



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y

PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS DE LA ZONA FRANCA
DE TACNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA ALMACEN PERU EIRL, AÑO 2016 – 2017”**

PRESENTADO POR

BACH.: PASCUALA LOURDES MAMANI PORTILLO

ASESOR

MGR. ELVIS ISIDRO JUAREZ

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

MOQUEGUA - PERÚ

2019

INDICE DE CONTENIDO

INDICE DE TABLAS	iii
INDICE DE FIGURAS.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCIÓN	vii
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Definición del problema.....	3
1.2.1 Problema general.....	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la Investigación	4
1.5 Variables. Operacionalización	4
1.5.1 Variables	4
1.6 Hipótesis de la Investigación	6
1.6.1 Hipótesis General	6
1.6.2 Hipótesis específicos.....	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales	9
2.1.3 Antecedentes Locales.....	10
2.2 Bases teóricas	10
2.2.1 Zonas francas	10
2.2.2 Beneficios Tributarios.....	13

2.2.3 Rentabilidad	14
2.3 Marco conceptual	17
CAPITULO III: METODO	19
3.1 Tipo de investigación	19
3.2 Diseño de investigación	19
3.3 Población y muestra	19
3.3.1 Población:.....	19
3.3.2 Muestra:	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	21
CAPITULO IV: PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	22
4.1 Presentación de resultados por variables.....	22
4.1.1. Resultado sobre la variable dependiente: Rentabilidad	31
4.2 Contrastación de hipótesis	33
4.2.1. Contrastación de las Hipótesis General.....	33
4.3 Discusión de resultados.....	36
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	37
5.1 CONCLUSIONES	37
5.2 RECOMENDACIONES	38
BIBLIOGRAFIA	39
ANEXOS	42

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización.....	5
Tabla 2 La exoneración del impuesto a la renta contribuye a la rentabilidad de la empresa	22
Tabla 3 La disminución del pago del impuesto a la renta favorece a la empresa.	23
Tabla 4 La exoneración del Impuesto General a las Ventas contribuye a la rentabilidad de la empresa.....	24
Tabla 5 La exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo es una ventaja para la empresa	25
Tabla 6 La inafectación tributaria se sustenta en la razón y no en la ley.....	26
Tabla 7 La inafectación tributaria favorece a la empresa.	27
Tabla 8 Los beneficios tributarios incentiva a la empresa para su crecimiento.....	28
Tabla 9 La Rentabilidad mide los resultados de la empresa porque permite detectar problema y puntos de mejoras.....	29
Tabla 10 Es preciso hacer uso de la rentabilidad neta de ventas para medir la rentabilidad de la empresa.....	30
Tabla 11 Calcular la rentabilidad patrimonial, para medir la eficiencia de la empresa.	31
Tabla 12 Resumen de la Rentabilidad.....	32
Tabla 13 Correlaciones	33
Tabla 14 Correlación de la hipótesis específica 1	34
Tabla 15 Correlación de hipótesis específica 2.....	35

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 La exoneración del impuesto a la renta	22
Figura 2 La disminución del pago del impuesto	23
Figura 3 La exoneración del Impuesto General a las Ventas.....	24
Figura 4 La exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo.....	25
Figura 5 La inafectación tributaria se sustenta en la razón	26
Figura 6 La inafectación tributaria favorece a la empresa	27
Figura 7 Los beneficios tributarios incentiva a la empresa.....	28
Figura 8 Mide los resultados de la empresa porque permite detectar problema.....	29
Figura 9 Es preciso hacer uso de la rentabilidad neta de ventas	30
Figura 10 Calcular la rentabilidad patrimonial	31

RESUMEN

Este estudio denominado: “Los Beneficios Tributarios de la Zona Franca de Tacna y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Almacén Perú E.I.R.L., años 2016-2017”, para lo cual se plantea la interrogante: ¿Qué incidencia tienen los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna en la rentabilidad de la Empresa Almacén Perú E.I.R.L., años 2016- 2017”?, teniéndose como objetivo planteado estatuir la incidencia de los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna en la rentabilidad de la empresa en estudio, durante los años 2016 – 2017.

Se hace uso del método descriptivo, correlacional y no experimental. Se tomó como muestra la documentación contable instituida en libros, registros contabilizados y los Estados Financieros de la Empresa Almacén Perú E.I.R.L. de los años 2016 y 2017. Como instrumentos de recolección de datos se hicieron uso de las guías documentales obtenidas de los libros, registros contables y estados financieros como son: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

En cuanto a los resultados, conclusiones, llegándose a determinar con la prueba de Rho de Spearman que la incidencia que tienen los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna en la rentabilidad de empresa Almacén Perú E.I.R.L., años 2016 – 2017, es significativa.

Para finalizar se presentan las recomendaciones, y los anexos que sustentan el presente trabajo de estudio.

Palabras claves: *beneficio tributario, exoneración, liquidez y rentabilidad.*

ABSTRACT

This study called: "The Tax Benefits of the Free Trade Zone of Tacna and its impact on the profitability of the Company Almacén Perú EIRL, years 2016-2017", for which the question is raised: What impact do the tax benefits of the Tacna Free Zone in the profitability of the Company Almacén Perú EIRL, years 2016-2017 "? With the objective of establishing the incidence of the tax benefits of the Tacna Free Zone in the profitability of the company under study, during the years 2016 – 2017.

The descriptive, correlational and non-experimental method is used. The accounting documentation established in books, accounting records and the Financial Statements of the Almacén Perú E.I.R.L. of the years 2016 and 2017.

As data collection instruments, the documentary guides obtained from the books, accounting records and financial statements were used, such as: Statement of Financial Situation and Statement of Income.

Regarding the results, conclusions, arriving to determine with the Spearman Rho test that the impact that the tax benefits of the Tacna Free Zone have on the profitability of the company Almacén Perú E.I.R.L., years 2016 - 2017, is significant.

Finally, the recommendations and the annexes that support this study are presented.

Keywords: *tax benefit, exemption, liquidity and profitability.*

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de estudio se basa en “Los Beneficios Tributarios de la Zona Franca de Tacna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017”, ésta empresa es usuario de Depósito Franco y usuario de Zona Comercial de Tacna, dedicada a la comercialización de licores.

El motivo de este trabajo es por la inestabilidad tributaria que se presenta especialmente en las Empresas establecidas en la zona de frontera con Chile como ser la Provincia de Tacna, se llama así porque éste beneficio tributario es solamente para los turistas que residen fuera de la Provincia de Tacna.

Inestabilidad tributaria porque desde la creación de la ZOTAC en el año 1989, las leyes han sido muy cambiantes lo cual no genera estabilidad jurídica para los usuarios e inversionistas hasta la actualidad. ZOTAC o ZOFRATACNA, instaura un régimen especial para el sistema aduanero de las mercancías que ingresan por el puerto de Ilo y el aeropuerto de Tacna, llegándose a pagar un arancel de sólo 10%.

Ante la falta de conocimiento de los incentivos tributarios que ofrece la Ley de Zona Franca Comercial de Tacna, la principal inquietud es a quienes va dirigido, las empresas de comercialización no realizan una planificación adecuada de sus obligaciones tributarias, suscitándose de esta manera resultados no esperados. En consecuencia, se incrementa cada vez más la necesidad de adoptar un programa de incentivos tributarios para poder obtener una rentabilidad y de esta manera conseguir los objetivos y metas instauradas.

El presente estudio ha sido desarrollado en cinco capítulos. En el primer capítulo, se plantea el problema de la investigación donde se describe la realidad problemática, llegándose a formular el objetivo: Establecer el nivel de incidencia que tienen los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016 – 2017; así como la justificación y la hipótesis: El

nivel de incidencia que tienen los beneficios tributarios de la zona franca de Tacna en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L., años 2016 -2017, es alto; y las variables: como independiente: Los beneficios tributarios y como dependiente: la rentabilidad.

En el segundo capítulo, se desarrolla el marco teórico donde se da a conocer los antecedentes de la investigación considerando trabajos similares al presente, bases teóricas sobre la empresa, beneficios tributarios y la rentabilidad.

En el tercer capítulo se desarrolla la metodología de la investigación, donde se tiene presente el tipo, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las de procesamiento de datos.

En el cuarto capítulo se presenta los resultados obtenidos de las variables dependiente e independiente, la contrastación de las hipótesis y la discusión.

En el quinto capítulo se desarrolla las conclusiones y recomendaciones. Los medios sustentatorios se incluyen como parte final, las fuentes de información y anexos en el presente trabajo.

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las zonas francas a nivel global tienen una influencia positiva directa e indirectamente en el crecimiento de la economía, a través de la inversión, así como también en la producción, empleo, exportación y generan divisas para los países. En el año 1989 se crea ZOTAC, poniéndose en funcionamiento a partir del año 1990, a fin de combatir el contrabando que existía y perjudicaba tanto a la ciudad de Tacna como a la ciudad de Arica Chile. Zotac no solo redujo el contrabando, sino también llegó a construir la carretera costanera Tacna-Ilo.

Para la Zona Franca Comercial de Tacna, se establecía un régimen aduanero especial para los productos que ingresen por el puerto de Ilo y el aeropuerto de Tacna, pagándose únicamente un arancel del 10%.

Los usuarios, gozarían de la exoneración del Impuesto General a las Ventas 18% para los productos que se comercialicen dentro de la Provincia de Tacna.

En el año 1995 se llega a modificar la Ley de ZOTAC por la de CETICOS Tacna (Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios) por las limitaciones que existía en las actividades industriales, y se plantea el desarrollo de Ilo Matarani-Tacna que concede a las Industrias establecidas en la zona las mismas facilidades que ofrecía la ZOTAC

(exoneración del Impuesto a la Renta y Arancel cero), con la exigencia de exportar como mínimo el 90% de la fabricación de sus productos; si se quería insertar parte de su producción en el mercado nacional, pagándose todos los impuestos vigentes. Al no notarse la acogida esperada, tal es así que en el mes de diciembre del año 2002 comenzó a regir Ley N° 27688 – Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, creándose por las dos leyes anteriores, para que realicen actividades industriales, agroindustriales, de maquila y de servicios.

Toda empresa constituida en la Zona Franca pagan solamente un arancel especial; a fin de coadyuvar al crecimiento socioeconómico sostenible de la región de Tacna, promoviendo la inversión y el desarrollo tecnológico, con una vigencia de 20 años, la cual se llegó a modificar la vigencia por 30 años, computado a partir de la entrada en vigencia de la Ley N° 29739, Ley de Promoción de Inversiones en la Zona Franca y la Zona Comercial de Tacna y que modifica la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, y Normas Modificatorias, (Segunda Disposición Complementaria Final) de fecha 06 de julio de 2011.

Este reglamento permite que el turista pueda adquirir productos por un valor de hasta US \$ 1000 por viaje, con un máximo de tres viajes al año.

Es importante resaltar que las empresas de alguna forma u otra, buscan obtener futuros beneficios; como una herramienta fundamental que las impulse a ser más potenciales en sus actividades comerciales, industriales, maquila y de servicios.

Según ALVA GONZALES (2011) Doctor en Economía y Ciencias Empresariales, Universidad de Deusto, España: los beneficios tributarios vienen a constituir incitativos ofrecidos por el gobierno a los propietarios de empresas como un instrumento que ayude al progreso del país y a obtener fines económicos y sociales, que coadyuven a mejorar la calidad de vida del pueblo.

La Empresa Almacén Perú EIRL, es usuario de Depósito Franco y usuario de Zona Comercial de Tacna, dedicada a la comercialización de licores y por ende goza de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, por lo tanto, a través del presente trabajo se trata de analizar de cómo los beneficios tributarios inciden en la rentabilidad de la empresa.

Cabe precisar que esta empresa realiza tres tipos de operaciones comerciales:

- Operaciones de régimen general, por las cuales la empresa no goza de ningún beneficio tributario.
- Operaciones como usuario de depósito franco, se encuentra exonerado de todo tributo creado o por crearse, o sea al 100%.
- Operaciones como usuario de zona comercial, está obligada a pagar renta, en el año 2016 el 28% y en el año 2017 el 29.5%

1.2 Definición del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la incidencia de los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016 – 2017?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo afectan las exoneraciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016 – 2017?
- b) ¿Cómo afectan las inafectaciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016 – 2017?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016-2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar las exoneraciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016 – 2017.

- b) Determinar las inafectaciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú EIRL, años 2016 – 2017.

1.4 Justificación e importancia de la Investigación

Se justifica el presente, en realizar un análisis en el impacto que tiene los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna en la rentabilidad de la Empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017, mediante la adecuada aplicación de los beneficios tributarios; por lo que se realizó una verificación de las bibliografías de tesis relacionadas con el presente, bases legales de la exoneración tributaria; no habiéndose encontrado mucha información bibliográfica al respecto.

1.5 Variables. Operacionalización

1.5.1 Variables

- a) Variable Independiente: Los Beneficios Tributarios.
- b) Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 1

Operacionalización

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	RANGO O ESCALA DE MEDICION
VARIABLE INDEPENDIENTE : Beneficio tributario	Son las exoneraciones tributarias establecidas en la Ley 27688. Asimismo, la normativa indica que los usuarios de la Zona Franca que realicen las actividades estipuladas en dicha normativa, están exonerados de todo tributo creado o por crearse; como también para los usuarios de la zona comercial a excepción del impuesto a la renta.	Exoneraciones tributarias Inafectaciones tributarias	Exoneración del IR, IGV, ISC Disminución de renta Impuestos inafectos Beneficios generados	Ordinal
VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad	Es la que se obtiene como resultado de las operaciones económicas en un determinado ejercicio, esto quiere decir los ingresos menos los gastos, los cuales se reflejan en los Estados de Resultados y generan un incremento de los recursos financieros. Asimismo, se puede medir a través de razones de comparabilidad entre las ventas netas, el activo, el pasivo y/o el patrimonio.	Rentabilidad sobre la inversión (ROA) Margen Bruto Rentabilidad Patrimonial (ROE)	Utilidad neta / activo total Rentabilidad neta de ventas (Utilidad neta / ventas netas) Rentabilidad operacional del patrimonio (utilidad neta / patrimonio)	Ordinal

1.6 Hipótesis de la Investigación

1.6.1 Hipótesis General

Los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

1.6.2 Hipótesis específicos

- a) Las exoneraciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

- b) Las inafectaciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según Zhangallimbay y Arroba (2017) en su artículo Beneficios e incentivos tributarios y su influencia en la liquidez económica empresarial Maqsum Cía. Ltda. Como resultado obtuvo; que con una adecuada aplicación de los beneficios e incentivos tributarios se incrementa la rentabilidad.

Concluye que el personal ejecutivo, administrativo contable y personal subordinado no reciben una capacitación permanente en cuanto a los beneficios e incentivos tributarios, por tal motivo ocasiona que la empresa no reconozca sus gastos deducibles, causando que se genere un mayor impuesto a pagar lo que influye en la liquidez de la empresa y que éstas por el contrario requieren bastantes incentivos tributarios que les favorezcan a su crecimiento y expansión económica, y promover el crecimiento de la nación.

Asimismo, recomiendan efectuar sensibilizaciones sobre incentivos tributarios con una normatividad vigente por parte de la entidad acreedora, orientado a las personas naturales y jurídicas; Programar un rol de adiestramiento a los empleados de la oficina de contabilidad acerca de la normatividad vigente y sus beneficios, hacer dichos eventos en forma trimestral.

Quinapanta (2015) Los Incentivos Tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y la Rentabilidad en la Empresa Metálica Sanabria.

La mayoría de los empleados de la empresa, sus conocimientos son limitados referentes a los beneficios tributarios del Código de Producción, y esto es un indicador que la empresa no realiza capacitaciones en forma permanente respecto a los beneficios tributarios, que es de gran importancia en la actividad rutinaria de la empresa Metálica Sanabria; lo que genera que éstos beneficios tributarios no sean utilizados correctamente y que no les permite acrecentar la utilidad de la empresa. Además, realizar inadecuadamente el cálculo del Impuesto a la Renta afecta económicamente a la compañía. Por lo que recomienda realizar una evaluación constante al procedimiento que utiliza la empresa para realizar el cálculo del Impuesto para obtener una situación financiera exacta.

Recomienda también recibir capacitaciones en forma permanente en cuanto a nuevos cambios y Códigos que ayuden a bajar la cancelación al estado mediante exoneraciones tributarias.

Suarez (2007) Impacto de los beneficios tributarios sobre la utilidad de las empresas con fines de comercialización inscritas en la zona libre, cultural, científica y tecnológica del estado Mérida: 2002-2005.

Dentro de sus conclusiones la más importante: que las empresas inscritas a la ZOLCCYT no están aprovechando los beneficios tributarios que ofrece el estado (Impuesto Sobre La Renta-ISLR) (IVA), así como las tasas aduaneras e impuestos de importación, en su totalidad; por lo tanto, recomienda: difundir campañas informativas sobre los beneficios tributarios que promueve el estado poniendo énfasis en aquellos beneficios que desconocen muchos empresarios.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Condezo (2015) Beneficios Tributarios en el Desarrollo de las Zonas Alto andinas del Perú.

Cuyo objetivo es: analizar el nivel de influencia que tiene los beneficios tributarios en el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas de las Zonas Alto andinas del Perú.

Concluye: Que los beneficios tributarios no influyen en mejorar el desarrollo de la Zona Alto andina del Perú. Una de sus recomendaciones es que el estado peruano, debe establecer políticas en forma integral al crecimiento para que las políticas, procedimientos y normas que se den para favorecer a las Zonas Alto andinas del Perú, se requiere cumplir con el objetivo principal de acrecentar la economía de la población de tal manera que mejore la calidad de vida. Con la plena vigilancia del estado.

Mendoza & Rojas (2015) Los Beneficios Tributarios y su incidencia en el crecimiento de las Empresas Exportadoras de la provincia de Lambayeque-2015.

Cuya finalidad es determinar de qué forma influyen los incentivos tributarios en el desarrollo de las Empresas Exportadoras de la provincia de Lambayeque; concluye: que el beneficio “saldo a favor del exportador” permite que la compañía exportadora pueda retribuir el crédito fiscal del IGV. El incentivo más utilizado es el drawback por las empresas exportadoras de tal manera que les permite solicitar la devolución del 5% del valor FOB.

Concluye también después de haber realizado un análisis a los Estados Financieros de las empresas, así como en la formulación de los ratios, que las empresas exportadoras de la región de Lambayeque, incrementaron su rentabilidad en el último ejercicio económico.

Recomienda que se debería realizar un trabajo en conjunto entre la Administración Tributaria y los productores exportadores, para las capacitaciones, charlas, entre otros, puedan coadyuvar a contribuir que los beneficios e incentivos aduaneros incrementen sus exportaciones.

2.1.3 Antecedentes Locales

Huanacuni (2017) Los Beneficios Tributarios y los efectos en la formalización de las MYPES en el distrito Alto de la Alianza, 2016.

Cuyo objeto es establecer el efecto de los beneficios tributarios en la legalización de las microempresas del distrito Alto de la Alianza, período 2016.

Concluye: que los beneficios tributarios son muy importantes y que influyen en la oficialización de los microempresarios del distrito Alto de la Alianza; concluye también que el acceso a los créditos influye positivamente puesto que les ayuda en la inversión, a que sean más competitivas en el mercado y prosperar empresarialmente.

Concluye también: que la entidad pública Municipalidad Distrital Alto de la Alianza debe plantear estrategias para que el emprendedor y microempresario tenga pleno conocimiento de los beneficios tributarios con respecto a cada régimen en relación a la actividad que va a realizar, para una adecuada formalización.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Zonas francas

Las Zonas Francas han existido por más de dos mil años. En la época romana se instauraron estaciones para el comercio, en la Edad Media, en el Mediterráneo, las ciudades para sobrevivir necesitaban del comercio y crearon zonas francas. En ese entonces el comercio y el trueque era la cotidianidad de la mayoría de ciudades como mecanismo de sobrevivencia convirtiéndose en un significativo instrumento para atraer inversión extranjera, generación de empleo y prosperidad económica.

En la actualidad, en el mundo existen alrededor de 3,500 zonas francas, generando aproximadamente 70 millones de ocupación directa, que corresponde al 1% de la población mundial, con su máximo apostador China generando empleo para 40 millones de personas.

Las Zonas Francas están inmersas en una gran multiplicidad de sectores con industrias de logística, manufactura, servicios y ventas comerciales.

Se puede determinar que las zonas francas son una herramienta valiosa a nivel global y tienen una influencia positiva directa e indirectamente en el incremento de la economía, mediante la inversión, así como también en la producción, empleo, exportación y generan divisas para los países.

¿Qué son las Zonas Francas?

Es un área geográfica demarcada dentro de un territorio, donde se llevan a cabo actividades comerciales y/o industriales de bienes y de servicios, con una legislación especial en materia aduanera, tributaria, y de comercio exterior. Las mercancías que ingresan en estas zonas son reconocidas fuera del territorio aduanero nacional para efectos de impuestos a las importaciones y a las exportaciones.

Cuyo objetivo de las zonas francas en los países es impulsar las exportaciones, atraer inversión extranjera, originar empleo, conseguir transferencia tecnológica y producir el progreso de las regiones.

Existen tres tipos de zonas francas:

Zona franca permanente. – Es el espacio donde se instala un usuario para operar las empresas comerciales, industriales y de servicios.

Zona franca permanente especial. – Es el espacio autorizado por el Estado a una determinada empresa a desarrollar sus actividades, industriales o de servicios, siempre y cuando sean proyectos de alto impacto económico y social para la ciudadanía.

Zona franca transitoria. – Es el espacio que se otorga de forma temporal a fin de desarrollarse ferias, congresos, etc.

La Zona Franca de Tacna

La Zona Franca de Tacna, busca promocionar y fomentar la industrialización de productos y la prestación de servicios, además busca impulsar la enseñanza, la profundización e innovación en temas de negocios internacionales, con la normatividad aduanera, régimen franco, y la logística; con el propósito de coadyuvar al crecimiento socioeconómico de forma sostenida de la región de Tacna, promoviendo la inversión y el desarrollo de la tecnología.

¿Qué es Zofratacna?

En la actualidad es la única Zona Franca que se encuentra instalada en el sur del Perú, donde las empresas que se establezcan podrán fomentar movimientos económicos de industrialización, agroindustriales, maquila, ensamblaje y servicios.

Parte del territorio nacional delimitada, con el objeto de sujetarse a un régimen aduanero especial, las mercaderías que en ella ingresen se consideran como si estuvieran fuera del territorio aduanero para efectos de los tributos de importación, bajo la presunción de extraterritorialidad aduanera, beneficiándose de un tratamiento especial relacionados con tributos y aduaneros; a fin de coadyuvar al desarrollo socioeconómico sostenible del departamento de Tacna. (El Peruano, 2002)

¿Qué es la Zona Comercial de Tacna?

Se llama así al ámbito geográfico que está comprendido por el distrito de Tacna y las tiendas comerciales ubicadas en el distrito de Alto de la Alianza, donde las mercancías que se ingresen desde los Depósitos Francos de Zofratacna se encuentran exentos del IGV 16%, IPM 2%, ISC, pagándose únicamente un arancel especial 6%, con la exclusión del impuesto a la renta. (El Peruano, 2011)

Beneficios de Zofratacna

Las empresas que se establezcan en la Zona franca de Tacna para desarrollar las operaciones que tienen autorización gozaran de los beneficios tributarios, Aduaneros y Logísticas.

2.2.2 Beneficios Tributarios

Según Clara Karina Villanueva, denota que: Los beneficios tributarios están conformados por aquellas disposiciones normativas que implican por parte del Estado en disminuir en forma global o parte del importe de la deuda tributaria o en diferir la exigibilidad de dicha deuda. Con la finalidad de aminorar la base tributaria. (Actualidad Empresarial N° 238, 2011)

Tipos de Beneficios Tributarios:

Los incentivos tributarios: vienen a ser aquellas reducciones del tributo o tributos, que se otorgan a fin de motivar a las diversas actividades económicas que se realizan y también aquella subvención que brinda el gobierno a determinadas instituciones o entidades.

Las exoneraciones: vienen a ser los métodos o formas de desgravación para eludir el origen de la deuda tributaria, y tienen la característica fundamental de ser temporales porque tienen un tiempo de vigencia otorgado mediante una norma, quiere decir que tienen un inicio y un fin.

Exoneración: es el beneficio que se establece mediante Ley y por la cual una actividad económica que está gravada con un tributo, se le excluye en forma temporal del campo de aplicación de éste, determinado por Ley. (Abanto, Castillo, Bobadilla, Agapito, Romero y Paredes, 2012).

La inmunidad: son los límites que brinda el gobierno a los representantes de las instituciones de carácter tributario con la finalidad de que sean exoneradas las Instituciones Educativas por el otorgamiento de un beneficio a la sociedad.

La inafectación o no sujeción: es aquella figura jurídica que no están dentro del campo de afectación de un determinado tributo. Esto quiere decir, aquel tributo que la Ley decide retirar o desgravar una transacción o actividad que se encuentran dentro del hecho imponible

2.2.3 Rentabilidad

Según Jesús Lizcano Álvarez, en su artículo web denominado: Rentabilidad Empresarial; considera a la rentabilidad como la captación de ingresos que obtiene las empresas de producir un remanente a partir de realizar un conjunto de operaciones de financiamiento. Esto quiere decir que es la relación que existe entre la eficiencia y la eficacia de los funcionarios para obtenerla, debiendo combinar estas formas. (Lizcano, 2004)

¿Qué es la rentabilidad?

Según Diana Ccaccya Bautista, sostiene que la rentabilidad es una definición asignada a todas las actividades económicas en las que se utilizan recursos materiales, humanos y/o de financiamiento a fin de conseguir un resultado positivo en el ejercicio gravable. Y ésta se puede examinar realizando una comparación entre el resultado obtenido con el valor de los medios empleados para crear dichos beneficios.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Recursos económicos}}$$

Tipos de rentabilidad

La autora alude dos niveles:

Rentabilidad económica

Se le denomina también de la inversión, es el volumen de rentabilidad de los bienes que posee la empresa en un determinado ejercicio. Se considera un indicador importante para establecer la efectividad de la entidad, de tal manera que al no considerar las consecuencias de la financiación permite observar que tan efectiva resulta para alcanzar el crecimiento de la actividad económica.

Rentabilidad financiera

Esta referida a una medida en un lapso determinado, de la rentabilidad que se obtiene por los capitales propios, que por lo general no dependen de la distribución de los resultados obtenidos. Se considera un índice favorable que todo accionista busca incrementar sus utilidades.

Por lo tanto, la rentabilidad financiera permite evaluar la capacidad que poseen los bienes de propiedad de la compañía para producir utilidades.

Podemos deducir que, para cuantificar la rentabilidad económica, prescindimos de los costos de las finanzas operativas, y que para comprender la Rentabilidad Financiera, resulta conveniente disminuir los costos los cuales se ha incurrido tales como pago de intereses, impuestos, entre otros.

Razón (o ratio)

Se llama así a la confrontación de dos cantidades, para denotar cuantas veces una de ellas contiene a la otra.

Financieramente se les denomina “ratio”, el cual es un índice que se consigue de una división matemática entre los resultados de dos cuentas o grupos de cuentas de los estados financieros de una empresa.

(Abanto, Castillo, Bobadilla, Agapito, Romero y Paredes, 2012)

Ratios de rentabilidad

Estos ratios muestran el desempeño del ente con respecto a la inversión realizada o respecto al nivel de ventas, los cuales son expresados en términos de porcentaje.

Entre los más usados tenemos:

Rentabilidad sobre la inversión (Return on Assets - ROA)

Este ratio muestra cuánto representan las utilidades netas del nivel de inversión total, es decir sobre el total de bienes de la empresa, (independientemente del modo de financiar los bienes). Para ello divide la utilidad neta sobre el activo total, el cual debe ser expresado en términos de porcentaje.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Rentabilidad operativa del activo

Este indicador permite medir el éxito de la empresa, teniendo en cuenta los factores que tienen incidencia en forma positiva o negativa en el procedimiento de generación de valor de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Activos de operación}}$$

Margen comercial

Este indicador realiza el cálculo de la rentabilidad sobre las ventas del ente teniendo en consideración solamente los costos de producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

Rentabilidad neta sobre ventas

Este indicador mide la rentabilidad neta sobre las ventas, considerándose los egresos de operación, financieros, tributarios y laborales de la compañía. Permite determinar cuántos céntimos obtiene la entidad por cada sol de venta de mercadería. Esta razón debe ser mayor a 0.04.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Rotación de activos

Este índice permite reflejar cuantas veces se vendieron los activos en un año, lo cual es evidente que será mejor que se hayan vendido más veces al año, de tal manera que cada vez que se venden los activos se debe generar rentabilidad.

$$\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$$

Rentabilidad sobre patrimonio (Return on Equity - ROE)

El ROE permite medir las utilidades que se obtienen en el periodo a favor de los accionistas de la compañía, denominado también “rentabilidad financiera”.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2.3 Marco conceptual

Beneficio tributario. - lo constituyen las exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios especiales que tienen como consecuencia una rebaja total o parcial con los deberes tributarios en algunos contribuyentes, que el Estado otorga con el propósito de conseguir objetivos de desarrollo económico.

Exoneración. - es el beneficio que se establece mediante Ley, donde se determina que una actividad económica gravada se le excluye por un determinado periodo del alcance de aplicación del tributo.

Usuario. - se denomina a todos los ciudadanos y empresas, en el ámbito de nuestro país o del exterior que pactan un acuerdo de cesión en uso a título oneroso por los espacios físicos y/o usuario con el Comité de Administración con la finalidad de promover el desarrollo de los movimientos económicos señalados en la Ley de la Zona Franca de Tacna.

Depósito franco. - son los recintos establecidos dentro de la Zofratacna, en un área perfectamente delimitado y amurallado donde se permiten el almacenamiento de

mercaderías que provienen del extranjero, del resto del país, las fabricadas en la Zofratacna y en la zona de extensión, para su venta a futuro interna y/o externa, de acuerdo a la Legislación vigente.

Rentabilidad. - Acción económica que realiza una organización con la finalidad de obtener beneficios a través de una inversión alcanzando utilidades.

Tributo. - se considera al pago en dinero en efectivo que se realiza en favor del Estado que exige durante el ejercicio, sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una Ley.

Estados Financieros. – Es la conclusión obtenida de la gestión financiera de una organización mediante un procedimiento contable, valoración y registro; a fin de dar a conocer a los integrantes societarios.

I.G.V.- Impuesto que grava todo movimiento comercial de un bien o servicio y es asumido por el consumidor final.

CAPITULO III: METODO

3.1 Tipo de investigación

La indagación realizada en el presente informe es descriptivo, porque se describe los factores que influyen en los beneficios tributarios y analítico, analizaremos el estado actual de la empresa en cuanto a su rentabilidad.

3.2 Diseño de investigación

El presente estudio se realizó mediante el diseño no experimental de corte transversal, la información no fue manipulada de los expedientes documentados y observados de la empresa Almacén Perú E.I.R.L., correspondientes a los años 2016 y 2017.

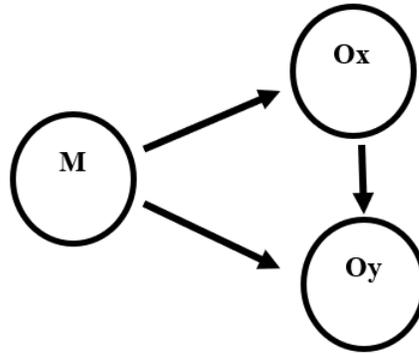
3.3 Población y muestra

3.3.1 Población:

La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa Almacén Perú E.I.R.L.

3.3.2 Muestra:

La muestra estuvo constituida por los 8 trabajadores de la empresa y los registros contables y Estados Financieros de la empresa Almacén Perú E.I.R.L., correspondientes a los años 2016 y 2017.



Dónde:

M: Muestra: Empresa Almacén Perú E.I.R.L., correspondientes a los años 2016 y 2017

Ox: Observación de la variable: Beneficios tributarios

Oy: Observación de la variable: Rentabilidad

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

➤ Técnicas:

Observación directa: se utilizó esta técnica porque se trabajará directamente con la realidad financiera como también económica de la entidad para conformar y complementar el análisis documental.

Análisis documental: Esta técnica se usó con el objeto de recabar y evaluar la documentación referida a Libros contables, Registros contables y Estados financieros de la Empresa en estudio.

➤ **Instrumentos de recolección de datos:**

Para este trabajo se utilizó como instrumento de recolección de datos los siguientes:

Guías documentales: Documentos en los que se recopiló y analizó la información obtenida de los libros y registros contables, así como los Estados Financieros de la Empresa en estudio.

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los resultados se obtendrán procesándose a través del programa SPSS versión 25, a fin de demostrar la idoneidad de la premisa, así también, analizaremos la información recopilada mediante los documentos fuentes y métodos de carácter financiero.

CAPITULO IV: PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados por variables

Tabla 2

La exoneración del impuesto a la renta contribuye a la rentabilidad de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	De acuerdo	3	37,5	37,5
Válido	Totalmente de acuerdo	5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

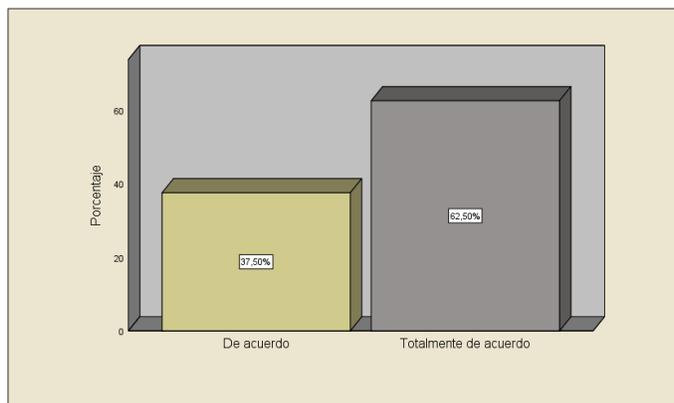


Figura 1 La exoneración del impuesto a la renta

Fuente: Tabla 2

De las personas encuestadas indican que el 62.50% están totalmente de acuerdo sobre la exoneración del impuesto a la renta y el 37.50% están de acuerdo.

Tabla 3

La disminución del pago del impuesto a la renta favorece a la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
Válido Totalmente de acuerdo	7	87,5	87,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

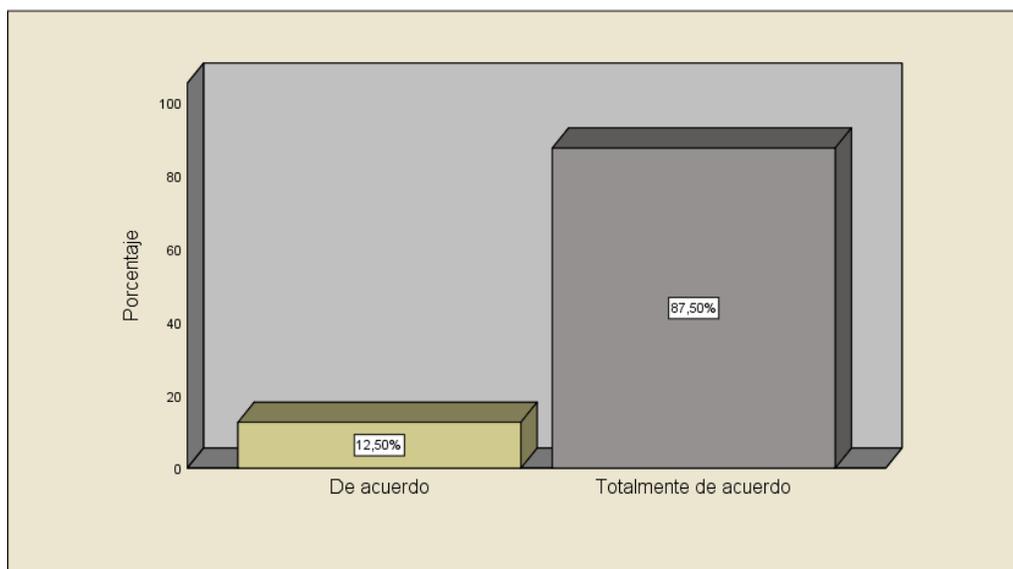


Figura 2 La disminución del pago del impuesto

Fuente: Tabla 3

El 87.50% están totalmente de acuerdo con la disminución del pago del impuesto a la renta favorece a la empresa, y el 12.50% está de acuerdo con la disminución del pago.

Tabla 4

La exoneración del Impuesto General a las Ventas contribuye a la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	8	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

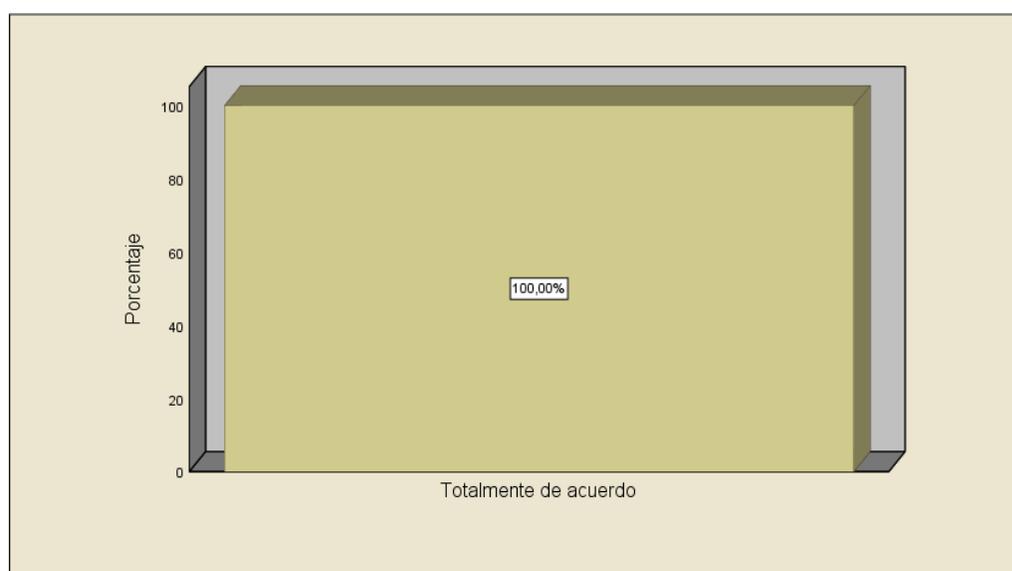


Figura 3 La exoneración del Impuesto General a las Ventas

Fuente: Tabla 4

De los encuestados respondieron que el 100% están totalmente de acuerdo sobre la exoneración del Impuesto General a las Ventas que contribuye a la rentabilidad de la empresa.

Tabla 5

La exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo es una ventaja para la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
Totalmente de acuerdo	5	62,5	62,5	100,0
Válido	Total	8	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

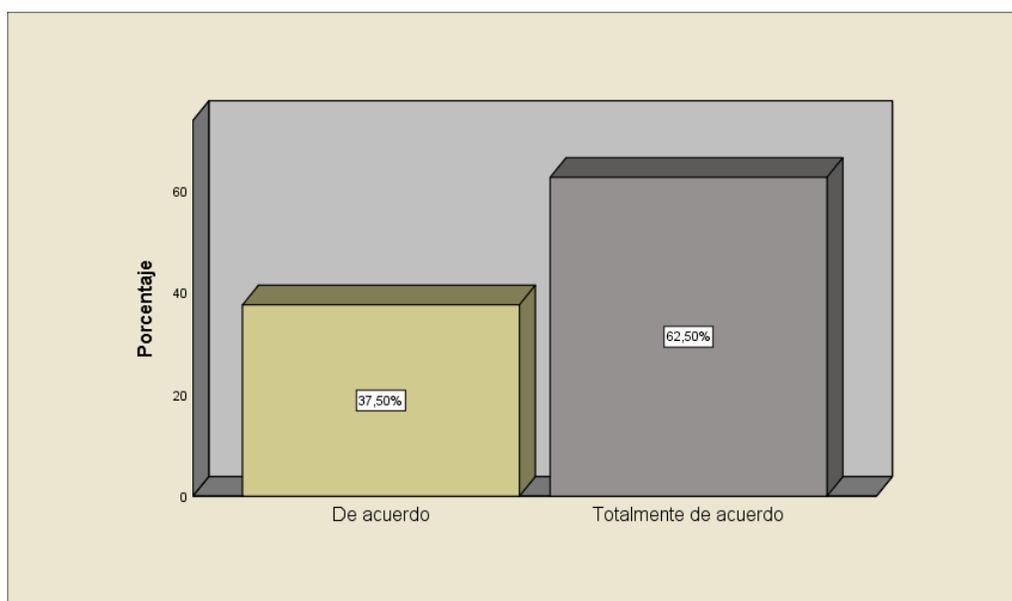


Figura 4 La exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo

Fuente: Tabla 5

El 62.50% de los encuestados contestaron que están totalmente de acuerdo sobre la exoneración del Impuesto Selectivo al Consumo que es una ventaja para la empresa, el 37.50% están de acuerdo con dicha exoneración.

Tabla 6

La inafectación tributaria se sustenta en la razón y no en la ley.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	1	12,5	12,5
	En desacuerdo	2	25,0	37,5
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	50,0	87,5
	De acuerdo	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

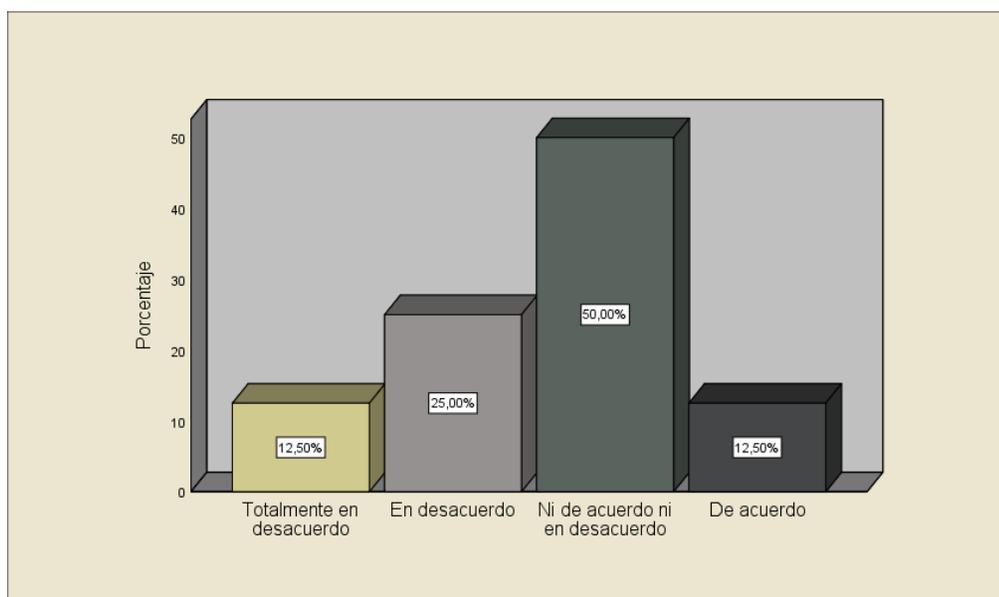


Figura 5 La inafectación tributaria se sustenta en la razón

Fuente: Tabla 6

De la verificación de la encuesta respondieron que el 50% están ni de acuerdo ni en desacuerdo que la inafectación se sustenta a la razón y no a la ley, el 25% en desacuerdo, el 12.50% están totalmente en desacuerdo como también de acuerdo.

Tabla 7

La inafectación tributaria favorece a la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	75,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

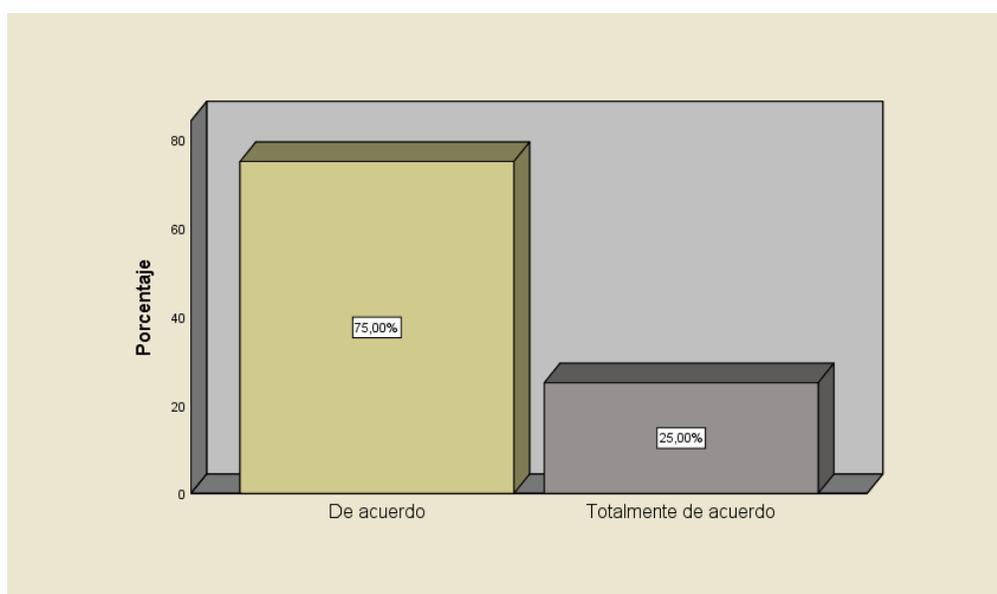


Figura 6 *La inafectación tributaria favorece a la empresa*

Fuente: Tabla 7

El 75.00% están de acuerdo con la inafectación tributaria que favorece a la empresa, y el 25% están totalmente de acuerdo con la ley de inafectación tributaria que favorece a la empresa.

Tabla 8

Los beneficios tributarios incentiva a la empresa para su crecimiento.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	37,5	37,5
	Totalmente de acuerdo	5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

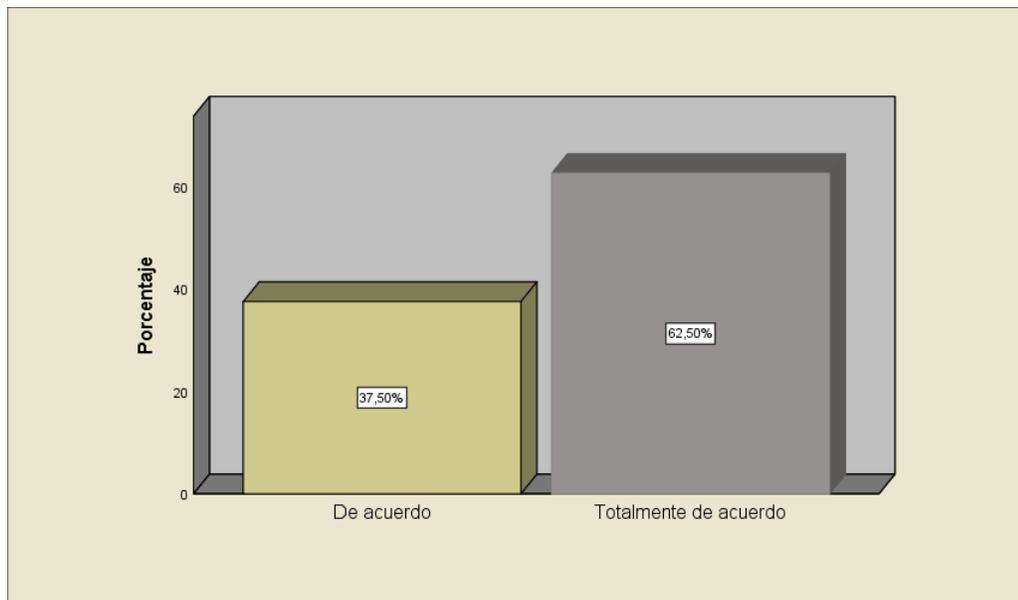


Figura 7 Los beneficios tributarios incentiva a la empresa

Fuente: Tabla 8

El 62.50% indican que los beneficios tributarios incentivan a la empresa para su crecimiento, y el 37.50% están de acuerdo con dicho beneficio tributario de incentivos.

Tabla 9

La Rentabilidad mide los resultados de la empresa porque permite detectar problema y puntos de mejoras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	87,5	87,5	87,5
	Totalmente de acuerdo	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

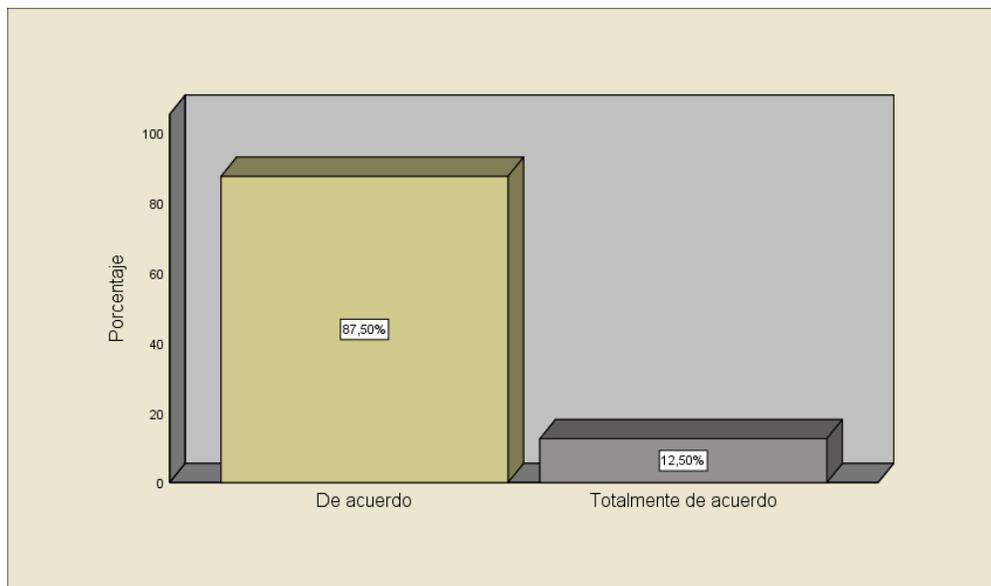


Figura 8 Mide los resultados de la empresa porque permite detectar problema

Fuente: Tabla 9

El 87.50% de los encuestados manifestaron que están de acuerdo y el 12.50% manifiestan que están totalmente de acuerdo porque permite detectar los problemas.

Tabla 10

Es preciso hacer uso de la rentabilidad neta de ventas para medir la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	Totalmente de acuerdo	5	62,5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

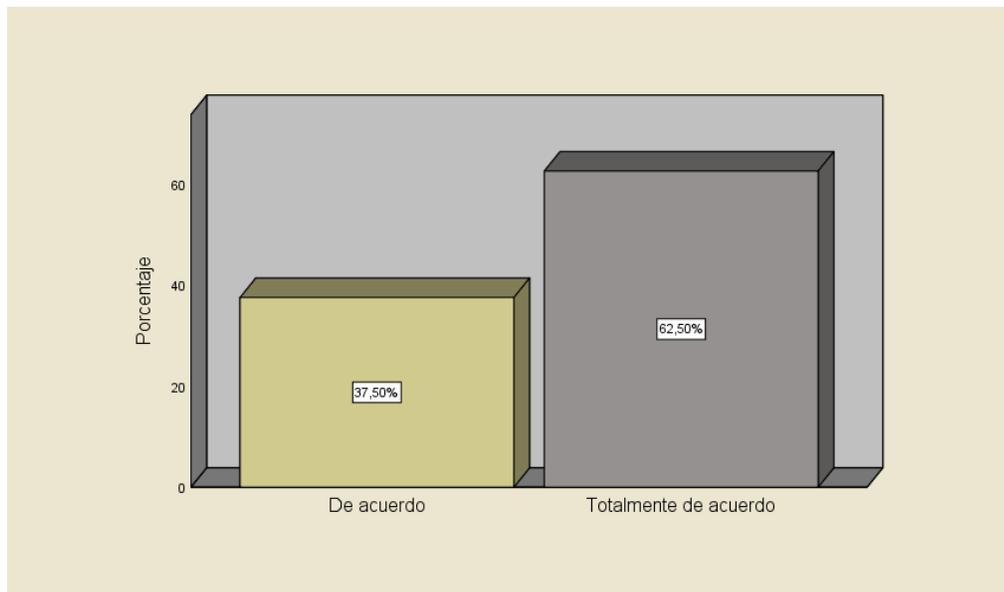


Figura 9 Es preciso hacer uso de la rentabilidad neta de ventas

Fuente: Tabla 10

El 62.50% indican que están totalmente de acuerdo de utilizar la rentabilidad neta de ventas y el 37.50% están de acuerdo, con la pregunta realizada en la encuesta.

Tabla 11

Calcular la rentabilidad patrimonial, para medir la eficiencia de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	8	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista

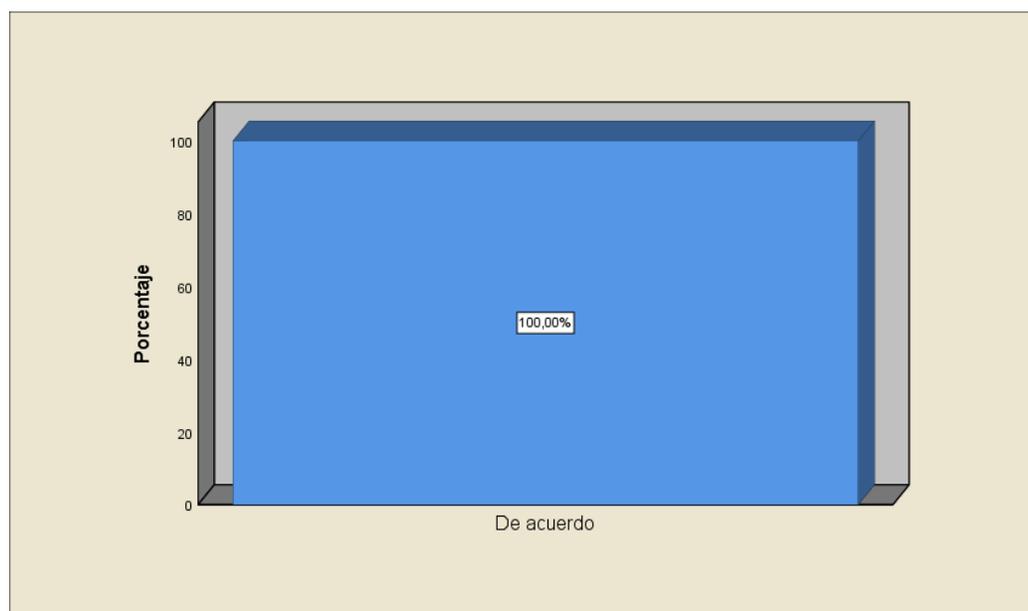


Figura 10 Calcular la rentabilidad patrimonial

Fuente: Tabla 11

El 100% de los encuestados manifestaron que están totalmente de acuerdo sobre calcular la rentabilidad patrimonial, para medir la eficiencia de la empresa.

4.1.1. Resultado sobre la variable dependiente: Rentabilidad

- a) Resultado sobre la variable dependiente, para este caso se tiene la rentabilidad obtenida en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:

Tabla 12

Resumen de la Rentabilidad

			RENT. SIN LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RENT. CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RENT SIN LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RENT. CON LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS
Variable	Dimensión	Indicadores	2016	2016	2017	2017
	Rentabilidad sobre la inversión	Utilidad neta sobre activo total	7.53%	9.23%	12.63%	14.36%
Rentabilidad	Margen bruto	Rentabilidad neta de ventas	7.93%	9.73%	4.92%	5.59%
	Rentabilidad patrimonial	Rentabilidad operacional del Patrimonio	13.12%	15.62%	18.94%	21.00%

Fuente: Elaboración propia en base al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016 -2017.

Interpretación:

De los resultados conseguidos se observa que el indicador de utilidad neta sobre activo total respecto al año 2016 con beneficio tributario se obtuvo el siguiente resultado 9.23% y para el año 2017 es 14.36%.

También verificando el indicador de utilidad neta sobre activo total respecto al año 2016 sin beneficios tributarios es de la siguiente forma 7.53% y para el año 2017 es 12.63%.

Por otro lado, los resultados obtenidos del indicador de rentabilidad neta de ventas respecto al año 2016 con beneficio tributario se obtuvo el siguiente resultado 9.73% y para el año 2017 es 5.59%.

También verificando el indicador de rentabilidad neta de ventas respecto al año 2016 sin beneficios tributarios es de la siguiente forma 7.93% y para el año 2017 es 4.92%.

Asimismo, los resultados obtenidos del indicador de rentabilidad patrimonial respecto al año 2016 con beneficio tributario se obtuvo el siguiente resultado 15.62% y para el año 2017 se obtuvo 21.00%.

También verificando el indicador de rentabilidad patrimonial respecto al año 2016 sin beneficios tributarios es de la siguiente forma 13.12% y para el año 2017 se obtuvo 18.94%.

4.2 Contratación de hipótesis

4.2.1. Contratación de las Hipótesis General

La hipótesis general comprende:

H1: Los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

H0: Los beneficios tributarios de la Zona Franca de Tacna, no inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Tabla 13

Correlaciones

			BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RENTABILIDAD
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1,000	-,765*
	BENEFICIOS TRIBUTARIOS	Sig. (bilateral)	.	,027
		N	8	8
		Coefficiente de correlación	-,765*	1,000
	RENTABILIDAD	Sig. (bilateral)	,027	.
		N	8	8

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Rho de Spearman denota 0,765 y de acuerdo al baremo de estimación de la correlación de Spearman, existe una correlación entre las variables. Asimismo, el nivel de significancia es mayor que 0,027 significa que las variables se relacionan, donde se puede colegir que los beneficios tributarios inciden

significativamente en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Contraste de la hipótesis específica 1

H1: Las exoneraciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Ho: Las exoneraciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, no inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Tabla 14

Correlación de la hipótesis específica 1

			EXONERACIONES TRIBUTARIAS	RENTABILIDAD
Rho de Spearman	EXONERACIONES TRIBUTARIAS	Coefficiente de correlación	1,000	-,873**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	8	8
	RENTABILIDAD	Coefficiente de correlación	-,873**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	8	8

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Rho de Spearman denota 0,873 y de acuerdo al baremo de estimación de la correlación de Spearman, existe una correlación entre las variables. Asimismo, el nivel de significancia es mayor que 0,005, significa que las variables se relacionan, donde se concluye que las exoneraciones tributarias inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Contraste de la hipótesis específica 2

H1: Las inafectaciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Ho: Las inafectaciones tributarias de la Zona Franca de Tacna, no inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017.

Tabla 15

Correlación de hipótesis específica 2

			INAFECTACIONES TRIBUTARIAS	RENTABILIDAD
Rho de Spearman	INAFECTACIONES TRIBUTARIAS	Coefficiente de correlación	1,000	-,650
		Sig. (bilateral)	.	,081
	RENTABILIDAD	N	8	8
		Coefficiente de correlación	-,650	1,000
		Sig. (bilateral)	,081	.
		N	8	8

Como se puede notar que el coeficiente Rho de Spearman es -0.650 y de acuerdo al baremo de estimación de la correlación de Spearman, no existe una correlación entre las variables. Sin embargo, el nivel de significancia es mayor que 0,081 lo significa que las variables no se relacionan, se deduce entonces que las inafectaciones tributarias no inciden en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L. años 2016-2017

4.3 Discusión de resultados

En la presente sección se analizarán los resultados obtenidos en el estudio de investigación y su correspondiente incidencia respecto a investigaciones realizadas por otros investigadores ya que fueron mencionados en el capítulo I en lo que corresponde al marco teórico.

Para validar la hipótesis se hizo uso del método de Rho de Spearman, donde determina que si el Sig. Bilateral es menor que 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

En la investigación se pudo evaluar que la empresa Almacén Perú E.I.R.L, obtuvo beneficios tributarios y se observa que su rentabilidad fue óptima. Asimismo, se deduce que la variable beneficios tributarios está relacionada con la variable rentabilidad de acuerdo a la contrastación de la hipótesis general.

Es conveniente precisar que los beneficios tributarios según Villanueva (2011) son incentivos que otorga el estado para aminorar parte del importe a pagar o extinguir toda deuda o ampliar el plazo a fin de ayudar a los pequeños empresarios.

De acuerdo al objetivo específico 1, el resultado de la tabla N° 14 nos indica como la empresa Almacén Perú E.I.R.L tiene significancia frente a la rentabilidad esto quiere decir que los beneficios tributarios tienen impacto en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L.

De acuerdo al objetivo específico 2, el resultado de la tabla N° 15 nos muestra que la empresa Almacén Perú E.I.R.L, no tiene una relación entre la dimensión inafectación tributaria con la variable rentabilidad, porque dicho resultado no es significativo.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

1. Se halló correlación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad, esto significa que ambas variables se relacionan entre sí, llegando a la conclusión que estos inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L.
2. Se demostró que la dimensión exoneraciones tributarias tiene correlación entre la dimensión independiente exoneraciones y la variable dependiente rentabilidad, esto significa que existe relación luego podemos concluir que, la exoneración tributaria incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L.
3. Se demostró que la dimensión inafectación tributaria no tiene correlación entre la dimensión independiente inafectación tributaria con la variable dependiente, esto significa que no existe relación luego podemos concluir que la inafectación tributaria no incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Almacén Perú E.I.R.L.

5.2 RECOMENDACIONES

1. Disponer como política interna, que al margen de la elaboración de Estados Financieros en forma mensual, se elabore una apreciación y análisis de los ratios fundamentalmente de rentabilidad, debido a que en estos se puede apreciar la tendencia de los resultados de la gestión de la empresa, los cuales se ven reflejados en la situación económica como también financiera de la empresa, los cuales vienen a ser instrumentos de gestión básicos para una mejor toma de decisiones presentes y futuras y en consecuencia el logro de objetivos.
2. Fortalecer los beneficios tributarios en cuanto a las exoneraciones tributarias el Comité de Administración Financiera de Zofra Tacna conjuntamente con la SUNAT deben realizar charlas de orientación tributaria a las empresas y población en general referente a los beneficios tributarios que se ofrecen a las empresas instaladas en la zona franca de Tacna, con la finalidad de formar nuevas micro empresas.
3. Orientar o informar más sobre estos beneficios tributarios que brinda el estado respecto a Zona Franca a las diferentes empresas en el ámbito nacional y en las tres regiones de nuestro país.

BIBLIOGRAFIA

- El Peruano. (28 de marzo de 2002). *Ley N° 27688 - Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna*, pág.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/E904FDDAB6A72F72052577E50077851B/\\$FILE/Ley_27688_Ley_de_ZOFRATACNA28.03.2002.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/E904FDDAB6A72F72052577E50077851B/$FILE/Ley_27688_Ley_de_ZOFRATACNA28.03.2002.pdf).
- Actualidad Empresarial N° 238*. (15 de setiembre de 2011). Obtenido de Los beneficios tributarios: Exoneracion, inafectación, entre otros.:
http://aempresarial.com/web/revitem/1_12813_62051.pdf
- El Peruano*. (06 de julio de 2011). Obtenido de Ley N° 29739 - Ley de Promoción de Inversiones en la Zona Franca y la Zona Comercial de Tacna y que modifica la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna, y Normas Modificatorias:
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29739.pdf>
- Abanto, Castillo, Bobadilla, Agapito, Romero y Paredes. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores*. Lima: Imprenta Editorial El Buho E.I.R.L.
- ALVA GONZALES, E. (2011). *Beneficios tributarios: ¿Son efectivos para lograr la formalización de las MYPE?* Obtenido de Beneficios Tributarios en el Perú:
http://www.saberescompartidos.pe/wp-content/uploads/2012/07/beneficios_tributarios.pdf
- Condezo Ordoñez, L. (2015). *Beneficios Tributarios en el desarrollo de las Zonas Altoandinas*. Obtenido de Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Sección de Postgrado:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1862/1/condezo_ola.pdf
- Hernandez Celis, D. (1998). *Cumplimiento tributario para la competitividad empresarial en el sector aeronáutico peruano*. Tesis, Lima .

- Huanacuni, R. (2017). *Los beneficios tributarios y los efectos en la formalización de las MYPES en el distrito Alto de la Alianza, 2016*. Obtenido de Universidad Privada de Tacna, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras:
<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/296/1/Huanacuni-Mamani-Rosa-Lily.pdf>
- Lizcano, J. (2004). *Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios*. Obtenido de Rentabilidad Empresarial, Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación:
https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Mendoza Céspedes, M., & Rojas Chaname, A. (2015). *Los Beneficios Tributarios y su incidencia en el crecimiento de las empresas exportadoras de la provincia de Lambayeque-2015*. Obtenido de Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad:
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3140/TESIS%20-%20BENEFICIOS%20TRIBUTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20CRECIMIENTO%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20EXPORTADORAS%20DE%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peruano, D. E. (28 de 03 de 2002). *Normas Legales, pag. 220037*. Obtenido de Ley N° 27688 Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna:
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/E904FDDAB6A72F72052577E50077851B/\\$FILE/Ley_27688_Ley_de_ZOFRATAACNA28.03.2002.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/E904FDDAB6A72F72052577E50077851B/$FILE/Ley_27688_Ley_de_ZOFRATAACNA28.03.2002.pdf)
- Quinapanta, L. (05 de 2015). *Los Incentivos Tributarios del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y la Rentabilidad en la Empresa Metálica Sanabria*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Proyecto de Tesis:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17397/1/T3021i.pdf>
- Salto, C. d. (04 de 2017). *Beneficios e incentivos tributarios y su influencia en la liquidez económica empresarial: Maqsum Cía. Ltda*. Obtenido de Universidad

Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil:

<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/empresa-maqsun.html>

Suarez R., M. (05 de 2007). *Impacto de los beneficios tributarios sobre la rentabilidad de las empresas con fines comerciales inscritas en la zona libre, cultural, científica y tecnológica del estado de Mérida*. Obtenido de República Bolivariana de Venezuela, Universidad de los Andes, Dirección de Postgrado en Ciencias Contables, Maestría en Ciencias Contables:
http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/postgrado/tde_arquivos/53/TDE-2011-05-14T22:23:49Z-994/Publico/suarezmaria_parte1.pdf