



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS  
INTERNACIONALES

“INCIDENCIA DEL USO DEL DRAWBACK EN LAS  
MYPES EXPORTADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN  
EL DISTRITO DE LA VICTORIA, LIMA DURANTE EL  
PERÍODO 2015 - 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

**Licenciado en Administración y Negocios Internacionales**

**Autor:**

De Los Santos Castañeda, Maria del Pilar

**Asesor:**

Mg. Tannert Rengifo Trudy

LIMA – Perú

2019

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad problemática .....	12
1.2. Formulación del problema.....	13
1.2.1. <i>Problema General</i> .....	13
1.2.2. <i>Problema Específico</i> .....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones .....	13
1.5. Objetivos .....	14
1.5.1. <i>Objetivo general</i> .....	14
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	14
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>15</b>
2.1. Antecedentes .....	15
2.1.1. <i>Antecedentes del Drawback</i> .....	15
2.1.1.1. <i>Nacionales</i> .....	15
2.1.1.2. <i>Internacionales</i> .....	21
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. <i>Drawback</i> .....	24
2.2.1.1. <i>Antecedentes del DRAWBACK</i> .....	25
2.2.1.2. <i>Requisitos para solicitar el acogimiento</i> .....	26
2.2.1.3. <i>Procedimiento para solicitar el Drawback</i> .....	27
2.2.1.4. <i>Beneficiarios</i> .....	27
2.2.1.5. <i>Insumos que dan lugar al beneficio</i> .....	28
2.2.2. <i>Las Micro y Pequeñas Empresas</i> .....	28
2.2.2.1. <i>Definición MYPE</i> .....	28
2.2.2.2. <i>Características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas:</i> .....	29
2.2.2.3. <i>Importancia de las Micro y Pequeña Empresas:</i> .....	30
2.2.2.4. <i>MyPes en el Perú</i> .....	31
2.2.2.5. <i>Registro de las MyPes</i> .....	32
2.2.2.6. <i>Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) exportadoras en el Distrito de La Victoria</i> .....	32
2.2.3. <i>Entorno Económico</i> .....	33
2.3. Hipótesis .....	33
2.3.1. <i>Hipótesis General</i> .....	33
2.3.2. <i>Hipótesis específicos</i> .....	33
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....</b>	<b>34</b>
3.1. Operacionalización de Variable .....	34
3.1.1. <i>Variable</i> .....	34
3.2. Diseño de investigación .....	35
3.2.1. <i>Descriptivo:</i> .....	35
3.2.2. <i>No Experimental</i> .....	35

3.2.3.	<i>Investigación Longitudinal</i> .....	35
3.3.	Unidad de estudio .....	35
3.4.	Población .....	35
3.5.	Muestra .....	35
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	36
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos .....	36
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS</b> .....		<b>38</b>
4.1.	Conocimiento sobre la Régimen Aduanero Drawback .....	38
4.1.1.	<i>¿Qué es el Drawback?</i> .....	38
4.1.2.	<i>¿Cuál es el porcentaje de la tasa vigente del Drawback hasta la actualidad? ...</i>	39
4.1.3.	<i>Marco legal del Régimen Del Drawback, cuál de las Cuatro es la correcta</i> .....	39
4.1.4.	<i>De acuerdo a los requisitos, marque V o F según corresponda</i> .....	40
4.1.5.	<i>¿Cuál es la alternativa correcta con respecto a los insumos que pueden ser utilizados para acogerse al Drawback?.....</i>	41
4.1.5.1.	<i>Escribir V o F, los insumos que se utilizan pueden ser adquiridos .</i>	41
4.1.6.	<i>Documentos, marque la respuesta correcta.</i> .....	42
4.2.	Exportaciones de Prendas de Vestir durante el 2015 al 2018 .....	42
4.2.1.	<i>Evolución de las exportaciones en valor FOB en Lima en el sector Textil durante el periodo 2015 al 2018.....</i>	43
4.2.2.	<i>Evolución de las exportaciones Según Volumen en Lima en el sector Textil durante el periodo 2015 al 2018.....</i>	44
4.3.	El impacto económico que tiene el Drawback frente a las MyPes exportadoras del distrito de la Victoria. ....	44
4.3.1.	<i>De acuerdo al número de exportaciones, indique cuantas operaciones de exportación usualmente realiza durante el año.....</i>	44
4.3.2.	<i>De acuerdo al número de restituciones de Drawback, durante el año cuantas restituciones obtiene.....</i>	45
4.3.3.	<i>Cuál es el promedio del monto exportado en US\$ a valor FOB, que realiza su empresa anualmente. ....</i>	45
4.3.4.	<i>El reembolso del Drawback obtenido le sirvió como un fondo de Reinversión, Si o No y ¿Por qué?.....</i>	46
4.3.5.	<i>Cree usted, que al usar Drawback obtuvo beneficios para la empresa. Si o No ¿Por qué?.....</i>	46
4.3.6.	<i>Durante el periodo 2015 al 2018, ¿Cómo les afecto el cambio de tasa? .....</i>	46
4.3.7.	<i>¿Qué otro régimen utilizaría del caso eliminen el Drawback? .....</i>	46
4.4.	Hipotesis .....	47
4.4.1.	<i>Hipótesis General</i> .....	47
4.4.2.	<i>Hipótesis específicos</i> .....	47
<b>CONCLUSIONES</b> .....		<b>48</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		<b>49</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....		<b>50</b>
<b>ANEXOS</b> .....		<b>55</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia.....		55
Anexo 2. Formato de Exámen.....		57
Anexo 3. Formato de Entrevista.....		59

Anexo 4. Formato de Guía de Revisión Documental .....	60
Anexo 5. Listado de MyPes Exportadora .....	61
Anexo 6. Respuestas de Entrevista por Empresa .....	62
Anexo 7. Resultados .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Descripción de los 4 insumos que dan lugar al beneficio del Drawback .....	28
Tabla 2: Características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas .....	29
Tabla 3 Mi MyPe formales, según regiones, 2012 - 2016 .....	32
Tabla 4 Operacionalización de Variable .....	34
Tabla 5 ¿Qué es el Drawback? .....	38
Tabla 6 Porcentaje Vigente del Drawback .....	39
Tabla 7 Marco legal del Drawback .....	39
Tabla 8 Cuadro de Respuesta de la pregunta cuatro del examen .....	40
Tabla 9 Insumos que pueden ser utilizados para acogerse al Drawback .....	41
Tabla 10 Respuesta de la procedencia del insumo utilizado en el Drawback .....	41
Tabla 11 Documentos obligatorios en el Drawback .....	42
Tabla 12 Exportaciones con Drawback en valor FOB Prendas de Vestir 2015 - 2018 .....	43
Tabla 13 Exportaciones con Drawback en volumen Prendas de Vestir 2015 - 2018 .....	44
Tabla 14 Exportaciones de las empresas encuestadas .....	44
Tabla 15 Restitución de Drawback .....	45
Tabla 16 Ingresos en Dólares por Valor FOB exportado .....	45

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Muestra los Requisitos que una empresa necesita para solicitar el acogimiento del Drawback según SUNAT .....	26
Ilustración 2 Presenta los procedimientos que una empresa tiene que realizar para solicitar Drawback.....	27

## RESUMEN

La presente tesis tiene por objetivo describir de qué manera el uso del Drawback incide en las Micro y Pequeñas empresas exportadoras de Prendas de Vestir que están localizadas en el distrito de La Victoria, departamento Lima, Perú, para lo cual se ha realizado un análisis para corroborar la incidencia del uso del régimen aduanero.

A lo largo de los años Perú ha sido uno de los principales exportadores a nivel mundial, sin embargo en los últimos años las exportaciones han bajado, para esto el Gobierno Peruano está poniendo en práctica diferentes maneras de seguir incentivando a las empresas y de esta manera estas continúen exportando. Uno de los incentivos es el régimen aduanero Drawback, si bien es cierto es muy beneficioso para los exportadores y les ayuda a ser empresas competitivas, son ellos mismos quienes no lo saben aplicar, es por esa razón que se decidió estudiar la incidencia del uso del Drawback en las MyPes exportadoras de Prendas de Vestir del distrito de La Victoria durante el periodo 2015 al 2018.

Para demostrar la hipótesis de la investigación se ha tomado una muestra de seis Micro y Pequeñas empresas del distrito de La Victoria, departamento de Lima, quienes resolvieron un examen y entrevista. Las cuales han sido formuladas estratégicamente para evaluar la incidencia del uso del Drawback en sus empresas.

En términos generales, los resultados obtenidos en el presente análisis indican que algunos de los empresarios de prendas de vestir del distrito de La Victoria no tienen un amplio conocimiento del Drawback. Por tal motivo, se han propuesto recomendaciones al final del presente trabajo de investigación.

Palabras claves: Drawback; MyPes Exportadoras; Prendas de Vestir

## ABSTRACT

The objective of this thesis is to describe how the use of the Drawback affects the Micro and Small exporting companies of Apparel that are located in the district of La Victoria, Lima, Peru, for which an analysis has been carried out, corroborate the incidence of the use of the customs regime.

Throughout the years, Peru has been one of the main exporters worldwide, however in recent years exports have fallen, for this the Peruvian Government is putting into practice different ways to continue encouraging companies and in this way they continue exporting. One of the incentives is the Drawback customs regime, although it is true that it is very beneficial for exporters and helps them to be competitive companies, they are the ones who do not know how to apply it, that is why it was decided to study the incidence of the use of the Drawback in the exporting MyPes of Garments of the district of La Victoria during the period 2015 to 2018.

To demonstrate the hypothesis of the investigation, a sample of six Micro and Small companies of the district of La Victoria, department of Lima, who resolved an examination and interview, was taken. Which have been strategically formulated to evaluate the incidence of the use of Drawback in their companies.

In general terms, the results obtained in the present analysis indicate that some of the garment entrepreneurs of the La Victoria district do not have extensive knowledge of Drawback. For this reason, recommendations have been proposed at the end of this research work.

Keywords: Drawback; Exporting MyPes; Clothing



## **NOTA DE ACCESO**

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

## REFERENCIAS

- ADEX (2015). *Boletín semanal Perú Exporta del 01 al 07 de Mayo del 2015*. Recuperado el 15 de Julio de 2018 en: [http://www.adexperu.org.pe/Descargas\\_Documentos/boletin\\_/boletin\\_semanal\\_peru\\_expo\\_rta\\_n121.pdf](http://www.adexperu.org.pe/Descargas_Documentos/boletin_/boletin_semanal_peru_expo_rta_n121.pdf)
- ADEX (2017). *Boletín de Comercio Exterior Marzo de 2017*. Recuperado el 05 de Julio del 2018 en: [http://www.adexperu.org.pe/images/Boletines/Comercio\\_Exterior/Boletin\\_de\\_Comercio\\_Exterior\\_Mayo\\_2017\(Data%20a%20marzo%202017\).pdf](http://www.adexperu.org.pe/images/Boletines/Comercio_Exterior/Boletin_de_Comercio_Exterior_Mayo_2017(Data%20a%20marzo%202017).pdf)
- Álvarez Díaz, A. (2014). *XL SEMINARIO DE DERECHO ADUANERO*. Recuperado el 05 de Julio de 2018 en: [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XL\\_dcho\\_aduanero\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XL_dcho_aduanero_2014.pdf)
- Amores R., P (2013). *Evaluación del impacto de la aplicación de la devolución condicionada de tributos (Drawback) para la competitividad de las exportaciones y la economía del Ecuador*. (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Arbulú, J., & Otoyá, J. J. (2006). *Características e importancia de la pyme en nuestra economía*. Revista de Egresados. Recuperado del 05 de Julio del 2018 en: <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Ávila Cuadra, B (2014). *Los Efectos De La Aplicación Del Drawback En Las Exportaciones Desde Su Vigencia En El Sistema Legal Peruano*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Barboza Paredes, M., & Carrasco Salaverry, C. (2015). *Influencia de la restitución simplificada de derechos arancelarios – Drawback, en las exportaciones no tradicionales Peruanas durante el periodo 1995 - 2014*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada del Norte, departamento de Trujillo, Perú.
- Barzola Castro, G., & Quiñonez Castro, H. (2016). *Propuesta de recuperación del Drawback de la empresa Firesky S.A. para mantener y fomentar la exportación de banano en el período 2015*. (Tesis de Licenciatura), Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Cáceres Catillo, D. (2014). *La aplicación del Drawback y el Nivel de Exportaciones en las empresas de productos Agropecuarios y Pesqueros de la Región Tacna, Periodo 2009-2012* (tesis de Maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, departamento de Tacna, Perú.
- Cámara De Comercio de Lima: MyPes. Recuperado el 12 de Mayo de 2018 en: <http://m.camaraLIMA.org.pe/principal>.

- Chava Cruzado, C., & Mujica Bocanegra, F. (2016). *El Drawback como alternativa de financiamiento en la empresa CAMPOSOL de la ciudad de Trujillo – Perú en el Año 2013*. (tesis de Licenciatura), Universidad Privada Antenor Orrego, departamento de Trujillo, Perú.
- Cruz Marroquín, K (2013). *Drawback: a la luz del principio de legalidad*. (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado. Pontificia Universidad Católica del Perú, PUCP, LIMA, Perú.
- Cómo entender los cambios en el Drawback (21 de Octubre del 2016). *Diario Gestión*. Recuperado el 12 de Mayo del 2018 en: <https://gestion.pe/tu-dinero/entender-cambios-drawback-148366>
- Decreto Supremo, *Reglamento Del Decreto Legislativo Que Crea El Régimen Mype Tributario Del Impuesto A La Renta (2017)*, N.º 403-2016-EF. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/mypeIR/dl1269.pdf>.
- Diario Oficial El Peruano, Decreto Legislativo 1053 y sus modificaciones. 2011
- Diario Oficial El Peruano, Decreto Supremo N° 013 – 2013 – PRODUCE, *Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial*. Artículo 4. Promulgada el 28 de Diciembre de 2013  
  
Diario Oficial el Peruano, Ley N° 28015, *Ley de Promoción y Formalización de la Micro Y Pequeña Empresa*. Artículo 2. Promulgada el 03 de Julio del 2003
- Domínguez Hernández, A. (2013). *Desarrollo e impacto del programa IMMEX en México*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma de México, UNAM, Ciudad de México, México.
- Escalera Chavez, M. (2007). *El Impacto de las características Organizacionales e Individuales de los dueños o administradores de las pequeñas y medianas empresas en la toma de decisiones financieras que influyen en la maximización del valor de la empresa* (Tesis Doctoral). Universidad Autónoma de San Luís Potosí, San Luis Potosí, Mexico.
- Flores Velarde, F., Rojas Vargas, M., Rojas Vega, S., Taza Pimentel, B. (2016). *Incidencia de la reducción de la tasa del Drawback en la competitividad del sector exportador de prendas de vestir durante el 2011 al 2015*. (tesis de Licenciatura). Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas. Departamento de Lima, Perú.
- Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú (2011). *Revista del departamento académico de ciencias administrativas*.
- Garay Panchana, J. (2016). *Incidencia del Drawback en los exportadores ecuatorianos en el 2015*” (tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

- Gómez Chávez, M (2016). *¿Es acaso Perú pasible de ser sancionado por la Organización Mundial del Comercio (OMC) debido al Drawback?* (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado. Pontificia Universidad Católica del Perú, PUCP, LIMA, Perú.
- Gómez Chávez, M (2016). *El Drawback como alternativa de financiamiento en la empresa Camposol de la ciudad de Trujillo – Perú en el año 2013.* (Tesis de Licenciatura). Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Privada ANTENOR Orrego, UPAO, Trujillo, Perú.
- Gutiérrez Márquez, E., & Martínez Briceño, L. (2015). *El Drawback: Incentivo No Aprovechado Por Las MyPes del sector textil De Arequipa 2014.* (tesis de Licenciatura). Universidad Católica San Pablo, departamento de Arequipa, Perú.
- Hidalgo tupia, M. & Flores Konja, A. (2009). *El Drawback como mecanismo de promoción de exportaciones, Cómo mejorar su impacto en la MYPE.* Recuperado el 17 de Junio de 2017 en:  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5198/4286>
- Huascope Mamani, V. (2016). *El Drawback y su relación con el nivel de competitividad de las empresas Agroexportadoras de la Región Tacna, Periodo 2013.* (tesis de Licenciatura). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, departamento de Tacna. Perú.
- Huashuayo Alvarez, M. (2018). *Implicancia del Drawback para mejorar su impacto en las MyPes del sector Textil de la Provincia de Arequipa, 2016.* (tesis de Licenciatura). Universidad Nacional De San Agustín Facultad De Ciencias Contables Y Financieras. Departamento de Arequipa, Perú.
- INEI: *Microempresas exportadoras.* Recuperado el 15 de Octubre de 2018 en:  
<http://m.inei.gob.pe/>
- INEI (2017). *Características de las Empresas del Emporio Comercial de Gamarra, 2016.* Recuperado el 15 de Octubre del 2018 en :  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1463/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1463/libro.pdf)
- Kerlinger, F.N. (1979, pg. 116). *Enfoque Conceptual de la Investigación del Comportamiento: Técnicas y Metodología.* Nueva Editorial Interamericana, México.
- Manzur Bermejo, A. (2017). *Relación entre el beneficio arancelario y la liquidez de la empresa exportadora fundo La Noria S.A.C. Tacna, periodo 2011 - 2016.* (tesis de Licenciatura). Universidad Privada de Tacna, departamento de Tacna, Perú.
- MINTRA: *Mypes Exportadoras.* Recuperado el 15 de Noviembre de 2018 en:  
<http://www2.trabajo.gob.pe/>
- Norris C., C & Jhon C., P. *Economía: Enfoque América Latina.* Cuarta Edición. México: Mc GrawHill

- Organización Mundial de Aduanas (03 de Febrero 2006) *Convenio Internacional para la simplificación y armonización de los Regímenes Aduaneros (revisado) – Convenio de Kyoto.*
- Oyarse Cruz, J (2009). *El Drawback como estímulo a las exportaciones y desarrollo del País.* Recuperado el 12 de Octubre del 2018 en: <http://magoyarse.blogspot.com/2009/07/el-drawback-como-estimulo-las.html>
- Oyarse Cruz, J (2010). *Drawback como beneficio aduanero al exportador.* Recuperado el 12 de Octubre de 2018 en: <http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=79389B12-7993-4266-95E9-71133EBDE329.PDF>
- Pastor Castro, E. (2015). *Tratamiento del Drawback como mecanismo de autofinanciamiento en la empresa exportadora FAIRTRASA Perú S.A. periodo 2013.* (tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, departamento de Trujillo, Perú.
- PENX: *Mypes Exportadoras.* Recuperado el 15 de Octubre de 2018 en: <http://www.mincetur.gob.pe/comercio-externo/plan-estrategico-nacional-exportador/penx-2025/>
- PROINVERSION Y ESAN: *MyPequeña empresa crece: Guía para el desarrollo de la micro y pequeña empresa.*
- PROMPERÚ: *Régimen de restitución de derechos arancelarios (DRAWBACK).* Recuperado el 12 de Octubre de 2018 en: [file:///C:/Users/Sala%2019/Downloads/benites\\_rm.pdf](file:///C:/Users/Sala%2019/Downloads/benites_rm.pdf)
- PROMPEX: *Drawback como beneficio aduanero al exportador. Javier Oyarse Cruz.* Recuperado el 14 de Octubre de 2018 en: <http://www.prompex.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=79389B12-7993-4266-95E9-71133EBDE329.PDF>
- Rambiola (2015) *Artículo del Drawback.* Recuperado el 17 de Agosto de 2018 en: <http://export.promperu.gob.pe/Miercoles/Portal/MME/descargar.aspx?archivo=6C973798-B712-4E3A-90F0-EED710AD024C.PDF>
- Ramirez, E., & Cajigas R. M. (2014) *Proyectos de Inversión Competitivos: Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión con Visión Emprendedora Estratégica – Primera edición.* Palmira, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Reporte Financiero CETRUM (2017). *Sector Textil del Perú.* Recuperado el 07 de setiembre de 2018 en: [http://www.latinburkenroad.com/docs/BRLA%20Peruvian%20Textile%20Industry%20\(2010-03\).pdf](http://www.latinburkenroad.com/docs/BRLA%20Peruvian%20Textile%20Industry%20(2010-03).pdf)

- Reyes Paredes, M. (2013). *Incidencia de la devolución del Drawback en la situación financiera de las empresas textiles de la ciudad de Lima*. (tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, departamento de Trujillo, Perú.
- Rodríguez Peñuelas (2008) *Material de Seminario de Tesis*. (Guía Para Diseñar Proyectos de Investigación de Tesis) del Doctorado en Estudios Fiscales de la FCA de la UAS.
- Rojas, Soriano Raúl (1996). *Guía para realizar investigaciones sociales*, Edición 18. España. Plaza y Valdés Editores.
- Sánchez Barraza, B (2010). *Las Mypes en Perú, su importancia y propuesta tributaria*. *Boletín del docente*. Recuperado el 08 de Octubre de 2018 en: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2006/primer/a13.pdf>
- SUNAT: DRAWBACK *Restitución de Derechos Arancelarios*. Karen Castro López. Recuperado el 12 de Agosto de 2018 en: <http://www.siicex.gob.pe/siicex/resources/capacitacion/1%20Nuevo%20procedimiento%20de%20restituci%C3%B3n%20de%20derechos%20arancelarios%20-%20Drawback%20web%20-SUNAT1.pdf>
- SUNAT: *Normas aduaneras*. Recuperado el 15 de Octubre de 2018 en: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/normasociada/gja-00-08.htm>
- Torres Postigo, R (2014). *Análisis del Drawback en las empresas textiles de Arequipa que se acogieron al beneficio en el Año 2013 en el que existe posiblemente un subsidio no Controlado* (tesis de Licenciatura). Universidad Católica De Santa María, departamento de Arequipa, Perú.
- Vázquez Nieva, O. (2010) *Los regímenes de Drawback, o de devolución de aranceles, regulados en el Perú, Asesoría Consultoría Inversión*. Lima: 2010. pp. 5, 91.
- Velásquez Vidal, Y. (2017). *Caracterización de los derechos arancelarios de las empresas exportadoras del Perú: Caso Empresa "Gallicant S.A.C." De Chimbote, 2016* (tesis de Licenciatura). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, departamento de Chimbote, Perú.