



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÈMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Precios de Transferencia y su Relación con el Impuesto a la Renta en las Empresas Comercializadoras de Material Médico en el Distrito de Lima Cercado, Año 2016”.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUTOR:

IMÀN SILVA, Rosa Emérita

ASESOR

Dr. CPC. GARCÌA CÈSPEDES, Ricardo

LÌNEA DE INVESTIGACÌÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

Año 2016

PÀGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado

.....

Presidente:
Dr. García Céspedes, Ricardo

.....

Secretario:
Mg. Gonzales Matos, Marcelo

.....

Vocal:
Mg. Gamarra Orellana, Nora

Dedico este trabajo de investigación a mis padres y mi familia por su apoyo incondicional, su amor, y por los valores inculcados que formaron mi vida a nivel personal y profesional.

Agradezco a Dios por guiarme cada día y darme fortaleza para seguir adelante. A la Universidad Cesar Vallejo y en especial a mis profesores que con sus enseñanzas fueron formando mi carrera profesional. A mi asesor el Dr. Ricardo García, por la asesoría brindada para el desarrollo del presente proyecto; y al C.P.C. Carlos Melchor, por su apoyo incondicional a lo largo de mi carrera y compartir sus conocimientos y experiencias como contador.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Rosa Emérita Imán Silva, estudiante de la Carrera de Contabilidad, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 41464243, con la tesis titulada “Precios de transferencia y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comercializadoras de material médico en el distrito de Lima Cercado, año 2016”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos 07 de Diciembre del 2016.

Rosa Emérita Imán Silva

DNI: 41464243

Presentación

Estimados señores miembros del jurado:

Situó a su orden la tesis titulada “Precios de transferencia y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comercializadoras de material médico en el distrito de Lima Cercado, año 2016”. En concordancia a las normativas vigentes dispuestas en el reglamento de grados y títulos para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad “César Vallejo”.

El presente trabajo de investigación está conformado por 7 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I: Introducción

Capitulo II: Método

Capitulo III: Resultados

Capitulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusión

Capítulo VI: Recomendaciones

Capitulo VII: Referencias

En función a que ésta tesis se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, espero contar con sus sugerencias o recomendaciones para de esta manera enriquecer de una forma más idónea la calidad de dicho trabajo.

Atentamente:

Rosa Emérita Imán Silva
DNI: 41464243

INDICE

PÀGINAS PRELIMINARES	Pág.
Página del Jurado.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
Agradecimiento:.....	v
Declaratoria de autenticidad	vi
Presentación	vii
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPITULO I	12
INTRODUCCIÒN.....	12
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.2 Antecedentes.....	15
1.3 Marco Teórico.....	20
1.4 Formulación del problema	34
1.5 Justificación	34
1.6 Objetivos	35
1.7 Hipótesis.....	36
1.8 Marco Conceptual.....	37
CAPITULO II	42
MÈTODO.....	42
2.1 Diseño de investigación	43
2.2 Variables, Operacionalización	43
2.3 Población y muestra	45
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	46
2.5 Método de análisis de datos	53
CAPITULO III	55
RESULTADOS	55

CAPITULO IV	84
DISCUSIÒN	84
4. Discussi3n	85
CAPITULO V	89
CONCLUSIÒN.....	89
5. Conclusi3n.....	90
CAPITULO VI	93
RECOMENDACIONES.....	93
6. Recomendaciones	94
CAPITULO VII	96
REFERENCIAS	96
Referencias Bibliogr3ficas	97
ANEXOS	101
Anexo N3 1: Matriz de consistencia	102
Anexo N3 2: Validaciones de instrumento	103
Anexo N3 3: Tablas de Distribuci3n Normal X^2	109

RESUMEN

En la investigación titulada “Precios de transferencia y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comercializadoras de material médico en el distrito de Lima Cercado, año 2016”, el objetivo general de la investigación fue estudiar la relación existente entre los precios de transferencia y el impuesto a la renta determinado por este tipo de empresas producto de la vinculación económica entre las mismas.

La metodología utilizada en la presente investigación es el diseño no experimental transversal y el tipo de estudio descriptiva correlacional causal. La muestra es de tipo probabilístico compuesta por 44 trabajadores de las empresas comercializadoras de material médico. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento para la recolección de información fue el cuestionario. Para la validez y confiabilidad de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y se sometió a la técnica de Alpha de Cronbach.

En esta investigación se observó que las transacciones entre vinculadas locales, como es el caso del sector de empresas dedicadas a la comercialización de material médico en el distrito de Lima cercado y que es materia de estudio del presente trabajo, son respetuosos del valor de mercado al momento de pactar sus precios; y su planificación no está basada en la reducción de la carga tributaria, más aún si la tasa de impuesto a la renta que rige para estas empresas es igualitaria; y que por el contrario los factores que determinan la existencia de vinculación en este grupo empresarial, se debe exclusivamente a su naturaleza organizacional.

En el presente proyecto de investigación se concluyó que existe una relación directa entre los precios de transferencia y el impuesto a la renta de las empresas comercializadoras de material médico en el distrito de Lima Cercado, año 2016, debido a que pueden verse afectadas en la determinación del impuesto a la renta a pesar de no existir concertación de precios o reducción de la base imponible en sus transacciones; esto como consecuencia de la aplicación estricta de la norma interna que rige actualmente los precios de transferencia.

Palabras claves: Precios, transferencia, impuesto, renta.

ABSTRACT

In the research entitled "Transfer Pricing and its relation to income tax in Lima Cercado's medical material trading companies, year 2016", the general objective of the investigation was to study the relationship between the Transfer prices and the income tax determined by these types of companies due to the economic link between them.

The methodology used in the present investigation is the non-experimental cross-sectional design and the type was correlational descriptive causal study. The sample is of probabilistic type composed by 44 workers of the medical material commercializing companies. The technique used was the survey and the instrument for the collection of information was the questionnaire. For the validity and reliability of the instruments the expert judgment was used and it was submitted to the Cronbach Alpha technique.

In this investigation, it was observed that the transactions between local affiliates, such as the sector of medical material commercialization companies in the fenced Lima district and which is the subject of study of this work, are respectful of the market value at Time to agree on their prices; And their planning is not based on the reduction of the tax burden, even more so if the income tax rate that governs these companies is equal; and on the contrary the factors that determine the existence of a link in these business group, is due exclusively to its organizational nature.

This research project concluded that there is a direct relationship between the transfer prices and the income tax of Lima Cercado's medical equipment selling companies, 2016, because they may be affected in the determination Of income tax in spite of the absence of price agreement or reduction of the tax base in their transactions; this as a consequence of the strict application of the internal norm that currently governs the transfer prices.

Key Words: Prices, transfer, tax, income.