

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS



**“BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA E & J MATTHEI AÑO 2021”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Para obtener el Título Profesional de
Contador Público**

AUTOR:

JUANA MARIA CHILQUILLO FLORES

ASESOR:

Mg. Munarriz Silva Enrique Eugenio

LIMA - PERÚ

2023

“BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA E & J MATTHEI AÑO 2021”

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	5%
2	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
8	www.segurosyfinanzashoy.com Fuente de Internet	<1%

DEDICATORIA

Quiero expresar mi más sincero reconocimiento y dedicar este importante paso en mi vida a la persona más valiosa de todas: mi madre. Ella es una mujer increíblemente fuerte y luchadora que ha dedicado su vida entera a cuidar y apoyar a sus hijos. Sin su amor, sacrificio y constante aliento, este hito no sería posible. Mamá, gracias por ser mi roca.

También quiero extender mi gratitud a mis hijos. Comprendo que este proceso no ha sido fácil y ha requerido sacrificios, pero lo hemos superado juntos. Siempre he aspirado a ser un ejemplo para ustedes, y aprecio profundamente su comprensión y apoyo a lo largo de esta travesía. Espero que este logro les enseñe la importancia de cumplir sus sueños.

¡Gracias por su paciencia y amor!

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar un profundo agradecimiento a Dios por brindarme la fortaleza y por ser mi guía durante todo proceso que condujo a la culminación de este trabajo.

También quiero extender mi agradecimiento al profesional experto en la materia por su apoyo constante y su dedicación incansable

ÍNDICE GENERAL

Contenido

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE.....	8
ABSTRACT AND KEYWORDS	9
INTRODUCCIÓN	10
CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	11
1.1 DATOS GENERALES:.....	11
1.1.1.1 Razón social: E & J Matthei Maderas Del Perú S.A.....	11
1.1.1.2 RUC: 20503253853.....	11
1.1.1.3 Dirección: Predio las salinas C12-3 Lurin-Lima.....	11
1.1.1.4 Contacto: Jorge Luis Valentín Budge Roca (Representante legal)	11
1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL:.....	11
1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA:	12
1.3.1 Reseña Histórica de la Empresa:	12
1.3.2 Realidad Problemática de la Empresa:	14
1.3.2.1 La devolución del IGV.....	14
1.3.2.2 Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios (DRAWBACK):.....	15
1.3.2.3 Conflictos comerciales internacionales:.....	16
1.3.2.4 Sostenibilidad y regulación:	16
1.3.2.5 Oferta y demanda fluctuantes:	16
1.3.2.6 Competencia internacional:.....	16
1.3.2.7 Costos de producción:	16
1.3.2.8 Tendencias de consumo:	16
1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES:	18
1.4.1 Misión:.....	18
1.4.2 Visión:.....	18

1.4.3 Valores	18
1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES:	19
CAPITULO II: MARCO TEORICO	20
2.1 Marco Teórico General:	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales:	20
2.1.2 Antecedentes nacionales:	21
2.2 Marco Teórico Especifico:	22
2.2.1 Los Beneficios Tributarios:	22
2.2.1.1 Incentivos	23
2.2.1.2 Ventajas.....	23
2.2.1.3 Reducir La Carga Tributaria	24
2.2.1.4 Inversión.....	24
2.2.1.5 El Crecimiento Económico Empresarial	25
2.2.2 Liquidez Empresarial	26
2.2.2.1 Las Obligaciones:	26
2.2.2.2 Corto Plazo:.....	26
2.2.2.3 Préstamo:.....	27
2.2.2.4 Activos Líquidos:	27
2.2.2.5 Pasivos Corrientes:	27
CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL	28
3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL:	28
3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER:	33
CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA	37
4.1 DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA	37
4.1.1 Síntesis de la realidad problemática:	37
4.1.2 Desarrollo del Caso:	37
4.1.2.1 Problema:	37

4.1.2.2 Beneficios Tributarios	38
4.1.2.3 Causas:	42
4.1.2.4 Formulación de la Oportunidad de mejora:.....	44
4.1.2.5 Justificación de la mejora empresarial:	46
4.1.2.6 Objetivos de la mejora empresarial:	47
4.1.2.7 Estrategia de la mejora empresarial:	47
4.1.3 Aplicación y Análisis:	52
4.1.3.1 Presentación de EEFF	52
4.1.3.2 Análisis:.....	54
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES	66
ANEXOS	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Organigrama estructural de la empresa E & J Matthei	11
Ilustración 2 Certificación de cadena de Custodia	12
Ilustración 3 Destino de las exportaciones de E & J Matthei.....	13
Ilustración 4 Línea del tiempo de E & J Matthei	14
Ilustración 5 Layout de la compañía E & J Matthei.....	19
Ilustración 6 Flujograma general de procesos de E & J Matthei	31
Ilustración 7 Flujogr. anterior de procesos del área de Contabilidad E & J Matthei	32
Ilustración 8 Flujogr. mejorado de Proc. del área de Contabilidad de E & J Matthei	32
Ilustración 9 MOF de la compañía de E & J Matthei Maderas del Peru S.A.	35
Ilustración 10 Descripción de las funciones del Asistente Contable	36
Ilustración 11 Solicitud de devolución de IGV.....	38
Ilustración 12 Grafico de Barras de la solicitud de la devolución del IGV.....	39
Ilustración 13 Beneficio al exportador - DRAWBACK	40
Ilustración 14 Solicitud del Drawback de la empresa E & J Matthei	40
Ilustración 15 Matriz de priorización de puntos críticos de la compañía E & J Matthei	44
Ilustración 16 Leyenda de la Matriz de Priorización de la compañía E & J Matthei.....	45
Ilustración 17 Flujograma incluyendo el área Contable de la Compañía E & J Matthei	48
Ilustración 18 Sistema integrado Contable antes de la implementación.....	49
Ilustración 19 Sistema integrado Contable después de la implementación	49
Ilustración 20 Implementación del cronograma anual de capacitaciones al personal de la compañía E & J Matthei	50
Ilustración 21 Cronograma de implementación de mejoras del 2019.....	51
Ilustración 22 Estado de Situación Financiera de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.....	52
Ilustración 23 Estado de Resultado por Función de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A.....	53
Ilustración 24 Ventas Anuales de E&J Matthei Maderas del Peru S.A.	54
Ilustración 25 Resultado del ejercicio después de impuestos de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	54
Ilustración 26 Grafico Lineal de la Utilidad de los 5 últimos años de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.....	55

Ilustración 27 Ingresos del Drawback de los 5 últimos años E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	55
Ilustración 28 Variación de Tipo de Cambio de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	56
Ilustración 29 EE.RR. Comparativo de los últimos 5 años de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	57
Ilustración 30 EE.RR Comparativo Analítico de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	58
Ilustración 31 EE.SS.FF. de la Compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	59
Ilustración 32 Ratios de liquidez de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	60
Ilustración 33 Ratios de Endeudamiento de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.	62
Ilustración 34 Análisis comparativo del Estado de Situación Financiera de E&J Matthei Maderas Del Perú S.A.....	63

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

Este trabajo se fundamenta en la experiencia adquirida en la empresa E & J Matthei Maderas del Perú S.A, la cual fue fundada en el año 2001 con el objetivo de desarrollar operaciones comerciales relacionadas con el sector forestal, como la compra y venta de madera de diversas especies. Estas especies de madera se transforman para su uso en estructuras y arquitectura de viviendas destinadas al mercado internacional. Los productos que exportamos cumplen con los exigentes estándares de calidad que nuestros clientes internacionales requieren

¿Qué problema hemos detectado?

Con el propósito de estimular la oferta exportadora, ofrece dos modalidades de beneficios tributarios que apoyan a los contribuyentes y promueven que los precios se mantengan competitivos en el mercado internacional. Estas medidas incentivan que nuestros productos sean comercializados en el exterior. Las dos principales modalidades son la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios (DRAWBACK). Es importante destacar que la exportación de bienes no está sujeta al pago de impuestos y puede ser aprovechada por cualquier empresa exportadora.

A lo largo de su experiencia en exportaciones, E & J Matthei tuvo que aprender, con algunas dificultades, los diversos procedimientos necesarios para realizar solicitudes de devolución de IGV y DRAWBACK.

Uno de los principales problemas a los que nos enfrentamos fue la falta de información en el área encargada. La mala gestión documental y la falta de conocimiento sobre cómo presentar correctamente las solicitudes y realizar los trámites documentarios a tiempo afectaron la liquidez de la empresa. Esto se debió a que, con los beneficios del saldo a favor del exportador y el DRAWBACK, podríamos haber cumplido con las obligaciones con nuestros proveedores a corto plazo. En este sentido, optamos por mejorar las áreas responsables, lo que tuvo un impacto positivo en la liquidez de la empresa. Pudimos pagar algunas de las obligaciones a corto plazo y aumentar nuestras inversiones, generando así un mayor beneficio económico para la empresa.

Palabras clave: Beneficios Tributarios, IGV, DRAWBACK, Liquidez, inversión.

ABSTRACT AND KEYWORDS

This work is based on the experience acquired in the company E & J Matthei Maderas del Perú S.A., which was founded in 2001 with the aim of developing commercial operations related to the forestry sector, such as the purchase and sale of wood of various species. These species of wood are transformed for use in structures and architecture of homes destined for the international market. The products we export meet the demanding quality standards that our international customers require

What problem have we detected?

In order to stimulate export supply, it offers two types of tax benefits that support taxpayers and promote that prices remain competitive in the international market. These measures encourage our products to be marketed abroad. The two main modalities are the refund of the General Sales Tax (IGV) and the Simplified Refund of Customs Duties (DRAWBACK). It is important to note that the export of goods is not subject to the payment of taxes and can be taken advantage of by any exporting company.

Throughout its export experience, E&J Matthei had to learn, with some difficulty, the various procedures required to make IGV and DRAWBACK refund requests.

One of the main problems we faced was the lack of information in the area in charge. Poor document management and lack of knowledge on how to correctly submit applications and carry out documentary procedures on time affected the company's liquidity. This was because, with the benefits of the balance in favor of the exporter and the DRAWBACK, we could have fulfilled the obligations to our suppliers in the short term. In this regard, we chose to improve the responsible areas, which had a positive impact on the company's liquidity. We were able to pay off some of the short-term obligations and increase our investments, thus generating a greater economic benefit for the company.

Keywords: Tax Benefits, GST, DRAWBACK, Liquidity, Investment.

INTRODUCCIÓN

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional aborda los beneficios tributarios y su incidencia en la liquidez de la EMPRESA E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU AÑO 2021, Está estructurado en varios capítulos:

En el Capítulo I Información general de la empresa, incluyendo datos generales, actividad principal, una reseña histórica y una breve descripción del problema que se abordará en el trabajo.

En el Capítulo II Marco teórico que abarca los antecedentes nacionales e internacionales relacionados con la investigación, así como el marco teórico específico que fundamenta los principios, normas y procedimientos relevantes

En el Capítulo III Aplicación profesional, que describe el contexto laboral y las actividades realizadas por el bachiller en el marco de la investigación.

En el Capítulo IV Aplicación práctica que incluye el desarrollo de casos como parte de las contribuciones planteadas por el bachiller.

Finalmente, se presentarán las conclusiones y recomendaciones derivadas de este Trabajo de Suficiencia Profesional.

CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES:

1.1.1.1 Razón social: E & J Matthei Maderas Del Perú S.A

1.1.1.2 RUC: 20503253853

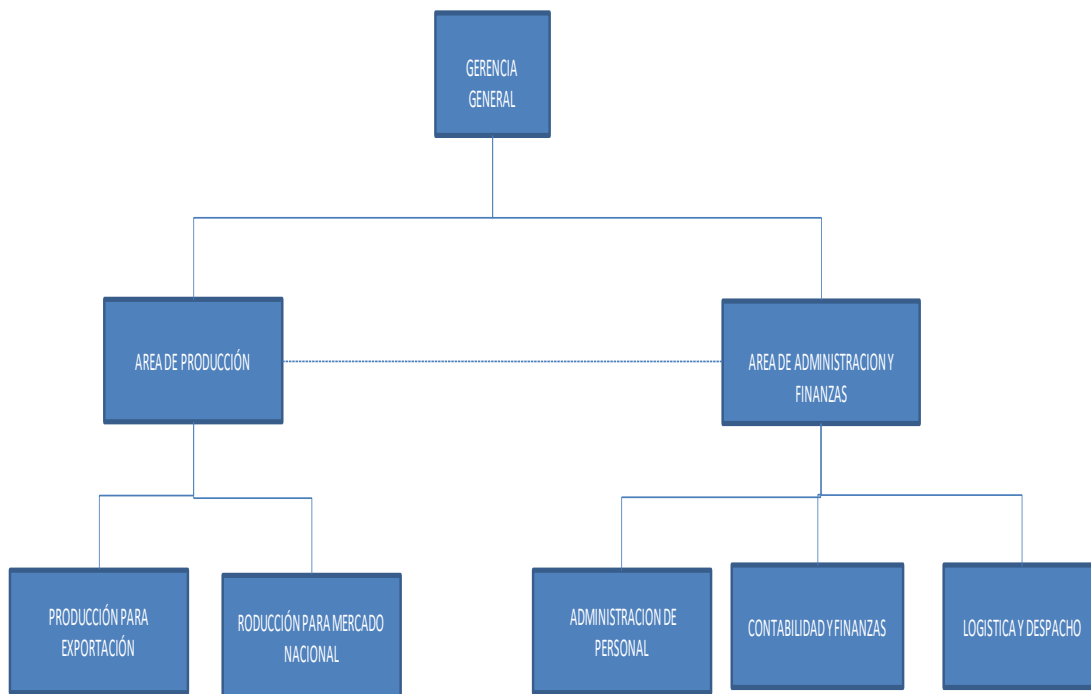
1.1.1.3 Dirección: Predio las salinas C12-3 Lurin-Lima

1.1.1.4 Contacto: Jorge Luis Valentín Budge Roca (Representante legal)

1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL:

La empresa E & J MATTHEI MADERAS DEL PERÚ S.A. se especializa en la producción y venta de artículos relacionados con la industria forestal, abarcando la adquisición y distribución de una variedad de tipos de madera. Estos productos están destinados para su utilización en proyectos arquitectónicos y estructurales, tanto a nivel nacional como en el mercado internacional.

Ilustración 1 Organigrama estructural de la empresa E & J Matthei



Fuente: MOF de la Empresa E & J Matthei Maderas del Perú S.A

1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA:

1.3.1 Reseña Histórica de la Empresa:

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERÚ S.A. se estableció en el año 2001 con el objetivo de desarrollar operaciones comerciales en el ámbito forestal, incluyendo la adquisición y comercialización de una variedad de maderas dimensionadas, como tablillas, vigas, decking, pisos y molduras. Estos productos son demandados tanto a nivel nacional como en los mercados internacionales.

Nuestra planta de transformación está ubicada en el Predio Las Salinas Lt.C12-3- Lurín, a la altura del km 33.1 de la Autopista Lima-Pucusana. En este lugar, actualmente realizamos el procesamiento secundario y el secado de un grupo importante de especies maderables comerciales, entre las que se incluyen el Shihuahuaco, la Quinilla, el Huayururo, el Tahuari, el Estoraque y otras de gran valor e interés para los mercados nacional e internacional.

Desde 2009, nuestra empresa ha integrado el sistema de cadena de custodia del Forest Stewardship Council (FSC) en sus operaciones industriales. El FSC define la Cadena de Custodia (CoC) como el proceso y la ruta que los productos forestales certificados siguen desde el bosque hasta el punto de venta. Este proceso cubre todas las etapas, desde la adquisición y procesamiento hasta el comercio y la distribución, donde el progreso a la siguiente etapa de la cadena de suministro implica un cambio de propiedad del producto.

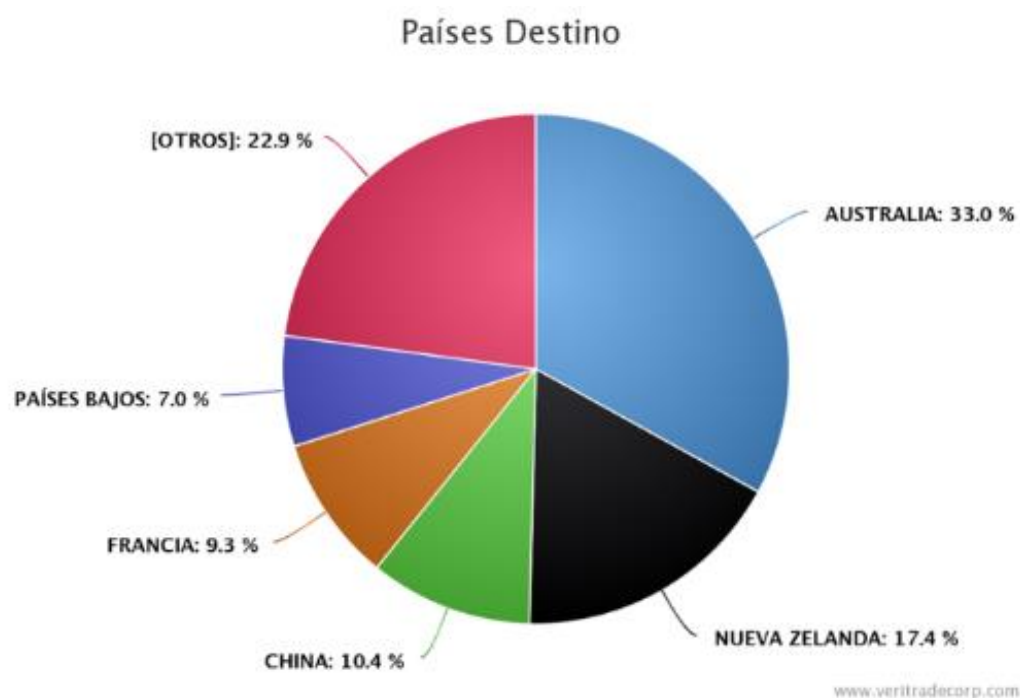
Ilustración 2 Certificación de cadena de Custodia



Fuente: Imágenes de Google- Certificación FSC

Al principio de nuestra empresa, nuestros productos se dirigían principalmente al mercado internacional de Nueva Zelanda y Australia. Contábamos con un cliente potencial que contribuyó al crecimiento económico en esos primeros años, pero también representaba un riesgo a largo plazo. Con el paso del tiempo, específicamente en 2013, nos dimos cuenta de que esta situación no era beneficiosa para nuestra empresa. Por lo tanto, decidimos diversificar nuestro mercado y no depender únicamente de un solo destino.

Ilustración 3 Destino de las exportaciones de E & J Matthei

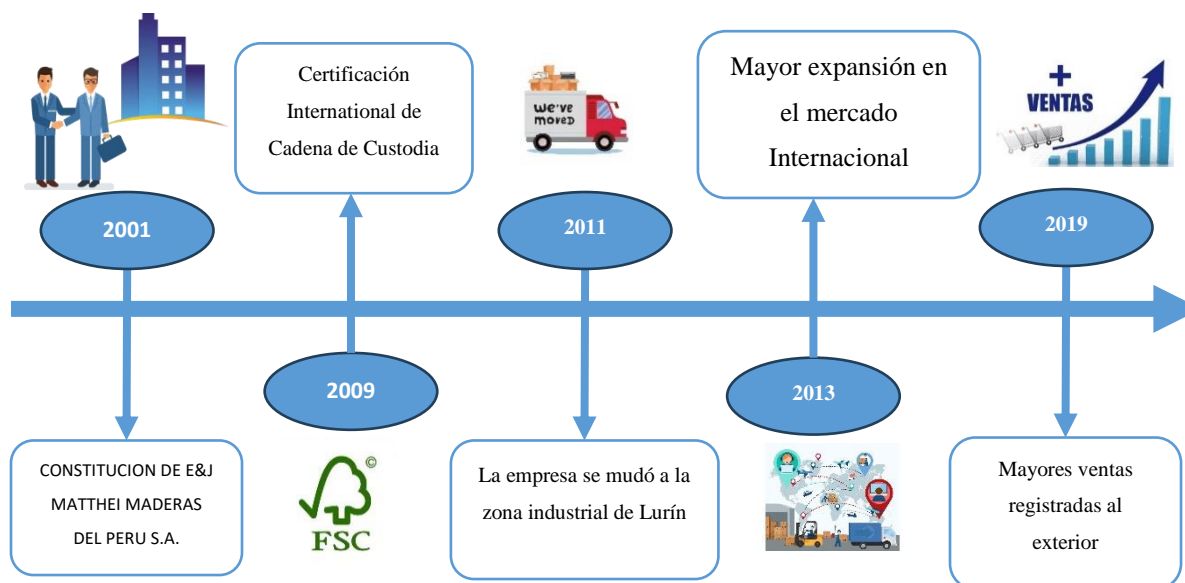


Fuente: Imágenes Veritrade

En el año 2019, logramos alcanzar nuestro mayor porcentaje de ventas en el extranjero, lo que resultó en una diversificación de clientes y países. Este cambio en la operativa ha propiciado beneficios fiscales considerables que han mejorado el activo corriente de la empresa.

Este logro se hizo posible gracias a la reorganización de los departamentos de contabilidad y exportaciones, lo que nos permitió acceder a los beneficios tributarios sin interrupciones en nuestros procesos operativos.

Ilustración 4 Línea del tiempo de E & J Matthei



(Fuente: elaboracion propia)

1.3.2 Realidad Problemática de la Empresa:

En aras de fortalecer la capacidad exportadora, el Estado Peruano (E.P.) ha implementado dos incentivos fiscales para los exportadores: la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV) y del mecanismo de DRAWBACK. No obstante, el acceso a estos beneficios no está al alcance de todos, dado que implica cumplir con una serie de requisitos estrictos. A menudo, muchas empresas no logran cumplir con estas exigencias debido a la falta de conocimiento, experiencia o asesoramiento tributario adecuado. Como resultado, continúan operando sin saber que podrían obtener beneficios económicos significativos.

Lo que se describe refleja el principio contable establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 20 (NIC 20). Según norma, la devolución de IGV y del DRAWBACK se consideran subvenciones otorgadas por el Estado. No obstante, para su reconocimiento contable, es crucial que exista seguridad en la entidad del cumplimiento con las condiciones asociadas a la subvención. Recibir esta subvención no constituye una prueba concluyente de que se han satisfecho o se cumplirán las condiciones relacionadas con la misma.

1.3.2.1 La devolución del IGV

El mecanismo de devolución o reembolso del Impuesto General a las Ventas (IGV) permite a las empresas recuperar el impuesto pagado en la compra de materias primas, insumos, productos intermedios, partes o piezas utilizados en la fabricación de bienes destinados a la

exportación. En esencia, cuando una empresa exportadora adquiere productos o servicios a nivel nacional para su uso en la fabricación de bienes destinados a la exportación, se genera un crédito a su favor que debe ser reembolsado. Este proceso se gestiona a través de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

1.3.2.2 Restitución Simplificada de Derechos Arancelarios (DRAWBACK):

La situación guarda similitudes, ya que también implica una devolución, aunque en este caso se refiere a los aranceles que paga una empresa exportadora por la adquisición de materias primas y/o insumos en el extranjero. La condición es que estos insumos o materias primas sean empleados en la manufactura del producto final destinado a la exportación. Este trámite para la devolución se realiza ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Los desafíos que puede afrontar una empresa exportadora en Perú en relación con la obtención de beneficios fiscales podrían incluir los siguientes aspectos:

1.3.2.2.1 Menos competitividad internacional: Sin beneficios tributarios, los productos de la empresa pueden tener precios menos competitivos en el mercado internacional, lo que dificulta la competencia en mercados extranjeros.

1.3.2.2.2 Costos operativos más altos: La falta de incentivos fiscales puede resultar en costos operativos más altos, lo que disminuye la rentabilidad de la empresa y su capacidad para invertir en mejoras o expansión.

1.3.2.2.3 Menor liquidez: La ausencia de devolución de impuestos o ventajas fiscales puede afectar la liquidez de la empresa, especialmente si necesita recursos para pagar proveedores, inversiones o enfrentar situaciones inesperadas.

1.3.2.2.4 Menos inversión en investigación y desarrollo: La falta de incentivos fiscales puede limitar la inversión en investigación y desarrollo, lo que a largo plazo puede reducir la innovación y la competitividad de la empresa.

1.3.2.2.5 Dependencia de un solo mercado o cliente: Si no puede diversificar sus operaciones debido a la falta de beneficios fiscales, la empresa puede volverse demasiado dependiente de un solo mercado o cliente, lo que la hace vulnerable a cambios en ese mercado.

1.3.2.2.6 Menor capacidad de retención de talento: Las empresas con menos recursos para ofrecer beneficios atractivos a sus empleados pueden tener dificultades para retener talento clave.

En resumen, la falta de acceso a incentivos fiscales puede limitar la competitividad, la rentabilidad y el crecimiento de una empresa exportadora en Perú, lo que hace que sea esencial buscar formas de maximizar estos beneficios para mantener una posición sólida en el mercado internacional. La crisis del sector maderero en Perú frente al mercado internacional se puede atribuir a varios factores y desafíos:

1.3.2.3 Conflictos comerciales internacionales:

Los conflictos comerciales entre las principales naciones consumidoras de madera, como China y Estados Unidos, pueden afectar las exportaciones de productos de madera peruanos. Los aranceles y las restricciones comerciales pueden reducir la demanda y los precios de los productos de madera.

1.3.2.4 Sostenibilidad y regulación:

La presión internacional para la conservación de recursos forestales en la lucha contra la tala ilegal ha llevado a una mayor regulación y a la necesidad de cumplir con estándares de sostenibilidad, como el certificado FSC (Forest Stewardship Council). Cumplir con estos estándares puede ser costoso y complicado para algunas empresas madereras.

1.3.2.5 Oferta y demanda fluctuantes:

La oferta de madera puede verse afectada por factores como la tala ilegal, la deforestación y las condiciones climáticas. La demanda de madera también puede fluctuar debido a la situación económica global y los cambios en las preferencias del consumidor.

1.3.2.6 Competencia internacional:

La competencia con otros países exportadores de productos de madera, como Brasil y Chile, puede ejercer presión sobre las empresas peruanas para mantener precios competitivos.

1.3.2.7 Costos de producción:

Los costos de producción, incluyendo la extracción, el transporte y la transformación de la madera, pueden variar debido a factores económicos y logísticos, lo que afecta la rentabilidad del sector.

1.3.2.8 Tendencias de consumo:

Las variaciones en las preferencias de los consumidores y la creciente demanda de productos de madera certificada y sostenible pueden tener un impacto significativo en la competitividad de las empresas peruanas.

En resumen, la crisis en el sector maderero de Perú en el ámbito internacional surge debido a una combinación de factores económicos, regulatorios y medioambientales. Esto implica que las empresas se ajusten a estas condiciones variables para preservar su competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

A lo largo de su trayectoria en el ámbito de las exportaciones, E & J Matthei Maderas del Perú S.A. se encontró con desafíos significativos al familiarizarse con los diversos procedimientos para solicitar la devolución del IGV y el mecanismo de DRAWBACK.

Uno de los problemas primordiales que enfrentaron fue la escasez de información en el departamento pertinente, así como prácticas ineficaces en la gestión documental y falta de conocimiento sobre cómo presentar adecuadamente las solicitudes y llevar a cabo los trámites documentarios de manera oportuna. Estas dificultades impactaron negativamente en liquidez y capacidad de crecimiento en la empresa, ya que estos beneficios podrían haber ayudado a cumplir con las responsabilidades a corto plazo con proveedores.

Los primeros 8 años de operación de la empresa, no se aprovecharon estos beneficios tributarios debido a la falta de conocimiento y prácticas deficientes en el área contable, que incluyen:

- a) **Presentación de documentación incompleta o incorrecta:** No proporcionaban toda la documentación requerida o presentaban información incorrecta en la solicitud de devolución de IGV y DRAWBACK.
- b) **Retraso en la presentación de solicitudes:** No presentaban dentro de los plazos establecidos por la SUNAT.
- c) **No mantener registros precisos:** No contaban con un registro organizado y preciso de las transacciones comerciales.
- d) **Falta de documentación de respaldo:** No adjuntaban los documentos de respaldo necesarios, como facturas de compra y ventas, contratos y comprobantes de pago.
- e) **No cumplir con los requisitos de elegibilidad:** No revisaban los requisitos establecidos por la SUNAT para acceder a estos beneficios.
- f) **No seguir los procedimientos adecuados:** No tenían establecido los procedimientos y las normativas específicas por la SUNAT.

- g) **No llevar un control adecuado de los plazos:** No llevaban un seguimiento de fechas establecidas para esta devolución de IGV.
- h) **Errores en la declaración de mercancías:** Incluir mercancías incorrectas o no declararlas adecuadamente.

Es importante para la empresa, que el área contable se asegure de cumplir con los requisitos, procedimientos normados por SUNAT y mantengan registros precisos y organizados para facilitar el proceso de devolución del IGV y el DRAWBACK, para evitar posibles problemas y demoras.

1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES:

1.4.1 Misión:

La misión de la empresa es satisfacer las necesidades de los clientes al ofrecer productos de calidad, al mismo tiempo que aseguramos el respeto por el medio ambiente en todas nuestras operaciones. También nos comprometemos a proporcionar a nuestros accionistas un retorno creciente y sostenible de sus inversiones, y a fomentar el desarrollo profesional de nuestros empleados.

1.4.2 Visión:

La visión de la empresa es consolidarse como una entidad competitiva en todos los ámbitos comerciales en los que participe, buscando un progreso constante y manteniendo una presencia sólida tanto a nivel nacional como internacional. Se distinguen por la excelencia en la calidad de los productos y servicios ofrecidos a los clientes. Asimismo, se comprometen a garantizar una rentabilidad sostenida para los accionistas, proporcionar oportunidades de desarrollo personal y profesional a sus empleados, y contribuir de manera positiva a la sociedad mediante prácticas ambientalmente responsables. Además, se comprometen a obtener y mantener todas las certificaciones pertinentes que garanticen la idoneidad de sus procesos.

1.4.3 Valores

- a) **Trabajo en equipo:** En lo relativo al trabajo en equipo, sostenemos que lograr resultados favorables implica una colaboración sólida basada en una interacción fluida entre los miembros del equipo. Consideramos esencial que los miembros complementen sus habilidades y talentos individuales para alcanzar el objetivo colectivo de forma más eficiente.

- b) **Compromiso e identificación con nuestros clientes:** El cliente es nuestra prioridad porque somos una empresa que constantemente fabrica soluciones.
- c) **Confianza:** Nuestra experiencia nos permite enfrentarnos a retos y eludirlos con eficiencia y eficacia es nuestro objetivo.

1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES:

1.5.1 Área de Contabilidad:

El departamento de contabilidad está integrado por dos asistentes contables, un jefe del área administrativa y un contador público colegiado externo.

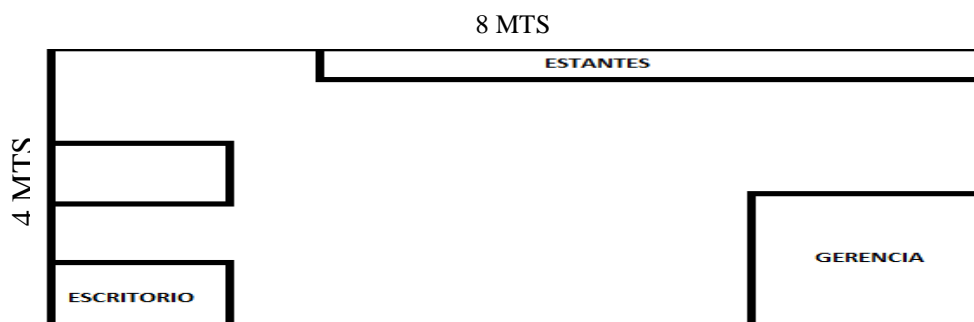
1.5.1.1 Ubicación:

El área de contabilidad de la empresa E & J Matthei Maderas del Perú S.A está situado en la oficina principal cuya dirección es: Predio las Salinas C 12-3, Altura del Km 33.10 de la Nueva panamericana Sur en el distrito de Lurín – Lima.

1.5.1.2 Layout:

La oficina de contabilidad se encuentra después de pasar por la oficina de gerencia, en los estantes se encuentra la documentación del ejercicio, ya que una vez culminado este pasa al almacén, que se encuentra ubicado en otro ambiente de la compañía.

Ilustración 5 Layout de la compañía E & J Matthei



Fuente: Elaboración propia con información de la empresa E & J Matthei (2022)

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Marco Teórico General:

2.1.1 Antecedentes Internacionales:

Moran (2021) En su tesis *Beneficios e Incentivos Tributarios y su Incidencia en la Liquidez de las Empresas del Sector Atunero de la Ciudad de Manta Provincia de Manabí*, tesis de Pregrado en Finanzas Mención tributación, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, Ecuador. La meta de su investigación consistió en examinar los efectos de las ventajas fiscales y estímulos financieros en la capacidad de pago de las compañías pertenecientes a la industria de la pesca de atún en la localidad de Manta, en Ecuador. El estudio se enfocó en analizar las diversas leyes, códigos y reglamentos en vigor con el propósito de identificar estos beneficios y estímulos, además de evaluar la adecuada implementación de la normativa tributaria actual en Ecuador en relación con estos aspectos, con el objetivo de optimizar los rendimientos resultantes.

Los hallazgos del estudio señalaron que al aplicar de manera efectiva prácticas contables, financieras y tributarias, las compañías podrían lograr niveles superiores de ganancias y rentabilidad. Como consecuencia directa, esto conllevaría a una reducción de la carga impositiva y un incremento en la liquidez para las empresas. Se resaltaron ciertos beneficios clave para este campo, tales como la posibilidad de deducir gastos relacionados con la contratación de empleados nuevos, la deducción vinculada a la contratación de trabajadores con discapacidades y la opción de reinvertir utilidades.

En relación a lo estipulado en este trabajo de investigación concuerdo con el hecho de que los incentivos fiscales son de gran apoyo para la reducción de la carga fiscal.

Ayala (2022) En su tesis *Impacto de beneficios tributarios y su incidencia en la liquidez de las PYMES del sector comercial del cantón Milagro periodo 2018 – 2021*, tesis de Pregrado en Finanzas Mención Tributación, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, Ecuador. El enfoque de su investigación consiste en analizar cómo los incentivos fiscales afectan la disponibilidad de fondos líquidos en las pequeñas y medianas empresas del ámbito comercial en el Cantón de Milagro, durante el periodo comprendido entre 2018 y 2021. Se ha observado que las compañías tienen un conocimiento limitado sobre estos incentivos, lo cual restringe su implementación efectiva y plantea obstáculos significativos.

Se destaca la importancia de educar a las empresas sobre estos beneficios fiscales y se propone que el gobierno implemente estrategias para promover el desarrollo sostenible del sector

comercial. Se subraya que una consideración equilibrada de las reformas fiscales es esencial para apoyar a las empresas y fomentar su crecimiento económico. Se enfatiza la importancia de proporcionar educación a las empresas acerca de estos incentivos fiscales, junto con una propuesta para que el gobierno implemente tácticas que fomenten el progreso sostenible del sector comercial. Se resalta que un enfoque equilibrado en las reformas fiscales es fundamental para respaldar a las empresas y fomentar su desarrollo económico.

Estoy de acuerdo con su perspectiva, ya que maximizar por completo los beneficios requiere un compromiso continuo con la capacitación, asegurando que, al momento de solicitar la aplicación de dichos beneficios, no se produzca un rechazo. Esto destaca la importancia de mantenerse actualizado en cuanto a los requisitos y normativas vigentes para garantizar el pleno aprovechamiento de los incentivos fiscales disponibles.

2.1.2 Antecedentes nacionales:

Ramos (2022) En su tesis *Efectos De Los Beneficios Tributarios En La Liquidez De Las Empresas Agroexportadoras De Palta En Lima Metropolitana 2019-2020*, tesis para optar el título de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres, Lima. Indica que su investigación ha sido llevada a cabo con el fin de examinar las consecuencias de los beneficios fiscales otorgados al sector de la exportación agrícola y cómo esto afecta la disponibilidad de fondos líquidos en las empresas. A través de estos beneficios, como el saldo a favor del exportador, el DRAWBACK y el Impuesto a la Renta, las empresas tienen la capacidad de cubrir una porción de sus responsabilidades a corto plazo, aumentar su capital circulante y realizar inversiones de corto plazo. Se concluye que estos incentivos fiscales tienen una repercusión considerable en la disponibilidad de fondos líquidos para las empresas dedicadas a la exportación de aguacate en la región metropolitana de Lima, debido a que generan ahorros en comparación con otros contribuyentes y promueven el progreso y desarrollo del sector. Se presentan sugerencias para mejorar la supervisión fiscal, proporcionar formación en el DRAWBACK y facilitar la planificación tributaria anual.

Sin duda, los beneficios fiscales actúan como incentivos para fomentar una mejora constante en las empresas, al mismo tiempo que contribuyen a generar liquidez, lo que facilita el cumplimiento de las obligaciones de corto plazo. Estos incentivos no solo pueden impulsar el crecimiento empresarial, sino que también promueven una mayor estabilidad financiera al permitir que las empresas manejen mejor sus obligaciones financieras a corto plazo.

Dávila (2022) En su tesis *Los Beneficios Tributarios Y Rentabilidad Agroexportadora De Las Cooperativas Cacaoteras De La Provincia De Leoncio Prado, 2018 – 2020*, Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional Agraria de la selva, Perú. En este estudio sobre las cooperativas de cacao en la comuna de Leoncio Pradina durante el periodo 2018-2020, se descubrió que los incentivos fiscales están estrechamente relacionados con la rentabilidad de estas cooperativas, sustentado por pruebas estadísticas con un nivel de significancia del 84.5%. Además, Se determina que la inspección tributaria en 2018 tuvo repercusiones en la recaudación de ese año, lo cual benefició los periodos posteriores. Respecto a los objetivos específicos, se destaca que los estímulos fiscales influyen en la rentabilidad tanto de los activos a corto como a largo plazo, el patrimonio y las inversiones de las cooperativas. Estos hallazgos indican que los beneficios fiscales tienen un impacto positivo en la situación financiera y la rentabilidad de las cooperativas de cacao que fueron objeto de estudio.

En mi caso, con el proyecto de suficiencia, mi enfoque fue resaltar que los beneficios están directamente relacionados con la liquidez de la empresa en lugar de enfocarse principalmente en la rentabilidad, dado que existen otros factores que ejercen una influencia más significativa en la determinación de la ganancia o pérdida durante un periodo contable. En mi caso con el trabajo de suficiencia, mi objetivo fue resaltar que los beneficios están directamente relacionados con la liquidez de la empresa, en lugar de enfocarse tanto en la rentabilidad, ya que hay otros factores que ejercen una mayor influencia en la determinación de la ganancia o pérdida durante un periodo contable.

2.2 Marco Teórico Especifico:

2.2.1 Los Beneficios Tributarios:

Son **incentivos y ventajas**, proporcionados por las autoridades fiscales que permiten a los contribuyentes **reducir su carga tributaria** de diversas maneras, como deducciones, exenciones o **créditos fiscales**. Estos incentivos se diseñan para promover ciertos comportamientos económicos o sociales y pueden variar según la jurisdicción y el propósito." (Autor: Smith, John A., "Tax Planning and Strategy", 2019).

Los incentivos fiscales en Perú se encuentran regulados por diversas leyes y normativas fiscales, entre las que destacan la Ley del Impuesto a la Renta (Ley N° IR), la Ley General de Aduanas (Ley N° 1053), la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al

Consumo (Ley N° 6825), y la Ley de Promoción de la Inversión en el Sector Agrario (Ley N° 27360), entre otras. Estas leyes establecen **exenciones, deducciones y otros incentivos fiscales** que buscan promover la **inversión, el crecimiento económico** y el **cumplimiento de objetivos específicos** en el país.

2.2.1.1 Incentivos

Se refiere a estímulos, recompensas o ventajas que se ofrecen para motivar o impulsar a individuos, empresas, organizaciones o grupos a tomar ciertas acciones, comportamientos o decisiones deseadas. Estos incentivos pueden ser de naturaleza variada, incluyendo beneficios económicos, sociales, psicológicos o cualquier otra forma de recompensa que motive a las personas o entidades a actuar de cierta manera.

Los incentivos pueden tener diferentes objetivos, como fomentar la productividad laboral, promover la inversión, estimular la adopción de prácticas sostenibles, impulsar la participación en programas gubernamentales, entre otros. Los gobiernos, las empresas y otras instituciones utilizan incentivos como herramientas estratégicas para lograr sus objetivos y alcanzar resultados deseados.

En resumen, los incentivos son mecanismos diseñados para influir en el comportamiento humano o de organizaciones, mediante la promesa de recompensas o beneficios que generen un estímulo para cumplir con ciertas acciones o metas específicas.

2.2.1.2 Ventajas

Abarca una serie de significados específicos dependiendo del contexto en el que se utilice. En términos generales, se refiere a cualidades, recursos o condiciones favorables que otorgan beneficios o superioridad en una determinada área. Algunos ejemplos de conceptos teóricos específicos de ventajas incluyen:

a) Ventaja Competitiva: Se refiere a las cualidades o recursos que hacen que una empresa destaque en su industria o mercado, como costos más bajos, innovación tecnológica o una marca fuerte.

b) Ventaja Comparativa: En la teoría económica, se relaciona con la especialización de un país o entidad en la producción de bienes o servicios en los que tiene una eficiencia relativa en comparación con otros, promoviendo el comercio internacional.

c) **Ventaja Absoluta:** Propuesta por Adam Smith, indica que un país o entidad puede producir un bien o servicio de manera más eficiente que otros, otorgándole una ventaja absoluta en la producción.

2.2.1.3 Reducir La Carga Tributaria

Se refiere a la acción de disminuir la cantidad de impuestos que una persona, empresa o entidad debe pagar al gobierno de acuerdo con las leyes fiscales vigentes. Esta reducción se busca mediante estrategias legales y planificación tributaria que permitan minimizar la carga fiscal sin infringir las leyes tributarias. Algunas estrategias teóricas comunes para reducir la carga tributaria incluyen:

a) **Deducciones y Exenciones:** Aprovechar las deducciones fiscales y exenciones disponibles en las leyes tributarias para reducir la base imponible y, por lo tanto, el monto de impuestos a pagar.

b) **Planificación Fiscal:** Diseñar una estructura fiscal eficiente que considere aspectos como la elección del tipo de entidad (por ejemplo, sociedad anónima o de responsabilidad limitada), la ubicación geográfica, la distribución de ingresos y gastos, entre otros.

c) **Inversiones y Beneficios Tributarios:** Realizar inversiones que califiquen para beneficios fiscales específicos, como créditos tributarios por inversión en investigación y desarrollo, energías renovables u otras áreas incentivadas por el gobierno.

Es importante destacar que la reducción de la carga tributaria debe realizarse dentro del marco legal establecido y en cumplimiento de las regulaciones fiscales. La evasión fiscal ilegal está sujeta a sanciones legales, por lo que la reducción de la carga tributaria se enfoca en estrategias legítimas y planificación fiscal responsable

2.2.1.4 Inversión

Se refiere al acto de destinar recursos financieros, tiempo o esfuerzo en la adquisición de activos, valores, bienes o proyectos con el objetivo de generar un retorno económico o financiero en el futuro. En términos más simples, la inversión implica poner dinero en algo con la expectativa de obtener beneficios o ganancias a largo plazo. A continuación, se desglosan algunos aspectos clave del concepto específico de inversión:

- a) **Objetivo de Ganancia:** La inversión se realiza con la intención de generar un retorno positivo, ya sea en forma de ingresos pasivos, apreciación de activos, intereses o dividendos. El beneficio económico esperado es un componente esencial de cualquier inversión.
- b) **Horizonte a Largo Plazo:** A diferencia del gasto, que generalmente implica la compra de bienes o servicios para satisfacer necesidades inmediatas, la inversión está orientada hacia el futuro y se mantiene durante un período prolongado para obtener beneficios futuros.
- c) **Riesgo y Rentabilidad:** Las inversiones conllevan ciertos riesgos, y la relación entre riesgo y rentabilidad es un aspecto fundamental. En general, a mayor riesgo, se espera una mayor rentabilidad potencial, pero también existe la posibilidad de pérdidas.
- d) **Diversificación:** Muchos inversores optan por diversificar su cartera de inversiones, lo que significa distribuir sus recursos en diferentes tipos de activos o instrumentos financieros para reducir el riesgo global.
- e) **Análisis y Evaluación:** Antes de invertir, es importante realizar un análisis y evaluación cuidadosos de las opciones disponibles, considerando factores como el rendimiento histórico, las condiciones económicas, los objetivos financieros y las expectativas de mercado.

En resumen, la inversión implica poner recursos financieros en activos o proyectos con la expectativa de obtener un rendimiento positivo en el futuro. Es un componente clave de la planificación financiera y puede tomar diversas formas, desde inversiones en el mercado de valores hasta la inversión en bienes raíces o el desarrollo de nuevos negocios.

2.2.1.5 El Crecimiento Económico Empresarial

Se refiere al aumento sostenido y planificado de una empresa en términos de su producción, ventas, ingresos, activos, empleados o cualquier otro indicador relevante. Aquí tienes un concepto específico y algunos autores influyentes en el campo del crecimiento económico empresarial:

El crecimiento económico empresarial se refiere al proceso mediante el cual una empresa expande sus operaciones y recursos de manera sostenible con el objetivo de aumentar sus ingresos, utilidades y valor. Implica una planificación estratégica y una gestión eficiente de los recursos para

lograr un aumento constante en la escala y la rentabilidad de la empresa. El crecimiento empresarial puede manifestarse de diversas formas, como la expansión geográfica, el lanzamiento de nuevos productos o servicios, la adquisición de otras empresas, la diversificación de negocios, entre otros

2.2.2 Liquidez Empresarial

Eugene F. Brigham, en su libro "Fundamentals of Financial Management" (Fundamentos de Administración Financiera), define la liquidez empresarial como "la capacidad de una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo a medida que vencen, es decir, su capacidad para pagar sus deudas y gastos pendientes de manera oportuna sin recurrir a la venta apresurada de activos o a la obtención de nuevos préstamos costosos".

Este concepto resalta la importancia de mantener un equilibrio adecuado entre activos líquidos (como efectivo, cuentas por cobrar y valores negociables) y pasivos corrientes (como cuentas por pagar y préstamos a corto plazo) para garantizar la estabilidad financiera y la continuidad de las operaciones empresariales. La liquidez empresarial es esencial para afrontar situaciones imprevistas, aprovechar oportunidades de inversión y mantener la confianza de los proveedores y acreedores.

2.2.2.1 Las Obligaciones:

Son compromisos legales y morales que una parte, ya sea una persona, entidad o empresa, tiene hacia otra parte y que implican la realización de ciertas acciones, el cumplimiento de deberes o la entrega de bienes o servicios de acuerdo con lo establecido en contratos, acuerdos, leyes o normativas. Estas responsabilidades pueden incluir el pago de deudas, el cumplimiento de términos contractuales, el respeto de derechos, el pago de impuestos, entre otros aspectos. Las obligaciones pueden ser bilaterales, cuando ambas partes tienen deberes y derechos recíprocos, o unilaterales, cuando solo una parte está obligada a cumplir ciertas acciones. El incumplimiento de las obligaciones puede dar lugar a sanciones legales, financieras o contractuales, dependiendo de la naturaleza de las obligaciones y las circunstancias involucradas.

2.2.2.2 Corto Plazo:

Se refiere a un período de tiempo relativamente breve en el contexto de la gestión financiera y empresarial. Generalmente, el corto plazo abarca un período que varía desde unos pocos meses hasta un año, aunque la definición exacta puede variar según el contexto. Durante este período, las empresas suelen centrarse en la gestión de sus activos y pasivos de corto plazo, así

como en la satisfacción de sus obligaciones financieras y operativas de manera inmediata o en un futuro próximo. La toma de decisiones a corto plazo puede incluir la planificación de flujo de efectivo, la gestión de inventario, la obtención de financiamiento a corto plazo y otras estrategias destinadas a mantener la estabilidad financiera a corto plazo.

2.2.2.3 Préstamo:

Steven Jorge Pedrosa, indica que un préstamo es una operación financiera por la cual una persona (prestamista) otorga mediante un contrato o acuerdo entre las partes, un activo (normalmente una cantidad de dinero) a otra persona (prestatario), a cambio de la obtención de un interés (precio del dinero). Los préstamos se consideran una operación financiera de prestación única (principal) y contraprestación múltiple (abono de las cuotas). La amortización, es decir, la devolución paulatina del préstamo, se hará de acuerdo a la duración, interés y acuerdos alcanzados que permitan devolver el principal del préstamo con los intereses.

2.2.2.4 Activos Líquidos:

Joaquín López Abellán, indica que un activo líquido es aquel activo que cuando llega el momento de su venta, puede convertirse de manera rápida en efectivo sin tener una pérdida de su valor. Por lo tanto, un activo será más líquido cuanto más rápido pueda convertirse en dinero o efectivo. Y, por ende, los denominados activos no líquidos o ilíquidos, son aquellos que se tardarían más tiempo en vender y/o al hacerlo supone una pérdida o reducción de su valor. El activo líquido por excelencia sería el efectivo, es decir, billetes y monedas. Mientras que el típico ejemplo de activo ilíquido sería un bien inmueble, por aquello de que no se puede vender de un día para otro.

2.2.2.5 Pasivos Corrientes:

Según **Chosgo** define que los pasivos corrientes son aquellas obligaciones que tienen las empresas cuyo plazo de pago son menores a un año, asimismo son los que representan el financiamiento a corto plazo como son los proveedores, bancos, trabajadores y el gobierno. Debido a eso toda empresa procura que sus flujos de dinero sean adecuados para cubrir las obligaciones corto plazo, ya que estos garantizan el oportuno desarrollo de sus operaciones diarias.

CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL:

El Decreto Legislativo N° 728 en Perú, llamado "Ley de Productividad y Competitividad Laboral," establece derechos y deberes de empleadores y trabajadores para impulsar la productividad y competitividad laboral, protegiendo los derechos fundamentales de los trabajadores. Algunos aspectos clave que aborda el Decreto Legislativo N° 728 incluyen:

- a) **Contratos Laborales:** El decreto legislativo establece varios tipos de contratos laborales, incluyendo contratos a plazo determinado e indeterminado. Define las condiciones y términos para cada tipo de contrato, así como las obligaciones tanto del empleador como del trabajador al momento de la contratación.
- b) **Jornada Laboral:** Define la duración de la jornada laboral regular y las horas extras, así como las condiciones para el trabajo en días de descanso y feriados.
- c) **Remuneración:** Regula las remuneraciones mínimas y las formas de cálculo de los salarios, incluyendo el pago de beneficios sociales como gratificaciones y CTS (Compensación por Tiempo de Servicios).
- d) **Descanso y Vacaciones:** Establece las condiciones para el otorgamiento de descansos y vacaciones a los trabajadores.
- e) **Derechos Sindicales:** Reconoce los derechos sindicales de los trabajadores y regula las relaciones laborales con los sindicatos.
- f) **Despido y Terminación del Contrato:** Establece las causas y procedimientos para la terminación de contratos de trabajo, así como las indemnizaciones correspondientes en caso de despido.
- g) **Seguridad y Salud en el Trabajo:** Incluye disposiciones para la protección de la salud y seguridad de los trabajadores en el entorno laboral.
- h) **Igualdad de Oportunidades:** Prohíbe la discriminación en el empleo por motivos de género, origen étnico, discapacidad, entre otros.
- i) **Trabajo de Menores y Adolescentes:** Regula el trabajo de menores y adolescentes, estableciendo restricciones y condiciones especiales.
- j) **Capacitación y Formación Laboral:** Fomenta la capacitación y formación de los trabajadores para mejorar sus competencias y habilidades.

La empresa **E& J Matthei Maderas del Perú S.A**, tiene personal en planilla el cual se rige por Decreto Legislativo N° 728 - Ley de Productividad y Competitividad Laboral, para garantizar que se respeten los derechos de los trabajadores y se cumplan las leyes laborales vigentes. La empresa otorga a los trabajadores los siguientes beneficios:

- a) **Jornada Laboral:** Tiene un Horario de Trabajo 48 horas semanales, distribuidas en 6 días laborables, descanso semanal los Domingos y los feriados se respetan según lo establecido en el régimen laboral.
- b) **La Remuneración** Mínima Vital según ley, la asignación familiar, reconocer el pago de horas extras, que exceden la jornada laboral regular, y así como las reglas para su ajuste periódico.
- c) **Gratificaciones:** 2 sueldos como pagos anuales que se otorgan en julio y diciembre más la Bonificación del 9% sobre las gratificaciones calculadas.
- d) **CTS (Compensación por Tiempo de Servicios):** 1 sueldo anual como una compensación por tiempo de servicios, en los semestres de mayo y noviembre.
- e) **Vacaciones:** otorga 30 días al año, esta remuneración es revisando las reglas para su otorgamiento.
- f) **Asegurados a Es salud.**
- g) **Afiliados a ONP o AFP**
- h) **Indemnización** por despido arbitrario: tiene derecho a recibir una indemnización equivalente a una remuneración y media mensual por cada año completo de servicio con un máximo de 12 remuneraciones.

La Empresa cuenta con profesionales independientes que brindan servicios sin tener un vínculo formal o de dependencia con la organización. utilizando contratos de locación de servicios para respaldar legalmente la relación entre la empresa y los profesionales independientes.

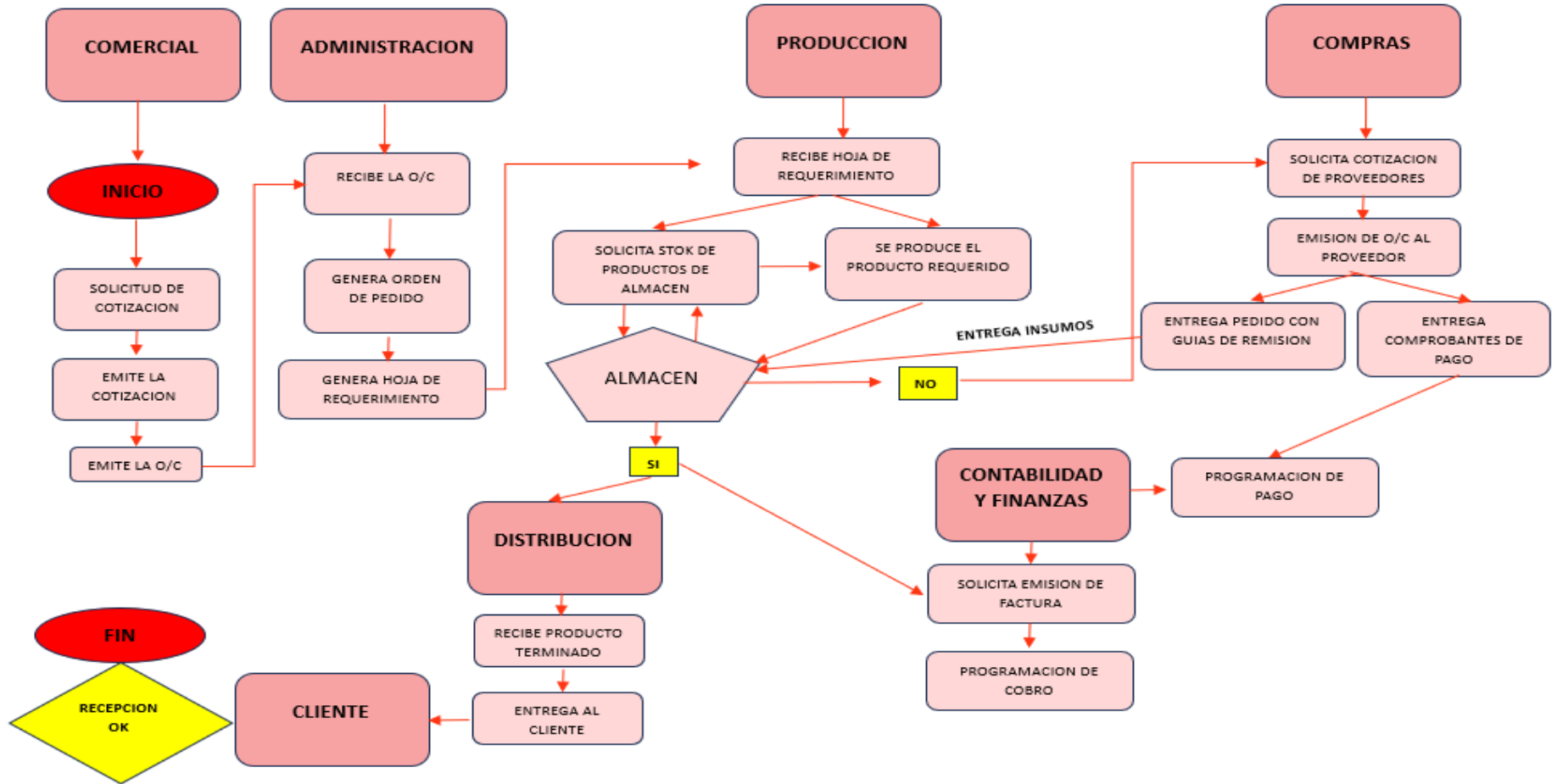
El artículo 1764 del C.C peruano establece las bases legales para los contratos de locación de servicios. Estos contratos son acuerdos legales en los que una parte (el prestador de servicios) se compromete a realizar una tarea o prestar un servicio a otra parte (el contratante) a cambio de una compensación económica. Los contratos de locación de servicios suelen utilizarse para relaciones laborales independientes y no crean una relación de dependencia entre las partes.

La empresa decidió actualizar su flujograma de producción del año 2018. Para lograrlo, se reunieron con el encargado del proceso de producción y obtuvieron una visión general del proceso.

Luego, se enfocaron en el área de contabilidad y crearon un nuevo flujograma en base a la información recopilada del personal involucrado. Sin embargo, el flujograma reveló una falta de un proceso contable establecido en la empresa, lo que estaba teniendo un impacto negativo en sus registros contables y en su situación tributaria.

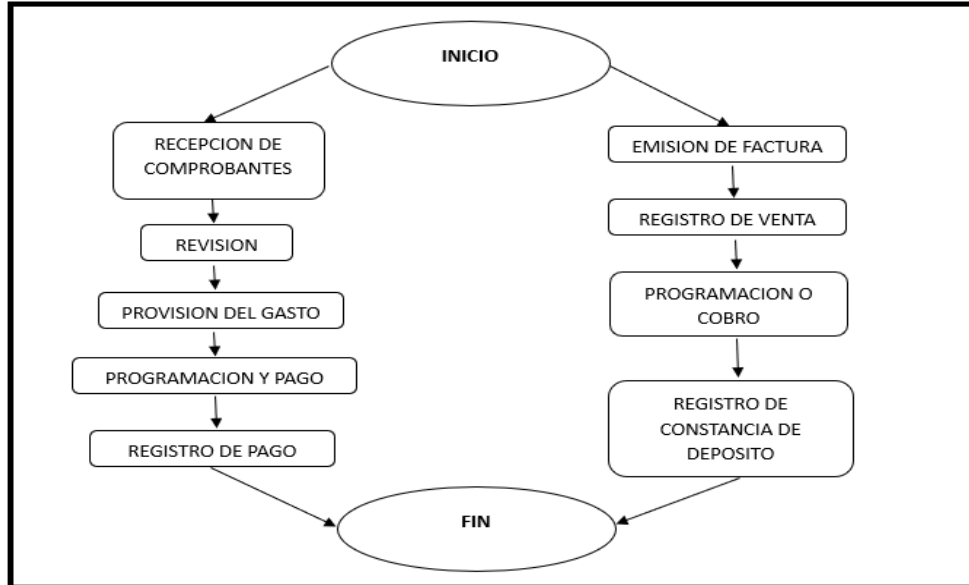
Esto destaca la necesidad de establecer procedimientos claros en el área contable para asegurar una gestión adecuada de los registros y cumplir con las obligaciones fiscales.

Ilustración 6 Flujoograma general de procesos de E & J Matthei



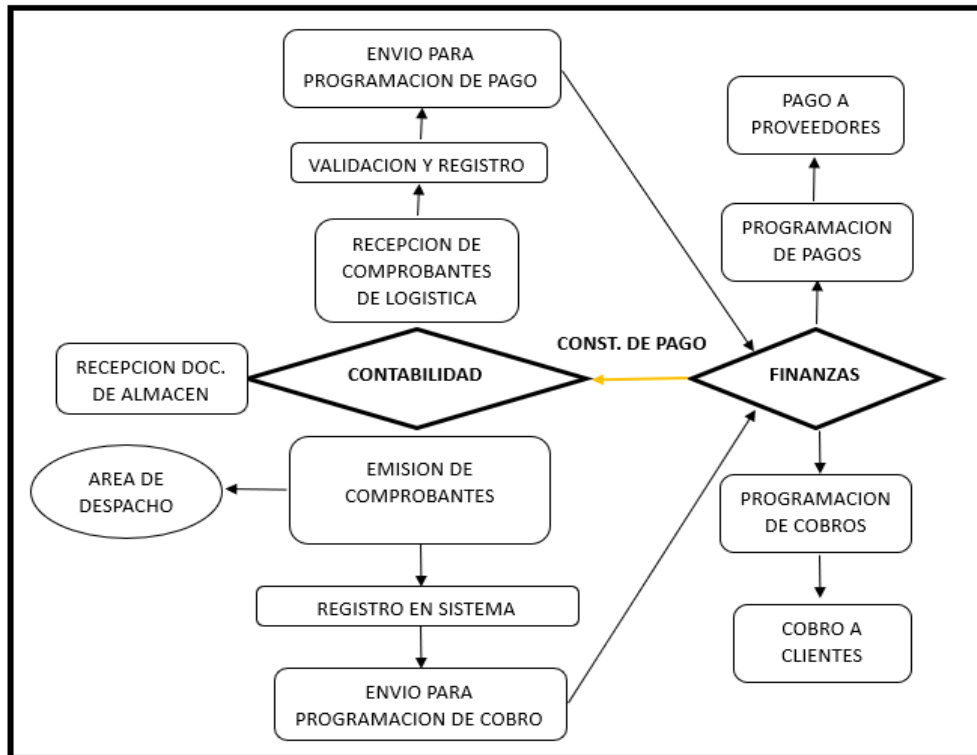
Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2021)

Ilustración 7 *Flujogr. anterior de procesos del área de Contabilidad E & J Matthei*



Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2019)

Ilustración 8 *Flujogr. mejorado de Proc. del área de Contabilidad de E & J Matthei*



Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2022)

3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER:

La Empresa tomo la iniciativa del Bachiller en la actualización de los MOF, ya que es un paso importante para fortalecer la estructura organizativa de la empresa, mejorar la eficiencia y garantizar que todas las áreas, incluida la contabilidad, estén claramente definidas en términos de funciones y responsabilidades.

Esta Iniciativa logro un impacto positivo en la gestión y el rendimiento general de la organización, y generó varios beneficios, tales como:

- A.** Mejora en la eficiencia: Al definir las responsabilidades y funciones de cada puesto de trabajo de manera más precisa, se pueden mejorar la eficiencia operativa y la coordinación entre los empleados.
- B.** Claridad en la toma de decisiones: El MOF actualizado ayudo a los empleados y gerentes a comprender mejor quién es responsable de qué, lo que facilita la toma de decisiones y la asignación de tareas.
- C.** Desarrollo del personal: Al definir las expectativas y responsabilidades claramente, se brindó a los empleados la oportunidad de crecer en sus roles y desarrollar habilidades específicas.
- D.** Cumplimiento normativo: El MOF actualizado ayudo a asegurarse de que la empresa cumple con las regulaciones laborales y fiscales, ya que define claramente las funciones del área de contabilidad y otros departamentos.
- E.** Mejora en la comunicación interna: El MOF actualizado sirve como una herramienta de comunicación interna que ayuda a los empleados a comprender mejor cómo se integran sus funciones en el conjunto de la empresa.
- F.** Gráfico de descripción de puestos

Las actividades del Bachiller se describirán en un cuadro detallado, que proporcionará información específica sobre cada tarea que debe llevar a cabo. Esto incluirá:

- a) Descripción de la Actividad: Una explicación detallada de la tarea o actividad que el Bachiller debe realizar.
- b) Entregables: Los resultados o productos específicos que se esperan como resultado de la actividad.
- c) Frecuencia: Con qué regularidad se debe realizar la actividad (por ejemplo, diariamente, semanalmente, mensualmente, etc.).
- d) Plazos de Entrega: La fecha o el período de tiempo en el que se deben entregar los entregables.

Este enfoque detallado permite una gestión efectiva de las tareas del Bachiller, asegurando que se cumplan los objetivos y que los resultados se entreguen de acuerdo a los plazos establecidos.

Ilustración 9 MOF de la compañía de E & J Matthei Maderas del Peru S.A.

DESCRIPCION DE LOS PUESTOS		
CARGO	DESCRIPCION	SUPERVISADO
GERENTE GENERAL	Establecer al responsable máximo del funcionamiento de la empresa y del cumplimiento de los objetivos y políticas que vaya estableciendo la Junta Directiva.	JUNTA DIRECTIVA
ASISTENTE DE GERENCIA	Asistir al Gerente General en todas sus funciones dentro de la organización como: supervisar a las distintas áreas de la compañía, organizar reuniones del gerente general, coordinar reuniones internas y externas, administrar agenda e itinerarios del gerente general, hacer seguimiento al área de cobranzas, etc.	GERENTE GENERAL
GERENTE DE OPERACIONES	Garantizar el perfecto funcionamiento de la Planta de producción asegurando la correcta elaboración en tiempos, cantidad y calidad de los productos y velando siempre por el cumplimiento de las normas de seguridad.	GERENTE GENERAL
JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	Liderar el aparato administrativo de la empresa (contabilidad, tributación, finanzas, personal, logística) para asegurar el correcto desempeño de la empresa y el cumplimiento de la normatividad vigente para el tipo de empresa. Asimismo supervisar informes de gestión y balances, asegurando la entrega de estos en los plazos establecidos.	GERENTE GENERAL
COORDINADOR DE PRODUCCION / EXPORTACION	Planeamiento y control de la producción para exportación asegurando el cumplimiento de los procedimientos aprobados y certificados relacionado a la Cadena de Custodia.	GERENTE DE OPERACIONES
SUPERVISOR DE PRODUCCION DE EXPORTACION	Supervisar y asegurar la producción de exportación de acuerdo al plan de producción	GERENTE DE OPERACIONES
SUPERVISOR DE PRODUCCION NACIONAL	Supervisar y asegurar la producción nacional de acuerdo al plan de producción	GERENTE DE OPERACIONES
ASISTENTE DE ADMINISTRACION DE PERSONAL	Asegurar el cumplimiento de la empresa en todos los asuntos relacionados con la administración de los recursos humanos en la empresa (fichas de registro de trabajadores completas, soporte en el tema de reclutamiento, elaborar planillas, beneficios, control de asistencia, enfermedad, vacaciones, seguro social, etc.)	JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
ASISTENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	Asistir a la Jefatura de Administración y Finanzas en las funciones que le fueran delegadas en materia contable, financiera o administrativa	JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
ASISTENTE DE LOGISTICA Y DESPACHO	Asistir a la Jefatura de Administración y Finanzas en las funciones logísticas necesarias tanto para el normal abastecimiento de stock de materias primas y suministros de producción así como para asegurar el despacho y/o exportación de productos de acuerdo a lo requerido por los clientes.	JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
CAPATAZ NACIONAL	Asegurar que los Operadores, operarios y ayudantes en la línea de producción nacional cumplan con el plan de producción diario de producción asignado y que estos siempre cumplan con las normas de seguridad en el puesto de trabajo.	SUPERVISOR DE PRODUCCION NACIONAL
CAPATAZ DE EXPORTACION	Asegurar que los Operadores, operarios y ayudantes en la línea de producción para exportación cumplan con el plan de producción diario de producción asignado	SUPERVISOR DE PRODUCCION DE EXPORTACION

Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2022)

Ilustración 10 Descripción de las funciones del Asistente Contable

DESCRIPCION DE LAS FUNCIONES DEL ASISTENTE CONTABLE		
ITEM	ENTREGABLE	FRECUENCIA
0001	MANTENER AL DIA LA INFORMACION CONTABLE AL DIA A TRAVES DE LA DIGITALIZACION EN SOFTWARE	DIARIO
0002	REVISAR DOCUMENTACION QUE SE ESTA CONSIGNANDO SISTEMA Y FISICO	DIARIO
0003	VALIDACION DE VENTAS Y COMPRAS	SEMANAL
0004	MANTENER ACTUALIZADOS LOS LIBROS DE CONTABILIDAD - PLE	MENSUAL
0005	PREPARAR LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS PDT 621, 617, OTROS	MENSUAL
0006	PRESENTAR Y PAGAR LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS PDT 621, 617, ITAN, OTROS	MENSUAL
0007	REGISTRO DE PAGOS DE IMPUESTOS - PLAME, AFP, SENATI, ENTRE OTROS	MENSUAL
0008	ANALISIS DE GASTOS	MENSUAL
0009	ELABORAR Y PRESENTAR LOS ESTADOS FINANCIEROS SEMESTRALES	SEMESTRAL
0010	ELABORAR Y PRESENTAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SUS RESPECTIVAS NOTAS	ANUAL
0011	DETERMINAR IMPUESTO A LA RENTA	ANUAL
0012	PRESENTAR LA DECLARACION DE RENTA ANUAL	ANUAL
0013	IMPRESIÓN DE LIBROS CON EL RESPECTIVO CIERRE DEL EJERCICIO	ANUAL

Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2021)

CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA

4.1 DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA

4.1.1 Síntesis de la realidad problemática:

E & J MATTHEI es una empresa que se especializa en la producción y venta de productos relacionados con el sector forestal, incluyendo la compra y venta de madera de diversas especies. Sus productos se utilizan en estructuras y proyectos arquitectónicos tanto a nivel nacional como internacional.

La empresa E & J MATTHEI ha atravesado un periodo desafiante debido a la estricta supervisión de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Esta supervisión rigurosa se ha centrado en la empresa debido a su condición como beneficiaria del régimen de exportación, lo que ha llevado a una atención detallada en sus asuntos financieros y fiscales.

4.1.2 Desarrollo del Caso:

4.1.2.1 Problema:

A lo largo del tiempo, comparando resultados de ejercicios anteriores se llegó a la conclusión que la compañía aun venia cometiendo errores que a simple vista no eran muy relevantes, pero financieramente nos afectaba. Entre los errores más comunes que logramos detectar fueron:

4.1.2.1.1 Presentación de documentación incompleta o incorrecta:

Esta situación se hizo evidente al momento de solicitar los beneficios del Impuesto General a las Ventas (IGV) o del Drawback, dado que los proveedores no proporcionaban toda la documentación necesaria o presentaban información incorrecta en la solicitud de devolución de IGV y Drawback.

4.1.2.1.2 Retraso en la presentación de solicitudes:

El retraso se atribuía principalmente a la falta de una planificación tributaria adecuada y al desconocimiento de los plazos máximos y mínimos establecidos para cada solicitud.

4.1.2.1.3 Falta de documentación de respaldo:

En diversas ocasiones, las devoluciones se demoraban o eran rechazadas debido a que al enviar las solicitudes no se adjuntaba toda la documentación que respaldaba las operaciones relacionadas con el beneficio.

4.1.2.1.4 No seguir los procedimientos adecuados:

Frente a cualquier beneficio de devolución, la SUNAT establece parámetros que deben cumplirse rigurosamente. En este caso, la empresa, en ocasiones, optaba por omitir ciertos procedimientos para acceder rápidamente al beneficio, lo cual finalmente resultaba en el rechazo de la solicitud presentada.

4.1.2.1.5 Errores en la declaración de mercancías:

Uno de los errores frecuentes ante la devolución del Drawback que se venía presentando era la inclusión de mercancías incorrectas o simplemente la información proporcionada en la solicitud no era la correcta.

4.1.2.2 Beneficios Tributarios

4.1.2.2.1 Devolución de IGV

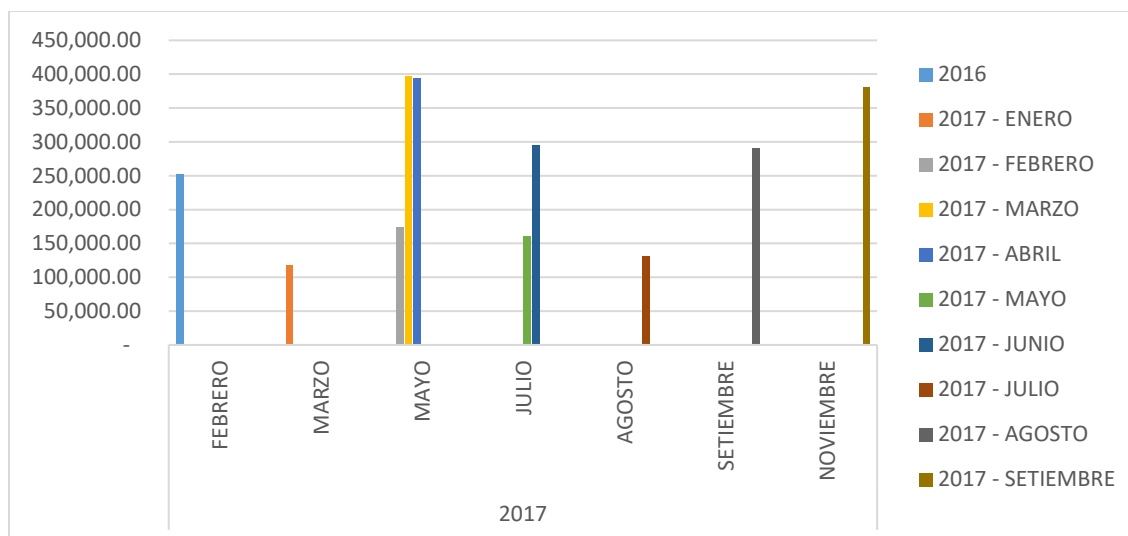
Ilustración 11 Solicitud de devolución de IGV

Suma de Monto Solicitado		PERIODOS DECLARADOS										Total general	
AÑO DE SOLICITUD DE DEVOLUCION	MES DE SOLICITUD DEVOLUCION	2016	AÑO 2017										
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE		
2017	FEBRERO	251,151.00											251,151.00
	MARZO		117,835.00										117,835.00
	MAYO			174,189.00	396,754.00	393,445.00							964,388.00
	JULIO							159,768.00	294,300.00				454,068.00
	AGOSTO									130,236.00			130,236.00
	SETIEMBRE										290,129.00		290,129.00
	NOVIEMBRE											380,066.00	380,066.00
TOTAL 2017		251,151.00	117,835.00	174,189.00	396,754.00	393,445.00	159,768.00	294,300.00	130,236.00	290,129.00	380,066.00	2,587,873.00	

Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2023)

Durante el año 2017, nuestra empresa experimentó el aumento significativo en las solicitudes rechazadas de la devolución del Impuesto General a las Ventas (IGV), lo que marcó un período crítico en términos de gestión tributaria.

Ilustración 12 Grafico de Barras de la solicitud de la devolución del IGV



Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2023)

Uno de los hallazgos más notables de este análisis es que, en mayo, se presentaron conjuntamente las solicitudes de devolución correspondientes a los periodos de febrero, marzo y abril de 2017, y en julio se solicitó la devolución de los periodos de mayo y junio del mismo año. Este patrón de solicitud indica que las devoluciones no se estaban procesando en el mismo mes en que correspondían, lo que podría afectar la liquidez y el flujo de efectivo de la empresa.

Un factor clave que contribuyó a este retraso en las devoluciones fue el hecho de que, al presentar las solicitudes, no se cumplían con todos los parámetros exigidos por la ley tributaria. Estos parámetros incluyen:

- a) La presentación de comprobantes de exportación válidos.
- b) El estricto cumplimiento de los plazos establecidos para la solicitud.
- c) Documentación que avale cada operación registrada

El incumplimiento de estos requisitos legales resultó en el rechazo de solicitudes de devolución. Estos rechazos muchas veces tienen implicaciones financieras significativas, ya que los fondos de IGV quedan retenidos y no están disponibles para el uso inmediato de la empresa.

4.1.2.2 Drawback

Ilustración 13 Beneficio al exportador - DRAWBACK



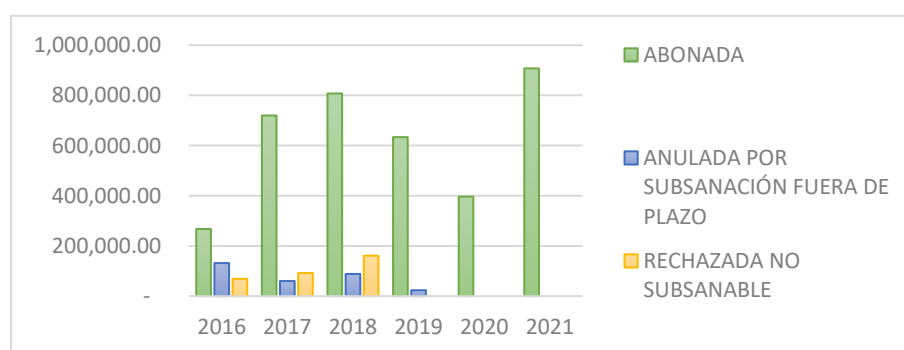
BENEFICIOS AL EXPORTADOR: DRAWBACK

Fuente: MyPeruGlobal

NOTA: Esta ilustración revela los detalles del Drawback, un régimen aduanero que posibilita la restitución de un porcentaje del valor FOB (crédito a favor del beneficiario). Esto se logra a través del reembolso total o parcial de los derechos arancelarios cobrados en la importación de insumos utilizados en la fabricación de bienes destinados a la exportación. Desde 2019 hasta la fecha, la tasa de Drawback se ha mantenido en un 3%.

Ilustración 14 Solicitud del Drawback de la empresa E & J Matthei

EJERCICIOS	ESTADO DE LA SOLICITUD			
	ABONADA	ANULADA POR SUBSANACIÓN FUERA DE PLAZO	RECHAZADA NO SUBSANABLE	TOTAL GENERAL
2016	267,419.55	131,770.25	68,902.35	468,092.15
2017	719,756.73	60,150.65	92,009.34	871,916.73
2018	807,469.01	88,358.45	161,138.92	1,056,966.38
2019	633,638.73	23,420.08		657,058.81
2020	396,508.55			396,508.55
2021	907,533.49			907,533.49
TOTAL GENERAL	3,732,326.06	303,699.44	322,050.61	4,358,076.11



Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei del Perú S.A. (2023)

En el Gráfico 14 se presenta una representación visual de las solicitudes de Drawback de la empresa:

- a) **Color verde:** Este color se utiliza para destacar las solicitudes de Drawback que fueron aprobadas y posteriormente se abonaron en la cuenta de la empresa. Es decir, estas solicitudes recibieron la aprobación y beneficiaron a la empresa.
- b) **Color amarillo:** Las solicitudes resaltadas en color amarillo son aquellas que no fueron aprobadas debido a la falta de sustento o documentación adecuada. Estas solicitudes no recibieron la aprobación y, por lo tanto, no generaron beneficios para la empresa.
- c) **Color azul:** En color azul se representan las operaciones que fueron rechazadas. Estas solicitudes de Drawback inicialmente fueron rechazadas, pero se realizaron observaciones con la intención de levantar la negación. Sin embargo, estas observaciones no se lograron resolver dentro del plazo establecido, lo que resultó en su rechazo final.

El análisis de los primeros años muestra que la empresa experimentó mayores pérdidas en el beneficio del Drawback, especialmente en el año 2018, que se destaca como el período con la mayor pérdida. No obstante, es importante destacar que estas pérdidas se vieron compensadas en cierta medida por un notable aumento en la cantidad de mercadería exportada al exterior durante ese mismo año. Esto sugiere que, a pesar de las pérdidas iniciales, el aumento en las exportaciones contribuyó a equilibrar la situación.

En resumen, el Gráfico 14 proporciona una visión visual de las solicitudes de Drawback de la empresa, resaltando las aprobaciones, rechazos y solicitudes pendientes debido a la falta de sustento. Además, el análisis muestra cómo el aumento de las exportaciones ayudó a contrarrestar las pérdidas en el beneficio del Drawback.

4.1.2.3 Causas:

1. Mano de Obra:

a. Falta de capacitación de procedimientos tributarios vigentes

Una de las causas que orillaron a la empresa a caer en retrasos en la aprobación de las solicitudes de devolución era básicamente por la carencia de formación en los protocolos tributarios.

b. Mala organización por falta de personal

Otra de las causas que se logró evidenciar fue la falta de personal, ya que al ritmo que crecía la empresa, el trabajo era mayor sin embargo el personal era el mismo, por ende, en varias ocasiones esto genero retraso en los registros, retraso en varias de las funciones que se debían realizar por falta de tiempo.

c. Mala comunicación entre las distintas áreas

Otro de los factores que se vio en la empresa es la falta de coordinación entre las distintas áreas, como por ejemplo el área de contabilidad y logística, ya que muchas veces el área de logística no brindaba toda la información a contabilidad o la enviaba tarde lo cual generaba que los pagos se realicen fuera del plazo o los comprobantes que estos recibían no contaban con los requisitos mínimos exigidos por ley para poder hacer uso del crédito fiscal.

2. Sistema informático:

a. No había control de almacenamiento en red:

Otra causa que generaban los retrasos fue el mal manejo de la red ya que los archivos que debían ser almacenados en un lugar en específico muchas veces no se encontraban debido a que la información lo guardaban en su máquina y lo subían tarde a la red, o simplemente obviaban la información y esta no llegaba la carpeta destinada.

b. No se realizaban backup constantemente

Otro motivo por el cual no se disponía de la información radicaba en que no se realizaban copias de seguridad regulares de los archivos almacenados en la red. Esto implicaba que cualquier incidente imprevisto pudiera resultar en la pérdida de datos, lo que obligaba a reconstruir la información o llevar a cabo el proceso de recuperación de archivos.

c. Falta de mantenimiento en los equipos de cómputo:

No llevar a cabo el mantenimiento podría traer severas consecuencias de fallas en el equipo, sobrecalentamiento, funcionamiento errático, errores, apagados inesperados lo cual retrasaba el trabajo diario.

3. Método:

a. Falta de Planificación Tributaria

Con el pasar del tiempo se observó que la falta de planificación tributaria influye de forma negativa al momento de solicitar la devolución del IGV.

Si tenemos en cuenta que para solicitar la devolución se debe contar con saldo a favor por devolución que cubra todas las ventas embarcadas del mes, en ocasiones esto no ocurría lo cual generaba que el saldo se solicite en el periodo siguiente y esto afecte directamente la liquidez de la empresa.

b. Políticas no estandarizadas en la selección de proveedores.

Al no ser estandarizada la selección de los proveedores, conlleva a que muchas veces estos no cumplan con el envío de la documentación requerida a tiempo, esto a su vez generaba que nuestras solicitudes devolución no se programen en el periodo que corresponde.

4. Materiales:

a. Falta de control de compras que no generan crédito fiscal.

El no contar con un proceso de selección de proveedores muchas veces llevaba a que estos comprobantes que nos emitían no cumplan con los requisitos mínimos exigidos lo cual generaba el rechazo de dichas operaciones al momento de solicitar los beneficios al exportador.

b. Altos costos por compras no planificadas.

Cuando la empresa realiza compras no planificadas, suele incurrir en costos adicionales para adquirir materiales, dado que, al ser necesarios, la empresa se ve obligada a adquirirlos al precio establecido por el proveedor.

4.1.2.4 Formulación de la Oportunidad de mejora:

a. Priorización de Puntos Críticos

Ilustración 15 Matriz de priorización de puntos críticos de la compañía E & J Matthei

CAUSALES RELEVANTES	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	TOTAL	
	ES UN FACTOR QUE LLEVA AL PROBLEMA?	ESTO OCACIONA DIRECTAMENTE EL PROBLEMA?	SI SE ELIMINA CORREGIRIA EL PROBLEMA?	SE PUEDE PLANTEAR UNA SOLUCION FACTIBLE?	SE PUEDE MEDIR SI LA SOLUCION FUNCIONA?	LA SOLUCION ES BAJO COSTO?	EL TIEMPO PARA SOLUCIONARLO ES CORTO?		
1	MANO DE OBRA							19	
a	Falta de capacitación de procedimientos tributarios vigentes	3	3	3	3	3	2	2	19
b	Mala organización por falta de personal	3	3	3	3	3	3	2	20
c	Mala comunicación entre las distintas áreas	3	2	2	3	3	1	3	17
2	SISTEMA INFORMATICO							17	
a	No había control de almacenamiento en red:	2	3	3	3	3	1	3	18
b	No se realizaban backup constantemente	1	2	2	3	3	2	3	16
c	Falta de mantenimiento en los equipos de cómputo	2	2	3	3	2	2	3	17
3	METODO							17	
a	Falta de Planificación Tributaria	3	3	3	3	3	1	3	19
b	Políticas no estandarizadas en la selección de proveedores.	3	2	3	3	2	1	2	16
4	MATERIALES							16	
a	Falta de control de compras que no generan crédito fiscal	3	3	3	3	2	2	3	19
b	Altos costos por compras no planificadas	2	2	1	2	2	1	2	12

Fuente: Elaboración propia E&J Matthei Maderas del Perú S.A. (2021)

Ilustración 16 Leyenda de la Matriz de Priorización de la compañía E & J Matthei

PREGUNTAS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7
LEYENDA DE VALORES	1.- NO IMPACTA	1.- NO OCACIONA EL PROBLEMA	1.- NO CORRIGE EL PROBLEMA	1.- NO SE PUEDE PLANTEAR UNA SOLUCION FACITBLE	1.- NO SE PUEDE MEDIR	1.- NO ES BAJO COSTO	1.- MAYOR AL AÑO
	2.- IMPACTO INTERMEDIO	2.- INFLUYE A MEDIAS EN EL PROBLEMA	2.- CORRIGE A MEDIAS EL PROBLEMA	2.- SI SE PODRIA PLANTEAR UNA SOLUCION FACTIBLE	2.- SI SE PODRIA MEDIR LA SOLUCION Y VER FACTIBILIDAD	2.- COSTO INTERMEDIO	2.- DE 6 MESES A 1 AÑO
	3.- IMPACTA	3.- OCACIONA DIRECTAMENTE EL PROBLEMA	3.- CORRIGE Y APORTA EN LA ELIMINACION DEL PROBLEMA	3.- DEFINITIVAMENTE SI SE PUEDE PLANTEAR UNA SOLUCION FACTIBLE	3.- DEFINITIVAMENTE SI SE PUEDE MEDIR	3.- EL COSTO NO ES CARO	3.- MENOS A LOS 6 MESES

PUNTOS CRITICOS

Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A

Se utilizó la matriz de puntos críticos para poder definir cuáles son las causas más relevantes en el problema y así poder definir el plan de mejora a implementar. Como se puede ver en el cuadro las causas más impactantes según el puntaje obtenido son:

- 1.- Falta de capacitación de procedimientos tributarios vigentes
- 2.- Mala organización por falta de personal
- 3.- Falta de planificación tributaria
- 4.- Falta de control de compras que no generan crédito fiscal

Entre los puntos más relevantes podemos determinar también que el promedio más alto es el que corresponde al personal, lo cual determina que es un factor en el que se debe trabajar para poder superar los inconvenientes que se ha venido presentando.

4.1.2.5 Justificación de la mejora empresarial:

4.1.2.5.1 Optimizar Procesos. - Se busca reducir el desperdicio de recursos, tiempo y esfuerzo, al mismo tiempo que se aumenta la productividad.

4.1.2.5.2 Reducción de Errores y Retrasos. – Al tener un entendimiento claro y una gestión efectiva de las responsabilidades fiscales de la empresa, se reducen los riesgos relacionados con errores y retrasos en la presentación de informes fiscales, lo que garantiza la ejecución oportuna de tareas cruciales.

4.1.2.5.3 Desarrollo de talento. - Realizar inversiones en el crecimiento profesional de los empleados mediante programas de educación y entrenamiento, con el propósito de fortalecer las habilidades y el conocimiento del personal, lo que potencialmente conduciría a una mejora en la excelencia de los productos y servicios ofrecidos.

4.1.2.5.4 Gestión financiera eficaz. - Introducir medidas financieras sólidas, que incluyan una gestión eficiente de costos, con una estrategia de inversión perspicaz con el propósito de salvaguardar la estabilidad económica a largo plazo.

4.1.2.5.5 Aumento de competitividad. - La planificación tributaria estratégica puede ayudar a reducir los costos operativos, lo que potencialmente puede conducir a una mejora en la competitividad de la empresa en su respectivo mercado.

4.1.2.5.6 Maximización de Créditos Fiscales. - Al controlar las compras y los registros adecuadamente, se asegura que la empresa no pierda la oportunidad de obtener créditos fiscales por las compras que califiquen para ellos, lo que a su vez reduce la carga tributaria neta y mejora la posición financiera general.

4.1.2.5.7 Mejora de la Toma de Decisiones. - Al tener un registro detallado de las compras que generan crédito fiscal, la dirección de la empresa puede tomar decisiones informadas sobre estrategias financieras y de gastos, lo que puede contribuir a un crecimiento y desarrollo más sostenibles.

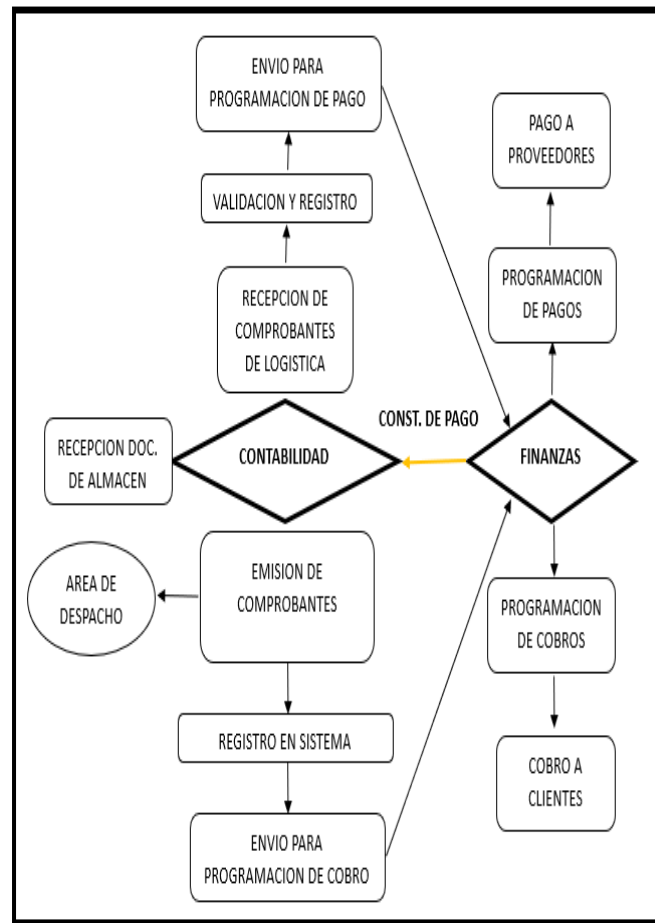
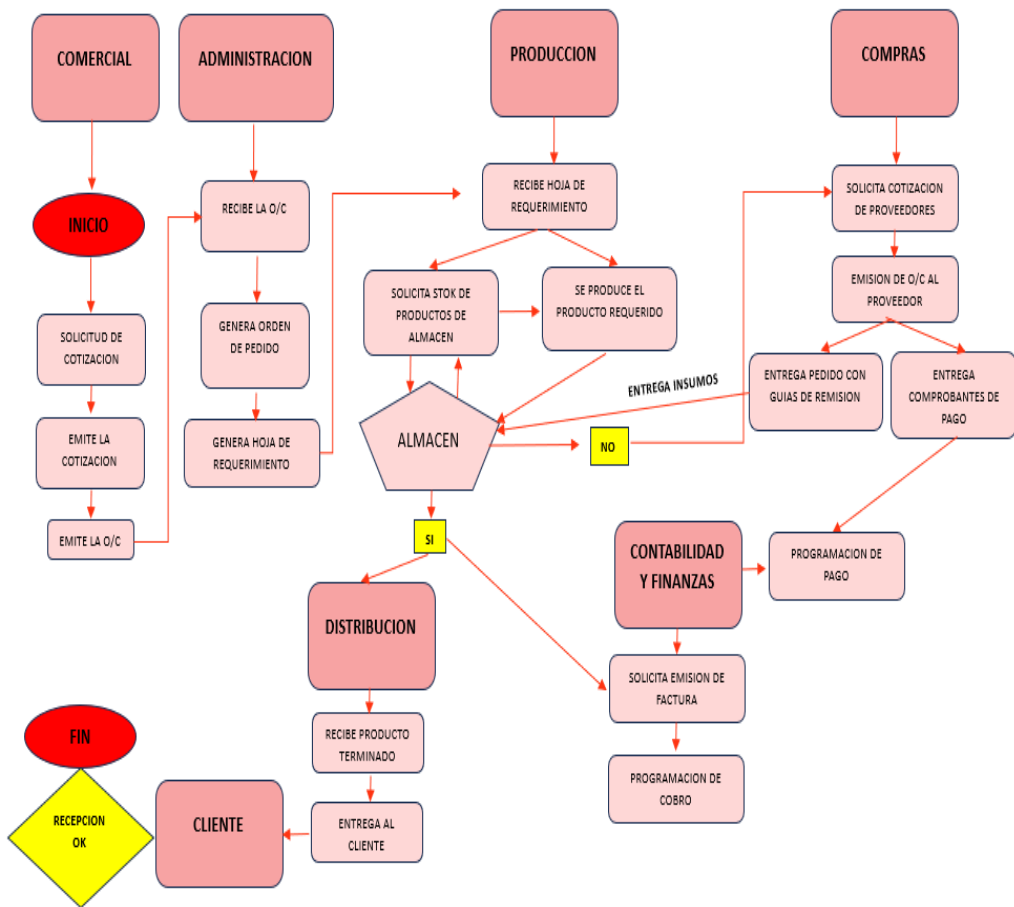
4.1.2.6 Objetivos de la mejora empresarial:

- i.** Buena toma de decisiones
- ii.** Aumento de productividad por optimizar recursos
- iii.** Mitigar errores y retrasos en las solicitudes de beneficios
- iv.** Fortalecer habilidades y conocimientos del personal
- v.** Salvaguardar la estabilidad económica a largo plazo
- vi.** Mejorar la competitividad en el mercado
- vii.** Reducir la carga tributaria

4.1.2.7 Estrategia de la mejora empresarial:**a. Flujograma:**

Tras identificar discrepancias recurrentes, notamos la ausencia de un flujo de trabajo integral para abordar las operaciones contables en la estructura operativa de la empresa. En respuesta a este hallazgo, me encargué de elaborar un minucioso diagrama de flujo que representara de manera exhaustiva los procedimientos y procesos específicos asociados con las labores contables.

Ilustración 17 Flujograma incluyendo el área Contable de la Compañía E & J Matthei



Fuente: Elaboración propia con información de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A

b. Actualización en programa informático del área de contabilidad:

Revisando las observaciones que se venía presentando mes a mes por parte de SUNAT en relación al rechazo u orden de subsanación en las solicitudes para obtener los beneficios al exportador que presentábamos se observó que el sistema no era de gran ayuda, debido a eso se optó plantear algunas mejoras que nos facilite la información más detallada y clasificada de tal forma que se pueda tener más fácil acceso.

Ilustración 18 Sistema integrado Contable antes de la implementación



Fuente: Elaboración de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A

Ilustración 19 Sistema integrado Contable después de la implementación



Fuente: Elaboración de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A

Entre la implementación tenemos Datos de Gerencia, el acceso de información a Almacén, logística de compras, información sobre el personal. Estos campos se implementaron con la finalidad de tener la información más detallada.

c. Cronogramas de capacitación

Como se había observado en la determinación del problema, uno de los factores que influía negativamente a la empresa era la falta de actualización en normativa legal de los colaboradores del área de contabilidad, uno de los métodos que puede ayudar a superar esta debilidad dentro del área es la capacitación al personal encargado.

El diagrama exhibe el plan de capacitación del equipo de contabilidad, creado con la finalidad de reducir los riesgos de posibles sanciones derivadas de la falta de cumplimiento de normativas, así como para prevenir perjuicios relacionados con las solicitudes de beneficios para el sector exportador.

Ilustración 20 Implementación del cronograma anual de capacitaciones al personal de la compañía E & J Matthei

CRONOGRAMA ANUAL DE CAPACITACIONES					
FASE	FEBRERO	ABRIL	JUNIO	SETIEMBRE	NOVIEMBRE
FASE I: LEGISLACION LABORAL	BENEFICIOS LABORALES Y OBLIGACIONES				
FASE II: LEGISLACION TRIBUTARIA		ACTUALIZACION DE NORMATIVA			
FASE III: NORMAS CONTABLES			REGISTRO Y ANALISIS CONTABLES		
FASE IV: LEGISLACION LABORAL				ACTUALIZACION DE NORMAS	
FASE V: LEGISLACION TRIBUTARIA					ACTUALIZACION DE NORMATIVA Y CAPACITACION DE PRESENTACION DE FORMULARIOS

Fuente: Elaboración propia (2018)

d. Cronogramas de implementación:

La aplicación de las estrategias para la mejora empresarial se llevó a cabo de manera gradual. En primer lugar, se realizó la elaboración del flujo de trabajo del área contable. Conjuntamente con este flujo, se fueron estableciendo los procesos más idóneos que facilitarían la interacción entre el área de contabilidad y las diferentes secciones de la empresa. Simultáneamente con el establecimiento de los procesos, se inició la implementación de un sistema integrado con una gama más amplia de complementos, lo que posibilitó el acceso a información mucho más detallada. Luego se estableció el cronograma de capacitaciones anuales que en su totalidad consta de 5 fases, 2 de legislación tributaria, 2 de legislación laboral y 1 del sistema y normas contables.

Ilustración 21 Cronograma de implementación de mejoras del 2019

IMPLEMENTACION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE
FLUJOGRAMA	CREACION DEL FLUJOGRAMA				DETERMINAR LOS PROCESOS QUE DEBEN REALIZARSE POR OPERACIÓN			CONSTATAR EL AVANCE DE LA IMPLEMENTACION				INFORME DE MEJORA
SISTEMA INTEGRADO			SE CREO EL ACCESO A LOS DATOS DE LOGISTICA DE COMPRAS	SE CREO EL ACCESO A LA INFORMACION CONSIGNADA EN ALMACEN						SE CREO EL ACCESO A LA INFORMACION CONSIGNADA EN PLANILLA		SE INCLUYO LA INFORMACION AL QUE SOLO TIENE ACCESO GERENCIA
CAPACITACION		BENEFICIOS LABORALES Y OBLIGACIONES		ACTUALIZACION DE NORMATIVA		REGISTRO Y ANALISIS CONTABLES			ACTUALIZACION DE NORMAS		ACTUALIZACION DE NORMATIVA Y CAPACITACION DE PRESENTACION DE FORMULARIOS	

Fuente: Elaboración propia (2019)

En el gráfico se puede observar que, en el 2019, se comenzó con las mejoras que a la fecha se viene aplicando entre ellos encontramos el flujograma y la implementación de procesos por cada operación dentro de la compañía, también se muestra las mejoras que se ha implementado al sistema integrado para tener una información más clara y concisa en temas administrativos, contables. Y por último el cronograma de capacitaciones que gerencia decidió aprobar.

4.1.3 Aplicación y Análisis:

4.1.3.1 Presentación de EEFF

Ilustración 22 Estado de Situación Financiera de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A.							
BALANCE GENERAL							
Al 31 de Diciembre del 2021							
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO				
NOTA	Soles	%	NOTA	Soles	%		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
01	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1,373,522.98	5.78	07	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	51,129.86	0.22
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES	3,436,201.13	14.45	07	CUENTAS POR PAGAR COMER RELAC.	892,363.88	3.75
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES RELAC	0.00	0.00	08	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	70,508.98	0.30
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	283,244.00	1.19	09	OTRAS CUENTAS POR RELACIONADAS	0.00	0.00
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0.00	0.00	10	CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	4,872,009.56	20.49
04	EXISTENCIAS	15,198,823.95	63.92				
05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	810,686.41	3.41				
	Total Activo Corriente	21,102,478.47	88.75		Total Pasivo Corriente	5,886,012.28	24.76
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE				
06	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	4,953,557.69	20.83	09	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS TERCEROS	8,718,647.90	36.67
	Menos: Depreciación Acumulada	-2,280,221.04	-9.59	10	INGRESOS DIFERIDOS	0.00	0.00
	Total Activo No Corriente	2,673,337.65	11.24	11	PROVISIONES VARIAS	19,967.91	0.08
					Total Pasivo no Corriente	8,738,615.81	36.75
	INTANGIBLES	5,668.25	0.02	PATRIMONIO			
	Menos: Amortización	-5,195.95	-0.02		CAPITAL	5,090,000.00	21.41
		472.30	0.00		RESERVA LEGAL	87,021.73	0.37
					RESULTADOS ACUMULADOS	1,071,581.76	4.51
					RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,903,056.26	12.21
	TOTAL ACTIVO	23,776,288.42	100.00		Total Patrimonio	9,151,659.75	38.49
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	23,776,287.83	100.00

Fuente: Elaboración de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A (2022)

Ilustración 23 Estado de Resultado por Función de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU SA		
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS		
Por el periodo terminado del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021		
	CIFRAS EN S/.	
	ACUMULADO	Var % S/
VENTA	31,108,990.58	1.00
COSTO DE VENTAS	-22,412,662.64	-0.72
UTILIDAD BRUTA	8,696,327.94	0.28
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-1,774,625.54	-0.06
GASTOS DE VENTAS	-3,295,733.14	-0.11
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	3,625,969.26	0.12
INGRESOS - GASTOS FINANCIEROS	-854,820.74	-0.03
OTROS INGRESOS Y EGRESOS, NETOS	131,907.74	0.00
Ganancias-Perdida Diferencia en cambio	-796,070.83	-0.03
Otros Ingresos (Egresos) Enajenación	0.00	0.00
Otros Ingresos (Drawback)	907,533.49	-0.04
Otros Ingresos (Egresos)	20,445.08	0.00
UTILIDAD ANTES IMP. RENTA	2,903,056.26	0.09
IMPUESTO A LA RENTA		0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	2,903,056.26	0.09

Fuente: Elaboración de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A (2022)

4.1.3.2 Análisis:

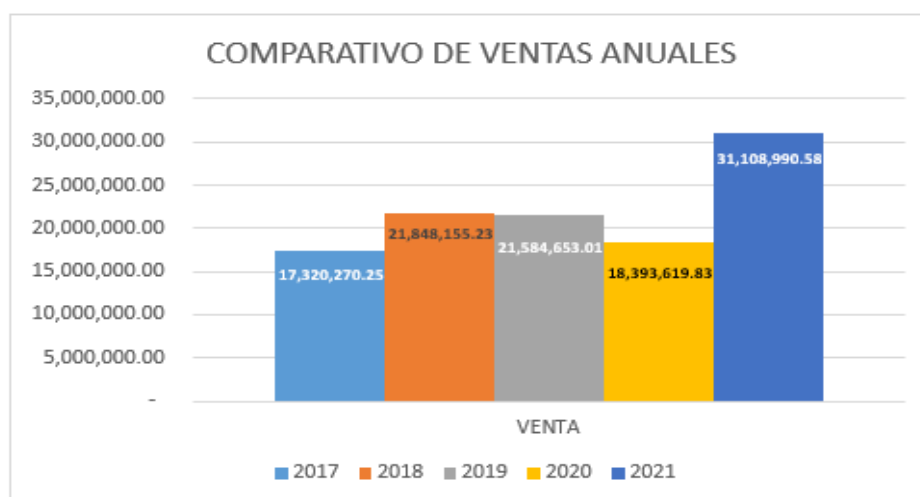
a. Situación económica de la empresa E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

i. Ventas

Se realiza un análisis en relación a las ventas que se han venido dando año tras año con la finalidad de medir las variaciones de estas.

Ilustración 24 Ventas Anuales de E&J Matthei Maderas del Peru S.A.

COMPARATIVO DE VENTAS ANUALES					
CONCEPTO	2017	2018	2019	2020	2021
VENTA	17,320,270.25	21,848,155.23	21,584,653.01	18,393,619.83	31,108,990.58
TOTALES	17,320,270.25	21,848,155.23	21,584,653.01	18,393,619.83	31,108,990.58



Fuente: Elaboración propia (2023)

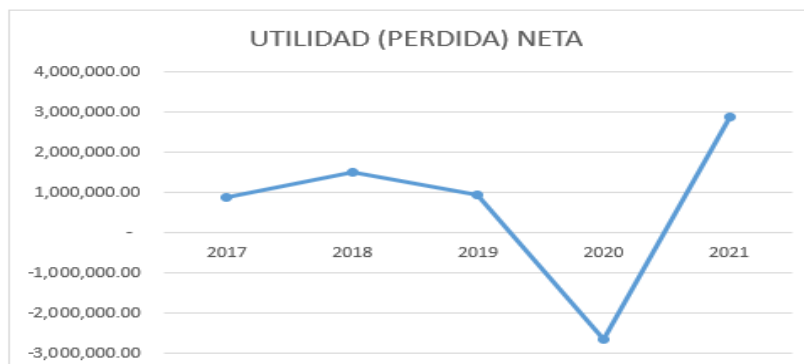
El gráfico de barras muestra claramente una disminución en el año 2020, lo cual se atribuye al impacto crítico de la pandemia, tanto a nivel nacional como a escala global. La industria maderera no fue una excepción y experimentó un rendimiento desfavorable debido a la interrupción de las exportaciones. No obstante, en 2021, todas las ventas programadas en el 2020 lograron concretarse, lo que ocasionó una notable alza en dicho año.

ii. Utilidad del Ejercicio

Ilustración 25 Resultado del ejercicio después de impuestos de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

UTILIDADES DESPUES DE IMPUESTOS					
	2017	2018	2019	2020	2021
UTILIDAD (PERDIDA)	882,593.67	1,503,056.64	936,822.33	-2,659,458.24	2,903,056.26
TOTALES	882,593.67	1,503,056.64	936,822.33	-2,659,458.24	2,903,056.26

Ilustración 26 Grafico Lineal de la Utilidad de los 5 últimos años de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.



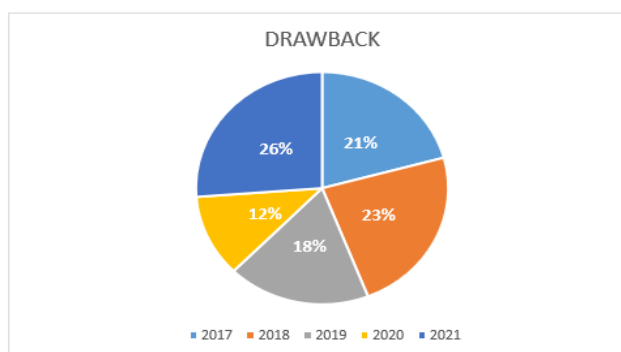
Fuente: Elaboración propia (2023)

En el grafico se puede observar que en el 2020 la utilidad de la empresa cayo significativamente, si tomamos en cuenta el cuadro anterior de las ventas se logra observar que la baja no fue significativa entonces la única respuesta es que los gastos de la empresa fueron los que aumentaron, esta baja fue justificable por que la empresa por pandemia tuvo que detener la producción sin embargo los gastos fijos como pago al personal la empresa lo tuvo que seguir asumiendo así como los gastos fijos como alquileres, intereses, entre otros, se tenían que realizar en el plazo establecido.

iii.Drawback

Ilustración 27 Ingresos del Drawback de los 5 últimos años E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

DRAWBACK					
AÑOS	2017	2018	2019	2020	2021
INGRESOS	719,756.72	807,469.01	633,638.73	396,508.55	907,533.00
%	20.77	23.30	18.29	11.44	26.19



Fuente: Elaboración propia con datos de la compañía E&J Matthei Maderas Del Perú S.A. (2023)

El gráfico ilustra la evolución de la recaudación del drawback durante los últimos cinco períodos analizados. La recaudación de este beneficio está directamente vinculada a las mercancías embarcadas, y en 2020, debido a la disminución de las exportaciones, los ingresos por este concepto también se redujeron, representando tan solo el 12% de la recaudación total.

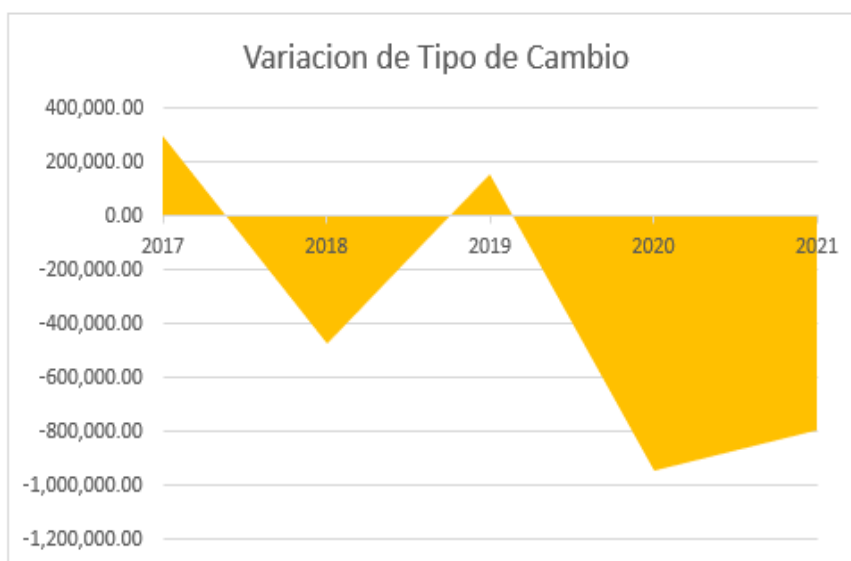
Asimismo, se observa en la gráfica que el importe recaudado a través de este mecanismo fue aumentando en paralelo con el incremento en las ventas.

iv. Diferencia de cambio

Ilustración 28 Variación de Tipo de Cambio de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO

AÑOS	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL
DIF. PORT.C.	297,674.10	-475,528.65	156,925.71	-946,435.37	-796,070.83	-1,763,435.04
%	-16.88	26.97	-8.90	53.67	45.14	100.00



Fuente: Elaboración propia (2023)

Como se puede apreciar en el gráfico, otro de los factores relevantes que se refleja en la situación económica que ha atravesado la empresa es el tipo de cambio. Debido a que nuestros ingresos provienen directamente de las ventas al extranjero en moneda extranjera, optamos que nuestras deudas fijas estuvieran también en esa misma moneda, lo cual nos perjudicó considerablemente durante la pandemia. Para regularizar nuestras obligaciones, nos vimos

obligados a cambiar la moneda nacional por moneda extranjera, y en ese momento de crisis, el valor del dólar se había incrementado considerablemente, lo que afectó negativamente nuestras operaciones de conversión.

b. Información comparativa de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

i.Estado de Resultado

Ilustración 29 EE.RR. Comparativo de los últimos 5 años de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

	2017	2018	2019	2020	2021
VENTA	17,320,270	21,848,155	21,584,653	18,393,620	31,108,991
COSTO DE VENTAS	-12,527,275	-15,847,757	-16,161,695	-15,664,792	-22,412,663
UTILIDAD BRUTA	4,792,996	6,000,398	5,422,958	2,728,828	8,696,328
GASTOS OPERATIVOS	-4,083,423	-4,087,925	-4,298,768	-3,984,536	-5,070,359
GASTOS DE VENTAS	-	-	-	-	-
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	709,572	1,912,473	1,124,190	-1,255,707	3,625,969
INGRESOS - GASTOS FINANCIEROS	-870,294	-956,037	-875,482	-893,544	-854,821
OTROS INGRESOS Y EGRESOS, NETOS	1,114,678	850,057	815,888	-510,207	131,908
Ganancias-Perdida Diferencia en cambio	297,674	-475,529	156,926	-946,435	-796,071
Otros Ingresos (Drawback)	719,757	807,469	633,639	396,509	907,533
Otros Ingresos (Egresos) Enajenación	-	515,645	-	32,903	-
Otros Ingresos (Egresos)	97,248	2,472	25,323	6,818	20,445
UTILIDAD ANTES IMP. RENTA	953,957	1,806,494	1,064,596	-2,659,458	2,903,056
IMPUESTO A LA RENTA	-71,363	-303,437	-127,774		
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	882,594	1,503,057	936,822	-2,659,458	2,903,056

Con el propósito de obtener una perspectiva más clara de la situación económica de la empresa E&J Matthei Maderas Del Perú S.A., el gráfico muestra una comparación de los resultados anuales. Se puede apreciar que la empresa ha mantenido un desempeño sólido a lo largo del tiempo. A pesar de que en 2020 hubo pérdidas, en 2021 logró recuperarse de este revés.

Para una comprensión más precisa, se llevará a cabo un análisis vertical que ilustre la variación porcentual de cada ejercicio. Este análisis abarcará información de años anteriores, durante los cuales la empresa no había implementado correctamente las gestiones administrativas.

Ilustración 30 EE. RR Comparativo Analítico de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU SA

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Por los periodos terminados del 2015 hasta el 2021

	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.	ACUMULADO	Var % S/.
VENTA	15,339,710.48	100%	15,182,575.00	100%	17,320,270.25	100%	21,848,155.23	100%	21,584,653.01	100%	18,393,619.83	100%	31108990.58	100%
COSTO DE VENTAS	-8,331,685.41	-54%	-10,245,880.00	-67%	-12,527,274.68	-72%	-15,847,757.82	-73%	-16,161,694.58	-75%	-15,664,791.68	-85%	-22412662.64	-72%
UTILIDAD BRUTA	7,008,025.07	46%	4,936,695.00	33%	4,792,995.57	28%	6,000,397.41	27%	5,422,958.43	25%	2,728,828.15	15%	8,696,327.94	28%
GASTOS OPERATIVOS	-5,374,983.92	-35%	-3,727,713.00	-25%	-4,083,423.27	-24%	-4,087,924.96	-19%	-4,298,768.10	-20%	-3,984,535.55	-22%	-5070358.68	-16%
GASTOS DE VENTAS	0.00	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACION	1,633,041.15	11%	1,208,982.00	8%	709,572.30	4%	1,912,472.45	9%	1,124,190.33	5%	-1,255,707.40	-7%	3,625,969.26	12%
INGRESOS - GASTOS FINANCIEROS	-983,185.53	-6%	-998,617.00	-7%	-870,294.12	-5%	-956,037.20	-4%	-875,481.84	-4%	-893,544.34	-5%	-854820.74	-3%
OTROS INGRESOS Y EGRESOS, NETOS	-142,927.63	-1%	308,688.00	2%	1,114,678.32	6%	850,057.39	4%	815,887.84	4%	-510,206.50	-3%	131,907.74	0%
Ganancias-Perdida Diferencia en cambio	-1,069,582.98	-7%	41,255.00	0%	297,674.10	2%	-475,528.65	-2%	156,925.71	1%	-946,435.37	-5%	-796070.83	-3%
Otros Ingresos (Drawback)	574,599.54	4%	267,420.00	2%	719,756.72	4%	807,469.01	4%	633,638.73	3%	396,508.55	2%	907533.49	3%
Otros Ingresos (Egresos) Enajenación	2.00	0%	0.00	0%	0.00	0%	515,645.08	2%	0.00	0%	32,902.55	0%	20445.08	0%
Otros Ingresos (Egresos)	352,053.81	2%	13.00	0%	97,247.50	1%	2,471.95	0%	25,323.40	0%	6,817.77	0%	0	0%
UTILIDAD ANTES IMP. RENTA	506,927.99	3%	519,053.00	3%	953,956.50	6%	1,806,492.64	8%	1,064,596.33	5%	-2,659,458.24	-14%	2,903,056.26	9%
IMPUESTO A LA RENTA	0.00	0%	0	0%	-71,362.83	0%	-303,437.00	-1%	-127,774.00	-1%	0.00	0%	0	0%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	506,927.99	3%	519,053.00	3%	882,593.67	5%	1,503,055.64	7%	936,822.33	4%	-2,659,458.24	-14%	2,903,056.26	9%

En este gráfico se puede observar el estado de resultado comparativo de la empresa E&J Matthei Maderas del Perú S.A. del 2015 al 2021 mostrando mediante el análisis vertical la variación porcentual que se ha tenido año tras año.

Analizando el cuadro se puede observar que la utilidad al final de cada ejercicio iba mejorando hasta el 2019 gracias a la implementación de mejoras que se vio prudente realizar dentro de la compañía, sin embargo, a fines del año 2019 nuevamente comenzó la baja, pero esto ya no se debía a factores internos de la empresa sino a factores externos.

De color verde se muestra el porcentaje de aporte a la compañía por el beneficio al exportador (drawback), en esta línea se evidencia que el 2016 fue el año más crítico en cuanto a solicitudes de acogimiento al drawback y esto si era ocasionado por factores internos según se detalla en el punto 4.1.2.1.1., problemática del drawback.

ii. Situación Financiera de la compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

Una vez realizado el análisis económico se procede a realizar el análisis financiero en el cual se logrará observar cómo ha se ha mantenido la empresa tras atravesar periodos críticos.

Ilustración 31 EE.SS.FF. de la Compañía E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A.							
BALANCE GENERAL							
Al 31 de Diciembre del 2016 AL 2021							
ACTIVO		2016	2017	2018	2019	2020	2021
NOTA		Soles	Soles	Soles	Soles	Soles	Soles
ACTIVO CORRIENTE							
01	CAJA Y BANCOS	124,699	25,673	174,691	405,092	1,434,959	1,373,523
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES	1,291,271	1,107,447	621,455	1,322,693	2,550,536	3,436,201
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES RELAC	461,855	72,103	-	54,166	-	-
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	250,838	5,371	1,071,160	308,734	-	283,244
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				30,000	-	-
04	EXISTENCIAS	15,596,455	16,109,018	17,120,981	18,993,650	18,695,150	15,198,824
05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	933,706	1,112,102	424,183	509,514	1,099,565	810,686
	Total Activo Corriente	18,658,825	18,431,715	19,412,470	21,623,849	23,780,210	21,102,478
ACTIVO NO CORRIENTE							
06	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	3,971,085	4,129,817	3,903,715	4,454,548	4,698,613	4,953,558
	Menos: Depreciacion Acumulada	-885,754	-1,197,446	-1,277,921	-1,611,254	-1,924,599	-2,280,221
	Total Activo No Corriente	3,085,331	2,932,372	2,625,794	2,843,295	2,774,015	2,673,338
	INTANGIBLES			5,668	5,668	5,668	5,668
	Menos: Amortización			-945	-2,362	-3,779	-5,196
				4,724	3,306	1,889	472
	TOTAL ACTIVO	21,744,156	21,364,086	22,042,988	24,470,451	26,556,115	23,776,288
PASIVO		Soles	Soles	Soles	Soles	Soles	Soles
PASIVO CORRIENTE							
07	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	334,765	149,579	291,714	223,233	91,049	51,130
07	CUENTAS POR PAGAR COMER RELAC.	1,780,864	598,969	1,519,497	3,317,004	4,231,440	892,364
08	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71,983	62,451	490,939	78,897	60,041	70,509
	PROVISIONES VARIAS	31,547	-	-	-	-	-
10	CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	5,201,623	5,837,020	4,176,729	3,980,400	7,172,106	4,872,010
	Total Pasivo Corriente	7,420,782	6,648,018	6,478,879	7,599,534	11,554,636	5,886,012
PASIVO NO CORRIENTE							
09	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS TERCEROS	8,737,528	8,223,368	7,505,368	7,911,183	8,752,875	8,718,648
10	CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	-	-	-	9,695	-	-
11	PROVISIONES VARIAS	-	24,263	87,501	41,977	-	19,968
	Total Pasivo no Corriente	8,737,528	8,247,631	7,592,869	7,962,855	8,752,875	8,738,616
PATRIMONIO							
	CAPITAL	5,090,001	5,090,001	5,090,001	5,090,000	5,090,000	5,090,000
	RESERVA LEGAL	87,022	87,022	87,022	87,022	87,022	87,022
	RESULTADOS ACUMULADOS	-37,887	408,821	1,291,161	2,794,218	3,731,040	1,071,582
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	446,711	882,594	1,503,057	936,822	-2,659,458	2,903,056
	Total Patrimonio	5,585,846	6,468,437	7,971,240	8,908,062	6,248,603	9,151,660
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	21,744,156	21,364,086	22,042,988	24,470,451	26,556,114	23,776,288

Elaboración propia con datos proporcionados de la compañía (2023)

El gráfico del Estado de Situación financiera de la compañía muestra la declaración anual del 2016 al 2021, el cómo la empresa ha manejado los recursos con los que dispone para poder lograr los objetivos trazados.

Para un mayor entendimiento se realizará el análisis mediante las ratios Financieros de cada ejercicio planteado.

I. Ratios de liquidez:

Las ratios de liquidez son instrumentos financieros empleados para evaluar la habilidad de una compañía para satisfacer sus compromisos financieros de corto plazo. Estos indicadores ofrecen una perspectiva de que tan líquida y estable económicamente la empresa se encuentra al contrastar sus activos líquidos, tales como efectivo y equivalentes de efectivo, con sus pasivos circulantes, como deudas y obligaciones a corto plazo.

Ilustración 32 Ratios de liquidez de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
LIQUIDEZ GENERAL	18658825.04	18431714.64	19412470.45	21623849.49	23780210.31	21102478.47
	7420781.80	6648018.44	6478879.12	7599533.84	11554635.81	5886012.28
TOTAL LIQUIDEZ GENERAL	2.51	2.77	3.00	2.85	2.06	3.59
PRUEBA ACIDA	18658825-15596455	18431715-16109018	19412470-17120981	21623849-18993650	23780210-18695150	21102478-15198824
	7420781.80	6648018.44	6478879.12	7599533.84	11554635.81	5886012.28
TOTAL PRUEBA ACIDA	0.41	0.35	0.35	0.35	0.44	1.00
RATIO DE CAJA	124699.23	25672.78	174691.34	405091.70	1434959.20	1373522.98
	7420781.80	6648018.44	6478879.12	7599533.84	11554635.81	5886012.28
TOTAL PRUEBA ACIDA	0.017	0.004	0.027	0.053	0.124	0.233

Elaboración propia con datos proporcionados de la empresa (2023)

En la imagen se ha calculado las ratios de liquidez de ejercicio 2016 al 2021 con la finalidad de ver la capacidad que tiene la empresa para asumir sus obligaciones a corto plazo, para ello se realizó 3 ratios de medición:

- a) **Liquidez General.** – El resultado de esta herramienta se obtuvo al dividir el activo corriente de la compañía entre su pasivo corriente, tal como se puede observar en el gráfico dando como resultado que en todos los ejercicios la empresa lograba cubrir sus obligaciones a corto plazo, siendo el 2021 el ejercicio donde la empresa podía asumir con sus responsabilidades a corto plazo sin ningún percance.
- b) **Prueba Acida.** – Esta herramienta permite ver que tanto la empresa sin contar el inventario puede asumir sus deudas a corto plazo, para ello en el cálculo inicial al activo corriente se le resta los inventarios y si el resultado es uno o mayor a uno quiere decir que la empresa si puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo sin tener que hacer uso de sus inventarios, en el gráfico podemos observar que solo en el 2021 la empresa podía cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin recurrir a su inventario.
- c) **Ratio de Caja.** - Esta herramienta es más extrema debido a que solo toma en cuenta el efectivo con el dispone para cumplir todas sus obligaciones a corto plazo, como se puede observar en el gráfico aplicando esta lógica en ninguno de los ejercicios la empresa hubiese logrado cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Se dice que es una herramienta extrema porque tendría que la empresa encontrarse en la peor de las situaciones en la que no tenga acceso a ninguno de sus activos.

II. Ratios de endeudamiento:

Son medidas financieras que se utilizan para evaluar el nivel de deuda de una empresa en relación con sus activos, patrimonio neto y otros parámetros financieros clave. Estas ratios proporcionan una visión de la estructura de capital de una empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras.

En la imagen se ha calculado las ratios de endeudamiento de ejercicio 2016 al 2021 con la finalidad de ver que tan solvente era la empresa, para ello se realizó 3 ratios de medición:

Ilustración 33 Ratios de Endeudamiento de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RATIO DE ENDEUDAMIENTO	16158309.90	14895649.08	14071748.27	15562388.89	20307511.06	14624628.08
	5585845.93	6468436.71	7971239.77	8908061.82	6248603.25	9151659.75
TOTAL ENDEUDAMIENTO	2.893	2.303	1.765	1.747	3.250	1.598
RATIO DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	8737528.09	8247630.64	7592869.15	7962855.05	8752875.24	8738615.81
	5585845.93	6468436.71	7971239.77	8908061.82	6248603.25	9151659.75
TOTAL ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	1.564	1.275	0.953	0.894	1.401	0.955
RATIO DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	7420781.80	6648018.44	6478879.12	7595333.84	11554635.81	5886012.28
	5585845.93	6468436.71	7971239.77	8908061.82	6248603.25	9151659.75
TOTAL ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	1.328	1.028	0.813	0.853	1.849	0.643

Elaboración propia con datos proporcionados de la empresa

- a) Ratio de endeudamiento. – El resultado de esta herramienta se obtuvo al dividir el pasivo entre el patrimonio neto, tal como se puede observar en el gráfico; el resultado nos muestra que las deudas superan el recurso propio de la empresa y si esta se hubiese liquidado en ese momento no podrían hacer frente a sus obligaciones con su patrimonio.
- b) Ratio de endeudamiento a largo plazo. - El resultado nos muestra que solo en los ejercicios 2018, 2019 y 2021 la compañía podía hacer frente a sus obligaciones con su patrimonio neto en los demás periodos no se consigue cumplir con las obligaciones a largo plazo.
- c) Ratio de endeudamiento a corto plazo. - El resultado nos muestra que en los ejercicios 2018, 2019 y 2021 la compañía podía hacer frente a sus obligaciones con su patrimonio neto y en los demás periodos no se consigue cumplir con las obligaciones a corto plazo

Ilustración 34 Análisis comparativo del Estado de Situación Financiera de E&J Matthei Maderas Del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A.													
BALANCE GENERAL													
Al 31 de Diciembre del 2016 AL 2021													
NOTA	ACTIVO	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
		Soles	%	Soles	%	Soles	%	Soles	%	Soles	%	Soles	%
	ACTIVO CORRIENTE												
01	CAJA Y BANCOS	124,699	0.57	25,673	0.12	174,691	0.79	405,092	1.66	1,434,959	5.40	1,373,523	5.78
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES	1,291,271	5.94	1,107,447	5.18	621,455	2.82	1,322,693	5.41	2,550,536	9.60	3,436,201	14.45
02	CUENTAS POR COB COMERCIALES RELAC	461,855	2.12	72,103	0.34	-	0.00	54,166	0.22	-	0.00	-	0.00
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	250,838	1.15	5,371	0.03	1,071,160	4.86	308,734	1.26	-	0.00	283,244	1.19
03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	-	-	-	30,000	0.12	-	0.00	-	0.00	-	0.00
04	EXISTENCIAS	15,596,455	71.73	16,109,018	75.40	17,120,981	77.67	18,993,650	77.62	18,695,150	70.40	15,198,824	63.92
05	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	933,706	4.29	1,112,102	5.21	424,183	1.92	509,514	2.08	1,099,565	4.14	810,686	3.41
	Total Activo Corriente	18,658,825	85.81	18,431,715	86.27	19,412,470	88.07	21,623,849	88.37	23,780,210	89.55	21,102,478	88.75
	ACTIVO NO CORRIENTE												
06	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	3,971,085	18.26	4,129,817	19.33	3,903,715	17.71	4,454,548	18.20	4,698,613	17.69	4,953,558	20.83
	Menos: Depreciacion Acumulada	-885,754	-4.07	-1,197,446	-5.60	-1,277,921	-5.80	-1,611,254	-6.58	-1,924,599	-7.25	-2,280,221	-9.59
	Total Activo No Corriente	3,085,331	14.19	2,932,372	13.73	2,625,794	11.91	2,843,295	11.62	2,774,015	10.45	2,673,338	11.24
	INTANGIBLES	-	-	-	-	5,668	0.03	5,668	0.02	5,668	0.02	5,668	0.02
	Menos: Amortización	-	-	-	-	-945	0.00	-2,362	-0.01	-3,779	-0.01	-5,196	-0.02
						4,724	0.02	3,306	0.01	1,889	0.01	472	0.00
	TOTAL ACTIVO	21,744,156	100.00	21,364,086	100.00	22,042,988	100.00	24,470,451	100.00	26,556,115	100.00	23,776,288	100.00
	PASIVO												
	PASIVO CORRIENTE												
07	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	334,765	1.54	149,579	0.70	291,714	1.32	223,233	0.91	91,049	0.34	51,130	0.22
07	CUENTAS POR PAGAR COMER RELAC.	1,780,864	8.19	598,969	2.80	1,519,497	6.89	3,317,004	13.56	4,231,440	15.93	892,364	3.75
08	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	71,983	0.33	62,451	0.29	490,939	2.23	78,897	0.32	60,041	0.23	70,509	0.30
	PROVISIONES VARIAS	31,547	0.15	-	0.00	-	0.00	-	0.00	-	0.00	-	0.00
10	CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	5,201,623	23.92	5,837,020	27.32	4,176,729	18.95	3,980,400	16.27	7,172,106	27.01	4,872,010	20.49
	Total Pasivo Corriente	7,420,782	34.13	6,648,018	31.12	6,478,879	29.39	7,599,534	31.06	11,554,636	43.51	5,886,012	24.76
	PASIVO NO CORRIENTE												
09	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS TERCEROS	8,737,528	40.18	8,223,368	38.49	7,505,368	34.05	7,911,183	32.33	8,752,875	32.96	8,718,648	36.67
10	CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS	-	0.00	-	0.00	-	0.00	9,695	0.04	-	0.00	-	0.00
11	PROVISIONES VARIAS	-	0.00	24,263	0.11	87,501	0.40	41,977	0.17	-	0.00	19,968	0.08
	Total Pasivo no Corriente	8,737,528	40.18	8,247,631	38.61	7,592,869	34.45	7,962,855	32.54	8,752,875	32.96	8,738,616	36.75
	PATRIMONIO												
	CAPITAL	5,090,001	23.41	5,090,001	23.83	5,090,001	23.09	5,090,000	20.80	5,090,000	19.17	5,090,000	21.41
	RESERVA LEGAL	87,022	0.40	87,022	0.41	87,022	0.39	87,022	0.36	87,022	0.33	87,022	0.37
	RESULTADOS ACUMULADOS	-37,887	-0.17	408,821	1.91	1,291,161	5.86	2,794,218	11.42	3,731,040	14.05	1,071,582	4.51
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	446,711	2.05	882,594	4.13	1,503,057	6.82	936,822	3.83	-2,659,458	-10.01	2,903,056	12.21
	Total Patrimonio	5,585,846	25.69	6,468,437	30.28	7,971,240	36.16	8,908,062	36.40	6,248,603	23.53	9,151,660	38.49
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	21,744,156	100.00	21,364,086	100.00	22,042,988	100.00	24,470,451	100.00	26,556,114	100.00	23,776,288	100.00

Elaboración propia con datos proporcionados de la empresa (2023)

En el grafico N° 34 nos muestra el comparativo de los ejercicios anteriores al 2021 y en este podemos apreciar que a pesar de que nuestro resultado del ejercicio es negativo (perdida) la cuenta de caja y bancos es mayor a de los años anteriores, el porcentaje de esta cuenta es de 5.40 por lo cual se podría decir que no hay mucha lógica, pero si evaluamos también las cuentas del pasivo se logra observar que en ese año la cuenta de obligaciones financieras también se ha incrementado, En base a la documentación de la empresa se observa que ese financiamiento se debe al reactiva, beneficio que el estado proporcione con la finalidad de estabilizar aquellas actividades que se vieron afectadas por la pandemia.

Otro detalle que se puede apreciar es que el activo más resaltante de la compañía son sus existencias, esto se debe básicamente a que en el rubro de la madera es necesario contar con un saldo disponible por tiempo de escases y aparte el proceso de acabado de la mercadería que se exporta toma tiempo por ende se tiene que tener almacenado la mercadería ante cualquier requerimiento.

CONCLUSIONES

1. Mediante el Trabajo de Suficiencia se logró demostrar que los beneficios al exportador son de gran importancia para la empresa E&J Matthei Maderas del Perú S.A. ya que genera mayor liquidez dentro del ejercicio, debido a eso era de gran importancia la capacitación al personal por que a raíz que este se implementó las cifras de error en la presentación de las solicitudes disminuyeron significativamente.

2. Se determinó que la falta de planificación tributaria era esencial para poder aprovechar al máximo todos los beneficios fiscales a los cuales podíamos acceder y así lograr una disminución significativa de la carga fiscal.

3. La empresa en los años 2015,2016 y 2017 no logró aprovechar al máximo los beneficios al exportador, sin embargo, con el pasar de los años esta logro adaptarse a todos los cambios que venía proponiendo con la finalidad de que el crecimiento sea mayor y esto se demostró en los años posteriores, aunque la empresa tuvo que enfrentar varios riesgos al final en el plazo analizado logro cumplir sus objetivos.

4. Durante el desarrollo del Proyecto de Evaluación Profesional, se realizó un seguimiento continuo que facilitó la detección de deficiencias en cuestiones tributarias y contables, las cuales se corrigieron de manera oportuna para prevenir posibles contingencias de índole fiscal.

RECOMENDACIONES

1. Seguir capacitando al personal en normas legales ya que en el trabajo de suficiencia profesional se demostró que uno de los factores que influyo en la mejora fue justamente el capacitar a los colaboradores administrativos en temas legales y fiscales.
2. Realizar un análisis exhaustivo de la situación fiscal actual de la empresa, identificando áreas donde se puedan aplicar estrategias de planificación tributaria para reducir la carga impositiva y mejorar la liquidez.
3. Seguir realizando monitoreos constantes en cada proceso dentro de la empresa para que así sea factible ubicar cualquier falencia que se venga desarrollando y se pueda encontrar la mejor solución.
4. Analizar constantemente las cuentas de gastos de la empresa y que estos cuenten con su respectivo sustento para evitar cargas fiscales por reparaciones futuras, además identificar y eliminar cuellos de botella en los procesos operativos para mejorar la eficiencia y reducir los tiempos de espera.

ANEXOS

Gráfico N° 33: Ficha RUC de E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

FICHA RUC : 20503253853
E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A
Número de Transacción : 50409314
CIR - Constancia de Información Registrada
Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/02/2017
Mediante Resolución N° 0230050172398

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: E & J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A
Tipo de Contribuyente	: 26-SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	: 15/11/2001
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/12/2001
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 15/12/2017
Comprobantes electrónicos	: BOLETA (desde 15/12/2017),FACTURA (desde 15/12/2017), (desde 09/09/2022)
Tamaño	: PRINCIPAL

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 1629 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE MADERA; FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE CORCHO, PAJA Y MATERIALES TRENZABLES
Actividad Económica Secundaria 1	: 1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA
Actividad Económica Secundaria 2	: 9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	: 1 - 6602158
Teléfono Fijo 1	: 1 - 4302330
Teléfono Fijo 2	: 1 - 4302600
Teléfono Móvil 1	: 1 - 950686409
Teléfono Móvil 2	: 1 - 981093761
Correo Electrónico 1	: ADMINISTRACION@MATTHEIPERU.COM
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 1629 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE MADERA; FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE CORCHO, PAJA Y MATERIALES TRENZABLES
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: LURIN
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: ---- PREDIO LAS SALINAS
Nro	: -
Km	: -
Mz	: C-12
Lote	: 3
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: KM 33.10 NUEVA PANAMERICANA SUR
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 25/10/2001
Número de Partida Registral	: -
Tomo/Ficha	: 11324668
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Fuente: www.sunat.gob.pe/ (2023)

Gráfico N° 34: Carta de autorización firmada por el Gerente General de la empresa E&J Matthei Maderas del Perú S.A.

E & J MATTHEI MADERAS DEL PERÚ S.A.

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Yo, Jorge Luis Valentín Budge roca identificado con DNI N° 07876825 en mi calidad de Gerente General de la empresa E&J MATTHEI MADERAS DEL PERU S.A. con RUC N° 20503253853, ubicada en Predio las salinas Mz. C-12 LOTE 3, Lurin, Lima, Lima.

OTORGO LA AUTORIZACION,

A la Sra. Juana Maria Flores Chilquillo identificada con DNI N°10075225 bachiller de la carrera de Contabilidad y finanzas de Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para que pueda desarrollar su trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público, dicho trabajo tiene como título "Beneficios tributarios y su incidencia en la liquidez de la empresa E & J Matthei Maderas del Perú S.A. año 2021" para lo cual me comprometo a facilitar la información que sea necesario para que logre brindar posibilidades de mejora en las operaciones de la compañía.

Lima, 04 de setiembre del 2023

E&J MATTHEI MADERAS DEL PERÚ S.A.


 JORGE LUIS BUDGE ROCA
 Gerente General
 DNI 07876825

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayala, G. (2022, setiembre), Impacto de beneficios tributarios y su incidencia en la liquidez de las PYMES del sector comercial del cantón Milagro periodo 2018 – 2021, tesis de Pregrado en Finanzas Mención Tributación, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, Ecuador.
- Bravo, J. (2017). Fundamentos de Derecho Tributario (quinta edición). Lima, Perú: Crea libros.
- Davila, R. (2021, setiembre 13), Los Beneficios Tributarios Y Rentabilidad Agroexportadora De Las Cooperativas Cacaoteras De La Provincia De Leoncio Prado, 2018 – 2020, Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad nacional agraria de la selva, Perú.
- Eugene F. Brigham (2018) Fundamentals of Financial Management, define la liquidez empresarial, pp 23.
- Estrategias de planificación fiscal comercial (s.f) <https://www.hco.com/es-us/insights/estrategias-de-planificacion-fiscal-comercial>
- Forest Stewardship Council (2023) Certificación FSC, <https://es.fsc.org/es-es/sistema-fsc/historia-de-fsc>
- IFRS Foundation (s.f.). Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales, recuperado de *chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2020%20-%20Contabilizaci%C3%B3n%20de%20las%20Subvenciones%20del%20Gobierno%20e%20Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar%20sobre%20Ayudas%20Gubernamentales.pdf*
- Morán, N. (2021, marzo), Beneficios e Incentivos Tributarios y su Incidencia en la Liquidez de las Empresas del Sector Atunero de la Ciudad de Manta Provincia de Manabí, tesis de Pregrado

en Finanzas Mención tributación, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, Ecuador.

Mendoza, A. (2019). Beneficios Tributarios: Problema Fiscal Pendiente, Lima: Oxfam. De https://cngcdn.oxfam.org/Perú.oxfam.org/s3fspublic/file_attachments/BeneficiosTributarios2019.pdf

Mamani, R. (2021) Incidencia De La Cultura Tributaria En La Recuperación Del Impuesto General A Las Ventas En Organizaciones No Gubernamentales De Perú, pp 43-44.

Mayo, J. (2021, octubre 4), Qué es el Drawback y cuáles son los requisitos para acceder al beneficio, extraído de <https://www.zurulatam.com/blog/que-es-el-drawback-y-cuales-son-los-requisitos-para-acceder-al-beneficio/>

Obligación tributaria (2023) recuperado de <https://konfio.mx/tips/diccionario-financiero/que-es-una-obligacion-tributaria/>

Ramos, D. (2022, Setiembre), Efectos De Los Beneficios Tributarios En La Liquidez De Las Empresas Agroexportadoras De Palta En Lima Metropolitana 2019-2020, tesis para optar el título de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Smith, J. A. (2019). Tax Planning and Strategy.

Sotil S. (s.f.) Reglamentan nuevo requisito para ejercer el derecho al crédito fiscal o cualquier otro beneficio vinculado con la devolución del IGV, extraído de <https://www.ellb.com.pe/reglamentan-nuevo-requisito-para-ejercer-el-derecho-al-credito-fiscal-saldo-a-favor-del-exportador-o-cualquier-otro-beneficio-vinculado-con-la-devolucion-del-igv/>