



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Seminario Porras, Kerly Yessely (ORCID: 0000-0003-4335-061X)
Zapata Valdez, Gabriela Maribel (ORCID: 0000-0003-4167-4450)

ASESORES:

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto (ORCID: 0000-0001-6827-273X)
Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angelica (ORCID: 0000-0002-6862-7219)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres, hermanos y pareja gracias por no soltar mi mano a pesar de las adversidades, por sus consejos y su amor incondicional. A mis tres angelitos de cuatros patas por siempre estar a mi lado.

Kerly Yessely, Seminario Porras

A mis padres, hermano y sobrino, gracias por su apoyo, por sus consejos y ser mi principal motivo para salir adelante.

Gabriela Maribel Zapata Valdez

Agradecimiento

A Dios, por darnos la fortaleza necesaria para lograr nuestros objetivos propuestos.

A la Asociación de pequeños productores de frutos orgánicos del norte del Perú- APPFONORPE, por el apoyo que nos brindaron para obtener la información necesaria para la presente investigación.

A los docentes de la Universidad César Vallejo, por su apoyo incondicional a lo largo de nuestra carrera universitaria.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variable y operacionalización	12
3.3. Población, muestra y muestreo	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	38

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios y la variable dependiente rentabilidad.....	16
Tabla 2 Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad.....	17
Tabla 3 Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre los activos.	18
Tabla 4 Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre los activos.	19
Tabla 5 Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre el patrimonio.	20
Tabla 6 Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre el patrimonio.	21
Tabla 7 Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre la inversión.....	22
Tabla 8 Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y rendimiento sobre la inversión (ROI)	23

Índice de figuras

Figura 1 Esquema del diseño de investigación	11
---	----

Resumen

El estudio tuvo como principal objetivo determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en la asociación de pequeños productores de frutos orgánicos del norte del Perú. La metodología empleada fue diseño no experimental transeccional-correlacional con enfoque cuantitativo. La investigación tuvo como población los documentos de exportación y estados financieros de APPFONORPE de los años 2018, 2019, 2020 y 2021 que fueron analizados con la ayuda del programa Statistical Package for Social Sciences (SPSS) para determinar la correlación conforme a los objetivos planteados. Por consiguiente, se obtuvo como resultado que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad. Finalmente se concluyó, que mediante el coeficiente de correlación de Pearson se obtuvo un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251 , siendo mayor que 0.05 lo que demostró que no existe una incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad en APPFONORPE, debido a que durante los años 2018 al 2021 los funcionarios de dicha empresa no tuvieron una correcta gestión en cuanto a los beneficios tributarios en las exportaciones, es por ello que no se obtuvieron los niveles de rentabilidad esperados

Palabras clave: beneficios tributarios en las exportaciones, rentabilidad, documentos de exportación y estados financieros

Abstract

The main objective of the study was to determine the incidence of tax benefits in exports on profitability in the association of small organic fruit producers in northern Peru. The methodology used was a non-experimental cross-sectional-correlational design with a quantitative approach. The population of the research was the export documents and financial statements of APPFONORPE for the years 2018, 2019, 2020 and 2021, which were analyzed with the help of the Statistical Package for Social Sciences (SPSS) program to determine the correlation according to the objectives set. Therefore, it was obtained as a result that there is no incidence between tax benefits on exports and profitability. Finally, it was concluded that through the Pearson correlation coefficient, an indicator of -0.749 was obtained with a bilateral significance of 0.251, being greater than 0.05, which showed that there is no incidence between tax benefits in exports and profitability in APPFONORPE. , due to the fact that during the years 2018 to 2021 the officials of said company did not have a correct management in terms of tax benefits in exports, which is why the expected levels of profitability were not obtained.

Keywords: tax benefits on exports, profitability, export documents and financial statements

I. INTRODUCCIÓN

Los beneficios tributarios están constituidos por deducciones y exoneraciones establecidos generalmente por las administraciones tributarias o fiscales de cada país, lo que esto significa una disminución en las obligaciones para algunos deudores, con el propósito de lograr determinados objetivos como el desarrollo de los diferentes sectores empresariales, la promoción para la generación de empleos y el incentivo a la inversión nacional y extranjera.

En América Latina y el Caribe existen diecisiete países que contaban con una legislación en donde se confirma que todos ofrecen una extensa gama de incentivos tributarios para así fomentar la inversión y poder reducir la desigualdad, erradicar la pobreza y lograr un crecimiento económico sostenible; sin embargo, para que la política de los incentivos tributarios logre efectividad depende de una estable gobernanza en su definición, diseño, implementación, gestión y, sobre todo, la evaluación y seguimiento (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2019).

En tal sentido, en el país hermano de Ecuador se emitió el 31 de diciembre del 2019, la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria con el objetivo de incentivar la formalización y optimizar la calidad del producto, estableciendo modificaciones en el impuesto a la renta del sector bananero, ya que para los productores y exportadores la nueva base imponible se calcula con la diferencia entre el precio mínimo de sustentación y el valor Free on Board en adelante llamado valor FOB, sobre el cual se paga el 3% y, por otro lado, los agricultores que cuenten con la certificación de las Buenas Prácticas Agrícolas (BPA) tendrán una reducción del impuesto al 1% sin importar la producción de cajas (Cámara Marítima del Ecuador, 2020).

Según el Centro de Investigación de Economía y Negocios Globales (CIEN) afirmó que la cantidad de empresas exportadoras peruanas en el 2020 fueron 7,285, siendo menor al año anterior en 7.8%, es decir, disminuyeron 618 empresas que

fueron impactadas por la crisis mundial del COVID 19 lo que ocasionó la peor recesión de la economía (Pérez, 2021).

El departamento de Piura es el principal productor y exportador de banano orgánico en el Perú, con una participación de 93% en el sector. Dado que al contar con las diferentes certificaciones como Fair Trade y USDA Organic ha sido muy ventajoso para lograr presencia y posicionamientos en los primordiales mercados como en Países Bajos con un 33% de participación y Estados Unidos con un 19% (Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, 2020).

La Asociación de Pequeños Productores de Frutos Orgánicos del Norte del Perú – APPFONORPE, se encuentra ubicada a 7 kilómetros del distrito de Querecotillo en Sullana, en el caserío de Santa Cruz. Es una empresa exportadora de banano orgánico con 4 años en el mercado norteño siendo Estados Unidos el país donde se concentra la mayor parte de sus ventas, donde la forma de aplicación de sus beneficios tributarios se ha convertido en uno de sus principales problemas puesto que perjudican el logro esperado de rentabilidad. Es por ello, que, si no hay solución ante esta problemática, la asociación a pesar que exporta un producto cotizado para el mercado internacional impactará en sus ventas lo que conlleva pérdidas tanto para la empresa como a los pequeños productores.

Frente a lo expuesto se formuló el problema general ¿cuál es la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021? y, como problemas específicos: (i) ¿cómo incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?; (ii) ¿de qué manera incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?; (iii) ¿cómo incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?.

De tal manera, la presente investigación tuvo como relevancia social, puesto que sirvió como medio para que las distintas empresas que integran el sector agroexportador conocieran el propósito e importancia de los beneficios tributarios a los que están sujetos, y así se favorezca su futuro cumplimiento de dichas

obligaciones correspondientes. Del mismo modo, se justificó de forma práctica, debido a que en este estudio se plantearon posibles alternativas de solución para la aplicación óptima de los beneficios tributarios que inciden en su rentabilidad. Por último, se justificó metodológicamente ya que se elaboró un instrumento que permitió recopilar datos de la documentación contable y tributaria a fin de conocer los beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad de la entidad.

En ese sentido, se tuvo por objetivo general: determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; y, como objetivos específicos: (i) evaluar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; (ii) identificar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; (iii) determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

Por consiguiente, se formuló la siguiente hipótesis general; H_1 : Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021, H_0 : Los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021. Del mismo modo se detallaron las hipótesis específicas (i) H_1 : los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021, H_0 : los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; (ii) H_1 : los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021, H_0 : los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; (iii) H_1 : los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021 y H_0 : los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

II. MARCO TEÓRICO

Esta investigación contó con una serie de antecedentes en los distintos ámbitos tanto internacional, nacional y local que llevan relación y fortalecen la misma.

A nivel internacional, Peñaherrera (2017) en su investigación evaluó la incidencia económica en la recuperación del crédito tributario del Impuesto al valor agregado IVA en la exportadora en donde, se obtuvo como resultado que la empresa posee crédito tributario IVA en el año 2014 de USD 3, 887,738.73 y en el 2015 de USD 4, 852,325.20, cifra que se ha subido en menor porcentaje que años anteriores. Asimismo, en el año 2014 la utilidad neta fue USD \$ 143,63177 y en el año 2015 se generó una pérdida por un valor de USD \$ 1,100,520. Concluyó que les otorgaron entre el 50% y 90% del valor solicitado por el contribuyente ocasionando un efecto económico negativo lo que causó el cierre de una de sus fábricas. Por eso, recomienda implementar un departamento de devolución del IVA que tendría un costo de 2.3% del valor total a recuperar.

Vivar (2020) en su investigación analizó el impacto de la creación del impuesto único al banano en la liquidez y rentabilidad de las entidades productoras y exportadores. Obtuvo como resultado, que el comportamiento financiero de las grandes exportadoras mostró que en el año 2015 la utilidad se redujo, sin embargo, se recuperó al siguiente año generando un incremento del 7% en los activos corrientes. Por otro lado, a nivel de pago de impuesto se observa como el impuesto único abarca más del 80% del impuesto global. Concluyó, que existen aspectos positivos que se desarrollaron con la creación del impuesto como facilidad en el proceso de devolución del IVA, sin embargo, el pago de la renta supera a la utilidad resultante de los periodos 2015 y 2017, significando que para cumplir con el pago de impuesto se destinó más recursos.

En el ámbito nacional, Cruzado (2018) determinó que si existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportación y el ROE en la entidad Agualima SAC quien exporta fruta al mercado europeo además goza con los beneficios del sector agrario dado que por cada sol invertido obtuvo un retorno de 0.11 céntimos en comparación con la empresa del régimen general que obtuvo un retorno de 0.08 céntimos lo que significa que la empresa en estudio tuvo un índice mayor del ROE a causa a los beneficios tributarios brindados por el estado Peruano lo que indicó que si existía dicha incidencia. Por lo tanto, concluye que la empresa Agualima SAC obtuvo una considerable rentabilidad que le permitió incrementar su patrimonio debido a los beneficios tributarios de las exportaciones y régimen agrario

Por otra parte, Ayerve (2019) determinó que sí existe relación directa entre los beneficios tributarios en las exportaciones y ROI en la empresa Taypikala E.I.R.L. dado que en el año 2017 se obtuvo un retorno 0.06 céntimos y en el año 2018 se obtuvo retorno 0.08 céntimos lo que significó que hay un aumento en el último periodo gracias a que se accedió a los beneficios tributarios mientras que en el año 2017 no cumplían con todos requisitos que exige la administración tributaria para brindar la devolución de mencionados beneficios siendo así se afirma la existencia de dicha relación. Por lo tanto, concluyó que la empresa en estudio debe conversar el nivel de cumplimiento de los requisitos que le permiten gozar de los beneficios tributarios que generan un crecimiento en la rentabilidad.

Pari, et. al (2020) determinaron el beneficio del saldo a favor exportador impacta en la rentabilidad de la empresa Kolpa S.A. obteniendo como resultado una significancia bilateral de 0.00, es decir, que p fue menor a 0,05 lo que indicó que, si existía dicha incidencia dado que se analizó el ROE sin beneficios tributarios del año 2015, 2016, 2017, 2018 obteniendo un retorno de -0.21, 0.01, 0.07 y -0.02 respectivamente mientras con beneficios tributarios se obtuvo un retorno de 0.18; 0.41, 0.80 y 0.83. Por lo tanto, concluyó que la empresa Kolpa SA ha sido afectada favorablemente en la rentabilidad debido a los beneficios tributarios ya que mostró una tendencia creciente y favorable.

Desde otro punto de vista, Aquino y Yaringaño (2019) quienes comprobaron que se mantuvo una relación directa entre beneficios tributarios en las exportaciones

y el ROA en las empresas exportadoras de la departamento de Junín dado que tuvieron una significancia bilateral de 0.03, es decir, que p fue menor a 0.05; lo que indicó que si existía dicha relación es así que en el caso de la agroexportadora Terra Azul SAC se pudo determinar un retorno sobre los activos de 0.52 con los beneficios tributarios del mismo modo se analizó sin los beneficios tributarios que resultó un índice menor naturalmente ya que no cuenta con los ingresos de la restitución de mencionados beneficios. Concluyendo, que en tanto exista la devolución y la óptima gestión de los beneficios tributarios permitirá elevar los índices de rentabilidad.

En el ámbito local como Ortiz (2020) analizó la devolución del drawback e I.G.V en una asociación de banano orgánico en Salitral. Donde se obtuvo como resultado, que en el año 2016 que hubo una variación en las dos últimas solicitudes generadas en dicho año debido un aumento del 3% al 4% del valor FOB para el periodo siguiente, por lo cual el montón a restituir de dicho periodo fue de S/. 17,977.86. Asimismo, dicha empresa destacó que todas sus adquisiciones están afectas al IGV, lo que conllevó que en el mes de marzo su volumen de compras fue superior en comparación a otros meses debido al incremento en las compras de sus insumos, en cambio en los meses de junio a octubre, se evidencio una disminución en consecuencia de una sanción por certificaciones. En conclusión, en dicha empresa el beneficio tributario que más incide en dicha empresa es la devolución del IGV con un 36.27% en comparación al drawback en el periodo 2016.

Finalmente, Guerra (2017) analizó el impacto de los incentivos tributarios en el sector agrario en la rentabilidad de una asociación en los periodos 2014-2016. Se obtuvo como resultado que los beneficios tributarios en el sector agrario si tuvieron influencia positiva en la rentabilidad dicha asociación, debido a que el periodo 2014 y 2015 fue de S/.20,257, S/.22,193; mientras que en el periodo S/.26,104 ya que hubo un crecimiento de rentabilidad de casi el 50%, como consecuencia del impuesto se calcula después de haber deducido todos los gastos y costos y al cual se le aplica la renta anual del 15% y en el caso de las ventas netas el 1% mensual, lo cual favoreció a la organización, puesto que le permitió tener liquidez para seguir invirtiendo y pagar sus deudas de largo o corto plazo.

De esta forma, la teoría acerca de los beneficios tributarios en las exportaciones según Ortega (2020) mencionó que la mayoría de las economías latinoamericanas han implicado incentivos tributarios con diferentes objetivos y escalas. De igual modo, son utilizados para otros fines, como la promoción de sectores económicos, impulso de las exportaciones, fomentar la inversión nacional e internacional.

Sánchez (2020) argumentó que el Estado compensa a las pequeñas cooperativas agrarias pagando impuestos dependiendo de sus beneficios netos, así como en la progresividad de su rentabilidad. Además, el estado las favorece mediante beneficios fiscales con la finalidad que gocen de un trato excepcional en su tributación a través de una reducción en sus obligaciones.

Alva y Álvarez (2019) lo definen como aquellos incentivos brindados por el Estado peruano con el propósito de obtener objetivos económicos y sociales que impulsen el desarrollo y crecimiento del país. Así mismo, menciona que los beneficios ayudan a fomentar la actividad agrícola, debido a que esta actividad genera puestos de trabajo dando flujo económico constante. Es por ello, que existen dos modalidades a las cuales se pueden escoger las empresas exportadoras, como el Saldo a favor del exportador y el drawback.

Saldo a favor del exportador más adelante llamado SFE, se trata de un mecanismo de promoción de exportaciones, cuyo objetivo es compensar al exportador y/o reembolsar mediante la devolución del crédito fiscal del IGV pagado por el exportador, también tiene como finalidad que los precios de los productos de las empresas exportadoras accedan al mercado externo mediante la liberación de tributos y gravámenes (Cano, 2018).

El SFE es importante porque otorga liquidez al exportador al compensar el crédito fiscal del IGV de sus compras al ser generadas al momento de realizar la exportación, permitiendo que las empresas creen nuevos puestos de trabajo y utilicen los ingresos en divisas para contribuir al Perú (Soto et. al, 2020)

Exportación de bienes por el cual se tiene SFE. Según el artículo 33 de la Ley del IGV, se entiende por exportación de bienes la venta de un bien mueble que realice un sujeto domiciliado en el país a favor de un sujeto no domiciliado, siempre que dicho bien sea objeto del trámite aduanero de exportación definitiva.

Las operaciones que dan derecho al SFE son aquellos bienes, contratos de construcción y servicios, así como las importaciones que cumplan con los requerimientos establecidos en el capítulo V de la ley del IGV. Los contribuyentes deberán contabilizar sus adquisiciones, catalogándolas en: destinadas a ser utilizadas exclusivamente en la realización de operaciones no gravadas; destinadas a ser utilizadas exclusivamente en la realización de sus operaciones gravadas y de exportación

El Drawback es un beneficio otorgado para aquellas empresas que hayan utilizado un insumo importado para la elaboración de un producto exportado. Es por ello, que el estado les permite obtener la devolución del 3% del valor FOB del producto (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2020).

Asimismo, Huashuayo (2018) mencionó que es un régimen aduanero que aprueba la devolución parcial o total de los aranceles por exportación de bienes, estos aranceles deben haber sido aplicados a bienes importados para consumo en la exportación de bienes o consumo en el proceso productivo.

El valor FOB es el valor de los bienes colocados a bordo del buque de transporte, que es el valor total de los bienes en el país de origen, donde se envían los bienes y el impuesto de exportación. El vendedor lleva la mercancía al puerto de salida y corre con los costos del despacho de aduana y los permisos de exportación. El comprador se encarga de los documentos de importación, recibe la mercancía desde el puerto de origen y corre con los gastos de envío (Sánchez, 2020).

Por otra parte, Guo, et. al (2020) mencionaron la rentabilidad económica (RE), conocida con los acrónimos ingleses ROI (return on investments o rentabilidad de las inversiones), ROA (return on assets o rentabilidad de los activos) o ROE (return on capital employed o rentabilidad del patrimonio), pretende medir la rentabilidad de la actividad económica principal de una empresa. El origen de esta teoría se sitúa en los

primeros años del s. XX, cuando la Du Pont Company por la necesidad de evaluar sus resultados comenzó a utilizar un sistema para triangular sus ratios.

En otras palabras, la rentabilidad es la relación entre la inversión generada o patrimonio neto y los beneficios netos de un ejercicio; teniendo como factores la reducción de los costos, aumento de la calidad, distinción del producto o servicio promoviendo más niveles respecto a ventas. Existen diferentes métricas que nos permiten analizar los retornos de la inversión, una de las más habituales es la relación de los beneficios de la empresa con sus fondos propios o el capital desembolsado (Ore et. al, 2020).

Por otro lado, Arifianti y Amaliawiati (2021) se refieren al vínculo entre los costos e ingresos que surgen del uso de los activos de la empresa en sus actividades de producción. La rentabilidad de una entidad se podrá medir por sus activos, capital y ventas.

Asimismo, Niembro (2017) indicó que la rentabilidad es un factor clave e importante en cuanto a evaluar y comparar periodos contables de una empresa, ya que nos permite analizar nuestra capacidad de generar beneficios y utilizar nuestros propios activos y recursos de forma eficiente.

En cuanto, a utilidad Freire, et. al (2018) lo definió como la tasa de ganancia resultante en un periodo determinado, puesto que depende mucho de los gerentes en cuanto a la eficiencia en su gestión para generar un retorno de la inversión de los accionistas lo que permite repartir dividendos o la reinversión.

A su vez, la utilidad y rentabilidad son dos conceptos diferentes y complementarios que nos señala si la inversión es buena por lo que están presentes en las decisiones en una organización. La rentabilidad es el nivel de rendimiento obtenido por la gestión de un capital invertido. Mientras tanto, en un marco empresarial la utilidad es el producto de la diferencia entre los ingresos y todos los egresos obtenidos en un periodo determinado (Campillo et. al, 2018).

Existen diferentes métodos para medir la rentabilidad, uno de ellos son los índices de rentabilidad que permite realizar un análisis en relación a las ventas, a la inversión de los accionistas y a los activos.

Rendimientos sobre los activos. Es uno de los índices de rentabilidad más usados para llevar a cabo comparativos entre empresas del mismo sector también mide la capacidad de la toma de decisiones gerenciales para obtener ganancias, en cuanto el rendimiento total de los activos después de sacar intereses e impuestos que muestra el buen uso de los mismos para generar ganancias en un periodo de tiempo (Villegas et. al, 2017).

Idrus (2018) menciona que utiliza la relación para medir la utilidad/ rentabilidad del desempeño de la empresa a través del ROE porque tiene una la relación positiva con los cambios en las ganancias, así mismo, mide la eficacia de la entidad en la generación de beneficios mediante la utilización del capital y es la parte de mucha importancia para los inversionistas y ejecutivos.

La rentabilidad sobre el patrimonio (ROE), también conocida como rentabilidad financiera, la cual se adquiere de la relación de las utilidades sobre el patrimonio de las empresas (Molina et. al, 2017).

Por otro lado, la tercera dimensión es el término inversión, el cual se define como la manera de proporcionar capital en actividades rentables para lograr un excelente rendimiento. La acción de invertir requiere dinero además conocimientos para poder tomar decisiones correctas para enfrentar los diferentes problemas. Otro factor importante es el tiempo que tarda en retornar el dinero que ha sido invertido (Contreras et. al,2018).

Rendimiento sobre la inversión. Es aquel beneficio o utilidad de las organizaciones que se expresa en porcentaje (%) respecto al conjunto de las inversiones realizadas. Se obtiene por la relación de la utilidad antes de impuestos entre la totalidad de activos (Walasek y Barszcz, 2017).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo. De acuerdo con Baena (2017) argumentó que tiene como objetivo el estudio de un inconveniente designado a la acción, así mismo, puede contribuir a obtener hechos nuevos, en ese sentido, la investigación abordó la problemática relacionada a la rentabilidad de la empresa APPFONORPE.

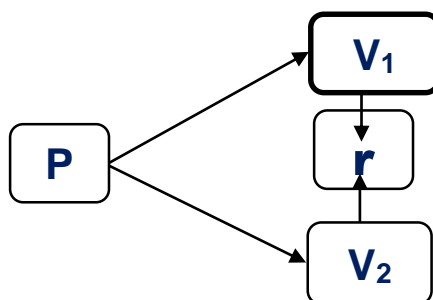
3.1.2 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental transeccional-correlacional. Novoa (2017) precisó que el objeto de la investigación fue predecir el valor de la relación entre dos o más variables en un entorno particular. Por consiguiente, el presente estudio determinó si los beneficios tributarios en las exportaciones inciden en la rentabilidad de la APPFONORPE.

El diseño sobre el cual se realizó la investigación se presenta de la siguiente manera:

Figura 1

Esquema del diseño de investigación



Nota. Relación de las variables independiente y variable dependiente

Donde:

P: Estados financieros y reportes de exportación de APPFONORPE de los años 2018,2019,2020 y 2021;

V₁: Variable beneficios tributarios en las exportaciones;

V₂: Variable rentabilidad;

R: Correlación entre variables.

3.2. Variable y operacionalización

Las variables se identificaron, así:

Variable independiente: beneficios tributarios en las exportaciones

Definición conceptual: Es aquel tratamiento tributario que busca deducir las obligaciones tributarias, que el estado otorga a ciertos contribuyentes para ayudar a lograr objetivos sociales y económicos que promueven el desarrollo y crecimiento del país (Gutiérrez, et al 2019).

Definición operacional: Esta variable fue medida a través de un análisis documental correspondiente a la documentación contable y tributaria de los periodos 2018-2021. Se dividió en dos dimensiones: SFE (con sus indicadores monto de las operaciones de exportación, monto de la devolución del crédito fiscal y monto del SFE restituido) y el drawback (con sus indicadores monto del valor FOB y monto del drawback restituido.).

Variable dependiente: rentabilidad.

Definición conceptual: Es uno de los principales objetivos empresariales ya que permite evaluar la capacidad para generar retornos de la inversión, y se mide mediante relación entre ingresos e inversión (Ortega, 2020).

Definición operacional: La variable fue evaluada por medio del cálculo y análisis del ROA, ROE y ROI de los años 2018, 2019, 2020 y 2021.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Wrench (2017) precisó que la población es un conjunto de datos determinado, reducido y que están estrechamente relacionados para ejecutar un estudio detallado empleando un programa. De igual modo, Pandey y Pandey (2021) definen a la población como la masa total de observaciones, que es el grupo padre a partir del cual se forma una muestra.

Por lo tanto, la investigación tuvo como población los documentos de exportación y estados financieros de APPFONORPE de los años 2018, 2019, 2020 y 2021

Criterios de inclusión: Los estados financieros y documentos de exportación que se elaboraron en la empresa APPFONORPE en los periodos 2018, 2019, 2020 y 2021

Criterios de exclusión: Se excluyeron el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, debido a que nuestra investigación determinó la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad de APPFONORPE.

En sentido, al trabajar con el 100% de la población no se estableció muestra ni muestreo.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: Se utilizó como técnica el análisis documental, que según Gómez (2017) lo define como una técnica de investigación, que es utilizada para obtener información de forma sintética, estructurada y analítica. Del mismo modo, Gorsky y Mold (2019) afirmaron que es una actividad que consiste en seleccionar ideas relevantes de un documento para expresar su contenido sin ambigüedades con el fin de extraer información de él.

Por tanto, en el presente trabajo se utilizó dicha técnica porque permitió gestionar la información a analizar en la empresa APPFONORPE estableciendo parámetros para su realización.

Instrumentos: Kumar (2018) afirmó que una guía de documentación busca describir y presentar los documentos de manera sistemática y uniforme para facilitar su recuperación.

Por esta razón, se empleó la guía de análisis documental donde se examinaron los documentos de exportación, contables, reportes, que fueron otorgados para ser analizados e interpretados mediante los ratios de rentabilidad.

3.5. Procedimientos

Con respecto al procedimiento de recolección de datos, se inició con la realización de una reunión con el Sr. Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez, presidente y representante legal de la Asociación de Pequeños Productores de Frutos Orgánicos del Norte del Perú – APPFONORPE con la finalidad de brindar el permiso para realización de la investigación, por lo cual, se gestionó con la escuela de contabilidad de la Universidad César Vallejo con el propósito que brinden la carta de presentación, la cual fue entregada posteriormente al presidente de la asociación para su aceptación.

Posteriormente, se realizaron las coordinaciones con el personal del área de contable, para que brinden las facilidades del caso para la aplicación del instrumento, el cual fue validado por 3 expertos profesionales del área de contabilidad e investigación. Una vez obtenida la información se procedió a procesar la información por Microsoft Excel2019 por medio de tablas y gráficos, seguidamente se procedió a efectuar el trabajo estadístico mediante el programa Statistical Package for Social Sciences (SPSS) con el propósito de obtener respuestas de los objetivos planteados.

3.6. Método de análisis de datos

Los resultados e información que se adquirió en este estudio han sido procesadas por Microsoft Excel 2019, donde se realizó el cálculo de las variables

beneficios tributarios en las exportaciones y rentabilidad, mismos que arrojaron los resultados en tablas y gráficos correspondientes que han permitido una adecuada comprensión e interpretación.

Posteriormente, con la ayuda del programa Statistical Package for Social Sciences (SPSS) se analizó la correlación conforme a los objetivos planteados. Debido a que el número de la muestra fue menor a 50 elementos se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Así mismo, se determinaron las correlaciones correspondientes con la prueba no paramétrica de Pearson debido a que su significancia bilateral fue mayor a 0.05.

3.7. Aspectos éticos

Se tomó en cuenta los aspectos estipulados por la Universidad César Vallejo mediante la resolución N°0340-2021-VI-UCV, que contempla el Código de Ética de investigación, donde consideraron como principios de investigación: beneficencia, justicia y transparencia

Por otro lado, se tomó en consideración a la guía de elaboración de investigación de fin de programa, estipulada por la Universidad Cesar Vallejo mediante la resolución N°110-2022-VI-UCV, donde se buscó que la investigación cumpliera con los parámetros establecidos por dicha casa de estudios.

Asimismo, se tomó como referencia el uso de las Normas APA establecidas por la American Psychological Association (APA), quien en su versión 7 estipula el cumplimiento del resguardo a la propiedad intelectual de los diversos autores empleados. Finalmente, se respetó la privacidad y confidencialidad de los documentos brindados por la asociación mostrando transparencia y veracidad de los resultados finales que se obtuvieron en la investigación.

IV. RESULTADOS

Después de la recolección, tabulación y análisis de los datos en el programa SPSS, se procedió a realizar las correlaciones conforme a los objetivos planteados en la presente investigación.

De tal manera, el **objetivo general**, determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

Tabla 1

Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios y la variable dependiente rentabilidad

	Estadístico	gl	Sig.
Beneficios tributarios en las exportaciones	,831	4	,170
Rentabilidad	,731	4	,025

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la variable dependiente rentabilidad

De acuerdo con la prueba de normalidad de los datos, a través de Shapiro-Wilk, considerando que la muestra fue menor a 50 empresas ($n < 50$), se verificó que los datos distribución fue normal, teniendo en cuenta que la significancia bilateral es mayor que 0.05, ya que $p = 0.170$ y $p = 0.025$ respectivamente.

Con el fin de, establecer la correlación entre uno y otro, se hizo uso de la prueba paramétrica con el coeficiente de Pearson, tal como se observa en la tabla 2 a continuación:

Tabla 2

Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad

		Beneficios tributarios en las exportaciones	Rentabilidad
Beneficios tributarios en las exportaciones	Correlación de Pearson	1	-,749
	Sig. (bilateral)		,251
	N	4	4
Rentabilidad	Correlación de Pearson	-,749	1
	Sig. (bilateral)	,251	
	N	4	4

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la variable dependiente rentabilidad

El coeficiente de Pearson encuentra un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251, por lo tanto, p fue mayor 0.05, lo cual se interpreta que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad. Puesto que, en APPFONORPE, su producción fue menor en comparación a los períodos siguientes, como consecuencia, los beneficios tributarios en las exportaciones fueron mínimos.

Prueba de hipótesis: Tomando en cuenta que las distribuciones se presentaron de manera no normal, se consideró utilizar la prueba no paramétrica de Pearson la que precisó que el nivel de significancia era mayor a 0.05. Por lo tanto, se decidió aprobar la hipótesis nula, los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; y rechazar la hipótesis alterna los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021

Respecto al, **objetivo específico N°01**, evaluar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

Tabla 3

Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre los activos.

	Estadístico	gl	Sig.
Beneficios tributarios en las exportaciones	,831	4	,170
Rendimiento sobre los activos (ROA)	,946	4	,694

Nota. Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre los activos.

Se analizó la tabla 3 donde se observa la prueba de normalidad en distribución de la muestra, debido a que estuvo compuesto por menos de 50 elementos ($n < 50$), por esta razón, se usó la prueba de Shapiro-Wilk, donde se mostró que la distribución es normal, teniendo en cuenta que la significancia bilateral es mayor que 0.05, dado que $p = 0.170$ y $p = 0.694$ respectivamente.

Por esta razón, con el fin de medir la correlación entre una y otra variable, se hizo uso de la prueba paramétrica con el coeficiente de Pearson, así como se aprecia en la tabla 4 a continuación:

Tabla 4

Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre los activos.

		Beneficios tributarios en las exportaciones	Rendimiento sobre los activos (ROA)
Beneficios tributarios en las exportaciones	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 4	-,918 ,082 4
Rentabilidad sobre los activos (ROA)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	-,918 ,082 4	1 4

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre los activos.

El coeficiente de Pearson encuentra un indicador de -0.918 con una significancia bilateral de 0.082, por ende, si p fue mayor que 0.05, como consecuencia se interpreta que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre los activos. Debido a que, en APPFONORPE en su inicio su mercado fue territorio nacional, por otro lado, en los siguientes años, los beneficios tributarios tuvieron un aumento, pero no en los niveles esperados por la organización.

Prueba de hipótesis: Tomando en cuenta que las distribuciones se presentaron de forma normal, por ende, se consideró utilizar la correlación de Pearson donde se determinó que el nivel de significancia fue superior al 0.05. Por consiguiente, se decidió aceptar la hipótesis nula donde los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; y rechazar la hipótesis alterna la cual indico que los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

De la misma manera, **en el objetivo específico N°2** identificar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

Tabla 5

Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre el patrimonio.

	Estadístico	gl	Sig.
Beneficios tributarios en las exportaciones	,831	4	,170
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	,731	4	,025

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre el patrimonio.

De acuerdo con la tabla 5, se realizó la prueba de normalidad de los datos, a través de Shapiro- Wilk, tomando en cuenta que la muestra fue menor a 50 elementos, dicha prueba reflejo que los datos su distribución fue normal, puesto que la significancia bilateral fue mayor que 0.05, ya que $p = 0.170$ y $p = 0.025$ respectivamente.

Por lo cual, con el fin de determinar la correlación entre ambas variables, se hizo uso de la prueba paramétrica con el coeficiente de Pearson, así como se aprecia en la tabla 6 a continuación:

Tabla 6

Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre el patrimonio.

		Beneficios tributarios en las exportaciones	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)
Beneficios tributarios en las exportaciones	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 4	-,749 ,251 4
Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	-,749 ,251 4	1 4

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre el patrimonio.

El coeficiente de Pearson encontró un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251, debido a que el valor de p fue mayor de 0.05, lo cual se interpreta que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre el patrimonio. De modo que, en APPFONORPE, debido a que las exportaciones fueron menores, como consecuencia, los beneficios tributarios en las exportaciones fueron mínimos.

Prueba de hipótesis: Considerando que las distribuciones se presentaron de manera no normal, se consideró utilizar la prueba no paramétrica de Pearson, la que precisó que el nivel de significancia era mayor a 0.05, por tanto, se decidió aprobar la hipótesis nula en donde los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; y rechazar la hipótesis alterna los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

De tal manera, el **objetivo específico N°03**, determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

Tabla 7

Prueba de normalidad entre la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre la inversión

	Estadístico	gl	Sig.
Beneficios tributarios en las exportaciones	,831	4	,170
Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	,694	4	,010

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre la inversión

De acuerdo con la tabla 7, se realizó la prueba de normalidad de los datos, a través de Shapiro- Wilk, tomando en cuenta que la muestra fue menor a 50 elementos, dicha prueba reflejo que los datos su distribución fue normal, teniendo en cuenta que la significancia bilateral es mayor que 0.05. Puesto que $p= 0.170$ y $p=0.10$ respectivamente.

En consecuencia, con el objetivo de identificar la correlación entre ambos, se hizo uso de la prueba paramétrica con el coeficiente de Pearson, así como se refleja en la tabla 8 a continuación:

Tabla 8

Correlación entre los beneficios tributarios en las exportaciones y rendimiento sobre la inversión (ROI)

		Beneficios tributarios en las exportaciones	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)
Beneficios tributarios en las exportaciones	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 4	-,533 ,467 4
Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	-,533 ,467 4	1 4

Nota: Aplicación de la guía de análisis con respecto a la variable independiente beneficios tributarios en las exportaciones y la dimensión rendimiento sobre la inversión.

El coeficiente de Pearson encuentra un indicador de -0.533 con una significancia bilateral de 0.467, por lo tanto, p fue mayor que 0.05, lo cual se interpreta que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre la inversión. Debido a que, en APPFONORPE sus ingresos superan a la inversión realizada.

Prueba de hipótesis: Considerando que las distribuciones se presentaron de manera no normal, se consideró utilizar la prueba no paramétrica de Pearson, la que precisó que el nivel de significancia era mayor a 0.05, por tanto, se decidió aprobar la hipótesis nula en donde los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; y rechazar la hipótesis alterna los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.

V. DISCUSIÓN

Luego de analizar los resultados y su respectiva interpretación se llevó a cabo discusión de los mismos haciendo una comparación con los trabajos previos y aportes teóricos que sustentaron la presente investigación relacionada a los beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021, las cuales se presentan a continuación:

En cuanto, al **objetivo general**, *determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021*. Se obtuvo como resultado que el coeficiente de Pearson estableció un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251, por lo cual, al ser p mayor al valor de 0.05, se interpreta que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad.

Los hallazgos se difieren con los resultados encontrados la investigación de Pari et al (2020) quienes determinaron que si existe incidencia entre los beneficios tributarios y ROE en las empresa Kolpa SA, dado que tuvieron una significancia bilateral de 0.00, es decir, que p fue menor a 0,05; lo que indicó que si existía dicha incidencia dado que se analizó el ROE sin beneficios tributarios del año 2015, 2016, 2017, 2018 obteniendo un retorno de -0.21, 0.01, 0.07 y -0.02 respectivamente mientras con beneficios tributarios se obtuvo un retorno de 0.18; 0.41, 0.80 y 0.83. Por lo tanto, concluye que la empresa Kolpa SA ha sido afectada favorablemente en la rentabilidad debido a los beneficios tributarios ya que mostró una tendencia creciente y favorable.

Por otro lado, dicho resultado sí guarda relación con el aporte teórico establecido por Niembro (2017) indicó que la rentabilidad es un factor clave e importante, ya que nos permite analizar nuestra capacidad de generar beneficios y utilizar nuestros propios activos y recursos de forma eficiente. En sentido, en APPFONORPE en el año 2018 su ROE fue óptimo y alto debido a que, por cada sol invertido en su patrimonio, se obtuvo un retorno de 0.78 céntimos, lo que significó que en dicho año la empresa generó un alto índice de rentabilidad en relación con los

recursos propios que emplea para financiarse; en comparación con los beneficios tributarios en las exportaciones en dicho año fue menor con s/. 51,870.94 a causa de que el área contable estaba adaptándose y capacitándose al procedimiento de la devolución de los incentivos tributarios que brinda el estado a las empresas exportadoras; en el año 2019 su ROE positivo y menor, dado que, por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo un retorno de 0.52 céntimos, mientras que sus beneficios tributarios aumentaron con respecto al año anterior a s/. 800,748.16; en el año 2020 su ROE positivo y menor por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo un retorno de 0.31 céntimos al contrario de sus beneficios tributarios que aumentó a s/. 941,936.01 y en el 2021 su ROE fue negativo ya que por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo una pérdida -0.57 céntimos a causa de la mala gestión por parte de la nueva directiva sin embargo sus beneficios tributarios fueron mayor en comparación de los anteriores con un monto de s/. 1,060,109.32. Por consiguiente, el ROE no se ha visto influenciado en su cálculo con los beneficios tributarios de APPFONORPE.

Respecto al, **objetivo específico N°01** *evaluar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021*, se obtuvo como resultado que el coeficiente de Pearson determinó un indicador de -0.918 con una significancia bilateral de 0.082, por lo tanto, al ser p mayor al valor de 0.05, con lo cual se pudo afirmar que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre los activos.

No obstante, los hallazgos difieren con la investigación de Aquino y Yaringaño (2019) quienes comprobaron que se mantuvo una relación directa entre beneficios tributarios en las exportaciones y el ROA en las empresas exportadoras de la departamento de Junín dado que tuvieron una significancia bilateral de 0.03, es decir, que p fue menor a 0.05; lo que indicó que si existía dicha relación es así que en el caso de la agroexportadora Terra Azul SAC se pudo determinar un retorno sobre los activos de 0.52 con los beneficios tributarios del mismo modo se analizó sin los beneficios tributarios que resultó un índice menor naturalmente ya que no cuenta con los ingresos de la restitución de mencionados beneficios. Concluyendo, que en tanto exista la devolución y la óptima gestión de los beneficios tributarios permitirá elevar los índices de rentabilidad.

Por otro lado, dicho resultado sí guarda relación con el aporte teórico establecido con Alva y Álvarez (2019) quienes afirmaron que en efecto los beneficios tributarios brindados por el estado peruano impulsan la obtención de los propósitos económicos y sociales con la finalidad de potenciar el crecimiento del país. A su vez, se puede establecer que el ROA es un indicador fundamental, ya que según Villegas et. al (2017) permite el cálculo de la rentabilidad total sobre los activos de la empresa. En el caso de APPFONORPE el ROA se ha mantenido inestable en los periodos 2018 al 2021, en el año 2018 su ROA fue positivo y alto, dado que, por cada sol invertido en sus activos, se hubo un retorno de 0.58 céntimos, debido a que, tuvo una eficiente gestión de la junta directiva al cierre de su primer año que alcanzó un monto alto en sus activos, en comparación con los beneficios tributarios que en dicho año fue menor con s/. 51,870.94 ya que, al inicio la mayor parte de su mercado era territorio nacional, es decir, eran proveedores de empresas exportadoras dado que en los primeros meses del periodo no contaban con las certificaciones necesarias para el exterior. Por el contrario, en el periodo 2019 su ROA fue positivo y menor, dado que, por cada sol invertido en sus activos obtuvo un retorno de 0.18 céntimos, en cambio sus beneficios tributarios aumentaron con respecto al año anterior con s/. 800,748.16 debido a que ya contaban con las certificaciones correspondientes; en el año 2020 su ROA fue positivo y tuvo aumento mínimo en 0.01 céntimos con respecto al año anterior, en cambio en sus beneficios tributarios aumentó a s/. 941,936.01 y por último en el año 2021 su ROA fue negativo dado que por cada sol invertido en sus activos se obtuvo una pérdida de -0.14 céntimos debido a que hubo mala gestión por parte de la nueva directiva en dicho periodo, no obstante, sus beneficios tributarios fueron mayor en comparación de los anteriores con un monto de S/. 1,060,109.32. En consecuencia, el ROA no se ha visto impactado en su cálculo con los beneficios tributarios de la asociación.

Para el caso del **objetivo específico N°02**, *identificar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-202* se obtuvo como resultado que el coeficiente de Pearson estableció un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251; por lo cual, al ser p mayor al valor de 0.05, se pudo afirmar que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre el patrimonio.

Es así, que para el caso de Cruzado (2018) su investigación se contradice con los resultados obtenidos puesto que determinó que si existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportación y el ROE en la entidad Agualima SAC quien exporta fruta al mercado europeo además goza con los beneficios del sector agrario dado que por cada sol invertido obtuvo un retorno de 0.11 céntimos en comparación con la empresa del régimen general que obtuvo un retorno de 0.08 céntimos lo que significa que la empresa en estudio tuvo un índice mayor del ROE a causa a los beneficios tributarios brindados por el estado Peruano lo que indicó que si existía dicha incidencia. Por lo tanto, concluye que la empresa Agualima SAC obtuvo una considerable rentabilidad que le permitió incrementar su patrimonio debido a los beneficios tributarios de las exportaciones y régimen agrario.

Es por ello, que dicho resultado guarda relación con el aporte teórico establecido por Sánchez (2020) quien determinó que el Estado favorece a las agroexportadoras con incentivos tributarios con la finalidad que gocen de un trato excepcional en su tributación a través de una reducción en sus obligaciones. A diferencia del ROE que puede analizar la viabilidad de la inversión dado que, Idrus (2018) menciona que mide la eficacia de la gestión en una organización, mediante la utilización de su capital. En sentido, en APPFONORPE en el año 2018 su ROE fue óptimo y alto debido a que, por cada sol invertido en su patrimonio, se obtuvo un retorno de 0.78 céntimos, lo que significó que en dicho año la empresa generó un alto índice de rentabilidad en relación con los recursos propios que emplea para financiarse; en comparación con los beneficios tributarios en las exportaciones en dicho año fue menor con s/. 51,870.94 a causa de que el área contable estaba adaptándose y capacitándose al procedimiento de la devolución de los incentivos tributarios que brinda el estado a las empresas exportadoras; en el año 2019 su ROE positivo y menor, dado que, por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo un retorno de 0.52 céntimos, mientras que sus beneficios tributarios aumentaron con respecto al año anterior a s/. 800,748.16; en el año 2020 su ROE positivo y menor por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo un retorno de 0.31 céntimos al contrario de sus beneficios tributarios que aumentó a s/. 941,936.01 y en el 2021 su ROE fue negativo ya que por cada sol invertido en su patrimonio obtuvo un una pérdida -0,57 céntimos a causa de la mala gestión por parte de la nueva directiva sin embargo sus beneficios tributarios fueron mayor en comparación de los anteriores con un monto de s/.

1,060,109.32. Por consiguiente, el ROE no se ha visto influenciado en su cálculo con los beneficios tributarios de APPFONORPE.

Para finalizar, **objetivo específico N°03**, *determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021*. Se obtuvo que el coeficiente de Pearson encuentra un indicador de -0,533 con una significancia bilateral de 0,467, por consiguiente, al ser p mayor al valor de 0,05, se pudo afirmar que no existe incidencia entre ambas variables.

Ayerve (2019) su hallazgo se contradice con los resultados obtenidos puesto que determinó que sí existe relación directa entre los beneficios tributarios en las exportaciones y ROI en la empresa Taypikala E.I.R.L. dado que en el año 2017 se obtuvo un retorno 0.06 céntimos y en el año 2018 se obtuvo retorno 0.08 céntimos lo que significa que hay un aumento en el último periodo gracias a que se accedió a los beneficios tributarios mientras que en el año 2017 no cumplían con todos requisitos que exige la administración tributaria para brindar la devolución de mencionados beneficios siendo así se afirma la existencia de dicha relación. Por lo tanto, concluye que la empresa en estudio debe conversar el nivel de cumplimiento de los requisitos que le permiten gozar de los beneficios tributarios que generan un crecimiento en la rentabilidad.

Sin embargo, dicho resultado guarda relación con lo establecido por Ortega (2020) quien consideró un gran número de las económicas de América Latina han implicado incentivos tributarios con diferentes objetivos y escalas, con la finalidad de impulsar las exportaciones, fomentar la inversión nacional e internacional. No obstante, el ROI es una métrica muy utilizada Contreras et. al (2018) mencionó que sirve para medir el beneficio financiero dependiendo del monto que se ha invertido. En contraste, en APPFONORPE en el año 2018 su ROI fue óptimo dado que por cada sol invertido obtuvo un retorno de 2.58 soles por lo contrario los beneficios tributarios en las exportaciones en dicho año fue menor con s/. 51,870.94 puesto que al inicio de sus actividades la gran parte de su mercado era territorio nacional debido a que aún no contaban con las certificaciones necesarias para el mercado internacional; en el año 2019 su ROI fue óptimo y alto lo cual nos indicó que, por cada sol invertido

obtuvo un retorno de 2.75 soles puesto que, la empresa adquirió las certificaciones necesarias para empezar con las exportaciones lo que ocasionó una alta rentabilidad en dicho periodo mientras que sus beneficios tributarios fueron mayores con s/. 800,748.16; en el año 2020 su ROI fue positivo, pero tuvo una disminución de 0.33 es así que por cada sol invertido obtuvo un retorno de 2.42 por el contrario de sus beneficios tributarios que fueron mayores con s/. 941,936.01 y en el 2021 su ROI fue negativo ya que por cada sol invertido en su obtuvo un una pérdida -5.02 céntimos a causa de la mala gestión por parte de la nueva directiva debido a que hubo mala gestión por parte de la nueva directiva sin embargo sus beneficios tributarios fue s/. 1,060,109.32. En tal sentido, su ROI no se vio afectado por los beneficios tributarios en las exportaciones de APPFONORPE.

VI. CONCLUSIONES

Después de analizar resultados obtenidos y realizar la discusión de los mismos con los trabajos previos y aportes teóricos que sustentaron la presente investigación, a continuación, se presentan las siguientes conclusiones:

1. Se determinó en la presente investigación, que mediante el coeficiente de correlación de Pearson se obtuvo un indicador de -0.749 con una significancia bilateral de 0.251 , siendo mayor que 0.05 lo que demostró que no existe una incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad en APPFONORPE, debido a que durante los años 2018 al 2021 los funcionarios de dicha empresa no tuvieron una correcta gestión en cuanto a los beneficios tributarios en las exportaciones, es por ello que no se obtuvieron los niveles de rentabilidad esperados.
2. De acuerdo al primer objetivo específico, se afirmó que no existe incidencia entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, dado que, entre los periodos del 2018 al 2021 el mencionado ratio mostró inestabilidad en forma descendente indicando una ineficiente gestión de sus recursos.
3. De acuerdo al segundo objetivo específico, se comprobó que no existe incidencia de los entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre el patrimonio, puesto que, en APPFONORPE en los periodos del 2018 al 2021 cuenta con una variación descendente en dicho ratio a causa de la incorrecta toma de decisiones de la directiva entorno al capital de la asociación.
4. Por último, según el análisis del tercer objetivo específico, se determinó que no existe incidencia de los entre los beneficios tributarios en las exportaciones y la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, ya que, entre los periodos del 2018 al 2021 mostrando una alteración en el mencionado ratio debido a la ineficiencia de las estrategias y procesos de la inversión por parte de la junta directiva.

VII. RECOMENDACIONES

Con los resultados obtenidos dentro del presente estudio se aporta las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda desde el punto de vista práctico, establecer dentro del área contable en APPFONORPE personal encargado del procedimiento de la devolución de los beneficios tributarios, con el fin de no incurrir en errores al momento de registrar las solicitudes ya que al contar con mencionado control ayudará en evitar sanciones por parte de la administración tributaria y contribuir en que la empresa cuente con una rentabilidad positiva.
2. Desde el punto de vista metodológico, se le recomienda a APPFONORPE realizar capacitaciones y evaluaciones periódicas al personal para que tengan un óptimo desenvolvimiento en las funciones asignadas para una correcta toma de decisiones, debido a que esto permitirá a la entidad seguir compitiendo tanto a nivel nacional e internacional.
3. Finalmente, desde el punto de vista académico se recomienda tener en cuenta la gestión de los ingresos obtenidos por parte de la devolución de los beneficios tributarios en las exportaciones, mediante auditorías internas semestrales con el objetivo de verificar la correcta gestión y tomar las acciones adecuadas para así incrementar los niveles de rentabilidad.

REFERENCIAS

- Alva , C., y Álvarez , R. (27 de Septiembre de 2019). “Regularized” Exportation: Is it a Prerequisite to Enjoy the Benefit of Drawback? Regarding the Position Taken by Sunat and the Tax Court of Peru. Obtenido de *Revistas - Pontificia Universidad Católica del Perú*, 12-13.
- Arifianti , A., y Amaliawati, L. (2021). Inflation, Leverage, and Company Size and Their Effect on Profitability. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 8-9.
- Aquino, K. y Yaringaño, M. (2019). *Universidad Nacional del Centro del Perú*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3140/TESIS%20%20BENEFICIOS%20TRIBUTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20CRECIMIENTO%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20EXPORTADORAS%20DE%20.pdf?sequence=1>
- Asorza, N. (2020). *Universidad Autónoma del Perú*. Obtenido de El manejo documentario y la recuperación del saldo a favor del exportador de la empresa exportaciones e importaciones Natura S.R.L. en el distrito de Villa María del Triunfo - 2019: <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1056>
- Ayerve Ayma, M. D. (2019). Beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Taypikala Hotel Cusco EIRL, Período 2018. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12394/7201>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación serie integral por competencias*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Cámara Marítima del Ecuador. (6 de agosto de 2020). *Cámara Marítima del Ecuador*. Obtenido de <http://www.camae.org/bananeros/beneficios-de-ley-tributaria-ya-son-aplicables-para-el-banano-y-otros-sectores/>
- Campillo, J., Vargas, J. y Ibáñez, P. (2018). Analysis of the algorithm Gradient Boosting Machine (GBM) in business failure prediction. *Spanish Journal of Finance and Accounting*,47(4), 507-532.

- Cano, M. (2018). El saldo a favor del exportador y su incidencia en la liquidez de la Empresa Fibrafil SA en el distrito de Lurín, periodo 2016. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/553>.
- Castaño, A. A. (2019). *Análisis comparativo de los beneficios que ofrece Panamá Pacífico y la Zona Franca de Bogotá D.C. para el desarrollo comercial del país*. Bogotá: Universidad católica de Colombia.
- Contreras, O., Pedraza, A. y Martínez, M. (2017). Impact investment as a way to boost sustainable development: A multi-case company-level approach in Colombia. *Estudios Gerenciales*, 16. <http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.02.002>
- Colquehuanca, J. (2020). Impacto de los beneficios tributarios en el financiamiento de la empresa exportadora CTP Distribuciones S.A.C. Arequipa - 2018. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/20.500.12773/12551>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (septiembre de 2019). Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/44787-incentivos-fiscales-empresas-america-latina-caribe>
- Chango, E. V., y Quimi, S. N. (2020). *Impacto tributario de la devolución del IVA respecto a sus componentes en la empresa*. Cuenca: Universidad del Azuay.
- Cruzado, Y. (2018). Beneficios Tributarios del Sector Agrario y su efecto en la Situación económica y Financiera en la empresa Agroindustrial Agualima S.A.C – 2017. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33958>
- Cumbal, M. B. (2019). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar: Caso sociedades del subsector exportador de chocolate en el Ecuador*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Decreto Supremo N.º 055-99-EF. (14 de abril de 1999). Normas Legales, N° 27039. Diario Oficial El Peruano.

- Diario El Peruano. (20 de octubre de 2020). *Aprueban el procedimiento general "Restitución simplificado de derechos arancelarios" DESPA-PG.07 (versión 5)*. Lima: Diario El Peruano.
- Freire, C., Govea, K. y Hurtado G. (29 de enero del 2018). Incidencia de la responsabilidad social empresarial en la rentabilidad económica de empresas ecuatorianas. *Revista Espacios*, 39(7).
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n19/a18v39n19p07.pdf>.
- Gorsky , M., & Mold, A. (2019). *Documentary Analysis*. Arizona: John Wiley y Sons Ltd.
- Guerra, L. M. (2017). *Beneficios Tributarios del Régimen Agrario y su efecto en la Rentabilidad de la Asociación Sagrado Corazón de Jesús, Periodo 2014 -2016*. Piura: Universidad Cesar Vallejo.
- Guo, A., Wei, H., Zhong, F., Liu, S., & Huang, C. (2020). Enterprise sustainability: Economic policy uncertainty, enterprise investment, and profitability. *Sustainability*, 12(9), 3735.
- Gutierrez, N., Vite, H. y Feijoó, E. (03 de junio del 2019). Incidencia de los beneficios tributarios en el sector microempresarial de la provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 40(18).
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n18/a19v40n18p14.pdf>.
- Gómez, J. y Tobon, S. (2017). *Documentary Analysis of Formative Projects in Basic Education. Methodology, Experiences and Benefits*. *Revista Atlante: Cuadernos de Educación y desarrollo*, 8.
<http://www.eumed.net/rev/atlante/2017/10/proyectos-formativos-educacion.html>
- Idrus, A. (2018). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap Return On Equity (ROE). *Misykat Al-Anwar Jurnal Kajian Islam Dan Masyarakat*, 1(2).
- Huashuayo, M. (2018). Implicancia del Drawback para mejorar su impacto en las Mypes del sector textil de la Provincia de Arequipa, 2016. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5662>

- Kumar, H. (2018). Quantitative research methodology in social sciences and related subjects. *Journal of Economic Development, Environment and People*, 23-48.
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (7 de mayo de 2020). *Instituto Nacional de Innovación Agraria*. Obtenido de <https://www.inia.gob.pe/2020-nota-061/>
- Molina, P., Botero, S. y Montoya, A. (2017) Performance studies of family businesses. A new perspective. *Estudios Gerenciales*, 33(142),76-86.<https://doi.org/10.1016/j.estger.2016.10.009>
- Niembro, A. (2017). A typology of Latin American companies exporting knowledge-intensive services and the determinants of their international competitiveness. *Estudios gerenciales*, 33(142), 64-75. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2016.12.004>
- Novoa, C. A. (2017). *Investigación cuantitativa*. Bogota: Areandino
- Ore, H., Olortegui, E. y Ponce, D. (2020). Planeamiento estratégico como instrumento de gestión en las empresas. *Revista Científica Pakamuros*, 8(4), 31-44. <http://revistas.unj.edu.pe/index.php/pakamuros/article/view/147>
- Ortega, F. (2020) Resultado, rentabilidad y caja. Esic Editorial. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WzcBEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA31&dq=rentabilidad+concepto+&ots=kckN_cVJWP&sig=goFul1jWHjcoLuAGXui9x1IpDHg#v=onepage&q=rentabilidad%20concepto&f=false
- Ortiz, L. (2020). Análisis de la devolución del Drawback e I.G.V. de las exportaciones en la asociación de productores de banano orgánico de salitral (APBOS), en el periodo 2016. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65101>
- Pandey, P. y Pandey M. (2021). *Research methodology tools and techniques*. Bridge Center.
- Pérez, C. A. (25 de febrero de 2021). *Centro de Investigación de Economía y Negocios Globales*. Obtenido de <https://www.cien.adexperu.org.pe/reporte-de-empresas-exportadoras-diciembre-2020/>

Peñaherrera, P. (2017). Incidencia de la recuperación del Crédito Tributario IVA y su efecto económico en la Exportadora El Café C.A. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1589/1/T-ULVR-0543.pdf>

Resolución de Consejo Universitario N° 0262-2020/UCV. (18 de Agosto de 2020). *Código de Ética en Investigación*. Universidad César Vallejo

Resolución de Vicerretorado de Investigación N°110-2022-VI-UCV. (05 de Abril de 2022). *Guía de elaboración de productos de investigación de fin de programa*. Universidad César Vallejo

Rodríguez, J., y Fernández, 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. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/11727/COrogojmf%26feddeal.pdf?sequence=1&isAllowed=y4>

Salazar, L. (2017). *Los beneficios tributarios y su incidencia en las obligaciones tributarias en las empresas de arrendamiento de unidades de transporte en la ciudad de Cajamarca*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1194>

Sanchez, E. (2020). Análisis de los precios FOB en las exportaciones del Carmín de Cochinilla en el Perú, 2008-2018. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4019>

Soto, C., Ramos, T., y Pari, B. (2020). El Saldo a favor del Exportador y la rentabilidad de la Empresa Compañía Minera Kolpa S.A. Periodo 2015-2018. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5720/TESIS-PARI%2C%20RAMOS%2CSOTO-FCS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SUNAT. (20 de Octubre de 2020). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Obtenido de <https://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/perfeccionam/Drawback/procGeneral/despa-pg.07.htm>

Stockemer, D. (2019). *Quantitative Methods for the Social Sciences*. Ottawa: Springer.

- Villegas, E., Hernández, M. A., y Salazar, B. C. (2017). Mexico's industrial sector companies: A measurement of intellectual capital and its impact on financial performance. *Contaduría y Administración*, 189. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2016.10.002>
- Walasek, D. y Barszcz, A. (2017). Analysis of the adoption rate of building information modeling [BIM] and its return on investment [ROI]. *Procedia Engineering*, 172, 1227-1234. <https://doi.org/10.1016/j.proeng.2017.02.144>
- Wrench, J. (2017). Quantitative Methodology. *The International Encyclopedia of Communication Research Methods*, 5-7.

ANEXOS

Anexo: Matriz de operacionalización

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente: Beneficios tributarios en las exportaciones	Es aquel tratamiento tributario que busca deducir las obligaciones tributarias, que el estado otorga a ciertos contribuyentes para ayudar a lograr objetivos sociales y económicos que promueven el desarrollo y crecimiento del país (Gutiérrez, et al 2019).	Esta variable será medida a través del análisis documental de los saldos a favor del exportador y Drawback de los periodos 2018, 2019, 2020 y 2021.	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación	Razón
				Monto de la devolución del crédito fiscal	
				Monto del SFE restituido	
			Drawback	Monto del valor FOB	
				Monto del Drawback restituido	
Variable dependiente: Rentabilidad	Es uno de los principales objetivos empresariales ya que permite evaluar la capacidad para generar retornos de la inversión, y se mide mediante relación entre ingresos e inversión (Ortega, 2020).	La variable será medida a través del cálculo y análisis del ROA, ROE y ROI de los años 2018, 2019, 2020 y 2021.	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	$(ROA) = \left[\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de activos}} \right]$	Razón
			Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	$(ROE) = \left[\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}} \right]$	
			Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	$(ROI) = \left[\frac{\text{Ingresos} - \text{Inversión}}{\text{Inversión}} \right]$	

Fuente: Seminario Porras Kerly Yessely – Zapata Valdez Gabriela Maribel, Piura, 2021.

Anexo: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLGÍA
¿Cuál es la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?	Determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021	H ₁ : Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021 H ₀ : Los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación	
				Monto de la devolución del crédito fiscal	
				Monto del SFE restituido	
PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS				
¿Cómo incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?;	Evaluar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021;	H ₁ : Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021 H ₀ : Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre los activos en APPFONORPE, Sullana 2018-2021	Drawback	Monto del valor FOB	TIPO Aplicada
				Monto del Drawback restituido	
¿De qué manera incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021;	Identificar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021;	H ₁ : Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021; H ₀ : Los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre el patrimonio en APPFONORPE, Sullana 2018-2021;	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	$(ROA) = \left[\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Total de activos}} \right]$	DISEÑO No experimental transeccional-correlacional
			Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	$(ROE) = \left[\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Capital Contable}} \right]$	
			Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	$(ROI) = \left[\frac{\textit{Ingresos} - \textit{Inversión}}{\textit{Inversión}} \right]$	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS Análisis de documentos

<p>¿Cómo incide los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021?</p>	<p>Determinar la incidencia de los beneficios tributarios en las exportaciones en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.</p>	<p>H₁: Los beneficios tributarios en las exportaciones incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.</p> <p>H₀: Los beneficios tributarios en las exportaciones no incidieron en la rentabilidad sobre la inversión en APPFONORPE, Sullana 2018-2021.</p>			
---	--	--	--	--	--

Fuente: Seminario Porras Kerly Yessely – Zapata Valdez Gabriela Maribel, Piura, 2021.

Anexo: Carta de presentación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Piura, 28 de setiembre de 2021

CARTA N° 290 - 2021-UCV-VA-P07/CCP

SEÑOR

JIMMY HAROLD VALDIVIEZO RODRIGUEZ

REPRESENTANTE LEGAL DE ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE FRUTOS ORGÁNICOS DEL NORTE DEL PERÚ - APPFONORPE

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la **Srta. KERLY YSESELY SEMINARIO PORRAS**, identificada con código universitario N° 7001164545 y a la **Srta. GABRIELA MARIBEL ZAPATA VALDEZ**, identificada con código universitario N° 7001174078, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el proyecto de investigación denominado **"BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS EXPORTACIONES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN APPFONORPE, SULLANA 2018-2021"**, por lo que necesitan que su representada les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, las estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, declaraciones de pago, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura
somosucv.edu.pe
#AsiEsLaUCV
ucv.edu.pe

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a las estudiantes **KERLY YESSLEY SEMINARIO PORRAS** y **GABRIELA MARIBEL ZAPATA VALDEZ**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.



Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



*Mg. Letty Angélica Huacchilla Pardo
Coordinadora de la Escuela de Contabilidad
Universidad cesar valleja*

Anexo: Carta de aceptación

**ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE FRUTOS ORGANICOS**
DEL NORTE DEL PERU
ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE FRUTOS ORGANICOS
DEL NORTE DEL PERU
APPFONORPE

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Querecotillo, 9 de noviembre de 2021.

Señores
Escuela de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Piura.

A través del presente, Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez., identificado (a) con DNI N°42991665 representante de la empresa/institución Asociación De Pequeños Productores De Frutos Orgánicos Del Norte Del Perú – APPFONORPE con el cargo de Representante Legal, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Seminario Porras, Kerly Yessely
b) . Zapata Valdez, Gabriela Maribel

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada **"BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS EXPORTACIONES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN APPFONORPE, SULLANA 2018-2021"**

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez
DNI. 42991665
PRESIDENTE
APPFONORPE

Firma y Sello

Nombre y Apellidos: Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez
Cargo: Representante Legal

RUC: 20602971148 PARTIDA ELECTRONICA NRO: 11086745 CEL. 969575729-943473781 CORREO: appfonorpe.peru@gmail.com

Anexo: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N°01: BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS EXPORTACIONES

El siguiente instrumento es una guía de análisis documental, en el cual se han establecido una serie de ítems a partir de los cuales se busca recoger los datos pertinentes para identificar los beneficios tributarios a exportaciones en la Asociación de Pequeños Productores de Frutos Orgánicos del Norte del Perú – APPFONORPE correspondientes a los periodos 2018-2021.

Sr. Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez, representante legal de APPFONORPE autoriza la utilización de la información que se proporcione mediante esta ficha para cumplimiento del objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Año	Dimensión	Ítems	Fuente	Evidencia encontrada
2018	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación		
		Monto de la devolución del crédito fiscal		
		Monto del SFE restituido		
	Drawback	Monto del valor FOB		
		Monto del Drawback restituido		
2019	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación		
		Monto de la devolución del crédito fiscal		
		Monto del SFE restituido		
	Drawback	Monto del valor FOB		
		Monto del Drawback restituido		

2020	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación		
		Monto de la devolución del crédito fiscal		
		Monto del SFE restituido		
	Drawback	Monto del valor FOB		
		Monto del Drawback restituido		
2021	Saldo a Favor del Exportador (SFE)	Monto de las operaciones de exportación		
		Monto de la devolución del crédito fiscal		
		Monto del SFE restituido		
	Drawback	Monto del valor FOB		
		Monto del Drawback restituido		



GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 02: RENTABILIDAD

El siguiente guía de análisis documental busca recopilar datos de los estados financieros a partir de los cuales se puede conocer la rentabilidad en la Asociación de Pequeños Productores de Frutos Orgánicos del Norte del Perú – APPFONORPE correspondientes a los periodos 2018-2021.

Sr. Jimmy Harold Valdiviezo Rodríguez, representante legal de APPFONORPE autoriza la utilización de la información que se proporcione mediante esta ficha para cumplimiento del objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Año	Dimensión	Ítems	Registro de datos
2018	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	Utilidad Neta	
		Total, de activos	
	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Utilidad Neta	
		Capital contable	
	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	Utilidad Neta	
		Activo total	
2019	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	Utilidad Neta	
		Total, de activos	
	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Utilidad Neta	
		Capital contable	
	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	Utilidad Neta	
		Activo total	
2020	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	Utilidad Neta	
		Total de activos	
		Utilidad Neta	

	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Capital contable	
	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	Utilidad Neta	
		Activo total	
2021	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	Utilidad Neta	
		Total, de activos	
	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	Utilidad Neta	
		Capital contable	
	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	Utilidad Neta	
		Activo total	

ANEXO: Validaciones de los instrumentos de recolección de datos

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Dr. Marco Agustín Arbulú Ballesteros

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “Beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021”

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																		X			
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																		X			
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																		X			
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																		X			
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																		X			
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																		X			
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																		X			
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		X			
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																		X			

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 9 de noviembre de 2021

Nombre y Apellidos Dr. Marco Agustín Arbulú Ballesteros

DNI 16756158

Teléfono 924 073 384

E-mail: marbulub@ucvvirtual.edu.pe



Ing. Marco Agustín Arbulú Ballesteros.
Magíster en Administración.
Doctor en Administración.
CIP- 236031



CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Marco Agustín Arbulú Ballesteros; con DNI N° 16756158 registrado con ORCID: [0000-0001-7940-7580](https://orcid.org/0000-0001-7940-7580), profesión Ingeniero de Sistemas; Doctor en Administración; desempeñándome actualmente como Docente de la Universidad César Vallejo; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 11 de noviembre del 2021.

Apellidos y Nombres : Marco Agustín Arbulú Ballesteros

DNI : 16756158

Especialidad : Administración e Investigación.

E-mail : marbulub@ucvvirtual.edu.pe

Ing. Marco Agustín Arbulú Ballesteros.
Magíster en Administración.
Doctor en Administración.
CIP- 238031

Dr. Marco Agustín Arbulú Ballesteros



CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Julio César Vilchez Moscol; con DNI N° 44427063 registrado con código N° SUNEDU N° 002416, profesión Contador Público Colegiado; desempeñándome actualmente como Director de VM Centro de Formación Empresarial SAC; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 10 de noviembre del 2021.

Apellidos y Nombres : Vilchez Moscol Julio César
DNI : 44427063
Especialidad : Tributación
E-mail : juliovilchez87@hotmail.com



C.P.C. Julio César Vilchez Moscol
MAT. 07-2416

VALIDEZ DE EXPERTOS

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: Mgter. Julio Luis Saavedra Villegas

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "Beneficios tributarios en las exportaciones y su incidencia en la rentabilidad en APPFONORPE, Sullana 2018-2021"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															75						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																		85			
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																		85			
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																		85			
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación															75						
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																80					
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		85			
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																		85			


CPC. Julio Luis Saavedra Villegas
 CONTADOR
 N° MAT. 07-786

INSTRUCCIONES. Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Nombre y Apellidos Julio Luis Saavedra Villegas.
DNI 02611444
Teléfono 969292805
E-mail: contador786@hotmail.com.

Piura, ____ de noviembre de 2021

FIRMA



C.P.C. Julio Luis Saavedra Villegas
N° MAT. 07-786
AUDITOR
REG. N° 150



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Julio Luis Saavedra Villegas con DNI N° 03611444 Magister en Auditoría F. desempeñándome actualmente como CONTADOR en ASOCIACION EXPORTADORA N° ANR/COP 786; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad					X
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 09 de noviembre del 2021.

Apellidos y Nombres : SAAVEDRA VILLEGAS JULIO LUIS
DNI : 03611444
Especialidad : Mgtr Auditoría Financiera
E-mail : contador786@hotmail.com

FIRMA


C.P.C. Julio Luis Saavedra Villegas
N° MAT. 07-786
AUDITOR
REG. N° 150

ANEXO: Fotos de la Asociación De Pequeños Productores De Frutos Orgánicos Del Norte Del Perú – APPFONOPE

