



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**

**CONTABILIDAD**

PRECIO DE TRANSFERENCIA Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO  
A LA RENTA DE LAS EMPRESAS DE ACTIVIDADES JURÍDICAS DEL  
DISTRITO DE SAN BORJA, AÑO 2014.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

CHIPANA FLORES, PAOLA LESLY

**ASESOR:**

CHICCHON MENDOZA, OSCAR

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

TRIBUTACIÓN

**LIMA – PERÚ**

**2015-I**

Página del Jurado

---

MG. Ruestas Mauricio Rosa M.

---

MG. Diaz Diaz Donato

---

MG. Chicchon Mendoza Oscar Guillermo

### Dedicatoria

A mis padres, a quienes les debo la vida, lo que soy y lo que seré a lo largo de mi existencia, quienes me han demostrado su apoyo incondicional haciendo posible que llegue al término de mi carrera.

### Agradecimiento

Para la presentación de esta tesis de la mejor manera posible, debo agradecer a muchas personas, primero a Dios, por regalarme el maravilloso don de la vida, a mi familia por el apoyo brindado y a Sr, Oscar Pérez por las enseñanzas dadas, por la orientación y motivación en la realización de la presente investigación. A todos ellos gracias.

## Declaración De Autenticidad

Yo, CHIPANA FLORES, PAOLA LESLY con DNI N°48142786, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda antes cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, en tanto los documentos como de información aportada por lo cual me someto a los dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 08 de Julio de 2015

.....  
Chipana Flores, Paola Lesly

DNI: 48142786

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “PRECIO DE TRANSFERENCIA Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS DE ACTIVIDADES JURÍDICAS DEL DISTRITO DE SAN BORJA, AÑO 2014”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad la relación que existe entre la variable independiente: Precio de Transferencia y la variable dependiente: Impuesto a la Renta, aplicando un conjunto sistemático de pasos, la metodología y las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación que se propone.

En la elaboración de este proyecto se han tomado en cuenta las empresas privadas, ubicadas en el distrito de San Borja las cuales brindan servicios jurídicos, estas buscan expandir sus mercados. Por ello siempre se encuentran en constante competencia debido al fenómeno de globalización, en el cual estamos comprendidos, de esta manera se ven obligados a realizar nuevos procesos fáciles y entendibles, que posibiliten captar nuevos clientes potenciales. Para asumir dicho reto y mantenerse en el mercado, las empresas deben lograr en su gestión la eficiencia y eficacia de una manera óptima.

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de esta investigación, nos proporcionara información importante para lograr informarnos y encontrar la óptima fijación de precios de transferencia, logrando así una aplicación correcta en el servicio brindado, evitando caer en omisiones de renta.

El autor

## Índice

<b>CARATULA.....</b>	<b>i</b>
<b>PAGINAS PRELIMINAR .....</b>	<b>i</b>
Página del Jurado .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaración De Autenticidad.....	iv
Presentación.....	v
Índice.....	1
Índice de tablas .....	3
Índice de Figuras .....	4
<b>RESUMEN.....</b>	<b>5</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>6</b>
<b>CAPITULO I. INTRODUCCIÓN</b>	
Antecedentes .....	2
Justificación e Importancia Del Estudio .....	5
Fundamentación Científica .....	5
Marco Conceptual.....	21
1.1.    Formulación Del Problema.....	24
1.1.1.    Problema General .....	24
1.1.2.    Problemas Específicos .....	24
1.2.    Objetivos .....	24
1.2.1.    Objetivo General .....	24
1.2.2.    Objetivos Específicos.....	24
<b>CAPITULO II. MARCO METODOLÓGICO</b>	
2.1.    Hipótesis.....	27
2.1.1.    Hipótesis General .....	27
2.1.2.    Hipótesis Específicas .....	27
2.2.    Variables.....	27
2.2.1.    Variable Independiente: Precio de Transferencia.....	27
2.2.2.    Variable Dependiente: Impuesto a la Renta .....	28
2.3.    Operacionalización de Variables .....	27
2.4.    Metodología .....	28
2.5.    Tipo de Estudio.....	28

2.6.	Diseño de investigación.....	29
2.7.	Población, muestra, muestreo .....	29
2.7.1.	Población .....	29
2.7.2.	Muestra .....	29
2.7.3.	Muestreo .....	30
2.8.	Técnicas e Instrumento de Recolección de datos .....	30
2.8.1.	Técnica de recolección de datos .....	30
2.8.2.	Instrumento de recolección de datos .....	30
2.9.	Métodos de Análisis de la Información.....	31
2.10.	Aspectos Éticos.....	31
<b>CAPITULO III. RESULTADOS</b>		
3.1.	Validación y confiabilidad de datos.....	33
3.1.1.	Validación .....	33
3.1.2.	Confiabilidad .....	33
3.2.	Análisis de los Resultados .....	36
3.3.	Validación de Hipótesis .....	52
3.3.1.	Comprobación de Hipótesis General .....	52
<b>CAPITULO IV. DISCUSION</b>		
<b>CAPITULO V. CONCLUSIONES</b>		
<b>CAPITULO VI. SUGERENCIAS</b>		
<b>CAPITULO VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		
<b>CAPITULO VII. ANEXOS</b>		
	Anexo 1: Matriz de Consistencia .....	73
	Anexo 2: Instrumento .....	74
	Anexo 3: Carta a la Municipalidad de San Borja .....	77
	Anexo 4: Lista de Empresas con Actividades Jurídicas en el Distrito de San Borja.....	78
	Anexo 5: Tabla de Frecuencia .....	79



## Índice de tablas

	Pág.	
TABLA 1	Variables de la Formula	29
TABLA 2	Prueba Binomial	33
TABLA 3	Estadísticas de Total de Elemento	34
TABLA 4	Tabla de Frecuencia N° 1	36
TABLA 5	Tabla de Frecuencia N° 2	37
TABLA 6	Tabla de Frecuencia N° 3	38
TABLA 7	Tabla de Frecuencia N° 4	39
TABLA 8	Tabla de Frecuencia N° 5	40
TABLA 9	Tabla de Frecuencia N° 6	41
TABLA 10	Tabla de Frecuencia N° 7	42
TABLA 11	Tabla de Frecuencia N° 8	43
TABLA 12	Tabla de Frecuencia N° 9	44
TABLA 13	Tabla de Frecuencia N° 10	45
TABLA 14	Tabla de Frecuencia N° 11	46
TABLA 15	Tabla de Frecuencia N° 12	47
TABLA 16	Tabla de Frecuencia N° 13	48
TABLA 17	Tabla de Frecuencia N° 14	49
TABLA 18	Tabla de Frecuencia N° 15	50
TABLA 19	Tabla de Frecuencia N° 16	51
TABLA 20	Tabla de Contingencia N°1	53
TABLA 21	Prueba de Chi - Cuadrado N° 1	53
TABLA 22	Tabla de Contingencia N° 2	55
TABLA 23	Prueba de Chi - Cuadrado N° 2	55
TABLA 24	Tabla de Contingencia N° 3	57
TABLA 25	Prueba de Chi - Cuadrado N° 3	57

## Índice de Figuras

	Pág.	
FIGURA 1	Escala de Likert	30
FIGURA 2	Alfa de Cronbach	34
FIGURA 3	Gráfico de la Tabla 4	36
FIGURA 4	Gráfico de la Tabla 5	37
FIGURA 5	Gráfico de la Tabla 6	38
FIGURA 6	Gráfico de la Tabla 7	39
FIGURA 7	Gráfico de la Tabla 8	40
FIGURA 8	Gráfico de la Tabla 9	41
FIGURA 9	Gráfico de la Tabla 10	42
FIGURA 10	Gráfico de la Tabla 11	43
FIGURA 11	Gráfico de la Tabla 12	44
FIGURA 12	Gráfico de la Tabla 13	45
FIGURA 13	Gráfico de la Tabla 14	46
FIGURA 14	Gráfico de la Tabla 15	47
FIGURA 15	Gráfico de la Tabla 16	48
FIGURA 16	Gráfico de la Tabla 17	49
FIGURA 17	Gráfico de la Tabla 18	50
FIGURA 18	Gráfico de la Tabla 19	51
FIGURA 19	Valor de Chi – Cuadrado	52
FIGURA 20	Gráfica del Chi – Cuadrado N° 1	54
FIGURA 21	Gráfica del Chi – Cuadrado N° 2	56
FIGURA 22	Gráfica del Chi – Cuadrado N° 3	58

## Resumen

La investigación titulada “PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS DE ACTIVIDADES JURÍDICAS DEL DISTRITO DE SAN BORJA, AÑO 2014”, se realizó con la finalidad de determinar la relación que hay entre estas dos variables “Precio de Transferencia” e “Impuesto a la Renta” en las empresas de actividades jurídicas en el distrito de San Borja.

La investigación se realizó bajo el diseño no experimental, debido a que se busca observar el comportamiento de las variables como son en un tiempo determinado, y el tipo de investigación es descriptivo – correlacional debido a que se describirá los sucesos que se produzcan en la investigación, buscando además una correlación entre la variable dependiente e independiente. La población fue obtenida mediante carta a la municipalidad de San Borja en donde nos proporcionaron 18 empresas con actividades jurídicas, aplicando la fórmula obtuvimos un muestreo de 47 personas a encuestar.

La encuesta elaborada para la recolección de información fue hecha mediante cuestionario en escala de Likert conformada por 16 preguntas cerradas al gerente general y al área de contabilidad, y validada mediante juicio de expertos y demostrada su confiabilidad por Alfa de Cronbach

Por consiguiente, se demostró que el precio de transferencia incide en el impuesto a la renta de las empresas de actividades jurídicas del distrito de San Borja, siendo  $p= 0.003 < 0.05$  aceptándose la hipótesis alterna y negándose la hipótesis nula siendo altamente significativo. Por lo tanto se acepta la relación positiva de precio de transferencia y del impuesto a la renta de San Borja 2014.

Palabras claves: precio de transferencia e impuesto a la renta.

## Abstract

The research titled "TRANSFER PRICING AND ITS IMPACT ON INCOME TAX OF LEGAL BUSINESS ACTIVITIES district of San Borja, 2014" was held in order to determine the relationship between these two variables "price Transfer "and" Income Tax "in corporate legal activities in the district of San Borja.

The research was conducted under the non-experimental design, because it seeks to observe the behavior of variables such as at a given time, and type of research is descriptive - correlational because the events that occur in the research will be described also looking for a correlation between the dependent and independent variable. The population was obtained by letter to the municipality of San Borja where 18 companies were provided with legal activities, applying the formula obtained a sample of 47 people surveyed.

The survey conducted for data collection was done by Likert scale questionnaire comprised of 16 questions closed to the general manager and the area of accounting, and validated by expert judgment and proven reliability by Cronbach's alpha

Therefore, it was shown that the transfer price affects the income tax of the companies in legal activities in the district of San Borja, where  $p = 0.003 < 0.05$  accepting the alternative hypothesis and refusing the null hypothesis remains highly significant. Therefore the positive relationship transfer pricing and income tax 2014 San Borja is accepted.

Keywords: transfer pricing and income tax