



**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS**

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**

Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y su impacto  
financiero en las empresas Agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019

**TESIS**

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

**AUTOR(ES)**

Melendez Torres, Mileyra Victoria (0000-0003-4095-2228)

Sayas Encalada, Vanessa Daniela (0000-0002-9103-3021)

**ASESOR**

Reyes Cuba, Kathia Rosario (0000-0002-1549-8345)

**Lima, 10 de Mayo del 2021**

## *DEDICATORIA*

*Dedicamos el presente trabajo principalmente a nuestros padres, por su apoyo incondicional, su amor y ejemplo de vida; a Dios, por darnos fuerzas para el logro de nuestras metas y a nuestra asesora por su dedicación y apoyo durante el desarrollo de nuestro proyecto de investigación.*

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar, agradecer a nuestros padres y hermanos por su apoyo incondicional en esta etapa importante de nuestras vidas, por darnos la fortaleza y ánimos para poder culminar nuestro proyecto de investigación. En segundo lugar, a Dios, por guiar nuestros pasos y brindarnos la perseverancia y paz para poder lograr nuestras metas. Finalmente, pero no menos importante, a nuestros docentes de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, quienes a lo largo de toda nuestra etapa universitaria fueron el principal impulsor de aprendizaje.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto de los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019.

La investigación contiene cinco capítulos, los cuales se especifican a continuación: En el Capítulo I, Marco Teórico, se detallan los antecedentes, principales conceptos y las consideraciones teóricas del tema de investigación; en el Capítulo II, Plan de Investigación, se planteó el problema principal, los problemas secundarios y el objetivo e hipótesis generales y específicas; en el Capítulo III, Metodología del Trabajo, se determinó el diseño de la investigación, la población, y el tamaño de la muestra para las investigaciones que se realizaron en el enfoque cualitativo y cuantitativo; en el Capítulo IV, Desarrollo, se realizó la aplicación de los instrumentos a través de las entrevistas a profundidad y las encuestas realizadas mediante un cuestionario, y el caso práctico ; por último en el Capítulo V, Análisis de Resultados, se desarrolló la aplicación de resultados del estudio cualitativo y cuantitativo, análisis del caso práctico, la medición de fiabilidad con el indicador Alfa de Cronbach, se validó la hipótesis general y las específicas con las tablas cruzadas y el Chi Cuadrado. En base a los resultados obtenidos se han propuesto recomendaciones y conclusiones del presente trabajo de investigación.

Palabras clave: Ley de Promoción Agraria N.º 27360, Impuesto a la Renta, impacto financiero, depreciación acelerada, IGV, beneficios tributarios y Sector Agroindustrial.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to determine the impact of the tax benefits of the Agrarian Promotion Law No. 27360 on the financial scope of agroindustrial companies in the Southwest of Lima in 2019.

This research paper contains five chapters, which are detailed below: Chapter I, Theoretical Framework, where the background, main concepts and theoretical considerations of the research topic are detailed; in Chapter II, Research Plan, the main problem, the secondary problems and the general and specific objective and hypotheses were stated; in Chapter III, Methodology of the Work, the research design, the population, and the sample size for the research that was conducted in the qualitative and quantitative approach were determined; In Chapter IV, Development, the application of the instruments was carried out through in-depth interviews and questionnaire surveys, and the case study; finally, in Chapter V, Analysis of Results, the application of the results of the qualitative and quantitative study was developed, the analysis of the case study, the measurement of reliability with Cronbach's Alpha, the general and specific hypotheses were validated with the cross tables and Chi-Square. Based on the results obtained, recommendations and conclusions of the present research work were proposed.

Key words: Agricultural Promotion Law, Law N° 27360, financial impact, tax benefits, accelerated depreciation, IGV and Agroindustrial Sector.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>TABLA DE CONTENIDOS.....</b>	<b>6</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEORICO.....</b>	<b>20</b>
<b>1.1. Ley de Promoción Agraria N.º 27360.....</b>	<b>20</b>
1.1.1. Antecedentes .....	20
1.1.2. Cambios y ajustes en la Ley de promoción Agraria N° 27360 .....	26
1.1.2.1. Impacto de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en el sector agroindustrial .....	30
1.1.3. Sector Agroindustrial .....	33
1.1.4. Distritos que conforman el Suroeste de Lima .....	45
<b>1.2. Definición de las variables.....</b>	<b>46</b>
1.2.1. Beneficios tributarios .....	46
1.2.2. Beneficios tributarios de las Ley de Promoción Agraria N° 27360.....	49
1.2.2.1. Reducción de la tasa del Impuesto a la Renta.....	51
1.2.2.2. Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV.....	53
1.2.2.3. Depreciación acelerada a una tasa del 20% en infraestructura hidráulica obras de riego.....	54
1.2.2.4. Tasa de contribución de Essalud del 6%.....	55
1.2.3. Impacto en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del suroeste de Lima.....	56
1.2.3.1. Impacto en los Estados de Situación Financiera. ....	57
<b>2. CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>62</b>
<b>2.1. Tema.....</b>	<b>62</b>
<b>2.2. Problema.....</b>	<b>62</b>
2.2.1. Problemas Secundarios .....	64
<b>2.3. Estado de la cuestión.....</b>	<b>64</b>
<b>2.4. Justificación o relevancia .....</b>	<b>70</b>
<b>2.5. Objetivos .....</b>	<b>71</b>
2.5.1. Objetivo principal.....	71
2.5.2. Objetivos Específicos.....	72
<b>2.6. Hipótesis.....</b>	<b>72</b>
2.6.1. Hipótesis Principal.....	72
2.6.2. Hipótesis Específicas.....	72
<b>2.7. Limitaciones y parámetros.....</b>	<b>73</b>

<b>3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>74</b>
<b>3.1. Objeto y nivel de investigación .....</b>	<b>74</b>
<b>3.2. Diseño de la investigación.....</b>	<b>74</b>
<b>3.3. Investigación cualitativa.....</b>	<b>75</b>
3.3.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	75
Entrevista a profundidad.....	75
3.3.2. Población.....	76
3.3.3. Tamaño de la muestra .....	76
<b>3.4. Investigación cuantitativa .....</b>	<b>77</b>
3.4.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos.....	77
3.4.2. Población.....	77
3.4.3. Tamaño de la muestra .....	80
<b>4. CAPÍTULO IV: DESARROLLO .....</b>	<b>82</b>
<b>4.1. Aplicación de Instrumentos .....</b>	<b>82</b>
4.1.1. Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad.....	82
4.1.2. Aplicación de instrumentos: Encuesta .....	102
4.1.2.1. Resultado de las preguntas según encuesta: .....	103
<b>4.2. Caso práctico .....</b>	<b>134</b>
4.2.1. Historia y antecedentes .....	134
<b>5. CAPÍTULO IV: DESARROLLO .....</b>	<b>136</b>
<b>5.1. Aplicación de resultados.....</b>	<b>136</b>
5.1.1. Resultado del estudio cualitativo.....	136
5.1.2. Resultado del estudio cuantitativo.....	142
5.1.2.1. Análisis de encuestas .....	142
5.1.2.2. Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach.....	147
5.1.2.3. Prueba de Hipótesis general .....	150
5.1.2.4. Prueba de Hipótesis específica.....	152
5.1.3. Análisis del caso práctico.....	157
5.1.3.1. Supuesto 1.....	157
5.1.3.2. Supuesto 2.....	159
<b>6. CONCLUSIONES .....</b>	<b>166</b>
<b>7. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>169</b>
<b>8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>173</b>
<b>9. ANEXOS .....</b>	<b>189</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	189

Anexo 2: Árbol del problema .....	<b>190</b>
Anexo 3: Cuadro comparativo – Ámbito internacional.....	<b>191</b>
Anexo 4: Estado de Resultados de la empresa Inkas Berries del año 2019 .....	<b>192</b>
Anexo 5: Estado de Situación Financiera de la empresa Inkas Berries del año 2019 <b>193</b>	
Anexo 6: Encuesta.....	<b>194</b>
Anexo 7: Entrevista a Profundidad.....	<b>197</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Empresas más importantes del sector Agroindustrial en el Perú. ....	36
Tabla 2 Muestra para aplicación de la entrevista a profundidad .....	76
Tabla 3 N° de empresas agroindustriales por zonas de Lima.....	79
Tabla 4 Frecuencias de la pregunta: ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora?.....	103
Tabla 5 Frecuencias de la pregunta: ¿Cuál fue el nivel de ingresos anual del año 2019 en la empresa en la que labora?.....	104
Tabla 6 Resultados de la pregunta: ¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria?.....	105
Tabla 7 Resultados de la pregunta: ¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley de Promoción Agraria?.....	106
Tabla 8 Resultados de la pregunta: De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿cuál considera usted que es la más beneficiosa?.....	107
Tabla 9 Resultados de la pregunta: ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años? .....	108
Tabla 10 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales?.....	109
Tabla 11 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario? .....	110
Tabla 12 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del Impuesto a la Renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo?.....	111
Tabla 13 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR? .....	112
Tabla 14 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del IR favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa?.....	113
Tabla 15 ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley?.....	114
Tabla 16 Resultados de la pregunta ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada?.....	115
Tabla 17 Resultados de la pregunta ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas? .	116
Tabla 18 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos? .....	117
Tabla 19 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa? .....	118
Tabla 20 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa? .....	119

Tabla 21 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta?	120
Tabla 22 ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual?	121
Tabla 23 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías?	122
Tabla 24 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales?	123
Tabla 25 Respuesta de la pregunta ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria?	124
Tabla 26 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva?	125
Tabla 27 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable?	126
Tabla 28 Resultado de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial?	127
Tabla 29 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta?	128
Tabla 30 Respuestas de la pregunta: ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos?	129
Tabla 31 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo?	130
Tabla 32 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables?	131
Tabla 33 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa?	132
Tabla 34 Respuesta de la pregunta: ¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados?	133
Tabla 35 Análisis de preguntas de encuestas realizadas	142
Tabla 36 Resumen de procesamiento de casos para el coeficiente Alfa de Crombach	148
Tabla 37 Coeficiente Alfa de la variable Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360	148
Tabla 38 Resumen de procesamiento de casos para el coeficiente Alfa de la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales	149

Tabla 39 Coeficiente Alfa de la variable Ámbito financiero de las empresas agroindustriales.....	149
Tabla 40 Cruce entre la variable independiente: Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima. ....	150
Tabla 41 Pruebas de chi-cuadrado entre la variable independiente: Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019. ....	151
Tabla 42Cruce entre la dimensión 1: Reducción de la tasa del impuesto a la renta y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima. ....	152
Tabla 43 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión 1: Reducción de la tasa del impuesto a la renta y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.....	153
Tabla 44 Cruce entre la dimensión 2: Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima. ....	154
Tabla 45 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión 2: Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.....	154
Tabla 46 Cruce entre la dimensión: Depreciación acelerada del 20% de infraestructura hidráulica y obras de riesgo y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima. ....	156
Tabla 47 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión: Depreciación acelerada del 20% de infraestructura hidráulica y obras de riesgo y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima. ....	156
Tabla 48 Estado de Resultados de la empresa Inkas Berries SAC modificado según los beneficios tributarios de la Ley N°27360. ....	159
Tabla 49 Estado de Situación Financiera de la empresa Inkas Berries modificado según los beneficios tributarios de la Ley N°27360. ....	160
Tabla 50 Estado de resultados de la empresa Inkas Berries al 31 de diciembre del 2019. ....	192
Tabla 51 Estado de Situación financiera de la empresa Inkas Berries al 31 de diciembre del 2019. ....	193

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Línea de tiempo de la Ley de Promoción Agraria N° 27360. Elaboración propia</i> .....	26
<i>Figura 2 Evolución de la remuneración mínima en el agro del año 2000 – 2010. Adaptado y</i> .....	29
<i>Figura 3 Volumen de exportaciones. Adaptado de Castellares, Regalado &amp; Huarancca, 2018</i> .....	31
<i>Figura 4 Empleo formal privado (crecimiento promedio 2001-16). Adaptado de: Castellares, Regalado &amp; Huarancca, 2018</i> .....	32
<i>Figura 5 Inclusión de la fuerza laboral femenina en labores del sector agroindustrial. Adaptado de: Sondeo de empresas AGAP, 2018</i> .....	33
<i>Figura 6 Presupuesto destinado al agro. Adaptado y realizado por MINAGRI, 2017</i> ...	35
<i>Figura 7 Ejecución presupuestal en el mismo periodo. Adaptado y realizado por MINAGRI, 2017</i> .....	35
<i>Figura 8 Principales productos tradicionales exportados, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria</i> .....	37
<i>Figura 9 Principales productos no tradicionales exportados, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria</i> .....	38
<i>Figura 10 Exportaciones peruanas según país de destino y tipo de producto, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria</i> .....	39
<i>Figura 11 Tipos de gastos tributarios en el Perú, según información del IPE. Adaptado de: Ministerio de economía y Finanzas</i> .....	47
<i>Figura 12 Comparativo del régimen tributario general versus el régimen agrario establecido en la Ley de promoción Agraria N° 27360. Elaboración propia de acuerdo con la información obtenida de la LIR, Ley N° 27360, y ley N° 31110</i> .....	48
<i>Figura 13 Comparativo de los beneficios laborales establecido en el Régimen General versus el Régimen Agrario. Elaboración propia de acuerdo con la información obtenida de la LIR y la Ley N° 27360</i> .....	49
<i>Figura 14 Formalidad en la actividad Agroindustrial: Perú, 2004 – 2017, según información censal. Adaptado de la Encuesta Nacional de Hogares, por INEI 2018.</i> ...	50
<i>Figura 15 Ingresos recaudados por tributos internos del sector agrario, Perú 2000 – 2017, según información censal. Adaptado de la Encuesta Nacional de Hogares, por INEI 2018</i> .....	50
<i>Figura 16 Tasa de depreciación de activos- Adaptado del informe N° 96-2016 SUNAT</i> .....	54
<i>Figura 17 Fórmula para calcular la Liquidez general. Elaboración propia en base e información de: Contadores y empresas 2017</i> .....	60
<i>Figura 18 Fórmula para calcular el indicador de prueba ácida, adaptado de: Contadores y empresas 2017</i> .....	60
<i>Figura 19 Fórmula para calcular el Ratio de Endeudamiento. Elaboración propia en base a información de: Contadores y empresas 2017</i> .....	60

Figura 20 Fórmula para calcular la rentabilidad de la empresa. Elaboración propia en base a información de Contadores y empresas 2017 .....	61
Figura 21 Crecimiento de exportaciones de frutas en el año 2019. Elaboración propia, basada en información del Ministerio de Agricultura y Riego.....	78
Figura 22 Empresas que conforman la población para desarrollar la presente investigación. Adaptado del Cuadro C9 de la Nota Tributaria y Aduanero del portal de SUNAT .....	79
Figura 23 Fórmula para calcular el tamaño de muestra. Elaboración propia en base e información de: Contadores y empresas 2017.....	80
Figura 24 Resultado de la pregunta ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora? Adaptado de SPSS.....	103
Figura 25 Resultados de la pregunta: ¿Cuál fue el nivel de ingresos anual del año 2019 en la empresa en la que labora? Adaptado de SPSS.....	104
Figura 26 Resultados de la pregunta: ¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria? Adaptado de SPSS .....	105
Figura 27 Resultados de la pregunta: ¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley .	106
Figura 28 Resultados de la pregunta: De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿cuál considera usted que es la más beneficiosa? Adaptado de SPSS. ....	107
Figura 29 Resultados de la pregunta: ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años? Adaptado de SPSS. ....	108
Figura 30 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales? Adaptado de SPSS.....	109
Figura 31 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario? Adaptado de SPSS.....	110
Figura 32 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del Impuesto a la Renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo? Adaptado de SPSS.....	111
Figura 33 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR? Adaptado de SPSS.....	112
Figura 34 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del ir favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa? Adaptado de SPSS. ....	113
Figura 35 ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley? Adaptado de SPSS. ....	114
Figura 36 Resultados de la pregunta ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada? Adaptado del SPSS. ....	115
Figura 37 Resultados de la pregunta ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas? Adaptado del SPSS.....	116

Figura 38 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos? Adaptado de SPSS. ....	117
Figura 39 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa? Adaptado de SPSS. ....	118
Figura 40 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa? Adaptado de SPSS. ....	119
Figura 41 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta? Adaptado de SPSS. ....	120
Figura 42 ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual? Adaptado de SPSS. ....	121
Figura 43 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías? Adaptado de SPSS. ....	122
Figura 44 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales? Adaptado SPSS. ....	123
Figura 45 Respuesta de la pregunta ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria? Adaptado SPSS. ....	124
Figura 46 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva? ....	125
Figura 47 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable? Adaptado de SPSS. ....	126
Figura 48 Resultado de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial? Adaptado de SPSS. ....	127
Figura 49 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta? Adaptado de SPSS. ....	128
Figura 50 Respuestas de la pregunta: ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos? Adaptado de SPSS. ....	129
Figura 51 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo? Adaptado de SPSS. ....	130
Figura 52 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables? Adaptado de SPSS. ....	131

Figura 53 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa? Adaptado de SPSS. ....	132
Figura 54 Respuesta de la pregunta: ¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados? Adaptado de SPSS.....	133
Figura 55 Adaptado de George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows Step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed). Boston: Allyn & Bacon. ....	148
Figura 56 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Régimen general). Utilidad neta respecto a las ventas del periodo. Elaboración propia en base al análisis realizado. ...	157
Figura 57 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Régimen general). Utilidad operativa respecto a las ventas del periodo. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	157
Figura 58 Cálculo e interpretación del ratio financiero ROE (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	158
Figura 59 Cálculo e interpretación del ratio financiero de liquidez general (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	158
Figura 60 Cálculo e interpretación del ratio financiero de endeudamiento (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	158
Figura 61 Cálculo e interpretación del ratio de prueba ácida (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	158
Figura 62 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Ley N° 27360). Utilidad neta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	161
Figura 63 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Ley N° 27360). Utilidad operativa respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado .....	161
Figura 64 Cálculo e interpretación del ratio financiero ROE (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado .....	161
Figura 65 Cálculo e interpretación del ratio financiero de endeudamiento (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado.....	162
Figura 66 Cálculo e interpretación del ratio financiero liquidez general (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado .....	162
Figura 67 Cálculo e interpretación del ratio financiero prueba ácida (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	162
Figura 68 Comparativo de ratio financiero ROE. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	163
Figura 69 Comparativo de análisis vertical. Utilidad neta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	163
Figura 70 Comparativo de análisis vertical. Utilidad operativa respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	164
Figura 71 Comparativo de análisis vertical. Impuesto a la Renta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado. ....	164
Figura 72 Comparativo de ratios financiero de liquidez general. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	164
Figura 73 Comparativo de ratios financiero de prueba ácida. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	165
Figura 74 Comparativo de ratios financiero de endeudamiento. Elaboración propia en base al análisis realizado.....	165

Figura 75 Matriz de consistencia. Elaboración propia en base a la investigación realizada.....	189
Figura 76 Árbol del Problema. Elaboración propia en base a la investigación realizada .....	190
Figura 77 Cuadro comparativo – Ámbito comparativo – Ámbito Internacional. Elaboración propia, en base a la investigación realizada. ....	191
Figura 78 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.....	194
Figura 79 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.....	195
Figura 80 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.....	196





## INTRODUCCIÓN

El Estado peruano a lo largo de los años ha asumido un rol fundamental en el crecimiento del sector Agroindustrial implementando leyes y normas que regulan el rubro y que han permitido que se genere un notorio crecimiento y desarrollo dentro del mercado peruano y extranjero. Desde la década de los 90 se han implementado una serie de normas, tales como la Ley de Promoción de las Inversiones en el Sector Agrario, la Ley de Promoción del Sector Agrario para las Actividades de Cultivos y Crianzas y finalmente la Ley de Promoción del Sector Agrario N.º 27360, la cual entró en vigencia en el año 2000 durante el gobierno de Alberto Fujimori, las mencionadas reformas han permitido la reducción de las barreras comerciales creando un modelo de economía competitiva para el sector agroindustrial.

La Ley de Promoción del Sector Agrario N.º 27360 ha permitido potenciar las exportaciones agrarias y posicionar al Perú en los mercados mundiales de alimentos. Los resultados de esta Ley se reflejan en el incremento del porcentaje del PBI del sector, la generación de puestos de trabajos formales, incremento de la rentabilidad de las empresas agrarias, sostenibilidad del crecimiento de la industria y la promoción de los productos peruanos a nivel mundial. Además, ha aumentado considerablemente el número de empresas agroindustriales formales en el país, lo cual beneficia también a la economía peruana por el incremento de la recaudación de impuestos por parte de la Administración Tributaria.

Los beneficios que otorga la Ley N.º 27360 son: la reducción del Impuesto a la Renta del 30% al 15%, una tasa de contribución a ESSALUD del 6% (el resto de los sectores aporta el 9%), depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y sistemas de riego tecnificado en el sector y recuperación anticipada del IGV pagado por los bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción durante

la etapa pre-productiva de sus inversiones por lo que las empresas pueden invertir en maquinarias y obras que mejoren sus procesos y obtengan mayores beneficios en el largo plazo.

La presente investigación titulada “Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N.º 27360 y su impacto financiero en las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019”, tiene como objetivo determinar el impacto de dichos beneficios tributarios otorgados en la ley en mención en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del suroeste de Lima en el año 2019.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEORICO**

Antes de abordar el marco teórico de la presente investigación, debemos de conocer los antecedentes y cambios que ha tenido la Ley de Promoción Agraria N.º 27360 a lo largo de los años y el impacto que ha tenido en el sector agroindustrial.

### **1.1. Ley de Promoción Agraria N.º 27360**

#### ***1.1.1. Antecedentes***

El sector agrario en el Perú ha afrontado diversos cambios desde sus inicios, siendo una economía pequeña y abierta, ha vivido etapas de crisis y recuperaciones relacionadas a las fluctuaciones del mercado internacional, lo que ha generado que se establezca una serie de leyes y normas en el sector, permitiendo que la agricultura hoy en día cumpla un rol importante en la economía peruana. (Eguren, 2006).

Con la Reforma Agraria, el gobierno peruano puso fin a un periodo donde las haciendas convencionales dominaban la sociedad y economía en casi todo el país. La Reforma Agraria fue considerada como una de las más drásticas de América del Sur, debido a las condiciones internas que se presentaron para su realización, tales como las migraciones del campo a la ciudad, manifestaciones reivindicativas de campesinos, convergencia de la posesión de la tierra, necesidad en la población provincial y la necesidad de expandir los mercados a una industria en gestación, la cual no podía crecer en las condiciones en que se encontraba el país. (Eguren, 2006).

La Reforma Agraria tenía como finalidad la transformación cualitativa de la propiedad del suelo agrícola en el Perú enfocado en un proyecto de desarrollo agrario, por la vía capitalista. En términos generales, la Ley de Reforma Agraria tenía como objetivo, el incremento del ingreso del sector agrario y asegurar, al mismo tiempo, la estabilidad laboral del rubro, garantizar equidad social en el sector menos beneficiado del campesinado mediante la regularización del privilegio de la propiedad, el

incremento en marcha, la eficiencia del área Agrícola y apoyar la movilización campesina, por medio de un sistema autogestionario, donde el objetivo principal era la posibilidad de que el campesino pueda tomar las decisiones en estructuración de la empresa, así como la opción de poder contribuir con la implementación de las políticas a seguir. (Chirinos, 1975)

Según Matos y Mejía (1980, como se citó en Eguren, 2006) la Reforma Agraria inició sobre toda la costa y sierra peruana, distritos con una medida más prominente de población del país y regiones más notables de uso hortícola, entre los años junio de 1969 y junio de 1979. Durante los gobiernos de los generales Juan Velasco Alvarado y Francisco Morales-Bermúdez se expropiaron aproximadamente 15,826 fundos y más de 9 millones de hectáreas, donde la mayor parte de estas fueron adjudicadas a 370 mil campesinos beneficiarios

En esta situación, se formaron dos tipos de cooperativas sobre el área de las haciendas, las Cooperativas Agrarias de Producción Social (CAPS) y las Sociedades Agrícolas de Interés Social (SAIS), con el objetivo de mantener economías de escala y la infraestructura. De la misma forma, se entregaron tierras a diferentes grupos y comunidades campesinas y se dio una pequeña minoría de tierra a la gente. (Eguren, 2006).

Debido al dinamismo de la economía peruana en la década de los 60's y 70's, el desarrollo del sector agrario fue uno de los más afectados, ya que las medidas que se aplicaron en esos años generaron inestabilidad e inseguridad jurídica en este sector. Es por ello, que en el período donde la Reforma Agraria inició, se produjo una baja notoria del PBI del sector en estudio, siendo 0.8% por debajo de la tasa de crecimiento poblacional, donde el PBI agrícola en la década del 50 representaba la cuarta parte

del PBI total, en la década de los 60 solo llegó a representar la quinta parte del PBI total y en la década de los 70 la proporción disminuyó notablemente. (INEI, 2000)

En el año de 1980, el Congreso de la República del Perú, de conformidad con lo indicado en el artículo Nro.188 de la Constitución Política, por Ley N.º 23224, promulgada en octubre de 1980, se dictó el Decreto Legislativo de Promoción y Desarrollo Agrario, con la finalidad de mejorar la producción agraria y las condiciones de vida de la población rural, mediante el incremento de sus ingresos, elevando el nivel cultural y tecnológico, ampliación de la frontera agrícola, perfección de la comercialización a nivel rural, apoyo a la expansión económica y capitalización del agro, propiciando la libre constitución y desarrollo a todo nivel de organizaciones representativas. Asimismo, el Decreto en mención establece que los beneficios tributarios para las empresas que se dedicaban a la actividad agraria, permitía la reinversión de utilidades. (Decreto Legislativo N.º 23224, art. 5).

Castillo (2003), sostiene que, con este Decreto Legislativo, el presidente Belaúnde estableció tiempos de corte para el final de los ciclos de gesto y convulsión causados por la Reforma Agraria, con la finalidad de apoyar a las cooperativas a salir de crisis, mejorar la situación con la propuesta de un cambio de modelo empresarial e iniciar el proceso de parcelación de tierras.

El gobierno de Alan García (1985-1990), tuvo un discurso favorable hacia el agro y en un inicio anunciaba la auditoría de ciclos impredecibles sobre cuestiones de cooperativas que dividen la tierra, concluye legitimando el mencionado proceso a causa de la presión de los parceleros organizados. Además, meses después, García mediante el Decreto Supremo 06-86-AG, establecería la reasignación del lugar que es conocido por las organizaciones de Puno, prefiriendo a un aproximado de 641 comunidades campesinas, por más de un millón de hectáreas. Sin embargo, sin

derogar la Reforma Agraria, García trató de impulsar un Proyecto Especial, donde el objetivo era dinamizar el interés privado en tierras de la costa peruana y erizas, sin mucho progreso. (Castillo, 2003)

En 1991 en el gobierno de Alberto Fujimori, se puso fin de manera formal al proceso de la Reforma Agraria. Mediante el Decreto Legislativo N.º 653, donde no sólo se derogaba la Ley de Reforma Agraria, sino que se extendió el ámbito de la aplicación del Código Civil sobre la directriz de derechos de superficie agrícola. Asimismo, permitió a todas las estructuras empresariales y corporativas, público peruano o del extranjero, la oportunidad de ser dueñas de tierras, lo cual no era permitido por la Ley de Reforma Agraria. Luego del autogolpe de 1992, se liberalizó el tratamiento de la propiedad agraria, y una serie de estándares que permitían el emprendimiento público y privado desconocido. (Castillo, 2003)

En 1995 Fujimori, estableció la Ley de Tierras N.º 26505, la cual permitió la reapertura del mercado de tierras y el acceso a grandes extensiones por parte de un solo dueño. Con tales preceptos constitucionales, se buscó concluir con todos los ciclos de cambio continuo en el sector agrario y a su vez no dejar posibilidad que a futuro afecte las tierras. (Castillo, 2003)

En el año 2000 se promulgó la Ley de Promoción Agraria N.º 27360, siendo en esa época Carlos Boloña el ministro de Economía y Finanzas y José Chlimper, el ministro de Agricultura, respectivamente. Esta norma temporal tenía como objetivo impulsar el crecimiento del sector, el cual estaba siendo afectado por sucesos pasados, mediante un conjunto de beneficios para impulsar la agricultura de exportación no tradicional y generar mayor tasa de empleos. (Niezen, 2018)

Vivas (2017) en su tesis para optar el grado de Magíster en Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social, titulada: “Análisis del régimen Laboral Agrario:

¿Ha sido realmente eficaz?”, sostiene que, por el lado de las reformas institucionales, el Ministerio de Agricultura, sufrió una serie de cambios en los años 90’s, donde pasó de tener un rol de ejecutor, a uno normativo y facilitador. Se dejó de lado el crédito agrario dirigido y la comercialización de alimentos por medio de ENCI y ECASA como instrumentos de intervención. Con la publicación del Reglamento de Organización y Funciones (DS N.º 017-2001-AG del 19 de abril del 2001) se remodela la estructura del Ministerio de Agricultura y se asignan nuevas funciones a las Agencias Agrarias como instancia de promoción y concertación local. Sin embargo, es notorio que el sector Agroindustrial aún necesita profundizar las reformas, para la promoción y creación de nuevas estructuras descentralizadas que gire alrededor de los pequeños agricultores.

Durante el gobierno de Alejandro Toledo en los años 2000 – 2006, se promulgó la Ley N.º 28811, la cual crea el Programa de Compensaciones para los productores de algodón, maíz amarillo duro y trigo, siendo el objetivo principal del programa, remunerar a los productores locales por la disminución de los aranceles originada por el Acuerdo de Promoción Comercial Perú - Estados Unidos. (Ley N.º 28811, art. 1)

En el segundo gobierno de Alan García en los años 2006 – 2011, se promulgó una serie de anuncios administrativos que debilitaron los privilegios de las redes de trabajadores y grupos de personas locales que ocasionó una reacción adversa. Uno de ellos, es el Decreto Legislativo N.º 1015, el cual establece que un trabajador o un área local se puede dividir con el aval del 50% de tener miembros con más de un año y pueden descartar sus territorios con el aval del 50% de los que van a una reunión estándar, por lo que este Decreto no habría sido creado para beneficiar a los



campesinos, sino a las empresas mineras, petroleras y demás agentes relacionadas con la explotación de tierras en comunidades campesinas. (Palacín, 2008)

Desde el 2011 hasta el 2016 durante el gobierno de Ollanta Humala, se promulgó la Ley N°30355, Ley de Promoción y Desarrollo de la Agricultura Familiar, con el objetivo de mejorar la satisfacción personal de las familias que dependen del cultivo familiar, reducción de pobreza en el sector rural y el desarrollo sostenible de la agricultura familiar. (Ley N° 30355, art. 1)

En el 2019 el gobierno de Martin Vizcarra aprueba la modificación en cuanto a la vigencia de la Ley de Promoción Agraria hasta el 2031, donde las modificaciones realizadas se podrán aplicar desde el 2021, el proyecto de Ley cuenta con seis disposiciones y tres artículos modificados de la norma vigente, asimismo se indica que la norma ha favorecido a la exportación desde el 2000 al 2019. (Albino,2019).

## Línea de tiempo de los antecedentes del Régimen Agrario

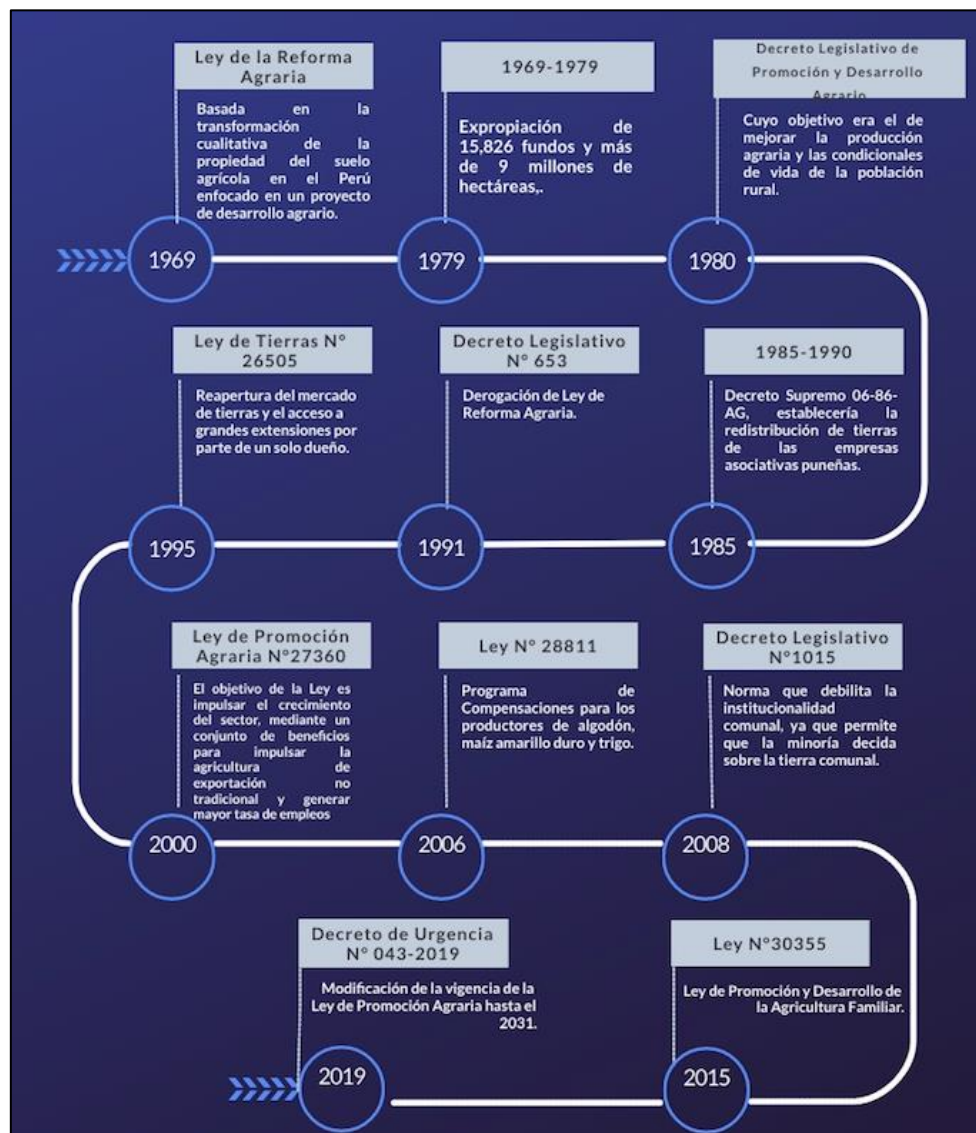


Figura 1 Línea de tiempo de la Ley de Promoción Agraria N° 27360. Elaboración propia

### 1.1.2. Cambios y ajustes en la Ley de promoción Agraria N° 27360

La Ley de Promoción Agraria N° 27360, se promulgó en el año 2000, durante el gobierno del presidente Alberto Fujimori, con la finalidad de estabilizar la economía peruana buscando impulsar el sector agrario, el cual desde tiempos antiguos ha sido una de las actividades principales del Perú debido a la gran cantidad de especies con las que cuenta y a la diversidad de climas que permiten el desarrollo y cultivo de innumerables especies de flora y fauna. (Albino, 2019)

Dentro de esta circunstancia, se realizaron nuevos procedimientos de especulación mediante el establecimiento de leyes específicas que utilizan motivaciones monetarias explícitas para las organizaciones hortofrutícolas. Estos lineamientos parten desde el Estado, quienes son responsables de impulsar un clima legal, administrativo e institucional, que permita establecer un clima ideal para el interés en dicha zona. A nivel nacional, es en el gobierno de Alberto Fujimori donde se promulga la Ley N° 27360 (2000) la cual indica que:

Están comprendidas en los alcances de esta Ley las personas naturales o jurídicas que desarrollen cultivos y/o crianzas, con excepción de la industria forestal. (art. 1)

También, se encuentran comprendidas en los alcances de la presente Ley, las personas naturales o jurídicas que realicen actividad agroindustrial, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, producidos directamente o adquiridos de las personas que desarrollen cultivo y/o crianzas a que se refiere el numeral 2.1 de este artículo, en áreas donde se producen dichos productos, fuera de la provincia de Lima y la Provincia Constitucional del Callao. No están incluidas en la presente Ley las actividades agroindustriales relacionadas con trigo, tabaco, semillas oleaginosas, aceites y cerveza. (art. 2)

La Ley en mención, otorga una serie de beneficios tributarios, tales como la reducción del Impuesto a la Renta del 30% al 15%, una tasa de contribución a ESSALUD del 4% (el resto de los sectores aporta el 9%). Asimismo, para el caso de inversiones nuevas en el sector se permitió depreciar a razón de 20% la referidas a obras de infraestructura hidráulica y obras de riego, mientras que en la etapa pre-productiva de sus inversiones se podrá recuperar anticipadamente el IGV pagado por

los bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción. (Ley N° 27360, 2000)

Respecto al régimen laboral de seguridad social en la Ley de Promoción Agraria, los empleadores de la actividad agraria comprendidos en el Artículo 2 de la presente Ley podrán contratar a su personal por período indeterminado o determinado. En este último caso, la duración de los contratos dependerá de la actividad agraria por desarrollar, pudiendo establecerse jornadas de trabajo acumulativas debido a la naturaleza especial de las labores, siempre que el número de horas trabajadas durante el plazo del contrato no exceda en promedio los límites máximos previstos por la Ley.

Los pagos por sobretiempo procederán sólo cuando se supere el referido promedio. Asimismo, tendrán derecho a percibir una remuneración diaria (RD) no menor a S/. 16.00 (dieciséis y 00/100 Nuevos Soles), siempre y cuando laboren más de 4 (cuatro) horas diarias en promedio. Dicha remuneración incluye la Compensación por Tiempo de Servicios, gratificaciones de Fiestas Patrias y Navidad y se actualizará en el mismo porcentaje que los incrementos de la Remuneración Mínima Vital. El descanso vacacional será de 15 (quince) días calendario remunerados por año de servicio o la fracción que corresponda, salvo acuerdo entre trabajador y empleador para un período mayor. En caso de despido arbitrario, la indemnización es equivalente a 15 (quince) remuneraciones diarias (RD) por cada año completo de servicios con un máximo de 180 (ciento ochenta) RD. Las fracciones de años se abonan por dozavos. De la misma forma, el aporte mensual al Seguro de Salud para los trabajadores de la actividad agraria, a cargo del empleador, será del 4% (cuatro por ciento) de la remuneración en el mes por cada trabajador. (Ley N° 27360, 2000)

Desde la implementación de la Ley de Promoción Agraria en el 2020, hay una evolución de la remuneración mínima en el agro, en el siguiente cuadro se puede observar los cambios que se ha tenido desde el 2000 al 2010:

Evolución de la remuneración mínima en el agro, 2000 en adelante						
Norma Legal	Fecha de publicación	Vigencia	Salario (S/)	% Incremento respecto año 2000	Remuneración mínima del sector agrario	
					Incremento respecto año 2000	Sueldo
DU 012-2000	09/03/2000	10/03/2000 al 14/09/2003	410.00			16.00
DU 022-2003	13/09/2003	15/09/2003 al 31/12/2005	460.00	12.2%	1.95	17.95
DS 016-2005-TR	29/12/2005	01/01/2006 al 30/09/2007	500.00	22.0%	3.51	19.51
DS 022-2007-TR	29/09/2007	01/10/2007 al 31/12/2007	530.00	29.3%	4.68	20.68
DS 022-2007-TR	29/09/2007	01/01/2008 al 30/11/2010	550.00	34.1%	5.46	21.46
DS 010-2010-TR	11/11/2010	01/12/2010 al 31/01/2011	580.00	41.5%	6.63	22.63
DS 010-2010-TR	11/11/2010	01/02/2011 en adelante	600.00	46.3%	7.41	23.41

*Figura 2 Evolución de la remuneración mínima en el agro del año 2000 – 2010. Adaptado y realizado por Gamero. 2010*

En el 2019, el Congreso de la República aprobó la ampliación del Régimen de Promoción Agraria hasta el 2031, donde se incluyó como parte de sus alcances al rubro acuícola y forestal. De la misma forma, se realizó modificaciones en los beneficios laborales de los trabajadores tales como el aporte al Seguro de Salud Agrario para los trabajadores dependientes, que será equivalente al seis por ciento (6%) de la remuneración básica del trabajador, la cual se modificará de manera progresiva hasta llegar a un nueve por ciento (9%). Por otro lado, la remuneración vacacional se incrementó a treinta días, lo cual fue establecido en el artículo 15 del Decreto Legislativo N° 713. Asimismo, el trabajador tendrá derecho a recibir una remuneración diaria (RD) no menor a S/. 39.19, con la condición de que laboren más de cuatro horas diarias en promedio. Además. Se ha

incrementado la indemnización por despido injustificado en un 300%, con el fin de ofrecerle al trabajador mayor protección en su centro de labores. (DU N° 043-2019, 2019)

#### ***1.1.2.1. Impacto de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en el sector agroindustrial***

La economía peruana durante gran parte de la historia se ha basado en las agroexportaciones. Hasta el siglo XVIII, las exportaciones en su mayoría eran metales, y otra parte no muy significativa era cacao. Después de la independencia, las exportaciones agrarias obtuvieron mayor participación e importancia, debido a que se agregaron diversos productos a la canasta exportadora, tales como el café, la cinchona, el algodón, el azúcar, la lana de oveja y la fibra de alpaca. (Eguren & Marapi, 2015)

El marco de la implementación de políticas neoliberales y de una nueva Ley de Promoción Agraria, facilitó la recuperación y participación del sector Agrícola dentro del PBI, ya que desde 1950 hasta fines de los ochenta se presentaba una tendencia declinante. Asimismo, es importante mencionar que era un patrón mundial la disminución de la oferta del área, debido al aumento en niveles de bienestar y de acuerdo con la Ley de Engel, donde el sector se iría concentrando en menor proporción en los recursos económicos en crecimiento, es decir, a manera que una sociedad se enriquece irá decreciendo la cantidad relativa de recursos orientados hacia el sector primario. (Gamero, 2011)

El Estado peruano asumió un rol fundamental en el crecimiento del sector Agroindustrial, puesto que desde la década de los 90 se ha implementado una serie de reformas que han permitido el progreso y aumento de este sector, tales como la Ley de promoción de las Inversiones en el Sector Agrario, la Ley de Promoción del Sector Agrario para las actividades de cultivos y crianzas y la Ley de Promoción del Sector Agrario N° 27360, la cual entró en vigencia en el año 2000 durante el gobierno de Alberto

Fujimori. Las mencionadas reformas han permitido la reducción de las barreras comerciales creando un modelo de economía competitiva. (Diario Gestión, 2018)

La Ley de Promoción Agraria, favoreció la presencia de interés privado en el movimiento de agroexportación, fomentando el paso de organizaciones anónimas en propiedad agraria. (Gamero, 2011). Asimismo, Castellares, Regalado y Huarancca (2018) en su artículo titulado “Régimen de Promoción del Sector Agrario”, sostienen que en los últimos 15 años la implementación de la Ley en mención ha asumido una parte importante en la mejora de exportaciones, ya que desde su aplicación los envíos para agroexportaciones han incrementado por encima de los envíos no tradicionales y del total de exportaciones respecto a años anteriores. La producción agrícola destinada a la exportación ha experimentado un crecimiento acelerado los últimos años, superando la tasa de producción agrícola de periodos anteriores.

En la última década, la creación para el envío de productos agrícolas se desarrolló en un 6,4% normal cada año, mientras que la creación hortícola se desarrolló solo un 3,4%; de igual manera, las exportaciones no tradicionales agrícolas han crecido en promedio una tasa de 13%, superando al crecimiento de las exportaciones no tradicionales y el total de exportaciones. (Castellares, Regalado & Huarancca, 2018)

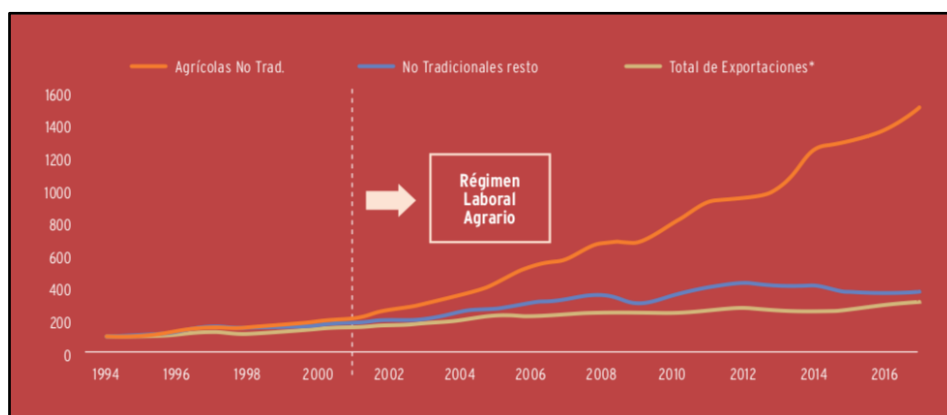


Figura 3 Volumen de exportaciones. Adaptado de Castellares, Regalado & Huarancca, 2018

Los resultados a nivel macroeconómico son resaltantes, ya que cuando se compara los efectos de la Ley de Promoción Agraria, antes y después de su aplicación, se identifica las altas tasas que presenta el desarrollo económico en la actividad agropecuaria a comparación de años anteriores. (Diario Gestión, 2018)

La empleabilidad es otro punto por destacar de la Ley de Promoción Agraria, debido que el desarrollo del sector ha generado el crecimiento promedio anual del empleo formal privado en el Perú en un 10,9% entre el 2001 y 2016, esta tasa es mayor al promedio y se encuentra por encima de otras tasas de crecimiento de otros sectores. (Castellares, Regalado & Huarancca, 2018). De la misma manera, según datos en la Encuesta Nacional de Hogares (ENAH), indica que una de las características principales del sector Agroindustrial es el empleo formal, ya que, de un total de 77,688 trabajadores en el rubro, el 75% cuenta con un empleo formal; Así también, el empleo en el caso de los hombres ha crecido un 28,1% y en el caso de las mujeres un 57,2%, siendo los lugares con mayor concentración de trabajadores los departamentos de La Libertad, Piura, Lambayeque e Ica.

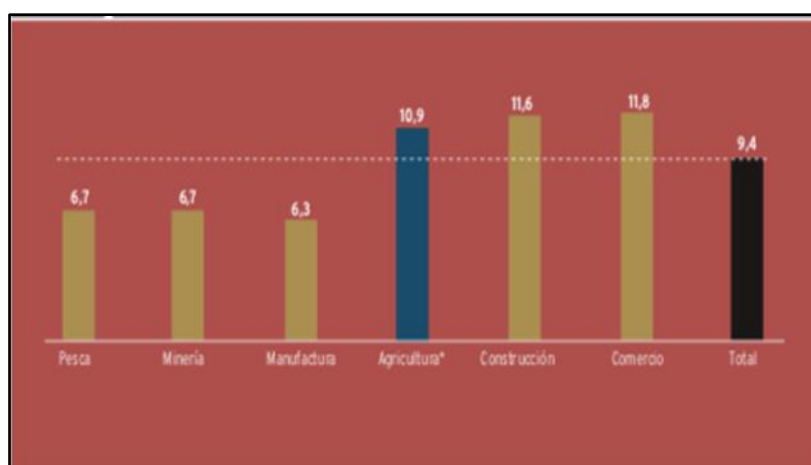
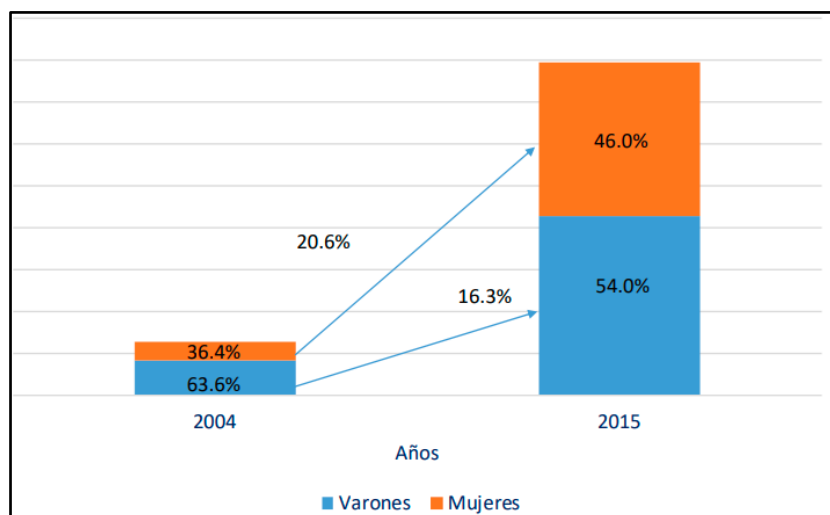


Figura 4 Empleo formal privado (crecimiento promedio 2001-16). Adaptado de: Castellares, Regalado & Huarancca, 2018



Así también, la Ley de Promoción Agraria ha permitido incrementar en casi 8 veces la participación de la fuerza femenina en las actividades del sector agrario, tal como lo podemos observar en el siguiente gráfico:



*Figura 5 Inclusión de la fuerza laboral femenina en labores del sector agroindustrial. Adaptado de: Sondeo de empresas AGAP, 2018*

### **1.1.3. Sector Agroindustrial**

Para comprender qué es la agroindustria, primero debemos definir los conceptos de industria y agricultura.

- **La industria:** Conjunto de operaciones materiales ejecutadas para la obtención transformación o transporte de productos naturales. (RAE, 2020)
- **La agricultura:** Conjunto de técnicas y conocimientos relacionados al cultivo de la tierra. (RAE, 2020)

Po lo tanto; la agroindustria, según la definición que proporciona el diccionario de la RAE (2020), es el grupo de tareas ejecutadas para obtener, cambiar, consumir y distribuir productos procedentes del cultivo de la tierra.

Para Peñaranda (2019), la agroindustria se refiere a la conservación, procesamiento y transformación de productos originarios de la agricultura, la actividad

forestal y la pesca; en otras palabras, la obtención de materia prima a base de productos procedentes de la tierra, ríos y mares.

Asimismo, como indica la FAO (1997), el área agroecológica se caracteriza por ser el subconjunto del área de ensamblaje que mide materias primas, hortícolas, servicios de guardaparques y pesquerías a medio camino.

### ✓ **Perú: Ventajas Naturales**

Perú es considerado uno de los 7 países con mayor diversidad a nivel de factores naturales, también conocido como “países megadiversos”, ya que posee una diversidad de ecosistemas, especies, recursos genéticos y de culturas aborígenes. Asimismo, posee una alta diversidad de climas ecológicos, pisos ecológicos, zonas de producción, y de ecosistemas productivos. (MINAM, 2013)

- **Clima:** “Perú posee 28 de los 32 tipos de clima que existen en el mundo.”

(Arias, 2010, p.1)

- **Biodiversidad:**

A nivel mundial, de 4400 plantas nativas utilizadas por la población y 128 plantas nativas domesticadas. El 40% de los alimentos han sido domesticados en el Perú: 3000 variedades de papa (primer lugar) y cuatro cereales (quinua, kiwicha, maíz y kañiwa). Además, 650 especies de frutas, 1408 especies de plantas medicinales y cuatro camélidos sudamericanos. De los cuatro cultivos más importantes para la alimentación humana (trigo, arroz, papa y maíz), el Perú posee la más alta diversidad genética de papa y maíz. (Arias, 2010, p.1)

- **Estacionalidad:**

El Perú es uno de los países favorecidos en el cultivo de alimentos por la variedad de pisos biológicos y microclimas con los que cuenta, estos factores otorgan a nuestro país el beneficio de tener la opción de desarrollar

artículos de manera consistente por un año y ofrecer nuestros artículos al mundo de manera constante (MINAGRI, 2020)

### ✓ Situación actual del sector agroindustrial

Peñaranda (2018), en su artículo titulado: “El aporte de la Agroindustria” en la revista La Cámara, nos indica que en los últimos cinco años (2014-2018), el PBI del sector agropecuario y del sector agroindustrial, experimentó un crecimiento de 19,6% y 13,7% correspondientemente, además de un aumento de la tasa de empleo de 8,2% y 22% por cada sector, según datos obtenidos del Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP).

Por otro lado, con referencia al presupuesto que el Estado destina al agro, entre los años 2012- 2016 se le asignó aproximadamente 23,753 millones de soles; Sin embargo; durante los periodos mencionados solo se utilizó 18,423 millones, Es decir, el 76.31% de total del presupuesto, por lo que se destaca el apoyo brindado por parte del gobierno con el desarrollo de la industria. (MINAGRI, 2017)

<b>PRESUPUESTO DESTINADO AL AGRO</b>						
<b>Período 2011-2015, en soles por niveles de gobierno</b>						
<b>NIVEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>TOTAL</b>
<b>NACIONAL</b>	1,214,174,816	1,696,671,690	2,297,805,538	2,859,920,708	2,205,090,920	10,273,663,672
<b>REGIONAL</b>	1,493,528,533	1,422,758,234	1,321,365,925	1,650,583,913	1,904,878,882	7,793,135,487
<b>LOCAL</b>	1,446,793,601	1,409,581,264	1,208,457,261	814,151,474	807,225,147	5,686,208,747
<b>TOTAL</b>	<b>4,154,496,950</b>	<b>4,529,011,188</b>	<b>4,827,648,724</b>	<b>5,324,656,095</b>	<b>4,917,194,949</b>	<b>23,753,007,906</b>

Figura 6 Presupuesto destinado al agro. Adaptado y realizado por MINAGRI, 2017

<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL MISMO PERÍODO</b>												
<b>NIVEL</b>	<b>2012</b>		<b>2013</b>		<b>2014</b>		<b>2015</b>		<b>2016</b>		<b>TOTAL GASTADO</b>	
<b>NACIONAL</b>	1,012,313,799	83.40%	1,317,164,995	77.60%	1,731,742,314	75.40%	2,549,281,873	89.10%	1,853,098,310	84.00%	8,463,601,291	81.90%
<b>REGIONAL</b>	1,174,392,316	78.60%	1,076,339,991	75.70%	1,018,858,436	77.10%	1,318,709,188	79.90%	1,538,599,793	80.80%	6,126,899,724	78.42%
<b>LOCAL</b>	870,955,891	60.20%	900,068,589	63.90%	875,538,212	72.50%	552,607,694	67.90%	633,493,030	78.50%	3,832,663,416	68.60%
<b>TOTAL</b>	<b>3,057,662,006</b>	<b>74.07%</b>	<b>3,293,573,575</b>	<b>72.40%</b>	<b>3,626,138,962</b>	<b>75.00%</b>	<b>4,420,598,755</b>	<b>78.97%</b>	<b>4,025,191,133</b>	<b>81.10%</b>	<b>18,423,164,431</b>	<b>76.31%</b>

Figura 7 Ejecución presupuestal en el mismo periodo. Adaptado y realizado por MINAGRI, 2017

Se ha identificado un número importante de empresas agroindustriales que son consideradas las más destacadas dentro del sector agroindustrial, dentro de ellas encontramos:

*Tabla 1 Empresas más importantes del sector Agroindustrial en el Perú.*

<b>RANKING</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>VENTAS USD / 2018</b>
1	LOUIS DREYFUS PERÚ	390, 200
2	CONTILATIN DEL PERÚ	366, 600
3	CAMPOSOL	337, 600
4	PALMAS DEL ESPINO S. A	238, 700
5	CARGILL AMERICAS PERÚ	231, 400
6	CHIMU AGROPECUARIA	199, 000
7	SOCIEDAD AGRICOLA VIRÚ	188, 400
8	MOLINOS & CIA	186, 200
9	DANPER	183, 800
10	BRITISH AMERICAN TOBACCO DEL PERÚ HOLDING	162, 400

*Nota: Se ha elaborado el ranking de las empresas más importantes del Perú de acuerdo con el nivel de sus ventas del año 2018. Elaboración propia tomando información del sondeo de empresas AGAP, 2018*

El Perú en los últimos años consiguió éxito con el tema de la diversificación y la agroindustria, ya que el sector ha tenido un crecimiento notable, donde la perspectiva de crecimiento del sector agroindustrial para 2018 son de un 9% en comparación del 2017. (Alarcón, 2019)

El sector agroindustrial ha logrado desarrollarse de tal manera que actualmente se posiciona como una de las actividades que más aporta a la economía del Perú, en gran parte gracias a su diversidad de climas y suelos, puesto que estas características propias de un país megadiverso permiten desarrollar diversas variedades agrícolas que son cultivadas durante todo el año y exportadas a diferentes partes del mundo. Es por ello, que, al contar con diversidad de productos para exportar, y debido a todas las reformas agrarias que se han venido implementando en los últimos años, las exportaciones peruanas se han incrementado de manera significativa, pues según la Asociación de

Exportadores (ADEX), desde el 2017, las exportaciones han experimentado un crecimiento con tasas superiores al 10%. (ADEX, 2018)

Según el Portal de MARCA PERÚ, el sector estrella respecto a exportaciones, es el sector agrícola, ya que a nivel mundial el agro peruano va tomando mayor importancia y esto se ve reflejado en el nivel de exportaciones.

Así también, como lo manifestó el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo:

“El Perú está camino a convertirse en uno de los diez exportadores frutícolas más importantes del mundo” (MINCETUR, 2018).

A continuación, mostraremos los principales productos tradicionales y no tradicionales exportados.

Producto	(Millones de US\$ de 2007)		Variación porcentual	
	Ago. 19	Ago. 20	Ago.20 / Ago.19	Ene-Ago.20/ Ene-Ago.19
Cobre	1 330,1	442,2	-66,8	-21,7
Oro	296,8	213,4	-28,1	-30,8
Plomo	113,4	197,1	73,8	3,1
Zinc	250,6	173,4	-30,8	-21,2
Harina de pescado	35,8	169,9	374,3	-27,9
Café	76,9	64,4	-16,2	-20,9
Hierro	85,4	42,2	-50,6	-20,6
Derivados de petróleo	186,7	41,1	-78,0	-55,9
Gas natural	46,2	38,4	-17,0	-19,3
Estaño	43,7	35,5	-18,9	-12,1
Aceite de pescado	19,2	21,5	11,5	-33,8
Azúcar	2,7	5,1	88,5	83,4
Plata refinada	7,3	3,6	-50,3	-11,1

Figura 8 Principales productos tradicionales exportados, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

Sector económico	(Millones de US\$ de 2007)		Variación porcentual	
	Ago. 19	Ago. 20	Ago.20 / Ago.19	Ene-Ago.20/ Ene-Ago.19
<b>Agropecuario</b>				
Arándanos	63,4	96,7	52,5	3,1
Paltas	60,1	89,5	49,0	4,5
Mandarinas	33,5	55,6	66,2	53,5
Espárragos frescos o refrigerados	29,0	31,2	7,3	-4,1
Cacao en grano	17,8	18,5	4,0	-16,0
Frutos sin cocer o cocido en agua o vapor	7,8	11,9	53,3	-2,6
Plátano incluido el tipo cavendish	6,9	8,4	20,5	-2,5
Preparaciones utilizadas para la alimentación de los animales	9,2	7,5	-18,8	-26,9
<b>Textil</b>				
Polos de algodón	18,9	15,8	-16,6	-30,1
Camisas de punto de algodón y puño de tejido acanalado	7,2	7,4	3,7	-42,5
Camisones y pijamas de punto de algodón	3,1	3,3	8,1	-19,3
Polos y camisetas de punto de otro material textil	3,5	3,0	-15,9	-41,2
Suéter de algodón	2,4	2,2	-11,1	-37,6
Hilados de lana o pelo fino para venta al por menor	1,7	2,1	24,2	-20,4
<b>Pesquero</b>				
Calamar, pota y jibias congeladas	34,1	45,6	33,7	-45,7
Calamar y jibias	18,7	28,2	51,1	-50,8
Colas de langostino con caparazón	4,4	5,6	27,5	5,4
Langostino congelado entero	6,6	5,0	-24,3	1,7
Colas de langostino sin caparazón	2,2	4,0	79,1	30,3
<b>Químico</b>				
Placas de polímeros de propileno	8,2	10,0	21,2	12,5
Óxido de Zinc	8,9	8,2	-7,4	-15,1
Placas, láminas, hojas y tiras de politereftalato de etileno	5,2	7,4	42,1	25,7
Placas, láminas, hojas y tiras de polímeros de etileno	6,8	6,1	-10,7	-1,6
Ácido sulfúrico	7,6	3,2	-58,5	-39,3
<b>Metalmecánico</b>				
Máquinas de sondeo o perforación, autopropulsadas	1,2	3,3	163,6	-17,4
Partes de máquinas y aparatos para elevación, excavación, aplanación y nivelación	2,9	3,0	6,1	-25,8
Vidrios enmarcados con resistencia calentadoras	2,5	1,0	-59,8	1,8
Otras máquinas de sondeo o perforación	1,0	0,3	-68,2	-28,5
<b>Siderometalúrgico</b>				
Zinc sin alear, con un contenido de zinc < 99,99% en peso	20,6	22,1	6,9	-26,6
Alambre de cobre refinado con sección transversal superior a 6 mm	12,3	20,2	65,1	-17,1
Barra de hierro o acero sin alear con muescas y cordones	11,1	5,5	-50,5	-42,4
Plata en bruto aleada	16,4	4,2	-74,4	-52,7
<b>Minería no metálica</b>				
Fosfato de calcio natural	13,6	13,8	1,7	-25,8
Envase de vidrio para transporte de mercancías	7,0	6,1	-12,1	-40,2
Baldosas de cerámica con un coeficiente de absorción de agua >0,5% y ≤ 10%	6,2	5,1	-17,7	-41,5
Vidrio de seguridad contrachapado para automóviles, aeronaves, barcos u otros	1,6	2,4	53,3	-7,1

Figura 9 Principales productos no tradicionales exportados, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

Por otro lado, es preciso mencionar también que el país al que más se exporta es a China, y eso lo podemos observar en el siguiente gráfico.

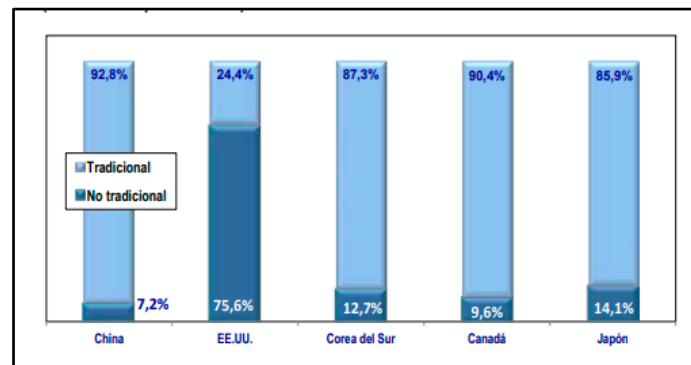


Figura 10 Exportaciones peruanas según país de destino y tipo de producto, agosto 2020. Adaptado de: INEI, elaborado con información de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

### ✓ Proceso de Exportación

Para comprender el proceso de la exportación, primero debemos definir el concepto de exportación y los tipos de exportación en el Perú.

**Exportación:** Son todos los bienes y servicios comercializados por un país a un territorio extranjero. (García, 2017)

Según la Ley General de Aduanas (2008) existen las siguientes modalidades de exportación:

- Exportación definitiva
- Exportación temporal
- Exportación sin valor comercial

La exportación definitiva se caracteriza por ser el sistema aduanero que apoya la salida de la región aduanera de mercancías públicas o nacionalizadas para su consumo o uso en el extranjero, este tipo de exportación no está afecta a ningún tributo. (Ley General de Aduanas, art.60)

El régimen de la exportación temporal es el modo de enviar productos al extranjero, las cuales deben regresar al país en un tiempo límite de un año. En este tipo de exportaciones existen las siguientes modalidades; exportación temporal para perfeccionamiento activo y exportación temporal para perfeccionamiento pasivo. (Ley General de Aduanas, título IV)

La modalidad de exportación temporal para perfeccionamiento se encuentra conformada por organizaciones que ofrecen productos intermedios sujetos a medidas de cambio que suministran a nivel local a empresas exportadoras productoras. En este régimen se autoriza la entrada a la región aduanera de algunos productos con la suspensión del pago a plazos de las obligaciones aduaneras y otros cargos correspondientes a las importaciones para el consumo y recargos de corresponder, con la finalidad de ser exportadas dentro de un periodo fijo. (Ley General de Aduanas, art.68)

La exportación temporal para perfeccionamiento pasivo es un régimen aduanero donde se permite la salida temporal del territorio aduanero de mercancías nacionales o nacionalizadas para realizar ciertos cambios en el extranjero y luego reimportarlas como productos compensadores. (Ley General de Aduanas, art.76)

Para iniciar con los trámites de exportación. Se requiere contar con un Registro Único de Contribuyente (RUC) el cual debe contar con la condición de habido, excepcionalmente, las personas naturales no obligadas a inscribirse en el RUC. (SUNAT) La Resolución Superintendencia N° 210-2004/SUNAT indica que en algunos casos se puede realizar la exportación utilizando el Documento Nacional de Identidad (DNI) en el caso de peruanos, o Carné de Extranjería o pasaporte en el caso de extranjeros, en las siguientes condiciones:



- Cuando las personas naturales realicen de manera esporádica exportaciones de mercancía cuyo valor FOB por la operación no sea mayor a los mil dólares americanos (US \$1000.00) y siempre que se registre hasta tres exportaciones anuales como máximo. (art.3)

- Las personas naturales que, por única vez en todo el año, exporten mercancías, cuyo valor FOB sea mayor a los mil dólares americanos (US \$1,000.00) y no supere los tres mil dólares americanos (US \$3,000.00). (art.3)

La exportación definitiva se conoce como el régimen aduanero que permite la salida de la región aduanera de los productos nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo terminante en el exterior. Asimismo, la exportación definitiva no está afectada a ningún impuesto. El proceso de exportación se basa en cinco fases desde el tema de preparación de documentación hasta el embarque de la mercancía los cuales son; la fase preparatoria, la fase de entrega de contenedor vacío, la fase numeración-canal, fase inspecciones y la fase de embarque. (Mondragón, 2018)

Las exportaciones se encuentran reguladas por la Ley General de Aduanas la cual tiene como objeto regular la relación jurídica que se establece entre la SUNAT y las personas naturales y jurídicas que interviene en el ingreso, permanencia, traslado y salida de las mercancías. Asimismo, los principios generales de este Decreto son los de facilitador de intercambio exterior, colaboración y comercio de datos, inversión de especialistas financieros, administración de calidad y utilización de pautas mundiales, entre otros. (DL 951 art.1 y art. 4)

De la misma manera, existen dos modalidades de exportación las cuales se dan en función al precio de los productos a exportar o a su naturaleza, si se exporta muestras sin coste comercial, regalos cuyo precio no excede de los mil dólares o mercancías por un

valor que no supere los dos mil dólares, se realizará el despacho simplificado de exportación, el cual utiliza el formato Declaración Simplificada de Exportación. Por otro lado, la segunda modalidad es cuando el valor FOB de la mercancía es superior a dos mil dólares, en este caso se requiere contratar a una agencia de aduana y presentar el formato de Declaración Única de Aduanas. (Escalante, 2016)

### ✓ **Ámbito Internacional**

El objetivo principal de los sistemas tributarios es la recaudación de ingresos para solventar la obtención de bienes y servicios públicos, el desarrollo, crecimiento y reducción de la pobreza, el gasto social y otras actividades por parte del Estado, además de otros objetivos tales como; incrementar los niveles de inversión doméstica, desarrollo de la inversión extranjera, fomentar el crecimiento y creación de empleos formales, apoyar con el desarrollo de las exportaciones e industrialización, protección del medio ambiente, adopción de nuevas tecnologías, contribuir con la formación de capital humano, desarrollo de la distribución del ingreso, entre otros. (CEPAL, 2019)

#### - Ecuador

En Ecuador las exportaciones se encuentran concentradas en bienes primarios, es decir, los principales bienes exportados son el petróleo, bienes agrícolas, acuícolas, pesqueros, entre otros. Así también, la exportación del banano representó el 10.01% y 15,31% del total de exportaciones para los años 2014 y 2015, por lo cual es considerada una actividad de importante contribución para la recaudación de impuestos, aumento económico y la generación de trabajos en el país en mención. La administración tributaria de Ecuador ha determinado una serie de mecanismos para la recaudación de Impuesto a la Renta de manera anticipada, mediante las retenciones en la fuente pagados de forma mensual o vía anticipos que se pagan en proporciones y en fechas impuestas por el gobierno ecuatoriano. (Quinde, 2016)

Según la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, indican que el Impuesto a la Renta Único para la actividad productiva y cultivo del banano estará sujetos al porcentaje del dos por ciento. Asimismo, la base imponible para el cálculo de este impuesto lo conforma el total de las ventas brutas, y no podrá ser posible que el precio de los productos transferidos pueda ser inferior a los establecidos por el Estado. De la misma manera, este impuesto será aplicado en los casos donde el exportador sea productos de los bienes que se exportan. (Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, art. 27)

- México

El sector Agropecuario en México ha afrontado una serie de transformaciones durante las últimas décadas, el proceso de urbanización, la evolución de la globalización y cambios demográficos han formado un nuevo entorno para el rubro agropecuario, donde la característica principal es el cambio tecnológico, el cual se basa en mejoras de eficiencia, nuevos rendimientos ajustados a las demandas del mercado global, cambios genéticos que mejoran las variedades de los productos y nuevos esquemas organizacionales que permiten el desarrollo de México en el mercado mundial. (Trujillo, 2016)

Según Trujillo (2016) el Estado Mexicano ha implementado ciertas disposiciones para el desarrollo y crecimiento del sector agropecuario siendo alguna de ellas las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley Agraria
- Ley de Capitalización del Procampo
- Ley de Desarrollo Rural Sustentable

- Ley Orgánica de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero

La Ley Orgánica de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, tiene como finalidad contribuir al desarrollo de la actividad prioritaria del Estado; Es decir, las actividades agropecuarias, forestales, pesqueras y otras vinculadas al medio rural, con el objetivo de aumentar la producción y optimizar el nivel de vida de su ciudad. Para lograr sus objetivos se otorgó créditos de manera factible y administraciones monetarias a los Productores e Intermediarios Financieros Rurales. De la misma manera, se desarrollará proyectos productivos que promuevan el crecimiento agrario con instituciones nacionales e internacionales orientadas a la inversión, las financieras colaborarán mediante capacitaciones y asesorías a los Productores para una buena utilización de sus recursos crediticios. (Ley Orgánica de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, 2014, art.1)

#### - Honduras

En Honduras el impacto económico y la importancia en la generación de divisas, la oferta de empleo y la seguridad alimentaria del sector agropecuario es fundamental para el desarrollo social y financiero del país. Sin embargo, el crecimiento del agro depende de las políticas públicas y su impacto sobre los precios, ingresos de los productores y la formación de un entorno positivo para incrementar el crecimiento de la productividad agropecuaria. (Derlagen, De Salvo, Egas y Pierre, 2019)

El Decreto Legislativo N°119-2016, establece la exoneración del Impuesto sobre Ventas de materia prima y herramientas para la producción agrícola y agroindustrial de especies mayores y menores incluyendo la avícola y peces, productos farmacéuticos para uso veterinario, abono, fungicida, herbicidas, insecticidas, semilla, material vegetativo

para la siembra, materia prima para el desarrollo de los suministros y alimentos balanceados en su presentación conclusiva. (Decreto Legislativo N°119-2016, art.15)

- Panamá

El Ministerio de Desarrollo Agropecuario de Panamá (MIDA) es la institución encargada de diseñar y aplicar medidas para el desarrollo del medio rural de forma sostenible e incrementar su competitividad, estas acciones se respaldan por medio de leyes promulgadas por el legislativo panameño. El MIDA se enfoca en 5 ejes basados en la educación agropecuaria, servicios de apoyo y respaldo de productos, optimización de la productividad y competitividad, gestión de desarrollo rural y social y el fortalecimiento y modernización institucional. (Chacón et al. 2019)

El Proyecto de Ley No 449, el cual fue presentado por los diputados Rubén De León y Raúl Pineda en enero del 2017 y aprobado por la Comisión de Asuntos Agropecuarios, tiene como objetivo el brindar beneficios fiscales en materia de Declaración de Renta, Renta Estimada e Impuesto de Inmueble a las personas naturales y jurídicas que se dediquen a las actividades agrícolas y agroindustriales las cuales logren ingresos brutos anuales menores a quinientos mil balboas, en el caso de Declaraciones de Renta e Impuesto de Inmueble siempre que no supere los quinientos mil balboas, debido a que con la Ley 25 de octubre del 2014, la base de estos beneficios fiscales era de trescientos cincuenta mil balboas. (Actualidad Legislativa, 2018)

Se anexa cuadro comparativo de ámbito internacional. (Anexo 3)

#### ***1.1.4. Distritos que conforman el Suroeste de Lima***

En la presente investigación, se ha considerado como población aquellos distritos que conforman el Suroeste de Lima, para lo cual, se definirá el concepto de distrito según la Real Academia Española (2020)

**Distrito:** División territorial de un municipio dotada de órganos de gestión desconcentrada, cuya presidencia corresponde a un concejal.

La ciudad de Lima se encuentra ubicada a orillas del Océano Pacífico y es la capital de la República del Perú, conformada por una extensa y populosa área urbana, Lima Metropolitana, la cual se extiende sobre los valles de los ríos Rímac, Chillón y Lurín. Asimismo, es contemplada como el centro político, cultura, económico y comercial del Perú, a nivel mundial es la quinta ciudad más habitada en América Latina. (Municipalidad de Lima, 2017)

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática INE (2017) el área metropolitana de Lima se encuentra conformada por 50 distritos, 43 que corresponden a la provincia de Lima y 7 distritos que corresponden a la Provincia Constitucional del Callao.

Los distritos que conforman el Suroeste de Lima son: Magdalena del Mar, Miraflores, Barranco, Chorrillos, Jesús María, Lince y Pueblo Libre, los cuales tomaremos para desarrollar nuestra investigación ya que, en estas zonas se encuentran la mayoría de las empresas del sector agrario, así como también en el distrito de Magdalena del Mar se encuentra la empresa de la cual obtendremos información más a detalle para poder realizar el análisis financiero en el caso práctico que detallará en capítulos posteriores.

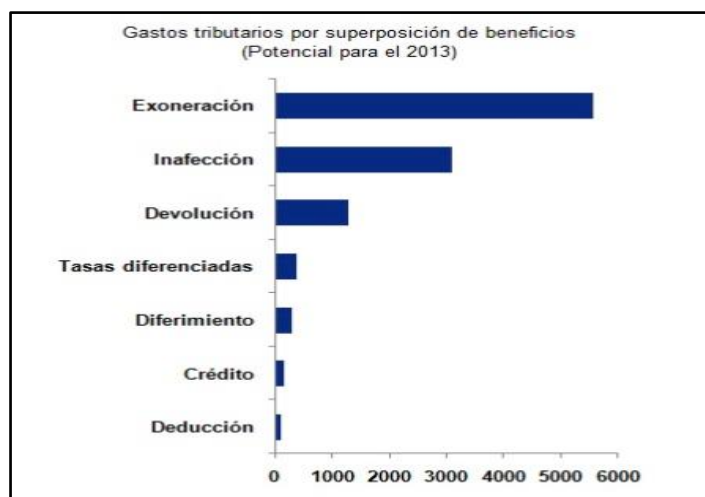
## **1.2. Definición de las variables**

### ***1.2.1. Beneficios tributarios***

Los beneficios tributarios son incentivos otorgados por el Estado, cuya finalidad principal es reducir la carga tributaria de un grupo de contribuyentes que comparten características en común, tales como régimen tributario, actividad

económica, nivel de ingresos, entre otras. Estos beneficios tributarios pueden hacerse efectivos en forma de inafectaciones, exoneraciones, deducciones o tratamientos tributarios que conllevan a la disminución de las obligaciones tributarias de un grupo específico de contribuyentes. Estas medidas conllevan a una reducción en el monto recaudado por el Estado por concepto de tributos; Sin embargo, su aplicación siempre tiene un fin mayor, como por ejemplo la promoción e incentivo de algunos sectores financieros, la generación de empleo, el incremento de la formalización de las empresas o el fomento de la inversión extranjera y nacional. Es importante mencionar que la utilización de estas ventajas tributarias reduce la eficiencia de la administración tributaria en cuanto a la recaudación de tributos, pues si no se aplican de forma correcta, pueden afectar a la transparencia y equidad del sistema tributario. (Instituto Peruano de Economía, 2020)

En el siguiente cuadro se puede observar la proporción de los diferentes tipos de beneficios tributarios más utilizados en el Perú.



*Figura 11 Tipos de gastos tributarios en el Perú, según información del IPE. Adaptado de: Ministerio de economía y Finanzas*

Para comprender mejor los beneficios tributarios que otorga el régimen agrario, en el siguiente cuadro se detalla lo establecido en el régimen general y los beneficios tributarios otorgados a las empresas acogidas a la Ley de promoción Agraria N° 27360.

	<b>RÉGIMEN GENERAL</b>	<b>REGIMEN AGRARIO</b>
<b>ÁMBITO DE APLICACIÓN</b>	Están comprendidas aquellas personas que realicen actividad empresarial o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales	Están comprendidas tanto personas naturales como personas jurídicas que realicen actividades de cultivo y/o crianza de animales en ámbitos rurales. Así también personas naturales y jurídicas que realicen actividad agroindustrial
<b>TASA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	29.5%	15%
<b>RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV</b>	NO	SI
<b>TASA DE DEPRECIACIÓN PARA OBRAS IDRÁULICAS</b>	Según porcentajes establecidos por la SUNAT	20%
<b>CONTRIBUCIÓN A ESSALUD</b>	9%	6%

*Figura 12 Comparativo del régimen tributario general versus el régimen agrario establecido en la Ley de promoción Agraria N° 27360. Elaboración propia de acuerdo con la información obtenida de la LIR, Ley N° 27360, y ley N° 31110*



Así también en la Ley de Promoción agraria se han establecido una serie de beneficios laborales los cuales detallaremos en el siguiente cuadro comparando con el régimen general.

	<b>RÉGIMEN GENERAL</b>	<b>REGIMEN AGRARIO</b>
<b>ÁMBITO DE APLICACIÓN</b>	Están comprendidas aquellas personas que realicen actividad empresarial o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales	Están comprendidas tanto personas naturales como personas jurídicas que realicen actividades de cultivo y/o crianza de animales en ámbitos rurales. Así también personas naturales y jurídicas que realicen actividad agroindustrial
<b>JORNADA DE TRABAJO</b>	Máximo 8 horas diarias y 48 horas semanales	Jornadas acumulativas, permitiendo el pago de horas extras cuando se excede los límites de horas de trabajo permitidos por Ley
<b>REMUNERACIONES</b>	La remuneración que percibirán los trabajadores no puede ser menor a la remuneración mínima vital de S/930.00	Los trabajadores recibirán una remuneración diaria no menor a S/39.19 soles diarios, más el pago de las horas extras que desarrollen
<b>PAGO DE CTS Y GRATIFICACIONES Y VACACIONES</b>	SI	SI

*Figura 13 Comparativo de los beneficios laborales establecido en el Régimen General versus el Régimen Agrario.  
Elaboración propia de acuerdo con la información obtenida de la LIR y la Ley N° 27360*

### **1.2.2. Beneficios tributarios de las Ley de Promoción Agraria N° 27360**

Los tributos pagados por las empresas que realizan actividades dentro del país son una fuente de ingresos fundamental para mejorar la calidad de vida de los peruanos mediante la construcción de obras públicas y mejora de los servicios básicos. Al implementarse la Ley N° 27360, uno de los objetivos fue incentivar la formalización de las empresas del sector agrícola, sector que es uno de los más representativos de la economía peruana. (Alva, 2020)

Es así como el crecimiento de la formalidad en este sector ha sido significativo desde el año 2000 en que se promulgó la citada Ley, según datos de la Sunat, la tasa de formalidad del sector se ha incrementado de 16% en el 2004 a 25% en el 2017, siendo las empresas de la costa del Perú las que muestran mayor crecimiento tal como se puede observar en la gráfica.

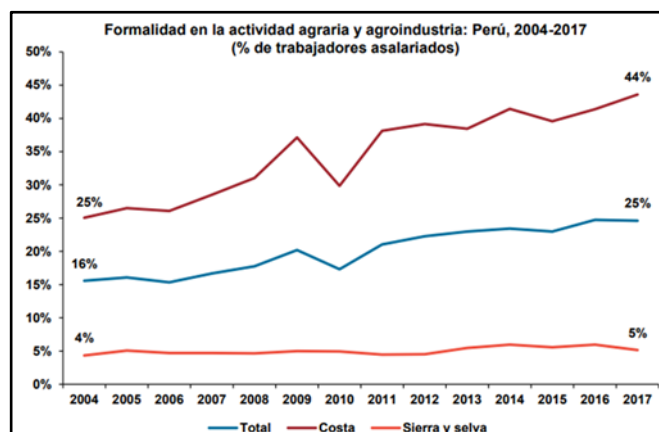


Figura 14 Formalidad en la actividad Agroindustrial: Perú, 2004 – 2017, según información censal. Adaptado de la Encuesta Nacional de Hogares, por INEI 2018.

Debido a la formalización de estas empresas la contribución en cuanto a impuestos del sector agro se ha incrementado de S/98 millones a S/539 millones en el año 2017, según información de la Sunat (SUNAT, 2018)

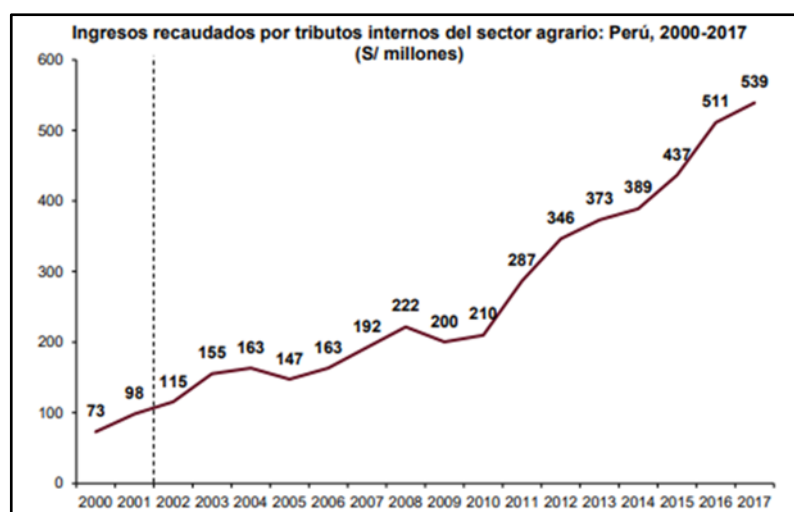


Figura 15 Ingresos recaudados por tributos internos del sector agrario, Perú 2000 – 2017, según información censal. Adaptado de la Encuesta Nacional de Hogares, por INEI 2018

A continuación, mencionaremos los beneficios tributarios que otorga la Ley de promoción Agraria.

#### ***1.2.2.1. Reducción de la tasa del Impuesto a la Renta***

##### **- Impuesto a la Renta**

**Plataforma digital única del Estado peruano.** - El Impuesto a la Renta es el tributo anual que están obligados a pagar las personas naturales y personas jurídicas que obtienen rentas o ganancias, dicho tributo tiene vigencia del primero de enero al treinta y uno de diciembre del cada periodo.

Respecto a las personas naturales, el impuesto que deben pagar se aplica a los ingresos provenientes del alquiler o cesión de bienes muebles e inmuebles, valores mobiliarios, trabajo dependiente o independiente. En cuanto a las personas Jurídicas, el Impuesto a la Renta se aplica a las ganancias obtenidas de la realización de actividad empresarial dentro del país (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2020)

##### **- Concepto de renta**

Un aspecto fundamental para entender el Impuesto a la Renta, el cual analizaremos en la presente investigación, es definir el objeto que estará afecto a gravamen, ya que de acuerdo con esto se definirá si la utilidad o ingreso que incrementa el patrimonio de una entidad se gravará con el Impuesto a la Renta. En ese sentido, la renta se refiere a las manifestaciones de riqueza, según la Ley del Impuesto a la Renta se distinguen tres teorías de renta: La renta producto, el flujo de riqueza y el incremento patrimonial (Ortega, 2015)

## - Tasa del Impuesto a la Renta

Para la determinación del Impuesto a la Renta, el Estado ha determinado diferentes categorías según el tipo de renta que obtengan los contribuyentes; a continuación, detallaremos cuales son estas tasas:

- ✓ Primera categoría (Rentas de Capital): Se genera por concepto de arrendamiento o cesión de bienes muebles o inmuebles, el impuesto corresponde al 6.25% sobre la renta neta o el 5% sobre la renta Bruta. (LIR, Art. 23, 2018)
- ✓ Segunda Categoría (rentas de Capital): Se genera por venta de acciones, venta de valores mobiliarios, intereses por aporte de capital, regalías, rentas vitalicias, patentes y otros, la tasa el impuesto es del 5% se la ganancia obtenida. (LIR, Art. 24, 2018)
- ✓ Renta de Tercera Categoría: El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava las ganancias obtenidas de la elaboración de actividades industriales que realizan personas naturales y jurídicas, la tasa que grava este impuesto es del 29.5% para los contribuyentes en general; Sin embargo, esta tasa varía de acuerdo con los regímenes tributarios a los que pueden acogerse los contribuyentes según su nivel de ingresos. (LIR, Art. 28, 2018)
- ✓ Cuarta Categoría (trabajo independiente): Corresponde a los servicios prestados de manera independiente de cualquier profesión, ciencia y arte y cuyo ingreso anual supere los 7UIT, la tasa que grava este impuesto es del 8% del total percibido. (LIR, Art. 33, 2018)
- ✓ Quinta Categoría (Trabajo dependiente): Grava los ingresos obtenidos del trabajo prestado en relación de dependencia, es decir,

afecta a aquellos trabajadores incluidos en planilla y cuyo ingreso anual sea superior a las 7 UIT, la tasa que grava este impuesto va desde los 5% hasta el 30% de acuerdo con el nivel de ingresos percibidos por el trabajador. (LIR, Art. 34, 2018)

Las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria N°27360 poseen el beneficio de pagar una tasa reducida de Impuesto a la Renta, siendo esta el 15%, con este incentivo las empresas incrementan su rentabilidad y aseguran su liquidez para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo y realizar inversiones en obras hidráulicas y sistemas de riego que mejoren la calidad de sus cultivos y automaticen sus procesos (El Peruano, Ley de Promoción Agraria N° 27360, 2020)

#### **1.2.2.2. Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV.**

##### **- Impuesto General a las Ventas**

El IGV o Impuesto General a las Ventas, es un impuesto que grava todo el ciclo de producción y distribución, es decir, grava todas las ventas que se realizan dentro del país, además de las importaciones y prestación o utilización de servicios prestados dentro del país y contratos de construcción. El IGV es asumido por el consumidor final, puesto que este impuesto está incluido en el costo de compra de los productos. (Ley del Impuesto general a las Ventas, Art. 1, 2011)

En el Perú, la tasa del IGV es del 18% sobre el total de las ventas incluyendo el 2% que corresponde al Impuesto de Promoción Municipal (Ley del Impuesto General a las Ventas, Art. 17, 2011)

Tal como ha concluido Alva (2017), el Impuesto General a las Ventas (IGV) es considerado uno de los impuestos indirectos que más contribuye al fisco peruano, ya que este tributo afecta a personas jurídicas, así como a personas naturales sin

negocio que de manera indirecta asumen el pago del IGV en las compras que realizan.

La recuperación anticipada del IGV permite que las empresas puedan obtener anticipadamente la devolución del impuesto pagado en las operaciones de importación y/o adquisición local de insumos, bienes y servicios, así como contratos de construcción realizados durante la etapa preoperativa de un proyecto de inversión, es decir, el periodo anterior al inicio de las operaciones productivas donde la empresa realiza la transferencia de los bienes producidos (Ley N° 27360, 2020)

### **1.2.2.3. Depreciación acelerada a una tasa del 20% en infraestructura hidráulica obras de riego.**

#### **Depreciación de activos**

La depreciación de activos es la disminución del valor de un bien como consecuencia de su uso en el ciclo productivo de una empresa. Todos los activos que se utilizan en la etapa productiva de un negocio ya sean maquinarias, muebles, vehículos, equipos de cómputo, etc. tienen un tiempo de vida útil, el cual al terminar ocasiona que los activos se vuelvan inutilizables, a lo largo de dicho tiempo, el activo pierde valor de acuerdo con la tasa de depreciación asignada por la Sunat o de acuerdo con las políticas establecidas por la empresa. (SUNAT, Informe N° 96-2016)

BIENES	PORCENTAJE ANUAL MÁXIMO DE DEPRECIACIÓN
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
4. Equipos de procesamiento de datos	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.1991	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

*Figura 16 Tasa de depreciación de activos- Adaptado del informe N° 96-2016 SUNAT*

La depreciación es un método mediante el cual se asigna el costo del activo proporcionalmente a su vida útil, tiene como objetivo reconocer la contribución de los activos en la generación de ingresos en la entidad, para que haya depreciación, necesariamente debe existir el uso del bien dentro de la actividad principal productora de renta reforzando de esta manera el principio de causalidad. (Blanco, 2005)

**- Infraestructura hidráulica**

La infraestructura hidráulica se refiere a las presas, bocatomas, cauces fluviales, canales de riego, drenes, medidores, tomas, pozos de agua subterránea y modernización de riego parcelario. (MINAGRI, 2020)

Las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria podrán depreciar sus bienes adquiridos o construidos para infraestructura hidráulica y obras de riego a una tasa del 20%, esto permite que la empresa tenga un mayor gasto de depreciación que reflejará una menor utilidad, lo que traerá como consecuencias menores pagos de tributos (El Peruano, Ley de Promoción Agraria N° 27360, 2020)

**1.2.2.4. Tasa de contribución de Essalud del 6%.**

**- Essalud**

Es el Seguro Social de Perú, el cual tiene como finalidad dar cobertura a los asegurados, principalmente trabajadores que se encuentran en planilla, mediante el otorgamiento de prestaciones de recuperación, prevención y prestaciones sociales que corresponden al régimen de Seguridad Social de salud, así como otros seguros de riesgos humanos. (Ley de Creación del Seguro Social ESSALUD, 2010)

El porcentaje pagado por el empleador por concepto de Essalud se ha incrementado de 4% a 6% y se ha establecido en la Ley que esta tasa se irá

incrementando a 7% en el año 2025, 8% en el año 2027 hasta llegar a la tasa de Essalud regular del 9% para el año 2029. (DU N° 043-2019, 2019)

### ***1.2.3. Impacto en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del suroeste de Lima***

Para entender mejor el concepto de Impacto financiero, debemos definir en primer lugar impacto y conocer a que se refiere el ámbito financiero:

- **Impacto:** Impresión o efecto intenso producido en una persona por una acción o suceso (RAE, 2020)
- **Financiero:** Referente al manejo de las finanzas, entendiéndose por tales, los bienes o caudales, a veces estrictamente ceñido a los bienes que integran el patrimonio estatal. (RAE, 2020)

Según Masters (2020), el impacto financiero se refiere a un gasto que repercute en la posición financiera de la empresa que no se puede controlar, algunos de estos eventos que generan dicho impacto pueden ser los cambios inesperados en las condiciones de mercado, fallas en la distribución de algunos productos, y cualquiera otra situación que obstaculice el desarrollo del negocio sobre la que la gestión no tiene control. En la presente investigación es importante mencionar la siguiente definición de impacto financiero:

En la contabilidad financiera, la noción de un impacto financiero tiene un significado más estructurado. Por lo general, las empresas están obligadas a mantener un sistema contable y generar informes que se ajusten a las normas contables nacionales e internacionales. Un impacto financiero en este contexto se define para que las empresas sepan cuándo debe etiquetarse con este término una



ocurrencia específica que causa una situación financiera en particular (Másteres, 2020, p,4)

#### **1.2.3.1. Impacto en los Estados de Situación Financiera.**

Los estados de situación financiera componen una representación ordenada de la información financiera y de la capacidad de la empresa, tienen como objetivo principal proveer datos acerca del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad a los diferentes usuarios para contribuir en la toma de decisiones a bien de la empresa. (Valencia, 2016)

##### **- Estado de situación financiera**

Generalmente una entidad que genera renta debe presentar su Estado de Situación Financiera para brindar a sus stakeholders información relevante de manera ordenada. El Estado de Situación Financiera antes conocido como balance general, nos brinda una visión general de la situación de las empresas, ya que en este reporte se presenta la información de manera ordenada, clasificando los activos y pasivos no corrientes de una empresa, así como también el patrimonio con el que cuentan durante un determinado periodo (Estupiñán, 2015)

##### **- Estado de Resultados:**

El Estado de Resultados Integral, llamado también Estado de Ganancias y Pérdidas, es un informe que de acuerdo con las NIC/NIIF incluye todas las partidas de ingresos, costos y egresos de la entidad reconocidos en el periodo, estas partidas determinan la ganancia o pérdida neta que se debe reconocer en el ejercicio (Estupiñán, 2015)

#### - **Estado de Flujo de efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo, conocido también como Flujo de caja, registra la variación de entradas y salidas de efectivo durante un periodo, por lo que es un indicador de la liquidez de la empresa y así también de la rentabilidad y capacidad del negocio para cubrir con sus obligaciones. (Alva, 2015)

Toda entidad debe mostrar su estado de flujo de efectivo para informar a sus usuarios todos los flujos de efectivo generados durante un periodo determinado, clasificándolos por actividades como: actividades de operación, actividades de inversión, y actividades financieras. (Estupiñán, 2015)

#### - **Herramientas de análisis**

Para analizar el impacto de los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria N° 27360, se utilizará los siguientes indicadores:

##### ✓ **Análisis vertical**

El análisis Vertical se refiere a la técnica que permite identificar el peso porcentual de una partida o concepto de los Estados de Situación Financiera respecto a un total, este análisis permite conocer el nivel de gastos o ingresos respecto de una partida general y de esta manera identificar aquellas partidas más importantes en la generación de ingresos o gastos del negocio (Contadores y Empresas, 2017)

El análisis vertical que se realizará ayudará a verificar de qué manera la Ley de Promoción Agraria N° 27360 influye en la variación de las partidas de los Estados de Situación Financiera.

✓ **Ratios financieras:**

Las ratios financieras son el efecto de comparar dos cuentas o partidas de los Estados Financieros, obteniendo así información relativa de una cuenta respecto a otra. Dependiendo de lo que se quiera medir o demostrar, el ratio puede expresarse en unidades monetarias o en términos porcentuales. Para el análisis de ratios se debe considerar información histórica de las partidas a analizar, es decir, información de periodos anteriores que nos permita comparar y medir la variación de las partidas en el tiempo, los ratios se agrupan de acuerdo con diferentes aspectos que son importantes dar seguimiento en las empresas, estos son: liquidez, rentabilidad, y riesgo. (Contadores y Empresas, 2017)

- **Ratios de liquidez**

Tal como ha concluido Valencia (2016), La liquidez de una empresa se refiere a la posesión de efectivo en el momento correcto que le permita a la compañía cumplir con el pago de sus compromisos precedentemente contraídos. Asimismo, representa la capacidad de recursos para convertirse en dinero rápidamente sin pérdida de valor significativo. (pp.104)

- **Ratio de Liquidez general**

Esta ratio indica la relación existente entre el activo y el pasivo corrientes, se expresa en número de veces, es decir, indica cuantas veces el activo corriente representa al pasivo corriente (Contadores y Empresas, 2017)

FÓRMULA
LIQUIDEZ GENERAL
Activo Corriente / Pasivo Corriente

Figura 17 Fórmula para calcular la Liquidez general. Elaboración propia en base e información de: Contadores y empresas 2017

#### - Ratio de Prueba Ácida

Este indicador nos permite relacionar las cuentas del activo, sin incluir las existencias con el pasivo corriente lo cual nos permite obtener una visión más clara de la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo debido a que en el cálculo no se incluyen las existencias que también forman parte del activo y no son partidas que brinden liquidez inmediata. (Contadores y Empresas, 2017)

FÓRMULA
PRUEBA ÁCIDA
(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivos corrientes

Figura 18 Fórmula para calcular el indicador de prueba ácida, adaptado de: Contadores y empresas 2017

#### • Ratios de endeudamiento o apalancamiento

Este tipo de ratios nos permite conocer el nivel de endeudamiento de una empresa en relación con el patrimonio con el que cuenta. (Contadores y empresas, 2017)

FÓRMULA
RATIO DE ENDEUDAMIENTO
(Pasivo / patrimonio neto)

Figura 19 Fórmula para calcular el Ratio de Endeudamiento. Elaboración propia en base a información de: Contadores y empresas 2017

- **Ratios de Rentabilidad**

Los ratios de rentabilidad se enfocan en demostrar el nivel de eficiencia de la gestión de los recursos de la empresa durante el periodo, la rentabilidad es una de las características más importantes del análisis financiero pues permite identificar el beneficio en materia de ganancia o pérdida de la entidad. (Contadores y Empresas, 2017). Por ello, este ratio es de mucha utilidad en la presente investigación.

Este ratio se expresará en porcentaje (%), lo cual indicará que mientras más alto sea el resultado final, más rentable es la empresa. (Contadores y empresas, 2017)

FÓRMULA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
$\text{Utilidad bruta} / \text{Activo Total}$

*Figura 20 Fórmula para calcular la rentabilidad de la empresa.  
Elaboración propia en base a información de Contadores y empresas  
2017*

## **2. CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN**

### **2.1. Tema**

Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y su impacto financiero en las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019.

### **2.2. Problema**

Bernal (2010) menciona, “Para que un plan sea examinado, debe convertirse en un problema de examen. Actualmente, en la exploración, cuestión es todo aquello que se convierte en objeto de reflexión y sobre el que se ve la necesidad de conocer y, posteriormente, examinar.” (p.88).

El sector agroindustrial ha tenido un notorio desempeño en el crecimiento de la economía peruana, las agroexportaciones se han incrementado a lo largo de los años en el mercado internacional, siendo el sector económico que atrae más inversiones sostenibles y de largo plazo, es por esto que el Perú ha logrado cifras récords en exportaciones no tradicionales, donde el Estado juega un rol importante, ya que es el encargado de impulsar el crecimiento del sector agroindustrial a través de una serie de reformas que benefician financieramente a las empresas acogidas, posicionando al Perú como unas de las economías con mayor tasa de expansión.

La Ley de Promoción Agraria Nro. 27360 ha permitido que las empresas asociadas a esta puedan contar con una serie de beneficios, tales como el pago del 15% del Impuesto a la Renta, depreciación del 20% anual en inversiones de obras de infraestructura hidráulica y obras de riego, durante la etapa pre productiva de sus inversiones la empresa podrá recuperar de manera anticipada el Impuesto General a las Ventas, pagadas por las adquisiciones de bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción, según lo establecido en el Decreto de Urgencia N° 043-2019.

Sin embargo, como en toda Ley que otorga beneficios, las empresas acogidas deben cumplir con ciertas obligaciones, en este caso para que las empresas logren disponer de los incentivos otorgados deben estar al día con el pago de sus deberes tributarios, considerándose incumplimiento la omisión de sus pagos mensuales por tres periodos consecutivos o alternados. De no cumplir este requisito las empresas tendrían que pagar el Impuesto a la Renta habitual del Régimen de General de 29.5%, además deberán devolver el IGV reclamado a la Sunat por las adquisiciones de bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción, esto estancaría su crecimiento y producción.

En ese sentido, esta investigación surge no solo para informar a las empresas agroindustriales sobre los beneficios tributarios sino sobre todo dar a conocer como impacta o beneficia la aplicación de esta Ley en la situación financiera de las empresas del sector debido a que podrán disponer de mayor liquidez para cumplir con sus obligaciones, además de que son más rentables, pues el gasto en impuestos y cargas laborales es menor. Es por ello, que en la presente investigación se pretende explicar a detalle las mejoras financieras que trae consigo los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria N° 27360 para las empresas agroindustriales. De esta manera, se busca que las compañías del sector en mención tomen mayor importancia al cumplimiento de sus obligaciones tributarias para no perder los beneficios y facilidades a las que acceden por estar acogidas a la Ley N° 27360, ya que al no obtener los beneficios mencionados estancaría su desarrollo y crecimiento financiero.

### ***Problema Principal***

¿De qué manera los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 impactan en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?

#### ***2.2.1. Problemas Secundarios***

- ✓ ¿De qué manera la reducción de la tasa de Impuesto a la Renta establecido en la Ley 27360 impacta en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?
- ✓ ¿De qué manera la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?
- ✓ ¿De qué manera la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?

#### ***2.3. Estado de la cuestión***

Para la realización de este estudio, fue precisa la revisión de material bibliográfico de divulgaciones o artículos relacionados con el tema de estudio; así como también trabajos de grado, y publicaciones que tienen relación al tema de investigación.

Vera (2013) en la tesis que se elaboró para obtener el grado de Contador Público, denominada: “Las Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del Sector Agrario en el distrito de Trujillo”, se concluye que la aplicación de las normas tributarias de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en las empresas Agroindustriales tienen un impacto significativo en su desarrollo, debido a que permite una mejora en su entorno económico, financiero y social, la cual



se evidencia en la liquidez que obtiene para cubrir pasivos a corto plazo. Asimismo, permite que las empresas del sector puedan invertir capital propio y de esta forma brindar bienestar económico y social a sus trabajadores.

León (2013) en su tesis para obtener el título de Contador Público, el cual se denomina “Influencia de la Ley de Promoción del Sector Agrario N° 27360 en el desarrollo de las empresas dedicadas al cultivo de espárrago del distrito de Virú”, sostiene que los efectos de los beneficios tributarios de la Ley de promoción del Sector Agrario N.º 27360 han tenido un efecto positivo en las empresas del rubro, debido a que los pagos de los tributos a tasas preferenciales ha permitido que las empresas puedan fortalecer la liquidez y afrontar sus obligaciones de corto plazo. De igual manera, incentiva a la inversión en tecnología avanzada para nuevos procesos productivo, que permitiría a la empresa ser más eficiente y eficaz en el desarrollo de sus actividades productivas.

Mondragón (2013) citado en Alvitez (2017) para obtener el título de Contador Público ha desarrollado la tesis titulada: “Estrategias Tributarias para formalizar a los pequeños productores de arroz del subsector de riego de Lambayeque - 2015 ”, menciona que la rentabilidad de las empresas de la Provincia de Cañete han tenido un impacto positivo debido a la ejecución de tasas preferencias en las contribuciones sociales que la Ley de promoción del Sector Agrario N.º 27360 aplica, ya que la tasa establecida es menor en temas de aportes del empleador para el régimen de ESSALUD y sus derecho habientes, lo cual origina un gasto menor y como efecto un resultado positivo en los márgenes de beneficio y posteriormente en la rentabilidad.

Valdiviezo (2017) para obtener el grado de Contador Público, ha desarrollado una tesis denominada: “Los beneficios tributarios en las empresas del Sector Agrícola en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Ganadera Chalpón S.R.L, Piura 2016”, donde

concluye que el sector agrícola se ha beneficiado por la Ley N° 26865 “Ley de Promoción del Sector Agrario” y la Ley N° 27360 – Ley que aprueba las normas de Promoción del Sector Agrario, ya que a través de estas leyes el Estado peruano ha permitido que las empresas puedan potenciar su rentabilidad, generando competitividad en este sector, pues le permite obtener mayor liquidez, y mejor productividad.

Miranda (2015) para obtener el título de Contador Público en su tesis titulada: “Ley de Promoción del Sector Agrario N° 27360 y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas dedicadas al cultivo en el distrito de Trujillo”, sostiene que la situación económica y financiera de las empresas del sector Agroindustrial se muestran rentables, lo cual se puede reflejar en el aumento de sus negocios, maximización de las utilidades e incremento de la liquidez que les permite efectuar con sus pasivos a corto plazo, y sus capacidad para poder afrontar el endeudamiento por parte de terceros y montos positivos en tema de utilidades en cada ejercicio, lo que es muestra de rentabilidad en la industria.

Sandoval (2019) en su tesis para obtener el grado de Contador Público, titulada “Los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las micros y pequeñas empresas del sector agrario, del distrito de la Arena-Bajo Piura, 2018”, concluye que el sector agrario se ha visto favorecido por la Ley N° 27360, la cual tiene vigencia hasta el 31 de diciembre del 2021, pues brinda a las empresas de este rubro una serie de incentivos tributarios, tales como la reducción del Impuesto a la Renta del 29.5 % al 15%, lo cual permite a estas empresas contar con una mayor liquidez, puesto que el pago de impuestos es menor. Respecto al IGV, la mencionada Ley otorga una recuperación anticipada, la cual consiste en la devolución del IGV utilizado para la adquisición de bienes de capital, servicios, materiales y contratos de

construcción en la etapa preproductiva, lo que genera que las empresas puedan implementar y/o mejorar sus procesos productivos invirtiendo en tecnología de punta. Asimismo, las empresas acogidas a esta Ley pueden disminuir sus gastos en temas de cargas sociales del personal de planilla respecto al seguro de salud agrario, ya que el aporte equivalente es del 4% de la remuneración mensual que le corresponde a cada trabajador. Sin embargo, las micro y pequeñas empresas de este rubro agrario por lo general no tienen un impacto significativo por parte de los beneficios tributarios de la Ley en mención, de todas formas, les permitiría mejorar en resultados de gestión en cuanto a un menor pago de ciertos tributos.

Vivas (2017) en su tesis para optar el grado de Magíster en Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social, titulada: “Análisis del régimen Laboral Agrario: ¿Ha sido realmente eficaz?”, menciona que el régimen laboral agrario creado en la Ley N° 27360 aprobada en el año 2000, es un régimen especial que considera un trato legislativo diferenciado para los colaboradores, el cual se basa en la reducción de sus beneficios laborales, donde el objetivo es reducir los costos de contratación de personal para empresas del sector, con el fin ser más competitivas, y al mismo tiempo, estimular para la generación de más empleos formales en el rubro rural.

Gutiérrez (2017) para obtener el título profesional de Contador Público en su tesis titulada: “Los beneficios tributarios y su impacto en los resultados de gestión de las empresas agroindustriales en la provincia de Sullana, periodo 20216”, concluye que las empresas del Sector Agrario se encuentran favorecidas por la Ley N° 27360, debido a los beneficios tributarios otorgados como al reducción del Impuesto a la Renta, la depreciación acelerada del 20% en inversiones realizadas en infraestructura hidráulica y obras de riego, la tasa de contribución a ESSALUD del 4% y la recuperación anticipada del IGV por la adquisición de bienes de capital, insumos,

servicios y contratos de construcción en la etapa preproductiva, donde este último tiene como objetivo aliviar el costo financiero de la inversión en la etapa preoperativa, ya que en la etapa de maduración resulta ser más extenso y por ende se requiere una inversión significativa.

Guerra (2017), en su tesis titulada “Beneficios tributarios del régimen agrario y su efecto en la rentabilidad de la Asociación Sagrado Corazón de Jesús, periodo 2014-2016” para obtener el título profesional de Contador Público, concluye que la empresa en estudio tuvo un resultado positivo en su rentabilidad en los años 2014 al 2016 al acogerse a la Ley de Promoción Agraria, ya que solo pagaban el 15% del Impuesto a la Renta. De la misma forma, los beneficios laborales que esta Ley en mención otorga les permitieron tener un ahorro de aproximadamente 6 trabajadores al año, por lo cual sus ratios de rentabilidad patrimonial, rentabilidad de capital, utilidad bruta, margen de utilidad neta tuvieron un resultado positivo, por lo cual la empresa maximizó sus beneficios a la reducción su carga tributaria y laboral.

Cruzado (2018) en su tesis para obtener el grado de Contador Público, titulada “Beneficios Tributarios del Sector Agrario y su efecto en la Situación económica y Financiera en la empresa Agroindustrial Agualima S.A.C – 2017”, concluye que la empresa Agualima S.A.C obtuvo mayor rentabilidad en el año 2018 comparado con el periodo anterior, debido a que en el año 2018 la empresa se acogió a Ley de Promoción Agraria N°27360, generando resultados positivos en Agualima S.A.C, tales como el incremento de su rentabilidad y patrimonio.

Castellares, Regalado y Huarancca (2018) en su artículo titulado “Régimen de Promoción del Sector Agrario”, concluyen que la Ley N° 27360, tomó un rol importante en el desarrollo de las exportaciones rurales en los últimos 15 años, debido a que gracias a este régimen creció el empleo formal en el Perú e incrementó la

producción en el sector Agrícola y el crecimiento en mercados internacionales. El Régimen Laboral Agrario, tiene como propósito atraer inversión a las actividades agrícolas en general que desarrollan trabajos de cultivos, crianzas y agroindustrial fuera de Lima y Callao. Con este fin, la Ley reduce los costos de contratación y brinda beneficios al empresario. Asimismo, el Sector Agrario, ha contribuido a la reducción de pobreza en la última década entre 2004 y 2017.

Amaro (2019) en su artículo titulado “Ley N° 27360: Elemento fundamental para combatir la pobreza, descentralizar el país y acelerar el crecimiento económico”, menciona que la agricultura es una actividad vital para el Perú, desde la promulgación de la Ley de Promoción del Sector Agrario N°27360 en el año 2000, las exportaciones del rubro se multiplicaron por nueve, y las exportaciones agrarias no tradicionales por trece, lo cual generó un crecimiento notorio en la economía peruana, ya que de exportar USD 634 millones en el 2001 se incrementó a USD 5,795 millones al 2017, lo que posicionó a Perú en el mundo como un importante proveedor de alimentos de alta calidad.

La conclusión general que han obtenido los autores mencionados es, principalmente, que la Ley de Promoción del Sector Agrario N°27360 ha permitido que el sector agroindustrial sea un factor importante en la economía del país, creando nuevas oportunidades de crecimiento y expansión en mercados internacionales a empresas peruanas. Asimismo, los incentivos tributarios otorgados por parte de la Ley mencionada permiten que las empresas mejoren su liquidez y rentabilidad y a su vez incentiva a la mejora en tecnología para sus procesos.

## **2.4. Justificación o relevancia**

En la actualidad los representantes de Estado de los distintos países se enfocan en mantener y asegurar un futuro sostenible desde un punto de vista social, económico y ambiental para su población y las generaciones futuras. A nivel internacional, siguiendo ese objetivo, las naciones participan de conferencias donde una de las necesidades a tratar es la agricultura, como es el caso de la Conferencia de Naciones Unidas, celebrada el 12 de junio de 2012, donde se enfatizó en estimular la inversión privada en la agricultura, ya que esto impulsará con éxito la rentabilidad agraria, disminuirá la pobreza y mejorará la sostenibilidad ambiental mediante la utilización adecuada de los activos.

El Sector Agroindustrial, es uno de los más importantes de nuestra economía nacional, en el cual el Estado viene elaborando diferentes actividades para afrontar la competitividad del mercado, y no caer en la insolvencia. Mediante la Ley de Promoción del Sector Agrario aprobada por Decreto Legislativo N° 885 y modificada por Ley N° 26865, se dispuso una serie de incentivos fiscales que brindan beneficios tributarios a las empresas de la industria, permitiendo que estas puedan optimizar al final de cada ejercicio económico y financiero gastos tributarios y laborales.

Por ello, en la presente investigación se busca discernir lo establecido en la Ley de Promoción Agraria N° 27360 con el fin de dar a conocer a las empresas agroindustriales los beneficios tributarios que otorga esta Ley, y de qué manera impacta en el desarrollo financiero de las compañías del sector, para que de esta forma las empresas, que mayormente son aquellas pequeñas o medianas empresas, no pierdan la oportunidad de acogerse a la Ley en mención y las que ya se encuentran acogidas puedan observar numéricamente y según aportes de expertos en el tema cuan beneficioso es para el crecimiento financiero de su compañía mantenerse cumpliendo

sus obligaciones tributarias para poder seguir accediendo a los beneficios de la Ley , puesto que las tasas preferenciales en materia de impuestos a las que acceden, les permitirá obtener una mejor liquidez para cumplir con sus pasivos e invertir con capital propio en la tecnificación de procesos, incremento de capacidad instalada y mejora de su infraestructura hidráulica de riego, lo cual generará que las compañías tengan mejores procesos y optimicen sus costos.

En el aspecto teórico, esta investigación se realiza con el propósito de contribuir al conocimiento de la comunidad relacionada con el sector agrario, principalmente aquellas empresas pequeñas y medianas del sector que aún no se acogen al régimen agrario por desconocimiento de los beneficios y el impacto que podría generarse en las finanzas de su compañía debido a lo establecido en la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y los beneficios tributarios que esta Ley ofrece, ya que se dará a conocer de qué manera los incentivos brindados inciden en el desarrollo financiero de las compañías y de la economía peruana. De la misma forma, la investigación permitirá que los miembros del sector público del Perú puedan obtener información adicional de expertos que trabajan en el régimen y conocen la funcionalidad de los beneficios otorgados y de esta manera realizar las modificaciones pertinentes de ser el caso se requiera para seguir mejorando e incrementando el desarrollo del sector como uno de los principales de la economía peruana.

## **2.5.Objetivos**

### **2.5.1. *Objetivo principal***

Determinar el impacto de los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019

### **2.5.2. *Objetivos Específicos***

- ✓ Determinar si la reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019
- ✓ Determinar si la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019
- ✓ Determinar si la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019

## **2.6. Hipótesis**

### **2.6.1. *Hipótesis Principal***

Los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 impactan en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019

### **2.6.2. *Hipótesis Específicas***

- ✓ La reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.
- ✓ La posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.
- ✓ La depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.



## **2.7.Limitaciones y parámetros**

Durante el desarrollo de la investigación hemos considerado que pueden suscitarse las siguientes limitaciones que pueden dificultar la investigación:

- ✓ Las encuestas y entrevistas a realizar durante el proceso de investigación se realizarán de manera virtual, ya que en la actualidad el país se encuentra afrontando una pandemia mundial.

- ✓ Negativa de algunos empresarios del sector Agroindustrial para proporcionar información detallada durante la aplicación de las encuestas.

- ✓ Disponibilidad de las personas a entrevistar, puesto que se requerirá mantenerse en comunicación con los contadores de las empresas para fijar fechas y horas para las entrevistas a realizar, con el fin de que no existan cambios a último momento.

- ✓ Fallas de conexión de internet en las reuniones en línea entre las participantes para la elaboración de la tesis, ya que el 100% de estas serán virtuales.

- ✓ Tiempo limitado para la elaboración del proyecto de investigación, debido a que la universidad establece fechas para la presentación.

- ✓ En la presente investigación se estudian los beneficios relacionados directamente con el cálculo del Impuesto a la Renta, mas no los beneficios relacionados al ámbito laboral.

- ✓ Modificación de la normativa Agraria estudiada en la presente investigación la cual fue derogada por la nueva Ley del Régimen Laboral Agrario y de Incentivos para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial N°31110 promulgada el 31 de diciembre del 2020.

### **3. CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Objeto y nivel de investigación**

Tal como lo señala Hernández, Baptista & Fernández (2010), los estudios explicativos tienen como objetivo establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian, es decir, va más allá de la explicación de conceptos, + están dirigidos a responder por el origen de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Su objetivo es explicar el por qué ocurre un fenómeno y las condiciones en las que se manifiesta, o el por qué se relacionan dos o más variables.

Para fines del presente estudio, se realizará una investigación explicativa, ya que el objetivo principal de la investigación es explicar de qué manera influyen los beneficios tributarios otorgados en la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales.

#### **3.2. Diseño de la investigación**

Hernández et al. (2010) menciona que un estudio no experimental no ocasiona ninguna situación, sino que analiza situaciones ya existentes, las cuales no son provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza, es decir, no se manipulan las variables objeto de la investigación. En este tipo de estudio las variables independientes ocurren y es imposible manipularlas, pues no se tiene control directo de las variables y tampoco se pueden influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. Asimismo, los diseños de investigación transaccional o transversal tienen como fin la recolección de datos en solo en un momento o tiempo único, con el fin de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento específico.

En ese sentido, el tipo de diseño de la presente investigación se define como no experimental de corte transversal, ya que las variables en estudio no serán

manipuladas ni controladas, y los datos se obtendrán de forma directa. Asimismo, tomaremos datos del año 2019 para realizar la investigación, lo cual evidencia que este estudio es de corte trasversal.

### **3.3. Investigación cualitativa**

En la presente investigación se ha considerado realizar un estudio con un método de investigación mixta. Según Hernández y Mendoza (2008) concluyen que los métodos mixtos representan un grupo de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de la investigación, por lo que se requiere la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar conclusiones que resultan producto de toda la información recaudada y de esta forma lograr un mejor entendimiento del problema en estudio.

#### ***3.3.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos***

##### **Entrevista a profundidad**

La entrevista a profundidad es un método de recolección de datos que permite obtener información cualitativa sobre el comportamiento, actitud, y posición de los entrevistados frente al tema en investigación. La entrevista a profundidad permite que el entrevistado como el entrevistador puedan explayarse en el tema y puedan obtener datos adicionales. (Bernardo Robles, 2011)

Para el enfoque cualitativo se realizarán entrevistas a profundidad a expertos sobre el tema en investigación con el fin de obtener una mejor apreciación del problema planteado.

### 3.3.2. Población

La población es el conjunto de casos, limitados y accesibles de los cuales se elegirá la muestra cumpliendo ciertos criterios para luego analizar datos y obtener resultados. (Gómez, Villacis & Miranda, 2016).

La población para aplicar la entrevista a profundidad a fin de obtener datos para realizar la investigación de enfoque cualitativo está conformada por personas con amplio conocimiento y experiencia en empresas del sector agrario.

### 3.3.3. Tamaño de la muestra

Para llevar a cabo la entrevista a profundidad se contactó a la Gerente de Auditoría Eliana Morales de la empresa Ernst & Young, quien tiene experiencia auditando empresas del sector Agroindustrial hace más de ocho años, los contadores generales de las empresas Grupo Las Palmas, Inkas Berries S.A.C y Agro Victoria S.A.C, los cuales tienen mayor conocimiento sobre los beneficios tributarios que otorga la Ley y de qué manera impactan en los Estados de Situación Financiera.

Tabla 2 Muestra para aplicación de la entrevista a profundidad

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO</b>	<b>CARGO</b>	<b>EMPRESA</b>
<i>Eliana Morales</i>	Gerente de Auditoría	Ernst & Young
<i>Enrique Boleje Bringas</i>	Gerente de Contabilidad	Grupo Las Palmas
<i>Olga Merino Ortiz</i>	Contador General	Inkas Berries S.A.C
<i>Fernando Vinatea</i>	Contador General	Agro Victoria S.A.C

Nota: Elaboración propia

### **3.4. Investigación cuantitativa**

#### ***3.4.1. Descripción de los instrumentos de recolección de datos***

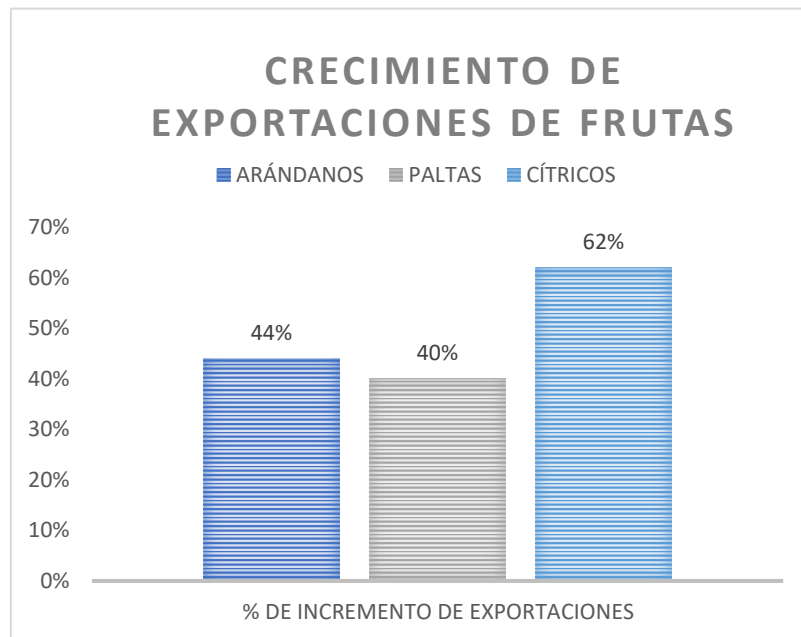
Para el estudio cuantitativo se utilizará como herramienta de recolección de datos a encuestas a las empresas del sector, que se aplicarán principalmente a los representantes de las áreas de finanzas y contabilidad, estas se efectuarán bajo la escala de Likert con el objetivo de evaluar la opinión de las empresas en mención y se tabularán bajo el software estadístico SPSS para obtener datos confiables que nos permitan corroborar nuestras hipótesis.

#### ***3.4.2. Población***

Para la presente investigación se ha tomado como población a las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima que se encuentran acogidas al régimen agrario y que se dedican al cultivo de frutas. Según la base de datos que se obtuvo en el cuadro C9 de la Nota Tributaria y Aduanera del portal de la SUNAT, en el cual encontramos el listado de todas las empresas registradas clasificadas por ubicación geográfica y actividad económica, la población general es de 19 empresas.

Las empresas del Sector Agroindustrial se encuentran clasificadas en las siguientes categorías según Sunat; cultivo de cereales, cultivo de hortalizas y legumbres y cultivos de frutos. Por ello, para la elaboración de la tesis se eligió las empresas Agroindustriales que se encuentran en la clasificación del cultivo de frutas, ya que según información del Ministerio de Agricultura y Riego la exportación de frutas y hortalizas como la uva, la palta y el arándano, en conjunto representan el 69% del valor del total de la agroexportación local. Asimismo, el crecimiento del 55% de las exportaciones de frutas en los primeros meses del año 2020 respecto al 2019, posicionan al país como una

potencia agroalimentaria en el mercado internacional. A continuación, podemos observar un gráfico con el crecimiento de exportaciones de frutas en el año 2019.



*Figura 21 Crecimiento de exportaciones de frutas en el año 2019. Elaboración propia, basada en información del Ministerio de Agricultura y Riego.*

Asimismo, se decidió tomar en cuenta los distritos del Suroeste de Lima los cuales son los siguientes:

- Jesús María
- Lince
- Magdalena del Mar
- Pueblo Libre
- San Miguel
- Surquillo
- Barranco
- Chorrillos
- Miraflores

Se han tomado los mencionados distritos, ya que en estos se ubican un número razonable de empresas del sector agroindustrial que permitirá obtener una muestra

adecuada para la investigación, a continuación se presenta una tabla con el número de empresas por zonas de Lima, en el que se puede observar que en el suroeste de Lima se encuentran un mayor número de empresas. Así también, se optó por esta zona ya que en Magdalena de Mar se encuentra la empresa Inkas Berries de la cual podemos obtener los datos para el desarrollo del caso práctico.

Tabla 3 N° de empresas agroindustriales por zonas de Lima

SECTOR DE LIMA	CANTIDAD DE EMPRESAS
CONO NORTE	2
CONO SUR	2
CONO ESTE	4
SURESTE	12
SUROESTE	12
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>

Nota: Elaboración propia

Cabe recalcar que la ubicación brindada por el reporte de Sunat es la dirección fiscal que en la mayoría de los casos es la dirección de las oficinas administrativas de la empresa, puesto que los fundos y campos de cultivo se encuentran en las afueras de Lima.

En relación con lo anterior, a continuación, las 19 empresas que se toman como población para realizar la presente investigación.

RUC	NOMBRE	DISTRITO	ACTIVIDAD EMPRESARIAL	REGIMEN TRIBUTARIO
20118866470	RENATO Y ALONSO SOCIEDAD ANONIMA	SAN MIGUEL	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20118926634	KENMA S.A.C.	PUEBLO LIBRE (MAGDALENA VIE	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20256119006	SOCIEDAD AGRICOLA ARONA S.A.	CHORRILLOS	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20256859468	AGROINDUSTRIAS SAN JAVIER E.I.R.L.	MIRAFLORES	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20289271008	VIVERO ARONA S.A.C.	CHORRILLOS	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20307758645	SOCIEDAD AGRICOLA SATURNO SA	MAGDALENA DEL MAR	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20318018856	AGRO VICTORIA S.A.C.	MIRAFLORES	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20325346435	SOCIEDAD AGRICOLA DON LUIS S.A.	MAGDALENA DEL MAR	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20372081831	AGRICOLA CHAPI S.A.	MIRAFLORES	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20425402774	FUNDO SAN GREGORIO DE ICA S.A.	MAGDALENA DEL MAR	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20429640262	AGRICOLA SAN MICHELE S.A.C.	MIRAFLORES	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20433958404	NORTEVERDE S.A.	SAN MIGUEL	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20451696263	QUEBRADA EL TOTORAL	MIRAFLORES	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20520866630	INKAS BERRIES S.A.C	MAGDALENA DEL MAR	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20451778316	AGRICOLA ISABEL SOCIEDAD ANONIMA C	MAGDALENA DEL MAR	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO
20451899881	PROCESADORA LARAN SAC	PUEBLO LIBRE (MAGDALENA VIE	01136 - CULTIVO DE FRUTAS.	RÉGIMEN AGRARIO

Figura 22 Empresas que conforman la población para desarrollar la presente investigación. Adaptado del Cuadro C9 de la Nota Tributaria y Aduanero del portal de SUNAT

Cabe mencionar que la población es un grupo pequeño de empresas de las cuales obtendremos encuestas de sus representantes de las áreas que tienen relación con la Ley de Promoción agraria y los beneficios tributarios que otorga, para de esa manera obtener la información necesaria para validar nuestras hipótesis y objetivos.

### 3.4.3. *Tamaño de la muestra*

La muestra se calcula mediante la aplicación de fórmulas matemáticas o criterios estadísticos para obtener un número específico de participantes con el fin de lograr los objetivos de una investigación. (Gómez, Villacís & Miranda, 2016).

La fórmula para utilizar es la siguiente:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

*Figura 23 Fórmula para calcular el tamaño de muestra. Elaboración propia en base e información de: Contadores y empresas 2017*

A continuación, se describe cada una de las variables que intervienen:

N = Tamaño de la población

Z = Nivel de confianza

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

d = Precisión (Error máximo admisible)

Los valores de las variables que se utilizaron para realizar el cálculo fueron los siguientes:



$$N = 19$$

$$Z = 1.96$$

$$p = 0.95$$

$$q = 0.05$$

$$d = 5\%$$

Aplicando las fórmulas antes mencionadas con los valores de cada variable se obtuvo una muestra de 15 representantes de empresas; Sin embargo, por tratarse de una muestra pequeña y con la finalidad de obtener mejores resultados se ha optado por abarcar toda la población para aplicar las encuestas y obtener los datos requeridos para procesarlos en el SPSS.

## **4. CAPÍTULO IV: DESARROLLO**

### **4.1. Aplicación de Instrumentos**

Con el objetivo de analizar el impacto de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria No 27360 en el crecimiento financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019, se aplicaron instrumentos de recolección de información cualitativos y cuantitativos.

Para la recolección de datos cualitativos se ejecutaron entrevistas a profundidad a expertos en el tema investigado. Así también se han aplicado encuestas a personas claves de las empresas determinadas en la población detalla anteriormente

#### ***4.1.1. Aplicación de instrumentos: Entrevista a profundidad***

##### **Entrevista 1:**

**Entrevistado: Eliana Morales**

**Ocupación: Gerente de Auditoría**

**Organización: Ernst & Young**

#### **1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

Considero que la situación del sector en los últimos dos años es bastante buena. Como país hemos logrado que varios de los cultivos que se producen a nivel nacional se conviertan en los primeros en el mercado extranjero, hace poco en la pandemia se celebraba la primera llegada de un buen número de contenedores de arándanos a Taiwán, igual el tema de la palta y los espárragos. Hemos tenido un crecimiento bastante importante en todo el sector agroindustrial, durante los últimos. Considero que la situación ha sido bastante buena, nos ha posicionado muy bien como país de cara a las exportaciones, tenemos variedad de

productos y mucho campo que se aprovechado y utilizado. De la misma manera, se han desarrollado proyectos que han generado que esto suceda; por ejemplo; el Proyecto Chavimochic, el Proyecto Olmos y el Proyecto Majes Siguan en Arequipa. Por ello, considero que la situación ha sido bastante buena y notable; sin embargo, desafortunadamente no ha ido de la mano con el crecimiento que se esperaba en todas las empresas del sector, pero creo que son casos aislados, ya que no podríamos generalizar que este desarrollo de las empresas no ha ido de favor de los trabajadores para todas las compañías. En líneas generales, creo que nos ha posicionado muy bien como país, el Perú ha crecido, el aporte del PBI ha sido importante y considero que estamos por buen camino.

**2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

Me gustaría que el Estado adopte un rol más protagónico, me parece que si ha contribuido con ciertas normas y ciertos organismos que tratan de regular las operaciones que existen en el sector Agro, pero ha sido un sujeto pasivo. Si hablamos en términos de normas, hay programas como el CONCYTEC, los cuales son muy buenos para buscar desarrollar el crecimiento del Agro en todo el país, me parece que hay buenos proyectos con la SENASA, la Superintendencia Nacional del agua, entre otros. Por esto puedo afirmar que, si existen proyectos e instituciones que se encuentran haciendo muy bien su trabajo, pero no es suficiente, ya que el Estado no ha ejercido un rol protagónico. Lo más notable y producto de ello es la situación que se está viviendo en la actualidad, ocasionado por un Estado Pasivo, ya que luego de 20 años de la Ley de Promoción Agraria, el año pasado 2019, recién hubo un cambio en la norma tributaria y laboral que

regulaba estas compañías siendo el único cambio subir el número de días de vacaciones a los trabajadores de 15 a 30 días, lo mismo ha pasado con la Ley de la Amazonía, que tiene muchos años desde que se promulgó, en un momento que era necesario para poder crecer las inversiones en esas zonas, pero el Estado no es tan incisivo y le ha faltado mayor protagonismo.

**3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?**

Considero que el papel que el Estado juega es muy importante, el Estado debe ser un árbitro para que las inversiones en nuestro país y los pequeños agricultores puedan lograr cierto crecimiento y posicionamiento en el sector Agrícola, creo que el Estado tiene la posibilidad de hacer crecer a estos organismos, no para cuestionar u hostigar la inversión, sino para velar como Estado que todo lo que se está haciendo en términos de inversiones, trabajo y cuidado del medio ambiente, debería tener una mayor atención por su parte. Para mí existen tres pilares básicos donde el Estado debería darle mayor énfasis, los cuales son; investigación, regulación y medio ambiente, no solo regulación tributaria sino también laboral.

**4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?**

Considero que es una Ley bastante buena en términos tributarios y en términos de beneficios a la compañía, toda compañía que esté bajo este régimen tiene que tributar a una tasa del 15%, esta tasa es asequible y llama la atención en comparación del 29.5% o 30% que se paga en otros regímenes, más allá de todos los otros beneficios como la depreciación acelerada, retorno anticipado del

Impuesto General a las Ventas, en términos de inversión es bastante buena y atractiva, para la gente que quiere realizar inversiones.

**5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?**

Considero que sí, ya que, en términos de pagos, las empresas acogidas a esta Ley pagan menos impuesto, ESSALUD y tienen menor gasto de beneficios laborales. Por ello, puedo concluir que es mucho más asequible, ya que se tiene buenos beneficios que contribuyen al desarrollo y a la rivalidad de las empresas acogidas a esta Ley.

**6. Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?**

Definitivamente, la tasa es la mitad de lo que se paga en empresas de otros sectores, y evidentemente se favorece a la empresa de manera significativa. Considero que es una tasa baja, pero considero que ha debido ser un poco más escalonada, es decir, midiendo un poco las utilidades, de una y otra manera para no mantener esa tasa del 15% de manera permanente. Las utilidades se ven menos mermadas, ya que se tendrá mayor utilidad con una menor tasa de impuesto, al pagar menos naturalmente tienes mayor liquidez y menos importes por pagar generando que la empresa sea más competitiva.

**7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?**

Las compañías Agroindustriales no son como una planta industrial, donde inicias a la producción contando solo con los insumos. Las empresas del sector agrícola, tienen un proceso de trabajar las tierras, nivelarlas, colocar los canales

de agua, de irrigación y todos los proyectos adicionales que se necesita para cultivar la tierra, luego se debe tener las plantas en un vivero hasta que tengan un tamaño importante, para que recién se puedan sembrar y posterior a eso, como cualquier ser vivo, tiene que crecer y durante este tiempo de crecimiento, se debe realizar mantenimientos, pues de lo contrario será una inversión que no tiene frutos aún. Por ejemplo, si tienes paltas, por lo menos para tener una cosecha en términos económicos interesante, se debe esperar al tercer año, lo mismo pasa con las uvas, en arándanos es un proceso más rápido, pero si tienes un proceso donde no necesariamente vendes, son básicamente actividades de inversión, de comprar y cultivar, y evidentemente pedir una devolución anticipada de este impuesto es importante. Considero que es algo positivo y que apoya al empresariado a recuperar estos impuestos antes del tiempo previsto.

**8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta en el crecimiento financiero de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?**

Tributariamente al depreciar a una tasa del 20%, cualquier obra se podrá depreciar en un periodo de 5 años, pero una obra hidráulica puede tener una vida útil financieramente de 10 años, por lo que se forma una diferencia temporaria. Financieramente el efecto que veo es en términos de diferido y el impuesto, por lo demás valor financiero va a seguir siendo el mismo. Para fines tributarios, evidentemente se depreciará más rápido, de manera acelerada, pero financieramente la compañía va a mantener su depreciación y el beneficio es que puedes generar más gasto tributario.

**9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?**

La Ley generalmente se orienta al tema de los impuestos, el beneficio principal es que se tiene un porcentaje del 15% y no del 30%, entonces cualquier indicador de rentabilidad que se ve afecto a este impuesto se ve beneficiado, ya que evidentemente es un menor pasivo.

**10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?**

La Ley en mención ha permitido el crecimiento del sector, hay temas que mejorar que se orientan principalmente al ámbito laboral. Asimismo, lo recomendable sería promover la inversión, la investigación y desarrollo del sector agrario y agropecuario, incentivar el consumo de productos peruanos en el mercado extranjero y a su vez promocionar la marca del país. Otra mejora importante, es tratar de generar cadenas de engranaje entre los productores aislados, productores menores y las grandes compañías, existen muchos agricultores informales, que producen para el mercado nacional. En ese sentido, se podría generar una mayor cohesión entre las empresas grandes y pequeñas, para lograr una formalización generalizada en el país y de este modo mejorar la calidad de producción del país y el estilo de vida del agricultor.

**Entrevista 2:**

**Entrevistado: Jose Enrique Boleje**

**Ocupación: Gerente de contabilidad**

**Organización: Grupo Palmas**

**1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

Las Agroindustrias en el Perú han crecido mucho, durante los años 1995 y 2000, las exportaciones han llegado a 300 millones de dólares, el año pasado se cerró en 7,000 millones de dólares, el crecimiento es abismal, lo cual ha generado gran impacto en el PBI del país. La Agroexportación se encuentra en el segundo lugar generador de divisas después de la minería y ha generado un impacto positivo en toda la costa del país, donde está la agroindustria más desarrollada y tecnificada de las principales empresas. En los últimos dos años se ha observado la consolidación de este sector, se han abierto más oportunidades en el mundo con nuestros productos, actualmente ya no solo se exportan productos tradicionales como la uva, el cerezo, los cítricos, la palta, ahora también se exportan productos no tradicionales como los Berries y otros productos que van llegando a distintos mercados del mundo. Hasta el año pasado el sector seguía caminando bien con un PBI positivo y aportando considerablemente pero sí se vio levemente afectado por los efectos de la pandemia, sin embargo, sigue siendo un protagonista importante dentro de la economía del país.

**2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

El Estado en los últimos años ha creado un marco legal asociado al sector agrícola industrial, el cual ha venido favoreciendo a las empresas. En el año 2019 y 2020 se suscitaron cambios en la normativa con la finalidad formalizar más este sector, ya que aún existe mucha informalidad. Dicho esto, lo que el Estado ha tratado de hacer es centrarse en mantener estos beneficios a largo plazo y



enfocarse en generar mayor seguridad para el trabajador agrícola lo que trae consecuencias positivas, pero también en algunos casos negativas, como hemos visto ahora último con la nueva regulación de la Ley. El marco legal va evolucionando de manera que sea para mejorar y no para empeorar este sector y no corte la competitividad.

Por otro lado, el Estado tiene que trabajar en otro punto que es importante, el marco de las inversiones para que el sector Agroindustrial siga siendo un aspecto de bandera dentro del país y a la vez se siga incrementando los productos peruanos en el mercado mundial, generando más trabajo y divisas. Es importante que el Estado trabaje en un plan de inversiones asociados al sector, y aquí hay dos temas importantes los puertos e irrigación, la irrigación es importante, puesto que el sector sin agua no funciona y para eso hay proyectos asociados que tienen que salir adelante para que esto promueva la inversión privada y entren más hectáreas a la producción ya elevar el volumen de exportación que tenemos hacia muchos países. Por otro lado, el tema de los puertos, se debe tener puertos desarrollados con cadenas de frío desarrolladas no solamente en el Callao sino también en el Norte y en el Sur donde los productos puedan salir por esas zonas con todas las condiciones necesarias para que puedan llegar a los mercados más lejanos como el de China. Es así, que el Estado tiene que seguir trabajando en el rol de inversiones asociadas a la parte agrícola y en el marco legal asociado al tema laboral.

**3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?**

El Estado debe darles énfasis a dos aspectos para el desarrollo de la industria. Por un lado, el marco legal laboral que ha venido trabajando y

madurando en el transcurso del tiempo, pues hoy se ha elevado la remuneración mínima para el trabajador agrario diario, hay vacaciones de 30 días, el empleador tiene que pagar el 6% de aportaciones y hay una serie de beneficios relacionados a la remuneración. Todos estos puntos han incrementado el costo laboral y en vez de ayudar a la industria, va a retrasar el crecimiento de este sector y por lo tanto su competitividad a la oferta que tiene que hacer al mundo. El Estado tiene que seguir dándole énfasis a mejorar y modernizar este marco laboral y marco legal para las empresas Agroindustriales. Asimismo, lo más importante es el tema de inversiones, este negocio funciona con agua y si no tiene agua, y no tiene puertos no va a funcionar y necesitamos incrementar hectáreas que puedan ser cultivables. Se tienen proyectos importantes como el de Majes en Arequipa, Chavimochic y Olmos en el norte, si estas tres inversiones se destrabaran se estaría poniendo más de doscientas mil hectáreas listas para ser cultivables y generar inversión privada, pero todo esto no está funcionando. El Estado tiene que trabajar rápidamente, considero que la mejor manera es enfocarse en el marco legal y en el plan de inversiones para que la industria pueda seguir creciendo.

**4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?**

Un aspecto importante que mencionar, es que en el negocio Agrario no se trata de invertir y obtener rentabilidad inmediata, este negocio es de larga duración y vida. Por ejemplo, la palta, inviertes en una hectárea de palta y recién su primera producción agrícola va a ser al tercer año o con mucha tecnificación un poco menos, pero lo normal son 3 años, en el cuarto año ya sería una producción mejor exportable y en el quinto año entrando en una etapa de maduración donde los

rendimientos son mejores y si te percatas el dinero que pones ahora no lo vas a ver hasta el tercer o cuarto año aproximadamente. Por ello, los beneficios económicos asociados al sector agrario, genera que el inversor pueda invertir con tranquilidad a sabiendas que puede recuperar su inversión a lo largo del tiempo y aquí hay tema anticipado de importación de activos, Ley Agraria de la Amazonia, Ley de Promoción Agraria y un tema de Impuesto a la Renta que todavía sigue siendo un 15% y que va a ser escalonado para ser llevado luego al 30% o 29%. Respecto a la pregunta, han aportado mucho y siguen aportando a este sector, en el tiempo podrán cambiar, pero hay que evaluar las condiciones en ese momento, condiciones del mercado, del precio, de las hectáreas, ya que si hay más hectáreas la oferta es mayor por lo tanto el flujo de divisas es mayor y probablemente muchos costos se podrían licuar.

**5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?**

Claro que sí, no hay una empresa Agroindustrial en el mundo que no tenga beneficio tributario, en Estados Unidos, Colombia, Chile, estos beneficios están asociados a la competitividad e incentivo de inversiones, porque este es un negocio de largo aliento, puesto que el dinero que tu inviertes en el momento no lo vas a ver en un año, sino en cuatro o cinco años. Por lo tanto, el Estado tiene que generar ayuda, beneficios y un marco legal que ayude a todo esto.

**6. ¿Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?**

Claro que sí, por ejemplo, yo tengo un plan de inversiones de 10 millones de dólares, ese plan de inversiones que yo corro un flujo de caja a futuro, una serie de gastos y egresos, generó utilidad, EBITDA y ese EBITDA se trae al valor

presente, en esos flujos yo considero un pago de impuestos, y esos impuestos tienen una tasa de 15% , se evalúa y aprueba esa inversión por lo tanto estoy desembolsando ese dinero, pero en el caso que yo invierta ese monto y a esa tasa de impuestos y en dos años esto me cambie y sea el 30%, entonces mi flujo nunca sirvió, mi inversión ya no va a ser rentable. Por ello, el tema del impuesto a la renta con una tasa preferencial al 15% no es que favorezca a la empresa, lo que está favoreciendo es a la industria para que pueda empezar a facturar, generar renta para que luego el Estado empiece a cobrar a través de los impuestos.

**7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?**

Obtención de efectivo, en el caso de que tú importaras una serie de productos y esos productos están asociados, todo ese Ad Valorem e impuesto que estás pagando te lo devuelvan, por lo tanto, seguimos en la misma base, como es un negocio de largo aliento tu traes una serie de maquinarias que van a generar renta. Por lo que el Estado al conocer esta situación brinda la facilidad con este beneficio tributario, ya que se necesita más efectivo para reinvertir en más maquinarias y poder trabajar, porque este negocio no te dará caja hasta dentro de unos años. Sin embargo, si eres Camposol o Grupo Palma no hay problema, porque esas empresas tienen mucho respaldo financiero, y probablemente haya problemas menores, pero para empresas medianas o pequeñas, financiar un negocio como este es complicado.

**8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta al crecimiento financiero**

**de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?**

Este beneficio propicia menos pago de impuesto, se está acelerando la depreciación que es deducible, lo cual disminuye la base imponible y se genera menos impuestos, porque es un negocio de largo aliento, que al inicio necesita apalancarse y necesita mucha caja, ya que no tienes los ingresos que se requiere.

**9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?**

El beneficio más importante es del Impuesto a la Renta que es el 15%, mientras que el régimen general es casi 29.5%, entonces ahí ya hay un beneficio que afecta a la última línea de tu estado de ganancias y pérdidas.

**10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?**

Considero que en la Ley de Promoción Agraria se debe implementar una serie de mecanismos para incrementar la formalidad en este negocio, porque, así como hay empresas grandes, existen empresas pequeñas, parcelas y agricultores que trabajan con poca tecnicidad y productividad. Por lo tanto, lo que ellos pagan a sus trabajadores es poco y en un ambiente no muy propicio para generar un buen trabajo y clima laboral. Por ello, se deberían enfocar más en la base de la pirámide del sector Agro, y poder incluirlos en la formalidad, mediante beneficios escalonados y seguir trabajando con beneficios específicos para los trabajadores que quieran ir incorporándose a esta formalidad con el tema del RUC y poder tecnificar todo su trabajo. Ese es el trabajo que se tendría que hacer con esta Ley Agraria, que debería seguir evolucionando y mutando a ser algo mejor.

**Entrevista 3:**

**Entrevistado: Olga Merino Ortiz**

**Ocupación: Contador general**

**Organización: Inkas Berries S.A.C**

**1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

El Sector Agroindustrial en el Perú es uno de los principales sectores que ha logrado mantenerse en crecimiento tanto en su producción como en el nivel de exportaciones en estos últimos dos años, pese a la crisis que este sector ha afrontado más que todo por la intensa mano de obra que requiere, si nos referimos a la situación del sector y a la mejora que ha experimentado, la Ley 27360 ha beneficiado mucho a este sector y ha sido muy importante para fomentar la formalización de las empresas de este sector, esto benefició tanto a la formalización laboral como también al incremento de la recaudación de impuestos.

**2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

El rol del Estado ha sido fundamental para que el sector agroindustrial siga desarrollándose y creciendo, propiciando que más empresas agroindustriales se formalicen en el área laboral y generando empleo genuino; sin embargo considero que el rol del estado debe ser más activo, es decir no solo brindar leyes y parámetros sino también ir regulando su normativa conforme se vayan desarrollando las actividades, ya que con el tiempo se generan necesidades que

requieren un ajuste de la norma, así también debe ser más participativo para fomentar las inversiones en este sector pues al tratarse de un sector tan grande e importante se requiere mucha inversión para mejorar los procesos, ya que de estos depende el progreso y mejora de la producción.

**3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?**

El Rol del Estado es muy importante y mediante las leyes que ha promulgado en el tiempo como la Ley de promoción agraria ha logrado mejorar notablemente la situación del sector agrario; sin embargo, considero que debe redoblar esfuerzo para promover la inversión privada ya que de esto depende la mejora de procesos y el crecimiento continuo del sector y el país en el ámbito exportador.

**4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?**

La ley de Promoción Agraria ha sido muy beneficiosa para el crecimiento del sector agrario en el sentido de que gracias a esta Ley muchas empresas se han formalizado incrementando el fisco recaudado, así como también incrementando considerablemente el trabajo formal en el país. Los beneficios tributarios otorgados a las empresas agroindustriales Influyen en su desarrollo económico ya que con el pago de menores tasas tributarias como el impuesto a la Renta y el menor pago de Essalud tienen opción a invertir en mejorar sus procesos y cultivos lo cual genera que obtengan un mejor producto y en la totalidad de los casos a un menor costo, esto fomenta que también podamos ingresar a mercados más exigente ya que nuestros productos experimentan constates mejoras.

**5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?**

Si porque permite que las empresas del sector puedan desarrollarse y crecer económicamente obteniendo mayores ganancias debido a los incentivos tributarios (aplicación de una tasa de 15% en el impuesto a la renta de tercera categoría y depreciación del 20% por las inversiones en obras de infraestructura hidráulica y de riego) y laborales (régimen laboral especial de contratación temporal para los trabajadores del agro). Estos incentivos generan que las empresas tengan más oportunidades de mejora y mejores ingresos los cuales se pueden invertir para mejorar procesos, en ese contexto se puede decir que las empresas tienen opción a obtener mayores beneficios a largo plazo.

**6. ¿Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?**

Por supuesto, a comparación de las otras empresas acogidas el régimen general que pagan Impuesto a la Renta a una tasa de 29.5%, las empresas del sector agroindustrial tienen el beneficio de pagar solo el 15%, lo cual disminuye su gasto tributario e incrementa la utilidad del ejercicio contable, considero que este beneficio es el que más ha influido en que las empresas del sector agro se formalicen.

**7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?**

La devolución anticipada del IGV permite que las empresas puedan recuperar los impuestos pagados por sus importaciones, este ingreso genera que las empresas puedan invertir mayores cantidades de dinero en sus procesos que a



la larga va a generar mayores ganancias puesto que se mejoran los cultivos, se reducen costos y tienen opción a incrementar su nivel de producción e ingresar a más mercados internacionales. Este beneficio también ha contribuido mucho a que las empresas del sector agro se formalicen.

**8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta al crecimiento financiero de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?**

De acuerdo, al depreciar los activos fijos mencionados en la Ley de Promoción Agraria con una tasa del 20% la cual es superior a la establecida en el régimen general se incurre en mayor gasto tributario, lo cual nos genera menor utilidad antes del impuesto y por ende menos impuesto sumándole a una tasa del IR reducida del 15%, el gasto de tributos para las empresas agroindustriales se reducen considerablemente y tiene un gran impacto en las finanzas de la empresa sobre todo de los primeros ejercicios ya que es en ese periodo en que se puede aplicar la tasa del 20% de depreciación.

**9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?**

Los beneficios tributarios otorgados al sector agrario generan que las finanzas en general de la empresa experimenten una mejora considerable, así mismo incrementa la efectividad de la administración de la empresa. Los indicadores más notables en esta mejora son la liquidez de la empresa puesto que gracias a los incentivos tributarios las empresas obtienen ingresos extra que son invertidos sobre todo en la inversión y mejora de procesos ya que la Ley lo establece, es por esto que debido a los beneficios tributarios la empresa no

incrementa sus rentabilidad automáticamente sino que los beneficios permiten que las empresas obtengan mayores ingresos y beneficios financieros a largo plazo, debido a la inversión y mejora de procesos.

**10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?**

La Ley de Promoción Agraria ha sido de mucha utilidad y ha logrado su objetivo principal de formalizar a la mayoría de las empresas del sector; así también ha permitido que el sector mejore a nivel de exportaciones llegando a ser hoy en día uno de los sectores más significativos para la economía del país ; Sin embargo, como ya lo he mencionado en algunas de las interrogantes, considero que el Estado debe tomar un Rol más activo para analizar los constantes cambios del sector e ir ajustado la normativa de manera más recurrente a fin de beneficiar tanto a los empresarios como a sus trabajadores y demás usuarios. Así también considero que muy aparte de promulgar leyes y normas que regulan el sector, el Estado debe promover más la inversión ya que de ello depende que se mejoren los procesos y productos obtenidos lo cual influye mucho en nuestra notoriedad en mercados extranjeros.

**Entrevista 4:**

**Entrevistado: Fernando Vinatea Medina**

**Ocupación: Contador general**

**Organización: Agro Victoria S.A.C**

**1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

Según las estadísticas y mi experiencia personal, el sector ha mostrado un mayor crecimiento en estos dos años por el acceso a nuevos mercados del exterior y una mayor consolidación en los que ya estaba presente. Ha contribuido a esto su diversificación productiva, por lo que poco a poco el Perú está desplazando a otros competidores y pronto puede estar hablándose de nuestro país como una potencia agroalimentaria. Incluso si se revisa las cifras del 2020, las exportaciones no se han detenido a pesar de las restricciones por el Covid.

**2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?**

Su rol es muy importante porque ha permitido la apertura sanitaria de nuevos mercados para nuestros cultivos. Por otro lado, ha impulsado o está impulsando el desarrollo de nuevos proyectos de irrigación que permitirán el incremento de más hectáreas dedicadas al agro o una mayor provisión de agua para las ya existentes, como en el caso de la zona sur que tiene serias restricciones actualmente.

**3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?**

En cuanto a la apertura de mercados, es interesante una propuesta del 2019 de AGAP (Asociación de Gremios Productores Agrarios del Perú) para que el Estado escoja al menos a tres agregados agrícolas en los “mercados clave” para la industria peruana: EE. UU., Unión Europea y Asia, a fin de promover la apertura sanitaria y estar pendientes de aquellas barreras no arancelarias que pudiesen frenar las exportaciones del sector. Por otro lado, considero que es necesario mayor apoyo crediticio y técnico para la pequeña y mediana empresa dedicada a

la Agroexportación, así como capacitación laboral para incorporar mano de obra más preparada.

**4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?**

Entendiendo el desarrollo económico como un incremento de su rentabilidad que conlleva a un patrimonio más robusto de las compañías del sector, los beneficios obtenidos constituirán una fuente de financiamiento propia para reinvertir en el negocio, ya sea en nuevos cultivos, tecnificación de procesos, incremento de la capacidad instalada u otros proyectos con mayor valor agregado.

**5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?**

No, porque los competidores del sector tanto nacionales como extranjeros, por ejemplo, Chile, competidor directo nuestro, cuentan con los mismos o similares incentivos o beneficios para la exportación de sus cultivos.

En el caso de los “beneficios laborales”, es necesario comentar que la ley sectorial en lo que único que se distingue de la del régimen general es que el trabajador agrario no percibe la bonificación extraordinaria por las gratificaciones de julio y diciembre y solo un reducido grupo de trabajadores, por lo menos en el caso de la compañía en donde laboro, percibe la remuneración mínima agraria. Además, las empresas del sector aportan a Essalud con una tasa preferencial.

Finalmente, considero que la competitividad de nuestras empresas debería generarse con la excelencia operativa y el incremento de la productividad.

**6. ¿Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?**

Considero que sí, ya que la tasa preferencial del 15% permite que las empresas del Sector puedan obtener mejor liquidez a fin de mes para poder hacer frente a sus pasivos de corto plazo. Asimismo, permite que las empresas puedan obtener mejores utilidades al término del ejercicio, por el pago menor de impuestos.

**7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?**

La recuperación anticipada del impuesto significará una mayor liquidez para las compañías para atender oportunamente sus compromisos de pago, sea corrientes o de otro tipo. Sin embargo, me parece necesario aclarar que este beneficio solo está relacionado a la devolución del IGV pagado en las inversiones pre-productivas y con un horizonte limitado de tiempo. Estamos hablando, por ejemplo y principalmente, de desembolsos para la plantación de los cultivos que la empresa considere más rentables para desarrollar, aunque el paso previo es asegurar el abastecimiento de agua y, por tanto, invertir en obras de infraestructura hidráulica y de riego para justamente asegurar la provisión necesaria de agua.

**8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta al crecimiento financiero de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?**

De forma similar a la recuperación anticipada del impuesto, la depreciación acelerada generará más liquidez a las compañías para atender

obligaciones, ya que siendo la depreciación una recuperación de la inversión de los activos y no significando un desembolso de dinero, le significará mayores flujos de caja a las empresas.

**9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?**

A modo de respuesta y de manera pedagógica en este punto, recalculé el Impuesto a la Renta de la compañía acogida al régimen agrario con la tasa general del impuesto y la rentabilidad se vio disminuida en un punto porcentual.

**10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?**

Me parece oportuno ampliar beneficios tributarios, ejemplo una menor tasa tributaria al 15%, para aquellas empresas que contraten mano de obra de las comunidades de su entorno, así como para aquellas que ofrecen a sus trabajadores beneficios adicionales como alimentación, transporte, capacitación, entre otros. Asimismo, considero que otra mejora en la Ley debería ser la modificación del beneficio del recupero anticipado del IGV ya que, este beneficio se da en la etapa pre-productiva, entonces se podría considerar esta etapa cada vez que se tiene un nuevo cultivo.

***4.1.2. Aplicación de instrumentos: Encuesta***

Las encuestas realizadas en la presente investigación constan de 25 preguntas relacionadas a nuestras variables y 6 preguntas relacionadas a datos generales de los encuestados como los datos de la empresa en la que laboran. Dichas encuestas fueron aplicadas a trabajadores del área de finanzas y área contable de las empresas determinadas en nuestra población.

A continuación, presentaremos los resultados obtenidos por cada pregunta de las encuestas realizadas.

#### 4.1.2.1.Resultado de las preguntas según encuesta:

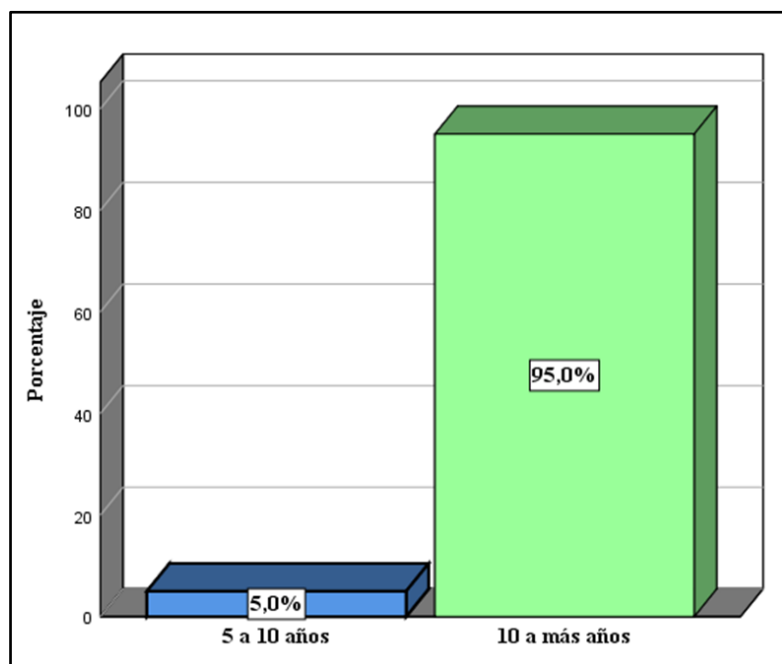
**Pregunta N° 01:** ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora?

*Frecuencias de la pregunta: ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora?*

*Tabla 4 Frecuencias de la pregunta: ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	5 a 10 años	1	5,0	5,0	5,0
	10 a más años	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 24 Resultado de la pregunta ¿Cuántos años tiene de constituida la empresa en la cual labora? Adaptado de SPSS*

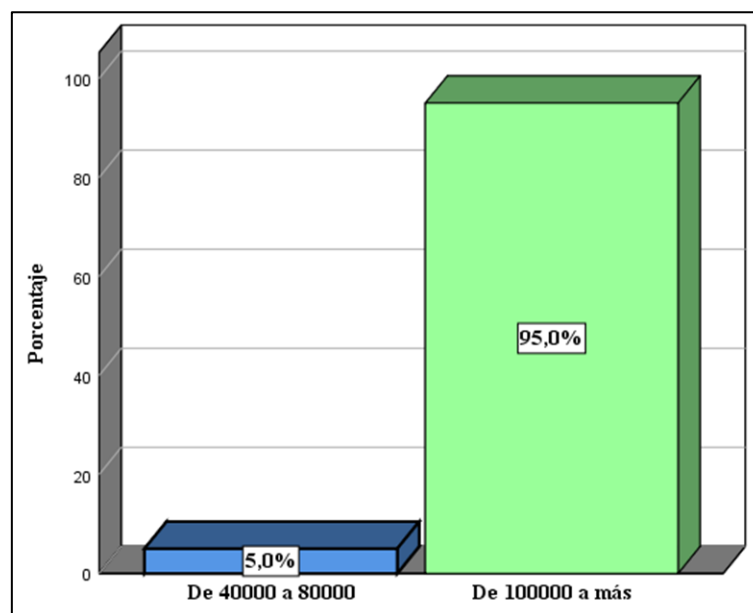
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 1 según gráfico, muestra que el 95% de los encuestados labora en una compañía que tiene más de 10 años de constituida, mientras que el 5% restante se encuentra trabajando en una empresa de 5 a 10 años de constituida.

**Pregunta N° 02:** ¿Cuál fue el nivel de ingresos anual del año 2019 en la empresa en la que labora?

*Tabla 5 Frecuencias de la pregunta: ¿Cuál fue el nivel de ingresos anual del año 2019 en la empresa en la que labora?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 40000 a 80000	1	5,0	5,0	5,0
	De 100000 a más	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 25 Resultados de la pregunta: ¿Cuál fue el nivel de ingresos anual del año 2019 en la empresa en la que labora? Adaptado de SPSS*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 02 según gráfico, muestra que el 95% de los encuestados laboran en una empresa que tiene ingresos anuales mayores a



100,000 soles, mientras que el 5% comentó que el nivel de ingresos anuales se encontró entre los rangos de 40,000 y 80,000 soles.

**Pregunta N° 03:** ¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria?

Tabla 6 Resultados de la pregunta: ¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	20	100,0	100,0	100,0

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

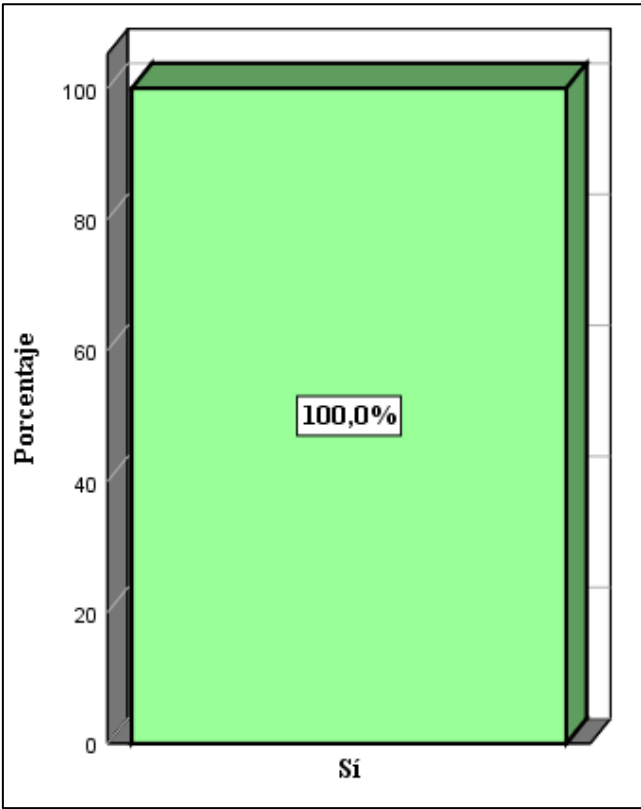


Figura 26 Resultados de la pregunta: ¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria? Adaptado de SPSS

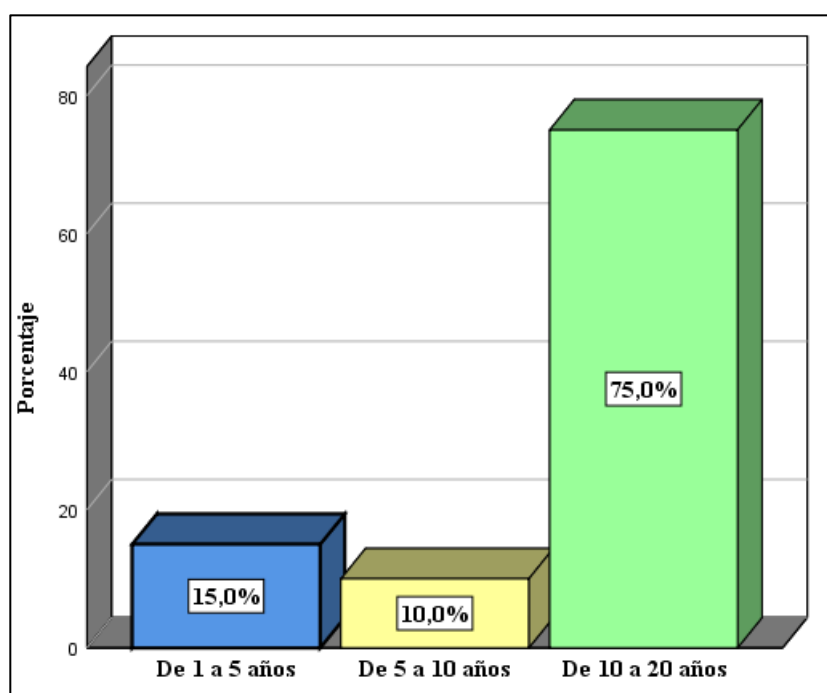
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 03 según gráfico, muestra que el 100% de los encuestados tienen conocimiento de los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria N° 27360

**Pregunta N° 04:** ¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley de Promoción Agraria?

*Tabla 7 Resultados de la pregunta: ¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley de Promoción Agraria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De 1 a 5 años	3	15,0	15,0	15,0
	De 5 a 10 años	2	10,0	10,0	25,0
	De 10 a 20 años	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 27 Resultados de la pregunta: ¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley de Promoción Agraria? Adaptado de SPSS*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 4 según gráfico, muestra que el 75% de los encuestados laboran en una empresa que se encuentra acogida a la Ley de Promoción Agraria desde hace 10 a 20 años, un 15% de los encuestados indicó que la

compañía en la que laboran se ha acogido hace 1 año o 5 años y el 10% restante comentó que las empresas se acogieron a la Ley en mención desde hace 5 a 10 años.

**Pregunta N° 05:** De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿Cuál considera usted que es la más beneficiosa?

Tabla 8 Resultados de la pregunta: De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿cuál considera usted que es la más beneficiosa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Tasa preferencial de IR del 15%	20	100,0	100,0	100,0

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

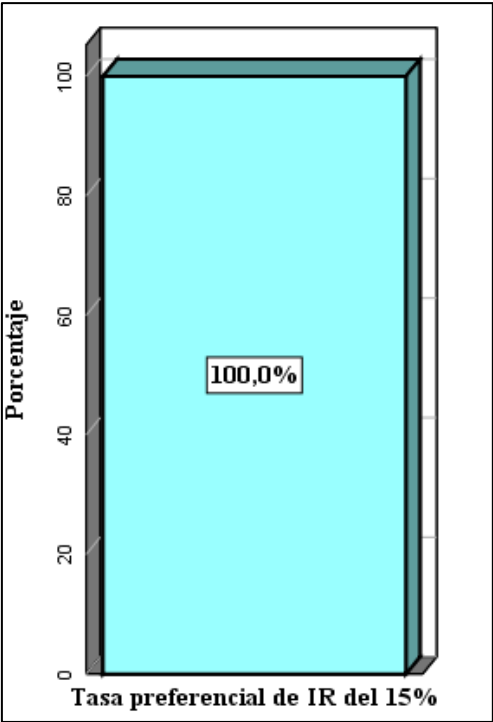


Figura 28 Resultados de la pregunta: De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿cuál considera usted que es la más beneficiosa? Adaptado de SPSS.

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 5 según gráfico, muestra que el 100% de nuestros encuestados considera que el beneficio de la Tasa Preferencial del Impuesto

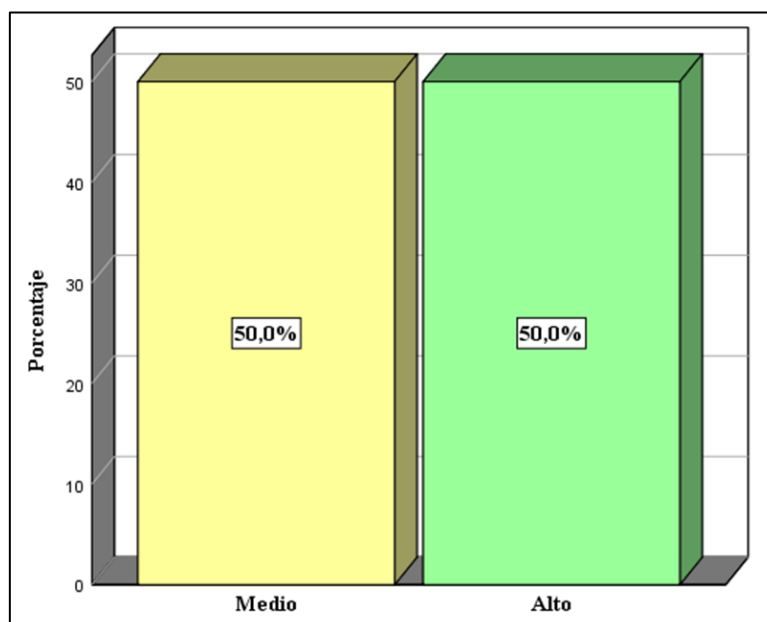
a la Renta del 15% es el beneficio tributario más ventajoso de la Ley de Promoción Agraria

**Pregunta N° 06:** ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años?

*Tabla 9 Resultados de la pregunta: ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	10	50,0	50,0	50,0
	Alto	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 29 Resultados de la pregunta: ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años?  
Adaptado de SPSS.*

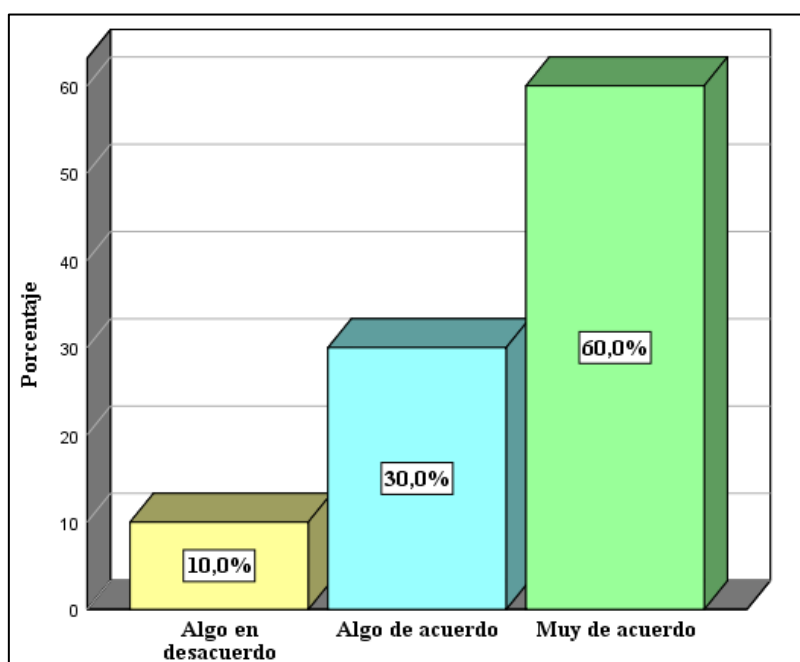
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 6 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados consideran que el nivel de desarrollo del Sector Agrario ha sido alto en los últimos años, mientras que el otro 50% de los encuestados indicaron que el desarrollo del Sector Agrario ha tenido un nivel medio.

**Pregunta N° 07:** ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales?

*Tabla 10 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Algo de acuerdo	6	30,0	30,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 30 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales? Adaptado de SPSS.*

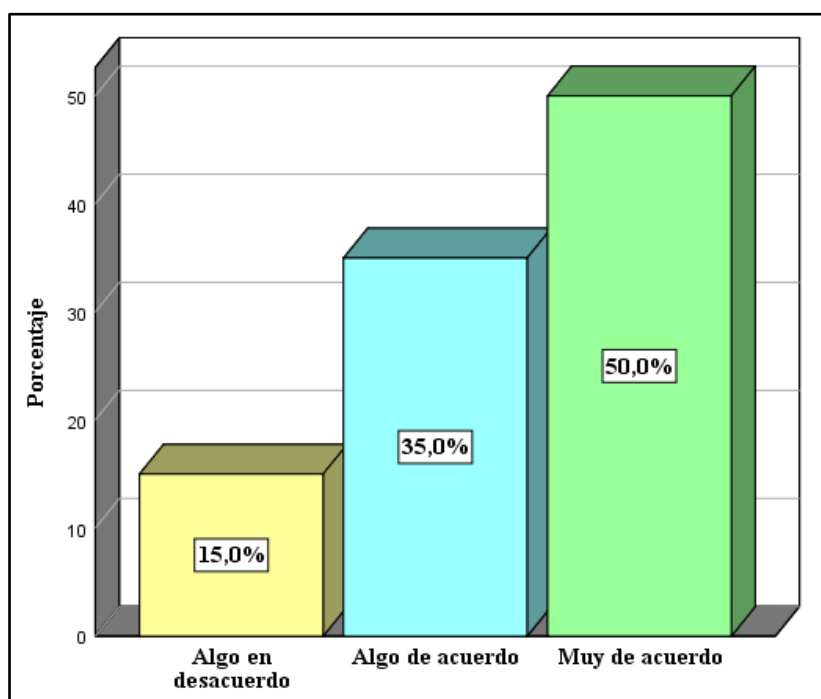
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 7 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados están muy de acuerdo con que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas Agroindustriales, mientras que el 30% de los encuestados se encuentran algo de acuerdo sobre el impacto financiero de los beneficios tributarios de la Ley en mención y el 10% restante de los encuestados manifestaron que están algo en desacuerdo.

**Pregunta N° 08:** ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario?

*Tabla 11 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Algo de acuerdo	7	35,0	35,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 31 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 8 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados consideran estar muy de acuerdo con que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria promueve la inversión en el sector de las empresas Agroindustriales, mientras que el 35% de los encuestados se encuentran algo de acuerdo sobre la promoción de la inversión del Sector Agrario debido a los beneficios tributarios

de la Ley en mención y el 15% restante de los encuestados manifestaron que están algo en desacuerdo.

**Pregunta N° 09:** ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del impuesto a la renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo?

Tabla 12 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del Impuesto a la Renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo de acuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	Muy de acuerdo	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

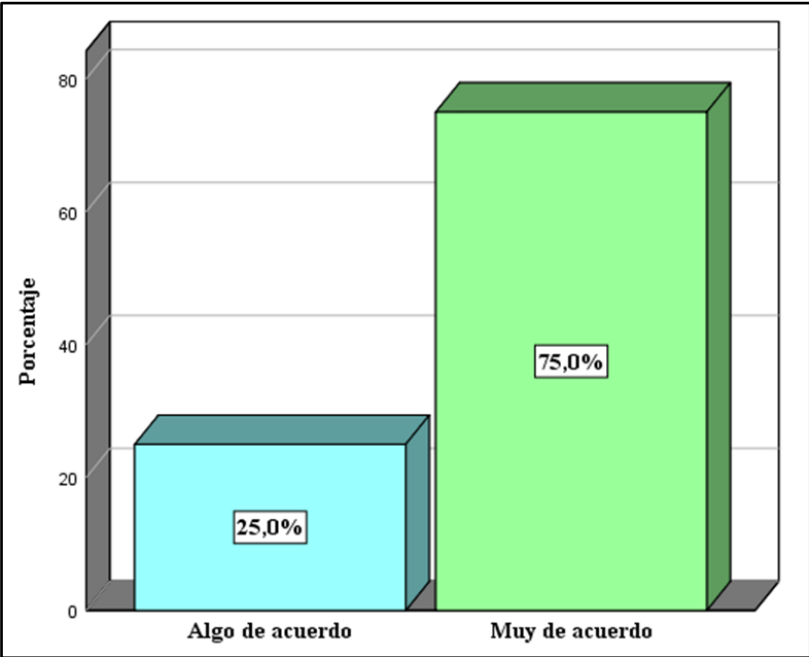


Figura 32 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del Impuesto a la Renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo? Adaptado de SPSS.

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 9 según gráfico, muestra que el 75% de los encuestados consideran que el beneficio de la reducción de la tasa del Impuesto a la Renta de la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas obtengan mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo, mientras que el 25% del total de

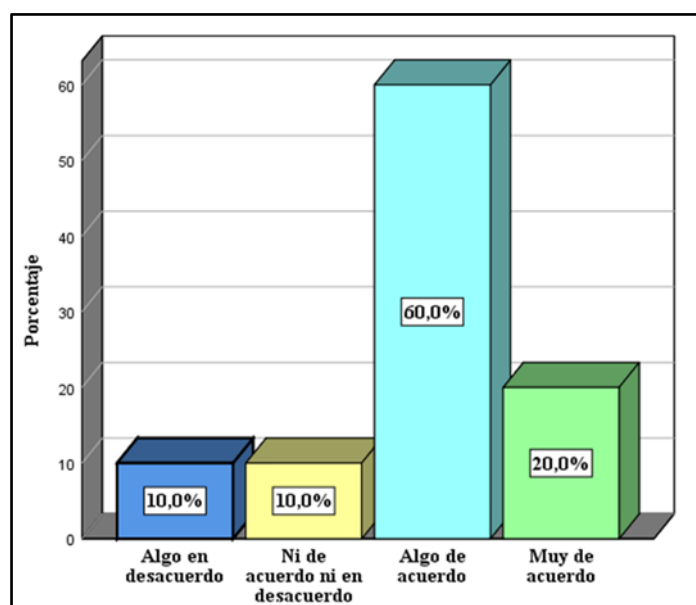
encuestados se encuentran algo de acuerdo con que el beneficio de la reducción del Impuesto a la Renta genera que se obtenga mayor liquidez para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

**Pregunta N° 10:** ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR?

*Tabla 13 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	Algo de acuerdo	12	60,0	60,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 33 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 10 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados consideran que el grado de endeudamiento de las empresas



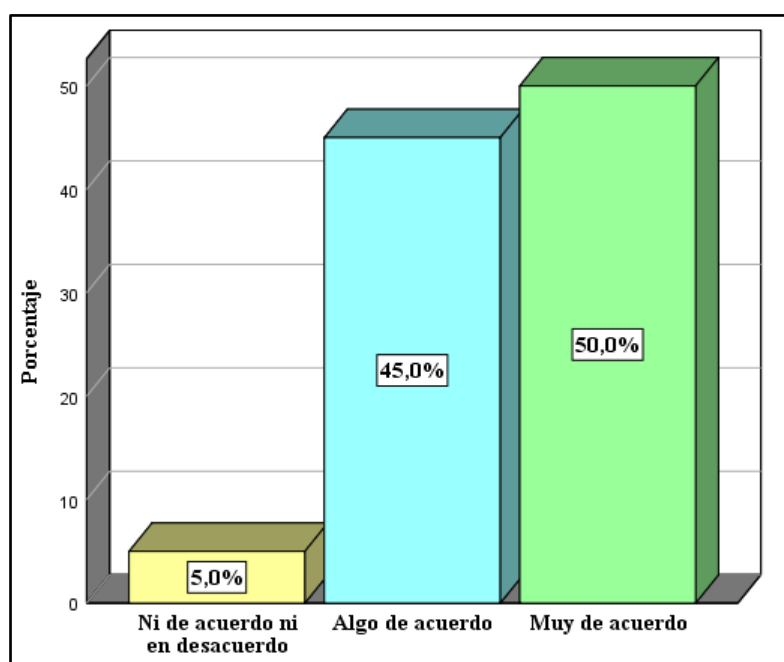
Agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficio de reducción de la tasa de Impuesto a la Renta, mientras que 20% afirma que el grado de endeudamiento de las empresas del sector han mejorado por el beneficio tributario en mención, un 10% indicó que se encuentra algo en desacuerdo y el otro 10% opina que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 11:** ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del IR favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa?

*Tabla 14 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del ir favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Algo de acuerdo	9	45,0	45,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 34 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del ir favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa? Adaptado de SPSS.*

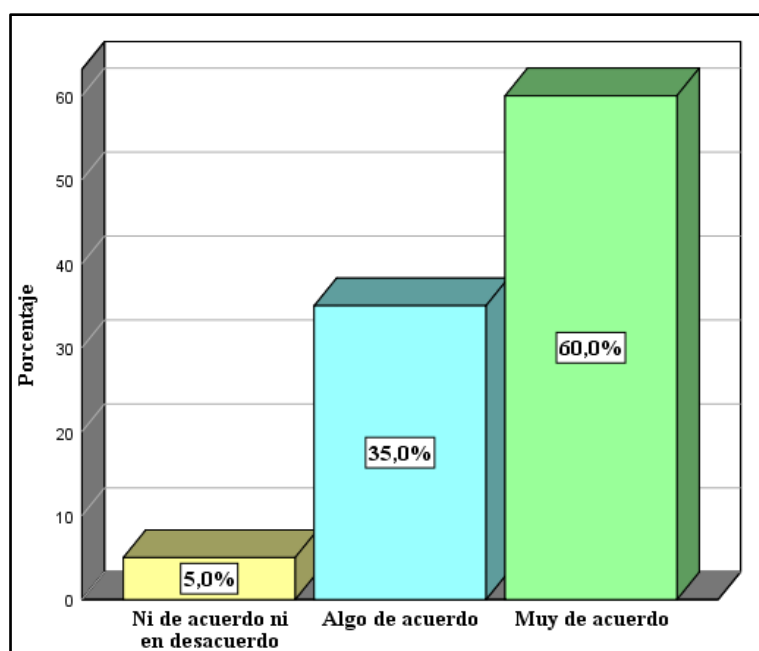
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 11 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados consideran que el beneficio de reducción de la tasa del IR favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa del sector Agroindustrial, mientras que un 45% afirma que se encuentra algo de acuerdo y un 5% considera que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 12:** ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley?

*Tabla 15 ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Algo de acuerdo	7	35,0	35,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 35 ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley? Adaptado de SPSS.*

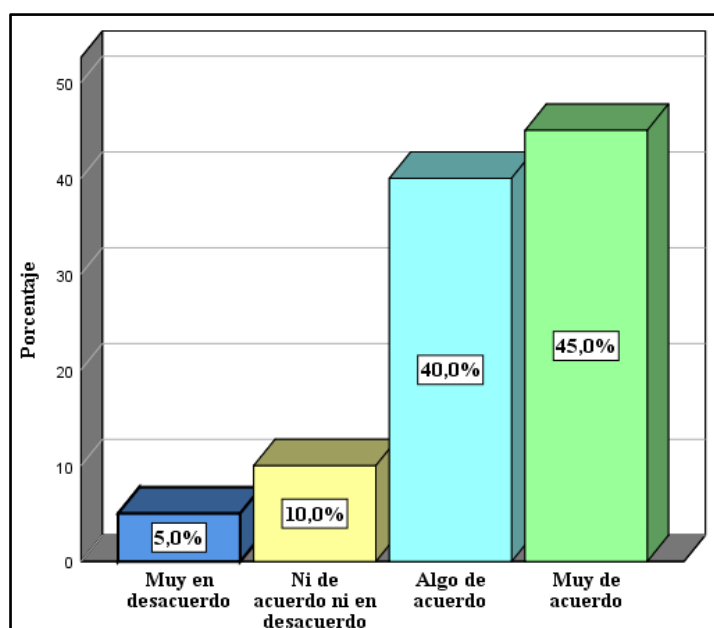
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 12 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados consideran que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta Ley, un 35% afirma que se encuentra algo de acuerdo y un 5% menciona que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 13:** ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada?

*Tabla 16 Resultados de la pregunta ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	55,0
	Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS.



*Figura 36 Resultados de la pregunta ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada? Adaptado del SPSS.*

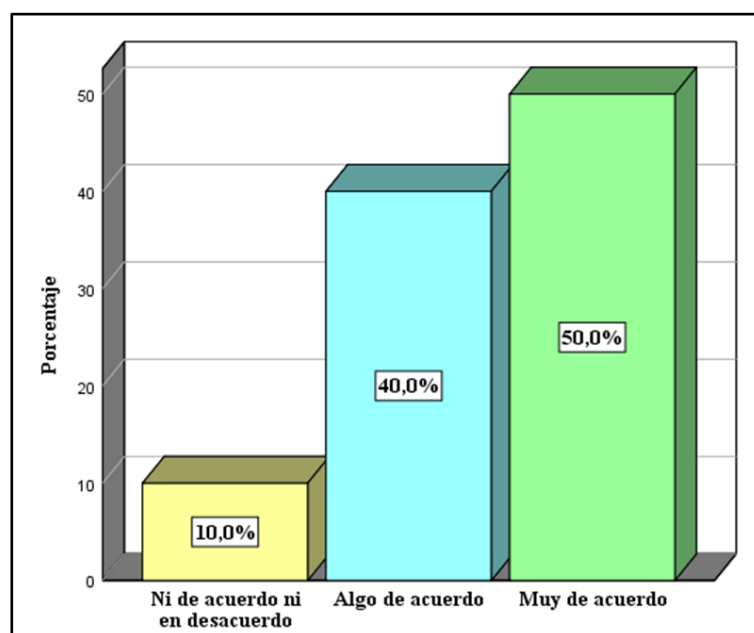
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 13 según gráfico, muestra que el 45% de los encuestados consideran que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada, mientras que un 40% se encuentra algo de acuerdo, un 10% del total de encuestados mencionan que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 5% indica que se encuentra muy en desacuerdo.

**Pregunta N° 14:** ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas?

*Tabla 17 Resultados de la pregunta ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 37 Resultados de la pregunta ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas? Adaptado del SPSS.*

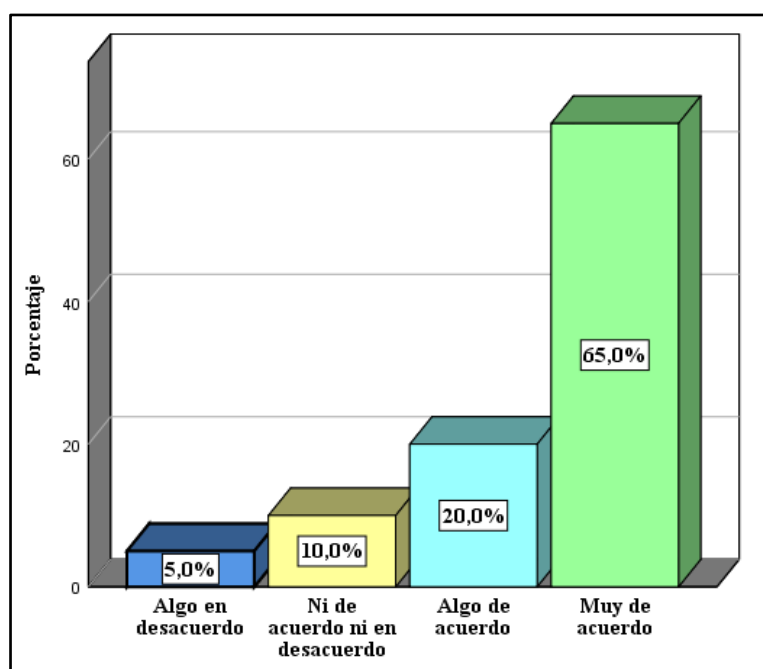
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 14 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados consideran que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genera un impacto positivo en la liquidez de las empresas, mientras que un 40% se encuentra algo de acuerdo y un 10% menciona que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto al impacto en la liquidez de las empresas debido al recupero anticipado del IGV.

**Pregunta N° 15:** ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos?

*Tabla 18 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Algo de acuerdo	4	20,0	20,0	35,0
	Muy de acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 38 Resultados de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos? Adaptado de SPSS.*

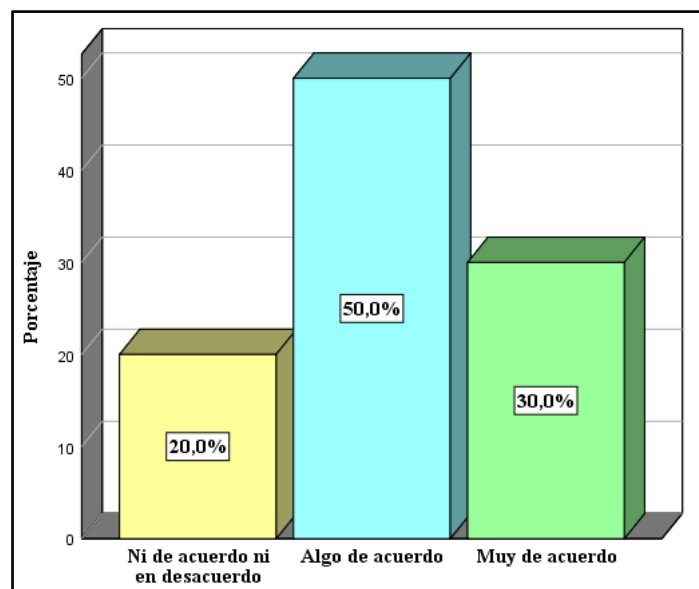
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 15 según gráfico, muestra que el 65% de los encuestados afirman que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos, mientras que un 20% se encuentra algo de acuerdo, un 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 5% se encuentra algo en desacuerdo.

**Pregunta N° 16:** ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa?

*Tabla 19 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Algo de acuerdo	10	50,0	50,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 39 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 16 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados afirman que se encuentra algo de acuerdo con que el recupero del IGV

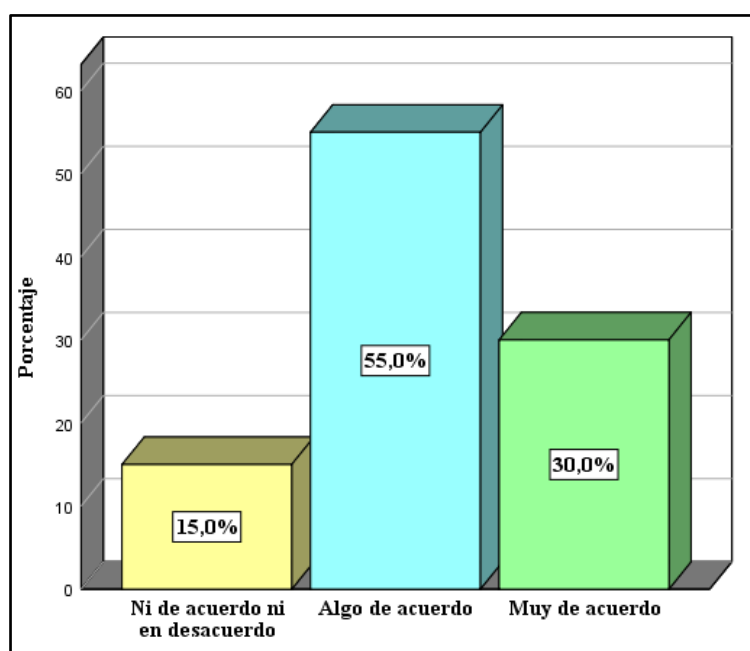
representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa, mientras que un 30% se encuentra muy de acuerdo y un 20% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 17:** ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa?

*Tabla 20 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Algo de acuerdo	11	55,0	55,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 40 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 17 según gráfico, muestra que el 55% de los encuestados afirman que se encuentra algo de acuerdo sobre la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa,

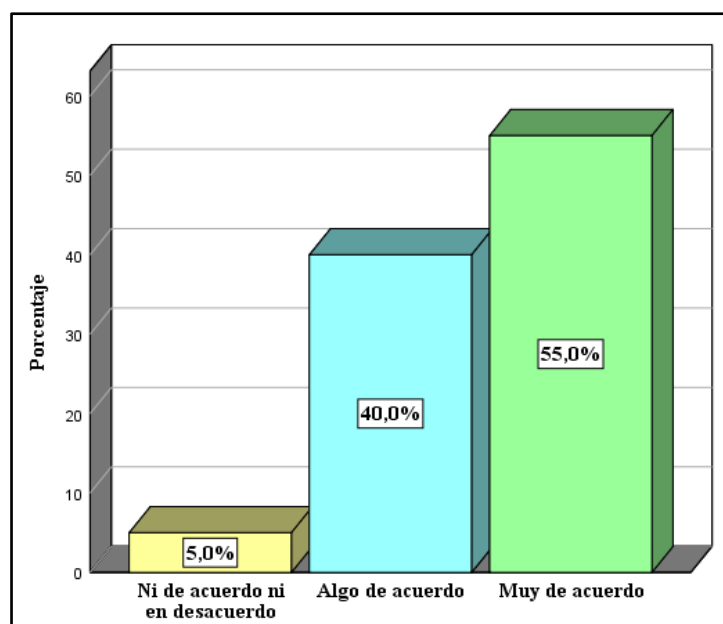
mientras que un 30% se encuentra muy de acuerdo y un 15% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 18:** ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta?

*Tabla 21 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	45,0
	Muy de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 41 Respuesta de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 18 según gráfico, muestra que el 55% de los encuestados afirman que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta, un 40% se encuentra algo de acuerdo y un 5% indica que se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.



**Pregunta N° 19:** ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual?

Tabla 22 ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	10,0
	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

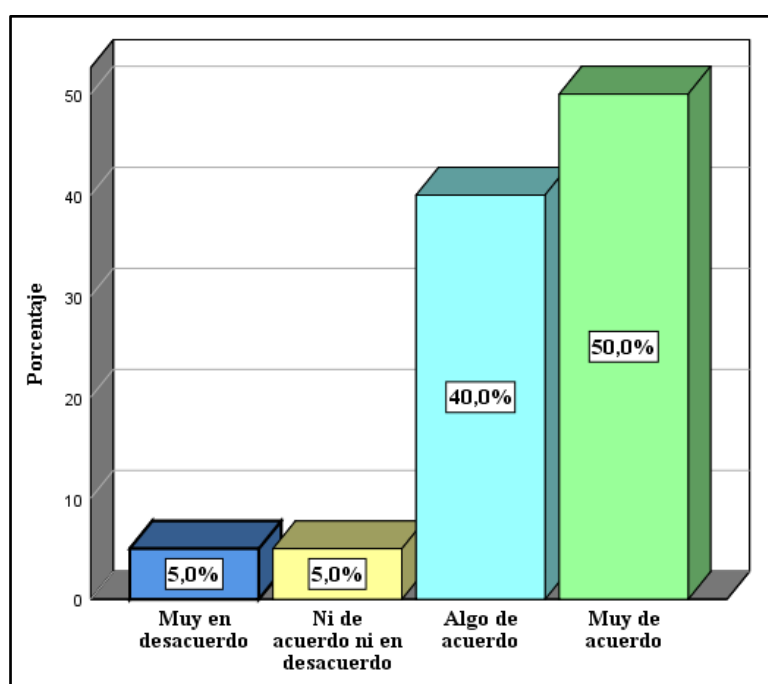


Figura 42 ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual? Adaptado de SPSS.

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 19 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados afirman que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar

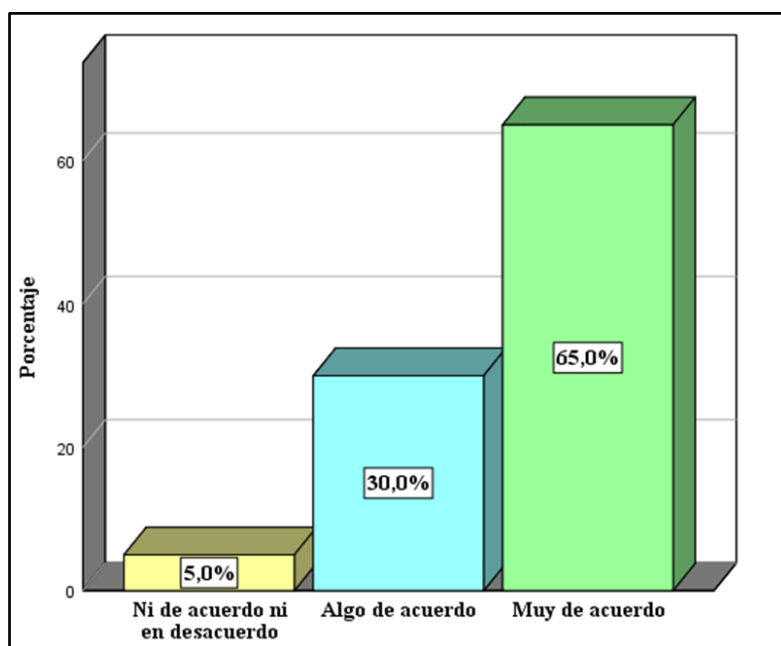
el periodo contable anual, mientras que un 40% se encuentra algo de acuerdo, un 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 5% se encuentra muy en desacuerdo.

**Pregunta N° 20:** ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías?

*Tabla 23 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Algo de acuerdo	6	30,0	30,0	35,0
	Muy de acuerdo	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 43 Resultado de la pregunta: ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 20 según gráfico, muestra que el 65% de los encuestados afirman que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión

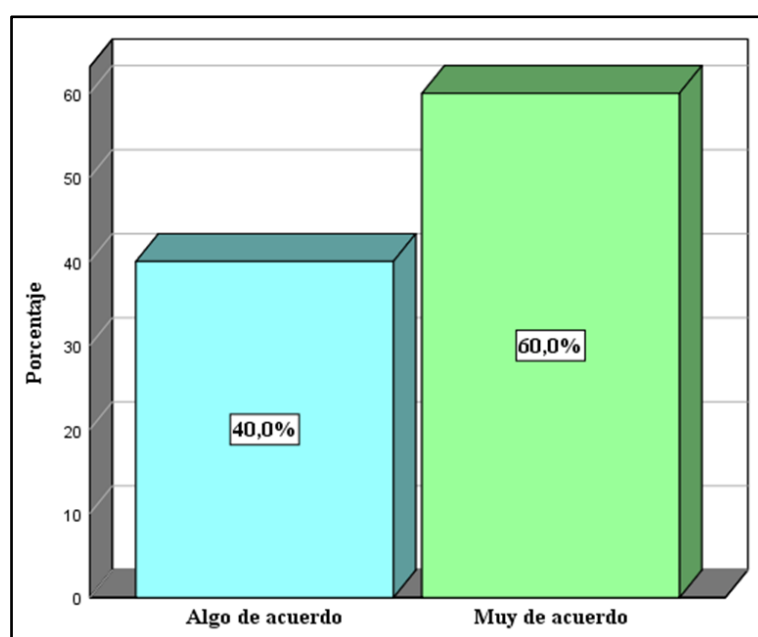
en nuevas tecnologías, mientras que un 30% se encuentra algo de acuerdo y un 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 21:** ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales?

*Tabla 24 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS.



*Figura 44 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales? Adaptado SPSS.*

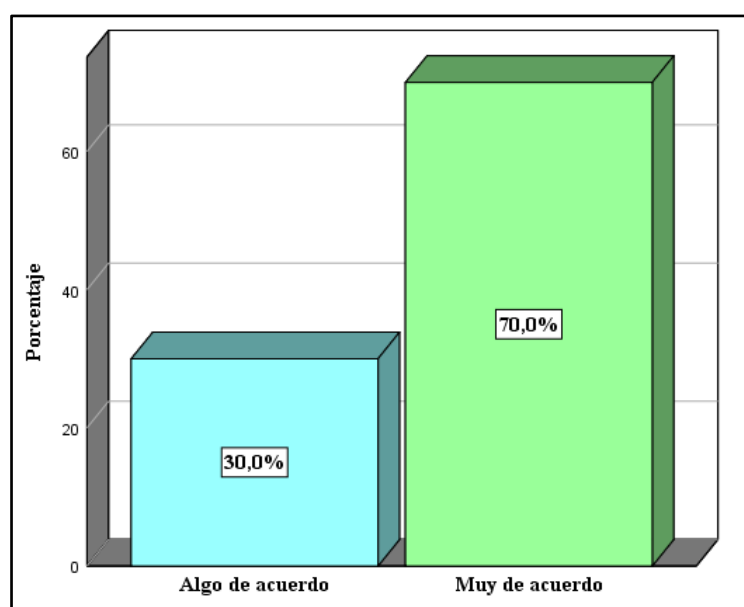
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 21 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados consideran que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales, mientras que el otro 40% indicó que se encuentra algo de acuerdo.

**Pregunta N° 22:** ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria?

*Tabla 25 Respuesta de la pregunta ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo de acuerdo	6	30,0	30,0	30,0
	Muy de acuerdo	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 45 Respuesta de la pregunta ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria? Adaptado SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 22 según gráfico, muestra que el 70% de los encuestados consideran que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria y el otro 30% menciona que se encuentra algo de acuerdo.

**Pregunta N° 23:** ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva?

Tabla 26 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

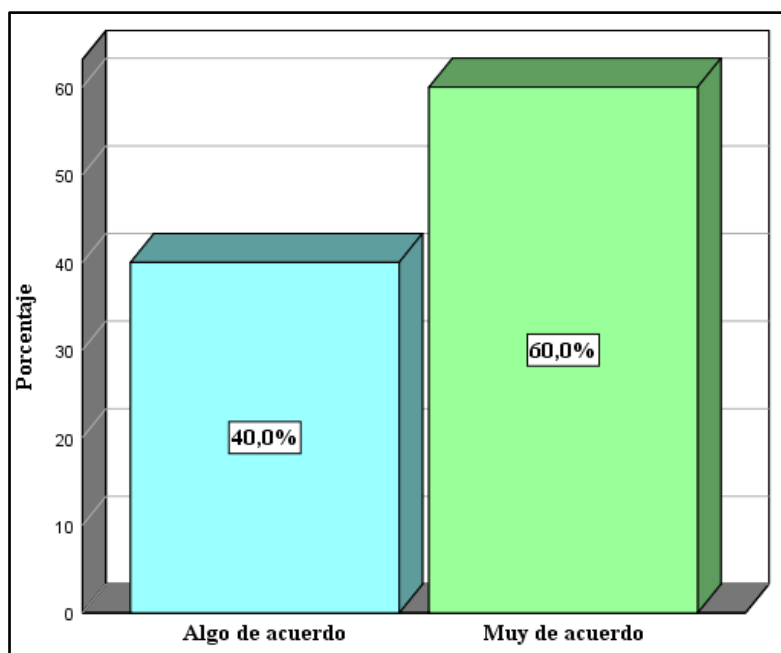


Figura 46 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva?

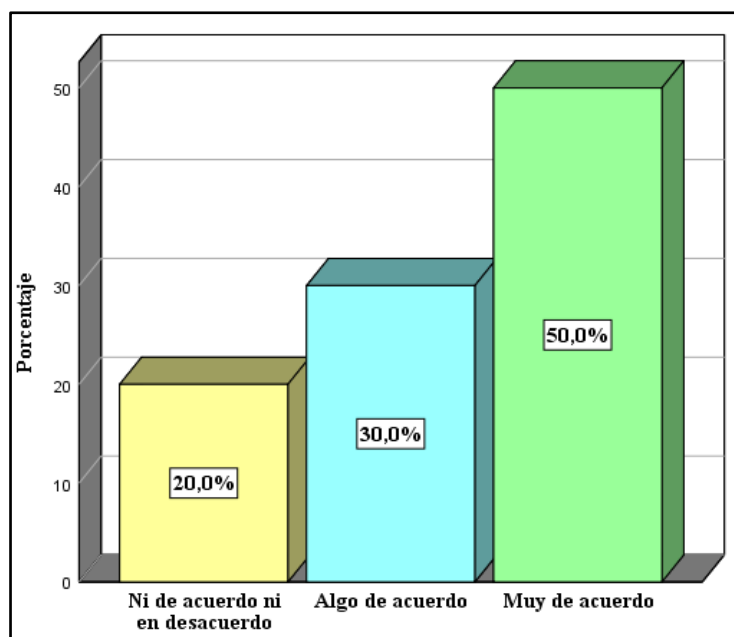
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 23 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados consideran que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva y el otro 40% menciona que se encuentra algo de acuerdo con esta afirmación.

**Pregunta N° 24:** ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable?

*Tabla 27 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Algo de acuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 47 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 24 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados afirman que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable, mientras que un 30% se encuentra algo de acuerdo y un 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

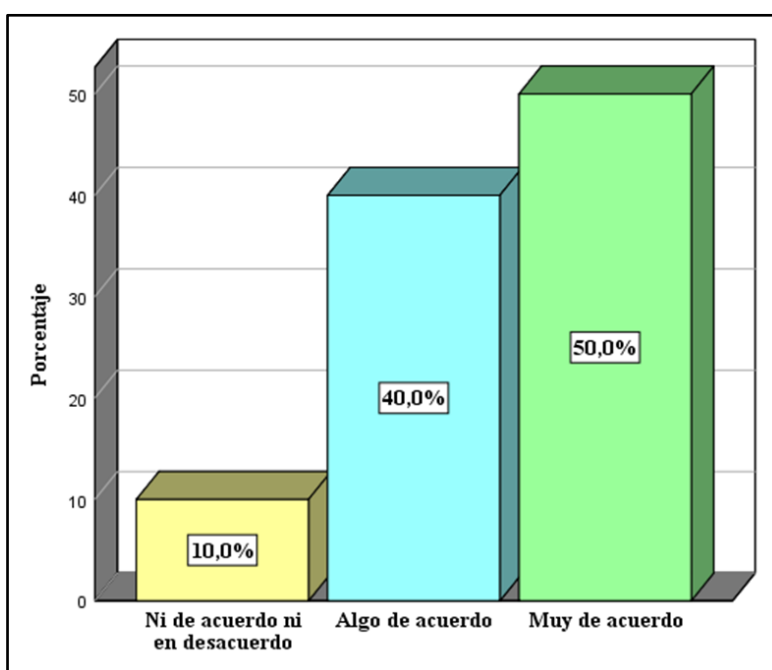
**Pregunta N° 25:** ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción

Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial?

*Tabla 28 Resultado de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Algo de acuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 48 Resultado de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial? Adaptado de SPSS.*

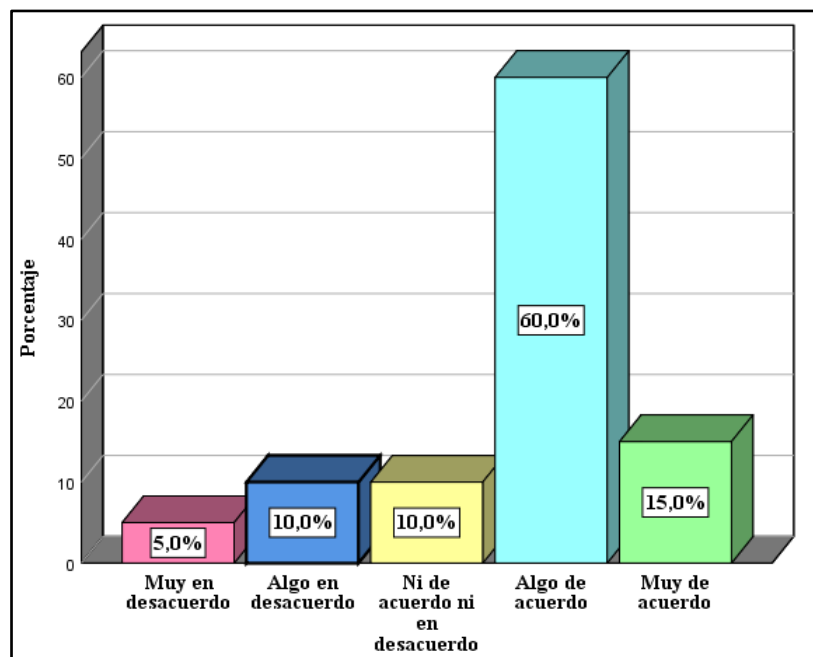
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 25 según gráfico, muestra que el 50% de los encuestados afirman que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial, mientras que un 40% se encuentra algo de acuerdo y un 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 26:** ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta?

*Tabla 29 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Algo en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	25,0
	Algo de acuerdo	12	60,0	60,0	85,0
	Muy de acuerdo	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 49 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 26 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados se encuentran algo de acuerdo respecto a que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta, mientras que 15% afirma que se encuentra muy de acuerdo, un 10%



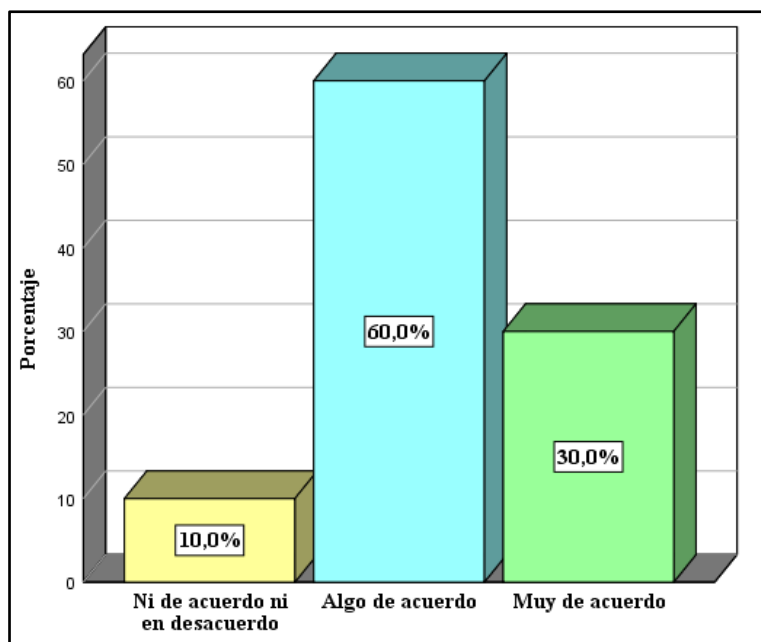
indicó que se encuentra algo en desacuerdo, el otro 10% opina que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 5% se encuentra en muy desacuerdo.

**Pregunta N° 27:** ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos?

*Tabla 30 Respuestas de la pregunta: ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Algo de acuerdo	12	60,0	60,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 50 Respuestas de la pregunta: ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 27 según gráfico, muestra que el 60% de los encuestados afirman que se encuentran algo de acuerdo respecto a que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten que los flujos de efectivo

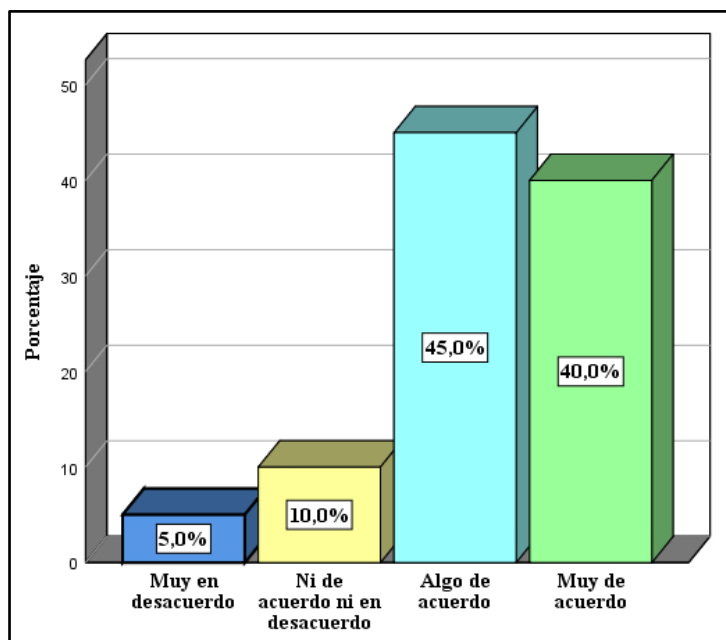
de las empresas agrarias se ven favorecidos, mientras que un 30% se encuentra muy de acuerdo y un 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 28:** ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo?

*Tabla 31 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	Algo de acuerdo	9	45,0	45,0	60,0
	Muy de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 51 Respuestas de la pregunta: ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo? Adaptado de SPSS.*

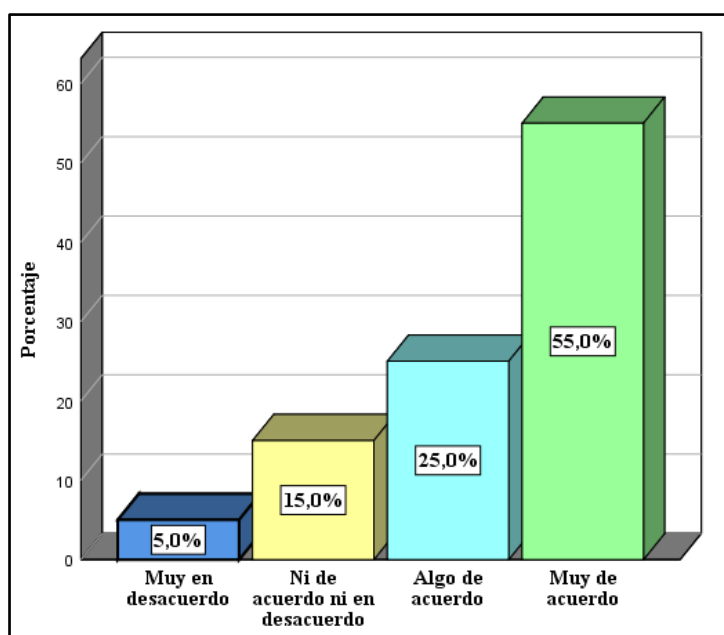
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 28 según gráfico, muestra que el 45% de los encuestados afirman que se encuentran algo de acuerdo respecto a que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo, mientras que un 40% se encuentra muy de acuerdo, un 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 5% menciona que se encuentra en muy en desacuerdo.

**Pregunta N° 29:** ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables?

*Tabla 32 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15,0	15,0	20,0
	Algo de acuerdo	5	25,0	25,0	45,0
	Muy de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 52 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables? Adaptado de SPSS.*

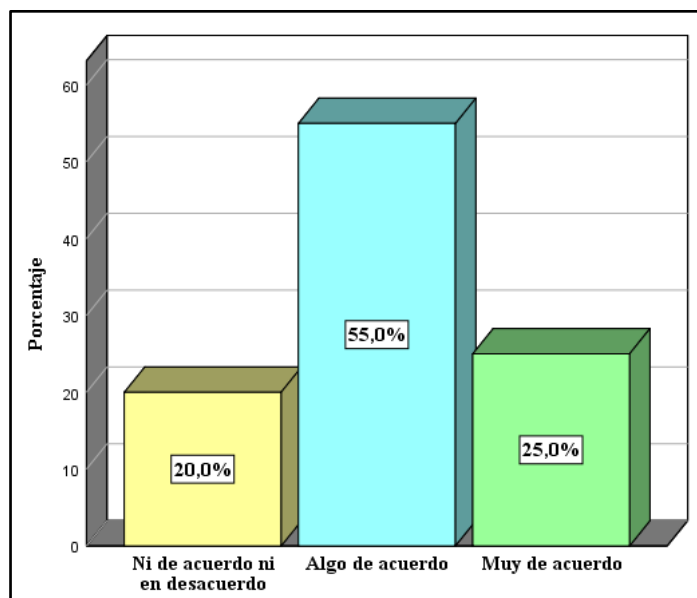
**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 29 según gráfico, muestra que el 55% de los encuestados afirman que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables, mientras que un 25% se encuentra algo de acuerdo, un 15% está ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 5% menciona que se encuentra en muy en desacuerdo.

**Pregunta N° 30:** ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa?

*Tabla 33 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Algo de acuerdo	11	55,0	55,0	75,0
	Muy de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS



*Figura 53 Respuestas de la pregunta: ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa? Adaptado de SPSS.*

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 30 según gráfico, muestra que el 55% de los encuestados afirman que se encuentran algo de acuerdo respecto que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para las empresas, mientras que un 25% se encuentra muy de acuerdo y un 20% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

**Pregunta N° 31:** *¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados?*

Tabla 34 Respuesta de la pregunta: *¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Algo de acuerdo	9	45,0	45,0	55,0
	Muy de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS

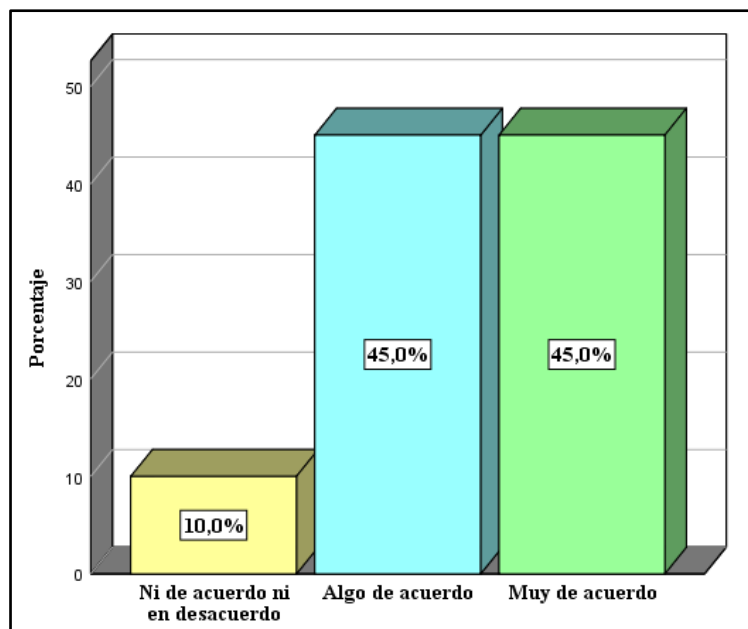


Figura 54 Respuesta de la pregunta: *¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados?* Adaptado de SPSS.

**Comentario:** El resultado de la pregunta N° 31 según gráfico, muestra que el 45% de los encuestados consideran que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados, mientras que un 45% se encuentra algo de acuerdo y un 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

#### 4.2. Caso práctico

Análisis del impacto de los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 en los estados de situación financiera de la empresa Inkas Berries.

##### 4.2.1. *Historia y antecedentes*

Para la aplicación del caso práctico se tomará como referencia información de la empresa INKAS BERRIES S.A.C, esta compañía inició sus operaciones en el año 2009 orientándose básicamente a la producción y venta de plantines de arándanos, en el año 2014 inicia la unidad de negocio orientada a la producción y venta de arándano fresco con 250 hectáreas en el norte lima, con esta unidad de negocio la empresa ha ido creciendo y en el año 2017 lanzó la primera versión mejorada de arándano alcanzando exportaciones de más de US\$ 590 millones.



Cabe mencionar que dentro de la partida de gastos administrativos del estado de resultados se ha considerado el monto de S/ 234,119.8 por concepto de depreciación de su

última obra de riego instalada en sus cultivos . Este monto de depreciación se ha calculado a una tasa del 10%.

Asi también, la tasa del Impuesto a la Renta que se ha considerado es del 29.5% como lo indica la norma para todas las organizaciones que se hallan en el régimen general. Por ello en el estado de resultados figura por este concepto el monto de S/ 2,358,765.48.

### **Caso práctico**

Para desarrollar el caso tomaremos como referencia el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del año 2019 de la empresa en mención. (Ver EEFF Adjuntos en el anexo 4 y 5)

### **Supuestos del caso:**

- a) Para el primer supuesto calcularemos el Impuesto a la Renta según lo establecido en el régimen general
- b) En el segundo supuesto haremos nuestros cálculos aplicando los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria N° 27360

Luego de realizar nuestros cálculos, se desarrollará un análisis de ratios financieros para poder verificar la variación de estos en los 2 supuestos que plantearemos y de esa manera podremos observar de qué manera impacta financieramente los beneficios de la Ley de promoción agraria en las empresas del sector agro.

## 5. CAPÍTULO IV: DESARROLLO

### 5.1. Aplicación de resultados

#### 5.1.1. Resultado del estudio cualitativo

Luego de realizar las entrevistas a profundidad a los especialistas en temas financieros, tributarios y contables relacionados a la Ley de promoción Agraria se procederá a realizar el análisis de las opiniones planteadas a cada uno de ellos: Eliana Morales, José Boleje, Olga Merino y Fernando Vinatea.

1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?

*Análisis:* Según lo mencionado por los entrevistados, la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años ha sido competitivo, consolidado y ha permitido que este sector crezca, logrando que el nivel de exportaciones se incremente y tenga un impacto positivo en el PBI del país, logrando ser el segundo sector generador de divisas en el Perú. Asimismo, el desarrollo de las exportaciones en los mercados mundiales ha permitido que el Perú desplace a otros competidores y pueda establecerse como una potencia agroalimentaria, siendo protagonista importante de la economía peruana.

2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?

*Análisis:* Para Eliana Morales, el rol que el Estado está tomando para el crecimiento y desarrollo del sector ha sido pasivo, ya que, si bien han contribuido con normas y organismos reguladores, no ha sido suficiente para ayudar al desarrollo del Agro y consecuencia de ello es la situación actual, que después de casi 20 años la Ley de Promoción Agraria ha tenido ciertos cambios en la norma tributaria y laboral.



Por otro lado, José Boleje considera que el Estado en los últimos años ha creado todo un marco legal asociado al sector, con el propósito de fomentar la formalización de las empresas del rubro. Sin embargo, considera que el Estado peruano se debe enfocar en el marco de inversiones y en temas de puertos e irrigaciones para que el sector siga creciendo a nivel internacional.

Olga Merino y Fernando Vinatea opinan que el rol que el Estado ha tomado en el sector ha sido fundamental e importante, ya que ha generado que las pequeñas empresas agroindustriales se formalicen. Asimismo, ha fomentado el desarrollo de nuevos proyectos de irrigación que permitieron el incremento de más hectáreas dedicadas al agro.

3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?

**Análisis:** Los entrevistados consideran que los puntos que se deben dar mayor énfasis son el de impulsar la apertura de mercados y dar seguimiento a las barreras no arancelarias que frenan el crecimiento de las exportaciones del sector. Asimismo, el apoyo crediticio y técnico a las pequeñas-medianas empresas dedicadas a las agroexportaciones, mediante capacitaciones laborales y mano de obra preparada. De la misma forma, promover la inversión privada respecto al incremento de hectáreas que puedan ser cultivables y nuevos puertos. Por otro lado, Jose Boleje considera que es necesario que se dé mayor énfasis en mejorar y modernizar el marco laboral y legal, ya que con los nuevos cambios de la Ley de Promoción Agraria los costos laborales han incrementado y esto podría generar un crecimiento lento del sector y afectar la competitividad a la oferta que tiene el Perú en el mercado extranjero.

4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?

*Análisis:* Para los cuatro entrevistados, la Ley de Promoción Agraria permite que el sector sea más competitivo y atractivo, los beneficios tributarios que ofrece la Ley en mención generan que los empresarios de este sector puedan invertir con tranquilidad, ya que el rubro Agroindustrial es un negocio de larga duración por los procesos que se deben de realizar antes de poder obtener las primeras producciones de cultivo. Asimismo, los entrevistados coinciden que estos beneficios tributarios han influido en el desarrollo económico de las empresas acogidas, debido a que se tiene una menor tasa del impuesto a la renta, un menor pago de Essalud, entre otros, lo cual genera que las empresas tengan la opción de reinvertir en mejorar sus procesos productivos, incrementar la capacidad instalada y otros proyectos que generen mayor valor agregado a la empresa.

5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?

*Análisis:* Eliana Morales, Enrique Boleje y Olga Merino coinciden que en términos de pagos la empresas del sector agro son más competitivas, ya que las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria pagan menos impuestos y los costos laborales son menores, lo cual contribuye a la competitividad de las empresas Agroindustriales y a la generación de inversión. Asimismo, esto incentiva a que las compañías acogidas a esta Ley tengan mayores oportunidades de mejora y liquidez.

Por otro lado, Fernando Vinatea considera que no, debido a que los competidores directos del Perú cuentan con beneficios similares al de la Ley de

Promoción Agraria y que la competitividad de las empresas se debería generar con la excelencia operativa y el incremento de la productividad.

6. ¿Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?

*Análisis:* Los entrevistados consideran que el beneficio tributario de la tasa preferencial del Impuesto a la Renta permite que las empresas puedan disminuir los gastos tributarios e incrementar su utilidad en el ejercicio contable, por lo cual el efecto en las empresas acogidas al sector es importante, ya que permite que estas empresas puedan invertir ese dinero en mejoras de los procesos productivos u otros proyectos. Asimismo, en las entrevistas los cuatro profesionales coincidieron en que este beneficio genera que las empresas tengan mejor liquidez y puedan hacer frente a sus deberes de corto plazo.

7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?

*Análisis:* El sector Agroindustrial requiere de un proceso de trabajo de tierras, instalar canales de agua, irrigación y entre otros para poder obtener las producciones. Por ello, el 100% de nuestros entrevistados coincidieron que la devolución anticipada de este impuesto es importante, ya que te permite obtener mayor liquidez para poder atender las obligaciones de pago que se tiene, puesto en los primeros años los empresarios realizan una serie de actividades de inversión, cultivar tierras y entre otros que no permiten que se obtenga las ganancias que se obtendría en el caso que se tuvieran las tierras listas para sembrar.

8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta al crecimiento financiero de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?

*Análisis:* Para Fernando Vinatea la depreciación acelerada genera mayor liquidez para las compañías acogidas a la Ley de Promoción Agraria, debido a que es una recuperación de la inversión de los activos, lo cual generará mayor flujo de caja. Asimismo, Olga Merino y Enrique Boleje, opinan que el menor pago de impuestos generará que el empresario pueda cumplir de manera óptima con sus deberes de corto plazo, ya que al inicio las empresas Agroindustriales requieren de mucha caja porque no se tiene los ingresos necesarios, pues es un proceso largo para llegar a la producción final requerida donde el empresario pueda recuperar su inversión y obtener los ingresos esperados. Por otro lado, Eliana Morales, comentó que el único impacto que se tiene con este beneficio es generar mayor gasto tributario y por lo tanto una disminución en la utilidad para el pago de impuestos y en términos de estados financieros sólo sería un impacto en el rubro de tributos.

9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?

*Análisis:* Los cuatro entrevistados coincidieron en que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria tienen un efecto positivo en todos los indicadores de rentabilidad que se hallen afectos al Impuesto a la Renta, ya que significa un pago menor en cuestión de impuestos a comparación de la tasa general que pagan las empresas que no se encuentran acogidas a este régimen agrario.

10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?

*Análisis:* Fernando Vinatea, considera que se debe ampliar los beneficios tributarios para aquellas empresas que contraten mano de obra de las comunidades de su entorno o las que ofrecen a sus colaboradores una serie de beneficios adicionales (alimentación, transporte, capacitación, incentivos, etc.). De la misma forma, Vinatea indicó que una mejora para la Ley de Promoción Agraria, debería ser la modificación del beneficio de recuperación anticipada del IGV, donde se podría considerar la etapa pre-productiva, cada vez que el empresario realice un nuevo cultivo. Asimismo, Enrique Boleje y Olga Merino coincidieron en que se puede impulsar la formalidad del sector agro enfocándose más en los pequeños-medianos productores, para que estos puedan acceder a estos beneficios, pero de forma escalonada según ingresos anuales. De la misma manera, ambos entrevistados consideran que se debe apoyar a este sector, mediante la implementación de hectáreas con maquinaria, tecnología, riego, capacitación y entre otros.

Por último, Eliana Morales comentó que otra mejora importante es el de poder generar cadenas de engranaje entre los grandes productores y las pequeñas empresas, las cuales por lo general producen para el mercado nacional, buscando generar una mayor cohesión entre estas empresas.

### 5.1.2. Resultado del estudio cuantitativo

#### 5.1.2.1. Análisis de encuestas

Tabla 35 Análisis de preguntas de encuestas realizadas

Preguntas	Análisis
N° 01: De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, ¿cuál considera usted que es la más beneficiosa?	Los incentivos tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria son muy beneficiosos para las empresas acogidas. Sin embargo, para el 100% de los encuestados, la tasa preferencial del IR es el que se considera más beneficioso para las compañías.
N° 02: ¿Cómo considera el desarrollo del sector agrario en los últimos años?	El sector agrario ha mejorado considerablemente debido a las distintas normas que se han establecido a lo largo del tiempo, el 50% de los encuestados considera que el sector agrario durante los últimos años ha presentado un nivel de mejoría alto. Lo cual repercute en el hecho de que el Perú es una de las naciones con los índices más altos de exportación, siendo la exportación de arándano el número 1 a nivel internacional
N° 03: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales?	Los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria representan principalmente ahorro en cuestión de pago de tributos para las empresas, es por esto por lo que el 60% de los encuestados coincidieron estar muy de acuerdo con que dichos beneficios impactan en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales.
N° 04: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueven la inversión en el sector agrario?	Los beneficios de la Ley de promoción Agraria permiten que el ahorro de las empresas en tributos puede ser reinvertido en sus procesos y/o cultivos, es por ello por lo que el 50% de encuestados mencionaron estar muy de acuerdo con que los beneficios promueven la inversión en el sector agrario.
N° 05: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del impuesto a la renta permite que la empresa obtenida mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo?	La tasa preferencial de la Ley de Promoción Agraria del 15% para el pago de IR permite que las empresas tengan menor gasto tributario a comparación de empresas que no se encuentran acogidas a este régimen. Por ello, poseen mayor liquidez y capacidad para enfrentar sus

	obligaciones a corto plazo y así lo confirmó el 75% de encuestados que opinó estar muy de acuerdo con esta afirmación.
N° 06: ¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficios de reducción de la tasa de IR?	Como se ha mencionado anteriormente, los beneficios tributarios otorgados por la Ley N° 27360 permite que la empresa cuente con mayor liquidez para cubrir sus obligaciones y por ende tengan una fuente de financiamiento propio, en la encuesta realizada, el 60% de encuestados afirma estar algo de acuerdo con ello.
N° 07: ¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del IR favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa?	El pago de Impuesto a la Renta a una tasa reducida del 15% permite que las empresas tengan menos gasto en tributos y por lo tanto los ingresos de flujo de efectivo se ven favorecidos así lo confirmaron el 50% de encuestados que se encuentran muy de acuerdo con ello.
N° 08: ¿Considera Ud. que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley?	La reducción del pago de Impuesto a la Renta como beneficio otorgado por la Ley de Promoción Agraria es muy beneficiosa, ya que significa un ahorro mensual en cuestión de gastos de la empresa, el 60% de encuestados están a favor de que este beneficio es el de mayor contribución para las empresas acogidas a la Ley.
N° 09: ¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada?	La recuperación anticipada del IGV permite que las empresas puedan recuperar el impuesto pagado en sus importaciones, es por esto por lo que el 45% de encuestados mencionó estar muy de acuerdo con que este beneficio permite que la empresa mejore sus procesos productivos mediante la inversión en tecnología avanzada.
N° 10: ¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas?	Las empresas acogidas a la Ley en estudio, al poder recuperar el impuesto pagado por sus compras locales e importaciones tienen un ingreso extra. Por esto, el 50% de encuestados considera que este beneficio genera un impacto positivo en la liquidez de las empresas
N° 11: ¿Considera Ud. que el recupero anticipado del IGV invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos?	El recupero anticipado del IGV con el que cuentan las empresas acogidas a la Ley, permite que las empresas tengan un ingreso extra que puede ser invertido en mejorar sus procesos productivos mediante la adquisición de tecnología de punta, lo cual conlleva a reducir sus costos. Por ello, el

	65% de encuestados opina estar muy de acuerdo respecto a esa pregunta
<b>N° 12:</b> ¿Considera Ud. que el recupero del IGV representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa?	El recupero anticipado del IGV como lo hemos mencionado anteriormente, representa un ingreso extra para la compañía, lo cual puede aportar para la mejora de sus procesos y representa un ingreso extra. Por esto, el 50% de los encuestados coinciden en estar algo de acuerdo con esta afirmación.
<b>N° 13:</b> ¿Considera Ud. que la recuperación anticipada del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa?	Al recuperar anticipadamente el IGV pagado por compras locales o importaciones, las empresas obtienen un ingreso extra al de sus operaciones. El 55% de encuestados afirmó estar algo de acuerdo con que este beneficio permite a las empresas mejorar sus flujos de efectivo.
<b>N° 14:</b> ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en obras de infraestructura incentiva a la inversión en tecnología de punta?	El beneficio de la depreciación acelerada a una tasa del 20% en obras de riego e infraestructura hidráulica permite a la empresa disminuir los gastos de impuestos, por esta razón las compañías se ven incentivadas a invertir en este tipo de obras para que puedan acceder la beneficio. El 55% de encuestados a mencionado estar algo de acuerdo con esta afirmación.
<b>N° 15:</b> ¿Cree Ud. que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de Promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual?	El principal beneficio de la depreciación acelerada otorgada por la Ley de Promoción Agraria es que permite la reducción del Impuesto a la Renta pagado al finalizar el periodo contable. Por ello, el 50% de los encuestados coincidieron en encontrarse algo de acuerdo con que este beneficio permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al final de periodo contable.
<b>N° 16:</b> ¿Considera Ud. que la depreciación acelerada permite que las empresas puedan incrementar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva la inversión en nuevas tecnologías?	Como se ha mencionada anteriormente, la depreciación acelerada como beneficio de la Ley de Promoción Agraria permite disminuir el gasto de Impuesto a la Renta, por este motivo las empresas se ven incentivadas a acceder a tecnología de punta para mejorar sus obras hidráulicas y de riego lo cual favorece su capacidad de producción. Así lo mencionaron el 65% de nuestros encuestados que consideran estar muy de acuerdo con que la depreciación acelerada incentiva la inversión en nuevas tecnologías, lo cual repercute en la mejoría



	de la capacidad de producción de las empresas.
N° 17: ¿Considera Ud. que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales?	La tasa de depreciación del 20% permite que las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria puedan disminuir el gasto tributario de manera considerable al cierre contable y por ende un pago menor de impuestos, esto debido a que incrementa el gasto de depreciación y disminuye la utilidad antes de impuestos. Por ello, el 60% de los entrevistados afirma que la tasa de depreciación acelerada permite un menor gasto tributario.
N° 18: ¿Considera Ud. que la liquidez de las empresas agroindustriales se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria?	El 70% de nuestros entrevistados considera que las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria se han visto beneficiadas en temas de liquidez por la Ley en mención, debido a que los incentivos tributarios que se otorga permiten que las empresas obtengan ingresos extras al cierre contable y por ende poder hacer frente a sus pasivos de corto plazo.
N° 19: ¿Cree Ud. que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360 permite que la empresa sea más competitiva?	Los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria permiten que las empresas de este sector puedan desarrollarse y crecer económicamente, ya que estos incentivos generan una fuente de financiamiento propia para que puedan invertir en mejora de procesos y proyectos que generen un valor agregado. Por ello, el 60% de nuestros encuestados, afirma que la utilidad neta de cada ejercicio económico de las empresas del sector Agroindustrial permite que sean más competitivas.
N° 20: ¿Considera Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un período contable?	El 50% de nuestros encuestados consideran que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria son determinantes para obtener mayores utilidades en el periodo contable, debido a que estos incentivos permiten que las empresas paguen impuestos a una menor tasa de esta manera puedan maximizar sus utilidades en cada ejercicio.
N° 21: ¿Cree Ud. que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejoran el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial?	Los beneficios tributarios mejoran el nivel de inversión de las empresas Agroindustriales, puesto que les permite poder invertir el ingreso obtenido por este beneficio en mejoras de procesos de producción para poder reducir costos,

	tecnificación de procesos, entre otros. El 50% de nuestros entrevistados consideran que los incentivos obtenidos por la Ley de Promoción Agraria pueden mejorar su nivel de inversión.
N° 22: ¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del impuesto a la renta?	El 60% de los encuestados se encuentra algo de acuerdo respecto a que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido una mejora debido a la reducción de la tasa del Impuesto a la Renta, ya que las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria obtienen una tasa preferencial del IR menor a la general, el cual permite que las empresas tengan mayor liquidez propia de la operación de la compañía.
N° 23: ¿Considera que, debido a los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos?	Los flujos de efectivo de las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria se ven favorecidos con los beneficios otorgados por la Ley en mención, ya que como resultados de estos incentivos permiten que las empresas puedan disponer de una mayor liquidez. En la encuesta el 40% afirma que los incentivos otorgados por la Ley generan que los flujos de efectivo de las empresas Agrarias se vean favorecidos.
N° 24: ¿Cree Ud. que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones a corto plazo?	El 40% de los encuestados afirman que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez, debido que beneficios como la tasa preferencial del IR, generan que las empresas acogidas a la Ley en mención puedan obtener una mayor liquidez al cierre de mes para atender oportunamente los compromisos a corto plazo.
N° 25: ¿Considera Ud. que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables?	Los beneficios tributarios que obtienen las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria permiten que las empresas sean más rentables, ya que estos incentivos generan que la compañía en si tenga oportunidades de mejora y mayores ingresos, los cuales se podría invertir para la optimización de procesos. En la encuesta el 55% afirma que los beneficios tributarios permiten que las empresas acogidas sean más rentables.
N° 26: ¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa?	La devolución anticipada del IGV permite que las empresas puedan obtener anticipadamente la devolución del

	impuesto pagado en operaciones tales como; importaciones, y/o adquisición local de insumo, bienes y servicios, contratos de construcción, los cuales son realizados en la etapa preoperativa de un proyecto de inversión, por lo cual generaría que las empresas obtengan ingresos significativos y por ende una mayor liquidez. El 55% de nuestros encuestados indicaron que se encuentran algo de acuerdo sobre que la devolución anticipada del IGV produce ingresos considerables para la empresa.
N° 27: ¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen considerablemente el monto de impuestos pagados?	El beneficio de la depreciación acelerada del 20% en obras de riego e infraestructuras hidráulicas permite que las empresas acogidas a la Ley de Promoción Agraria puedan tener mayor gasto tributario y por ende un menor pago de impuesto al cierre de periodo, por lo que el monto de los impuestos a pagar se reducirá de manera considerable. Por ello, el 45% de nuestros encuestados, afirman que este beneficio tributario reduce de forma importante el pago de impuestos.

Nota: Elaboración propia

#### 5.1.2.2. Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach

##### Definición

El Alfa de Cronbach es un coeficiente usado para calcular la fiabilidad de una escala de medida o test. Se representa bajo la simbología  $\alpha$  y le debe su nombre a su creador Lee Joseph Cronbach, quien bautizó este coeficiente en el año de 1951 (Bohórquez, López, Hernández & Jiménez, 2013).

Según la RAE, se entiende como fiabilidad la probabilidad de que algo funcione bien. En caso de la utilización del Alfa de Cronbach, la fiabilidad es la ausencia de errores de medida en una prueba o la exactitud de su medición, en caso de la presente investigación la fiabilidad significa la ausencia de errores en la aplicación de la encuesta.

El alfa de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo de 1, mayor es la fiabilidad del instrumento aplicado, además, en determinados contextos y por tácito convenio, se piensa que valores del alfa superiores a 0,7 o 0,8 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. (Bohórquez, López, Hernández & Jiménez, 2013).

<i>Criterios de interpretación del alfa de Cronbach</i>	
Coeficiente	Criterio
$\alpha$ de Cronbach < 0,5	Es inaceptable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,5	Es pobre
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,6	Es cuestionable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,7	Es aceptable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,8	Es bueno
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,9	Es excelente

Figura 55 Adaptado de George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows Step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed)*. Boston: Allyn & Bacon.

Tabla 36 Resumen de procesamiento de casos para el coeficiente Alfa de Cronbach

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS26

Tabla 37 Coeficiente Alfa de la variable Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360

Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>0,828</b>	13

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS26

### Comentarios:

Al realizar el análisis correspondiente en el programa SPSS, el coeficiente obtenido fue un Alfa de Cronbach de 0,828. Por lo cual indica que las 13 preguntas de la variable Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria poseen buena confiabilidad.

*Tabla 38 Resumen de procesamiento de casos para el coeficiente Alfa de la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales*

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS26

*Tabla 39 Coeficiente Alfa de la variable Ámbito financiero de las empresas agroindustriales*

Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>0,883</b>	10

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS26

### Comentarios:

Al realizar el análisis correspondiente en el programa SPSS, el coeficiente de Alfa de Cronbach fue de 0,883. Por lo tanto, las 10 preguntas de la variable Ámbito financiero de las empresas agroindustriales poseen buena confiabilidad.

### 5.1.2.3. Prueba de Hipótesis general

#### Análisis inferencial

Con la finalidad de analizar las encuestas realizadas, se utilizó el programa SPSS 26 y se aplicó la prueba del Chi Cuadrado para demostrar si las hipótesis propuestas en el Capítulo II de la investigación son aceptadas o rechazadas de acuerdo con los resultados obtenidos. Para realizar el análisis se formularon dos hipótesis representadas por H1 y H0:

**H1:** Representa la hipótesis alternativa que afirma la hipótesis.

**H0:** Representa la Hipótesis nula que niega a la hipótesis alternativa

#### Formulación de la hipótesis principal:

**H1:** (Hipótesis alterna) Los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 impactan significativamente en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

**H0:** (Hipótesis Nula) Los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 no impactan significativamente en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

*Tabla 40 Cruce entre la variable independiente: Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.*

Variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima				
Ni de acuerdo ni en desacuerdo				Total
	Algo de acuerdo	Muy de acuerdo		

Variable independiente: Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360	Algo de acuerdo	Recuento	2	7	1	10
		% del total	10,0%	35,0%	5,0%	50,0%
	Muy de acuerdo	Recuento	1	1	8	10
		% del total	5,0%	5,0%	40,0%	50,0%
Total		Recuento	3	8	9	20
		% del total	15,0%	40,0%	45,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

De acuerdo con la tabla 40 se estima que el 40% de los trabajadores de empresas agroindustriales encuestados expresó estar muy de acuerdo con que los beneficios tributarios impactan en el ámbito financiero de las empresas, seguido del 35% de encuestados que expresó estar algo de acuerdo con que los beneficios tributarios impacten con el ámbito financiero de las empresas.

*Tabla 41 Pruebas de chi-cuadrado entre la variable independiente: Beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,278	2	0,006
Razón de verosimilitud	11,600	2	0,003
Asociación lineal por lineal	5,961	1	0,015
N de casos válidos	20		

*Nota:* Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

### **Interpretación del resultado obtenido:**

Nivel de Significancia  $0,006 < 0,05$

El nivel de significancia obtenido es menor al 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 impactan significativamente en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

#### 5.1.2.4. Prueba de Hipótesis específica

##### Formulación de las hipótesis específicas estadística 1:

**H1:** (Hipótesis alterna) La reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

**H0:** (Hipótesis nula) La reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 no impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

*Tabla 42 Cruce entre la dimensión 1: Reducción de la tasa del impuesto a la renta y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.*

			Variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima			
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo de acuerdo	Muy de acuerdo	Total
Dimensión 1: Reducción de la tasa del impuesto a la renta	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		% del total	5,0%	0,0%	0,0%	5,0%
	Algo de acuerdo	Recuento	0	4	1	5
		% del total	0,0%	20,0%	5,0%	25,0%
	Muy de acuerdo	Recuento	2	4	8	14
		% del total	10,0%	20,0%	40,0%	70,0%
Total		Recuento	3	8	9	20
		% del total	15,0%	40,0%	45,0%	100,0%

*Nota:* Elaboración propia mediante el programa SPSS 26



Tabla 43 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión 1: Reducción de la tasa del impuesto a la renta y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,032	4	0,040
Razón de verosimilitud	8,653	4	0,070
Asociación lineal por lineal	2,733	1	0,098
N de casos válidos	20		

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

### Interpretación del resultado obtenido:

Nivel de Significancia  $0,040 < 0,05$

El nivel de significancia obtenido es menor a 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir, la reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta significativamente en el Aspecto Financiero de las empresas del Sector Agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

### Formulación de la hipótesis específica 2

**H1:** (Hipótesis alterna) La posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

**H0:** (Hipótesis Nula) La posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV no impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

Tabla 44 Cruce entre la dimensión 2: Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima

			Variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima			
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo de acuerdo	Muy de acuerdo	Total
Dimensión 2: Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	2	0	0	2
		% del total	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
	Algo de acuerdo	Recuento	0	5	5	10
		% del total	0,0%	25,0%	25,0%	50,0%
	Muy de acuerdo	Recuento	1	3	4	8
		% del total	5,0%	15,0%	20,0%	40,0%
Total		Recuento	3	8	9	20
		% del total	15,0%	40,0%	45,0%	100,0%

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

Tabla 45 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión 2: Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,229	4	0,010
Razón de verosimilitud	10,965	4	0,027
Asociación lineal por lineal	2,326	1	0,127
N de casos válidos	20		

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

### **Interpretación del resultado obtenido:**

Nivel de Significancia  $0,010 < 0,05$

La significancia es inferior al nivel de significancia. Por ello se rechaza la hipótesis nula, y, de forma que, la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

### **Formulación de la hipótesis específica 3**

H1: (Hipótesis alterna) La depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

H0: (Hipótesis nula) La depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego no impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

Tabla 46 Cruce entre la dimensión: Depreciación acelerada del 20% de infraestructura hidráulica y obras de riesgo y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.

			Variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima			
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo de acuerdo	Muy de acuerdo	Total
Dimensión 3: Depreciación acelerada del 20% de infraestructura hidráulica y obras de riesgo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		% del total	5,0%	0,0%	0,0%	5,0%
	Algo de acuerdo	Recuento	0	5	0	5
		% del total	0,0%	25,0%	0,0%	25,0%
	Muy de acuerdo	Recuento	2	3	9	14
		% del total	10,0%	15,0%	45,0%	70,0%
Total		Recuento	3	8	9	20
		% del total	15,0%	40,0%	45,0%	100,0%

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26

Tabla 47 Pruebas de chi-cuadrado entre la dimensión: Depreciación acelerada del 20% de infraestructura hidráulica y obras de riesgo y la variable dependiente: Ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,536	4	0,004
Razón de verosimilitud	15,437	4	0,004
Asociación lineal por lineal	4,781	1	0,029
N de casos válidos	20		

Nota: elaboración propia mediante el programa SPSS 26

### Interpretación del resultado obtenido:

Significancia: **0,004** < Nivel de significancia: 0,05

La significancia es menor al nivel de significancia. De manera que se rechaza la hipótesis nula, y, por tanto, la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura

hidráulica y obras de riego impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

### 5.1.3. Análisis del caso práctico

Tal como se indicó en el capítulo anterior, se va a analizar el impacto financiero de cada uno de los supuestos antes descritos. Para realizar el presente análisis se tomará en cuenta los Estados Financieros de la Empresa Inkas Berries SAC

#### 5.1.3.1. Supuesto 1.

Se va a tomar en cuenta la información financiera brindada por la empresa Inkas Berries en la que se calcula el Impuesto a la Renta según lo establecido en el régimen general a una tasa del 29.5%, y de acuerdo con las partidas del Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados se ejecutará el análisis de vertical y análisis de ratios financieros. (Ver anexo 4 y 5)

#### ✓ Análisis vertical

Utilidad neta respecto a las ventas netas del periodo =  $(5,637,049.70 / 26,356,700.66) = 21\%$

De acuerdo a este cálculo, podemos definir que en régimen general la utilidad neta del ejercicio representa el 21% de las ventas netas.

Figura 56 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Régimen general). Utilidad neta respecto a las ventas del periodo. Elaboración propia en base al análisis realizado.

Utilidad operativa respecto a las ventas netas =  $(9,815,096.27 / 26,356,700.66) = 37\%$

De acuerdo a este cálculo, podemos definir que en régimen general la utilidad operativa del ejercicio representa el 37% de las ventas netas.

Figura 57 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Régimen general). Utilidad operativa respecto a las ventas del periodo. Elaboración propia en base al análisis realizado.

## ✓ Ratios Financieros

**Rentabilidad de la empresa (ROE) = (Utilidad neta / Activo total)**

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = (5,637,049.70 / 66,613,763.94) = \mathbf{8.46}$$

Con este ratio podemos verificar que la empresa tiene una rentabilidad del 8.46 pagando tributos a una tasa de 29.5 como todas las empresas acogidas al régimen general

*Figura 58 Cálculo e interpretación del ratio financiero ROE (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

$$\text{Liquidez general} = 38,354,292.93 / 29,761,662.22 = \mathbf{1.29}$$

Con este ratio podemos indicar que la empresa por cada sol que debe en el corto plazo, dispone de 1.29 soles para pagarla, lo cual indica que la empresa no tiene problemas para solventar sus deudas a corto plazo.

*Figura 59 Cálculo e interpretación del ratio financiero de liquidez general (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

**Ratio de endeudamiento = (Pasivo / Patrimonio neto)**

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (44,376,714.25 / 22,237,049.70) = \mathbf{2.00}$$

Con este ratio podemos identificar que la empresa analizada cuenta con más financiamiento de terceros, esto quiere decir que por cada dos soles de deuda con terceros, la empresa cuenta con 1 sol de fondos propios (patrimonio)

*Figura 60 Cálculo e interpretación del ratio financiero de endeudamiento (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

**Prueba Ácida = (Activo Corriente – inventarios) / Pasivo Corriente**

$$\text{Prueba Ácida} = (38,354,292.93 - 4,559,104.23) / 29,761,662.22 = \mathbf{1.14}$$

Con este ratio podemos verificar que la empresa no tiene problemas de liquidez, puesto que puede cubrir sus obligaciones a corto plazo

*Figura 61 Cálculo e interpretación del ratio de prueba ácida (Régimen general). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

### 5.1.3.2. Supuesto 2.

Para este supuesto se tomará en cuenta los Estados Financieros calculando el Impuesto a la Renta según lo establecido en la Ley de Promoción Agraria N° 27360 a una tasa del 15%, al obtener el impuesto a pagar a una tasa menor, se afectará el estado de Flujos de efectivo, ya que se trata de una salida de efectivo menor para pago del impuesto. Del mismo modo se aplica una tasa de depreciación del 20% diferente al 10% con el que se calcula la depreciación en el supuesto 1. A continuación, presentaremos los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado donde se puede observar resaltado de color rojo las partidas que han variado.

*Tabla 48 Estado de Resultados de la empresa Inkas Berries SAC modificado según los beneficios tributarios de la Ley N°27360.*

<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	
<b>Expresado en SOLES</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas netas (Ingresos operacionales)	26,356,700.66
Otros ingresos operacionales	-
	<hr/>
	26,356,700.66
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	
Costos de ventas (operacionales)	11,860,515.30
Otros costos operacionales	-
	<hr/>
	11,860,515.30
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<hr/> <b>14,496,185.36</b> <hr/>
Gastos de ventas	455,037.11
Gastos de administración	<b>3,839,790.96</b>
Otros ingresos	620,380.82
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<hr/> <b>9,580,976.47</b> <hr/>
Ingresos financieros	338,068.64
Gastos financieros	824,013.87
Pérdida por diferencia de cambio	657,198.58
Participación en los resultados	-
ganancia (pérdida) por Inst. Financieros	-
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPTO RENTA</b>	<hr/> <b>7,761,695.38</b> <hr/>
<b>IMPUESTO A LA RENTA (15%)</b>	<hr/> <b>1,164,254.31</b> <hr/>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<hr/> <b>6,597,441.07</b> <hr/>

Nota: Elaborado en base a la información brindada por la empresa Inkas Berries SAC

Tabla 49 Estado de Situación Financiera de la empresa Inkas Berries modificado según los beneficios tributarios de la Ley N°27360.

2019 - INKA'S BERRIES S.A.C.

RUC: 20520866630

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en SOLES

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalente a efectivo	108,417.40
Cuentas por Cobrar Comerciales - neto	21,605,939.01
Otras cuentas por cobrar (neto)	8,915,061.91
Existencias (neto)	4,559,104.23
Gastos contratados por anticipado	12,636.90
Activos biológicos	3,027,280.34
Activo diferido	125,853.14
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>38,354,292.93</b>

#### ACTIVO NO CORRIENTE

Inmuebles maquinaria y equipo	26,264,982.03
Activos intangibles (neto)	570,770.57
Activo diferido	1,189,598.61
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>28,025,351.21</b>

#### TOTAL ACTIVO

**66,379,644.14**

### PATRIMONIO

#### PASIVO CORRIENTE

0%	Sobregiro bancario (cheques por cobrar)	38,628.56	0%
33%	Obligaciones financieras	14,515,160.09	22%
13%	Cuentas por pagar comerciales	10,778,205.96	16%
7%	Otras cuentas por pagar	3,235,156.44	5%
0%	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>28,567,151.05</b>	<b>43%</b>

#### PASIVO NO CORRIENTE

58%	Cuentas por pagar comerciales	1,618,809.60	2%
	Obligaciones Financieras a largo plazo	11,696,242.43	18%
	Otras cuentas por pagar	1,300,000.00	2%
40%	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>14,615,052.03</b>	<b>22%</b>

#### PATRIMONIO NETO

1%	Capital Social	10,000,000.00	15%
2%	Reserva Legal	2,000,000.00	3%
42%	Resultados acumulados	4,600,000.00	7%
	Resultado del Ejercicio	6,597,441.07	10%
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>23,197,441.07</b>	<b>35%</b>

#### TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

**66,379,644.15**

Nota: Elaborado en base a la información brindada por la empresa Inkas Berries SAC



A continuación, el análisis vertical y análisis de ratios financieros

✓ **Análisis vertical**

Utilidad neta respecto a las ventas netas del periodo =  $(6,597,441.07 / 26,356,700.66) = 25\%$

De acuerdo a este cálculo, podemos definir que en régimen Agrario, bajo la Ley N° 27360, la utilidad neta del ejercicio representa el 25% de las ventas netas.

*Figura 62 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Ley N° 27360). Utilidad neta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.*

Utilidad operativa respecto a las ventas netas =  $(9,580,976.47 / 26,356,700.66) = 36\%$

De acuerdo a este cálculo, podemos definir que con la Ley De Promoción Agraria N° 27360, la utilidad operativa del ejercicio representa el 36% de las ventas netas.

*Figura 63 Cálculo e interpretación de análisis vertical (Ley N° 27360). Utilidad operativa respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado*

✓ **Ratios Financieros**

**Rentabilidad de la empresa (ROE) = (Utilidad neta / Activo total)**

Rentabilidad de la empresa =  $(6,597,441.07 / 66,379,644.14) = 9.90$

Con este ratio podemos verificar que la empresa tiene una rentabilidad del 9.90 pagando tributos a una tasa preferencial de 15%

*Figura 64 Cálculo e interpretación del ratio financiero ROE (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado*

**Liquidez general = Activo Corriente / Pasivo Corriente**

$$\text{Liquidez general} = (38,354,292.93 / 28,567,151.05) = \mathbf{1.34}$$

Con este ratio podemos indicar que la empresa por cada sol que debe la empresa en el corto plazo, dispone de 1.34 soles para pagarla, lo cual indica que la empresa no tiene problemas para solventar sus deudas a corto plazo

*Figura 66 Cálculo e interpretación del ratio financiero liquidez general (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado*

**Ratio de endeudamiento = (Pasivo / Patrimonio neto)**

$$\text{Ratio de endeudamiento} = (43,182,203.08 / 23,197,441.07) = \mathbf{1.86}$$

Con este ratio podemos identificar que la empresa analizada cuenta con más financiamiento de terceros, esto quiere decir que por cada 1.86 soles de deuda con terceros, la empresa cuenta con 1 sol de fondos propios (patrimonio)

*Figura 65 Cálculo e interpretación del ratio financiero de endeudamiento (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

**Prueba Ácida = (Activo Corriente – inventarios) / Pasivo Corriente**

$$\text{Prueba Ácida} = (38,354,292.93 - 4,559,104.23) / 28,567,151.05 = \mathbf{1.18}$$

Con este ratio podemos verificar que la empresa no tienen problemas de liquidez, puesto que puede cubrir sus obligaciones a corto plazo

*Figura 67 Cálculo e interpretación del ratio financiero prueba ácida (Ley N° 27360). Elaboración propia en base al análisis realizado.*

#### 5.1.4. Análisis de los supuestos.

Luego de aplicar los incentivos tributarios concedidos por la Ley de Promoción Agraria podremos identificar la variación en las ratios financieras.

El ROE, considerado uno de los indicadores más importantes para calcular la rentabilidad de una empresa, ya que relaciona la utilidad del ejercicio con los bienes con los que cuenta (activos), sufre una variación positiva con los beneficios tributarios aplicados en los supuestos bajo la Ley N° 27360. Por lo que podemos concluir que estos beneficios permiten que las empresas sean más rentables a comparación de una empresa que se encuentre en el régimen general.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Rentabilidad de la empresa =	8.46	Rentabilidad de la empresa =	9.90

Figura 68 Comparativo de ratio financiero ROE. Elaboración propia en base al análisis realizado.

- Respecto a la utilidad neta en base a las ventas del periodo, podemos observar que la empresa acogida a la Ley Agraria es mayor que en una empresa del Régimen General. Esto es beneficioso ya que la empresa va a contar con mayor liquidez y tiene más posibilidades de invertir en sus procesos.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Utilidad neta respecto a las ventas netas del periodo =	21%	Utilidad neta respecto a las ventas netas del periodo =	25%

Figura 69 Comparativo de análisis vertical. Utilidad neta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.

- La utilidad operativa en cambio, con la aplicación de los beneficios tributarios de la Ley 27360 disminuye respecto a las ventas, esto por el incremento del gasto de depreciación; Sin embargo, como resultado final obtenemos una utilidad antes de impuesto menor, lo cual permite que al

aplicar la tasa de IR del 15%, se obtenga un impuesto a pagar reducido, beneficiando a la empresa.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Utilidad operativa respecto a las ventas netas =	<b>37%</b>	Utilidad operativa respecto a las ventas netas =	<b>36%</b>

Figura 70 Comparativo de análisis vertical. Utilidad operativa respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.

- Como se menciona anteriormente, la partida más afectada en el Estado de Resultados es el rubro del IR, como podemos observar el monto a pagar disminuye en más del 50% con la Ley de Promoción Agraria, esto debido al incremento del gasto de depreciación y a la tasa preferencial del IR, lo que permite que la empresa pueda ahorrar en lo que concierne a gastos de tributos.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
IR respecto a las ventas netas =	<b>9%</b>	IR respecto a las ventas netas =	<b>4%</b>

Figura 71 Comparativo de análisis vertical. Impuesto a la Renta respecto a ventas. Elaboración propia en base al análisis realizado.

- Respecto a la liquidez general de la empresa, podemos observar que, si se acogen a la Ley Agraria, la empresa podrá contar con mayor liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Liquidez general =	<b>1.29</b>	Liquidez general =	<b>1.34</b>

Figura 72 Comparativo de ratios financiero de liquidez general. Elaboración propia en base al análisis realizado.

- La prueba ácida, como se indicó en párrafos anteriores, es un indicador más claro de la liquidez de la empresa. Por lo que podemos observar que

una empresa del régimen agrario cuenta con mayor liquidez que una acogida al régimen general.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Prueba Ácida =	<b>1.14</b>	Prueba Ácida =	<b>1.18</b>

*Figura 73 Comparativo de ratios financiero de prueba ácida. Elaboración propia en base al análisis realizado.*

- Finalmente, al observar la variación del ratio de endeudamiento, una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria N° 27360, presenta menor grado de endeudamiento con terceros, esto debido a que los beneficios tributarios permiten que la empresa cuente con más liquidez para cubrir sus obligaciones e invertir en sus procesos con capital propio.

RÉGIMEN GENERAL		RÉGIMEN AGRARIO LEY N° 27360	
Ratio de endeudamiento =	<b>2.00</b>	Ratio de endeudamiento =	<b>1.86</b>

*Figura 74 Comparativo de ratios financiero de endeudamiento. Elaboración propia en base al análisis realizado.*

## **6. CONCLUSIONES**

A continuación, se presentan las conclusiones de los análisis de las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación.

### **Hipótesis General:**

De acuerdo con el análisis realizado en el presente trabajo de investigación, el análisis del caso práctico y en base a los resultados obtenidos utilizando el programa SPSS, aplicando las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se llegó a la conclusión de que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 influyen significativamente en el ámbito financiero de las empresas del Sector Agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

### **Hipótesis específica 1:**

De acuerdo con el análisis realizado en el presente trabajo de investigación y resultados obtenidos utilizando el programa SPSS, aplicando las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se llegó a la conclusión de que la reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta significativamente en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

Así también, en base a las entrevistas realizadas a expertos, se concluye que la reducción de la tasa del Impuesto a la Renta permite que las empresas acogidas a esta Ley puedan reducir el gasto tributario y tener mayor utilidad al cierre del ejercicio contable, permitiendo que las compañías puedan obtener una mejor rentabilidad y liquidez para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Asimismo, incentiva a que las empresas pueden invertir con capital propio en mejoras de procesos de producción o proyectos que generen valor agregado a sus procesos productivos reduciendo sus costos de producción.

### **Hipótesis específica 2:**

De acuerdo con las investigaciones realizadas en el presente trabajo de investigación y resultados obtenidos utilizando el programa SPSS, aplicando las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se llegó a la conclusión de que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

Por otro lado, según las opiniones de los expertos entrevistados, se concluye que el Sector Agroindustrial es un negocio de largo aliento, es decir, requiere de una serie de procesos e inversiones, tales como; instalación de canales de agua, irrigación, infraestructura hidráulica, entre otros para que las empresas del sector en mención puedan iniciar sus procesos productivos y generar ingresos, así como también de liquidez para atender sus obligaciones a corto plazo. Este beneficio tiene como objetivo aliviar el costo financiero de las inversiones en la etapa pre-productiva y permite que las empresas acogidas a la Ley N° 27360 puedan obtener una mayor liquidez para atender sus compromisos de pago.

### **Hipótesis específica 3:**

De acuerdo con las investigaciones realizadas en el presente trabajo de investigación y resultados obtenidos utilizando el programa SPSS, aplicando las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se llegó a la conclusión de que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.

Por otro lado, según las opiniones de los expertos entrevistados, la depreciación acelerada genera una mayor liquidez para las empresas acogidas a la Ley en mención, ya que se incrementa el gasto de depreciación por lo que la utilidad antes de impuesto es

menor y por tanto el impuesto a pagar también es menor, esto permite que las empresas del sector Agroindustrial puedan obtener mayor liquidez para afrontar sus obligaciones de corto plazo e invertir en tecnología avanzada para nuevos procesos productivos, que generen que las compañías en mención sean más eficientes y eficaces en el desarrollo de sus actividades productivas.

### **Caso práctico:**

De acuerdo al análisis del caso práctico realizado en la presente investigación podemos concluir que la Ley de Promoción Agraria N° 27360 impacta significativamente en el ámbito financiero de las empresas, pues en el análisis vertical y el análisis de ratios financieros realizado podemos concluir que las empresas acogidas a la mencionada Ley tienen mayor liquidez y posibilidades de cumplir con sus obligaciones a corto plazo, por ello son más rentables que empresas acogidas al régimen general las cuales no cuentan con los beneficios otorgados por la Ley N 27360; Así también, las empresas tienen mayor posibilidad de invertir capital propio y no capital de terceros que a la larga es más caro por los intereses pagados.



## **7. RECOMENDACIONES**

1. Es recomendable que el Estado tenga un rol activo en el sector agroindustrial y promueva normas e incentivos de acuerdo con las necesidades que surjan, cabe resaltar que los incentivos con los que cuenta este sector son mínimos a comparación de países extranjeros como Ecuador y Colombia. En el caso de Ecuador cuentan con aproximadamente 27 incentivos fiscales y financieros (subvenciones, subsidios, concesiones fiscales, tasas de préstamo preferenciales, entre otros) relacionadas con el sector Agrícola, las cuales se enfocan en apoyar al productor en temas de reducción de costos de producción, mejorar su productividad, intensificar los cultivos, entre otros. Es por ello, que el apoyo del sector Agrícola en Ecuador se ha desarrollado de manera significativa en los últimos años, uno de los incentivos en ese país son las transferencias presupuestarias, donde incluyen transferencias directas en dinero, insumos subsidiados, créditos subsidiados a los productores y algunas concesiones y excepciones de impuestos, que implican ingresos no recibidos por el Estado.  
  
Por otro lado, en el caso de Colombia, se han promulgado una serie de leyes tales como el Proyecto de Ley 128, el cual busca promover y consolidar la economía campesina, la agricultura familiar y el desarrollo rural integral de los pequeños productores agropecuarios a través de tasas de interés y esquemas de garantías crediticias, donde el objetivo principal es fortalecer la capacidades productivas de la agricultura familiar, en temas como la diversificación de las unidades de producción, calidad de los alimentos, la aptitud de los suelos y el uso de tecnologías para la producción Agroindustrial.
2. Es recomendable que el Estado pueda fomentar la formalidad del sector Agroindustrial en los pequeños-medianos agricultores, para que de este modo

logren acceder a los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360, pero de forma escalonada; Es decir, según los ingresos anuales de cada empresa. Asimismo, generar cadenas de engranaje entre los productores menores y las grandes compañías, ya que de esta forma se logrará mejorar la calidad de producción del país y el Sector Agroindustrial pueda convertirse en el mayor generador de divisas.

3. Según las entrevistas, algunos expertos consideran que el Estado debe trabajar en el marco de inversiones, desarrollo e innovación, tanto como en la implementación de puertos e irrigación, ya que el Perú solo cuenta con un puerto desarrollado de cadena de frío en el Callao, el cual ya es una desventaja a comparación de otros países de la competencia, donde el nivel de inversiones en ese sector es mayor y más eficiente en la elaboración de proyectos para potenciar las exportaciones. Asimismo, el Estado debe repotenciar su apoyo al sector, culminando a tiempo los proyectos iniciados, ya que en el caso de los Proyectos de irrigación Chavimochic y Majes- Siguan se encuentran suspendidos desde el 2017 y 2018 respectivamente, lo cual impide el crecimiento del Sector Agroindustrial en el país.
4. Es recomendable que el Estado tenga mayor participación en el sector agroindustrial; Es decir, no solo se trata de promulgar normas y leyes que regulen la actividad agroindustrial; Si no también, tener una participación más activa durante el desarrollo de las actividades para ir adaptando las normas de acuerdo con las necesidades que surjan en el camino, de esta manera se brindará un mayor apoyo al sector y a todos los usuarios que lo conforman, tanto productores, trabajadores, sociedad.

5. De acuerdo con la investigación realizada, se ha determinado que el pago de Impuesto a la renta a una tasa preferencial impacta de manera positiva al ámbito financiero de las empresas, ya que representa un ahorro en el pago de tributos. En base a ello, es recomendable que las compañías del sector agroindustrial inviertan ese dinero ahorrado en mejorar sus procesos productivos con capital propio, ya que esto les permitirá reducir sus costos y obtener mayores beneficios a largo plazo.
6. Teniendo en cuenta la investigación realizada y habiendo demostrado que el beneficio de la depreciación acelerada impacta significativamente en el ámbito financiero de las empresas positivamente, los empresarios deben incrementar sus inversiones en tecnología de riego avanzada y en obras de infraestructura que les permitan mejorar sus procesos y productos finales, de esta manera obtendrán mayores beneficios en el largo plazo, puesto que al mejorar sus procesos pueden reducir costos operativos y al mejorar sus productos pueden ingresar a nuevos mercados e incrementar su nivel de ventas.
7. La recuperación anticipada del IGV es un gran apoyo financiero para las empresas en etapa preproductiva, es por esto por lo que se recomienda que las empresas no escatimen gastos en inversiones tecnológicas que permitan optimizar sus procesos productivos y obtener mejores productos a menos costo. Así también, es recomendable que el Estado evalúe establecer este beneficio no solo durante la etapa preproductiva, sino cada vez que se inicia un nuevo cultivo en el cual existe inversión de por medio.
8. El sector agroindustrial es uno de los que más divisas aporta a la economía peruana debido al incremento de las exportaciones tal como lo hemos mencionado en capítulos anteriores. Sin embargo, la producción actual está por debajo de la

producción de empresas internacionales, es por esto por lo que se recomienda a las grandes empresas establecer programas de capacitación con el fin de informar de los beneficios de la Ley de Promoción Agraria a los pequeños agricultores que tienen minifundos cercanos a su planta productora , de esta manera se pueden establecer alianzas en las que el pequeño productor une sus tierras a las grandes empresas, con el fin de incrementar las hectáreas cultivables aumentando la producción de las empresa, Así también el pequeño productor podría mejorar su situación económica ya que tiene la posibilidad de formar parte de las grandes agroexportadoras.

9. Para el desarrollo del sector agrario en el Perú es fundamental que las empresas automaticen sus procesos mediante el uso de la tecnología, lo cual permite establecer un sistema de gestión de Calidad Total, el cual consiste en implementar indicadores de calidad en todos sus procesos. De esta manera se podrá mejorar la calidad de la producción bajo el concepto de mejora continua lo cual tendrá como resultado la obtención de productos selectos para ser exportados, incrementando de esta manera el nivel de ventas, el número de mercados internacionales donde se distribuyen productos peruanos y por ende la rentabilidad de las empresas agroindustriales. Asimismo, es importante mencionar que se debe considerar esta implementación del sistema de gestión de calidad total como una inversión y no como un gasto, ya que a largo plazo tendrá impacto positivo en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ✓ Actualidad Legislativa. (2018). Recopilación Semanal de Proyectos y Antiproyectos de Ley que se encuentran en la Asamblea Nacional. Recuperado de <https://www.panacamara.com/wp-content/uploads/2018/03/Act-leg-26febrero.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Alva, E. (2020). Beneficios Tributarios, ¿Son efectivos para lograr la formalización de las Mype? Revista de la Universidad del Pacífico. Recuperado de: <http://www.saberescompartidos.pe/ciencias-empresariales/beneficios-tributarios-son-efectivos-para-lograr-la-formalizacion-de-las-mype.html#:~:text=Los%20beneficios%20tributarios%20constituyen%20incentivos%20que%20son%20otorgados,calidad%20de%20vida%20de%20la%20poblaci%C3%B3n%20en%20general.> [Consulta: 28 de octubre del 2020]
- ✓ Alva Matteucci, Mario. Aplicación Práctica Del IGV E ISC. Primera Edición. ed. Lima: Instituto Pacífico, 2017. Web. [Consulta: 28 de octubre del 2020]
- ✓ Alvitez, R. (2017). “*Estrategias Tributarias para formalizar a los pequeños productores de arroz del subsector de riego de Lambayeque - 2015*”. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Pedro Ruiz Gallo, Facultad de Ciencias Económicas,

Administrativas y Contables. Lambayeque: Perú). Recuperado de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1292/BC-TES-TMP-125.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. [Consulta: 20 de agosto de 2020].

- ✓ Alarcón, M. (2020). Las empresas más importantes del Perú 2020: sector agroindustrial y de la Pesca. [Entrada en blog]. Recuperado de <https://www.rankia.pe/blog/analisis-igbv1/2341473-empresas-mas-importantes-peru-sector-agroindustrial-pesca> [Consulta: 14 de octubre 2020].
- ✓ Andra, A (2017). Ratios o razones financieras. *Contadores y empresas*. Volumen 07. Recuperado de: <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/> [Consulta 27 de octubre del 2020]
- ✓ América economía (24 de Julio de 2019). Estas son las 500 empresas más grandes del Perú 2019. Recuperado de <https://www.americaeconomia.com/negocios-industrias/estas-son-las-500-empresas-mas-grandes-del-peru-2019> [Consulta: 14 de octubre 2020].
- ✓ Amaro, G. (2019). Ley N° 27360: Elemento fundamental para combatir la pobreza, descentralizar el país y acelerar el crecimiento económico. Confiep, empresarios haciendo país. Recuperado de <https://www.confiep.org.pe/noticias/gremios-asociados/ley-no-27360->

elemento-fundamental-para-combatir-la-pobreza-descentralizar-el-pais-y-acelerar-el-crecimiento-economico/. [Consulta: 15 de agosto 2020]

- ✓ Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación (3.<sup>a</sup> ed.). Colombia. Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf> [Consulta: 22 de agosto de 2020].
- ✓ Business Dictionary (2016). Financiar Impact. Estados Unidos: WebFinance Inc. Recuperado de <http://www.businessdictionary.com/definition/financial-impact.html> [Consulta: 29 de septiembre 2020]
- ✓ Castellares, R., Regalado, F. y Huarancca, M. (2018). Régimen de Promoción del Sector Agrario. Revista Moneda. Recuperado de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Moneda/moneda-175/moneda-175-05.pdf>. [Consulta: 10 de septiembre 2020]
- ✓ CEPAL (2019). Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe. Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44787/1/S1900605\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44787/1/S1900605_es.pdf) [Consulta: 19 de diciembre de 2016].
- ✓ Constitución de la República del Ecuador. (24 de noviembre de 2011). Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado.

Recuperado de <http://docs.bvsalud.org/leisref/2018/11/1958/2011-24-11-ley-de-fomento-ambiental-optimizacion-ingresos.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].

- ✓ Congreso de la República del Perú. (11 de junio de 2003). Ley de Promoción Agrario [Ley N° 27360]. Recuperado de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/00002.pdf> [Consulta: 22 de octubre de 2020].
- ✓ Congreso de la República del Perú. (21 de julio de 2006). Ley que crea el “Programa de Compensaciones para productores de algodón, maíz amarillo duro y trigo” [Ley N° 28811]. Recuperado de <https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/28811-jul-21-2006.pdf> [Consulta: 23 de octubre de 2020].
- ✓ Congreso de la República del Perú. (30 de octubre del 2000). Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario. [Ley N° 27360]. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/5C947E120537341B05257B7A004B13E5/\\$FILE/27360.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/5C947E120537341B05257B7A004B13E5/$FILE/27360.pdf) [Consulta: 10 de octubre de 2020].
- ✓ Congreso de la República del Perú. (03 de noviembre de 2015). Ley de Promoción y Desarrollo de la Agricultura Familiar [Ley N° 30355]. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de->



promocion-y-desarrollo-de-la-agricultura-familiar-ley-n-30355-1307649-2/ [Consulta: 23 de octubre de 2020].

- ✓ Congreso de los Estados Unidos Mexicanos. (10 de enero de 2014). Ley Orgánica de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero. Recuperado de <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/248.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Constitución de la República de Honduras (25 de agosto de 2016). [Decreto Ley N° 24]. Ley del Impuesto Sobre Ventas. Recuperado de <http://www.poderjudicial.gob.hn/CEDIJ/Leyes/Documents/Decreto119-2016-ReformaLeyISR.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ 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*”. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Trujillo: Perú). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33958/cruzado\\_cy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33958/cruzado_cy.pdf?sequence=1&isAllowed=y) . [Consulta: 10 de septiembre de 2020].
- ✓ Del Castillo, L. (2003). Reforma y contrarreforma Agraria en el Perú. Recuperado de <http://biblioteca.clacso.edu.ar/gsd/collect/bo/bo->

004/index/assoc/D7052.dir/12reforma.pdf [Consulta: 22 de octubre de 2020].

- ✓ Economía Simple. (2017). Definición de Exportación. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/exportacion> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Eguren, F. (2015). Reforma Agraria y desarrollo rural en el Perú. Recuperado de [http://www.ruralfinanceandinvestment.org/sites/default/files/1248203802936\\_01\\_\\_eguren\\_peru.pdf](http://www.ruralfinanceandinvestment.org/sites/default/files/1248203802936_01__eguren_peru.pdf) [Consulta: 22 de octubre de 2020].
- ✓ Escalante, E. (2016). ¿Y qué modalidades de exportación existen? Recuperado de <https://www.mep.pe/y-que-modalidades-de-exportacion-existen/> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Estupiñán Gaitán, Rodrigo., and E-libro, Corp. Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF. 2a. ed. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2015. Ciencias Administrativas. Web. [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Gamero, J. (2011). *Impacto de la Ley de Promoción Agraria 27360*. Recuperado de [https://issuu.com/comunicandes.org/docs/impacto\\_ley\\_promo\\_agraria\\_27360\\_peru](https://issuu.com/comunicandes.org/docs/impacto_ley_promo_agraria_27360_peru) [Consulta: 22 de octubre de 2020].

- ✓ Guerra, L. (2017). “Beneficios tributarios del régimen agrario y su efecto en la rentabilidad de la Asociación Sagrado Corazón de Jesús, periodo 2014-2016”. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales. Piura: Perú). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10755/guerra\\_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10755/guerra_al.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 10 de septiembre de 2020].
  
- ✓ Gutiérrez, M. (2017). “*Los beneficios tributarios y su impacto en los resultados de gestión de las empresas agroindustriales en la provincia de Sullana, periodo 20216*”. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas. Piura: Perú). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2205/BENEFICIOS\\_TRIBUTARIOS\\_SECTOR\\_AGRARIO\\_GUTIERREZ\\_MOGOLLON\\_MONICA\\_MARILU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2205/BENEFICIOS_TRIBUTARIOS_SECTOR_AGRARIO_GUTIERREZ_MOGOLLON_MONICA_MARILU.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 10 de septiembre de 2020].
  
- ✓ Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). Metodología de la Investigación (5.<sup>a</sup> ed., pp. 83-151). México. Recuperado de [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf) [Consulta: 22 de agosto de 2020].

- ✓ INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA (IPE) (2020)  
([www.ipe.org.pe](http://www.ipe.org.pe)) Sitio web del IPE; contiene informaciones interesantes sobre concepto utilizados en la investigación. [Consulta: 23 de octubre de 2020].
  
- ✓ Instituto Crecer (2018). Ley de Promoción Agraria y su impacto económico y social. *Diario Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/innovacion-sinergias-y-crecimiento/2018/05/ley-de-promocion-agraria-y-su-impacto-economico-y-social.html?ref=gesr> [Consulta: 23 de octubre de 2020].
  
- ✓ Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2020)  
([www.inei.gob.pe](http://www.inei.gob.pe)) Sitio web del INEI; contiene información estadística de interés. [Consulta: 23 de agosto de 2020]
  
- ✓ Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2017). Provincia de Lima. Lima: INEI. Recuperado de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1477/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1477/libro.pdf) [Consulta: 13 de diciembre de 2016].
  
- ✓ Jiménez, F. (2010). *La economía peruana del último medio siglo: ensayos de interpretación*. Recuperado de [http://biblioteca.clacso.edu.ar/Peru/cisepa-pucp/20170323033202/pdf\\_616.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/Peru/cisepa-pucp/20170323033202/pdf_616.pdf) [Consulta: 22 de octubre de 2020].

- ✓ La Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO) (1997) *El estado mundial de la agricultura y la alimentación*. Recuperado de <http://www.fao.org/3/a-w5800s.pdf> [Consulta: 14 de octubre 2020].
  
- ✓ León, E. (2013). *Influencia de la Ley de Promoción del Sector Agrario N° 27360 en el desarrollo de las empresas dedicadas al cultivo de espárrago del distrito de Virú*. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo: Perú). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2482/leon\\_ever.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2482/leon_ever.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 20 de agosto de 2020].
  
- ✓ Masters T. (2003 - 2016). What is a Financial Impact? Estados Unidos: Conjecture Corporation. Recuperado de <http://www.wisegeek.com/what-is-a-financial-impact.htm>
  
- ✓ María Del Pilar Blanco, Ximena Andrea Bonilla, Diana Catalina Díaz, Karen Flórez, and José María Obando. "Depreciación De Activos Fijos Y Contratos De Leasing." *Apuntes Contables (Bogotá)* 8 (2005): *Apuntes Contables (Bogotá)*, 2005-04-01 (8). Web. [Consulta :7 de agosto del 2020]
  
- ✓ Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI) (2020) Decreto supremo N° 049 - 2002 - AG. Reglamento de la Ley N°27360, ley que aprueba las

normas de promoción del sector agrario.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1042839/D.S.\\_N\\_\\_006-2020-MINAGRI.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1042839/D.S._N__006-2020-MINAGRI.pdf). [Consulta :7 de agosto del 2020]

- ✓ Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI). (2017). Mapa interactivo del MINAGRI. Recuperado de <https://docplayer.es/48692166-Mapa-interactivo-del-minagri.html> [Consulta: 26 de octubre 2020].
- ✓ Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI). Potencialidades que ofrece el sector agrario al mundo. Recuperado de <http://minagri.gob.pe/portal/datero/348-dia-campesino/7116-potencialidades-que-ofrece-el-sector-agrario-al-mundo> [Consulta: 23 de octubre de 2020].
- ✓ Ministerio de Economía y Finanzas (27 de Julio del 2017). Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Recuperado de : <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9322/por-temas/textos-unicos-ordenados/7681-texto-de-la-ley-del-impuesto-general-a-las-ventas-e-impuesto-selectivo-al-consumo-2/file>. [Consulta: 20 de octubre del 2020]
- ✓ Miranda, H. (2015). *Ley de Promoción del Sector Agrario N° 27360 y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas dedicadas al cultivo en el distrito de Trujillo*. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias

- Económicas. Trujillo: Perú). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2121/mirandavalverde\\_heder.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2121/mirandavalverde_heder.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 18 de agosto de 2020].
- ✓ Mondragón, V. (2018). Las 5 fases de un proceso de exportación en Perú. Diario del Exportador. Recuperado de <https://www.diariodelexportador.com/2017/12/las-5-fases-de-un-proceso-de.html> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
  - ✓ Municipalidad de Lima. Lima. Recuperado de <http://www.munlima.gob.pe/lima> [Consulta: 24 de octubre 2020].
  - ✓ Ortega Salavarría, and Pacherras Racuay. Impuesto a La Renta De Tercera Categoría 2014-2015. 1a ed. Lima: ECB Ediciones, 2015. Web. [Consulta: 24 de octubre 2020].
  - ✓ Palacín, M. (2008). Perú: Contundente rechazo recibe Decreto Legislativo 1015 anti-comunidades. Recuperado de <https://www.servindi.org/actualidad/4086> [Consulta: 23 de octubre de 2020].
  - ✓ Peñaranda, C. (2019). Empleo Formal es alto en agroindustria, pp. 6 - 18. Revista la Cámara (Revista digital de la CCM). Recuperado de:

[https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion890/edicion\\_890.pdf](https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion890/edicion_890.pdf). [Consulta: 11 de agosto 2020].

- ✓ Presidencia de la República del Perú. (28 de mayo del 2019). Modifica la Ley N° 27360, para promover y mejorar las condicionales para el desarrollo de la Actividad Agraria. [Decreto de Urgencia N° 043-2019]. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifica-la-ley-n-27360-para-promover-y-mejorar-las-condic-decreto-de-urgencia-n-043-2019-1841328-1/> [Consulta: 10 de octubre de 2020].
- ✓ Quinde, G. (2016). *El Impuesto Único bananero y su impacto en la liquidez y rentabilidad de las exportaciones no productoras de banano* (Tesis para la obtención del grado de Magister en Tributación y Finanzas, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14163/1/TRABAJO%20DE%20TITULACI%C3%93N%20ESPECIAL%20GRACE%20QUINDE%20GANCHOZO.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
- ✓ Real Academia Española (RAE). (2019). Industria. En Diccionario de la lengua española. 23ª ed. Recuperado de <https://dle.rae.es/industria> [Consulta: 14 de octubre 2020]



- ✓ Real Academia Española (RAE). (2019). Agroindustria. En Diccionario de la lengua española. 23ª ed. Recuperado de <https://dle.rae.es/agroindustria?m=form> [Consulta: 14 de octubre 2020].
  
- ✓ Real Academia Española (RAE). (2019). Distrito. En Diccionario de la lengua española. 23ª ed. Recuperado de <https://dpej.rae.es/lema/distrito> [Consulta: 14 de octubre 2020].
  
- ✓ Sandoval, N. (2019). *Los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las micros y pequeñas empresas del sector agrario, del distrito de la Arena-Bajo Piura, 2018*. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas. Piura: Perú). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14110/AGRARIO\\_BENEFICIOS\\_SANDOVAL\\_YOVERA\\_NILSON\\_FABIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14110/AGRARIO_BENEFICIOS_SANDOVAL_YOVERA_NILSON_FABIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 20 de agosto de 2020].
  
- ✓ Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). (19 de septiembre de 2004). Aprueban Disposiciones Reglamentarias del Decreto Legislativo N° 943 que aprobó la Ley del Registro Único de Contribuyentes. [Resolución de Superintendencia N° 210-2004-SUNAT]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2004/210.htm> [Consulta: 20 de octubre de 2020].



- ✓ Valencia Gutierrez, A. (2016). Impacto financiero, tributario en la gestión económica según el sistema de detracciones. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13245> [Consultado: 25 de octubre del 2020].
  
- ✓ Vargas, K. (2015). ¿Qué es la agroindustria? Recuperado de <https://www.elcampesino.co/que-es-la-agroindustria/> [Consulta: 24 de octubre de 2020].
  
- ✓ Velazco, J., & Velazco, M. (2012). *Empleo y protección social. Características del empleo Agrícola en el Perú*, (pp. 161-211). Recuperado de <http://files.pucp.edu.pe/departamento/economia/LDE-2012-01-06.pdf> [Consulta: 20 de octubre de 2020].
  
- ✓ Vera, C. (2013). “*Las Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del Sector Agrario en el distrito de Trujillo*”. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo: Perú). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/653/vera\\_carolyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/653/vera_carolyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y) . [Consulta: 23 de agosto de 2020].
  
- ✓ Vinelli, M. (2020) Nuevos Rumbos para el Agro peruano. Conexión Esan. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/01/09/nuevos-rumbos-para-el-agro-peruano-1/>. [Consulta: 10 de agosto 2020]

- ✓ Vivas, M. (2017) “*Análisis del régimen Laboral Agrario: ¿Ha sido realmente eficaz?*” (Tesis para optar el grado de Magíster en Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social). Recuperado de [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9136/VIVAS\\_PONCE\\_ANALISIS\\_DEL\\_REGIMEN\\_LABORAL\\_AGRARIO\\_HA\\_SIDO\\_REALMENTE\\_EFICAZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9136/VIVAS_PONCE_ANALISIS_DEL_REGIMEN_LABORAL_AGRARIO_HA_SIDO_REALMENTE_EFICAZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y). [Consulta: 24 de agosto de 2020].
  
- ✓ Zavala, V. (2020). Reglamento de la Ley de promoción Agraria. Revista la Cámara (Revista digital de la CCM). Recuperado de <https://lacamara.pe/reglamento-de-la-ley-de-promocion-agraria/>. [Consulta: 11 de agosto 2020]

## 9. ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema Principal	Objetivo principal	Hipótesis General	<b>Variable independiente:</b> Beneficios tributarios de la Ley de promoción Agraria N° 27360	Reducción de la tasa del impuesto a la renta	Tasa del IR establecido en la Ley de Promoción Agraria N° 27360	<b>1. Tipo de Estudio</b> Se realizará una investigación explicativa ya que, pues el principal objetivo es explicar la implicancias de los beneficios tributarios de la ley 27360  <b>2. Diseño de estudio</b> El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal ya que durante la investigación no se manipulará las variables y se estudiará el año 2019, del mismo modo se desarrollará una investigación mixta pues se requiere la recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos. <b>3. Población</b> Empresas agroexportadoras del Suroeste de Lima en el año 2019 <b>4. Técnica de recolección de datos</b> Entrevista a profundidad y cuestionarios virtuales
Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV	Monto Recuperado por concepto de IGV de compra de insumos y servicios en el periodo preoperativo	
¿La reducción de la tasa de Impuesto a la Renta establecido en la Ley 27360 impacta en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?	Determinar de qué manera la reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019	La reducción del Impuesto a la Renta establecido en la Ley N° 27360 impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019		Depreciación acelerada del 20% en infraestructura hidráulica y obras de riego	Monto de depreciación anual con la tasa del 20% establecido en la Ley	
¿La posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?	Determinar de qué manera la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019	La posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019	<b>Variable dependiente:</b> Impacto en el ámbito financiero de las empresa agroindustriales del suroeste de Lima	<b>Impacto Financiero</b> - Estados financieros (resultados) - Ratios financieros	Utilidad del periodo - Márgen de utilidad - Análisis horizontal respecto al periodo anterior - Ratios de liquidez	
¿La depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019?	Determinar de qué manera la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego influye en el ámbito financiero de las empresas agroindustriales del Suroeste de Lima en el año 2019.	La depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta en el aspecto financiero de las empresas del sector agroindustrial del Suroeste de Lima en el año 2019.				

Figura 75 Matriz de consistencia. Elaboración propia en base a la investigación realizada

## Anexo 2: Árbol del problema

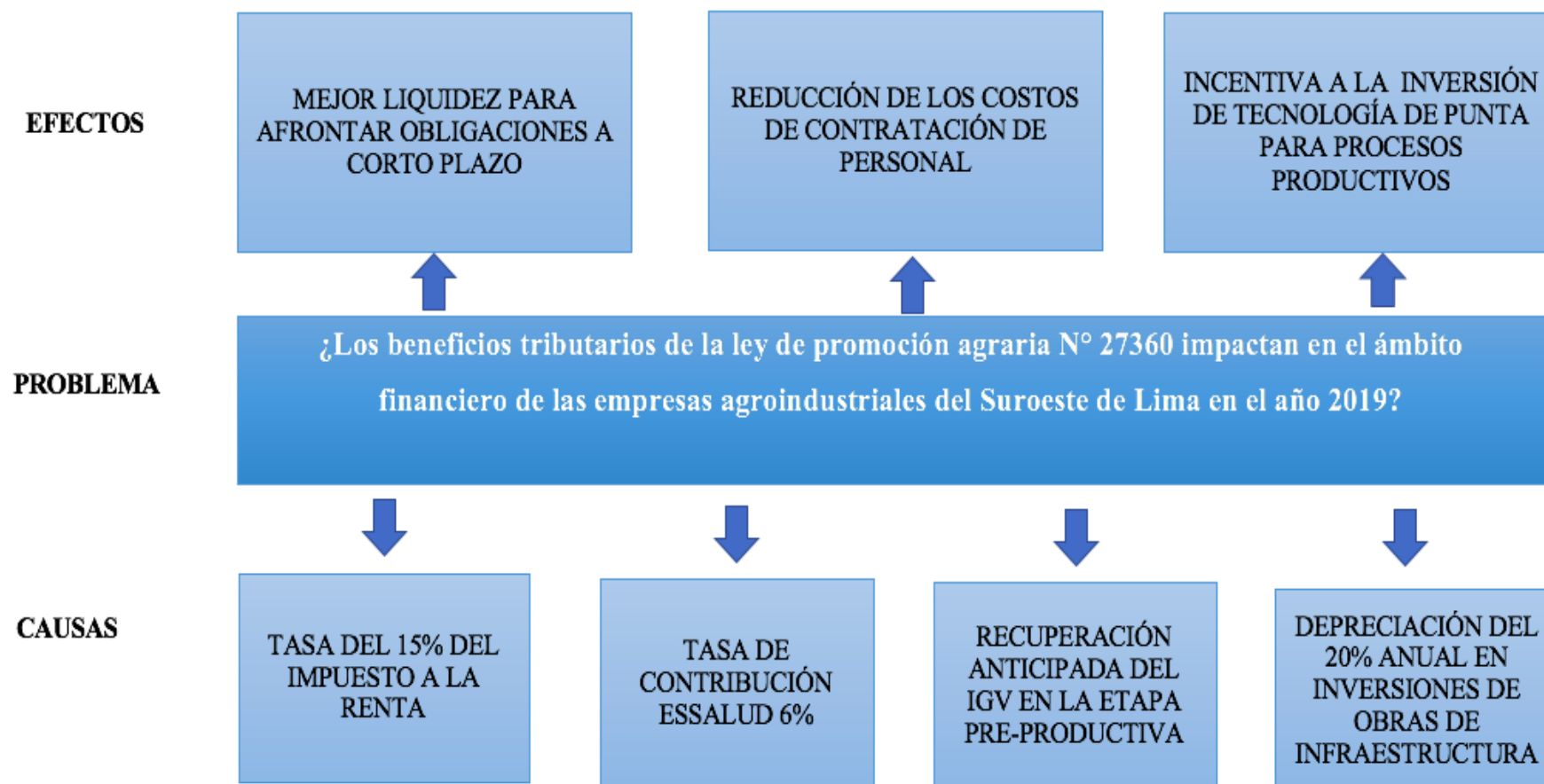


Figura 76 Árbol del Problema. Elaboración propia en base a la investigación realizada

### Anexo 3: Cuadro comparativo – Ámbito internacional



Figura 77 Cuadro comparativo – Ámbito comparativo – Ámbito Internacional. Elaboración propia, en base a la investigación realizada.

#### Anexo 4: Estado de Resultados de la empresa Inkas Berries del año 2019

Tabla 50 Estado de resultados de la empresa Inkas Berries al 31 de diciembre del 2019.

### ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en SOLES

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas netas (Ingresos operacionales)	26,356,700.66
Otros ingresos operacionales	-
	<u>26,356,700.66</u>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	
Costos de ventas (operacionales)	11,860,515.30
Otros costos operacionales	-
	<u>11,860,515.30</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b><u>14,496,185.36</u></b>
Gastos de ventas	455,037.11
Gastos de administración	3,605,671.16
Otros ingresos	620,380.82
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b><u>9,815,096.27</u></b>
Ingresos financieros	338,068.64
Gastos financieros	824,013.87
Pérdida por diferencia de cambio	657,198.58
Participación en los resultados	-
ganancia (pérdida) por Inst. Financieros	-
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPTO RENTA</b>	<b><u>7,995,815.18</u></b>
IMPUESTO A AL RENTA (29.5%)	2,358,765.48
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>5,637,049.70</u></b>

Nota: Elaboración propia, en base a la información proporcionada por la empresa Inkas Berries



## Anexo 5: Estado de Situación Financiera de la empresa Inkas Berries del año 2019

Tabla 51 Estado de Situación financiera de la empresa Inkas Berries al 31 de diciembre del 2019.

2019 - INKA'S BERRIES S.A.C.

RUC: 20520866630

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en SOLES

ACTIVO		PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente a efectivo	108,417.40	0% Sobregiro bancario (cheques por cobrar)	38,628.56 0%
Cuentas por Cobrar Comerciales - neto	21,605,939.01	32% Obligaciones financieras	14,515,160.09 22%
Otras cuentas por cobrar (neto)	8,915,061.91	13% Cuentas por pagar comerciales	10,778,205.96 16%
Existencias (neto)	4,559,104.23	7% Otras cuentas por pagar	4,429,667.61 7%
Gastos contratados por anticipado	12,636.90	0% <b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>29,761,662.22 45%</b>
Activos biológicos	3,027,280.34	5%	
Activo diferido	125,853.14	0% <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>38,354,292.93</b>	<b>58%</b> Cuentas por pagar comerciales	1,618,809.60 2%
		Obligaciones Financieras a largo plazo	11,696,242.43 18%
		Otras cuentas por pagar	1,300,000.00 2%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>14,615,052.03 22%</b>
Inmuebles maquinaria y equipo	26,499,101.83	40%	
Activos intangibles (neto)	570,770.57	1% <b>PATRIMONIO NETO</b>	
Activo diferido	1,189,598.61	2% Capital Social	10,000,000.00 15%
		Reserva Legal	2,000,000.00 3%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>28,259,471.01</b>	<b>42%</b> Resultados acumulados	4,600,000.00 7%
		Resultado del Ejercicio	5,637,049.70 8%
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>22,237,049.70 33%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>66,613,763.94</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>66,613,763.95</b>

Nota: Elaboración propia, en base a la información proporcionada por la empresa Inkas Berries

## Anexo 6: Encuesta

INFORMACION ADICIONAL	
Ítems	Preguntas
1.-	¿Cuántos años tiene constituida su empresa?
2.-	Nivel de ingresos anual en el 2019
3.-	¿Tiene conocimiento de los beneficios tributarios que brinda el Régimen Agrícola?
4.-	¿Cuántos años hace que se acogieron a la Ley de promoción agraria?
5.-	¿De los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria, cual considera Ud. que es la más beneficiosa?
6.-	¿Cómo considera el desarrollo agrarios en los últimos años?

Figura 78 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.

VARIABLE INDEPENDIENTE: BENEFICIOS TRIBUTARIOS DE LA LEY DE PROMOCIÓN AGRARIA						
Ítems	Preguntas	1 Muy en desacuerdo	2 Algo en desacuerdo	3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4 Algo de acuerdo	5 Muy de acuerdo
1.-	¿Considera Ud. que los beneficio tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria impactan en el aspecto financiero de las empresas agroindustriales?					
2.-	¿Considera que los beneficios tributarios otorgados por la Ley de Promoción Agraria promueve la inversión en el sector agrario?					
<b>Reducción de la tasa de impuesto a la renta</b>						
3.-	¿Considera Ud. que el beneficio de reducción de la tasa del Impuesto a la renta permite que la empresa obtenga mejor liquidez para afrontar obligaciones a corto plazo?					
4.-	¿Considera Ud. que el grado de endeudamiento de las empresas agroindustriales con terceros haya mejorado debido al beneficio de reducción de la tasa de IR?					
5.-	¿ Considera que el beneficios de la reducción de la tasa del IR favorece considerablemente los flujos de efectivo de la empresa?					
	¿ Considera que la reducción de la tasa del IR es el beneficio de mayor contribución para que las empresas agroexportadoras se acojan a esta ley?					
6.-	<b>Posibilidad de Recuperar anticipadamente el IGV</b>					
7.-	¿Cree Ud. que la posibilidad de recuperar anticipadamente el IGV propicia que la empresa mejore sus procesos productivos en inversión en tecnología avanzada?					
8.-	¿Considera Ud. que el beneficio de recuperar anticipadamente el IGV genere un impacto positivo en la liquidez de las empresas?					
9.-	¿ Considera usted que el recupero anticipado del igv invertido en mejorar los procesos beneficia a la empresa en la reducción de sus costos?					
10.-	¿ Considera usted que el recupero anticipado del igv representa un ingreso importante para mejorar la rentabilidad de la empresa?					
11.-	¿ Considera Ud. Que la recuperación efectiva del IGV favorece considerablemente el flujo de efectivo de la empresa?					
<b>Depreciación acelerada del 20% en infraestructura hidráulica y obras de riego</b>						
12.-	¿Considera Ud. que la depreciación acelerada del 20% anual en inversiones de obras de infraestructura incentiva a la inversión de tecnología de punta?					
13.-	¿Cree usted que la depreciación acelerada del 20% indicado en la Ley de promoción Agraria permite que la empresa obtenga mayor grado de liquidez al finalizar el periodo contable anual?					
14.-	¿Considera Ud. que la Depreciación acelerada permite que las empresas puedan aumentar su capacidad de producción, ya que el beneficio incentiva a la inversión en nuevas tecnologías?					
15.-	¿Considera usted que la tasa de depreciación del 20% permite disminuir considerablemente el gasto de tributos de las empresas agroindustriales?					

Figura 79 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.

VARIABLE DEPENDIENTE: IMPACTO EN EL ÁMBITO FINANCIERO						
Ítems	Preguntas	1	2	3	4	5
		Muy en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desac	Algo de acuerdo	Muy de acuerdo
1.-	¿Considera que la liquidez de la empresa se ha visto beneficiada por la Ley de Promoción Agraria?					
2.-	¿Cree usted que la utilidad neta de cada ejercicio económico de la empresa acogida a La Ley de Promoción del Sector agrario N.º 27360 permite que la empresa sea más competitiva?					
3.-	¿Considera Ud. que los beneficios tributarios son determinantes para la obtención de mayores utilidades en un periodo contable?					
4.-	¿Cree usted que los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria mejora el nivel de inversión de las empresas del sector agroindustrial?					
5.-	¿Considera Ud. que el nivel de endeudamiento de la empresa haya tenido un impacto positivo debido a la reducción de la tasa del Impuesto a la Renta?					
6.-	¿ Considera que debido a los beneficios otorgados en la Ley de Promoción agraria, los flujos de efectivo de las empresas agrarias se ven favorecidos?					
7.-	¿Cree usted que los beneficios otorgados por la Ley de Promoción Agraria permiten a las empresas mejorar su liquidez y de esta manera puedan cumplir oportunamente con sus obligaciones tributarias?					
8.-	¿Considera que la Ley de Promoción Agraria permite que las empresas acogidas sean más rentables?					
9.-	¿Considera Ud. que la devolución anticipada del IGV genera ingresos significativos para la empresa?					
10.-	¿Considera que la depreciación acelerada en obras de riego e infraestructuras hidráulicas reducen cosiderablemete el monto de impuestos pagados?					

Figura 80 Preguntas de la encuesta realizada. Elaboración propia.

## Anexo 7: Entrevista a Profundidad

Buenos días, somos egresadas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) de la carrera de Contabilidad y Administración. La presente entrevista forma parte de nuestra investigación, sobre los beneficios tributarios de la Ley de Promoción Agraria N° 27360 y su impacto financiero en las empresas agroindustriales del suroeste de Lima en el año 2019; Por ello, es importante contar con su opinión como profesional sobre el tema.

La información brindada será utilizada únicamente con fines académicos y es de carácter confidencial.

1. En términos generales, ¿Cuál es su opinión sobre la situación del sector Agroindustrial en el Perú en los últimos dos años?
2. ¿Cuál es su opinión sobre el rol que está tomando el Estado para el crecimiento y desarrollo del sector Agroindustrial en el Perú en los último dos años?
3. ¿De qué forma considera usted que el Estado debe darle mayor énfasis al desarrollo y crecimiento del Sector Agroindustrial?
4. ¿Cómo cree usted que los beneficios tributarios que otorga la Ley de Promoción Agraria influyen en el desarrollo económico de las empresas agroindustriales?
5. ¿Considera que los beneficios tributarios y laborales de la Ley de Promoción Agraria generan que la empresa sea más competitiva? ¿Por qué?
6. ¿Considera usted que pagar el Impuesto a la Renta con una tasa preferencial del 15% favorecerá a la empresa?
7. ¿De qué manera el beneficio de la devolución anticipada del IGV puede promover el crecimiento en materia financiera de una empresa acogida a la Ley de Promoción Agraria?

8. ¿Considera que la depreciación acelerada del 20% en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego impacta al crecimiento financiero de las empresas agroindustriales? ¿Cuál es el impacto financiero que genera este beneficio tributario?
9. ¿De qué manera los indicadores de rentabilidad se ven afectados por los beneficios tributarios otorgados por la Ley de promoción Agraria?
10. Según su perspectiva, ¿Qué aspecto considera que deberían mejorarse o implementarse en la Ley de Promoción Agraria para que tenga mayor impacto financiero en las empresas agroindustriales?