UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” - HUANUCO

DIRECCIÓN UNIVERSITARIA DE INVESTIGACION



PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

EL IMPACTO EXONERACIONES TRIBUTARIAS EN EL DESARROLLO DE LA REGIÓN HUÁNUCO 2013

**RESPONSABLES:**

Dr. CAYTO MIRAVAL TARAZONA - COORDINADOR.

EAP de Ciencias Contables y Financieras – Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Mg. JOSÉ FALCÓN RIVAGUERO.

EAP de Ciencias Contables y Financieras – Facultad de Ciencias Contables y Financieras

CPC. YÓNEL CHOCANO FIGUEROA.

EAP de Contables y Financieras – Facultad de Ciencias Contables y Financieras

CPC. TEODOMIRO ARIAS FLORES.

EAP de Contables y Financieras – Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**HUÁNUCO - PERU**

**2 O 14**

**ÍNDICE Pág.**

Planteamiento del problema 2

Objetivos 4

Justificación 4

Marco teórico 4

Hipótesis 5

Diseño metodológico 5

Aspecto administrativo 6

Esquema tentativo del Informe final 6

Referencias bibliográficas 8

**TÍTULO**

EL IMPACTO EXONERACIONES TRIBUTARIAS EN EL DESARROLLO DE LA REGIÓN HUÁNUCO 2013

1. **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**
	1. **Identificación Problema**

Las exoneraciones tributarias de las regiones es un suceso complejo que haestado involucionado desde diferentesaspectos, por eso llama la atención de los investigadores. No existe trabajos que intentan explicar este fenómeno, y por lo mismo no tenemos, ni encontramos una explicación del mismo. Con este trabajo de investigación se hará una aportación para explorar la responsabilidad socialde las empresas, el cambio de actitud de las empresas hacia la población y la implementación del desarrollo regional, lo que le significa nuevasdimensiones, dentro del mercado global. Simboliza, también, una transformacióncoyuntural que es obligatoria paraincursionar en el mercado internacional en forma más competitiva.

La Región Huánuco, considerada zona selva mediante Ley N° 15600 desde el año 1962, ha gozado con esta ley de exoneraciones tributarias hasta el año 1980; posteriormente se promulgó la Ley General de Industrias Nº 23407 que exoneraba del impuesto a la renta a las empresas industriales de la zona selva (Huánuco) vigente hasta el año 2000; igualmente con la promulgación de la ley Nº 27037 de Promoción de la Inversión en la Amazonía, obtuvimos beneficios de exoneraciones tributarias durante más de 45 años; en nuestra región no hubo inversiones públicas ni privadas de gran envergadura que haya beneficiado a la población y generado un crecimiento económico favorable para salir de nuestros álgidos problemas, como son: desempleo, analfabetismo, desnutrición, pobreza y extrema pobreza, ocupando en este último el primer lugar de entre las regiones amazónicas más pobres del país.

En lo que se refiere a la exoneración del IGV, este impuesto es conocido como un **impuestoindirecto**, es decir que se traslada el IGV al consumidor final, por lo tanto el impuesto no lo paga el comerciante sino el pueblo, y por ende el beneficio debió llegar a ellos y no quedarse en poder de los comerciantes. Por lo cual con la ley de la Inversión en la Amazonía, el comerciante obtuvo una ganancia sobre el margen de sus utilidades (de 1% a 6%); el consumidor final no se benefició con la adquisición de productos a un menor precio, más por el contrario costaban igual y/o más que en Lima o Huancayo pese que estas ciudades se encuentran afectos al IGV y no gozan de ninguna exoneración tributaria.

Las 4 provincias y 23 distritos deldepartamento de Huánuco -**Leoncio Prado:** RupaRupa, Daniel Alcides Carrión, HermilioValdizán, José crespo y Castillo, Luyando**; Puerto Inca:** Puerto Inca , Codo del Pozuso, Honoria, Tournavista, Yuyapichis**; Marañón:** Huacrachuco, Cholón , Buenaventura**;Pachitea:** PanaoChaglla, Molinos, Umari; Los distritos de: Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Amarilis, Conchamarca, Tomayquichua, Monzón y las capitales de la provincia de **Huánuco, Ambo y Pillco Marca** comprendidos en la Ley de la Amazonía, se **encuentra en desventajas tributarias** porque **sólo** tenemos el beneficio de **exoneración del IGV en la venta** de los bienes y servicios; y no gozamos del beneficio del Reintegro Tributario del IGV, como sítienen los departamentos de **Loreto, Ucayali, Amazonas y Madre de Dios**, por estar comprendidos en el Art. 48del TUO de la Ley del IGV e ISCdel D.S. Nº 055-99-EF, es decir les devuelven el IGV pagado por las compras de bienes para ser consumidos en la misma región selva.Por lo que la Ley 27037, en la Región Huánuco, no fue atractivo para la inversión privada, trayendo como consecuencia el éxodo de las inversiones hacia Ucayali, por gozar del Reintegro Tributario, ejemplo: La Molinera KUENEN Y DUANEN y otros.

Asimismo se hancreado empresas fantasmas o filiales en la región selva, para eludir y evadir los tributoscon la finalidad de obtener la devolución del IGV, para luego comercializar los productos liberados de IGV a menor precio en zonas afectas a dicho tributo (Huánuco, Pasco, Huancayo Lima y otros); propiciando con ello una competencia desleal y el cierre de muchas empresas comerciales que formalmente contribuyen al fisco.

Los departamentos de Loreto, Ucayali y Madre de Dios,están exonerados del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) aplicable al petróleo, gas natural y sus derivados, en aplicación del Art. 14º de la Ley de Inversión en la Amazonía; este beneficio ha perjudicado a los empresarios de combustibles de nuestra región, porque han disminuido sus ventas debido a la proliferación del contrabando constante del combustible por comerciantes inescrupulosos, que evadiendo los controles de la PNP, SUNAT trasladan los combustibles hacia los departamentos de Huánuco, Pasco, Junín, Lima y otros.

* 1. **Definición del Problema**

El problema que enfoca esta investigación, se define a continuación:

La Región Huánuco, desde el año 1962 hasta la actualidad ha gozado de los incentivos y exoneraciones tributarias, a los comerciantes.

* 1. **Formulación del Problema**

**Problema General**

¿Cuál es el impacto de las exoneraciones tributarias en el desarrollo de la Región Huánuco?

**Problemas Específicos**

 ¿Cuál es el grado de desarrollo que generaron las exoneraciones tributarias a la Región?.

 ¿En qué medida se pueden identificar las variables que afectan el desarrollo sostenible de la Región y del país?

 ¿Cuál es el modelo que apoya a mejorar la incidencia de las exoneraciones tributarias en el desarrollo de la Región Huánuco?

1. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**
* Determinar elgrado de desarrollo que propiciaron las exoneraciones tributarias a la Región.
* Identificar quévariables afectan el desarrollo sostenible Regional y Nacional.
* Señalar un modelo que apoye a mejorar laincidencia de las exoneraciones tributarias en el desarrollo de la Región Huánuco.
1. **JUSTIFICACIÓN**

El presente proyecto es importante porque coadyuvaráa incrementar la expectativa de desarrollo dela Región y el país; simbolizandoun aporte a la Academia en este rubro del conocimiento, encauzando dicho resultado mediante la unidad de investigación especializada de la Universidad Nacional HermilioValdizán.Se plantea esta investigación por la relevancia del proceso de desarrollo, con el propósito de mejorar el mismo y generar unanueva cultura empresarial orientada al análisis.

La presente investigación ayuda al empresario a adquirir conciencia de loscomponentes que necesita para tener éxito en la función social y así tenerherramientas que ayuden a un desempeño más eficiente que impacte en el futuro dela empresa que administra.

1. **MARCO TEÓRICO**

Se tiene dentro del Marco Teórico, lo siguiente:

1. La Ley de Promoción de Inversión en la Amazonía N° 27037, vigente a partir del 01-01-1999, en el Art. 3º inciso a) define que se encuentra inmersas los departamentos de: Loreto, San Martín, Ucayali, Madre de Dios y Amazonas y las provincias y distritos indicados en el Inciso b), c), d), e), g), h), i), j),k) precisamente en el Inciso e) detalla a la **Provincia de Leoncio Prado, Puerto Inca, Marañón y Pachitea, los Distritos de Monzón, Churubamba, Santa María del Valle, Chinchao, Huánuco, Amarilis, Conchamarca, Tomayquichua y Ambo del Departamento de Huánuco**; **PillcoMarka** fue incluido por ley posteriormente, quienes se encuentran exonerados del IGV (por las **ventas** realizadas)
2. El D.S-055-99-EF que rige el IGV e ISC a nivel nacional, en el Art. 48º beneficia con el REINTEGRO TRIBUTARIO del Impuesto General a las Ventas (por las **compras** realizadas), a los comerciantes de la REGIÓN SELVA considerados en el Art. 45 de la misma, que son los Departamentos de : **Loreto, San Martín, Ucayali, Madre de Dios y Amazonas.**
3. Nuestras provincias y distritos del departamento de Huánuco inmersos en la Ley 27037 no gozan del beneficio de **Reintegro Tributario** por no estar considerados como REGION SELVA.
4. El beneficio de exoneración que alcanza a Huánuco sus provincias y distritos comprendidos en la Ley de Inversión en la Amazonía son las siguientes: **Exoneración del IGV** en las Ventas de bienes y servicios realizados dentro del territorio de la Amazonía; el **Crédito Fiscal Especial del IGV en 25%** para las ventas fuera de la Amazonía según Art. 11 de la ley, reducción del porcentaje **del Impuesto a la Renta** del 30% al 10% solo para las actividades de agropecuaria, acuicultura, turismo, pesca extracción y transformación forestal ; **Exoneración el Impuesto a la Renta para las actividades agraria** y/o de transformación de los productos calificados como CULTIVO NATIVOS; **Reducción del valor de base imponible de los predios** en un 8 % que influye en un menor pago del Impuesto predial .
5. A solicitud de la Región San Martín se promulgo la Ley Nº 28575 de fecha 06 de julio de 2005 para ser excluido de los incentivos tributarios establecido en el Art. 48 del D.S. 055-99-EF, referido al REINTEGRO TRIBUTARIO; a cambio de la eliminación de los incentivos tienen una transferencia a favor del Gobierno Regional la suma de S/. 45’000,000.00 (Cuarenta y cinco millones de Nuevos Soles) por año, para incrementar la inversión pública en la Región de San Martín.
6. Ante la eliminación de exoneraciones de tributos de la Ley Nº 27037 a partir del 01 de enero de 2009 y respecto a la eliminación de los incentivos tributarios (Reintegro Tributario)del D.S-055-99-EF a partir del 1 de julio de 2007, cabe realizar un análisis sobre las implicancias que ha tenido para el departamento de Huánuco.
7. **HIPÓTESIS**

Sí, hay exoneraciones tributarias, entonces, tienen impacto en el desarrollo de la Región Huánuco.

1. **DISEÑO METODOLÓGICO**
	1. **Tipo de investigación**

Este trabajo de investigación se inscribe dentro de las investigaciones descriptivas.

* 1. **Método**

Los métodos que se emplearán son los siguientes: el descriptivo, el analítico, el deductivo y el inductivo; de modo paralelo y simultáneamente, según los eventos que se examinarán.

* 1. **Diseño de Investigación**

Se acudirá alaSUNAT Huánuco y a las empresas, por el lapso que ha sido establecido en el cronograma de acciones, para recoger información respecto de las unidades de análisis elegidas previamente, de acuerdo al procedimiento descrito para la selección de la muestra, mediante el muestreo no probabilístico.

* 1. **Población y muestra**

La población lo constituye, el 100% de las empresasregistradas en la Oficina de la SUNATHuánuco, enel año 2013, y la muestra está representada por 5% de los expedientes seleccionados por los investigadores, al azar de las empresasde la Región.

* 1. **Relación de variables**

***V.I.:***Las Exoneraciones tributarias

***V.D.:*** Impacto enel desarrollo de la Región Huánuco.

* 1. **Fuentes**

Las fuentes serán primarias de manera principal y secundaria de forma complementaria, en laejecución del presente trabajo de investigación, enmarcado en las líneas de investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

* 1. **Técnicas e instrumentos de recopilación de datos**
* Obtención de Información.- Para dicho propósito se utilizará el análisis documental de los informes, las encuestas y las entrevistas a los empresarios locales, ya sean personas naturales o personas jurídicas.
* Tratamiento de Datos.- La muestra se ha determinado de manera no probabilística, en este caso, los informes seleccionados por los investigadores; constituyéndose a su vez en las unidades de análisis.
* Recolección de Datos.- Generado los procedimientos de carácter operativo, estadístico y de informática utilizados para la determinación de los diversos casos, se requiere el uso de instrumentos como la observación directa de los mencionados hechos y casos, archivados en la SUNATHuánuco y en las empresas.
	1. **Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de datos**
* Diseño y Análisis Estadístico.- Los datos recopilados serán procesados en matrices de doble entrada por caso y por tipo de empresa. Los datos clasificados y agrupados bajo la forma de tablas estadísticas deben ser analizados e interpretados y contrastados con la hipótesis.
* Respecto a la validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección, hay que precisar que se posee un nivel adecuado del mismo.
1. **ASPECTO ADMINISTRATIVO**
	1. **Cronograma de acciones**

**2014**

Ene-Feb Mar-AbrMay-Jun Jul-Ago Set-Oct Nov-Dic

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.- Aprob. del proyecto **XXX**

2.- Recolección de datos **XXX**

3.- Procesam. de información **XXX**

4.- Elaboración del borrador **XXX**

5.- Revisión del borrador **XXX**

6.- Presentación del informe final **XXX**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* 1. **Asignación de recursos**

 Recursos Humanos

 El investigador – coordinador, es el responsable de todas las actividades del proyecto de investigación.

 Recursos Materiales

a) Papeles y útiles de escritorio

b) Materiales de impresión

c) Materiales de Espiralado

d) Otros

* 1. **Presupuesto**

Presupuesto y costo del trabajo de investigación

a) Recursos Humanos 5,760.00 ***Partida Genérica 01***

b) Recursos Materiales 1,800.00 ***Partida Genérica 02***

c) Imprevistos 760.00 ***Partida Genérica 03***

TOTAL **S***/.*8,320.00

* 1. **Control y evaluación**

El proceso de control, seguimiento y evaluación de este trabajo de investigación correrá a cargo, en primera instancia del Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y en segundo término, por el Consejo Consultivo de la Dirección Universitaria de Investigación (DUI) de la Universidad Nacional “HermilioValdizán” – Huánuco.

1. **ESQUEMA TENTATIVO DEL INFORME FINAL**

**CAPITULO I**

**ELPROBLEMADEINVESTIGACIÓN**

1.1 Descripcióndel problema.

1.2 Formulacióndel problema.

**-**Problemageneral.

**-** Problemasespecíficos

**CAPITULO III**

**ASPECTOS CIENTÍFICOS DEL PROYECTO**

2.1 ObjetivoGeneralyobjetivosespecíficos.

2.2 Hipótesisy/osistemadehipótesis.

Variables

2.3 Matriz de consistencia del Proyecto

2.4 Justificacióneimportancia.

2.5 Limitaciones

**CAPITULO III**

**MARCOTEÓRICO**

3.1 Antecedentes.

3.2 Bases teóricas.

- Definicionesconceptuales.

3.3 Basesepistémicas.

**CAPITULO IV**

**MATERIAL Y MÉTODOS**

4.1 Metodología utilizada en el proceso de investigación científica

4.2 Tipode investigación.

4.3 Diseñoyesquemade la investigación.

4.4 Poblaciónymuestra.

4.5 Definiciónoperativadel Instrumentosde recoleccióndedatos.

4.5 Técnicasde recojo, procesamientoypresentacióndedatos.

**CAPITULO V**

**RESULTADOS**

5.1 Presentarlosresultadosdeltrabajodecampoconaplicaciónestadística,mediante distribuciones de frecuencias, gráficos.

5.2 Contrastación de las hipótesis.

5.3 Prueba de hipótesis (en caso de haberlo formulado).

**CAPITULO VI**

**DISCUSIÓN**

6.1 Contrastaciónde los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas.

6.2 Aporte científico de la investigación.

**CAPITULO VII**

**CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES**

6.1 Conclusiones

Las conclusiones deben estarrelacionadasconlasaccionesrealizadas durantela investigación, indicado cada uno de ellos en los objetivos específicos.

6.2 Recomendaciones

Cadasugerenciadeberesponderacadaconclusión,estableciendounaunidadde criterios.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**: Indicar la relación del material bibliográfico, hemerográfico, y otras fuentes de consulta como informes científicos, journal, revistas científicas, bases de datos, información obtenida de bibliotecas virtuales, internet y otras fuentes de información digital o de uso masivo.

El ingreso o entrada de la bibliografía debe hacerse según orden alfabético y según el estilo recomendado por la Dirección Universitaria de Investigación (se recomienda el estilo Vancouver).

**ANEXOS**

Presentar los documentos obtenidos de fuentes documentales e instrumentos de recolección de datos, así como las fuentes de verificación de las actividades realizadas por cada uno de los integrantes del equipo de investigación y de acuerdo a los objetivos formulados en el proyecto.

1. **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**
	* + - * *Autores:*
* Arancibia Cueva, Miguel “Manual del Código Tributario”, Pacífico Editores, Lima, 2012.
* Robles Moreno, Carmen y otros “Código Tributario - Doctrina y Comentarios”, Pacífico Editores, Lima, 2009.
* Yacolca Estares, Daniel “Tratado de DerechoProcesalTributario”, Pacífico Editores, Lima, 2012.
	+ *Instituciones o Eventos y Hemerografía:*
* Decreto Supremo 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario, Diario “El Peruano”.
* Ley Nº 27037 de Promoción de la Inversión en la Amazonía, (30/12/98), Diario “El Peruano”, Lima, 1998.
* XXI Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú, Ayacucho, 2008.
* Plan Regional Concertado de Promoción de Micro y Pequeña Empresa Región –Huánuco 2004- 2010 Gobierno Regional Huánuco, Imprenta Editorial Gutemberg E.I.R.L., Huánuco, 2004.
* Texto Único Ordenado del Impuesto General a las Ventas e ISC, Pioner de Actualidad Tributaria, de la Revista Actualidad Empresarial, Lima, 2013.
* Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, Pioner de Actualidad Tributaria, de la Revista Actualidad Empresarial, Lima, 2013.
	+ *Web:*
* <http://redalyc.uaemex.mx>
* [www.scielo.br](http://www.scielo.br)

.