

**FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**



**“RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA
EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS PERUANAS
CONSULTORAS QUE BRINDAN SERVICIOS A NO
DOMICILIADOS, DISTRITO DE MIRAFLORES 2013”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

NICK EARL CASIMIRO PACHECO

ASESOR METODOLOGICO:

MG. C.P.C. RICARDO GARCÍA CÉSPEDES

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACION

LIMA - PERÚ

2014- I

Dedico el presente trabajo a mis padres Victor y Iris por brindarme su apoyo constante y enseñarme a siempre mirar hacia adelante. Y a mi Hermano Victor, que pude aprender mucho de ello para crecer como persona y profesional, para ellos va este Titulo.

Agradecer a la Universidad César Vallejo que abrió sus puertas para lograr ser un profesional. Además a Mis profesores que me brindaron sus experiencias para formar un mejor profesional en mí. Gracias por compartir sus valores y deseos para seguir adelante. Por último y muy importante a Dios, porque me permite cumplir mis objetivos pasó a paso.

Presentación

En la actualidad países como el nuestro se ven obligados a contar con convenios para evitar la doble imposición, estos convenios buscan solucionar los conflictos generados por las legislaciones de dos países de querer gravar una misma renta y así mismo el compartir información de personas que operan en dos territorios, que permitan a las Administraciones Tributarias, contar con elementos que faciliten la fiscalización de las mismas.

Siendo este un ejemplo claro de cómo la retención del impuesto a la renta forman parte de un gran problema a la liquidez, porque al originarlas no nos asegura tener un dinero disponible, por el contrario nos retrasan la disponibilidad de ellos a causa de que este importe retenido solo se podrá utilizar como un pago a cuenta del impuesto a la renta anual en donde muchas veces las empresas se ven fuertemente afectadas por no poder cumplir con sus obligaciones corrientes.

Por tal Motivo se considera importante el desarrollo de la presente tesis, será titulada: “RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS PERUANAS CONSULTORAS QUE BRINDAN SERVICIOS A NO DOMICILIADOS, DISTRITO DE MIRAFLORES 2013”, con la finalidad de demostrar las ventajas que los empresarios peruanos puedan obtener al prestar servicios al exterior y por consiguiente que su empresa tenga un buen margen de liquidez.

Así mismo, este trabajo de investigación explora las razones por las cuales las empresas han optado por prestar servicios a no domiciliados y las posibilidades de que exista una mayor inversión de los países extranjeros. Es por esta razón que el presente estudio investiga cómo se aplica la retención del impuesto a la renta cuando se realiza servicios al exterior como uno de las medidas que se pueden tomar para reducir la exposición a las fluctuaciones de las variables indicadas

ÍNDICE

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	02
1.1 Realidad Problemática.....	02
1.2 Formulación del Problema.....	03
1.3 Justificación.....	04
1.4 Antecedentes.....	05
1.5 Objetivos.....	09
1.5.1 General.....	09
1.5.2 Específicos.....	09
1.6 Marco Referencial.....	10
1.6.1 Marco Referencial.....	10
1.6.1.1 Marco Teórico de Retención del impuesto a la Renta.....	12
1.6.1.2 Marco Teórico de la Liquidez.....	20
1.7 Marco Conceptual.....	28

CAPITULO II: MARCO METODOLÓGICO

2. MARCO METODOLÓGICO.....	36
2.1 Hipótesis.....	36
2.1.1 Hipótesis General.....	36
2.1.2 Hipótesis específicas.....	36
2.2 Variables.....	36
2.2.1 Definición Conceptual.....	36
2.2.2 Operacionalización de las variables.....	38
2.3 Metodología	
2.3.1 Tipo de Estudio.....	39
2.3.2 Diseño de la investigación.....	39

2.4 Población, muestra y muestreo.....	39
2.4.1 Población.....	39
2.4.2 Muestra.....	40
2.4.3 Muestreo.....	41
2.5 Método de Investigación.....	42
2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
2.6.1 Técnicas de Recolección.....	42
2.6.2 Instrumento de Recolección.....	42
2.6.3 Validación y confiabilidad de datos.....	42
2.7 Métodos de análisis de Datos.....	46
CAPITULO III: RESULTADOS	
3. RESULTADOS.....	48
3.1 Análisis de resultado.....	48
3.2 Validación de Hipótesis.....	64
3.2.1 Hipótesis general	64
3.2.2 Hipótesis específicas.....	65
CAPITULO IV: DISCUSIÓN	
4. DISCUSIÓN.....	70
4.1 Discusión.....	70
CAPITULO V: CONCLUSIONES	
5. CONCLUSIONES.....	74
5.1 Conclusiones.....	74
CAPITULO VI	
6. SUGERENCIAS.....	77
6.1 Sugerencias.....	77

CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 79
 7.1 Referencias Bibliográficas..... 79

CAPITULO VIII: ANEXOS

8. ANEXOS..... 82

RESUMEN

Las empresas peruanas que tienen como actividad económica brindar o prestar servicios de consultoría (estudios de mercado, etc.). El problema ocurre cuando las empresas peruanas consultoras brindan su servicio a empresas no domiciliadas en el territorio del beneficiario. Como la empresa peruana está generando rentas en el exterior entonces se le aplicara la tasa del impuesto a la renta por las ganancias que está generando en ese territorio, otorgándole un comprobante por el impuesto retenido en ese país.

Las empresas peruanas consultoras al retornar al país, estaban en la obligación de tributar por los rentas de fuente extranjera, lo que implicaría una doble imposición del impuesto a la renta ocasionando al empresario peruano un serio problema de liquidez, perjudicándolo ya que la empresa consultora no podrá disponer del dinero en efectivo para poder afrontar las diversas obligaciones que tiene en el corto plazo.

Ante tal situación que afrontaban los empresarios peruanos, era importante La necesidad de contar con convenios para evitar la doble imposición tiene un doble fin por un lado buscar solucionar los conflictos generados por las legislaciones de dos países de querer gravar una misma renta y por el otro, el compartir información de personas que operan en dos territorios, que permitan a la administración tributarias, contar con elementos que faciliten la fiscalización de las mismas.

Ante tal situación 4 países sudamericanos decidieron unirse voluntariamente con la finalidad de crear el convenio para evitar la doble imposición de la comunidad andina de naciones, LA CAN “decisión N°578”. Gracias a este convenio se está dando una señal positiva a la inversión extranjera y otorgando a los inversionistas peruanos una mayor seguridad respecto a los elementos negociados.

ABSTRACT

Peruvian companies whose financial offer or provide consultancy services (market studies , etc.). Activity. The problem occurs when the Peruvian consulting firms offer their services to companies not domiciled in the territory of the beneficiary . As the Peruvian company is generating income abroad then you apply the rate of income tax for the profits it is generating in that territory , granting a receipt for the tax withheld in that country.

Peruvian consulting firms to return to the country , were obliged to tax on foreign source income , which would mean double taxation of income taxes resulting Peruvian businessman serious liquidity problem , causing injury and that the consultant not you can have the cash to meet the various obligations it has in the short term.

In such a situation faced by Peruvian entrepreneurs , it was important the need for agreements to avoid double taxation has a dual purpose one hand seek to solve the conflicts generated by the laws of both countries want to tax the same income and the other , sharing information people operating in two territories , to enable the tax administration, have elements that facilitate the control of the same .

In this situation four South American countries decided to join voluntarily in order to create the agreement to avoid double taxation of the Andean Community of Nations, LA CAN " Decision No. 578 " . Thanks to this agreement are giving a positive signal to foreign investment and giving Peruvian investors greater security for the traded items.