



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DE LA RESTITUCIÓN SIMPLIFICADO
DE DERECHOS ARANCELARIOS – DRAWBACK DE LAS
EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL SECTOR AGRARIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE
PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE SALITRAL DEL
DISTRITO DE SALITRAL PROVINCIA SULLANA
AÑO 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTOR

**TELLO ABANTO CARLOS AGUSTIN
ORCID: 0000-0003-1036-7247**

ASESOR

**Mgtr. CPCC GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO
ORCID: 0000-0003-2249-8797**

**SULLANA – PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“CARACTERIZACIÓN DE LA RESTITUCIÓN SIMPLIFICADO
DE DERECHOS ARANCELARIOS – DRAWBACK DE LAS
EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL SECTOR AGRARIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE
PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE SALITRAL DEL
DISTRITO
DE SALITRAL PROVINCIA SULLANA
AÑO 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTOR

TELLO ABANTO CARLOS AGUSTIN

ORCID: 0000-0003-1036-7247

ASESOR

Mgtr. CPCC GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

SULLANA – PERÚ

2019

1. Título de la Tesis:

“CARACTERIZACIÓN DE LA RESTITUCIÓN SIMPLIFICADO DE DERECHOS ARANCELARIOS – DRAWBACK DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE SALITRAL DEL DISTRITO DE SALITRAL PROVINCIA SULLANA AÑO 2018”.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR:

Tello Abanto, Carlos Agustín

ORCID 0000-0003-1036-7247

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR:

Mgtr. CPCC Gonzales Vera, Juan Francisco

ORCID 0000-0003-2249-8797

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú

JURADO

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mg. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

3. Hoja de firma de jurado y asesor

Presidente.

Dr. CPCC Víctor Manuel Landa Machero

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Miembro del Jurado

Mg. CPCC Mauro Antón Nunura

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Miembro del Jurado

Dr. CPCC Víctor Manuel Ulloque Carrillo

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Asesor

Mg. CPCC Francisco Gonzales Vera

ORCID 0000-0003-2249-8797

4. Agradecimiento

A Dios, por permitirme seguir siempre adelante, superando cada obstáculo que se presenta en el camino de la vida.

A la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, por haber accedido a brindar valiosa información para el desarrollo de la investigación.

5. Dedicatoria

A mis padres y hermano, por ser la razón principal en mi desarrollo profesional; gracias a su apoyo, confianza y esfuerzo me enseñaron que los logros se disfrutan día a día.

A mi futura esposa Stephany, por ser mi fuente de fortaleza, brindándome siempre su apoyo incondicional paciencia en la realización del presente trabajo.

6. Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó como enunciado: ¿Cuáles son las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018? Tuvo como objetivo general Determinar y describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018. Con la certeza de lograr con los objetivos propuestos se utilizó la metodología de tipo descriptiva, nivel no experimental, diseño transversal.

De los resultados: En la empresa el 80% de los encuestados desconoce el adecuado procedimiento para solicitar la restitución de derechos arancelarios. Asimismo, el 100% coincide al afirmar que en la empresa entre 1 a 3 de las solicitudes se rechazan anualmente. Del mismo modo el 100% de los encuestados no se encuentran conformes con la tasa correspondiente a la Restitución de Derechos Arancelarios. El 100% considera al DRAWBACK como un incentivo beneficioso.

Se concluyó que, en la empresa existe desconocimiento sobre algunos aspectos que es revisión previa de documentos como son las facturas, declaraciones juradas y las modalidades del insumo importado empleado en la exportación, eso conlleva que al momento de digitalizar cometen errores en el procedimiento WEB a seguir para solicitar la restitución simplificado de los derechos arancelarios – DRAWBACK, por este motivo han sido notificados con rechazos subsanables, y al no subsanar a tiempo establecido por SUNAT esto se debe a la falta de conocimiento aduanero tributario, lo cual recae en la anulación de la solicitud del DRAWBACK por subsanación fuera de plazo lo que a su vez puede conllevar a posteriormente a una fiscalización aduanera, sanciones y multas tributarias. Hasta la fecha la empresa no ha sido fiscalizada por este beneficio. Asimismo, muestran la disconformidad con el porcentaje correspondiente a la tasa de restitución de derechos arancelarios, ya que en los últimos años la variación de la tasa del DRAWBACK ha ido en descenso. Sin embargo, este beneficio, ha ayudado considerablemente a la empresa de manera positiva, aumentando su liquidez para los pagos a corto plazo, lo que a su vez permite mejorar su competitividad en el mercado extranjero.

Palabras claves: Arancel de Aduanas, Derechos Arancelarios, Declaración Aduanera de Mercancías, Empresa Agroexportadora, Regímenes Aduaneros, Valor FOB.

7. Abstract

In the present research work the following was stated: What are the characteristics of the simplified refund of tariff duties - DRAWBACk of the agro-export companies of the agrarian sector of Peru and the company Association of Organic Banana Producers of Salitral of the district of Salitral province Sullana year 2018? Its general objective was to determine and describe the characteristics of the simplified refund of tariff duties - DRAWBACk of the agro-export companies of the agricultural sector of Peru and the company Association of Organic Banana Producers of Salitral of the district of Salitral province Sullana year 2018. With the certainty to achieve the proposed objectives, the methodology of descriptive type, non-experimental level, cross-sectional design was used.

Of the results: In the company, 80% of respondents are unaware of the proper procedure to request the return of tariff duties. Likewise, 100% agrees by stating that in the company between 1 to 3 of the applications are rejected annually. Similarly, 100% of respondents are not satisfied with the rate corresponding to the Restitution of Tariff Duties. 100% consider DRAWBACk as a beneficial incentive.

It was concluded that, in the company there is ignorance about some aspects that is prior review of documents such as invoices, affidavits and the modalities of the imported input used in the export, which implies that at the time of scanning they make mistakes in the WEB procedure to continue to request the simplified refund of the tariff duties - DRAWBACk, for this reason they have been notified with rejectable rejections, and by not correcting in time established by SUNAT this is due to the lack of tax customs knowledge, which falls in the annulment of the request of the DRAWBACk for rectification after the deadline, which in turn can lead to subsequent customs inspection, penalties and tax fines. To date, the company has not been audited for this benefit. They also show disagreement with the percentage corresponding to the rate of refund of tariff duties, since in recent years the variation in the rate of DRAWBACk has been decreasing. However, this benefit has helped the company considerably in a positive way, increasing its liquidity for short-term payments, which in turn allows to improve its competitiveness in the foreign market.

Keywords: Customs Tariff, Tariff Duties, Customs Declaration of Goods, Agro-export Company, Customs Regimes, FOB Value.

6. Contenido

1. Título de la Tesis:	iii
-------------------------------------	------------

2. Equipo de Trabajo	iv
3. Hoja de firma de jurado y asesor	v
4. Agradecimiento	vi
5. Dedicatoria.....	vii
6. Resumen.....	viii
7. Abstract.....	ix
6. Contenido	ix
8. Índice de Tablas	x
9. Índice de Figuras	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de la Literatura	5
III. Hipótesis	29
IV. Metodología	29
4.1 Diseño de la investigación.	29
4.2 Población y muestra.....	30
4.3 Definición y operacionalización de variables.	31
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	33
4.5 Plan de análisis.....	33
4.6 Matriz de consistencia.....	34
4.7 Principios éticos	35
V. Resultados	36
5.1 Resultados	37
5.2 Análisis de Resultados	68
VI. Conclusiones	74
Aspectos Complementarios	78
Referencias bibliográficas.....	78
Anexos.....	82

8. Índice de Tablas

TABLA 1: Definición y operacionalización de variables.	31
---	----

TABLA 2: Matriz de consistencia	34
TABLA 3 Respecto al objetivo 01	37
Tabla 4: Insumos importados por los que la empresa se acoge	38
Tabla 5: Modalidad de adquisición de insumos	39
Tabla 6: Tope del monto a restituir	40
Tabla 7: Tasa de restitución	41
Tabla 8: Insumos Importados	42
Tabla 9: Valor FOB	43
Tabla 10: Generación del número de la solicitud	44
Tabla 11: Aprobación automática o revisión documentaria	45
Tabla 12: Plazos para la presentación de documentos	46
Tabla 13: No cumplir con los plazos	47
Tabla 14: Rechazo Subsancionable	48
Tabla 15: Rechazo no Subsancionable	49
Tabla 16: Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar	50
Tabla 17: Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones – DRAWBACK	51
Tabla 18: Plazo de emisión y entrega	52
Tabla 19: Medio de pago	53
Tabla 20: Procedimiento	54
Tabla 21: Organización	55
Tabla 22: Capacitación	56
Tabla 23: Proyección anticipada	57
Tabla 24: Rechazos	58
Tabla 25: Campaña siguiente de exportación	59
Tabla 26: Conformación con la tasa de la Restitución	60
Tabla 27: Fiscalización por Aduanas	61
Tabla 28: Capacitación frente a una Fiscalización	62
Tabla 29: Sanciones y multas	63
Tabla 30: Resultados de la entrevista	64

9. Índice de Figuras

Figura 1: Flujograma del Proceso Productivo de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral	23
--	----

Figura 2: Insumos por los que la empresa se acoge.....	38
Figura 3: Modalidad de adquisición de insumos	39
Figura 4: Tope del monto a restituir	40
Figura 5: Tasa de restitución.....	41
Figura 6: Insumos Importados	42
Figura 7: Valor FOB.....	43
Figura 8: Generación del número de la solicitud	44
Figura 9: Aprobación automática o revisión documentaria.....	45
Figura 10: Plazos para la presentación de documentos	46
Figura 11: No cumplir con los plazos	47
Figura 12: Rechazo Subsancionable	48
Figura 13: Rechazo no Subsancionable	49
Figura 14: Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar	50
Figura 15: Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones – DRAWBACK.....	51
Figura 16: Plazo de emisión y entrega.....	52
Figura 17: Medio de pago	53
Figura 18: Procedimiento	54
Figura 19: Organización	55
Figura 20: Capacitación.....	56
Figura 21: Proyección anticipada	57
Figura 22: Rechazos	58
Figura 23: Campaña siguiente de exportación.....	59
Figura 24: Conformación con la tasa de la Restitución.....	60
Figura 25: Fiscalización por Aduanas	61
Figura 26: Capacitación frente a una Fiscalización.....	62
Figura 27: Sanciones y multas	63

I. Introducción

El Perú no es ajeno al mundo del mercado de exportaciones, exportando una variedad de productos, como el banano, mango, palta, café, uva, espárragos entre otros productos orgánicos, el banano orgánico de exportación es una fruta de alto valor nutritivo solicitado por diferentes países europeos para la buena alimentación de sus habitantes especialmente en los niños, originando así que nuestro país esté en la mira de los mercados internacionales debido a sus productos orgánicos de exportación.

Es por eso que en la región del norte del Perú especialmente en Valle del Chira han optado los pequeños productores asociarse y formar empresas agroexportadoras de banano orgánico, dichos productos vienen haciendo uno de los principales productos de exportación orgánica en nuestro país, el gobierno ha creado un beneficio tributario aduanero llamado restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK. Es un Régimen Aduanero, que permite la devolución, total o parcial, de los aranceles pagados en la importación de insumos utilizados en la producción del producto final exportado, de esta forma busca impulsar las exportaciones en el territorio nacional contribuyendo con la economía del país.

Este régimen aduanero esta normado por los artículos 82 y 83 de la Ley General de Aduanas (DL 1053), el artículo 104 del Reglamento de la Ley General de Aduanas (DS 010-2009-EF) y el DS 104-95-EF y sus modificatorias.

La finalidad de este régimen es evitar que el pago de los derechos arancelarios de importación de los insumos utilizados en la producción de bienes nacionales destinados a la exportación, incremente su costo y el precio final del producto y afecten su competitividad.

Con este aporte el estado ayuda a este tipo de empresas con la restitución equivalente al 4% del valor FOB del bien exportado, llamando así la atención del empresario al querer exportar sus productos obteniendo beneficios aduaneros, para generar más fuentes de trabajo y que el país se desarrolle en todos sus ámbitos.

La Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral - APBOS ubicada en el distrito de Salitral, provincia de Sullana, fue constituida el 13 de marzo del 2003, con RUC N° 204894295647 se acoge a este beneficio aduanero para financiarse económicamente ya que es una empresa agroexportadora, acogida al régimen agrario, la empresa se dedica venta de banano orgánico de exportación con un valor FOB (Free On

Board, «Libre a bordo, puerto de carga convenido») aproximado de los \$13,000.00 dólares a países europeos, ya que cuenta con certificación Orgánico, Global Gap (Certificados Bio Latina) y Prima Flo Comercio Justo (Certificados Flor Cert) dándoles un mejor valor en el mercado exterior, gracias a las alianzas estratégicas con sus importadores Port International y Fyffes.

Este banano orgánico es envasado y empacada en cajas de cartón y colocados en pallets para posteriormente ser llenado en contenedores de 1080 cajas para su exportación.

Debido que para su comercialización al exterior a diferentes países, es necesario la adquisición de envases y embalajes como cajas de cartón, etiquetas, bolsas entre otros materiales de proceso, cuyos productos o partes son importados del exterior pagando debidamente sus aranceles aduaneros, obteniendo así del proveedor la factura de compra con su respectiva declaración jurada, que junto con la factura de la venta de exportación y su respectiva declaración aduanera de mercancías permite a la empresa acogerse al DRAWBACK, permitiéndoles obtener un ingreso extra para continuar con el mejoramiento de la empresa en las exportaciones y para cubrir parte de los costos de producción operativos, ya que esta recuperación se refleja en los estados de resultados como una operación de apalancamiento que ayuda al margen de contribución de la empresa, de esta manera ayuda al pago de tributos, que sirve al estado para recaudar más impuestos para la realización de obras como carreteras, hospitales o lo que el gobierno disponga.

Sin embargo, en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral – APBOS se desconoce el adecuado procedimiento para solicitar el DRAWBACK, originando que sean sujetos a rechazos subsanables, debido a que el personal encargado no se encuentra debidamente capacitado para subsanar las observaciones a tiempo, ha conllevado a la anulación de solicitudes por subsanación fuera de plazo, cuyo ingreso ya se encuentra proyectado para pagos a corto plazo y para mantenerse en competencia en el mercado, ya que al no realizarse en el tiempo establecido generan contratiempos para la asociación.

Como consecuencia de lo antes expuesto, el enunciado de este problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características de la restitución simplificada de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa asociación de productores de banano orgánico de salitral del distrito de salitral provincia Sullana año 2018?

Para dar respuesta a este problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

Para llegar al objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú, 2018.
2. Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

En esta investigación tiene su justificación basada en ayudar a entender el régimen aduanero y los beneficios que brinda el gobierno peruano para mejorar y ayudar a las empresas exportadoras del país, así como también ayudara a entender y comprender un poco más las características y el procedimiento que se deben tener en cuenta para poder agilizar más el proceso del DRAWBACK.

Brindando así dicho conocimiento a la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico Salitral, para solicitar la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK.

Por otra parte, servirá también como ayuda o guía para las empresas agroexportadoras en formación en la región que no cuentan con los conocimientos necesarios para solicitar dicha restitución arancelaria, puesto que es de gran importancia informarse y conocer sobre este beneficio aduanero ya que genera un ingreso extra que les permite a las empresas obtener un mejor flujo de efectivo ayudando en los costos de producción de la exportación y generar más beneficios a sus productores y trabajadores.

Tiene un aporte metodológico, porque se ha tenido que realizar diversas actividades de investigación para obtener todos los datos e información necesaria relacionada con las variables objeto del presente estudio. Su metodología de la investigación corresponde al tipo descriptivo, nivel no experimental y diseño transversal porque se limitó a describir las características de la variable - DRAWBACK en la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral en el periodo 2018.

Para la recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta, y como instrumento se utilizará el cuestionario de preguntas de las cuales se desprendieron resultados y conclusiones que ayudaran a mejorar la toma de decisiones de la empresa.

Finalmente, la presente investigación se elaboró para que sirva como ayuda para las empresas agroexportadoras en desarrollo, como también a los estudiantes universitarios de los ángeles de Chimbote como guía y norma para que aprendan el procedimiento de solicitar DRAWBACK y así no caer en errores de procedimientos; además de considerarlo como una referencia para sus proyectos en futuro a grandes escalas.

II. Revisión de la Literatura

En diversas tesis de diferentes autores señalan la influencia que ha venido desarrollando durante estos años este Beneficio Aduanero Arancelario DRAWBACK, en la presente investigación se consideran los siguientes antecedentes bibliográficos:

2. 1 Antecedentes a nivel Internacional

Barzola & Quiñónez (2016) en su tesis denominada “Propuesta de recuperación del DRAWBACK de la empresa Firesky S.A para mantener y fomentar la exportación del banano en el período 2015” la cual obtuvo como objetivo principal establecer las incidencias que generan en la liquidez de la empresa, si no se aplicara el sistema de incentivos DRAWBACK en las exportaciones, caso FIRESKY S. A. y fue realizada con metodología de tipo descriptiva, explicativa, exploratoria y transformadora. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que el DRAWBACK es una herramienta eficaz para regenerar liquidez en la empresa para que pueda mantener sus precios competitivos en los mercados internacionales y así mismo que la empresa Firesky S.A debió tomar mejor sus medidas para recuperar todo el DRAWBACK del año 2015 y que el gobierno implementara una guía rápida para mejorar y agilizar el procedimiento de la recuperación fortaleciendo y brindando más oportunidades para el banano de exportación.

Pozo (2016) en su tesis denominada “Análisis de la devolución condicionada de tributos DRAWBACK al sector agroexportador de portoviejo y su incidencia en las variables microeconómicas período 2011-2015.” la cual obtuvo como objetivo principal el Análisis de la devolución condicionada de tributos DRAWBACK al sector agroexportador de Portoviejo y su incidencia en las variables microeconómicas en el periodo 2011-2015. Y fue realizada con metodología de tipo cuantitativo, observacional y descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que las empresas exportadoras se encuentran debidamente registradas encargándose la mayoría a exportar por sus propios medios diversos productos y falta de conocimiento de las mismas empresas sobre como sobre el servicio de rentas internas y la restitución de los derechos arancelarios DRAWBACK dificultando en el momento de solicitar para su beneficio empresarial.

Garay (2016) en su tesis denominada “Incidencia del DRAWBACK en los Exportadores Ecuatorianos en el 2015” la cual obtuvo como objetivo principal Analizar la incidencia del DRAWBACK en los exportadores ecuatorianos en el año 2015 y fue realizada con metodología de tipo cuantitativa y cualitativa. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que la aplicación de la devolución del DRAWBACK es favorable para las empresas exportadoras por que genera liquidez y es una forma de incentivar al sector, pero no todas las empresas exportadoras gozaron de este beneficio debido al alto nivel de exigencia por parte de la SENAE para la devolución de tributos, afectando a las empresas que quieran gozar de este beneficio, además de las políticas que señalan limitaciones para invertir los montos devueltos por el DRAWBACK.

2.2 Antecedentes a nivel Nacional

Caceres (2014) en su tesis denominada “La Aplicación del DRAWBACK y el Nivel de Exportaciones en las Empresas De Productos Agropecuarios y Pesqueros de la Región Tacna, Periodo 2009-2012” la cual obtuvo como objetivo principal determinar cómo es la aplicación del DRAWBACK en las empresas de productos agropecuarios y pesqueros de la región Tacna, periodo 2009-2012 y fue realizada con metodología de tipo descriptivo y correlacional-causal. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que la correlación entre la aplicación del DRAWBACK y el nivel de exportaciones en las empresas de productos agropecuarios y pesqueros de la Región Tacna es considerable y positiva. La aplicación del DRAWBACK en las empresas refieren una posición negativa respecto a los criterios para acceder al mismo. Así como, las exportadoras desconocen los beneficios y requisitos del DRAWBACK, y más aún tienen un poco adecuado manejo de la información, procedimientos y estrategias para utilizar el DRAWBACK, el gobierno debe realizar un programa de capacitación sobre los aspectos referidos al DRAWBACK y otros mecanismos de promoción de exportaciones, para mejorar la economía del país mediante estos mecanismos de apoyo a las empresas exportadoras.

Alarcón (2015) en su tesis denominada “Procedimientos del Regimen de Restitución de Derechos Arancelarios DRAWBACK en las Empresas Exportadoras que lo Solicitan en nuestro País” la cual obtuvo como objetivo principal de Analizar la influencia de los procedimientos del Régimen de Restitución de Derechos Arancelarios DRAWBACK, en las empresas exportadoras de nuestro país y fue realizada con metodología de tipo descriptiva y explicativa. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que la mayoría de las empresas exportadoras se acogen a este beneficio aduanero pero no se encuentran satisfechas con el porcentaje del monto por recuperar, ni con la atención para orientar a los productores exportadores, es necesario capacitarse en el procedimiento de solicitar DRAWBACK ya que el monto por retribuir sirve para el financiamiento de la misma empresa exportadora llamando así la atención a los empresarios que se interesen más para la exportación en todo el país.

Chiok (2015) en su tesis denominada “incidencia de la Recuperación del Drawback en el Estado de Resultados de las empresas exportadoras del Callao en el año 2014.” la cual obtuvo como objetivo principal Determinar la incidencia de la Recuperación del DRAWBACK en el Estado de Resultados de las empresas exportadoras del Callao en el año 2014 y fue realizada con metodología de tipo Cuantitativa – No Correlacional. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que se concluye que la Tasa de Restitución en el DRAWBACK del 5% a valor FOB repercute en los ingresos de las empresas exportadoras del Callao que permite una mejor liquidez a las empresas y también concluye que algunas empresas del Callao tienen falta de conocimiento en el afecto del DRAWBACK en los estados de resultados económicos y la influencia de la situación financiera. Se recomienda que se implemente un sistema de gestión de resultados y capacitar al personal de las empresas para mejorar el funcionamiento y obtener mejores resultados para las empresas exportadoras.

2.3 Antecedentes a nivel Regional y Locales

Ojeda (2018) en su tesis denominada “caracterización del DRAWBACK y su incidencia tributaria en las empresas hidrobiológicas del Perú. Caso: Empresa “Friomar SAC” - Paita, 2018” la cual planteo como objetivo principal “Determinar y describir las principales características del DRAWBACK y su incidencia tributaria en las empresas hidrobiológicas del Perú y de la empresa “Friomar SAC” de Paita, 2018” realizada con metodología Tipo: Cuantitativo/ Cualitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental – descriptivo. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: La empresa, como una entidad en marcha aún no ha sido fiscalizada por Aduana en relación al beneficio del DRAWBACK, sin embargo ha tenido observaciones al momento de solicitar el beneficio pero estas observaciones han sido superadas por la empresa, en coordinación con los encargados de la recuperación del DRAWBACK, por otro lado la empresa al no haber tenido fiscalizaciones o incidencias tributarias no ha generado sanciones tributarias que se relacionen a este beneficio.

Avila (2016) en su tesis denominada “la inclusión del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes, para las empresas exportadoras de productos hidrobiológico durante el período 2011-2013” la cual tuvo como objetivo principal Examinar y evaluar la disminución de la rentabilidad ante la inclusión del DRAWBACK en la prorrata de gastos comunes, para las empresas exportadoras de productos hidrobiológico durante el período 2011-2013 y fue realizada con metodología de tipo es no experimental, de tipo descriptivo, y explicativa causal. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que concluye con Al identificar al DRAWBACK como un “Ingreso Inafecto” y por tal considerarlo como parte de la Renta Inafecta, por ser un ingreso que no está comprendido en el ámbito de la aplicación del impuesto y Se connota en la casuística que a pesar que las empresas han determinado y establecido sus gastos relacionados a Rentas Gravadas y Rentas Inafectas, y sus Gastos Comunes, el ente Fiscalizador en las fiscalizaciones, ha obviado el criterio considerado por las empresas.

Távora (2015) en su tesis denominada “El DRAWBACK, Restitución de Derechos Arancelarios y su Efecto en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, de las Empresas Exportadoras del Puerto de Paita, en el Año 2014.” la cual obtuvo como objetivo principal Determinar las características del DRAWBACK, restitución de derechos arancelarios y su efecto en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, de las empresas exportadoras del puerto de Paita, en el año 2014 y fue realizada con metodología de tipo cuantitativo porque debemos medir, comparar y analizar el nivel social, económico y tributario de las empresas exportadoras en el puerto de Paita. Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones principales: que las empresas del puerto de Paita tienen conocimiento de los procedimientos para la solicitud de DRAWBACK y los límites de cada subpartida arancelaria y también se determinó que el 70% de las empresas exportadoras en estudio, consideró la restitución del DRAWBACK como ingreso gravado del Impuesto a la Renta (IR).

Castillo (2017) en su trabajo de investigación titulada “Análisis de los beneficios de la restitución del DRAWBACK generado por las exportaciones de banano orgánico en la Asociación Bananeros Orgánicos Solidarios (BOS), año 2016”. La cual tuvo como objetivo principal fue realizar el análisis de la restitución de los beneficios tributarios, que han sido generados debido a las exportaciones de banano Orgánico por parte de la asociación BOS en el año 2016 y fue realizada con metodología de tipo indagación documentaria y la entrevista, y las conclusiones que obtuvieron de este trabajo fueron que el DRAWBACK que el país con el que más comercializó esta empresa fue Alemania, y que hubo una variación de la restitución de este beneficio arancelario que pasó del 3 al 4 por ciento, y que es igual al 95.19% de las utilidades netas de la empresa y que fue utilizado en su íntegro para la compra de insumos en la campaña siguiente.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Restitución del gravamen arancelario o DRAWBACK.

Diario del Exportador (2014) “El DRAWBACK es el régimen aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de los insumos contenidos en los bienes exportados o consumidos durante su producción.

Este régimen aduanero esta normado por los artículos 82 y 83 de la Ley General de Aduanas (DL 1053), el artículo 104 del Reglamento de la Ley General de Aduanas (DS 010-2009-EF) y el DS 104-95-EF y sus modificatorias.

La finalidad de este régimen es evitar que el pago de los derechos arancelarios de importación de los insumos utilizados en la producción de bienes nacionales destinados a la exportación, incremente su costo y el precio final del producto y afecten su competitividad.

Los requisitos para acogerse a DRAWBACK están relacionados con: los insumos, la mercadería exportada, el beneficiario del régimen y los documentos”. (párr.1)



Ilustración 1: Como se origina el DRAWBACK

2.2.1.2. Marco Legal (Restitución de derechos arancelarios – DRAWBACK)

- Según SUNAT (2005) “TUO de la Ley General de Aduanas, D. S. N° 129-2004-EF y su Reglamento aprobado por D. S. N° 011-2005-EF.
- Ley General de Aduanas, aprobada mediante D. LEG. N°.1053 y su Reglamento aprobado con D. S. N°.010-2008-EF.
- Tabla de Sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas, aprobada con Decreto Supremo No.031-2009-EF.
- Reglamento del Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, aprobado por D. S. N° 104-95-EF y sus modificatorias (D. S. N° 018- 2009-EF publicado el 30.01.2009).
- Ley No.28438, Ley que regulariza infracciones de la Ley General de Aduanas.
- Ley No.29326, Ley que establece disposiciones complementaras en relación con la restitución indebida de derechos arancelarios.
- Lista de Partidas Arancelarias excluidas de la restitución de derechos arancelarios, aprobada por D. S. N° 127-2002-EF y sus modificatorias.
- Normas referidas al Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, Resolución Ministerial N° 138-95-EF/15 publicada el 03.09.1995, Resolución Ministerial N° 195-95-EF publicada el 31.12.1995 y Resolución Ministerial N° 156-98-EF/10 publicada el 08.07.1998.
- Ley de Delitos Aduaneros, Ley N° 28008 publicada el 19.06.2003 y su Reglamento aprobado mediante D. S. N° 121-2003-EF (27.08.2003).
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por D. S. N° 135-99-EF publicado el 19.08.1999 y normas modificatorias.
- Criterios de Vinculación, artículo 24° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por D. S. N° 122-94-EF publicado el 21.09.1994 modificado por el D. S. N° 045-2001-EF publicado el 20.03.2001.
- Ley de Títulos Valores, Ley N° 27287 (19.06.2000).
- Ley de Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444 (11.04.2001)
- Ley que regulariza infracciones de la Ley General de Aduanas, Ley N° 28438 (28.12.2004).

- Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, aprobado por D. S. N° 115- 2002-PCM publicado el 28.10.2002.” (párr.1)

2.2.2. Objetivo de la Restitución

Actualidad Empresarial (2015) “afirma que el objetivo de la restitución arancelaria se explica en el deseo de eliminar el costo arancelario que pudiera formar parte del costo total del producto a ser exportado, para lo cual se crean estos mecanismos de promoción. Aquí algunos puntos a analizar:

- En el caso de los denominados DRAWBACK y/o reintegros tributarios, el propósito es compensar, devolver o reintegrar a los exportadores los impuestos internos que los han gravado, precisando que estos tienen como objetivo evitar que en el producto que se exporta se incluya el valor de los impuestos.
- En la actualidad se ha generalizado el denominado DRAWBACK, que consiste en fijar un porcentaje que se devuelve, o establecer un crédito que se utiliza contra el pago de impuestos, o establecer una tasa como porcentaje del valor FOB de la exportación.
- En rigor se podría decir que el DRAWBACK privilegia un sistema objetivo, esto es, que no da lugar a la discrecionalidad por parte de las autoridades.
- En cambio, los reintegros, reembolsos o devolución privilegian más bien el criterio subjetivo, esto es, que se juzga cada caso en función de sus circunstancias particulares. Entonces, cuando la tasa de restitución por DRAWBACK, en algunos casos, puede devolver al exportador un monto mayor al que pago por gravámenes aduaneros, se puede señalar que el exceso constituiría un subsidio indirecto, pues cubre costos mayores a los propios aranceles efectivamente desembolsados, razón por lo cual existen sistemas en donde no se utiliza la vía simplificada del DRAWBACK”.

2.2.3. Insumos importados.

Actualidad empresarial (2016) “el artículo 13° del Reglamento del Procedimiento de Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios, determina cuales son los insumos que van a ser incorporados o consumidos en el bien exportado pudiendo ser: materias primas, productos intermedios, partes y piezas. Se definen de la siguiente manera:

- **Materia Prima:** Sustancia, elemento o materia necesaria para obtener un producto (incluye etiquetas, envases, artículos para conservación y transporte).
- **Productos Intermedios:** Elementos que requieren de procesos posteriores para adquirir la forma final en que serán incorporados en el producto exportado.
- **Partes:** Conjunto o combinación de piezas, unidas por cualquier procedimiento de sujeción, destinado o constituir una unidad.
- **Piezas:** Unidad previamente manufacturada, cuya ulterior división física produce su inutilización para la finalidad a que estaba destinada”.

2.2.3.1. Modalidades por las que pueden ser adquiridos los insumos.

Actualidad empresarial (2016) “los insumos importados utilizados en los bienes de exportación definitiva pueden ser ingresados bajo las siguientes modalidades:

- Primera Importados directamente por el beneficiario
- Segunda Importados por terceros.
- Tercera Mercancías elaboradas con insumos importados adquiridos de proveedores locales.

Esto quiere decir, que el DRAWBACK puede ser solicitado no solo si el exportador actuó como importador de los insumos, sino también cuando los adquiere en el mercado local por otras personas que lo importaron en su momento, o cuando estas mercancías no son importadas, pero están elaboradas con insumos que si han sido importados”.

2.2.4. Producción por encargo.

Actualidad empresarial (2016) “el encargo parcial o total de la producción en cuanto al insumo importado materia del beneficio, consiste en que:

- El exportador incorpore o consuma el insumo en la parte del proceso productivo que él realiza, encargando la parte restante de la producción.
- El exportador proporcione al productor todo o parte del insumo, para que este último lo incorpore o consuma en el proceso productivo encargado, o
- El productor proporcione e incorpore o consuma en el proceso productivo, todo o parte del insumo, materia del beneficio.

El insumo importado con una DAM o adquirido en el mercado local con factura, puede ser usado parcialmente en el proceso productivo del bien exportado y su saldo puede ser destinado a otro proceso productivo para acogerse a la Restitución al realizar otra exportación. Asimismo, se podrá utilizar más de un insumo importado en un bien exportado”.

2.2.5. Monto a restituir.

Actualidad Empresarial (2015) “el monto por restituir es equivalente al cuatro por ciento (4%) del valor FOB del bien exportado, con el tope del cincuenta por ciento (50%) de su costo de producción, correspondiendo aplicar la tasa vigente al momento de la aprobación de la Solicitud. Este monto tiene naturaleza tributaria. Se entiende como valor del bien exportado, el valor FOB del respectivo bien, por lo que se debe excluir las comisiones y cualquier otro gasto deducible en el resultado final de la operación de exportación, en dólares de los Estados Unidos de América. Cuando las exportaciones son pactadas bajo los Incoterm EX WORK, FCA y FAS, el monto a restituir se calcula sobre el valor FOB consignado en la DAM de exportación, excluyendo los gastos que no fueron asumidos por el exportador. Cuando las exportaciones son pactadas en otros Incoterm, el monto a restituir se calcula sobre el valor FOB consignado en la DAM de exportación, excluyendo los costos no considerados en dicho término de venta”.

2.2.6. Requisitos para el acogimiento.

Actualidad Empresarial (2015) “afirma que es necesario señalar que la solicitud de restitución tiene carácter de Declaración Jurada, debiendo declarar no haber hecho uso de otro régimen de perfeccionamiento, así como de franquicias aduaneras especiales y/o exoneraciones o rebajas arancelarias de cualquier tipo. Además, declarar, si se tratase de una empresa vinculada, así como la suma de las exportaciones definitivas de las empresas que forman parte de su conjunto económico no supere el límite fijado de US\$ 20'000,000.00”.

2.2.6.1. Los requisitos de acogimiento son:

- Actualidad empresarial (2016) “las Solicitudes deben ser presentadas por montos iguales o superiores a US\$ 500,00 (Quinientos y 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).
- En el caso de montos menores se acumularán hasta alcanzar y/o superar el mínimo antes mencionado.
- Los Insumos deben nacionalizarse, cancelando el íntegro de los derechos arancelarios.
- No deben incluirse insumos nacionalizados con rebaja, exoneración o franquicia arancelaria.
- No deben incluirse insumos que correspondan al régimen de admisión temporal y/o importación temporal, reposición en franquicia y similares.
- Se podrá acumular exportaciones realizadas por la misma Intendencia o por diferentes Intendencias de aduana, hasta alcanzar o superar el monto mínimo.
- En la DAM de exportación definitiva se haya indicado la voluntad de acogerse a ésta.
- El bien exportado no debe formar parte de la lista de partidas arancelarias excluidas del beneficio.
- El valor CIF de los insumos importados utilizados no supere el 50% del valor FOB del producto exportado.

- La solicitud de restitución es presentada en un plazo máximo de ciento ochenta (180) días hábiles computados a partir de la fecha de embarque consignada en la DAM de exportación regularizada.
- Los insumos utilizados tienen que haber sido importados dentro de los treinta y seis (36) meses anteriores a la fecha de exportación definitiva, el plazo se computa desde la fecha de numeración de la DAM de importación o fecha de cancelación de los derechos arancelarios de la DAM de Admisión Temporal, de ser el caso, hasta la fecha de embarque consignada en la DAM de exportación regularizada.

Aduana podrán retener parcial o totalmente el monto a restituir, si el beneficiario tuviera deudas tributarias aduaneras o de tributos internos, recargos vencidos y no garantizados pendiente de cancelación con la SUNAT”.

2.2.6.2. Para acogerse a la Restitución el beneficiario debe:

- Actualidad empresarial (2016) “estar inscrito en el RUC y no tener la condición de “No habido”.
- Contar con clave SOL
- Contar con una cuenta corriente o de ahorro del sistema financiero nacional vigente en moneda nacional y la haya registrado con el número de su Código de Cuenta Interbancaria -CCI en el Portal del Operador de la página web de la SUNAT (www.sunat.gob.pe)”.

5.2.7. Requisitos relacionados con la mercancía exportada:

- Diario del Exportador (2014) “La mercancía importada debe cumplir con pagar todos los tributos aduaneros
- La mercancía importada no debe aplicar ninguna exoneración o preferencias arancelarias otorgadas por acuerdos comerciales
- No pueden acogerse al régimen si tenemos una mercancía importada que haya “pagado” arancel cero siendo único insumo importado
- No debe ser un producto excluido de este régimen de acuerdo con la lista elaborada por el MEF

- Basta que uno de los insumos utilizados en la producción del bien exportado haya ingresado al país con alguno de los beneficios arancelarios para que este no pueda acogerse al régimen de DRAWBACK.
- Cuando el insumo importado con beneficios arancelarios se adquiere en el mercado local (sin transformación) podemos acogernos al régimen, deduciendo del valor FOB del producto exportado el valor CIF del insumo en cuestión
- Cuando se exporte mercadería con contenido de oro, cualquiera sea su proporción, el beneficio deberá deducirse el costo del oro del valor FOB de exportación”. (párr.6)

2.2.7.1. Exportación del producto final

Diario del Exportador (2014) “los insumos utilizados se hayan importado (fecha de numeración de la DAM o Declaración Simplificada de Importación) dentro de los 36 meses anteriores a la fecha de exportación. El valor CIF de los insumos importados utilizados no debe exceder del 50% del valor FOB del producto exportado.

Es necesario obtener y/o emitir los siguientes documentos:

- Instrucción de embarque
- Reserva de espacio en la nave (BOOKING)
- Documento de embarque (según el medio de transporte)
- Factura comercial (formato SUNAT)
- Guía de remisión (formato SUNAT)
- Certificados y/o autorizaciones (según corresponda)”. (párr.9-10)

2.2.8. Procedimiento a seguir para solicitar el DRAWBACK

Diario del Exportador (2014) “debe presentarse la solicitud ante la SUNAT, ya sea vía documentaria o vía electrónica (tele despachó), en ambos casos la solicitud debe presentarse en un plazo máximo de ciento ochenta (180) días útiles, los cuales son computados desde la fecha de embarque. La solicitud debe contener la siguiente documentación:

- Cuadros de insumo producto.
- Copias de las declaraciones de exportación.
- Copias de las declaraciones de importación.
- Copia SUNAT de la factura correspondiente a la compra de los insumos importados, utilizados en la producción de la mercancía exportada.
- Copia SUNAT de la factura correspondiente a la prestación del servicio de producción de ser el caso”. (párr.12)

2.2.8.1. Revisión documentaria.

Actualidad empresarial (2016) “Cuando la solicitud de restitución es seleccionada a revisión documentaria, el beneficiario debe presentar en la intendencia de aduana donde numeró dicha solicitud, dentro del plazo de 2 días hábiles computado a partir del día siguiente de la numeración, los siguientes documentos de corresponder, debidamente foliados:

- a. Solicitud impresa del sistema (Señalado en el anexo II del presente libro).
- b. Fotocopia de la factura emitida por el proveedor local correspondiente a compras internas de insumos importados y de la guía de remisión, cuando corresponda, emitidas conforme a lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Pago.
- c. Declaración jurada del proveedor local. (Señalado en el anexo III del presente libro).

En caso de que el original de una declaración jurada haya sido presentado con anterioridad copia simple de ésta, indicando el número de la Solicitud con que fue presentada la declaración jurada original.

- d. Fotocopia de la factura que acredite el servicio prestado en caso de la producción o elaboración por encargo de los bienes que exporta, emitida conforme lo establece el Reglamento de Comprobantes de Pago.
- e. Documentación que acredite la exclusión de las empresas vinculadas.

Vencido el plazo señalado sin que los documentos requeridos hayan sido presentados, la solicitud queda sin efecto, anulándose automáticamente, situación que es notificada a través del buzón Sol del beneficiario.

Recepcionada la documentación, el funcionario encargado procederá a ingresar el número de la solicitud en el módulo de DRAWBACK WEB, asimismo imprimirá la guía de entrega de documentos, y entrega el original con los documentos presentados al funcionario asignado por el sistema y la copia al beneficiario, situación que es comunicada a través del buzón Sol del beneficiario”.

2.2.8.2. El proceso dentro de la SUNAT es el que sigue:

- Diario del Exportador (2014) “recibe los expedientes y otorga un número de recepción.
- Revisa la solicitud y los documentos que la sustenten
- Ingresa la información de los cuadros al sistema de la SUNAT y valida los datos de exportación e importación
- Otorga un numero de aceptación en caso la solicitud sea correcta o señala los motivos del rechazo.
- Verifica adeudos y de no existir deuda alguna, emite nota de crédito o cheque”.

2.2.8.3. Rechazos de las solicitudes de restitución.

Según Actualidad empresarial (2016) “si al evaluar las solicitudes seleccionadas para revisión documentaria se evidencia omisiones, errores o incumplimiento de los requisitos y condiciones, la solicitud puede ser rechazada como subsanable o no subsanable, situación que es notificada a través del buzón Sol del beneficiario”.

a) Subsanable

- Actualidad empresarial (2016) “el error de transcripción o de cálculo que se verifique entre la información transmitida y el documento digitalizado en la Solicitud.
- La digitalización incompleta o ilegible, omisión de digitalización o de presentación de documentación que sustente la información transmitida en la Solicitud.

- La omisión del registro en la Solicitud de la información contenida en la documentación digitalizada. La omisión de sello o firma en la documentación presentada ante la SUNAT”.

b) No subsanable

- Actualidad empresarial (2016) “el incumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento.
- El rechazo subsanable que no fue respondido dentro del plazo concedido por la SUNAT.

El funcionario asignado para la revisión documentaria registra el tipo de rechazo seleccionando y consignando el motivo, situación que es notificada a través del buzón Sol del beneficiario. Asimismo, cuando el rechazo sea no subsanable se tiene por no presentada la solicitud y se devuelve la documentación al interesado. Por el contrario, cuando la Solicitud es calificada como rechazo subsanable, el beneficiario tiene un plazo de 2 días hábiles computado a partir del día siguiente de la fecha del depósito del mensaje en el Buzón Sol del beneficiario, para que solicite la subsanación electrónica o documentaria. Si vencido el plazo señalado el beneficiario no presenta la subsanación de la solicitud, se considera como un rechazo no subsanable”.

2.2.8.4. Abono y/o emisión de cheque no negociable.

Actualidad Empresarial (2015) “el monto a restituir se calcula en moneda nacional al tipo de cambio promedio ponderado compra publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP en la fecha de aprobación de la solicitud. Una vez que se ha culminado con el proceso de verificación de deuda y sin encontrar deuda alguna con medida cautelar, el funcionario encargado de la intendencia de aduana donde se aprobó la solicitud autoriza al Banco de la Nación a abonar en la cuenta bancaria del beneficiario. Caso contrario, de verificarse la existencia de deuda con medida cautelar, el funcionario encargado debe ejecutar la medida con la emisión del respectivo cheque no negociable, por el monto embargado con la medida cautelar”

2.2.8.5 Sanciones aplicables a las infracciones previstas en la Ley General de Aduanas

Según el Decreto Supremo N°031-2009-EF (2009) en el Numeral 3 Inciso c) Artículo 192°

Para quienes consignen datos incorrectos en la solicitud de restitución o no acrediten los requisitos o condiciones establecidos para el acogimiento al régimen de DRAWBACK:

- Equivalente al 50% del monto restituido indebidamente cuando tenga
- Incidencia en su determinación, con un mínimo de 0.2 UIT.
- 10% UIT cuando no tengan incidencia en su determinación.
- Equivalente al doble del monto restituido indebidamente cuando exista sobrevaloración de mercancías o simulación de hechos para gozar del beneficio del DRAWBACK.

2.2.9. Información de la empresa a investigar:

2.2.9.1. “Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral”

La Asociación de Productores de Banano orgánico Salitral – APBOS es una Asociación sin fines de lucro, constituida el 13 de marzo de 2003. Está ubicada en el Distrito de Salitral, Provincia de Sullana, Departamento de Piura - Perú.

Nace por la iniciativa de un grupo de productores con la finalidad de promover la formación de la pequeña y mediana empresa y elevar el nivel socio económico del productor. Asimismo, busca convivir con el medio ambiente y mejorar las condiciones de vida y productividad de los pequeños agricultores, siendo respetuosos con sus orígenes ya que para eso están trabajando.

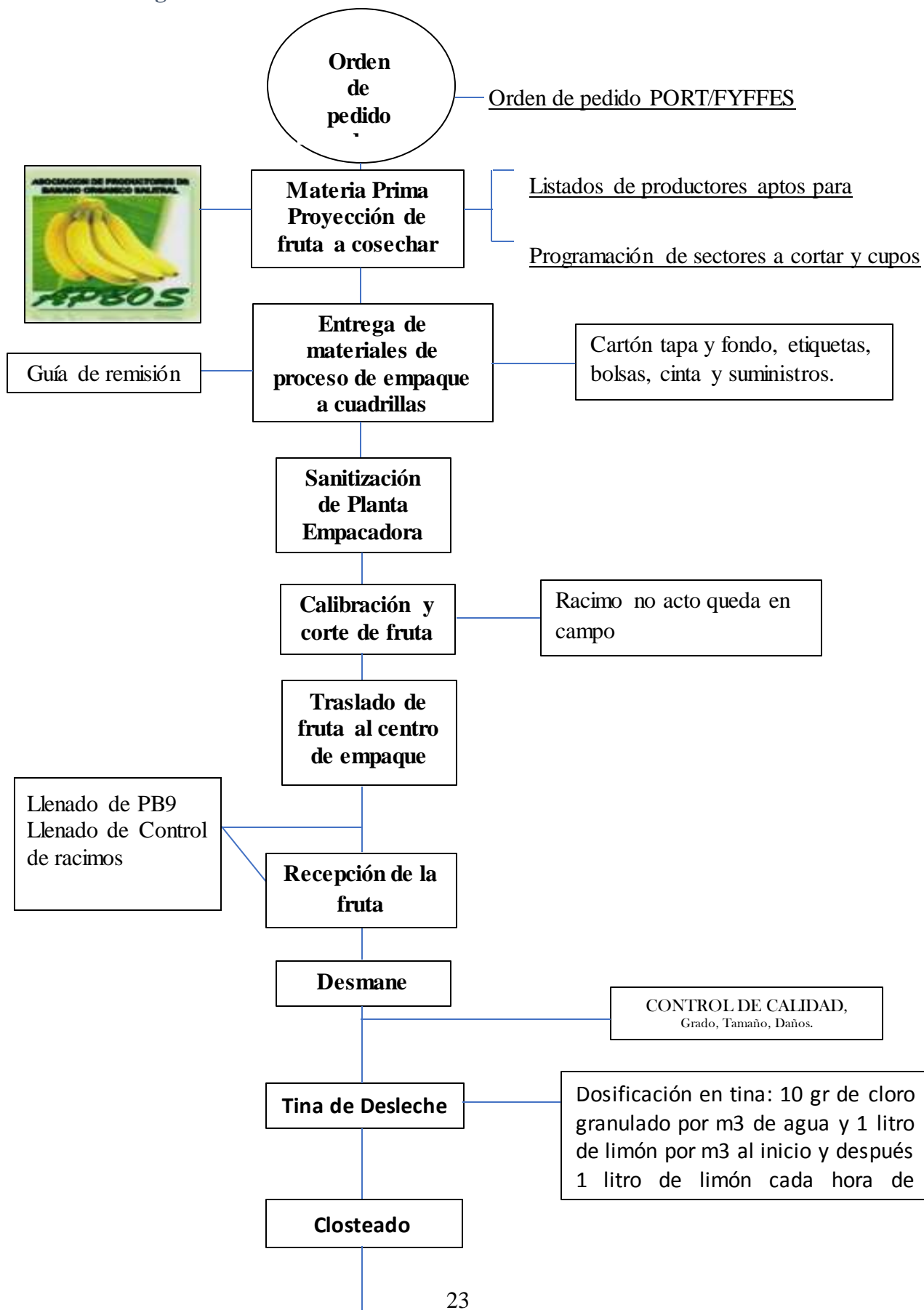
Se eligió por unanimidad a la primera junta directiva, Integrada por los productores comprometidos y con iniciativa, en esta Primera etapa tuvo como presidente de su Directiva al Sr: Valentín Atoche Ramos

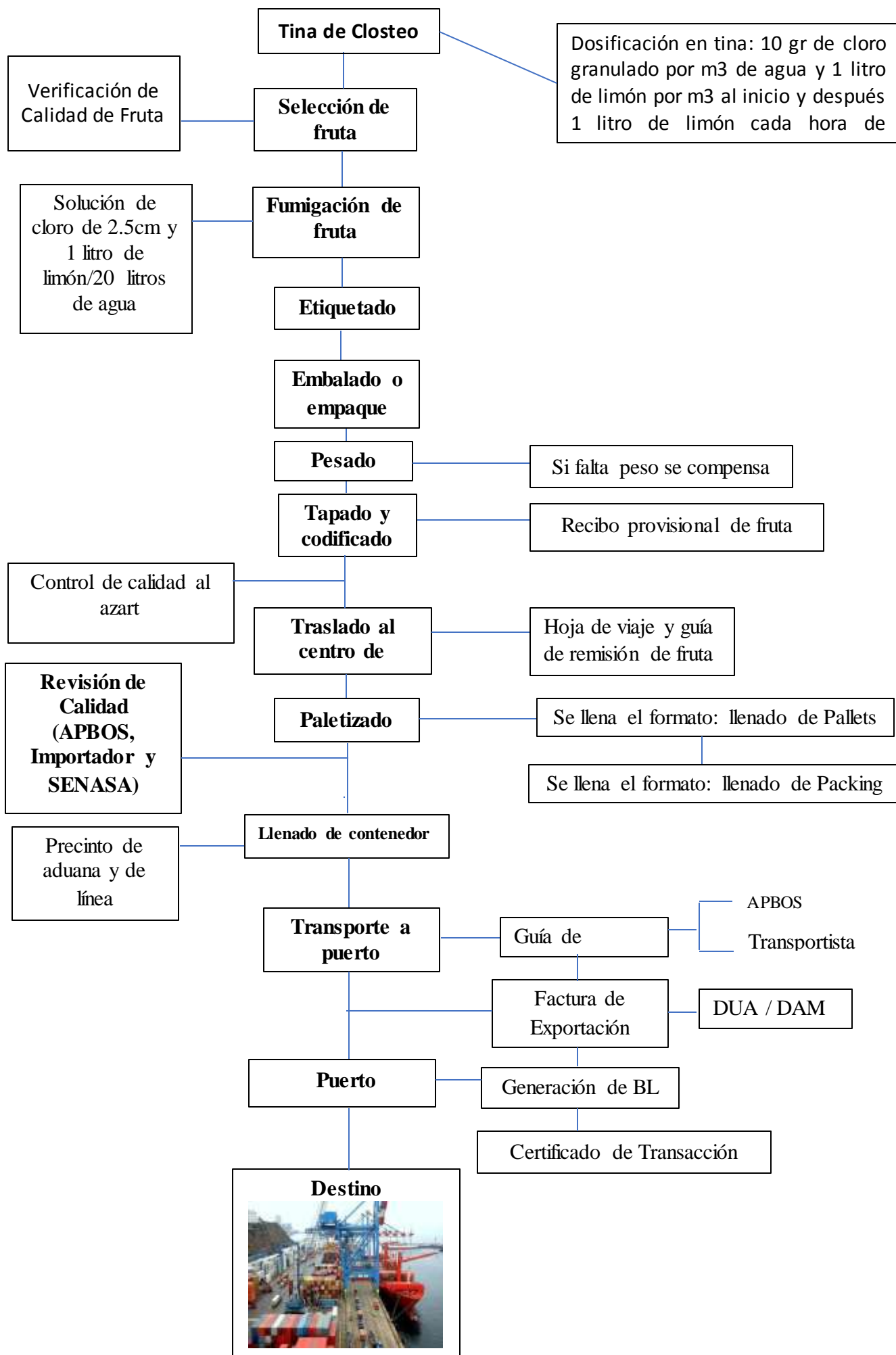
Luego de vender su fruta con CEPIBO por varios años, APBOS con la visión de seguir creciendo decide independizarse de ella, para obtener su propia certificación y conseguir sus propios logros. Es así que, en el año 2011 por acuerdo de la Asamblea General, aprobaron por unanimidad obtener su propio certificado orgánico a nombre de APBOS, la misma que se logró obtener con la certificadora BCS gracias al esfuerzo y trabajo duro de la directiva presidida por el Sr. Luis Antonio Ramírez Morales, de un equipo de productores y trabajadores. Desde ese momento se empezó a comercializar su fruta de manera EX WORD.

Actualmente APBOS es certificada por la Certificadora Biolatina y cuenta con: Certificación Orgánica, Global Gap y Comercio Justo, su banano orgánico de exportación es vendida a los clientes PORT International y FYFFES International haciendo llegar su producto a los mercados europeos como Alemania, Holanda, Bélgica.

Su propósito es que la Familia de APBOS siga creciendo cada día con la finalidad de llegar a ser la Asociación líder en el Valle del Chira, respetando los estándares de calidad y poder lograr muchas certificaciones más, que les permitan vender su producto a muchos mercados a nivel mundial y de esta manera brindar un mejor nivel económico a sus productores y sus familias, así mismo seguir apoyando a la comunidad siempre de la mano con el cuidado del medio ambiente.

Figura 1: Flujograma del Proceso Productivo de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral





VISIÓN:

Ser una organización que se preocupe por el bienestar de sus asociados mejorando la calidad de vida de estos, conservando el medio ambiente y respetando las normas orgánicas.

MISIÓN:

Convertirse en la primera organización que cumpla con todos los estándares de producción de banano orgánico en el mundo, teniendo como prioridad la conservación del Medio Ambiente.

2.2.9.2. Datos Generales de la Empresa

Razón Social: “Asociacion de Productores de Banano Organico de Salitral”

RUC: 20484295647

Tipo Empresa: Asociacion

Dirección Legal: Cal. Sucre Nro. 1314 Cercado Urbano Salitral

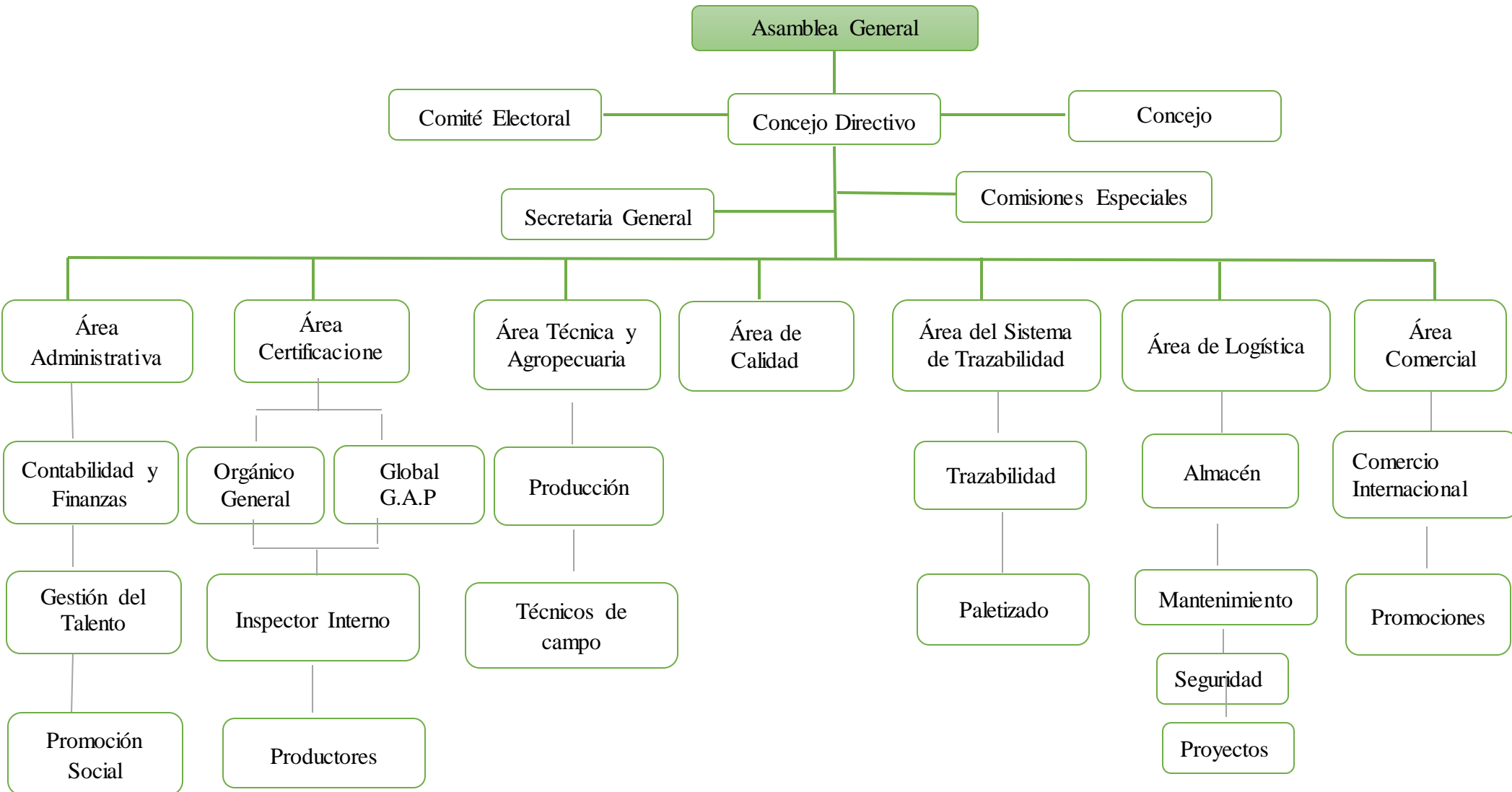
Giro del negocio: Dedicarse a la produccion y exportacion de banano organico.

Representante Legal: Lusía Nieves Juárez DNI N° 03639793

Fecha de inicio de las operaciones: 07 de Marzo del 2005.

Correo electrónico : apbos3@hotmail.com

2.2.9.3. Organigrama de la Asociacion de Productores de Banano Organico de Salitral



2.3 Marco Conceptual

Regímenes Aduaneros

Según Actualidad empresarial (2016) los regímenes aduaneros son un conjunto de operaciones que están relacionadas con la destinación aduanera que se les da a las mercancías de acuerdo con la declaración presentada ante aduana. Al hablar de destinación aduanera se hace referencia a la manifestación de voluntad del declarante expresado en la DAM (Declaración aduanera de mercancías), con la cual indica el régimen aduano al que debe ser sometida la mercancía que se encuentra bajo potestad aduanera.

Actualmente son cinco los principales regímenes aduaneros en Perú, según la Ley General de Aduanas: Regímenes de Importación, Regímenes de Exportación, Regímenes de Perfeccionamiento, Regímenes de Depósito Aduanero, Regímenes de Tránsito y otros Regímenes de Excepción.

Arancel de aduanas

Ministerio de Economía y Finanzas (2016) afirma que son las leyes que engloban las tarifas con las que se gravan las mercancías al momento de ser importadas, esto es, los derechos exigibles a ingreso de productos del exterior. En la actualidad, la relación estrecha de muchos países en uniones y asociaciones de aduanas ha producido que se reduzcan progresivamente los niveles arancelarios.

Exportación

Definicion (2007) afirma que la exportación se define como el envío de un producto o servicio a un país extranjero con fines comerciales. Estos envíos se encuentran regulados por una serie de disposiciones legales y controles impositivos que actúan como marco contextual de las relaciones comerciales entre países.

Cabe destacarse que la exportación siempre se efectúa en un marco legal y bajo condiciones ya estipuladas entre los países involucrados en la transacción comercial. Así es que intervienen y se respetan las legislaciones vigentes en el país emisor y en el que recibe la mercancía.

Restitución de Derechos Arancelarios – DRAWBACK

Según Actualidad Empresarial (2015), en Perú al igual que en otros países del mundo el DRAWBACK es el instrumento legal que cumple la función de promover la exportación de mercancías, este sistema permite obtener como consecuencia de la exportación, una subvención determinada por un porcentaje aplicado al valor FOB del producto exportado; siendo que su costo de producción se ha visto incrementado debido a los derechos arancelarios que gravaron la importación de materias primas, insumos, productos intermedios y partes o piezas incorporados o consumidos en la producción del bien exportado, siempre que no superen los límites establecidos.

Este sistema no es aplicable para las empresas comercializadoras, sino más bien son beneficiarios las empresas “Productoras- Exportadoras”.

FOB Libre a Bordo (puerto de carga convenido)

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) en este sistema de ventas el vendedor culmina con sus obligaciones a penas la mercadería pasa cubierta del barco y pisan el puerto de destino que se acordó con el comprador. El comprador debe de cubrir los costos y riesgos que deriven de la mercadería a partir que llega al puerto de destino en adelante. El término FOB exige al vendedor despachar las mercaderías para la exportación. Este término puede ser utilizado sólo para el transporte por mar o por vías navegables interiores.

DAM (Declaración aduanera de mercancías)

Según Tasaico (2016) es el documento mediante el cual el declarante indica el régimen aduanero que deberá aplicarse a las mercancías este documento aduanero puesto que tiene carácter de declaración Jurada, y brinda los detalles que la Administración Aduanera requiere para su aplicación.

La Declaración Aduanera de Mercancías reemplaza a la DUA según la Nueva Ley General de Aduanas. Es generada y numerada por el agente de aduanas contratado para este trámite; aun así, existen despachadores oficiales que también la pueden generar y que actúan como representantes aduaneros autorizados para realizar los trámites ante aduanas.

III. Hipótesis

Por ser de carácter descriptiva, la investigación no cuenta con hipótesis.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010), se estableció que no existen hipótesis ni general ni específicas, siendo esta investigación de nivel descriptiva, lo cual indica que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis (pág. 97).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación.

La investigación corresponde al diseño transversal, porque la investigación es medida una sola vez en el año 2018. Para estudiar y analizar el comportamiento de la variable - DRAWBACK en estudio.

M \longrightarrow O

Dónde:

M: representa la muestra.

O: representa lo que observamos.

- caracterización de la restitución simplificado de derechos arancelarios DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú.
- Empresa “Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018”.

4.1.2 Tipo de investigación

La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de la variable - DRAWBACK en la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral.

4.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, porque no se manipularán la variable en estudio, solo se describirán las características de estas.

En este caso se describirán el Análisis de la Restitución simplificada de derechos arancelarios – DRAWBACK en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, en el periodo 2018.

4.2 Población y muestra.

Se contará como población al personal administrativo de la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, será a 05 personas que se encuentran implicadas con el proceso de exportación y contabilidad, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña, por lo tanto, es una población muestral.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

TABLA 1 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Restitución simplificada de derechos arancelarios – DRAWBACK	Es el régimen aduanero que permite, como consecuencia de la exportación de mercancías, obtener la restitución total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de los insumos contenidos en los bienes exportados o consumidos durante su producción.	Análisis los procedimientos y determinación de la devolución de los derechos arancelarios pagados por aquellos insumos importados que son incorporados en el producto a exportar.	Descripción	Mercancías que pueden acogerse	Insumos por los que la empresa se acoge	Cuestionario de evaluación
					Modalidad de adquisición de insumos	
				Monto a restituir	Tope del monto a restituir	
					Tasa de restitución	
				Deducciones	Insumos Importados	
					Valor FOB	
			Etapas del Procedimiento	Numeración de Solicitud	Generación del número de la solicitud	
					Aprobación automática o revisión documentaria	
				Revisión Documentaria	Plazos para la presentación de documentos	
					No cumplir con los plazos	
				Rechazos	Rechazo Subsancionable	
					Rechazo no Subsancionable	
				Verificación de Deudas	Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar	
					Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones - DRAWBACK	

				Abono y/o emisión de cheque no negociable	Plazo de emisión y entrega	
					Medio de pago	
Empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral.	La Asociación de Productores de Banano orgánico Salitral es una asociación constituida el 13 de marzo de 2003 pero empezó sus operaciones comerciales al exterior el 07 de marzo del 2005.	Su objeto de negocio es la producción, exportación y comercialización de banano orgánico.	Generalidades	Documentos	Procedimiento	
					Organización	
					Capacitación	
				Solicitudes de Restitución	Proyección anticipada	
					Rechazos	
				Importe restituido	Campana siguiente de exportación	
					Concordancia con la tasa de la Restitución	
				Fiscalización, multas y sanciones	Fiscalización de Aduanas	
					Capacitación frente a fiscalizaciones	
					Multas y Sanciones	

Fuente: Elaboración Propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En la investigación se utilizará la técnica de la encuesta, y como instrumento se utilizará el cuestionario de preguntas cerradas y abiertas el cual será aplicado al personal de la empresa en las áreas de Contabilidad, almacén y exportaciones.

4.5 Plan de análisis.

Luego de recoger los datos mediante la observación directa y exhaustiva de la problemática en la caracterización de la restitución simplificada de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú. Caso: empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018, se procedió a la registración en el instrumento, los resultados serán sistematizados en ítem a través Microsoft Office Excel y Word, donde se generarán gráficos estadísticos para el análisis de los resultados se procederá a dar las conclusiones y recomendaciones que permitan a la empresa la mejora de decisiones empresariales mejorando su financiamiento y producción para sus exportaciones.

4.6 Matriz de consistencia

TABLA2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Caracterización de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú. Caso: empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.	¿Cuáles son las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018?	Determinar y describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú, 2018. 2. Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018. 	<p>Tipo de Investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva. <p>Nivel de la Investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental. <p>Diseño de la Investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transversal. <p>Técnicas e instrumentos:</p> <p>Encuesta y cuestionario de preguntas</p>

Fuente: Elaboración Propia.

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos establecidos por la universidad los Ángeles de Chimbote que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Respecto al objetivo 01

Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú, 2018.

TABLA 3 Respecto al objetivo 01

FUENTE	RESULTADO
Caceres (2014)	El 28,6% del grupo de gerentes encuestados asumen la misma posición, debido a que las exportadoras desconocen los beneficios y requisitos del DRAWBACK, pues se percibe que no tienen una información especializada. Por otro lado, como el 54,3% de este conjunto, consideran que es poco eficaz el manejo de la información y procedimientos. Lo que recae en anulaciones de las solicitudes y más aún por la falta de capacitación del personal sobre el correcto procedimiento a seguir para obtener este beneficio.
Ojeda (2018)	La empresa Friomar SAC, como una entidad en marcha aún no ha sido fiscalizada por Aduana en relación al beneficio del DRAWBACK, sin embargo ha tenido observaciones al momento de solicitar el beneficio pero estas observaciones han sido superadas por la empresa, en coordinación con los encargados de la recuperación del DRAWBACK, por otro lado la empresa al no haber tenido fiscalizaciones o incidencias tributarias no ha generado sanciones tributarias que se relacionen a este beneficio.
Alarcon (2015)	La gran mayoría de empresarios exportadores, manifestaron que esto es beneficioso para los empresarios, quienes si mostraron estar en desacuerdo con el porcentaje de devolución; y a su vez manifestaron que no se opondrían a si la SUNAT simplifican los procedimientos para obtener el derecho de retribución arancelaria DRAWBACK.

Respecto al objetivo 02:

Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

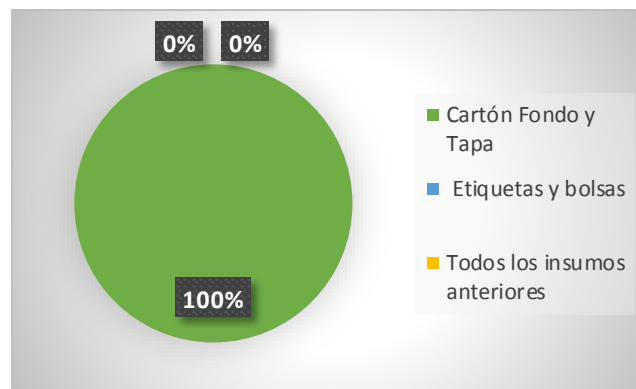
I. Mercancías que pueden acogerse

Tabla 4: Insumos importados por los que la empresa se acoge

Ítem	Frecuencia	%
Cartón Fondo y Tapa	5	100%
Etiquetas y bolsas	0	0%
Todos los insumos anteriores	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 2: Insumos por los que la empresa se acoge



Fuente: Elaboración Propia

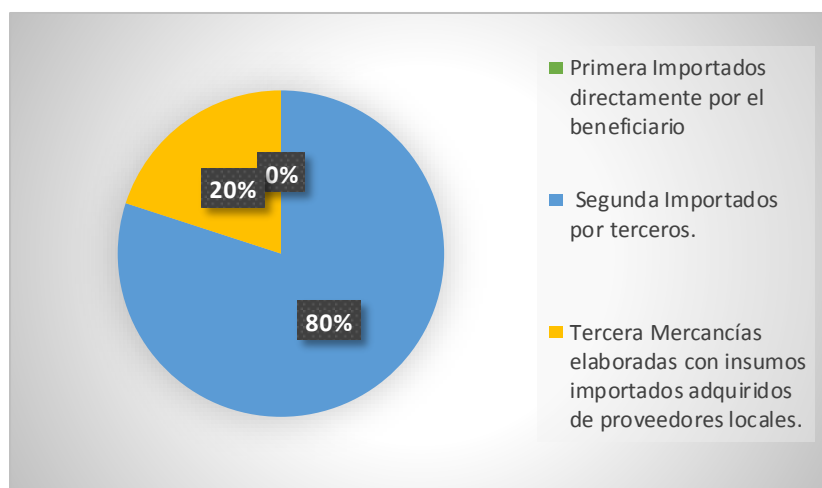
Según la tabla 4, podemos observar que el 100% de los encuestados, nos dicen que los Insumos por los que la empresa se acoge son el cartón, fondo y tapa.

Tabla 5: Modalidad de adquisición de insumos

Ítem	Frecuencia	%
Primera Importados directamente por el beneficiario	0	0%
Segunda Importados por terceros.	4	80%
Tercera Mercancías elaboradas con insumos importados adquiridos de proveedores locales.	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 3: Modalidad de adquisición de insumos



Fuente: Elaboración Propia

La Tabla 4 nos muestra que el 80% de los encuestados afirman que la modalidad de adquisición de insumos es la segunda, sin embargo el 20% nos dicen que se utiliza la tercera modalidad.

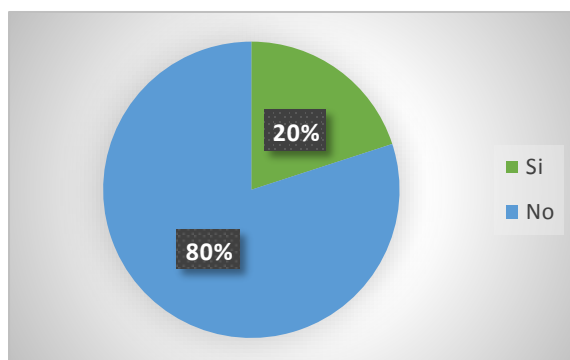
II. Monto a restituir

Tabla 6: Tope del monto a restituir

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 4: Tope del monto a restituir



Fuente: Elaboración Propia

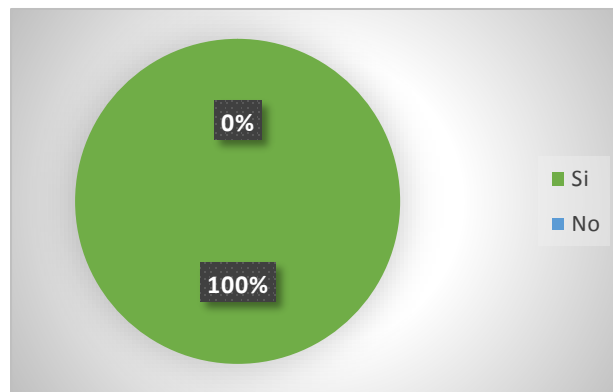
La tabla 6, refleja que el 80% de los encuestados desconocen cuál es el tope del monto a restituir, sin embargo, existe un 20% que si lo conoce.

Tabla 7: Tasa de restitución

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 5: Tasa de restitución



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 7, podemos observar que el 100% de la población encuestada conoce cuál es la tasa correspondiente a la restitución de derechos arancelarios.

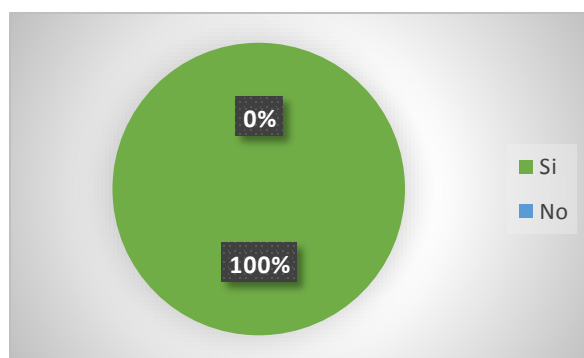
III. Deducciones

Tabla 8: Insumos Importados

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 6: Insumos Importados



Fuente: Elaboración Propia

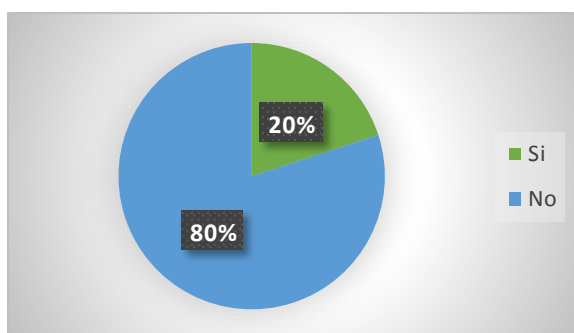
La tabla 8, refleja que el 100% de los encuestados nos dicen que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral se lleva un control de los insumos importados que utiliza para la exportación del banano orgánico.

Tabla 9: Valor FOB

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	100%
No	4	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 7: Valor FOB



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 9, podemos observar que el 80% de la población encuestada, afirma que en la empresa no deduce el valor FOB de exportación correctamente. Sin embargo existe un 20% que nos dice que si se deduce de manera correcta.

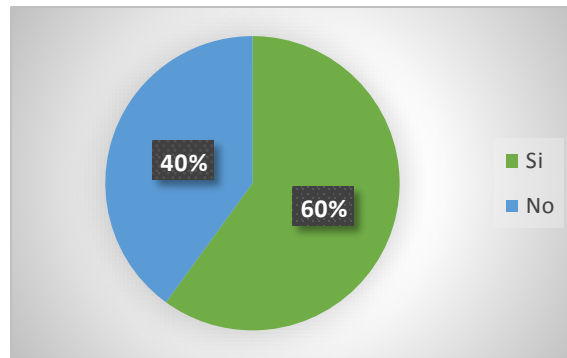
IV. Numeración de Solicitud

Tabla 10: Generación del número de la solicitud

Ítem	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 8: Generación del número de la solicitud



Fuente: Elaboración Propia

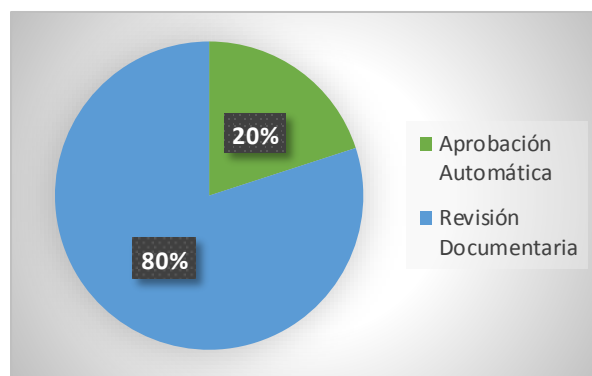
La tabla 10, representa que el 60% de los encuestados consideran que, Si la solicitud es dirigida a revisión documentaria, no se genera el número de la solicitud, mientras que el 40% consideran que si se genera.

Tabla 11: Aprobación automática o revisión documentaria

Ítem	Frecuencia	%
Aprobación Automática	1	20%
Revisión Documentaria	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 9: Aprobación automática o revisión documentaria



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 11, nos muestra que el 80% de los encuestados afirman que la la mayor parte de las solicitudes de restitución de derechos arancelarios como han sido determinadas con revisión documentaria, mientras que el 20% nos muestra que se han determinado con aprobación automática.

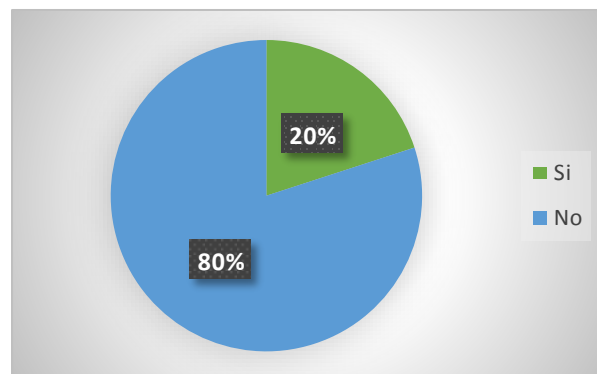
V. Revisión Documentaria

Tabla 12: Plazos para la presentación de documentos

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	40%
No	4	60%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 10: Plazos para la presentación de documentos



Fuente: Elaboración Propia

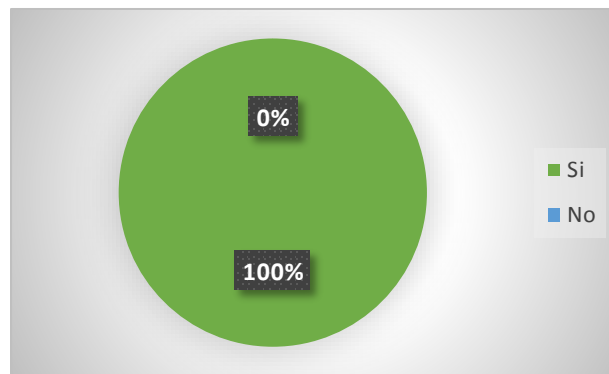
En la tabla 12, se observa que el 80% de los encuestados no conoce cuál es el plazo para poder presentar la documentación, mientras el 20% si lo conoce.

Tabla 13: No cumplir con los plazos

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 11: No cumplir con los plazos



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 13, refleja que el 100% de los encuestados En la empresa ya se han denegado solicitudes por no presentar los documentos requeridos en el plazo establecido

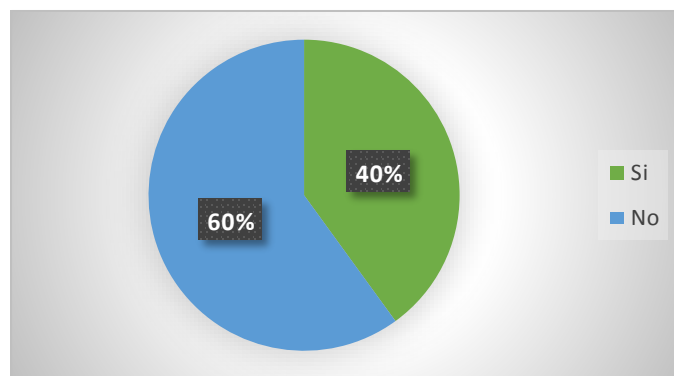
VI. Rechazos

Tabla 14: Rechazo Subsancionable

Ítem	Frecuencia	%
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 12: Rechazo Subsancionable



Fuente: Elaboración Propia

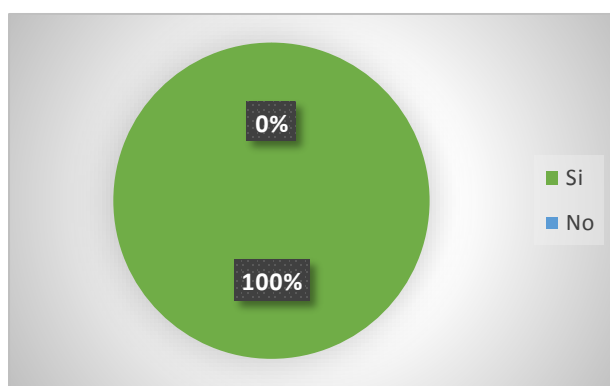
En la tabla 14 se puede observar que el 60% de los encuestados no conoce cuáles son los plazos para levantar los rechazos subsancionables, y el 40% si los conoce.

Tabla 15: Rechazo no Subsancable

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 13: Rechazo no Subsancable



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 15, refleja que el 100% de la población encuestada afirma que en la empresa ya se han dado rechazos no subsancables por no levantar los rechazos subsancables.

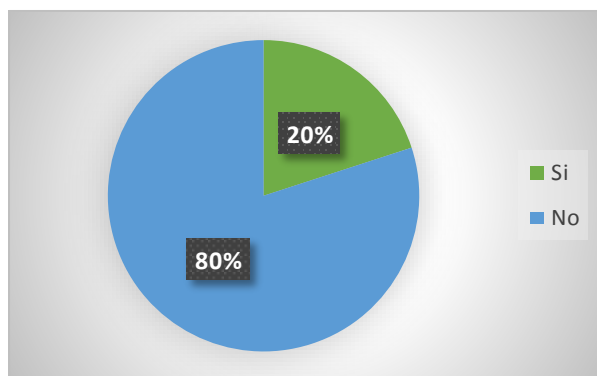
VII. Verificación de Deudas

Tabla 16: Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	20%
No	5	80%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 14: Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar



Fuente: Elaboración Propia

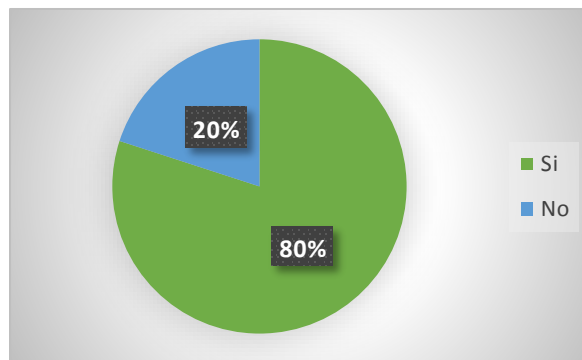
La tabla 16, representa que el 80% de la población encuestada niega que a la empresa se le haya descontado deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar, mientras el 20% dice que si se ha realizado.

Tabla 17: Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones – DRAWBACK

Ítem	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 15: Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones – DRAWBACK



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 17, podemos apreciar que el 80% de los encuestados consideran que si la medida cautelar no se registra en el Módulo de Cobranza con Devoluciones - DRAWBACK del SIGESA me pueden descontar; sin embargo, el 20% nos dice que no me pueden descontar.

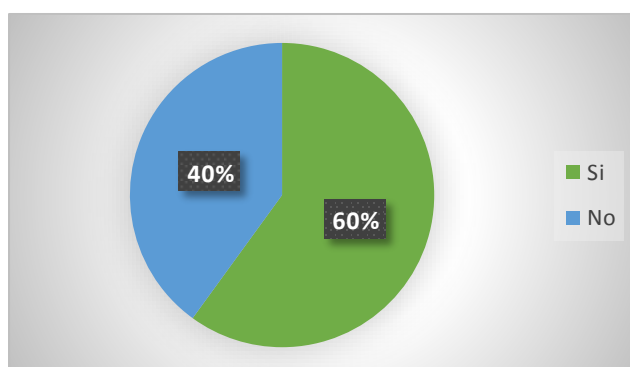
VIII. Abono y/o emisión de cheque no negociable

Tabla 18: Plazo de emisión y entrega

Ítem	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 16: Plazo de emisión y entrega



Fuente: Elaboración Propia

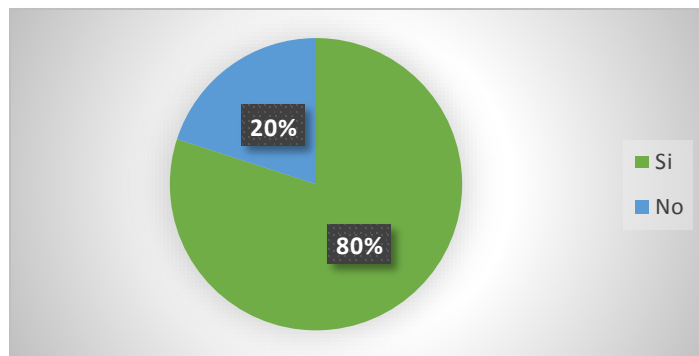
En la tabla 18, puede observar que el 60% de los encuestados conoce cuál es el plazo en que la SUNAT autoriza al Banco de la Nación a abonar a la cuenta corriente de la empresa, mientras que el 40% lo desconoce.

Tabla 19: Medio de pago

Ítem	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 17: Medio de pago



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 19, se puede observar que el 80% de los encuestados nos dicen que la devolución solo se puede realizar mediante cheque no negociable, sin embargo, el 20%, nos dice que no.

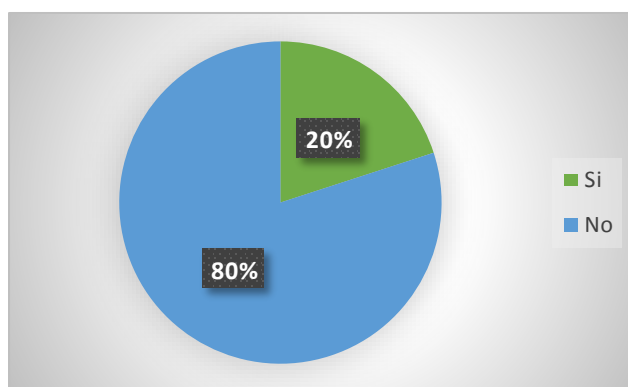
IX. Documentos

Tabla 20: Procedimiento

Ítem	Frecuencia	%
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 18: Procedimiento



Fuente: Elaboración Propia

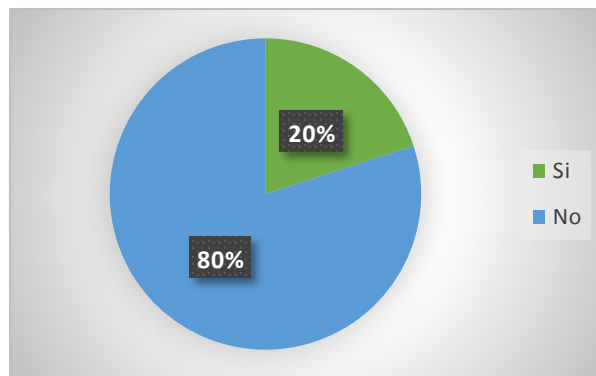
La tabla 20, refleja que el 80% de los encuestados no Conoce la aplicación del procedimiento adecuado para solicitar la restitución de derechos arancelarios, mientras que el 20% si lo conoce.

Tabla 21: Organización

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	20%
No	0	80%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 19: Organización



Fuente: Elaboración Propia

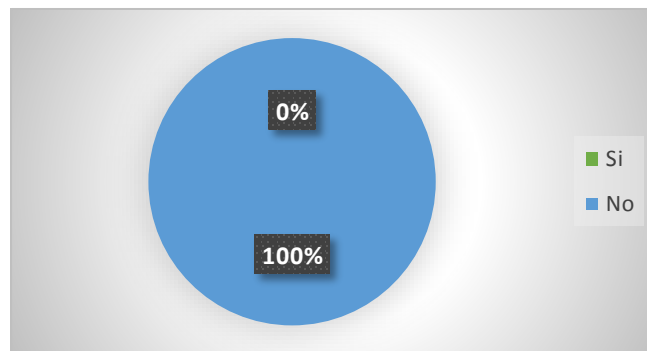
La tabla 21, representa que el 80% de la población encuestada nos dice que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico no se organiza de forma adecuada los documentos que respaldan las solicitudes de devolución, mientras que el 20% afirma que si se organizan dichos documentos.

Tabla 22: Capacitación

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 20: Capacitación



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 22, nos muestra que el 100% de la población encuestada nos dice que el personal de la empresa no ha capacitado sobre los procedimientos a seguir para solicitar el DRAWBACK.

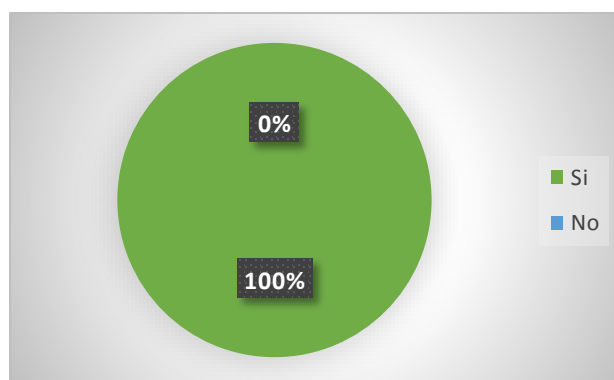
X. Solicitudes de la Restitución

Tabla 23: Proyección anticipada

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 21: Proyección anticipada



Fuente: Elaboración Propia

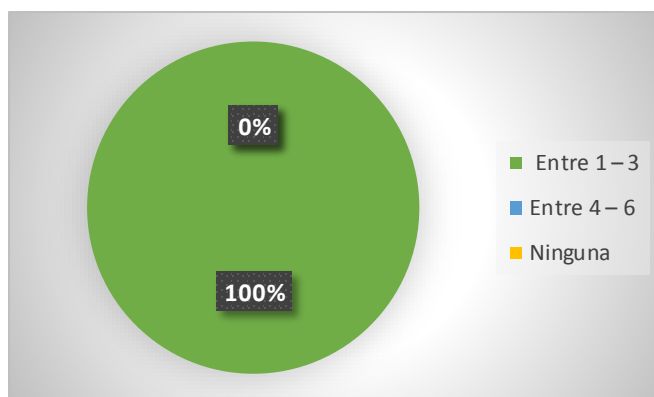
En la tabla 23 se puede apreciar que el 100% de los encuestados que, En la Asociación de Productores de Banano Orgánico, la solicitud por la Restitución de Derechos Arancelarios se proyecta.

Tabla 24: Rechazos

Ítem	Frecuencia	%
Entre 1 – 3	5	100%
Entre 4 – 6	0	0%
Ninguna	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 22: Rechazos



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 24, refleja que el 100% de los encuestados afirman que En la empresa aproximadamente entre 1 – 3 de las solicitudes se rechazan no subsanables anualmente.

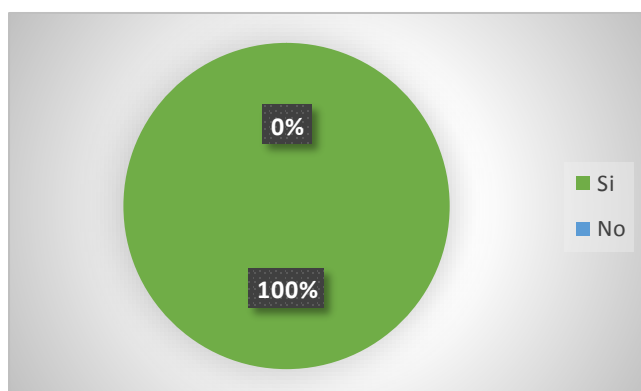
XI. Importe restituido

Tabla 25: Campaña siguiente de exportación

Ítem	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 23: Campaña siguiente de exportación



Fuente: Elaboración Propia

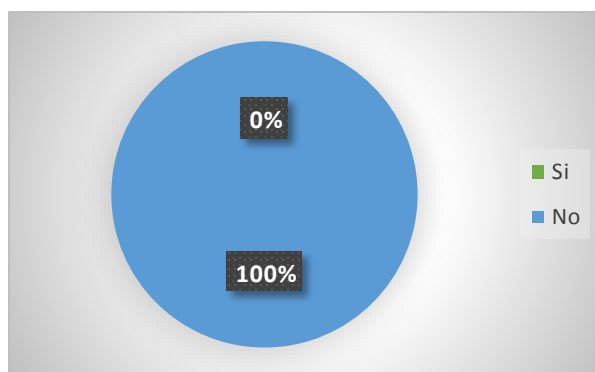
En la tabla 25, se puede apreciar que el 100% de los encuestados afirman que El monto recuperado mediante la restitución del DRAWBACK, la empresa lo emplea para la compra de insumos para la campaña siguiente de exportación.

Tabla 26: Conformación con la tasa de la Restitución

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 24: Conformación con la tasa de la Restitución



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 26, se puede apreciar que el 100% de los encuestados no se encuentran conformes con la tasa correspondiente a la Restitución de Derechos Arancelarios.

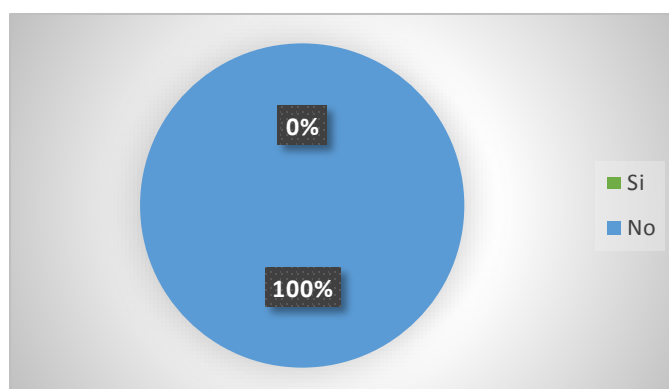
XII. Fiscalización infracciones y multas

Tabla 27: Fiscalización por Aduanas

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 25: Fiscalización por Aduanas



Fuente: Elaboración Propia

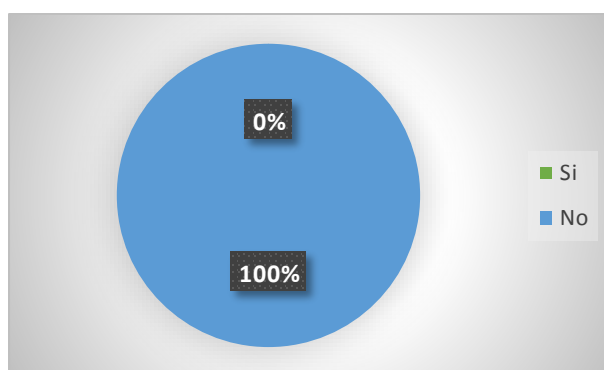
La tabla 27, representa que el 100% de los encuestados nos dice que la Asociación de Productores de Banano Orgánico no ha sido fiscalizada por Sunat – Aduana sobre este beneficio.

Tabla 28: Capacitación frente a una Fiscalización

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 26: Capacitación frente a una Fiscalización



Fuente: Elaboración Propia

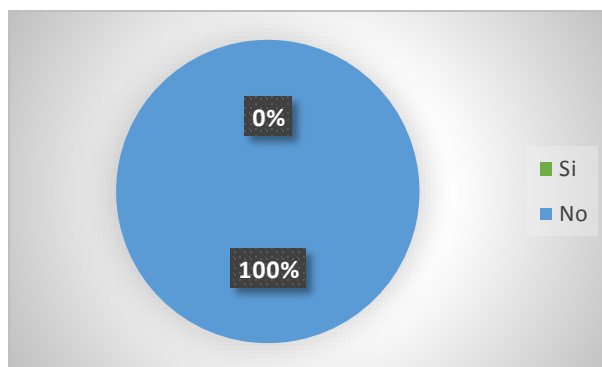
Según la tabla 28, se aprecia que el 100% de los encuestados concuerdan al decir que en la asociación no se encuentran capacitados para afrontar una fiscalización aduanera posterior.

Tabla 29: Sanciones y multas

Ítem	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Resultado de la encuesta
Elaborado por investigador

Figura 27: Sanciones y multas



Fuente: Elaboración Propia

La tabla 27, muestra que el 100% de los encuestados coinciden al afirmar que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico no se conocen las sanciones y multas tributarias del incorrecto procedimiento del DRAWBACK.

Tabla 30: Resultados de la entrevista

<p>Dirigida: Contador de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral</p> <p>Entrevistador: Tello Abanto Carlos Agustín (Investigador)</p>	
<p>1. <i>¿Qué área solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?</i></p>	<p>El área solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios DRAWBACK es el área de contabilidad y finanzas en coordinación de las demás áreas correspondientes.</p>
<p>2. <i>¿Cuántas veces al año solicita la empresa la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?</i></p>	<p>La empresa solicita la restitución del DRAWBACK, dependiendo de las necesidades de la empresa, pero mayormente lo realizamos bimestralmente la solicitud.</p>
<p>3. <i>¿Con que insumo importado la empresa solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?</i></p>	<p>Los insumos con los que se solicitan el DRAWBACK son con el de cartón de fondo y tapa que son comprados a un proveedor local.</p>
<p>4. <i>¿Conoce con que modalidad de insumos la empresa solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?</i></p>	<p>Para solicitar la restitución simplificado de derechos arancelarios utilizamos la segunda modalidad, ya que compramos a un proveedor local el cartón importado por terceros.</p>
<p>5. <i>¿Usted conoce el monto a restituir del DRAWBACK y la cantidad recuperada anual mente?</i></p>	<p>Si mediante el presupuesto anual que se realiza la empresa proyectamos los contenedores que se van exportar y de esa forma también conocemos la cantidad recuperada anualmente es de unos 120000 dólares aproximadamente, esta nos ayuda a programar pagos ya que la empresa no está pasando por su mejor momento.</p>

6. *¿En algún momento al solicitar la restitución del DRAWBACK fue denegada, porque motivo?*

Si en varias ocasiones, que fueron por motivos de rechazos subsanables en los cuales a veces se pierden por no corregirlos a tiempo establecidos, a la cual nos lleva a la anulación de la solicitud por parte de SUNAT.

7. *¿En algún momento la empresa ha tenido fiscalización aduanera posteriormente por el mal procedimiento al solicitar el DRAWBACK?*

Hasta el momento no, ninguna fiscalización por solicitar el DRAWBACK y no creo que la asociación pueda enfrentar por falta de conocimiento necesario.

8. *¿Conoce las sanciones a la que está expuesta la empresa si incumple con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente del DRAWBACK?*

No se tienen completamente el conocimiento de las infracciones y sanciones administrativas de SUNAT que puede tener la empresa al solicitar el DRAWBACK y no cumplir con los requisitos establecidos.

9. *¿Está de acuerdo que la tasa del porcentaje del DRAWBACK haya bajado del 4% al 3% del valor FOB del bien exportado?*

En mi opinión no estoy de acuerdo con baja del porcentaje de la tasa para la restitución del DRAWBACK, ya que afecta a la empresa.

10. *¿Usted cree que la empresa deba brindar capacitaciones al personal sobre el procedimiento del DRAWBACK?*

Si claro la empresa debe brindar capacitaciones para tener un mejor conocimiento sobre este beneficio aduanero que es el DRAWBACK sus procedimientos, la forma de subsanar los errores y las sanciones multas que puede ocasionar un mal manejo al solicitarlo.

11. *¿Usted cree que la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK ayuda a la empresa y de qué manera?*

La restitución simplificada de derechos arancelarios DRAWBACK si ayuda a la empresa contar con un ingreso extra que sirve para pagar las deudas de la empresa a corto plazo y no ayuda para ser más competitivos contra los mercados internacionales, ya que los costos al momento de exportar son elevados ayudando de esta manera a compensar.

Respecto al objetivo 03

Realizar un análisis comparativo de las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

TABLA 27: Cuadro Comparativo

ITEM	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 01	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 02	RESULTADO
CARACTERISTICAS DE LA RESTITUCION DE DERECHOS ARANCELARIOS SIMPLIFICADA – DRAWBACK	<p>Cáceres (2014) Refieren una posición negativa respecto a los criterios para acceder al DRAWBACK. Así como, las exportadoras desconocen los beneficios y requisitos del DRAWBACK, y más aún tienen un poco adecuado manejo de la información, procedimientos; causando la anulación de la solicitud. Es necesario capacitarse en el procedimiento de solicitar DRAWBACK, ya que el monto por retribuir sirve para el financiamiento de la misma empresa exportadora llamando así la atención a los empresarios que se interesen más para la exportación en todo el país. Ya que la falta de conocimiento por no capacitar eventualmente a sus encargados</p>	<p>De los resultados de la encuesta aplicada a los representantes de la asociación de productores de banano orgánico de salitral del distrito de salitral se pudo observar la tabla 20 representan que el 80% de los encuestados manifiestan que En la empresa desconoce el procedimiento a seguir.</p> <p>El 100% de los encuestados concuerdan que la empresa no les ha brindado hasta el momento capacitaciones respecto a este beneficio; lo que es una causa de que el 100% de los encuestados declaren que ya se han suscitado anulaciones de solicitudes.</p>	<p>SI COINCIDE</p>

	puede ser la causa de rechazos de solicitudes.		
	<p>Ojeda (2018) La empresa Friomar SAC, como una entidad en marcha aún no ha sido fiscalizada por Aduana en relación al beneficio del DRAWBACK, sin embargo ha tenido observaciones al momento de solicitar el beneficio pero estas observaciones han sido superadas por la empresa, en coordinación con los encargados de la recuperación del DRAWBACK, por otro lado la empresa al no haber tenido fiscalizaciones o incidencias tributarias no ha generado sanciones tributarias que se relacionen a este beneficio.</p>	<p>De la encuesta aplicada tabla 27 puede observarse, que el 100% los encuestados nos dicen que hasta la fecha la empresa no ha sido fiscalizada por Sunat – Aduana sobre la Restitución de Derechos Arancelarios, por lo que no cuentan con la experiencia y los conocimientos necesarios para afrontar con una fiscalización aduanera, ya que el momento de solicitar el DRAWBACK solo lo consideran como un trámite y no como un proceso.</p>	<p>SI COINCIDE</p>
	<p>Alarcón (2015) La gran mayoría de empresarios exportadores no se encuentran conformes con el monto del porcentaje de devolución, pero manifiestan que el monto del beneficio – DRAWBACK entregado al contribuyente incentiva el grado de aplicación de las Leyes Aduaneras , de lo referido</p>	<p>Según la encuesta realizada se analizó en la tabla 26 que la Asociación de Productores de Banano de Salitral se encuentra disconformes con la tasa correspondiente al DRAWBACK. Sin embargo lo reconocen como un incentivo porque permite mejorar su competitividad en</p>	<p>SI COINCIDE</p>

	podemos determinar que el mercado nacional y mencionado incentivo es extranjero. totalmente beneficioso para el contribuyente, a este cuestionamiento tanto Productores – Exportadores como los Fiscalizadores de Aduana, coinciden en su totalidad que el Régimen - DRAWBACK es beneficioso para el Productor – Exportador.	
--	--	--

Elaboración: Propia

5.2 Análisis de Resultados

Respecto al objetivo 01

Para dar solución al primer objetivo, se toman como referencia los antecedentes citados a lo largo de la investigación en el ámbito nacional, los cuales representan parte del sector agrario del Perú cuyas empresas de estudio del Perú se encuentran acogidas al beneficio aduanero del DRAWBACK.

Como se observa en la Tabla 03, Las exportadoras del Perú desconocen los beneficios y requisitos del DRAWBACK, y más aún tienen un poco adecuado manejo de la información, procedimientos y estrategias para utilizar el DRAWBACK como un mecanismo que apoya la competitividad de los negocios.

Asimismo, se analiza que es necesario capacitarse sobre procedimiento a seguir para solicitar DRAWBACK ya que el importe por retribuir sirve para el financiamiento de la misma empresa exportadora llamando así la atención a los empresarios que se interesen más para la exportación en todo el país. Ya que la falta de conocimiento por no capacitar eventualmente a sus encargados puede ser la causa de denegaciones de solicitudes.

La empresa Friomar SAC, como una entidad en marcha aún no ha sido fiscalizada por Aduana en relación al beneficio del DRAWBACK, sin embargo, ha tenido observaciones al momento de solicitar el beneficio, pero estas observaciones han sido superadas por la empresa, en coordinación con los encargados de la recuperación del DRAWBACK, por otro lado, la empresa al no haber tenido fiscalizaciones o incidencias tributarias no ha generado sanciones tributarias que se relacionen a este beneficio.

La gran mayoría de empresarios exportadores, manifestaron que esto es beneficioso para los empresarios, quienes si mostraron estar en desacuerdo con el porcentaje de devolución; y a su vez manifestaron que no se opondrían a si la SUNAT simplifica los procedimientos para obtener el derecho de retribución arancelaria DRAWBACK.

También se analiza que el Drawback es un incentivo que es totalmente beneficioso para el contribuyente, a este cuestionamiento tanto Productores – Exportadores como los Fiscalizadores de Aduana, coinciden en su totalidad que el Régimen - DRAWBACK es beneficioso para el Productor – Exportador.

Respecto al objetivo 02

De la Tabla 4 denominada Insumos importados por los que la empresa se acoge, se observa que el 80% de los encuestados, nos dicen que los Insumos por los que la empresa se acoge son el cartón, fondo y tapa, dejando de declarar al momento de solicitar el DRAWBACK a los otros insumos importados originando infracciones.

De la Tabla 5 denominada Modalidad de adquisición de insumos, se observa que el 80% de los encuestados, concuerdan en que la modalidad que utiliza la empresa para la adquisición de mercaderías es la segunda, importados por terceros. Sin embargo, el 20% muestran que la modalidad utilizada es la Tercera Mercancías elaboradas con insumos importados adquiridos de proveedores locales.

De la Tabla 6 denominada Tope del monto a restituir, se observa que el 80% de los encuestados desconocen cuál es el tope del monto a restituir, lo cual es dato importante de conocer al momento de solicitar la Restitución de Derechos Arancelarios.

De la Tabla 7 denominada Tasa de Restitución, se observa que el 100% de los encuestados conocen cuál es la tasa correspondiente a la restitución de derechos arancelarios.

De la tabla 8 denominada Insumos Importados se observa que el 100% de los encuestados coinciden que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral se lleva un control de los insumos importados que utiliza para la exportación del banano orgánico.

De la Tabla 9 denominada Valor FOB, se observa que el 80% de los encuestados concuerdan que en la empresa se cometen errores al momento de deducir el valor FOB de exportación correctamente.

De la Tabla 10 denominada Generación del número de la solicitud, se observa que 60% de los encuestados consideran que, Si la solicitud es dirigida a revisión documentaria, no se genera el número de la solicitud, mientras que el 40% consideran que si se genera. Sin embargo, según la Intendencia Nacional de Desarrollo Estratégico Aduanero (2013) nos dice que así la solicitud sea dirigida a revisión documentaria se generara la numeración de la solicitud.

De la Tabla 11 denominada Aprobación automática o revisión documentaria, se observa que el 80% de los encuestados coinciden que la mayor parte de las solicitudes de restitución de derechos arancelarios han sido determinadas con Revisión documentaria.

De la Tabla 12 denominada Plazos para la presentación de documentos, se observa que el 80% de los encuestados desconocen cuál es el plazo para poder presentar la documentación.

De la Tabla 13 denominada No cumplir con los plazos, se observa que el 100% de los encuestados concuerdan que en la empresa ya se han denegado solicitudes por no presentar los documentos requeridos en el plazo establecido.

De la Tabla 14 denominada Rechazo Subsancionable, se observa que el 60% de los encuestados desconocen cuáles son los plazos para levantar los rechazos subsancionables.

De la Tabla 15 denominada Rechazo no Subsancable, se observa que el 100% de los encuestados concuerdan que en la empresa ya se han dado rechazos no subsancables por no levantar los rechazos subsancables.

De la Tabla 16 denominada Deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar, se observa que el 100% de los encuestados coinciden en que a la empresa no se le ha descontado deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar.

De la Tabla 17 denominada Registro en el Módulo de Cobranza con Devoluciones – DRAWBACK, se observa que el 80% de los encuestados consideran que si la medida cautelar no se registra en el Módulo de Cobranza con Devoluciones - DRAWBACK del SIGESA me pueden descontar; sin embargo, el 20% nos dice que no me pueden descontar. Según la Intendencia Nacional de Desarrollo Estratégico Aduanero (2013) Si la deuda no es registrada en el Módulo de Cobranza con Devoluciones - DRAWBACK del SIGESA antes del plazo se procederá a autorizar el abono al Banco de la Nación.

De la Tabla 18 denominada Plazo de emisión y entrega, se observa que el 60% de los encuestados Conoce cuál es el plazo en que la SUNAT tarda para la autorización al Banco de la Nación para abonar a la cuenta corriente y/o entregar el cheque no negociable, mientras que el 40% lo desconoce.

De la Tabla 19 denominada Medio de pago, se observa que el 80% de los encuestados nos dicen que la devolución solo se puede realizar mediante cheque no negociable, sin embargo, el 20%, nos dice que no es el único medio de devolución.

De la Tabla 20 denominada Procedimiento, se observa que el 80% de los encuestados desconoce el adecuado procedimiento para solicitar la restitución de derechos arancelarios.

De la Tabla 21 denominada Organización, se observa que el 80% de los encuestados concuerdan que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico no se organizan de forma adecuada los documentos que respaldan las solicitudes de devolución.

De la Tabla 22 denominada Capacitación, se observa que el 100% de los encuestados coinciden que el personal de la empresa no ha sido capacitado sobre los procedimientos a seguir para solicitar el DRAWBACK.

De la Tabla 23 denominada Proyección anticipada, se observa que el 100% de los encuestados concuerdan que, en la Asociación de Productores de Banano Orgánico, las solicitudes por la Restitución de Derechos Arancelarios se proyectan para realizar pagos a corto plazo.

De la Tabla 24 denominada Rechazos, se observa que el 100% de los encuestados coinciden al afirmar que en la empresa aproximadamente entre 1 a 3 de las solicitudes se rechazan no subsanables anualmente. Es decir, el 25% de las solicitudes que realizan anualmente.

De la Tabla 25 denominada Campaña siguiente de exportación, se observa que el 100% de los encuestados concuerdan que el monto recuperado mediante la restitución del DRAWBACK, la empresa lo emplea para la compra de insumos para la campaña siguiente de exportación y para pagos a corto plazo.

De la Tabla 26 denominada Conformación con la tasa de la Restitución, se observa que el 100% de los encuestados no se encuentran conformes con la tasa correspondiente a la Restitución de Derechos Arancelarios, ya que cada año va en disminución.

De la Tabla 27 denominada Fiscalización por Aduanas, se observa que el 100% de los encuestados coinciden que la Asociación de Productores de Banano Orgánico no ha sido fiscalizada por Sunat – Aduana sobre la Restitución de Derechos Arancelarios.

Según la tabla 28 denominada capacitación frente a una fiscalización, se aprecia que el 100% de los encuestados concuerdan al decir que en la asociación no se encuentran capacitados para afrontar una fiscalización aduanera posterior.

La tabla 29, muestra que el 100% de los encuestados coinciden al afirmar que en la Asociación de Productores de Banano Orgánico desconocen las sanciones y multas

tributarias del incorrecto procedimiento del DRAWBACK, conllevando a que no se midan con responsabilidad en lo que pueda verse afectada la empresa.

De la Tabla 30 denominada resultados de la entrevista, se pudo reconocer que según el contador de la empresa hasta la fecha no han sido sujetos a fiscalizaciones Aduaneras por este beneficio, sin embargo, muestra preocupación porque al darse este caso la empresa no se encuentra preparada, ya que la documentación que respalda el DRAWBACK no es organizada debidamente y el personal no se encuentra capacitado para afrontar una fiscalización.

Respecto al objetivo 03

Existen coincidencias entre las empresas del sector agrario del Perú y Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral; obteniendo los siguientes argumentos de comparación:

Aún existe desconocimiento acerca del procedimiento a seguir para solicitar a recuperación de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK, ya que el monto por retribuir sirve para el financiamiento de la misma empresa exportadora llamando así la atención a los empresarios que se interesen más para la exportación en todo el país.

La falta de capacitaciones por parte de las empresas hacia sus trabajadores encargados de solicitar dicha recuperación; hace que en algún momento ocurran errores, al no estar actualizados sobre la normativa a seguir; lo que repercute en que se generen denegaciones de solicitudes.

Las empresas que gozan con el beneficio del DRAWBACK no han sido fiscalizadas por Aduana.

Existe disconformidad con el monto del porcentaje de devolución, pero manifiestan que el monto del beneficio – DRAWBACK ha ayudado considerablemente a la empresa de manera positiva porque lo emplea para el pago de sus deudas a corto plazo, lo que a su vez también permite mejorar su competitividad en el mercado nacional y extranjero.

VI. Conclusiones

01: Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú, 2018.

- Según Cáceres (2014) en su tesis “La Aplicación del DRAWBACK y el Nivel de Exportaciones en las Empresas De Productos Agropecuarios y Pesqueros de la Región Tacna, Periodo 2009-2012” Refieren una posición negativa respecto a los criterios para acceder al DRAWBACK. Así como, las exportadoras desconocen los beneficios y requisitos del DRAWBACK, y más aún tienen un poco adecuado manejo de la información, procedimientos; causando la anulación de la solicitud. Es necesario capacitarse en el procedimiento de solicitar DRAWBACK, ya que el monto por retribuir sirve para el financiamiento de la misma empresa exportadora llamando así la atención a los empresarios que se interesen más para la exportación en todo el país. Ya que la falta de conocimiento por no capacitar eventualmente a sus encargados puede ser la causa de rechazos de solicitudes.
- Según Ojeda (2018) en su tesis “caracterización del DRAWBACK y su incidencia tributaria en las empresas hidrobiológicas del Perú. Caso: Empresa “Friomar SAC” - Paíta, 2018” La empresa, como una entidad en marcha aún no ha sido fiscalizada por Aduana en relación al beneficio del DRAWBACK, sin embargo ha tenido observaciones al momento de solicitar el beneficio pero estas observaciones han sido superadas por la empresa, en coordinación con los encargados de la recuperación del DRAWBACK, por otro lado la empresa al no haber tenido fiscalizaciones o incidencias tributarias no ha generado sanciones tributarias que se relacionen a este beneficio.
- Según Alarcón (2015) en su tesis “Procedimientos del Regimen de Restitución de Derechos Arancelarios DRAWBACK en las Empresas Exportadoras que lo Solicitan en nuestro País” La gran mayoría de empresarios exportadores no se encuentran conformes con el monto del porcentaje de devolución, pero manifiestan que el monto del beneficio – DRAWBACK entregado al contribuyente incentiva el grado de aplicación de las Leyes Aduaneras , de lo referido podemos determinar que mencionado incentivo es totalmente beneficioso

para el contribuyente, a este cuestionamiento tanto Productores – Exportadores como los Fiscalizadores de Aduana, coinciden en su totalidad que el Régimen - DRAWBACK es beneficioso para el Productor – Exportador.

O2: Describir las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

- Existe desconocimiento por parte de la Asociación sobre algunos aspectos que es la revisión previa de documentos como las facturas, declaraciones juradas y las modalidades del insumo importado empleado en la exportación, eso conlleva que al momento de digitalizar cometen errores en el procedimiento WEB a seguir para solicitar la restitución simplificado de los derechos arancelarios – DRAWBACK, por este motivo han sido notificados con rechazos subsanables, y al no subsanar a tiempo establecido por SUNAT esto se debe a la falta de conocimiento aduanero tributario, lo cual recae en la anulación de la solicitud del DRAWBACK por subsanación fuera de plazo lo que a su vez puede conllevar a posteriormente a una fiscalización aduanera, sanciones y multas tributarias.
- Que la Asociación de Productores de banano Orgánico de Salitral, otro error que cometen por falta de desconocimiento que al momento de realizar el procedimiento del DRAWBACK WEB solo declaran un insumo importado como es el cartón de tapa y fondo, dejando las etiquetas y bolsas de embalajes, cometiendo una infracción por no declarar todos los insumos importados que interviene en el producto final exportado.
- Que la Asociación de Productores de banano Orgánico de Salitral, no les brinda a las personas encargadas de solicitar el DRAWBACK las capacitaciones necesarias sobre el procedimiento adecuado a seguir para subsanar las solicitudes presentadas y que realicen previamente auditorías internas de las mismas, ya que desconocen también las sanciones administrativas que puede dejar una posterior fiscalización de SUNAT.

- Qué la Asociación de Productores de banano Orgánico de Salitral hasta el momento no ha sido fiscalizada por Sunat – Aduana sobre la Restitución de Derechos Arancelarios, por lo que no cuentan con la experiencia y los conocimientos necesarios para afrontar con una fiscalización aduanera, ya que el momento de solicitar el DRAWBACK solo lo consideran como un trámite y no como un proceso, por eso no realizan una previa auditoría interna aduanera del DRAWBACK en la Asociación.
- La Asociación de Productores de banano Orgánico de Salitral, no se encuentran conformes con el porcentaje correspondiente a la tasa de restitución de derechos arancelarios, ya que en los últimos años la variación de la tasa del DRAWBACK ha ido en descenso de acuerdo a las políticas de estado.
- Gracias al ingreso por recuperación de DRAWBACK, ha ayudado considerablemente a la empresa de manera positiva porque lo emplea para el pago de sus deudas a corto plazo, lo que a su vez también permite mejorar su competitividad en el mercado nacional y extranjero.

O3: Realizar un análisis comparativo de las características de la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK de las empresas agroexportadoras del sector agrario del Perú y la empresa Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral del distrito de Salitral provincia Sullana año 2018.

- En las empresas agroexportadoras del Perú y en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral no se lleva una adecuada revisión documentaria y se cometen errores en el procedimiento web al solicitar la restitución simplificado de derechos arancelarios; ocasionando que sus solicitudes sean anuladas.
- Las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa estudiada, no brindan capacitaciones a las personas encargadas sobre el correcto procedimiento para acceder a este beneficio Aduanero.
- Las empresas agroexportadoras del Perú y la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral hasta el momento no han sido fiscalizadas por SUNAT – Aduana sobre la Restitución de Derechos Arancelarios, por lo que no cuentan con la experiencia y los conocimientos necesarios para afrontar con una fiscalización aduanera.
- Las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa analizada, muestran disconformidad con el porcentaje correspondiente a la tasa de restitución de derechos arancelarios, ya que en los últimos años la variación de la tasa del DRAWBACK ha ido en descenso.
- Las empresas agroexportadoras del Perú y la empresa analizada describen a la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK como un incentivo positivo, porque permite mejorar su competitividad en el mercado nacional y extranjero.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

Sitios Web

- Definicion, A. (2007). *Concepto de Exportacion*. Obtenido de Definicion, ABC;:
<https://www.definicionabc.com/economia/exportacion.php>
- Garay, J. L. (2016). *Incidencia del Drawback en los exportadores ecuatorianos en el 2015*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas. Obtenido de
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13788/1/DW%20TESIS%20300916.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas;. (2016). *Glosario de términos aduaneros*. Lima - Peru: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_aduanero.pdf
- Navarro., J. (s.f.). *Definición ABC*. Fecha: 24/06/2013. Obtenido de URL:
<https://www.definicionabc.com/economia/exportacion>
- Pimex;. (2014). *Drawback: Conozca todo sobre este Régimen Aduanero*. (L. E. Méndez, Editor) Obtenido de Portal De Negocios, Ideas De Negocios, Historias De Éxito: <https://pymex.com/exportaciones-peruanas/beneficios-al-exportador/drawback-conozca-todo-sobre-este-regimen-aduanero>
- Tasaico, M. (04 de Febrero de 2016). *Declaración aduanera de mercancías (DAM “A”)*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/w0-gdahh9awv/declaracion-aduanera-de-mercancias-dam-a/>

Revistas

- Actualidad Empresarial. (2015). *Promocion al exportador Drawback - Saldo a favor IGV*. Obtenido de Actualidad Empresaria:
aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2015_trib_06_promocion_exportador.pdf

- Actualidad empresarial;. (2016). *Procedimientos del Drawback Web*. Obtenido de Actualidad empresarial: http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2016_finan_12_procedimientos_drawback.pdf
- Diario del Exportador. (2014). *¿Que es el regimen aduanero del Drawback?* Obtenido de DDE: https://www.diariodelexportador.com/2014/10/que-es-el-regimen-aduanero-drawback_24.html

Tesis

- Alarcón, J. M. (2015). *Procedimientos del Regimen de Restitución de Derechos Arancelarios Drawback en las Empresas Exportadoras que lo Solicitan en nuestro País*. Lima - Peru: Universidad Señor de Sipán - Facultad de Ciencias Empresariales. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3059/1/TESIS.pdf>
- Avila, J. (2016). *La Inclusión Del Drawback En La Prorrata De Gastos Comunes Afecta La Rentabilidad De Las Empresas Exportadoras De Productos Hidrobiológicos – Paita- Período 2011-2013*. Piura - Peru: Universidad Nacional De Piura. Obtenido De <Http://Repositorio.Unp.Edu.Pe/Bitstream/Handle/Unp/1104/Con-AVI-CHU-17.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barzola, G. E., & Quiñónez Castro, H. G. (2016). *Propuesta de recuperación del Drawback de la empresa Firesky S.A para mantener y fomentar la exportación del banano en el período 2015*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19197/1/Proyecto%20de%20Investigacion%20Drawback%20de%20la%20empresa%20Firesky%20S.A.pdf>
- Caceres, D. J. (2014). *La Aplicación Del Drawback Y El Nivel De Exportaciones En Las Empresas De Productos Agropecuarios Y*. Tacna - Peru: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1070/TM142_Caceres_Castillo_DJC%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Castillo, D. (2017). *Análisis de los beneficios de la restitución del drawback generado por las exportaciones de banano orgánico en la Asociación Bananeros Orgánicos Solidarios (BOS), año 2016*. Piura - Perú: Universidad César Vallejo - Filial Piura. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/379/castillo_rm.pdf?sequence=1
- Chiok, P. M. (2015). *Incidencia de la Recuperación del Drawback en el Estado de Resultados de las empresas exportadoras del Callao en el año 2014*. Lima - Peru: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/681/DRAWBCK_Estado_De_Resultados_Chiok_Perez_Paula_Milagros%20.pdf?sequence=1
- Ojeda, Y. A. (2018). *Caracterización Del Drawback Y Su incidencia Tributaria En Las Empresas hidrobiológicas Del Perú. Caso: Empresa "Friomar Sac" - Paita, 2018*. Piura: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10466/Drawback_Responsables_Ojeda_Carmen_Yury_%20alexander.Pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pozo, M. I. (2016). *Análisis de la devolución condicionada de tributos draw-back al sector agroexportador de portoviejo y su incidencia en las variables microeconómicas período 2011-2015*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14145/1/tesina.pdf>
- Távora, J. D. (2015). *El Drawback, restitución de derechos arancelarios y su efecto en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, de las empresas exportadoras del puerto de Paita, en el año 2014*. Piura - Peru: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/651/Drawback_Impuesto_A_La_Renta_Tavara_Prieto_Justo_David.Pdf?sequence=4&isAllowed=y

Leyes y Normas

Decreto Supremo N°031-2009-EF. (2009). *Tabla De Sanciones Aplicables A Las Infracciones Previstas En La Ley General De Aduanas*. Lima: Republica del Peru. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/normasociada/gja-00.05.htm?fbclid=IwAR3xMHgA6cEuc1FRaBYxhdu4dsc0ftaqnDh5mlZSKEVQ-nRyLz_7207EsiM

Anexos

Anexo N°02 Cronogramas de Actividades

ACTIVIDADES	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Título	X								
Objetivos	X								
Enunciado del problema		X							
Planteamiento del problema		X							
Justificación			X						
Introducción				X					
Antecedentes					X				
Bases Teóricas						X			
Marco conceptual							X		
Hipótesis							X		
Metodología								X	
Encuesta								X	
Presupuesto									X

Anexo N°02 Presupuesto

Bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Laptop	1	Unidad	2,200.00	2,200.00
Dispositivo USB	1	Unidad	55.00	55.00
Impresiones	50	Unidad	0.80	40.00
Hojas	2	Millar	15.00	30.00
Lapiceros	12	Docena	1.50	18.00
TOTAL S/.				2,343.00

Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Internet	5	Meses	50.00	250.00
Movilidad	20	Pasajes	8.00	160.00
TOTAL, S/.				410.00

Resumen de presupuestos

RUBRO	IMPORTE
Bienes	2,343.00
Servicios	410.00
TOTAL, S/.	2,753.00

Anexo N° 03: financiamiento

La investigación fue totalmente autofinanciada por el alumno investigador.

Anexo N°4: Encuesta



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ENCUESTA**

Estimados señores, del área Administrativa de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, espero de su colaboración, respondiendo con veracidad el presente cuestionario. Agradezco por adelantado su apoyo.

Objetivo: El presente tiene por objetivo Determinar y describir las características de la Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios – DRAWBACK en la Empresa: Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, Sullana Año 2018.

Instrucciones: Lea debidamente cada pregunta formulada, y responda marcando con aspa o cruz dentro del recuadro; solo aplica a una alternativa, por cada pregunta.

I. Mercancías que pueden acogerse

1. ¿Qué insumos importados que compra la empresa tienen derecho a la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?
 - a) Cartón Fondo y Tapa
 - b) Etiquetas y bolsas
 - c) Todos los anteriores

2. ¿Qué modalidad de adquisición de insumos usa la empresa?
 - a) Primera Importados directamente por el beneficiario
 - b) Segunda Importados por terceros.
 - c) Tercera Mercancías elaboradas con insumos importados adquiridos de proveedores locales.

II. Monto a restituir

3. ¿La empresa conoce cuál es el tope del monto a restituir?

Si ☐

No. ☐

4. ¿Conoce cuál es la tasa de restitución actual?

Si ☐

No. ☐

III. Deducciones

5. ¿En la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral se lleva un control de los insumos importados que utiliza para la exportación del banano orgánico?

Si ☐

No. ☐

6. ¿En la empresa se deduce el valor FOB de exportación correctamente?

Si ☐

No. ☐

IV. Numeración de Solicitud

7. ¿Si la solicitud es dirigida a revisión documentaria, no se genera el número de la solicitud?

Si ☐

No. ☐

8. ¿En la empresa la mayor parte de las solicitudes de restitución de derechos arancelarios como han sido determinadas?

a). Aprobación Automática

b). Revisión Documentaria

V. Revisión Documentaria

9. ¿Conoce cuál es el plazo para poder presentar la documentación?

Si ☐

No. ☐

10. ¿En la empresa ya se han denegado solicitudes por no presentar los documentos requeridos en el plazo establecido?

Si ☐

No. ☐

VI. Rechazos

11. ¿Conoce cuáles son los plazos para levantar los rechazos subsanables?

Si ☐

No. ☐

12. ¿En la empresa ya se han dado rechazos no subsanables por no levantar los rechazos subsanables?

Si ☐

No. ☐

VII. Verificación de Deudas

13. ¿A la empresa ya le han descontado deudas exigibles coactivamente o con medida cautelar?

Si ☐

No. ☐

14. ¿Si la medida cautelar no se registra en el Módulo de Cobranza con Devoluciones - DRAWBACK del SIGESA me pueden descontar?

Si ☐

No. ☐

VIII. Abono y/o emisión de cheque no negociable

15. ¿La empresa conoce cuál es el plazo en que la SUNAT autoriza al Banco de la Nación a abonar y entregar el cheque no negociable?

Si ☐

No. ☐

16. ¿La devolución solo se puede realizar mediante cheque no negociable?

Si ☐

No. ☐

IX. Documentos

17. ¿Conoce la aplicación del procedimiento adecuado para solicitar la restitución de derechos arancelarios?

Si ☐

No. ☐

18. ¿En la Asociación de Productores de Banano Orgánico se organiza de forma adecuada los documentos que respaldan las solicitudes de devolución?

Si ☐

No. ☐

19. ¿Alguna vez el personal de la empresa fue capacitado sobre solicitud de restitución de DRAWBACK?

Si ☐

No. ☐

X. Solicitudes de la Restitución

20. ¿En la Asociación de Productores de Banano Orgánico, la solicitud por la Restitución de Derechos Arancelarios se proyecta?

Si ☐

No. ☐

21. ¿En la empresa aproximadamente cuantas solicitudes se rechazan no subsanables anualmente?

a) Entre 1 – 3

b) Entre 4 – 6

c) Ninguna

XI. Importe restituido

22. ¿El monto recuperado mediante la restitución del DRAWBACK, la empresa lo emplea para la compra de insumos para la campaña siguiente de exportación y pago de deudas a corto plazo?

Si ☐

No. ☐

23. ¿La Asociación de Productores de Banano Orgánico, se encuentra conforme con la tasa correspondiente a la Restitución de Derechos Arancelarios?

Si ☐

No. ☐

XII. Fiscalización infracciones y multas

24. ¿La Asociación de Productores de Banano Orgánico ha sido fiscalizado por SUNAT – Aduana sobre este beneficio?

Si ☐

No. ☐

25. ¿La Asociación de Productores de Banano Orgánico, el personal que se encarga de solicitar el DRAWBACK se encuentra debidamente capacitados para afrontar una fiscalización aduanera posterior?

Si ☐

No. ☐

26. ¿En la Asociación de Productores de Banano Orgánico, conocen las sanciones y multas tributarias del incorrecto procedimiento del DRAWBACK?

Si ☐

No. ☐

Anexo N° 04: cuestionario

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



ENTREVISTA

Objetivo: El presente tiene por objetivo El presente tiene por objetivo Determinar y describir las características de la Restitución Simplificado de Derechos Arancelarios – DRAWBACK en la Empresa: Asociación de Productores de Banano Orgánico de Salitral, Sullana Año 2018.

Por: Tello Abanto Carlos Agustín

Dedicada: Contador de la Empresa

1. ¿Qué área solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?

2. ¿Cuántas veces al año solicita la empresa la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?

3. ¿Con que insumo importado la empresa solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?

4. ¿Conoce con que modalidad de insumos la empresa solicita la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK?

5. ¿Usted conoce el monto a restituir del DRAWBACK y la cantidad recuperada anual mente?

6. ¿En algún momento al solicitar la restitución del DRAWBACK fue denegada, porque motivo?

7. ¿En algún momento la empresa ha tenido fiscalización aduanera posteriormente por el mal procedimiento al solicitar el DRAWBACK?

8. ¿Conoce las sanciones a la que está expuesta la empresa si incumple con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente del DRAWBACK?

9. ¿Está de acuerdo que la tasa del porcentaje del DRAWBACK haya bajado del 4% al 3% del valor FOB del bien exportado?

10. ¿Usted cree que la empresa deba brindar capacitaciones al personal sobre el procedimiento del DRAWBACK?

11. ¿Usted cree que la restitución simplificado de derechos arancelarios – DRAWBACK ayuda a la empresa y de qué manera?

Anexo N° 5: Motivos de rechazo no subsanables



Página 1 de 1

MOTIVOS DE RECHAZO NO SUBSANABLE

Número	Tipo	Detalle del RechazoNo Subsanable	DAM de Exportación
0014	SOL	No adjunta el original de la Declaración Jurada de su proveedor local.	
0043	DAM	Declaran erróneamente ítem de la Factura de adquisición de insumo.	046-2018-41-009674- 1
0043	DAM	Declaran erróneamente ítem de la Factura de adquisición de insumo.	046-2018-41-010306- 1
0050	DAM	Saldo insuficiente en la Factura de adquisición de insumo.	046-2018-41-014965- 1



Página 1 de 1

MOTIVOS DE RECHAZO NO SUBSANABLE

Número	Tipo	Detalle del RechazoNo Subsanable	DAM de Exportación
0013	SOL	Adecuar la Declaración Jurada de su proveedor local al modelo de Procedimiento INTA-PG.07.	

Anexo N° 6: Solicitud rechazada

30/9/2019

Visor

Notificaciones SOL

RUC: 20484295647

25/04/2018

Asunto: Notificación N° 426291 de la Solicitud de Restitución N° 046 - 2018 - 000867. *Solicitud Rechazada Subsanable.*

Fecha y hora del acto: 25/04/2018 11:58:47

Solicitante: 20484295647 - ASOCIACION DE PRODUCTORES DE BANANO ORGANICO DE SALITRAL - SULLANA

Domicilio Fiscal: CAL. SUCRE NRO. 1314 CERCADO URBANO SALITRAL (CERCA A COLEGIO 14875) PIURA - SULLANA - SALITRAL

Mensaje:

Por medio de la presente se notifica que su Solicitud de Restitución de Derechos Arancelarios N° 046 - 2018 - 000867, ha sido rechazada como subsanable.

En tal sentido, dentro del plazo de dos (02) días hábiles, computados a partir del día hábil siguiente de la fecha de depósito del mensaje en el buzón SOL, sírvase subsanar electrónicamente o presentar ante el área de recaudación la documentación sustentatoria que levante su rechazo, según lo establecido en el numeral 5, literal C, rubro VII del Procedimiento INTA-PG.07.

Motivos de rechazo:

[Ver Motivos de Rechazo](#)

Observación Presentar declaración jurada original 001-3664. DAM 046-2018-41-014965 faltan 1080 tapas y 1080 fondos. Factura 001-4097 ítem dice 3, 4 debe decir 4,5.

Funcionario Evaluador: 7331 - EDUARDO ANTONIO BURGA POLO

Jefe del Área: 7614 - ARAELY ALEJANDRINA SIME SANTAMARIA


UUOO del jefe: 3K0200 - DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN Y CONTABILIDAD - IA PAITA




Intendencia de Aduana: 046 - PAITA

Nota:

La presente notificación constituye constancia del depósito del mensaje en el buzón SOL de conformidad con el inciso b del artículo 104 y 106 del T.U.O. del Código Tributario.

Anexo N° 7: Solicitudes anuladas por subsanación fuera de plazo



09/10/2019 13:19
 Bienvenido, ASOCIACION DE PRODUCTORES DE BANANO OR...
 Domicilio: Habido
 [Salir](#)

[Ir al inicio](#)

OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

- Manifiesto de Carga de Ingreso
- Regímenes Especiales
- Despacho Aduanero de Ingreso
- Destinación Aduanera de Mercancías
- Avisos Electrónicos
- Despacho Garantizado
- Drawback
 - Trámites
 - Consultas
- Consulta de solicitud
- Exporta Fácil
- Importa Fácil
- Documentos Aduaneros

Consulta de Solicitud Drawback Web

Aduana: Año: 2018 N° de Solicitud:

Fecha Desde: Fecha Hasta:

[Consultar](#) [Limpiar](#)

Seleccione una solicitud para consultar:

Orden	Solicitud	Fecha de Selección	FOB Total Solicitado US\$	Estado de la Solicitud	Monto Abonado S/.	T.C.	Rectificar	Ver Subsanación	Ver Rectificación
1	046 - 2018 - 000525	16/03/2018 00:51 AM	294008.400	ANULADA POR SUBSANACIÓN FUERA DE PLAZO	-	-	-	-	-
2	046 - 2018 - 000551	20/03/2018 21:43 PM	333224.400	ABONADA	43.465,790	3.261	Rectificar	-	-
3	046 - 2018 - 000967	24/04/2018 08:57 AM	503216.400	ABONADA	65.216,850	3.24	Rectificar	Ver Subsanación	-
4	046 - 2018 - 001680	08/07/2018 13:36 PM	342613.200	ANULADA POR SUBSANACIÓN FUERA DE PLAZO	-	-	-	Ver Subsanación	-
5	046 - 2018 - 001767	13/07/2018 13:37 PM	342613.200	ABONADA	44.745,280	3.265	Rectificar	Ver Subsanación	-

Activar Windows
 Ve a Configuración para activar Windows.

Anexo N° 8: Solicitudes de DRAWBACK – AÑO 2018

Asociación de Productores de Banano Orgánico Salitral - APBOS

INGRESOS DE DRAWBACK DEL 2018

N°	EXPEDIENTE	FECHA DE INGRESO	PERIODO	CLIENTE	VALOR FOB	INGRESOS DRAWBACK				
						%	DOLARES	T/C	N° /SOLES	OBSERVACIONES
1	046-2018-000005	03/01/2018	Nov-17	PORT / FYFFES	\$168,026.40	4	\$6,721.06	3.227	21688.85	ABONADA
2	046-2018-000098	22/01/2018	Dic-17	PORT / FYFFES	\$208,224.00	4	\$8,328.96	3.212	0.62	EMBARGADA PARCIALMENTE Y ABONADA
3	046-2018-000525	16/03/2018	Ene-18	PORT / FYFFES	\$0.00	4	\$0.00	0	0.00	ANULADA POR SUBSA.FUERA DE PLAZO
4	046-2018-000551	20/03/2018	Ene-18	PORT / FYFFES	\$333,224.40	4	\$13,328.98	3.261	43465.79	ABONADA / RECTIFICADA
5	046-2018-000867	24/04/2018	feb / mar - 18	PORT / FYFFES	\$503,216.40	4	\$20,128.66	3.24	65216.85	ABONADA / RECTIFICADA
6	046-2018-001680	08/07/2018	Abr-18	PORT / FYFFES	\$0.00	4	\$0.00	0	0.00	ANULADA POR SUBSA.FUERA DE PLAZO
7	046-2018-001767	13/07/2018	abr / may - 18	PORT / FYFFES	\$342,613.20	4	\$13,704.53	3.265	44745.28	ABONADA / RECTIFICADA
					\$1,555,304.40		\$62,228.38			

Anexo 9: informe de uso del ingreso del DRAWBACK



Asociación de Productores de Banano Orgánico Salitral - APBOS

Fundada el 13 de mayo del 2003

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

Salitral, 22 de Mayo del 2018.

INFORME N° 023-APBOS-2018

DE : Gaby Atoche León
ENCARGADA DE AREA DE TESORERIA - APBOS

PARA : Lusía Nieves Juárez
PRESIDENTE - APBOS

CC : Julio Saavedra Villegas
C.P.C CONTADOR - APBOS

ASUNTO : INFORME DE INGRESO DEL DRAWBACK - GASTOS

Por el medio del presente reciba los cordiales saludos, y al mismo tiempo informarle que el día 27/04/2018 ingreso el deposito recibido de Sunat Aduanas por concepto de solicitud de DRAWBACK por un monto de S/. 65,216.85 soles.

Dicho monto fue gastado por los pagos previamente autorizados por la Tesorera y directiva de APBOS


- Adjunto de tallo de pagos Autorizados:


Informo a través del presente para los fines pertinentes

Atentamente,


GABY C. ATOCHE LEON
AREA DE TESORERIA APBOS




Lusía Nieves Juárez
PRESIDENTE
APBOS


C.P.C Julio Saavedra Villegas
CONTADOR - Reg. 875-788

Rev. 004829547
Dirección Calle Santa R. 1294 Salitral - Salitral
Email: apbos@apbosalitral.com



Asociación de Productores de Banano Orgánico Salitral - APBOS

Fundada el 13 de marzo del 2003

27/04/2018

	DRACBACK	SOLES
27/04/2018	DRACBACK	65,216.85
30/04/2018	Pago de Dietas Directivos Febrero - Marzo	7,500.00
30/04/2018	Gastos Día Trabajador	1,300.00
02/05/2018	Comision Dracbak R/H	3,261.00
02/05/2018	Pago Remuneraciones 02 Trabajadores	667.99
02/05/2018	Pago Practicas Profesionales Ary Seminario	250.00
02/05/2018	La Selecta pago Fact 56-68-79-100 Agua en Bidon	1,012.50
03/05/2018	CNTA Pago Analisis Fruta	7,480.00
03/05/2018	CHANA pago Fact 843-867-876 Material Proceso	4,366.00
03/05/2018	LUIS SEMINARIO pago fact 43-46 material Proceso	1,685.62
03/05/2018	Eliza Cruz PAGO Fact 343-344-346-347 Jugo limon	1,026.60
03/05/2018	SIANCAS pago Transporte Cajas fact 1089	960.00
03/05/2018	G Y B Agricola Pago Fact 248 y 237 Product Orga	2,400.00
03/05/2018	Abraham Ramirez fact de Transporte de Pers.	3,200.00
03/05/2018	R/H Confeccion de Cunetas	900.00
03/05/2018	MANUELA SILVA/ Gastos Certificacion	500.00
03/05/2018	MANUELA SILVA/ Gastos Caja Chica	1,016.20
03/05/2018	CESAR IMPRENTA Fact 4060-4059-4058-4057	2,481.50
03/05/2018	R/H Servicio Actualizac. Fact Electronica apbos	2,000.00
03/05/2018	Gastos de Certificacion directivos	1,300.00
03/05/2018	Detracciones y otros	1,883.31



C.P.C. Julio Cesar Saavedra Villegas
CONTADOR / Reg. 073-718

Ruc: 20454295647
Direccion Calle Surco N° 1814 Salitral - Salinas
Email: apbos2@hotmail.com



Asociación de Productores de Banano Orgánico Salitral - APBOS

Fundada el 13 de marzo del 2003

05/05/2018	MANUELA SILVA / Caja Chica	355.80
07/05/2018	Pago Tributos ONP Y SEGURO SOCIAL	8,686.00
07/05/2018	Vaticos Viaje Lima por Tema Certificación(Abel Cruz)	1,500.00
07/05/2018	MANUELA SILVA/DCTO CONVENIO FINANCIERO ABRIL	1,644.75
08/05/2018	MANUELA SILVA/Caja Chica	450.00
09/05/2018	MANUELA SILVA/Homenaje Día de la Madre	1,000.00
09/05/2018	Adelanto Suledo Jovany	100.00
09/05/2018	Manuela Silva/ Movilidad Curumuy	200.00
10/05/2018	MANUELA SILVA/Pago Servicios	1,274.00
10/05/2018	MANUELA SILVA/ Caja Chica	200.00
10/05/2018	ABRAHAM RAMIREZ Pago fact 1067-1067-1083-1074-1077-1078	2,800.00
10/05/2018	MI CIELO fact 930 Material Indimentaria	684.00
10/05/2018	SÉGUNDO LAUREANO Pago Liquidación Beneficio Social	474.69
11/05/2018	MANUELA SILVA/ SERVICIOS Y OTROS	360.00
11/05/2018	MANUELA SILVA/Compra Material Para Empacadoras	54.50
12/05/2018	Adelanto Suledo Carlos Enrique Silva dcto Planilla	150.00
	Total Gastado	65,124.46
	Saldo	92.39

Informe a Directivos
22/05/2018



C. PC Julio Luis Sarvedin Villegas
CONTADOR / Reg. 973-716

Ruc: 20484215947
Dirección Calle Sierra 11 BNA Salitral - Sullana
Email: apbos2@hotmail.com

Evidencia de aplicación de entrevista al contador de la Empresa APBOS

