



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de las Empresas Importadoras de Pvc del distrito de Los Olivos, Año 2015

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Elenn Pilar Chicana Chicana

Asesor:

Mgter. Luzmila Gabriela Maurtua Gurmendi

Línea de investigación:

Tributación

Lima – Perú

2015

DEDICATORIA

A MIS PADRES

A quienes les debo la vida y por quienes logre salir adelante gracias al gran apoyo incondicional que me brindaron día tras día.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por la formación profesional e incondicional apoyo para la elaboración de la presente investigación.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulado “Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de las Empresas Importadoras de Pvc del Distrito de los Olivos, Año 2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La presente, tiene como propósito fundamental determinar la relación que existe entre los precios de transferencia y el impuesto a la renta, para lo cual se realizó diversos mecanismos que nos ayudaran a desarrollar el presente trabajo de investigación.

Este trabajo de investigación servirá como material de consulta tanto a los estudiantes que se interesen por este tema como a los empresarios que cuenten empresas vinculadas o con sucursales.

La elaboración de este proyecto es metódico ya que se siguió todos los pasos requeridos por la investigación científica.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema sugerido por la Universidad Cesar Vallejo: Capítulo I, Introducción, Capítulo II, Metodología, Capítulo III, Resultados, Capítulo IV, Discusión, Capítulo V, Conclusión, Capítulo VI Recomendaciones y por último el Capítulo VII, donde se consideran a las Referencias Bibliográficas y los Anexos, que dan fe a la investigación realizada.

La autora

Chicana Chicana Elenn Pilar

INDICE

v

Caratula	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN.....	iv
INDICE	v
INDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRAC	xi
INTRODUCCIÓN	12
I. PLAN DE INVESTIGACION	15
1.1 Realidad problemática.....	15
1.2 Trabajos Previos.....	18
1.2.1 <i>Antecedentes de la Variable Independiente: Precios de Trasferencia</i>	18
1.2.2 <i>Antecedentes de la Variable dependiente: Impuesto a la Renta</i>	20
1.3 Marco Teórico.....	23
1.3.1 <i>Teoría científica del impuesto a la renta</i>	23
1.3.2 <i>Marco teórico de los precios de transferencia</i>	25
1.3.3 <i>La regulación de los precios de transferencia en la legislación peruana</i>	30
1.3.4 <i>Marco teórico del impuesto a la renta</i>	44
1.3.5 <i>Base legal</i>	47
1.3.6 <i>Marco Conceptual</i>	47
1.4 Formulación del problema	53
1.4.1 <i>Problema General</i>	53
1.4.2 <i>Problemas Específicos</i>	53

	vi
1.5 Justificación.....	53
1.5.1 <i>Conveniencia</i>	53
1.5.2 <i>Relevancia Social</i>	53
1.5.3 <i>Implicancias Prácticas</i>	54
1.5.4 <i>Valor Teórico</i>	54
1.5.5 <i>Utilidad Metodológica</i>	54
1.5.6 <i>Viabilidad</i>	54
1.6 Objetivos.....	55
1.6.1 <i>General</i>	55
1.6.2 <i>Específicos</i>	55
1.7 Hipótesis.....	55
1.7.1 <i>Hipótesis General</i>	55
1.7.2 <i>Hipótesis Específicas</i>	55
II. MÉTODO.....	57
2.1 Diseño de la investigación.....	57
2.2 Variables, operacionalización.....	57
2.2.1 <i>Definición conceptual de la variable independiente: Precios de transferencia</i>	57
2.2.2 <i>Definición operacional de la variable independiente: Precios de transferencia</i>	57
2.2.3 <i>Definición conceptual de la variable dependiente: Impuesto a la Renta</i>	58
2.2.4 <i>Definición operacional de la variable dependiente: Impuesto a la Renta</i>	58
2.3 Población y muestra.....	59
2.3.1 <i>Población</i>	59
2.3.2 <i>Muestra</i>	59
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	60
2.5 Métodos de análisis de datos.....	61
2.6 Aspectos éticos.....	61

	vii
2.7 Recursos y presupuesto	62
III. RESULTADOS	63
3.1 Análisis Descriptivo	63
3.2 Análisis correlacional	79
3.2.1 <i>Contrastación de hipótesis general</i>	79
3.2.2 <i>Contrastación de la hipótesis específica 1</i>	82
3.2.3 <i>Contrastación de la hipótesis específica 2</i>	84
3.2.4 <i>Contrastación de la hipótesis específica 3</i>	88
IV. DISCUSIÓN.....	92
V. CONCLUSIONES.....	96
VI. RECOMENDACIONES.....	99
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	101
ANEXOS	106

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Anexo N° 02: Instrumento de evaluación

Anexo N° 03: Distribución Chi²

Anexo N° 04: Cronograma de ejecución

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 01.....	65
Tabla N° 02.....	66
Tabla N° 03.....	67
Tabla N° 04.....	68
Tabla N° 05.....	69
Tabla N° 06.....	70
Tabla N° 07.....	71
Tabla N° 08.....	72
Tabla N° 09.....	73
Tabla N° 10.....	74
Tabla N° 11.....	75
Tabla N° 12.....	76
Tabla N° 13.....	77
Tabla N° 14.....	78
Tabla N° 15.....	79
Tabla N° 16.....	80
Tabla de contingencia N° 01.....	82
Tabla de contingencia N° 02.....	85
Tabla de contingencia N° 03.....	88
Tabla de contingencia N° 04.....	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

	Pág.
GRAFICO N° 01.....	65
GRAFICO N° 02.....	66
GRAFICO N° 03.....	67
GRAFICO N° 04.....	68
GRAFICO N° 05.....	69
GRAFICO N° 06.....	70
GRAFICO N° 07.....	71
GRAFICO N° 08.....	72
GRAFICO N° 09.....	73
GRAFICO N° 10.....	74
GRAFICO N° 11.....	75
GRAFICO N° 12.....	76
GRAFICO N° 13.....	77
GRAFICO N° 14.....	78
GRAFICO N° 15.....	79
GRAFICO N° 16.....	80
FIGURA N° 01.....	83
FIGURA N° 02.....	86
FIGURA N° 03.....	89
FIGURA N° 04.....	92

RESUMEN

La presente tesis busca dar a conocer la importancia que tienen los precios de transferencia entre empresas vinculadas, su propósito es enfocarse en la legislación peruana, estudiando los efectos que este tiene sobre la determinación del impuesto a la renta.

El objetivo general de la presente investigación es analizar la problemática que existe referente a Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de las Empresas Importadoras de Pvc del Distrito de los Olivos, Año 2015. Por lo tanto lo que se tratara de explicar a lo largo del desarrollo de la presente investigación será si los precios de transferencia influyen de manera positiva o negativa sobre el impuesto a la renta, ya que este último es materia de estudio de mucha importancia porque tiene un aporte muy significativo al desarrollo de la economía del país.

Las variables consideradas como objeto de estudio en la presente investigación son: Precios de transferencia (variable independiente) y el impuesto a la renta (variable dependiente).

La hipótesis general planteada es: Los precios de transferencia tienen influencia positiva en el impuesto a la renta de las empresas importadoras de PVC del distrito de Los Olivos, año 2015.

El diseño corresponde a una investigación no experimental de tipo descriptivo; el análisis que se realizó a los resultados obtenidos, permitió confirmar la hipótesis planteada, concluyendo que Los precios de transferencia tienen influencia positiva en el impuesto a la renta de las empresas importadoras de PVC del distrito de Los Olivos, año 2015.

Palabras Clave: Precios de transferencia, impuesto a la renta, empresas vinculadas.

ABSTRAC

This thesis seeks to publicize the importance of transfer prices between related companies, its purpose is to focus under Peruvian law, studying the effects it has on the determination of income tax.

The overall objective of this research is to analyze the problems that exist concerning transfer pricing and its influence on the income tax of the importers of PVC District of Olivos, 2015. So what that it was explain throughout the development of this investigation will be whether transfer pricing influence positively or negatively on the income tax, since the latter is studied very important because it has a very significant contribution to the development of economy.

The variables considered as an object of study in this research are: Transfer pricing (independent variable) and income tax (dependent variable).

The general hypothesis is: Transfer prices have positive influence on the income tax of the importers of PVC district of Los Olivos, 2015.

The design corresponds to a non-experimental descriptive research.

The analysis was performed on the results, allowed to confirm the hypothesis, concluding that transfer prices have positive influence on the income tax of the importers of PVC district of Los Olivos, 2015.

Keywords: Transfer pricing, income tax, related companies.