen bruto, margen operativo y rentabilidad sobre el patrimonio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Beneficios tributarios

Los beneficios tributarios son herramientas fiscales fundamentales que el Estado utiliza para incentivar y promover actividades económicas, sociales o de interés público. Estas medidas tienen como objetivo estimular determinados comportamientos de los contribuyentes que se alinean con las políticas públicas establecidas. A continuación, analizaremos las definiciones proporcionadas y las enriqueceremos con una perspectiva académica.

Los beneficios tributarios son incentivos fiscales que el gobierno concede a los contribuyentes con la finalidad de fomentar y estimular actividades económicas, sociales o de carácter público que se consideran beneficiosas para el crecimiento y prosperidad social (Ulloa, 2017). Estos incentivos pueden adoptar la modalidad de exenciones, deducciones o créditos tributarios. De esta manera, se manifiestan a través de exenciones, deducciones o créditos fiscales que se conceden a determinados contribuyentes con el fin de incentivar la realización de ciertas actividades, de acuerdo con las políticas públicas establecidas por el Estado (Servicio de Impuestos Internos de Chile, 2022).

Además, en la literatura la teoría de incentivos fiscales se enfoca en cómo los gobiernos pueden utilizar herramientas fiscales, como impuestos y subsidios, para influir en el comportamiento de los individuos y las empresas de manera que se alcancen ciertos objetivos de política económica. Según Samuelson y Nordhaus (2010), "los incentivos fiscales pueden utilizarse para estimular la inversión empresarial, la investigación y desarrollo, las exportaciones y otras actividades deseables desde el punto de vista de la sociedad" (p. 380). Esta teoría sugiere que al modificar los incentivos financieros, los

gobiernos pueden fomentar comportamientos que beneficien el desarrollo económico y social.

En otras palabras, son incentivos fiscales otorgados por el Estado a los contribuyentes con el propósito de promover e impulsar ciertas actividades económicas, sociales o de interés público que se alinean con las prioridades y estrategias de desarrollo nacional (Dirección General de Impuestos Internos de República Dominicana, 2021).

En consecuencia, estas definiciones coinciden en que los beneficios tributarios son herramientas fiscales utilizadas por parte del Estado para impulsar y estimular actividades económicas, sociales o de interés público que se consideran beneficiosas para el crecimiento y prosperidad social.

2.2.2. Dimensiones de los beneficios tributarios

D1: Drawback

El Drawback es un mecanismo fiscal de gran relevancia en el campo del comercio internacional, pues constituye una herramienta utilizada por los gobiernos para fomentar y promover las exportaciones, asimismo busca impulsar que las compañías nacionales resalten en los mercados globales. En este contexto, es importante comprender las definiciones y los enfoques de diferentes autores y organismos sobre este concepto, a fin de establecer una base teórica sólida.

El Drawback es un mecanismo de reembolso de impuestos sobre las importaciones a los exportadores, con la finalidad fomentar las exportaciones y la competencia de las compañías nacionales en los mercados globales. (Krugman et al., 2012). Esto significa que el Drawback es un instrumento que permite a las compañías exportadoras recobrar los impuestos abonados por las importaciones, con el fin de impulsar las exportaciones y preservar la competitividad de las compañías domésticas en el contexto internacional.

En esa misma línea, se puede decir que es un beneficio fiscal que posibilita a las empresas exportadoras recuperar total o parcialmente los impuestos abonados por la importación de insumos utilizados en la fabricación de productos que se exportan (Daniels et al., 2013). Asimismo, Hill (2015) agrega que es un instrumento de restitución de impuestos a las empresas exportadoras, con el fin de compensar los costos de los materiales importados que se emplean en la elaboración de bienes de exportación (Hill, 2015).

Asimismo, el Drawback es un régimen aduanero que posibilita a los exportadores a recibir la devolución total o parcial de los gravámenes arancelarios pagados por la importación de bienes que se han incorporado a productos exportados o que se han consumido durante su fabricación (Dunning & Lundan, 2008).

D2: Saldo a Favor Materia de Beneficio

El saldo a favor materia de beneficio (SFMB) es un crédito fiscal que surge cuando el monto de los impuestos y contribuciones pagados por una empresa exportadora en la compra de bienes, servicios y activos fijos empleados en el proceso productivo, supera el monto de los impuestos y contribuciones que dicha empresa debe pagar (Villanueva, 2017). Este saldo acreedor representa un beneficio para las compañías que se dedican a la exportación, ya que les permite compensar o recuperar los excedentes tributarios generados.

Alva (2016) define como un saldo acreedor que se origina cuando el monto de los impuestos y contribuciones pagados por una empresa exportadora supera el monto de los gravámenes que dicha empresa debe cancelar. Por su parte, Bravo-Cucci (2018) concibe como un crédito fiscal que se genera cuando los importes pagados por concepto de impuestos y contribuciones por una empresa exportadora, en la adquisición de bienes, servicios y activos fijos, superan los montos que la compañía debe abonar.

En esta misma línea, Fernández (2015) define como un saldo a favor del contribuyente que surge cuando los importes pagados por concepto de impuestos y contribuciones por una empresa exportadora, en la adquisición de bienes, servicios y activos fijos, superan el monto de los gravámenes que dicha empresa debe pagar. Finalmente, Picón (2020) concibe como un saldo acreedor que se genera cuando el monto de los impuestos y contribuciones pagados por una empresa exportadora en la obtención de bienes, servicios y activos fijos empleados en la fabricación de bienes de exportación, supera el monto de los impuestos, así como las contribuciones que dicha empresa debe pagar.

En ese sentido, el saldo a favor materia de beneficio es un crédito fiscal que beneficia a compañías exportadoras cuando los montos tributarios que han abonado en la adquisición de insumos, servicios y activos fijos para su proceso productivo, superan los importes que deben pagar por concepto de impuestos y contribuciones. Este saldo acreedor representa una importante fuente de liquidez y financiamiento para las compañías que se dedican a la exportación, ya que les permite recuperar o compensar los excedentes tributarios generados.

2.2.3. Rentabilidad empresarial

La rentabilidad empresarial es un asunto de gran importancia en el ámbito de la gestión y el desempeño financiero de las organizaciones. Este concepto alude a la capacidad de una empresa para producir beneficios a partir de los recursos empleados, ya sean de carácter financiero, humano o material. En este sentido, la rentabilidad empresarial es una señal esencial para medir el éxito de una compañía en el mercado. Este índice permite determinar la eficacia con la que una compañía está generando ganancias y aprovechando sus recursos.

Acosta et al. (2020) definen la rentabilidad empresarial como el vínculo entre los ingresos obtenidos por una compañía y los recursos empleados para producir dichos ingresos. Esta perspectiva enfatiza que la rentabilidad es una medida del éxito de la organización en el mercado, pues indica qué tan eficiente es en la utilización de sus recursos.

Por su parte, Mora (2009) plantea que la rentabilidad empresarial es el potencial que tiene una organización de producir utilidades suficientes, en función con sus ventas, activos o patrimonio. Este enfoque resalta a la rentabilidad como un indicador de la eficiencia con la que la organización emplea sus recursos económicos.

Amat (2008) define la rentabilidad empresarial como el nexo entre los resultados obtenidos y la inversión efectuada. Desde esta perspectiva, la rentabilidad es un indicador del grado de eficiencia con que la compañía administra sus recursos financieros y económicos.

Finalmente, Brealey et al. (2015) conciben la rentabilidad empresarial como el potencial de una compañía para producir beneficios a partir de la inversión realizada. Así, la rentabilidad se perfila como un indicador clave del desempeño financiero y la eficiencia de la organización.

2.2.4. Dimensiones de la rentabilidad tributaria

D1: Retorno sobre Activos (ROA)

El retorno sobre activos (ROA, por sus siglas en inglés) es un indicador financiero fundamental que permite evaluar que tan eficiente es una compañía en el uso de sus activos para producir beneficios económicos. Este ratio es ampliamente utilizado en el análisis del desempeño empresarial, pues ofrece una perspectiva valiosa sobre la capacidad de la organización para capitalizar sus recursos.

Diversos autores han abordado la conceptualización del ROA desde diferentes ángulos. Ross et al. (2012) definen al ROA como un indicador que mide qué tan efectiva es una compañía para generar beneficios a partir de sus activos totales. Esto se obtiene dividiendo la utilidad neta de la compañía entre el monto total de sus activos. Este enfoque resalta que el ROA refleja qué tan efectiva es la compañía en la conversión de sus inversiones en activos en ganancias.

En una línea similar, Gitman y Zutter (2016) conciben al ROA como una medida de la rentabilidad empresarial que evidencia qué tan efectiva es la organización al emplear sus activos para generar ganancias. Al igual que en la definición anterior, el cálculo se realiza dividiendo la utilidad neta entre el total de activos. Así, el ROA proporciona una indicación del éxito de la empresa en la maximización del rendimiento de sus inversiones en activos.

Por su parte, Brigham y Houston (2006) definen al ROA como un ratio financiero que representa la efectividad con la que una compañía emplea sus activos para producir utilidades. De nuevo, el cálculo se realiza dividiendo el beneficio neto entre el total de activos de la compañía. Esta perspectiva resalta que el ROA es un reflejo de qué tan efectiva es la organización en la conversión de sus inversiones en activos en ganancias netas.

En síntesis, el ROA es una ratio financiera que permite evaluar la capacidad de una empresa para generar utilidades a partir de sus activos totales. Una mayor eficiencia en el uso de los activos se traduce en un ROA más elevado, lo cual es una señal positiva del desempeño financiero de la organización. Este indicador es ampliamente utilizado en el análisis del rendimiento empresarial debido a su capacidad para brindar una perspectiva integral sobre la efectividad en el manejo de los recursos de la compañía.

D2: Retorno sobre el Patrimonio (ROE)

El retorno sobre el patrimonio (por sus siglas en inglés, ROE) es un ratio financiero ampliamente utilizado que permite evaluar la rentabilidad de una compañía desde la perspectiva de los accionistas. Este ratio mide el potencial de la organización para crear utilidades a partir de la inversión realizada por los propietarios de la compañía.

En la literatura, autores como Ross et al. (2012) definen al ROE como una medida de la rentabilidad empresarial que muestra cuánto beneficio genera la compañía con la inversión de los dueños de la compañía. Este indicador se calcula dividiendo la rentabilidad neta de la compañía entre el patrimonio neto total. Así, el ROE refleja la eficiencia con la que la compañía emplea la inversión de los socios para generar utilidades.

Por su parte, Brealey et al. (2015) conciben al ROE como una medida de la eficiencia con la que una empresa emplea su capital para generar ganancias. Al igual que en la definición anterior, el cálculo se realiza dividiendo el beneficio neto entre el patrimonio neto total. Este enfoque resalta que el ROE es un indicador clave para los accionistas, ya que les permite evaluar qué tan efectiva es la gestión en la capitalización de los recursos invertidos.

En una línea similar, Gitman y Zutter (2016) definen al ROE como una medida de la rentabilidad empresarial que indica cuánta ganancia genera la empresa por cada unidad de capital aportada por los accionistas. Una vez más, el cálculo se realiza dividiendo el beneficio neto entre el patrimonio neto total. Esta perspectiva subraya que el ROE es un reflejo del rendimiento obtenido por los propietarios de la empresa sobre su inversión.

En otras palabras, el ROE es un indicador financiero fundamental que permite evaluar la rentabilidad de una empresa desde la óptica de los accionistas. Esta ratio mide la capacidad de la organización para producir beneficios a partir de la inversión realizada

por los propietarios, lo cual es de gran relevancia para los inversionistas. Un ROE elevado indica que la compañía está obteniendo un alto retorno sobre el capital proporcionado por los socios, lo cual es una señal positiva del desempeño financiero de la compañía.

2.3. Definición de términos

- Análisis financiero: Es el estudio y evaluación de la situación financiera de una empresa, incluyendo el análisis de sus estados financieros, ratios de rentabilidad, liquidez, endeudamiento, entre otros.
- Beneficios tributarios: Se entienden como incentivos fiscales otorgados por el Gobierno para impulsar ciertas actividades económicas, como las exportaciones. Pueden incluir exoneraciones, deducciones o créditos fiscales.
- Economía peruana: Conjunto de actividades económicas, políticas y sociales que se desarrollan dentro del territorio nacional de Perú.
- Empresas exportadoras de palta: Son aquellas organizaciones que se dedican a la comercialización internacional de la palta, también conocida como aguacate. Estas empresas desempeñan un papel crucial en la economía peruana porque la palta es uno de los más importantes bienes de exportación agrícola.
- Exportaciones: Se refiere a la venta de bienes o servicios a clientes ubicados fuera del territorio nacional.
- Huaral: Es una ciudad y distrito ubicado en la región Lima, Perú, reconocido por ser uno de los principales centros de producción y exportación de palta a nivel nacional.
- Incentivos fiscales: Son medidas adoptadas por el Estado para impulsar y estimular determinadas actividades económicas, así como las exportaciones, a través de beneficios tributarios.
- Margen de utilidad neta: Es un indicador financiero que mide la relación entre la utilidad neta y las ventas de una empresa, expresada como un porcentaje.

- Rentabilidad: Es el potencial de una empresa para generar utilidades o ganancias desde la inversión de sus recursos. Se mide comúnmente mediante indicadores como el margen de utilidad neta o el retorno sobre el patrimonio.
- Retorno sobre el patrimonio (ROE): Es un ratio que mide la rentabilidad de una compañía en función de su patrimonio, es decir, la capacidad de generar utilidades a partir de la inversión de los propietarios.
- Retorno sobre Activos (ROA): Es un ratio financiero que evalúa la eficiencia con la que una compañía emplea sus activos para generar ganancias. Este ratio permite evaluar qué tan efectiva es el manejo de la empresa en el uso de sus recursos.
- Palta: Es un fruto tropical que se produce en árboles del género Persea. Se caracteriza por su textura suave y cremosa, y su sabor único que la convierte en un alimento muy versátil.
- Sector agrícola: Hace referencia a la actividad económica relacionada con la producción y comercialización de productos agrícolas, como la palta.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Hg: Los beneficios tributarios impactan en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE1: El Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

HE2: El Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

3.2. Variables

VI: Beneficios tributarios.

VD: Rentabilidad empresarial.

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición de variables	Dimensiones	Indicadores
Beneficios tributarios (X)	Los beneficios tributarios son medidas fiscales que el Estado implementa con el objetivo de estimular actividades económicas, sociales o públicas específicas, mediante la concesión de incentivos a los contribuyentes (Ulloa, 2017).	Drawback	Ingresos por Drawback Volumen de Exportaciones
		Saldo a Favor Materia de Beneficio	Ingresos por SFMB Volumen de Exportaciones
Rentabilidad empresarial (Y)	La relación entre los recursos utilizados para obtener ingresos y los ingresos generados por una empresa se conoce como rentabilidad	Retorno sobre los activos	Activos Resultado del Ejercicio
			Patrimonio

	empresarial. Esta medida proporciona una evaluación del desempeño del mercado de la empresa (Acosta et al., 2020).	Retorno sobre el capital	Resultado del Ejercicio

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Enfoque y nivel de investigación

4.1.1. Enfoque de investigación

La indagación siguió un enfoque de carácter cuantitativo. Al respecto, Hernández et al. (2017) describe el enfoque cuantitativo, el cual se expresa mediante valores numéricos. Este enfoque se basa en la recopilación sistemática de información con el fin de comprobar hipótesis a través del uso de software estadístico. De esta manera, se busca corroborar teorías existentes o desarrollar nuevas teorías de manera objetiva y mesurable.

4.1.2. Nivel de investigación

El estudio actual por la profundidad del fenómeno desarrolló un nivel descriptivo y explicativo. Al margen, Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) argumentan que el estudio descriptivo tiene la intención de detallar las características de un grupo social en particular y los niveles de una determinada temática o variable. En este tipo de estudio, el análisis busca otorgar información detallada sobre un concepto o los elementos que componen un fenómeno bajo análisis. El objetivo es lograr una descripción precisa y sistemática de situaciones, eventos, personas, interacciones y comportamientos que se observan. A través del estudio descriptivo, se pretende obtener data de forma independiente o conjunta sobre las variables del estudio, sin necesidad de establecer relaciones entre ellas. El foco está en medir o recoger información de manera autónoma o conjunta sobre los fenómenos o conceptos estudiados.

Por otra parte, Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) el estudio explicativo se utiliza para determinar la relación de causa-efecto entre variables. Es decir, el objetivo de este tipo de estudio es comprender el efecto que genera una variable sobre otra. A diferencia del estudio descriptivo, que simplemente busca detallar las características de fenómenos o variables, el estudio explicativo pretende establecer las razones o causas que

originan ciertos acontecimientos o fenómenos. En otras palabras, el estudio explicativo va más allá de la mera descripción, y trata de responder a las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Busca encontrar las explicaciones y razones por las cuales ocurre un determinado hecho o situación.

4.2. Diseño de la investigación

De acuerdo con la intervención del investigador sobre los fenómenos, la investigación utilizó un diseño no experimental, de corte transversal.

Según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018) y Monjarás-Ávila et al. (2019), el diseño no experimental es aquel en el que el investigador no manipula ni controla activamente las variables de análisis. En este tipo de estudios, las variables independientes ya han ocurrido y no es posible manipularlas.

En el diseño no experimental, el investigador se limita a medir las variables en su contexto natural, tal y como se presentan, para posteriormente analizarlas. El objetivo es determinar el efecto real que una variable independiente tiene sobre una o más variables dependientes, sin intervenir directamente en dicha relación. Adicionalmente, Monjarás-Ávila et al. (2019) señalan que este tipo de estudios tienen un corte transversal. Esto significa que la recolección de datos se realiza en un único momento, en un tiempo específico. No se trata de un seguimiento longitudinal donde se observan los cambios a lo largo del tiempo.

4.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio se enfocó en empresas exportadoras de palta en Huaral; es decir, el estudio se enfocó en examinar cómo los beneficios tributarios otorgados por el gobierno habían impactado en la rentabilidad de las empresas que se dedicaban a la exportación de palta en la ciudad de Huaral, ubicada en el departamento de Lima, Perú.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

Según lo expuesto, la población se define como un conjunto total de elementos, ya sean individuos, objetos, eventos, etc., los cuales coinciden en ciertas características observables y que son de interés para el estudio (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

En el presente estudio, la población fue conformado por 4 empresas y la información se obtuvo de EMPRENDE FÁCIL S.A.C. Asimismo, el total de la población corresponde a una población finita, dado que existe evidencia que sustenta la información.

Tabla 2

Población

N°	Empresas
1	Empresa 1
2	Empresa 2
3	Empresa 3
4	Empresa 4

Nota. Información obtenida de EMPRENDE FÁCIL S.A.C. (2024).

4.4.2. Muestra

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la muestra es un subconjunto representativo y finito extraído de la población, con la que se realizará la medición y observación de las variables de interés. La muestra debe ser representativa, es decir, debe reflejar las principales características de la población que se quiere estudiar, de modo que los resultados obtenidos puedan generalizarse a toda la población.

El estudio utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, incluyendo a la totalidad de las 4 empresas que conforman la población. Al coincidir la muestra con la población total, se trata de un tipo de muestreo no aleatorio, donde la selección de los elementos se realizó de forma intencional, sin seguir un proceso de selección al azar (Hernández et al., 2017).

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

4.5.1. Técnica

En el caso de este estudio, se utilizó específicamente la técnica del análisis documental, ya que se seleccionó información de un periodo determinado. Este enfoque en el análisis de documentos permite enfatizar la recopilación de datos provenientes de fuentes físicas o digitales, como informes, registros, estadísticas, entre otros.

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el análisis documental es una técnica de recolección de datos que consiste en la revisión de documentos, registros públicos y archivos físicos o digitales, con el propósito de obtener información pertinente para los objetivos de la investigación.

La principal ventaja del análisis documental es que permite acceder a información preexistente, sin necesidad de recurrir a la recolección primaria de datos a través de encuestas, entrevistas u observaciones. De esta manera, el investigador puede obtener datos relevantes de forma eficiente y sin la participación directa de los involucrados.

4.5.2. Instrumento

En el caso de este estudio, se empleó específicamente la ficha de análisis documental como el instrumento para seleccionar y recopilar los datos necesarios. El propósito de utilizar este instrumento fue extraer información relevante sobre beneficios tributarios y rentabilidad a partir de una base de datos previamente establecida.

De acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la ficha de análisis documental es una herramienta de recolección de datos que permite extraer y estructurar la información relevante contenida en diversos tipos de documentos, registros o bases de datos. Este instrumento es particularmente útil cuando se requiere analizar y sintetizar información proveniente de fuentes documentales.

La ficha de análisis documental permite al investigador identificar, clasificar y sistematizar la información de interés, facilitando el procesamiento y análisis posterior de los datos. De esta manera, el uso de este instrumento se alinea con el enfoque del análisis documental utilizado en el estudio, al permitir la recolección eficiente de la data requerida.

4.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

La recopilación de información fue crucial para el estudio. Se aseguró de tener todos los datos necesarios, provenientes de fuentes confiables y relevantes. Una vez que se tuvo la información, se procedió a elaborar una matriz de datos en Microsoft Excel. En la matriz, se organizó y estructuró la información de manera ordenada, lo que permitió aplicar las fórmulas y ratios necesarios para realizar los cálculos y análisis correspondientes. Se aseguró de que los cálculos se realizaran de manera precisa y coherente. Posteriormente, se utilizó la funcionalidad de regresión lineal en el software estadístico SPSS versión 27 para analizar la incidencia entre las variables de interés. La regresión lineal permitió establecer la naturaleza y la fuerza de la relación entre el beneficio tributario y la rentabilidad.

Además, se empleó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y porcentajes de los datos, lo que brindó una visión general de la distribución y las tendencias de las variables estudiadas. Por otro lado, la estadística inferencial ayudó a explicar la relación de causa-efecto entre el beneficio tributario y la rentabilidad. Se utilizaron pruebas estadísticas apropiadas para determinar la significancia y la dirección de la relación. Para una mejor visualización de los resultados, se utilizaron tablas y figuras, lo que permitió presentar de manera clara y concisa los niveles de beneficios tributarios y la rentabilidad, facilitando la interpretación de los hallazgos. Finalmente, mediante la regresión lineal simple y el coeficiente de determinación (R2), se pudo

cuantificar la proporción de la variabilidad de la rentabilidad que se puede explicar por el beneficio tributario, lo que proporcionó información valiosa sobre la causalidad entre estas variables.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación y análisis de resultados

Tabla 3

Distribución de empresas según la ROE con Drawback y saldo a favor del exportador

	Beneficios tributarios		Retorno sobre el capital	
Empresas	DRAWBACK	Saldo a Favor Materia de Beneficio	ROE	ROE SIN BT
Empresa 1	72152.13	256822.00	0.999	0.609
Empresa 2	45197.89	98373.00	0.672	0.250
Empresa 3	98341.87	213741.00	0.858	0.571
Empresa 4	78949.10	160000.00	0.813	0.180

Nota. Elaboración propia.

Esta tabla muestra la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) de cuatro empresas, considerando los beneficios tributarios que obtienen a través del Drawback y el saldo a favor del exportador. Se puede observar que la empresa 1 tiene el mayor ROE de 0.999, lo que indica que es la más eficiente en términos de generar rendimientos sobre el capital invertido por los accionistas. Por otro lado, la empresa 2 tiene el menor ROE de 0.672, lo que sugiere una menor eficiencia en la utilización de su capital. Es importante notar que al excluir los beneficios tributarios, el ROE de las empresas se reduce, lo que indica que estos beneficios tienen un impacto significativo en la rentabilidad.

Tabla 4

Distribución de empresas según la ROA con Drawback y saldo a favor del exportador

	Beneficios tributarios		Retorno sobre los activos	
Empresas	DRAWBACK	Saldo a Favor Materia de Beneficio	ROA	ROA SIN BT
Empresa 1	72152.13	256822.00	0.722	0.440
Empresa 2	45197.89	98373.00	0.672	0.250
Empresa 3	98341.87	213741.00	0.805	0.536
Empresa 4	78949.10	160000.00	0.577	0.128

Nota. Elaboración propia.

Esta tabla presenta la rentabilidad sobre los activos (ROA) de las mismas cuatro empresas, considerando nuevamente los beneficios tributarios obtenidos a través del Drawback y el saldo a favor del exportador. La empresa 3 tiene el mayor ROA de 0.805, lo que sugiere que es la más eficiente en la utilización de sus activos para generar rendimientos. Por el contrario, la empresa 4 tiene el menor ROA de 0.577, lo que indica una menor eficiencia en el uso de sus activos. Al igual que en la Tabla 3, el ROA de las empresas disminuye cuando se excluyen los beneficios tributarios, lo que demuestra la importancia de estos beneficios en la rentabilidad de las empresas.

Tabla 5

Distribución de empresas según la ROE con Drawback

	Beneficios tributarios	Retorno sobre el capital	
Empresas	DRAWBACK	ROE	ROE SIN BT
Empresa 1	72152.13	0.999	0.609
Empresa 2	45197.89	0.672	0.250
Empresa 3	98341.87	0.858	0.571
Empresa 4	78949.10	0.813	0.180

Nota. Elaboración propia.

Esta tabla se enfoca únicamente en el Drawback como beneficio tributario y su impacto en el ROE de las empresas. Se puede observar que la empresa 1 tiene el mayor ROE de 0.999, mientras que la empresa 2 tiene el menor ROE de 0.672. Al excluir los beneficios del Drawback, el ROE de las empresas disminuye, lo que evidencia la relevancia de este beneficio en la rentabilidad sobre el capital.

Tabla 6

Distribución de empresas según la ROA con Drawback

	Beneficios tributarios	Retorno sobre los activos	
Empresas	DRAWBACK	ROA	ROA SIN BT
Empresa 1	72152.13	0.722	0.440
Empresa 2	45197.89	0.672	0.250
Empresa 3	98341.87	0.805	0.536
Empresa 4	78949.10	0.577	0.128

Nota. Elaboración propia.

Esta tabla es similar a la Tabla 5, pero se enfoca en el ROA de las empresas considerando únicamente el Drawback como beneficio tributario. La empresa 3 tiene el mayor ROA de 0.805, mientras que la empresa 4 tiene el menor ROA de 0.577. Al igual que en las tablas anteriores, el ROA disminuye cuando se excluyen los beneficios del Drawback, lo que resalta la importancia de este beneficio en la rentabilidad sobre los activos.

Tabla 7

Distribución de empresas según la ROE con saldo a favor del exportador

	Beneficios tributarios	Retorno sobre el capital	
Empresas	Saldo a Favor Materia de Beneficio	ROE	ROE SIN BT
Empresa 1	256822.00	0.999	0.609
Empresa 2	98373.00	0.672	0.250
Empresa 3	213741.00	0.858	0.571
Empresa 4	160000.00	0.813	0.180

Nota. Elaboración propia.

Esta tabla se centra en el saldo a favor del exportador como beneficio tributario y su impacto en el ROE de las empresas. Se puede observar que la empresa 1 tiene el mayor ROE de 0.999, mientras que la empresa 2 tiene el menor ROE de 0.672. Al excluir el saldo a favor del exportador, el ROE de las empresas disminuye, lo que demuestra la relevancia de este beneficio en la rentabilidad sobre el capital.

Tabla 8

Distribución de empresas según la ROA con saldo a favor del exportador

	Beneficios tributarios	Retorno sobre los activos	
Empresas	Saldo a Favor Materia de Beneficio	ROA	ROA SIN BT
Empresa 1	256822.00	0.722	0.440
Empresa 2	98373.00	0.672	0.250
Empresa 3	213741.00	0.805	0.536
Empresa 4	160000.00	0.577	0.128

Nota. Elaboración propia.

Finalmente, esta tabla analiza el ROA de las empresas considerando únicamente el saldo a favor del exportador como beneficio tributario. La empresa 3 tiene el mayor ROA de 0.805, mientras que la empresa 4 tiene el menor ROA de 0.577. Al igual que en las tablas anteriores, el ROA disminuye cuando se excluye el saldo a favor del exportador, lo que resalta la importancia de este beneficio en la rentabilidad sobre los activos.

5.2. Pruebas estadísticas

Hipótesis general

Ha: Los beneficios tributarios impactan en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023.

Ho: Los beneficios tributarios no impactan en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023.

Tabla 9

Coeficiente de determinación de beneficios tributarios en la rentabilidad

Estadísticas de la regresión	
Coeficiente de correlación múltiple	0.928
Coeficiente de determinación R^2	0.861
R^2 ajustado	0.792
Error típico	38565.752
Observaciones	4

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 9 muestra los resultados de la regresión lineal entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023. El coeficiente de correlación múltiple es de 0.928, lo que indica una fuerte relación lineal entre las variables. El coeficiente de determinación R^2 es de 0.861, lo que significa que el 86.1% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por los beneficios tributarios. El R^2 ajustado de 0.792 sugiere que el modelo se ajusta bien a los datos.

Tabla 10

Resultado de significancia de beneficios tributarios en la rentabilidad

Análisis de varianza					
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	1.8427E+10	1.8427E+10	12.389	0.002
Residuos	2	2974634418	1487317209		
Total	3	2.1402E+10			

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 10 muestra los resultados del análisis de varianza (ANOVA) de la regresión. El valor de F es de 12.389 y el valor crítico de F es de 0.002, lo que indica que la regresión es estadísticamente significativa. Esto significa que los beneficios tributarios tienen un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.

Contraste de la hipótesis especifica 1:

Ha: El Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

Ho: El Drawback no impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

Tabla 11

Coeficiente de determinación de Drawback en la rentabilidad

Estadísticas de la regresión	
Coeficiente de correlación múltiple	0.703
Coeficiente de determinación R^2	0.663
R^2 ajustado	0.545
Error típico	21482.057
Observaciones	4

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 11 muestra los resultados de la regresión lineal entre el Drawback y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023. El coeficiente de correlación múltiple es de 0.703, lo que indica una relación lineal moderada entre las variables. El coeficiente de determinación R^2 es de 0.663, lo que significa que el 66.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Drawback. El R^2 ajustado de 0.545 sugiere que el modelo se ajusta razonablemente bien a los datos.

Tabla 12

Resultado de significancia de beneficios tributarios en rentabilidad

Análisis de varianza					
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	526576941	526576941	1.141	0.004
Residuos	2	922957550	461478775		
Total	3	1449534491			

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 12 muestra los resultados del análisis de varianza (ANOVA) de la regresión. El valor de F es de 1.141 y el valor crítico de F es de 0.004, lo que indica que la regresión es estadísticamente significativa. Esto significa que el Drawback tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.

Contraste de la hipótesis especifica 2:

Ha: El Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

Ho: El Saldo a Favor Materia de Beneficio no impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023.

Tabla 13

Coeficiente de determinación de Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad

Estadísticas de la regresión	
Coeficiente de correlación múltiple	0.951
Coeficiente de determinación R^2	0.903
R^2 ajustado	0.855
Error típico	26073.102
Observaciones	4

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 13 muestra los resultados de la regresión lineal entre el Saldo a Favor Materia de Beneficio y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.

El coeficiente de correlación múltiple es de 0.951, lo que indica una fuerte relación lineal entre las variables. El coeficiente de determinación R^2 es de 0.903, lo que significa que el 90.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Saldo a Favor Materia de Beneficio. El R^2 ajustado de 0.855 sugiere que el modelo se ajusta muy bien.

Tabla 14

Resultado de significancia de Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad

Análisis de varianza					
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	1	1.2723E+10	1.2723E+10	18.716	0.045
Residuos	2	1359613310	679806655		
Total	3	1.4083E+10			

Nota. Procesado en el SPSS 27.

Esta tabla 14 muestra los resultados del análisis de varianza (ANOVA) de la regresión. El valor de F es de 18.716 y el valor crítico de F es de 0.045, lo que indica que la regresión es estadísticamente significativa. Esto significa que el Saldo a Favor Materia de Beneficio tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.

VI. DISCUSIÓN

6.1. Aporte de la investigación

El hallazgo más relevante de esta investigación es la fuerte relación lineal encontrada entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.928 indica una asociación muy estrecha entre estas dos variables, lo que sugiere que los beneficios tributarios juegan un papel crucial en explicar la rentabilidad de estas empresas. Aún más significativo es el coeficiente de determinación R^2 de 0.861, el cual implica que el 86.1% de la variación en la rentabilidad puede ser atribuida a los beneficios tributarios. Este resultado proporciona una valiosa evidencia empírica sobre la importancia de los incentivos fiscales como herramienta para fomentar la competitividad y el crecimiento de las empresas exportadoras en la región de Huaral.

Los aportes de esta investigación al campo científico son relevantes, ya que contribuye a una mejor comprensión de la relación entre las políticas tributarias y el desempeño financiero de las empresas en un contexto específico. Estos hallazgos pueden servir como insumos para el diseño de políticas públicas más efectivas orientadas a mejorar la productividad y competitividad del sector exportador en Huaral y en otras regiones similares.

6.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

En el presente estudio se buscó determinar que los beneficios tributarios impactan en la Rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023. Los resultados de la presente investigación indican una fuerte relación lineal entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.928 sugiere que hay una asociación muy estrecha entre estas

dos variables. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.861 implica que el 86.1% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por los beneficios tributarios.

Los resultados de esta investigación, que muestran una fuerte asociación positiva entre los beneficios tributarios y la rentabilidad empresarial, son consistentes con varios estudios realizados en Ecuador. Por ejemplo, Espíritu-Caballero & Ramirez-Poma (2024) también encontraron una correlación positiva entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de los grifos en la Provincia de Chanchamayo. De manera similar, Aquino-Grande & Yaringaño-Bujaico (2019) determinaron que los beneficios tributarios del exportador, como el Drawback, se relacionan directamente con la rentabilidad de las empresas agroexportadoras en la Región Junín.

En la misma línea, Ramos-Ramaycuna & Rejas-Ramos (2022) concluyeron que los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna tienen un efecto relevante en la rentabilidad de una empresa textil. Adicionalmente, Amasifuen & Rojas (2024) encontraron que la aprobación y eficiencia del Drawback se asocian positivamente con la rentabilidad de la Cooperativa Agraria ACOPAGRO Ltda. en Juanjui.

Por otro lado, los hallazgos de este estudio contrastan con la investigación realizada por Sun et al. (2020) en China, quienes sugieren que si bien los incentivos fiscales pueden impulsar el crecimiento inicial, también pueden generar distorsiones y reducir el rendimiento sobre el capital de las empresas a largo plazo. Esta diferencia puede deberse a factores contextuales y de diseño de los incentivos tributarios implementados en cada país.

Asimismo, los resultados de este trabajo difieren parcialmente del estudio de Lazo & Muñoz (2020), quienes no encontraron una relación significativa entre el Drawback y la rentabilidad financiera y económica de las empresas textiles que analizaron. Sin

embargo, para la empresa con mayor enfoque en el comercio exterior, sí hallaron una correlación moderada entre el Drawback y la rentabilidad.

Finalmente, el estudio de Quiroz (2023) sobre el efecto del Drawback en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial HFE Berries Perú S.A.C. en Chiclayo, respalda los hallazgos de esta investigación al evidenciar una relación positiva entre ambas variables.

Después de realizar la comparación, los hallazgos de este estudio respaldan la hipótesis de que los beneficios tributarios tienen un impacto positivo y significativo en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. Estos resultados aportan evidencia empírica relevante para la toma de decisiones empresariales y el diseño de políticas fiscales que promuevan el crecimiento y la competitividad de este sector.

Asimismo, se ha pretendido determinar que el Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral, 2023. Los resultados obtenidos muestran una relación lineal moderada entre estas variables, con un coeficiente de correlación múltiple de 0.703, lo que indica una asociación sustancial. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.663 sugiere que el 66.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Drawback. Diversos estudios encontraron una correlación positiva entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas (Espíritu-Caballero & Ramirez-Poma, 2024; Ramos-Ramaycuna & Rejas-Ramos, 2022; Aquino-Grande & Yaringaño-Bujaico, 2019; Flores, 2019; Alvares & Castillejo, 2022; Rodríguez, 2022). Estos resultados sugieren que los incentivos fiscales, como el Drawback, el saldo a favor del exportador y los tratamientos tributarios especiales, tienen un impacto positivo en la rentabilidad económica y financiera de las empresas.

Por otro lado, un estudio realizado por Seminario & Zapata (2022) encontró que no hubo una incidencia significativa entre los beneficios tributarios y la rentabilidad, lo

cual se atribuyó a una inadecuada gestión de estos beneficios por parte de la empresa. Este hallazgo contrasta con la mayoría de los estudios revisados y subraya la importancia del manejo adecuado de los incentivos fiscales para lograr un impacto favorable en la rentabilidad.

Algunos estudios se enfocaron en analizar el efecto de la variación de las tasas del Drawback en la rentabilidad, encontrando que una mayor tasa de restitución se relaciona con una mayor rentabilidad (Cavero & Ponce, 2022; Rodríguez & Fernández, 2020). Esto sugiere que los cambios en las tasas de los beneficios tributarios pueden tener un impacto significativo en los resultados de las empresas. Adicionalmente, Colquehuanca (2020) planteó que los beneficios tributarios, como el Drawback y la devolución del IGV, pueden ser considerados como una fuente de financiamiento para las empresas exportadoras, al aumentar su capital de trabajo y, por ende, su rentabilidad. Esta perspectiva complementa los hallazgos de otros estudios que se enfocan en el impacto directo de los beneficios tributarios en la rentabilidad.

Quiroz (2023) y Lazo & Muñoz (2020) encontraron que, si bien los beneficios tributarios tienen un efecto positivo en la rentabilidad, su impacto puede ser limitado o no significativo en algunos casos. Estos resultados indican que los beneficios tributarios no son el único factor que determina la rentabilidad, y que otros elementos, como la eficiencia operativa y la estrategia de la empresa, también desempeñan un papel importante.

Por otro lado, el estudio realizado por Sun et al. (2020) en China, encontró que los incentivos fiscales del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria de nueva energía podrían disminuir el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) de las empresas beneficiadas, debido principalmente a la distorsión de la cadena industrial, el exceso de capacidad y la falta de motivación para la innovación causados por dichos incentivos.

Este resultado difiere de lo encontrado en la presente investigación, lo cual puede deberse a las diferencias en el contexto, el sector y las características específicas de los incentivos tributarios analizados. Adicionalmente, Burgos et al. (2023) en Ecuador, determinaron un alto desarrollo de las actividades manufactureras en el Cantón Ambato, lo que sugiere que los incentivos tributarios han tenido un impacto positivo en la rentabilidad de las PYMES de este sector. Esta evidencia respalda los hallazgos de la presente investigación, al mostrar que los incentivos tributarios, como el Drawback, pueden tener un efecto favorable en la rentabilidad de las empresas exportadoras.

En conclusión, los resultados de esta investigación indican que el Drawback tiene una relación sustancial y positiva con la rentabilidad de las empresas exportadoras de la provincia de Huaral en el año 2023. Estos hallazgos son respaldados por estudios previos realizados en Ecuador y China, aunque también se han encontrado algunas diferencias en cuanto al impacto de los incentivos tributarios en la rentabilidad empresarial. Estos aportes contribuyen a una mejor comprensión del papel que desempeñan los incentivos fiscales en la mejora de la competitividad y el desarrollo de las empresas exportadoras.

Por último, se ha buscado determinar que el Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral, 2023. Los resultados de esta investigación revelan una fuerte relación lineal entre el Saldo a Favor Materia de Beneficio y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.951 sugiere una asociación muy estrecha entre estas variables. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.903 implica que el 90.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Saldo a Favor Materia de Beneficio.

Estos hallazgos concuerdan con los resultados obtenidos por Suárez-Rodríguez & Benavides-Tigrero (2023) en su estudio realizado en Ecuador, en el cual encontraron que

el 26% de las MIPYMES del sector camaronero aplicaron incentivos tributarios para reducir o recaudar impuestos, lo que tuvo un impacto positivo en la rentabilidad de dicho sector. De manera similar, Calle-García & Landazuri-Parrales (2023) en su investigación sobre la cultura tributaria y la rentabilidad de las empresas hoteleras en el Cantón Puerto López, Ecuador, determinaron que el 63% de los empresarios aplicaban indicadores financieros de rentabilidad para medir el pago de sus obligaciones tributarias, resaltando la importancia de la cultura tributaria en la rentabilidad del sector.

Por otro lado, los resultados de este estudio difieren de los hallazgos de Sun et al. (2020) en China, quienes encontraron que los incentivos fiscales del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria de nueva energía podrían disminuir el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) de las empresas beneficiadas, debido principalmente a la distorsión de la cadena industrial, el exceso de capacidad y la falta de motivación para la innovación causados por dichos incentivos.

Asimismo, los resultados del presente estudio contrastan con los obtenidos por Burgos et al. (2023) en su investigación sobre el impacto de los incentivos tributarios en la rentabilidad de las PYMES manufactureras del Cantón Ambato en Ecuador, donde no encontraron un impacto significativo de los incentivos tributarios en la rentabilidad de las empresas durante el período 2015-2020.

Estas diferencias pueden atribuirse a las características específicas de los sectores y contextos analizados, así como a las diferentes metodologías y enfoques utilizados en cada estudio. No obstante, los hallazgos de esta investigación aportan evidencia empírica relevante sobre la relación entre los incentivos tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras en Huaral, Perú.

6.3. Validación de la teoría referente

Los resultados indican una fuerte relación lineal entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.928 sugiere una asociación muy estrecha entre estas dos variables, lo cual concuerda con lo expuesto por Ulloa (2017), quien señala que los beneficios tributarios son incentivos fiscales otorgados por el Estado para fomentar y estimular actividades económicas beneficiosas para el desarrollo y bienestar de la sociedad. El coeficiente de determinación R^2 es una medida estadística que indica la proporción de la varianza de la variable dependiente (en este caso, la rentabilidad) que puede ser explicada por la variable independiente (los beneficios tributarios). Un valor de R^2 de 0.861 implica que el 86.1% de las fluctuaciones en la rentabilidad pueden ser atribuidas a los incentivos fiscales o beneficios tributarios. Esto respalda de manera cuantitativa la afirmación de la Dirección General de Impuestos Internos de República Dominicana (2021), sobre el uso estratégico de estos incentivos fiscales por parte del Estado. Estos beneficios tributarios son herramientas de política económica que el gobierno emplea para promover y estimular determinadas actividades o sectores económicos que se consideran prioritarios o deseables para el desarrollo del país.

En otras palabras, el elevado coeficiente de determinación sugiere que los incentivos fiscales han sido efectivos en su objetivo de influir positivamente en la rentabilidad de las empresas o actividades que se benefician de estos. Esto indica que el Estado ha logrado utilizar de manera exitosa estos instrumentos de política tributaria para impulsar y fomentar ciertos sectores económicos.

Por otro lado, los resultados muestran una relación lineal moderada entre el Drawback y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.703 indica una asociación sustancial entre estas variables, lo cual se alinea con lo expuesto por Krugman et al. (2012), quienes definen el

Drawback como un mecanismo de devolución de impuestos sobre las importaciones a los exportadores, con el objetivo de fomentar las exportaciones y mantener la competitividad de las empresas nacionales en los mercados internacionales. Asimismo, el coeficiente de determinación R^2 de 0.663 sugiere que el 66.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Drawback, lo que respalda la definición proporcionada por Daniels et al. (2013) y Hill (2015) sobre este beneficio fiscal.

Finalmente, los resultados revelan una fuerte relación lineal entre el Saldo a Favor Materia de Beneficio y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.951 sugiere una asociación muy estrecha entre estas variables, lo cual coincide con la definición de Alva (2016), Bravo-Cucci (2018) y Fernández (2015), quienes conciben el SFMB como un crédito fiscal que se genera cuando los importes pagados por concepto de impuestos y contribuciones por una empresa exportadora superan los montos que la compañía debe abonar. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.903 implica que el 90.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Saldo a Favor Materia de Beneficio, lo que respalda la relevancia de este incentivo fiscal para las empresas exportadoras.

6.4. Limitaciones del estudio

Uno de los principales desafíos ha sido la falta de datos históricos consolidados y actualizados sobre el desempeño financiero de las empresas exportadoras de palta en la región. Si bien existen registros y reportes a nivel general, conseguir información detallada y desagregada por empresa ha resultado complicado. Esto ha dificultado el análisis comparativo y la evaluación precisa del impacto de los beneficios tributarios sobre la rentabilidad individual de cada compañía.

Otra limitación importante ha sido la volatilidad de los mercados internacionales y los factores macroeconómicos que afectan al sector. Los vaivenes en los precios

internacionales de la palta, las fluctuaciones cambiarias, los cambios en las políticas comerciales de los países destino, entre otros elementos, han generado ruido en los datos y complejizado el aislamiento del efecto específico de los incentivos tributarios.

Adicionalmente, la heterogeneidad de las empresas exportadoras, en términos de tamaño, tecnología, acceso a financiamiento y otros recursos, ha sido un reto a la hora de establecer patrones generalizables. Cada organización ha reaccionado de manera particular a los beneficios tributarios, lo cual ha dificultado la formulación de conclusiones contundentes a nivel del sector.

A pesar de estas limitaciones, el estudio ha logrado generar hallazgos relevantes y recomendaciones útiles para los hacedores de política y las empresas exportadoras de palta en Huaral. Es importante continuar monitoreando y analizando este tema en los próximos años para comprender mejor sus implicancias y evolución.

6.5. Agenda futura de la investigación

En primer lugar, sería importante profundizar en el análisis de los mecanismos específicos a través de los cuales los beneficios tributarios inciden en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral. ¿De qué manera exacta se traduce la obtención de incentivos fiscales en una mejora de los márgenes y el desempeño financiero de estas compañías? Analizar los canales intermedios, como posibles reducciones de costos, aumentos de la eficiencia operativa o mayor capacidad de inversión, permitiría entender con mayor detalle el vínculo entre ambas variables.

Adicionalmente, sería relevante expandir el estudio a un horizonte temporal más amplio, incluyendo data de años anteriores y posteriores al 2023, con el fin de evaluar si la relación encontrada se mantiene estable en el tiempo o si existen cambios en la magnitud y dirección del efecto. Asimismo, sería interesante comparar los resultados

obtenidos en Huaral con los de otras regiones o sectores, para determinar si se trata de un fenómeno localizado o si responde a patrones más generalizados en la economía peruana.

CONCLUSIONES

1. Los resultados indican una fuerte relación lineal entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.928 sugiere que hay una asociación muy estrecha entre estas dos variables. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.861 implica que el 86.1% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por los beneficios tributarios. Esto sugiere que los beneficios tributarios son un factor clave que impulsa la rentabilidad de estas empresas exportadoras. El alto valor del R^2 ajustado de 0.792 indica que el modelo de regresión se ajusta muy bien a los datos, lo que aumenta la confianza en estas conclusiones.
2. Los resultados muestran una relación lineal moderada entre el Drawback y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.703 indica una asociación sustancial entre estas variables. El coeficiente de determinación R^2 de 0.663 sugiere que el 66.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Drawback. Esto implica que el Drawback es un factor importante, pero no tan dominante como los beneficios tributarios, en la determinación de la rentabilidad de estas empresas. El valor del R^2 ajustado de 0.545 indica que el modelo de regresión se ajusta razonablemente bien a los datos.
3. Los resultados revelan una fuerte relación lineal entre el Saldo a Favor Materia de Beneficio y la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023. El coeficiente de correlación múltiple de 0.951 sugiere una asociación muy estrecha entre estas variables. Además, el coeficiente de determinación R^2 de 0.903 implica que el 90.3% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por el Saldo a Favor Materia de Beneficio. Esto indica que el Saldo a Favor Materia de Beneficio

es un factor crucial que impulsa la rentabilidad de estas empresas exportadoras. El alto valor del R^2 ajustado de 0.855 sugiere que el modelo de regresión se ajusta muy bien a los datos.

RECOMENDACIONES

1. Dada la importancia de los beneficios tributarios para la rentabilidad, se recomienda que las empresas exportadoras de Huaral optimicen su aprovechamiento de estos incentivos a través de una planificación fiscal estratégica. Además, las autoridades podrían evaluar la posibilidad de ampliar o mejorar los beneficios tributarios disponibles para este sector, con el fin de fomentar aún más su competitividad y crecimiento.
2. Se recomienda que las empresas exportadoras de Huaral analicen cuidadosamente cómo pueden optimizar el uso del Drawback para mejorar su rentabilidad, sin descuidar otros factores clave. Además, las autoridades podrían evaluar la posibilidad de mejorar o simplificar los procesos relacionados con el Drawback, con el fin de facilitar su acceso y uso por parte de las empresas exportadoras.
3. Dada la importancia del Saldo a Favor Materia de Beneficio para la rentabilidad, se recomienda que las empresas exportadoras de Huaral optimicen su gestión de este incentivo a través de una planificación y control financiero rigurosos. Asimismo, las autoridades podrían evaluar la posibilidad de ampliar o mejorar los beneficios relacionados con el Saldo a Favor Materia de Beneficio, con el fin de fomentar aún más la competitividad y crecimiento del sector exportador.

REFERENCIAS

Acosta, L. E. R., Mayorga, D. A. C., & Murcia, N. M. M. (2020). Relación entre responsabilidad social empresarial y rentabilidad: una revisión de literatura. *Encuentros*, *18*(02). https://doi.org/10.15665/encuen.v18i02.2406

Alvares, C. P., y Castillejo, M. M. (2022). *Drawback en la exportación y su influencia en la rentabilidad de las Empresas Agroexportadoras, Lima – 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico – UPC. http://hdl.handle.net/10757/668268

Amasifuen, R. D. (2024). *El Drawback y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria ACOPAGRO Ltda., Juanjui 2022* [Tesis de maestria, Escuela de Posgrado Newman]. Repositorio Escuela de Posgrado Newman. https://hdl.handle.net/20.500.12892/931

Aquino-Grande, H. K., & Yaringaño-Bujaico, M. (2019). *Beneficios tributarios y rentabilidad de las empresas agroexportadoras de la Región Junín* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Peru]. Repositorio Institucional – UNCP. http://hdl.handle.net/20.500.12894/5750

Bravo-Cucci, J. (2018). *Fundamentos de Derecho Tributario.* Palestra Editores.

Burgos, J., Gonzales, K., & Recalde, P. (2023). Impacto de incentivos tributarios en la rentabilidad de Pymes manufactureras del Cantón Ambato, Periodo 2015-2020. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, *23*(40), 27–39. https://doi.org/10.47189/rcct.v23i40.660

Calle-García, A. J., & Landazuri-Parrales, K. J. (2023). Cultura tributaria y la rentabilidad de las empresas hoteleras del Cantón Puerto López. *Revista científica*

multidisciplinaria arbitrada YACHASUN - ISSN: 2697-3456, *7*(12), 2–20. https://doi.org/10.46296/yc.v7i12edespmar.0300

Cavero, H, E., y Ponce, A. I. (2022*). La variación de la tasa del Drawback y su influencia en la rentabilidad de la empresa agroexportadora Incasource Trading SAC, periodo 2018-2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio institucional – UPAO. https://hdl.handle.net/20.500.12759/9667

Colquehuanca, A. J. (2020). *Impacto de los beneficios tributarios en el financiamiento de la empresa exportadora CTP distribuciones S.A.C. Arequipa – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional – UNSA. http://hdl.handle.net/20.500.12773/12551

Daniels, J. D., Radebaugh, L. H., & Sullivan, D. P. (2013). *Negocios internacionales: ambientes y operaciones* (14.a ed.). Pearson.

Dávila, L. R. (2022). *Los beneficios tributarios y rentabilidad agroexportadora de las cooperativas cacaoteras de la provincia de Leoncio Prado, 2018 – 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. Repositorio Institucional – UNAS. https://hdl.handle.net/20.500.14292/2327

Espíritu-Caballero, K. A., & Ramirez-Poma, M. C. (2024). *Beneficios tributarios y rentabilidad en los grifos de la Provincia de Chanchamayo – 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional – UPLA. https://hdl.handle.net/20.500.12848/7207

Flores, M. G. S. (2019). *El Drawback y Los Resultados de las Empresas Exportadoras de Proolivo 2017* [Tesis de maestria, Universidad Católica de Santa María]. Repositorio de tesis de la Universidad Católica de Santa María – UCSM. https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/20.500.12920/9403

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principles of Managerial Finance* (13a ed.). Prentice Hall.

Gomez, R. K., y Razuri, G. B. (2021). *El impacto del drawback y el saldo a favor materia beneficio en la liquidez y rentabilidad de la empresa Ir Plastic Recycling & Trading S.A.C. en el periodo 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú], Repositorio Institucional de la UTP. https://hdl.handle.net/20.500.12867/4748

Gonzales, P. K. (2023). *Impacto de los Incentivos Tributarios en la Rentabilidad de las Pymes del Sector Manufacturero, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015-2020* [Tesis de maestria, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]. Repositorio Dspace. http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/1883

Hernández-Sampieri, R. Sergio Méndez, V. S., Mendoza, T. C., y Cuevas, R. A. (2017). *Fundamentos de investigación* (1a. ed.). McGraw-Hill Education.

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education

Hill, C. W. (2015). Negocios internacionales: Competencia en el mercado global (10.a ed.). McGraw-Hill.

Krugman, P. R., Obstfeld, M., & Melitz, M. J. (2012). *Economía internacional: Teoría y política* (9.a ed.). Pearson.

Lazo, V. A., y Muñoz, C. J. (2020). *El drawback y la relación en la rentabilidad de empresas del sector textil* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de tesis. http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3946

Melo, A . C. (2019). *Saldo a favor del exportador y su incidencia en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del*

Mar, Lima 2018 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. https://hdl.handle.net/20.500.12692/46844

Monjaras-Ávila, A. J. Suarez, A. K. B., Pacheco-Martínez, Z. K., Gonzaga, J. A. R., Calderón, J. E. Z., & Suárez, C. E. C. (2019). Diseños de investigación. *Educación y salud boletín científico Instituto de Ciencias de la Salud Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, *8*(15), 119-122. https://doi.org/10.29057/icsa.v8i15.4908

Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M., Palacios, V. J., y Romero, D. H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5a. ed.). Editorial ediciones de la U.

Pazmiño, C. G. (2021). *Tratamiento Tributario y su efecto en la rentabilidad del sector pesquero* [Tesis de maestria, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte. http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4631

Quiroz, O. J. C. (2023). Efecto del Drawback en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial HFE Berries Perú S.A.C., Chiclayo 2022 [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional – USS. https://hdl.handle.net/20.500.12802/11712

Ramos-Ramaycuna, C. J., & Rejas-Ramos, B. O. (2022). *Los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna y su impacto en la rentabilidad de una empresa textil en el periodo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional de la UTP. https://hdl.handle.net/20.500.12867/6986

Rodriguez, G. J., y Fernández, D. A. (2020). *La aplicación del Drawback para incrementar la rentabilidad de las empresas agroexportadoras de la ciudad de Arequipa caso: Agroexport S.A.C. 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional

de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional – UNSA. http://hdl.handle.net/20.500.12773/11727

Rodriguez, S. M. (2022). *El drawback y su relación con la rentabilidad en la empresa exportadora Perú S.A.C., Arequipa 2020 – 2021* [Tesis de maestria, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional – UNSA. http://hdl.handle.net/20.500.12773/15210

Samuelson, P. A., & Nordhaus, W. D. (2010). *Economía con aplicaciones a Latinoamérica* (19a ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Seminario, P. K., y Zapata, V. G. (2022). *Beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. https://hdl.handle.net/20.500.12692/97702

Suárez-Rodríguez, O., Benavides-Tigrero, S. (2023). Políticas e incentivos tributarios en la rentabilidad de MIPYMES del sector camaronero en Santa Elena: impacto económico. *Universidad y Sociedad, 15*(3), 88-95. http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v15n3/2218-3620-rus-15-03-88.pdf

Sun, C., Zhan, Y., & Du, G. (2020). Can value-added tax incentives of new energy industry increase firm's profitability? Evidence from financial data of China's listed companies. *Energy economics*, *86*, 104654. https://doi.org/10.1016/j.eneco.2019.104654

Ulloa, M. (2017). Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. *Quipukamayoc*, *25*(47), 55-63. https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13803/0

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente	**Enfoque de la Investigación**
*¿Como impactan los beneficios tributarios en la Rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral?	* Determinar que los beneficios tributarios impactan en la Rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.	*Los beneficios tributarios impactan en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en el 2023.	**X = Beneficios Tributarios**	Cuantitativo **Tipo de investigación** Explicativa **Diseño de la investigación** No experimental - Transaccional **Nivel de investigación** **Población** empresas de Huaral Muestra por conveniencia 4 empresa exportadoras **Unidad de Análisis** **Estadígrafo**
Problemas específicos	**Objetivos específicos**	**Hipótesis específicas**	**Dependiente**	
*¿Cómo impacta el Drawback en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023?	*Determinar que el Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023.	* El Drawback impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral en 2023.	**Y = Rentabilidad**	
*¿Cómo impacta el Saldo a Favor Materia de Beneficio en la rentabilidad de las empresas exportadoras de Huaral en 2023?	* Determinar que el Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral en 2023.	* El Saldo a Favor Materia de Beneficio impacta en la rentabilidad de las empresas de Huaral en 2023.		

Anexo 2: Operacionalización de las variables

Variables	Definición de variables	Dimensiones	Indicadores
Beneficios tributarios (X)	Los beneficios tributarios son medidas fiscales que el Estado implementa con el objetivo de estimular actividades económicas, sociales o públicas específicas, mediante la concesión de incentivos a los contribuyentes (Ulloa, 2017).	Drawback	Ingresos por Drawback Volumen de Exportaciones
		Saldo a Favor Materia de Beneficio	Ingresos por SFMB Volumen de Exportaciones
Rentabilidad empresarial (Y)	La relación entre los recursos utilizados para obtener ingresos y los ingresos generados por una empresa se conoce como rentabilidad empresarial. Esta medida proporciona una evaluación del desempeño del mercado de la empresa (Acosta et al., 2020).	Retorno sobre los activos	Activos Resultado del Ejercicio
		Retorno sobre el capital	Patrimonio Resultado del Ejercicio