



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

“Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017”

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

**AUTOR:**

ROJAS TRUJILLO, Jhonatan Alexander

**ASESOR:**


Mg. VILCAPOMA PÉREZ, Cesar

**LINEA DE INVESTIGACION:**

TRIBUTACIÓN

**LIMA – PERÚ**

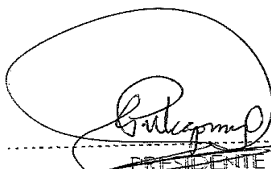
2018 - I

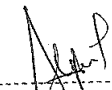
 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PF-PR-02.02
		Versión : 07
		Fecha : 31-03-2017
		Página : 1 de 1

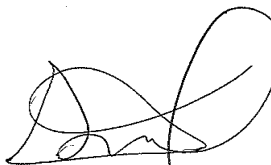
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
 (a) Rosas Trujillo Jonathan Alexander  
 cuyo título es: Precio de Transferencia y el Impuesto en la  
Renta en empresas del sector industrial del distrito de  
Cercado de Lima 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (número)  
Quince (letras).

Lima, 13 de Julio del 2017.

  
 PRESIDENTE  
 Mgr. César Vilcapoma Poréz

  
 SECRETARIO  
 cpe Alberto Alvarez Lopez

  
 VOCAL  
 Mg. cpe Sabino Dela Cruz C

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / la Dirección de Investigación / Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

El presente trabajo está dedicado, en primer lugar, a mi madre por la fortaleza y dedicación a sus hijos, también a mis abuelitos que gracias a ellos estoy cumpliendo cada objetivo trazado en la vida y a mi papá que desde el cielo guía mis pasos.

Agradezco a Dios, a mi madre Silvia Trujillo y a mi hermano Juan Rojas por estar apoyándome en todo momento, por ser el ejemplo de superación y que no existen límites para alcanzar nuestros objetivos.

Agradezco a mi asesor Cesar Vilcapoma por la paciencia y los consejos para poder culminar con la tesis y así concluir una etapa de mi carrera profesional.


### Declaración de autenticidad

Yo, Jhonatan Alexander Rojas Trujillo con DNI N° 45277486, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, 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 ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de Julio del 2018



Jhonatan Alexander Rojas Trujillo  
DNI: 45277486

## Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está conformado por 8 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I: Introducción.

Capítulo II: Método.

Capítulo III: Resultados.


Capítulo IV: Discusiones.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones.

Capítulo VII y VIII: Referencias bibliográficas y los anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Atentamente:



-----  
Jhonatan Alexander Rojas Trujillo  
DNI: 45277486

# ÍNDICE

---

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaración de autenticidad.....	vi
Presentación .....	vii
Resumen.....	xiii
Abstract .....	xiv
CAPÍTULO I: INTRODUCCION .....	xv
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Trabajos previos .....	2
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	8
<i>Precio de transferencia</i> .....	8
<i>Metodología</i> .....	10
<i>Método del precio comparable no controlado</i> .....	10
<i>Método del precio de reventa</i> .....	11
<i>Método del costo incrementado</i> .....	11
<i>Método de la partición de utilidades</i> .....	12
<i>Método residual de partición de utilidades</i> .....	12
<i>Método del margen neto transaccional</i> .....	13
<i>Empresas vinculadas</i> .....	13
<i>Impuesto a la Renta</i> .....	15
<i>Teoría Científica de Impuesto a la Renta</i> .....	15
<i>Definición de Impuesto a la Renta</i> .....	15
<i>Categorías del Impuesto a la Renta</i> .....	16
<i>Renta de Primera Categoría</i> .....	16
<i>Renta de Segunda Categoría</i> .....	16
<i>Renta de Tercera Categoría</i> .....	17
<i>Renta de Cuarta Categoría</i> .....	17
<i>Rentas de Quinta Categoría</i> .....	17
1.3.2 Marco Conceptual .....	18
1.4. Formulación del problema.....	22
<i>Problema General</i> .....	22
<i>Problema Específico</i> .....	22



1.5.	Justificación del estudio .....	23
1.6.	Hipótesis.....	24
	<i>Hipótesis General</i> .....	24
	<i>Hipótesis Específicas</i> .....	24
1.7.	Objetivos .....	25
	<i>Objetivo General</i> .....	25
	<i>Objetivos Específicos</i> .....	25
CAPÍTULO II: MÉTODO.....		26
2.1.	Tipo de estudio.....	27
	<i>Investigación correlacional</i> .....	27
2.2.	Diseño de investigación.....	27
	<i>Diseño no experimental transversal</i> .....	27
	<i>Diseño transversal correlacional</i> .....	28
2.3.	Variables, operacionalización.....	28
	<i>Variable I: Precio de transferencia</i> .....	28
	<i>Variable II: Impuesto a la renta</i> .....	28
	<i>Cuadro operacional de variables</i> .....	29
2.4.	Población, muestreo y muestra .....	30
	<i>Población</i> .....	30
	<i>Muestreo</i> .....	30
	<i>Muestra</i> .....	30
2.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	31
2.6.	Método de análisis de datos .....	32
2.7.	Aspectos éticos.....	33
CAPÍTULO III: RESULTADO.....		34
3.1	<i>Análisis de confiabilidad del instrumento Precios de Transferencia</i> .....	35
3.2	<i>Análisis de confiabilidad del instrumento Impuesto a la Renta</i> .....	39
3.3	<i>Resultados</i> .....	43
3.4	<i>Validación de Hipótesis</i> .....	56
	<i>Prueba de Hipótesis</i> .....	57
	<i>Hipótesis General</i> .....	57
	<i>Hipótesis Específicos 1</i> .....	59
	<i>Hipótesis Específicos 2</i> .....	61
	<i>Hipótesis Específicos 3</i> .....	63

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....	65
<i>Discusión</i> .....	66
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES .....	69
<i>Conclusiones</i> .....	70
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES .....	72
<i>Recomendaciones</i> .....	73
CAPÍTULO VII: REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS.....	74
<i>Referencias</i> .....	75
CAPÍTULO VIII: ANEXOS.....	78
<i>Anexo N°1: Matriz de consistencia</i> .....	79
<i>Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por experto</i> .....	80
<i>Anexo N° 3: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis</i> .....	86
<i>Anexo N° 4: Constancia Turnitin</i> .....	87
<i>Anexo N° 5: Autorización de publicación de tesis</i> .....	88
<i>Anexo 6: Autorización de la versión final del trabajo de investigación</i> .....	89
<i>Anexo 7: Formulario de Autorización para la publicación electrónica de la tesis</i> .....	90

## INDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Descripción de Precio de Transferencia.....	44
Tabla N°02: Descripción de Ámbito de Aplicación .....	45
Tabla N°03: Descripción de Valor Asignado .....	46
Tabla N°04: Descripción de Normas Legales.....	47
Tabla N°05: Descripción de Impuesto a la Renta.....	48
Tabla N°06: Descripción de Valor de Mercado .....	49
Tabla N°07: Descripción de Hecho Imponible .....	50
Tabla N°08: Descripción de Estado de Resultado.....	51
Tabla N°09: Precio de transferencia e impuesto a la renta .....	52
Tabla N°10: Precio de transferencia y Valor del Mercado.....	53
Tabla N°11: Precio de transferencia y hecho imponible.....	54
Tabla N°12: Precio de Transferencia y Estado de Resultado .....	55
Tabla N°13: Prueba de Kolmogorov-Smirnov .....	56
Tabla N°14: Coeficiente de correlación entre Precio de Transferencia e Impuesto a la Renta. ....	58
Tabla N°15: Coeficiente de correlación entre Precio de Transferencia y el Valor del Mercado.....	60
Tabla N°16: Coeficiente de correlación entre Precio de Transferencia y el Hecho Imponible .....	62
Tabla N°17: Coeficiente de correlación entre Precio de Transferencia y Estado de Resultado .....	64

## INDICE DE FIGURAS

Figura N°01. Descripción de Precio de Transferencia.....	44
Figura N°02. Descripción del Ámbito de Aplicación .....	45
Figura N°03. Descripción de Valor Asignado .....	46
Figura N°04. Descripción de Normas Legales.....	47
Figura N°05. Descripción de Impuesto a la Renta.....	48
Figura N°06. Descripción de Valor del Mercado.....	49
Figura N°07. Descripción de Hecho Imponible.....	50
Figura N°08. Descripción de Estado de Resultado .....	51
Figura N°09. Precio de transferencia e impuesto a la renta .....	52
Figura N°10. Precio de transferencia y Valor del Mercado.....	53
Figura N°11. Precio de Transferencia y Hecho Imponible.....	54
Figura N°12. Precio de Transferencia y Estado de Resultado .....	55

## Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar de qué manera los precios de transferencias se relacionan con el impuesto a la renta en las empresas del sector industria del distrito de Cercado de Lima, 2017

La importancia del tema está enfocada en el problema que tienen estas empresas del sector industrial al momento de las operaciones que realizan con sus partes vinculadas o se realizan desde, hacia o través de territorio de baja o nula imposición. Las operaciones entre partes vinculadas pueden generar beneficios disminuyendo la carga impositiva lo cual genera una pérdida para el agente recaudador de impuestos, es por ello que las últimas modificatorias al reglamento busca sincerar nuestras operaciones con las declaraciones informativas.

El impuesto a la renta es aplicado de diferentes maneras y diferentes planteamientos, donde ya se tiene una ley y su respectivo reglamento, además de las modificaciones y mejoras que se vienen realizando a dicho cuerpo legal, sin embargo, la informalidad que aún está vigente en algunos sectores económicos de nuestro país puede influir directamente en otros, generando un perjuicio que puede ser evitado.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 60 personas del área contable en empresas del sector industrial, la muestra está compuesta por 52 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a los participantes de la muestra establecida. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que los precios de transferencia tienen relación con el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017

Palabras claves: Precio de transferencia, valor de mercado, impuesto, renta, partes vinculadas.

## Abstract

The objective of this research work is to determine how the prices of transfers are related to the income tax in the companies of the industry sector of the district of Cercado de Lima, 2017

The importance of the subject is focused on the problem that these companies of the industrial sector have at the time of the operations they carry out with their related parties or are carried out from, to or through territory of low or no taxation. Transactions between related parties can generate benefits by reducing the tax burden which generates a loss for the tax collecting agent, which is why the latest amendments to the regulation seek to open up our operations with informative declarations.

The income tax is applied in different ways and different approaches, where you already have a law and its respective regulations, in addition to the modifications and improvements that are being made to this legal body, however, the informality that is still in force in Some economic sectors of our country can directly influence others, generating a damage that can be avoided.

The type of research is correlational, the design of the research is non-experimental transversal, with a population of 60 people from the accounting area in companies of the industrial sector, the sample is composed of 52 people from the accounting area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the participants of the established sample. For the validity of the instruments, the criterion of expert judgments was used.

In the present investigation it was concluded that the transfer prices are related to the income tax in companies of the industrial sector of the district of Cercado de Lima, 2017

Keywords: Transfer price, market value, tax, income, related parties.