



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la
determinación del impuesto a la renta caso: Empresa A&B S.A.C., Trujillo – 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Yukary Keyko Casana Alva (ORCID: 0000-0003-0472-8288)

ASESORA:

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios ya que es la fuente de sabiduría más grande que existe en nuestro universo, por darme la sabiduría, fortaleza e inteligencia para poder afrontar todos los obstáculos que se presenten en la vida.

A mi madre Alva Huamán, Segunda; quien con coraje y esfuerzo logró apoyarme en mi sueño de ser profesional, a mi padre Casana Ledesma, Justo; que me apoyó de manera incondicional en este proceso universitario.

A mi hermano que me inspiró a ser mejor todos los días.

A mi abuela Huamán Méndez, Juana; que con sus consejos me ayudó a elegir mi carrera, a mi tía Alva Huamán, Isabel; que siempre me orientó y me dio aliento de no dejarme caer por los problemas.

Al señor Santiago que siempre fue mi guía y me inspiró confianza y sobre todo fue un apoyo en el tiempo que me vine realizando esta nueva etapa de mi carrera.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, que me da la sabiduría, fortaleza e inteligencia para seguir luchando por mi sueño y superar todas dificultades y adversidades que se presenten en la vida.

A mis Padres, por darme los medios necesarios para salir adelante y por el apoyo incondicional en el recorrido de la carrera universitaria, gracias por ser mis primeros maestros.

A mi hermano, por apoyarme en mis días complicados y enseñarme a ser perseverante en mis sueños trazados.

A mis maestros por brindarme los conocimientos en el tiempo universitario para lograr ser una profesional de éxito.

A la empresa A&B SAC, ya que sin su apoyo no hubiese podido realizar esta investigación.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Casana Alva Yukary Keyko con DNI N°76267802, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grado y Estudiante de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también que todos los datos e información que se presenta en el trabajo de investigación son auténticos, veraces y no es plagio.

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 Cesar Vallejo.

Trujillo, 12 de diciembre del 2019



Casana Alva Yukary Keyko

DNI: 76267802



Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	9
2.1. Tipo y diseño de la investigación	9
2.2. Operacionalización de variables	9
2.3. Población y muestra	11
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
2.5. Procedimiento	11
2.6. Métodos y análisis de datos.....	11
2.7. Aspectos éticos	11
III. RESULTADOS.....	12
IV. DISCUSIÓN.....	33
V. CONCLUSIONES.....	35
VI. RECOMENDACIONES	36
VII. PROPUESTA.....	37
REFERENCIAS	39
ANEXOS	41

Resumen

El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa A&B SAC, aplicando el principio de libre competencia y las respectivas normas de precios de transferencia, para que las empresas vinculadas no tengan un precio subvaluado, asimismo es una investigación descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal, el instrumento utilizado fue análisis documental, la población son las empresas vinculadas y la muestra es el periodo 2018, después de realizar el análisis correspondiente se concluyó que la empresa A&B SAC no está considerando los precios de mercado a sus vinculadas y por ende se tiene que hacer una rectificación a la declaración jurada anual, para evitar las posibles multas o sanciones ya que se está brindando una información falsa o maquillada de los estados financieros. Este trabajo de investigación proporciona mejoras sobre cómo mantener un control adecuado en las transacciones con sus empresas vinculadas de la compañía A&B SAC más la aplicación de precios de transferencia y reglas de impuesto sobre la renta, que servirán como guía para estudiantes y profesionales posteriores.

Palabras clave: Precios de transferencia, Impuesto a la Renta, vinculada.

Abstract

The objective of this research work is to determine the incidence of transfer prices between related companies in determining the income tax of the company A&B SAC, applying the principle of free competition and the respective transfer pricing rules, so that The related companies do not have an undervalued price, it is also a descriptive research of non-experimental design, of cross-sectional design, the instrument used was documentary analysis, the population is the linked companies and the sample is the 2018 period, after performing the corresponding analysis It was concluded that the company A&B SAC is not considering the market prices of its affiliates and therefore it is necessary to make a correction to the annual affidavit, to avoid possible fines or penalties since it is providing false information or makeup of Financial statements. This research paper provides improvements on how to maintain adequate control in transactions with its related companies of the company A&B SAC plus the application of transfer pricing and income tax rules, which will serve as a guide for students and subsequent professionals.

Keywords: *Transfer prices, Income Tax, linked.*

I. INTRODUCCIÓN

La aplicación de los precios de transferencia surge como una necesidad a nivel internacional para obtener una rentabilidad mayor, pues esta se deduce del impuesto a la renta (Base Imponible, Utilidad Bruta) con empresas o consorcios vinculados.

A nivel nacional los precios de transferencia están reglamentados según la ley N°27356 vigente a partir del 2001 y su D.S.045-2001-E.F. (Publicado el 20 de marzo del 2001 y vigente a partir del 21.03.2001). Esta ley ha sido modificada en el 2018 donde norma que para acogerse a los precios de transferencia la empresa debe presentar toda la documentación de servicios (Costos y Gastos) y pasar el Test de beneficio; (LIR, art.32-A)

Según Vidal (s.f.) Indica que, El 40% de transacciones de comercio, como son la compra, venta de bienes y/o servicios se realizan entre empresas vinculadas. Muchas han encontrado en este proceso, mecanismos que le han permitido contribuir o dejar de contribuir con sus impuestos en el país o lugares donde la Tasa Impositiva es más baja del lugar de origen o residencia de la empresa.

En efecto cuando dos o más sujetos se relacionan para efectuar transacciones comerciales y están vinculadas por causas diversas (control, capital, dependencia laboral y/o familiar), Se podría generar una evasión de impuestos mediante operaciones a precios de conveniencia con la deslocalización de la carga tributaria de un País a otro aplicando un tratamiento tributario favorable, según (De la Vega, 2000).

Es por ello que en la presente investigación se tomó como ejemplo a la empresa A&B S.A.C. en donde utiliza la no deslocalización, sino la de la aplicación de los precios de transferencia donde realiza préstamos a las empresas vinculadas y estas son reflejadas en los Estados Financieros como pérdidas o gastos reduciendo su utilidad y por ende a la Base Imponible del Impuesto a la Renta que es el 29.5% según la Ley General de Sociedades. Asimismo, es un contribuyente obligado a presentar su declaración jurada anual informativa y contar con el estudio técnico de precios de transferencia entre empresas vinculadas.

Esta investigación trata de demostrar que las transacciones realizadas, sean a valor de mercado y validar que se cumplan las normas de precios de transferencia entre empresas vinculadas para determinar la incidencia en el pago del Impuesto a la Renta.

Entre las investigaciones realizadas referente a las variables de estudio se encontró:

En primer lugar, (Catacora, 2015) en su investigación “Aplicación de los precios de transferencia y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta - Arequipa 2016”. Investigación no experimental transaccional método descriptivo, explicativo y reflexivo ya que se realizaron sin la manipulación de variables, se concluyó que el: “El 50% del personal del departamento contable ignora la aplicación de las normas y reglamentos de los P.T.” (p.121).

En segundo lugar, (Mostacero & Rubio, 2018) En su investigación “Los precios de transferencia y su consecuencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Corporación de Transportes y Servicios Generales S.A.C., Lima-2017”. El tipo de investigación utilizada es descriptiva de diseño no experimental. Se concluyó que:

Los Precios de Transferencia de las operaciones entre empresas vinculadas, equivalen a un 69.91% del total de ingresos de la empresa, por otro lado, las operaciones realizadas con los terceros fueron de 30.09% del ingreso anual, además se encontró diferencias entre los precios de operaciones con empresas vinculadas y operaciones con terceros lo que claramente indica que para efectos tributarios se debe aplicar precios de transferencia. (p.22)

Finalmente, Según (Rojas, 2018) en su investigación “Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017”. El tipo de investigación fue correlacional con diseño de investigación no experimental transversal.

Se logró probar y comparar la realidad de los Precios de Transferencia, donde existe una relación directa con el I.R. de la empresa del grupo industrial del Cercado de Lima 2017, los Precios de Transferencia se debe medir al valor de mercado aplicando los siguientes métodos para no tener un perjuicio fiscal, afectando al impuesto a la renta declarado o por declarar. (p.70)

Por otra parte, tenemos las teorías relacionadas al tema a investigar, en donde empezaremos a definir que son los precios de transferencia según nuestros autores correspondientes:

Según (Fernandez, 2003) “Los precios de transferencia son aquellos precios que se recaudan de las empresas vinculadas mediante transacciones internacionales, entre empresas pertenecientes a un mismo grupo económico”. (p.147)

Según (Pacífico, 2005) El tema de precios de transferencia ha tomado importancia debido a la globalización y, por ende, al crecimiento de las multinacionales.

Según (Barrios, 2005) Son todos aquellos lineamientos que van orientados a evitar, efectos nocivos fiscales en el país (ganancia o disminución) en una actividad empresarial o de servicios.

Según (Apaza, 2007) “Los precios de transferencia son aplicables para las transacciones entre partes vinculadas que se realicen de un país o territorio de baja o nula imposición” (p.12).

En esta investigación se procederá a utilizar la fuente de Mario Apaza Meza de acuerdo con lo que indica en su libro en relación a los precios de transferencia en el Perú.

Asimismo, se tiene factores externos para la ejecución de los precios de transferencia. Estrategias por impuestos de utilidades, Restricciones sobre el flujo de efectivo, Impuesto a las importaciones y exportaciones, Estrategias de ingreso a nuevos mercados, Estrategias para evitar el ingreso a la competencia y Estrategias encaminadas a aprovechar subsidios. (Gonzales, s/f)

Por consiguiente, se tiene a Países que utilizan los precios de transferencia entre ellos se tiene a los Países Americanos, Países Europeos y también Países bajos, entre otros.

Por otra parte, existen directrices internacionales, principio de plena competencia La OCDE ha desarrollado normas para la aplicación de los P.T., mediante (*Arm's length*), También llamado principio de competencia, quedando reflejado en la legislación de España en el Art.16 y Art.21 de la OCDE, según (Blass, 2016).

La OCDE, a través de su centro de política y administración fiscal (CTPA, por sus siglas en inglés), promueve un régimen uniforme en la

mayoría de los países con respecto a los P.T. Esta uniformidad permite, por una parte, promover la doble imposición -y eventualmente, la ausencia absoluta de imposición por transacciones entre compañías y, por otra parte, repartir en forma adecuada los tributos asociados con la renta obtenida en la operación entre los Estados sujetos activos de los impuestos, según (Perea, 2017).

Siguiendo con el esquema del marco teórico se encontró métodos para determinación de los precios de transferencia según (Art.65 L.I.R), señala lo siguiente.

En primer lugar, Método tradicional de los cuales parte lo siguiente:

Precio comparable no controlado independiente (cup), (García, 2011) en su libro “Determina el precio en una conciliación comparada de los bienes y servicios de una transacción relacionada y vinculada, siendo el factor más sobresaliente, la similitud de los productos”.

El método del precio de reventa, Según (Apaza, 2007) Esta disciplina, se relaciona con la compatibilización de operaciones de distribución, comercialización o reventa de bienes que no hayan pasado por el proceso de alteración o modificación sustantiva o a los cuales no se les ha agregado un valor significativo” (p.22).

Método de Costo Incrementado, según (García, 2011) Esta metodología es “Aplicada en circunstancias cuando el producto está en proceso o semiterminados estos son transferidos entre empresa vinculadas que tengan relación con el giro del negocio o parte del capital” (p.23)

En segundo lugar, Métodos Basados en las Utilidades tenemos lo siguiente:

Método de Distribución de Utilidades, según (García, 2011) Distribuye el resultado ya sea utilidad o pérdida de las transacciones entre empresas relacionadas.

Método de Márgenes de la Utilidad de Operación, según (Apaza, 2007) consiste en determinar “La utilidad que hubieran obtenido partes independientes en operaciones comparables” (p.23)

Otra línea a investigar es sobre la parte vinculada (OCDE), según, (Ley del Impuesto a la Renta, art.24°):

También operara la vinculación cuando la transacción sea realizada utilizando personas interpuestas cuyo propósito sea encubrir una transacción entre partes vinculadas.

“Más del 30% del capital de 2 o más personas jurídicas pertenecen a una misma persona natural o jurídica, directamente o por medio de un tercero” (p.14).

“Es cuando una de ellas participa de manera directa o indirecta en la administración o dirección de un grupo económico” (Apaza, 2007, p.13).

Según (La ley de Sociedades Art.126°): Existirá influencia dominante de la persona natural o jurídica que, participando en la adopción del acuerdo, por si misma o con la intervención de votos de terceros, tiene en el acto de votación el mayor número de acciones suscritas con derecho a voto, siempre y cuando cuente con, al menos, el 10% de las acciones suscritas con derecho a voto (p.15).

Otra teoría relacionada al tema a investigar es el impuesto a la renta donde se considera según la ley, como componente de la renta las contraprestaciones y utilidades provenientes del trabajo dependientes de acuerdo con el Art.17 de la LIR, según (Compaired, Galiardo, & Martínez, 2007)

Del mismo modo se investigó la aplicación de valor de mercado en el impuesto a la renta, del T.U.O. Establece obligatoriedad aplicar el valor de mercado para efectos del impuesto a la renta (art.32), como es el caso para las existencias, valores y bien de activo fijo.

Como parte de la investigación se tiene también a las operaciones entre partes vinculadas de un país a territorios de baja imposición, denominado paraísos fiscales, la Ley del impuesto a la Renta, indica que “Los precios y montos de las contraprestaciones hubieran sido acordados entre partes independientes en transacciones comparables, en condiciones iguales o similares” (art.32).

Dentro de los temas tratados, el Convenio anticipado de precios juega un papel muy importante según el artículo 118° del Reglamento de P.T., Regula en forma ordenada los acuerdos anticipados de P.T., figura que puede ser muy útil para las empresas que buscan una estabilidad tributaria.

(Apaza, 2007) Indica “Los acuerdos anticipados de precios de transferencia solamente podrá celebrar con contribuyente domiciliados que participen en transacciones internacionales, en donde concurren dos o más países o jurisdicciones distintas, siempre y cuando se realicen de acuerdo a los métodos y criterios establecidos” (p.26).

En resumen, existen excepciones de presentar la Declaración Jurada Anual y contar con el estudio técnico de los Precios de Transferencia.

Según, la R.S. No 167-2013/ SUNAT) “Excepción con respecto a la presentación de la D.J. y el estudio técnico de los P.T.” (art.5°).

Según, El Decreto Legislativo No 1031 Personas naturales o sociedades conyugales que optaron por tributar que no generen rentas de tercera categoría, conforman la actividad empresarial del Estado.

También existen empresas que están obligados a presentar la DJ Anual Informativa de Precios de Transferencia para ello se utilizará el Formulario Virtual No 3560 que está disponible en la página de la SUNAT.

Y las técnicas de evaluación para esta investigación son las siguientes:

En primer lugar, sobrevaluación, es una técnica para elevar el valor determinado de un bien o activo para su clasificación de una escala valorativa en términos económico.

En segundo lugar, Subvaluación, es una técnica para el decremento del valor de un activo o bien para su clasificación de una escala valorativa en términos monetarios.

Para poder evaluar y tener una base como guía recurrimos al marco legal en el cual se detalla las normas y reglas cronológicamente a usar, son las siguientes: Normas de los Precios de Transferencia en el Perú se introdujeron en la legislación del Impuesto a la a partir del 01 de enero del 2001, mediante Ley N° 27356 (18/10/2000), El D.L. N° 945 reordenó y modificó la normatividad sobre el principio de competitividad llamado “*Arm’s Length Principle*” publicado el 23 de diciembre del 2003 entrando en vigencia el 01/01/2004, Ley de sociedades Art.126, Reglamento de la LIR Art. 32° del DS N° 190-

2005-EF. Vigente desde el 01 de enero del 2006, Resolución 167-2006-SUNAT y Resolución 008-2007- SUNAT. Los precios de transferencia introducidos en el reglamento nacional, con la Ley N°27356 entrando en vigencia según el D.S. 045-2001-E.F. (Publicado el 20 de marzo del 2001 entrando en vigencia el 21 de marzo del mismo año).

Dentro de la investigación se tiene a la formulación del problema, ¿Cuál es la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del impuesto a la renta en la empresa A&B S.A.C. Trujillo-2018?

Se justifica esta investigación aplicando los 5 criterios siguientes propuestos por Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.40).

Es conveniente, porque a futuro se desea inculcar conocimiento a los contadores sobre los precios de transferencia para entender el proceder de la empresa al utilizar la deslocalización u otras formas de tratamiento tributario más favorable para ellos.

Es de relevancia social ya que la mayoría de las empresas en el Perú producen y trabajan mediante la deslocalización de la carga tributaria u otras formas de tratamiento tributario (préstamos y servicios a empresas vinculadas), esta forma de beneficio reduce la base imponible del I.R.

Implicación práctica debida que la información brindada acerca de la aplicación de los Precios de Transferencia entre entes vinculadas permita la adecuada determinación del I.R. para tomar decisiones y mejorar la situación de la empresa.

Valor teórico, se busca brindar información necesaria y objetiva sobre la aplicación de los P.T. entre entes vinculadas y ver la incidencia en cuanto a la determinación del I.R., con el objetivo de cumplir con la normatividad legislativa de la L.I.R., según el Art.32-A.

La utilidad metodológica de esta investigación servirá de ejemplo para evaluar otras variables con relación al tema y realizar otras investigaciones de variables con similitud.

Como objetivo general vamos a determinar la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.

Y como objetivos específicos abarcamos lo siguiente:

En primer lugar, verificar que los precios de transferencia en la empresa A&B S.A.C. se cumplan con el principio de libre competencia (Armós Lenght).

En segundo lugar, analizar la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A & B S.A.C. Trujillo 2018.

Finalmente, proponer el cumplimiento de las normas legales y tributarias a los resultados de los precios de transferencia para ver la relación con el estado de resultados de la empresa A 6 B S.A.C. Trujillo 2018.

Este trabajo de investigación tiene como hipótesis, la aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas incide positivamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa A&B S.A.C. Trujillo-2018.

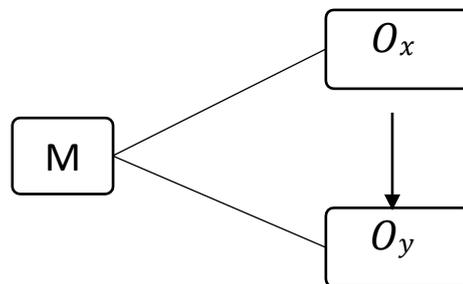
II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación

La presente investigación de acuerdo al fin que se persigue es aplicada, con un alcance descriptivo y un enfoque cualitativo

Con diseño no experimental y de corte transversal.

Esquematiéndose de la siguiente manera:



Dónde:

M : Muestra - Empresas Vinculadas de la Empresa A & B S.A.C.

O_x : Precios de transferencia.

O_y : Determinación del Impuesto a la renta

2.2. Operacionalización de variables

Variable 1: Precios de transferencia

Variable 2: Determinación del Impuesto a la renta

Tabla 2.1.*Operacionalización de Variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Precios de transferencia.	Según (Apaza, 2007) “Es aquel precio que se pacta y realiza entre sociedades vinculadas de un grupo empresarial multinacional, por transacciones físicas o inmateriales que pueden ser diferentes a los que se hubieran pactado antes entre sociedades independientes”	La variable fue evaluada con la técnica de análisis documental.	Cumplir con las normas de los precios de transferencia.	Aplicación de normas.	Ordinal
			Método sobre precios de transferencia(metodología)	Método Precio comparable no controlado.	Ordinal
			Legislación de precios de transferencia (leyes).	Normatividad de los precios de transferencia.	Ordinal
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Impuesto a la renta.	“Las rentas que provienen del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores; Las ganancias de capital; Otros ingresos que provengan de terceros; y las rentas imputadas”, según el Art.1 de la LIR.	Esta variable fue medida mediante la técnica de análisis documental.	Procedimientos de estimación.	Sobrevaluación Subvaluación	Razón
			Normas legales tributarias	Adecuación de aplicación de normas	Razón

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Empresa A&B S.A.C.

2.3.2. Muestra

Empresa A&B S.A.C, año 2018

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Técnica

Análisis documental

2.4.2. Instrumento

Ficha de análisis documental

Tabla 2.2.

Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos
<ul style="list-style-type: none">• Análisis documental	<ul style="list-style-type: none">• Ficha análisis de documento

2.5. Procedimiento

Se aplicó el método de análisis cuantitativo, con análisis descriptivo, y se procesará la información de manera sistemática, con respecto a La aplicación del precio de transferencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.

2.6. Métodos y análisis de datos

Se aplicó el método de análisis cuantitativo, con análisis descriptivo, y se procesará la información de manera sistemática, con respecto a La aplicación del precio de transferencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.

2.7. Aspectos éticos

Se tuvo presente los principios de ética del Contador Público y empresarial, reglamentada por la Facultad de Ciencias Empresariales de la escuela de Contabilidad (Universidad César Vallejo), con el compromiso de no dañar al ente educador bajo ningún motivo, actuando con honestidad, responsabilidad y objetividad.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa:

Empresa A&B SAC, es una persona jurídica que inicio sus actividades el 24/01/1996 se encuentra ubicado en la Urb. San Fernando Calle Mercedes Ayarza 1120.Mochica – Trujillo -La Libertad su principal actividad es la venta de combustible.

La empresa A&B SAC, tiene vinculación con las siguientes empresas:

- Transportes x SAC.
- Constructora C&A SAC.
- Constructora e inmobiliaria de las Casas SAC
- Servicios logísticos San Fernando SAC.
- Constructora e inmobiliaria Casanova SAC.

A continuación, se detalla las transacciones que realiza la Empresa A&B SAC con sus empresas vinculadas:

Transportes X SAC: por la venta de combustible, lubricantes, cobro de intereses por uso de líneas de crédito en bancos y de intereses de préstamos, pago por intereses por uso de línea de bancos, compra de boletos de viaje y traslado de encomiendas.

Constructora C&A SAC: por la venta de combustibles, cobro de intereses por uso de línea de crédito en bancos y de intereses de préstamos.

Constructora e inmobiliaria de las Casas SAC: por la venta de combustible, lubricantes, servicio de lavado. Alquiler de oficina, cobro de intereses por uso de líneas de crédito en bancos y de intereses de préstamos.

Servicios logísticos San Fernando SAC: por la venta de combustibles, lubricantes, servicio de lavado, cobro de intereses por uso de líneas de crédito en bancos y de intereses de préstamos, pago por servicios de flete de combustible.

Constructora e inmobiliaria Casanova SAC: por la venta de combustible, lubricantes, cobro de intereses por uso de líneas de crédito en bancos y de intereses por préstamos, pago por compra de materiales.

Tabla 3.1.**Resumen de ingresos de la Empresa A&B SAC**

Ingresos/Ventas	Importe S/	%
Diesel B5	87,560,567.00	74.50
Gashol 84	2,120,129.00	1.80
Gashol 95	1,037,914.00	0.88
Gashol 90	6,429,037.00	5.47
Gas Licuado	17,568,765.00	14.95
Venta de lubricantes y otras ventas	101,279.00	0.09
Venta de servicios de fletes y lavado	768,664.00	0.65
Intereses de línea de bancos	567,315.00	0.48
Intereses de préstamos otorgados	59,157.00	0.05
Descuentos otorgados	117,670.00	0.10
Remanentes	407,034.00	0.35
Diferencia de tipo de cambio	546,772.00	0.47
Recuperación de cobranza dudosa	90,880.00	0.08
Otros ingresos	149,963.00	0.13
Otros ingresos financieros	242.00	0.00
Totales	117,525,388.00	100.00
<i>Fuente: Empresa A&B SAC</i>		100

Nota: Se muestra la incidencia de las indicadas transacciones en la composición de los ingresos y costos o gastos de la empresa en el ejercicio 2018.

Interpretación: En primer lugar, se aprecia que los ingresos devengados de la empresa en el ejercicio 2018 es del orden de S/ 117, 525,388.00 de los cuales las ventas de combustibles y lubricantes representan el 98.35 % de sus ingresos anuales.

Tabla 3.2.***Participación de las empresas vinculadas del total de ventas de la Empresa A&B SAC periodo 2018***

Operaciones	Vinculadas	%	No vinculadas	%	Total general	%
Venta de combustible	256,049.00	0.22	114,460,363.00	97.39	114,716,412.00	97.61
Venta de lubricantes	28,989.00	0.02	72,290.00	0.06	101,279.00	0.09
Servicio de alquiler	5,085.00	0.00	-	-	5,085.00	0.00
Servicio de lavado	12,331.00	0.01	756,333.00	0.64	768,664.00	0.65
Intereses línea de bancos prestados a empresa A&B SAC	68,288.00	0.06	-	-	68,288.00	0.06
Intereses de préstamos otorgados	50,133.00	0.04	9,024.00	0.01	59,157.00	0.05
Intereses línea de bancos prestado por empresa A&B SAC	228,187.00	0.19	339,128.00	0.29	567,315.00	0.48
Otros ingresos	-	-	1,239,188.00	1.05	1,239,188.00	1.05
Total S/	649,062.00	0.55	116,876,326.00	99.45	117,525,388.00	100.00

Nota: Se puede apreciar la participación de las operaciones con vinculadas y no vinculadas de la empresa A& B SAC.

Interpretación: En este cuadro se puede apreciar las operaciones de ventas con vinculadas donde representa un 0.55% y con las no vinculadas representan un 99.45% del total de las operaciones de la empresa.

Tabla 3.3.***Participación de las empresas vinculadas del total de ventas de la Empresa A&B SAC periodo 2018***

Nota: Se detallan los importes anuales de ventas a vinculadas con sus respectivos porcentajes de participación en los ingresos del ejercicio.

Operaciones	Transp. X SAC	%	Construc. C&A SAC	%	Construc. e inmobiliaria de las casas SAC	%	Serv.Logíst. San Fernando SAC	%	Construc. e inmobiliaria Casanova SAC	%	Total	%
Venta de combustible	63,039.00	0.05	156,108.00	0.13	20,471.00	0.02	10,079.00	0.01	6,352.00	0.01	256,049.00	0.22
Venta de lubricantes	27,400.00	0.02	1,369.00	0.00	-	-	210.00	0.00	10.00	0.00	28,989.00	0.02
Servicio de alquiler								-	5,085.00		5,085.00	0.00
Servicio de lavado		-	11,568.00	0.01		-		-	763.00	0.00	12,331.00	0.01
Intereses	140,969.00	0.12	47,601.00	0.04	88,313.00	0.07	31,437.00	0.03	38,288.00	0.03	346,608.00	0.29
Total	231,408.00	0.20	216,646.00	0.18	108,784.00	0.09	41,726.00	0.04	50,498.00	0.04	649,062.00	0.55

Interpretación: En este cuadro se detalla el importe de las operaciones de ventas con las empresas vinculadas, donde asciende a un importe de S/ 649,062.00 representado en un 0.55% del total de las ventas o ingresos anuales de la empresa A& B SAC.

Tabla 3.4.**Resumen de compras/gastos de empresa A&B SAC**

Tipo de compras/Gastos	Importe S/	%
Combustible	99,901,168.79	93.72
Otros	2,694,456.61	2.53
Alquileres inmuebles	1,290,212.30	1.21
Gastos financieros	1,219,385.30	1.14
Lubricantes	723,301.00	0.68
Regalías	600,000.00	0.56
Compras	156,032.00	0.15
Boletos de Viaje	11,395.00	0.01
Total, S/	106,595,951.00	100.00

Fuente: Empresa A&B SAC

Interpretación: Se detallan los importes anuales de adquisiciones de la empresa por rubros. Interpretación: Se muestra el resumen de las adquisiciones del ejercicio 2018 de la empresa A&B SAC, con importe de S/ 106, 595,951.00 de los diferentes rubros que la mencionada empresa maneja.

Tabla 3.5.**Participación de empresas vinculadas del total de compras de Empresa A&B SAC 2018**

Operaciones	Total, vinculadas	%	Total, no vinculadas	%	Total, general	%
Combustible y flete de combustible	99,299,048.00	93.15	602,121.00	0.56	99,901,168.79	93.72
Otros	2,694,457.00	2.53		0.00	2,694,456.61	2.53
Alquiler Inmueble	102,542.00	0.10	1,187,670.00	1.11	1,290,212.30	1.21
Gastos Financieros	1,022,133.00	0.96	197,252.00	0.19	1,219,385.30	1.14
Lubricantes	723,301.00	0.68		0.00	723,301.00	0.68
Regalías		0.00	600,000.00	0.56	600,000.00	0.56
Compras	148,436.00	0.14	7,596.00	0.01	156,032.00	0.15
Boletos de viaje		0.00	11,395.00	0.01	11,395.00	0.01
Total, S/	103,989,917.00	97.56	2,606,034.00	2.44	106,595,951.00	100.00

Fuente: Empresa A&B SAC

Interpretación: Se presenta el total de adquisiciones del ejercicio 2018 donde se distribuye en adquisiciones a vinculadas y no vinculadas, en el cuadro mostrado se puede apreciar que las adquisiciones a las vinculados son el orden de S/2, 606,034 y representan el 2.44% del total de compras de la empresa A&B SAC.

Tabla 3.6.***Porcentaje de los socios entre las empresas vinculadas***

Socios	Empresa A&B SAC	Transportes X SAC	Constructora e inmobiliaria de las casas SAC	Constructora C&A SAC	Servicios Logísticos San Fernando SAC	Constructora e inmobiliaria Casanova SAC
	% part.	% part.	% part.	% part.	% part.	% part.
Roger Álvarez Benites	25.00	25.00	90.00			
Juan Álvarez Benites	25.00	25.00		34.00	34.00	
José Álvarez Benites	25.00	25.00		90.00		
Wilson Álvarez Benites	25.00	25.00				99.00

Fuente: Empresa A&B SAC

Interpretación: En este cuadro se detalla el porcentaje de las participaciones de los socios de las empresas vinculadas.

3.2. Naturaleza de las operaciones de la empresa A&B SAC:

La empresa A&B SAC, tiene como principal actividad la venta de combustibles a consumidores finales, como actividad accesorio la venta de lubricantes y servicio de lavado.

También como parte de esta investigación la empresa A&B SAC no realizó operaciones de comercio exterior durante el periodo 2018, ni transacciones con países considerados de baja o nula imposición.

Dentro de los proveedores principales de la empresa A&B SAC:

Tabla 3.7.
Lista de principales proveedores

	Importe S/	%
Primax S.A.	47,063,168.00	48%
Peruana de Combustibles S.A.	41,035,644.00	42%
Repsol S.A.C.	5,036,844.00	5%
Numay	4,513,616.00	5%
Total S/	97,649,272.00	100%

Nota: La empresa A&B SAC tiene dentro de la lista de proveedores a cuatro principales que son los más fundamentales para el abastecimiento del combustible y así la empresa pueda distribuir o alimentar a los consumidores finales para satisfacer las necesidades existentes en el mundo del mercado.

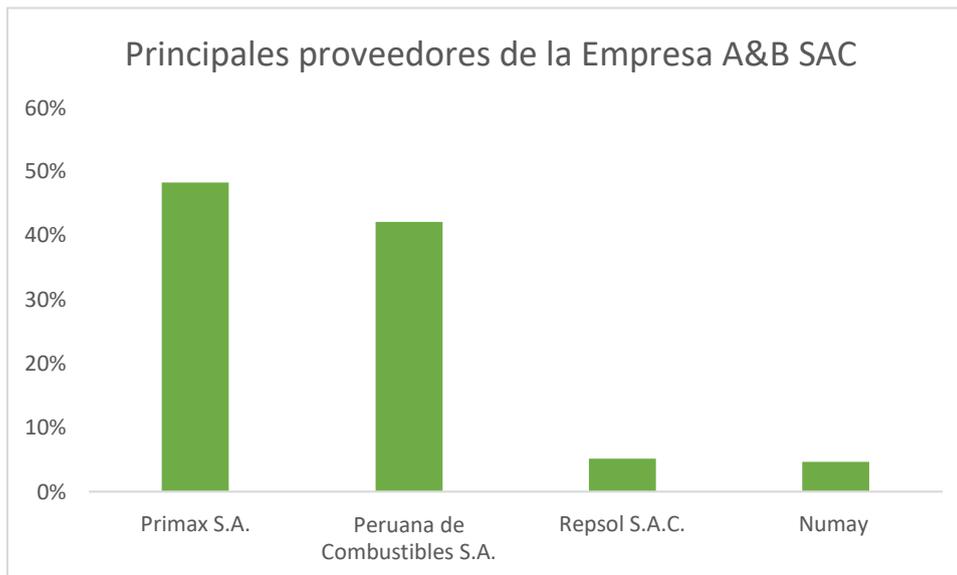


Figura 1: Se demuestra el porcentaje de la lista de los principales proveedores de la empresa A&B SAC

Y sus principales clientes tenemos:

Tabla 3.8.

Lista de los principales clientes de la empresa A&B SAC

Principales clientes	Importe S/	Principales clientes	Importe S/
Turismo Erick el rojo sa	1,371,768.45	Bauner sa	28,049.35
Emp.transportes Royal Palaces	576,758.40	Empresa de transportes G&O sac	27,351.47
Ittsa srl	535,101.30	Emp.transportes paredes srl	24,786.76
Transportes sagitauo sac	513,688.81	Consorcio constructor Chavimochic	24,524.29
Transportes castillo	435,409.96	Transportes serpiente de oro srl	24,467.01
Agro transportes Gonzales srl	388,378.83	Consorcio Ettersa sa	23,692.33
Gobierno Regional La Libertad	363,344.56	Emp.transportes mi salvador sac	22,874.85
Servosa gas sac	331,678.97	Agersa srl	22,328.30
Empresa de transportes san Felipe	230,776.29	Corporación minera leo sac	22,028.74
Empresa de Transportes el Dorado	209,471.22	Talsa sa	21,961.20
Trc express sac	165,483.79	Servicios de transportes mina sac	21,765.88
Emp.Trans. Serv.Grles JC sac	163,826.24	Almapo srl	21,616.68
Municipalidad Distrital Víctor Larco	137,681.05	Inversiones agropecuarias y anexos srl	20,000.00
Artecon Perú sac	120,890.19	Transportes don rafa eirl	19,122.42
Transportes naranja srl	117,189.67	Inversiones victoria del norte sac	18,536.05
Hks company sac	103,382.53	Empresa de transportes Keny sac	18,000.00
Emp.Transportes Víctor srl	94,714.64	Horna inversiones sac	17,696.44
Edicas sac	93,536.68	Segat	17,539.14
Corporación ares servicios generales sac	84,827.72	Avo Perú sac	17,409.32
Municipalidad distrital de la Esperanza	79,791.53	Corporación marcos cueva e hijos sac	17,406.66
Municipalidad distrital de Moche	54,285.20	Constructora y servicios generales deivi eirl	17,327.50
Inv. Servicios del centro sac	48,182.36	Transportes linea sa	17,217.03
Emp.transportes horna e hijos srl	47,618.23	G. Huemura sac	14,989.29
Emp.transportes Juanjo sac	44,631.75	Empresa de transportes Uceda sac	14,422.50
Consorcio Drenes puerto Morin	39,988.00	Empresa de transportes expreso los Húsares srl	13,870.66
Minera andina for sac	39,415.07	Transportes Quinto sac	13,854.90
Dankas Perú sac	37,478.62	Macomin	12,768.70
Sedalib sa	32,943.77	Bicisport sac	12,062.31
Transportes y servicios generales Joselito sac	30,179.65	Otros	158,623.11
Totales S/	6,492,423.48	Totales S/	706,292.89
S/.7,198,716.37			

Nota: Se muestra la cartera de clientes de la empresa A&B SAC, donde se ofrece la mejor calidad y/o servicio del producto, gracias a ellos la empresa se mantiene en el tiempo.

33. Verificar que los precios de transferencia en la empresa A&B S.A.C. se cumplan con el principio de libre competencia (Arm´s Lenght).

Según la OCDE, “El principio de libre competencia es acatado por todos los países que han basado sus legislaciones tributarias de Precio de Transferencias, donde se indica que las transacciones que se realicen entre empresas vinculadas deben tener las mismas condiciones existentes en transacciones similares o comparables, realizadas entre empresas independientes”.

Tabla 3.9.

Precios de combustibles de las empresas vinculadas

Transportes X SAC -2018				
Producto	Cantidad / galones	Importe	V. Venta (promedio anual)	Precio de Venta
Diesel B5	4,722.05	54,398	11.52	13.59
Gashol 84	491.59	5,668	11.53	13.61
Gashol 90	230.06	2,924	12.71	15.00
Gashol 95	3.98	49	12.30	14.51
	5,447.67	63,039.00		
Constructora C&A SAC-2018				
Producto	Cantidad / galones	Importe	V. Venta (promedio anual)	Precio de Venta
Diesel B5	13,774.32	156,063	11.33	13.37
Gashol 84	2.17	25	11.50	13.57
Gashol 90	1.59	20	12.60	14.87
	13,778.08	156,108.00		
Constructora e inmobiliaria de las casas SAC-2018				
Producto	Cantidad / galones	Importe	V. Venta (promedio anual)	Precio de Venta
Diesel B5	1,361.29	15,437	11.34	13.38
Gashol 84	223.79	2,587	11.56	13.64
Gashol 90	199.92	2,447	12.24	14.44
	1,784.99	20,471.00		
Servicios Logísticos San Fernando SAC-2018				
Producto	Cantidad / galones	Importe	V. Venta (promedio anual)	Precio de Venta
Diesel B5	575.04	6,567	11.42	13.48
Gashol 84	239.19	2,765	11.56	13.64
Gashol 90	62.20	747	12.01	14.17
	876.43	10,079.00		

Constructora e inmobiliaria Casanova SAC-2018				
Producto	Cantidad / galones	Importe	V. Venta (promedio anual)	Precio de Venta
Diesel B5	289.37	3,267	11.29	13.32
Gashol 84	162.64	1,859	11.43	13.49
Gashol 90	100.25	1,226	12.23	14.43
	552.26	6,352.00		

Nota: Se realizó el estudio a los Precios de Transferencias a la empresa A&B SAC dedicada a la venta de combustible y lubricantes a sus empresas vinculadas en la cual detallamos el producto, la cantidad, importe y el precio, el producto a analizar será el Diesel B5 ya que el engloba la mayor cantidad en galones.

Tabla 3.10.

Precio de Diesel B5 uv de clientes en el año 2018.

Periodo/Clientes	Ittsa	A.T.G.	Royal	San Felipe
Enero	11.63	11.21	11.40	11.27
Febrero	11.64	11.18	11.27	11.27
Marzo	11.84	11.42	11.57	11.47
Abril	11.84	11.39	11.40	11.47
Mayo	11.83	11.29	11.37	11.47
Junio	11.83	11.27	11.39	11.47
Julio	11.72	11.13	11.15	11.34
Agosto	11.72	11.06	11.15	11.34
Septiembre	11.56	10.92	10.98	11.20
Octubre	11.57	10.97	11.01	11.19
Noviembre	11.14	10.50	10.58	10.82
Diciembre	10.69	9.99	10.18	10.37

Nota: Para los elementos de compatibilidad se ha tomado los valores de venta a clientes no vinculados dentro del mismo periodo de venta para compararlos con valores de venta de empresas vinculadas durante el año 2018.

Tabla 3.11.

Rango Inter cuartil de empresas vinculadas

Rango intercuartil de valores de venta de Diesel B5 UV -Transportes X SAC						
Mes	Transportes X SAC	1er cuartil	2do cuartil	3er cuartil	4to cuartil	mediana
Enero	11.60	11.21	11.27	11.40	11.63	11.34
Febrero	11.60	11.18	11.27	11.27	11.64	11.27
Marzo	11.81	11.42	11.47	11.57	11.84	11.52
Abril	11.81	11.39	11.40	11.47	11.84	11.44
Mayo	11.81	11.29	11.37	11.47	11.83	11.42
Junio	11.81	11.27	11.39	11.47	11.83	11.43
Julio	11.71	11.13	11.36	11.15	11.72	11.26
Agosto	11.69	11.06	11.15	11.34	11.72	11.25
Septiembre	11.54	10.92	10.98	11.20	11.56	11.09
Octubre	11.53	10.97	11.01	11.19	11.57	11.10
Noviembre	11.10	10.50	10.58	10.82	11.14	10.70
Diciembre	10.69	9.99	10.18	10.37	10.69	10.28
Total	11.56					11.17
Promedio						

Rango intercuartil de valores de venta de Diesel B5 UV – Constructora C&A SAC						
Mes	Const. C&A SAC	1er cuartil	2do cuartil	3er cuartil	4to cuartil	mediana
Enero	11.15	11.21	11.27	11.40	11.63	11.34
Febrero	11.21	11.18	11.27	11.27	11.64	11.27
Marzo	11.32	11.42	11.47	11.57	11.84	11.52
Abril	11.22	11.39	11.40	11.47	11.84	11.44
Mayo	11.45	11.29	11.37	11.47	11.83	11.42
Junio	11.52	11.27	11.39	11.47	11.83	11.43
Julio	11.72	11.13	11.36	11.15	11.72	11.26
Agosto	11.21	11.06	11.15	11.34	11.72	11.25
Septiembre	11.82	10.92	10.98	11.20	11.56	11.09
Octubre	11.07	10.97	11.01	11.19	11.57	11.10
Noviembre	11.02	10.50	10.58	10.82	11.14	10.70
Diciembre	10.22	9.99	10.18	10.37	10.69	10.28
Total	11.24					11.17
Promedio						

Rango intercuartil de valores de venta de Diesel B5 UV – Constructora e Inmobiliaria de las Casas SAC						
Mes	Const. e inmobiliaria de las casas SAC	1er cuartil	2do cuartil	3er cuartil	4to cuartil	mediana
Enero	11.43	11.21	11.27	11.40	11.63	11.34
Febrero	11.42	11.18	11.27	11.27	11.64	11.27
Marzo	11.56	11.42	11.47	11.57	11.84	11.52
Abril	11.42	11.39	11.40	11.47	11.84	11.44
Mayo	11.45	11.29	11.37	11.47	11.83	11.42
Junio	11.52	11.27	11.39	11.47	11.83	11.43
Julio	11.42	11.13	11.36	11.15	11.72	11.26
Agosto	11.21	11.06	11.15	11.34	11.72	11.25
Septiembre	11.82	10.92	10.98	11.20	11.56	11.09
Octubre	11.36	10.97	11.01	11.19	11.57	11.10
Noviembre	11.21	10.50	10.58	10.82	11.14	10.70
Diciembre	10.34	9.99	10.18	10.37	10.69	10.28
Total Promedio	11.35					11.17

Rango intercuartil de valores de venta de Diesel B5 UV – Servicios Logísticos San Fernando SAC						
Mes	Serv. Logist. San Fernando SAC	1er cuartil	2do cuartil	3er cuartil	4to cuartil	mediana
Enero	11.37	11.21	11.27	11.40	11.63	11.34
Febrero	11.42	11.18	11.27	11.27	11.64	11.27
Marzo	11.51	11.42	11.47	11.57	11.84	11.52
Abril	11.42	11.39	11.40	11.47	11.84	11.44
Mayo	11.45	11.29	11.37	11.47	11.83	11.42
Junio	11.52	11.27	11.39	11.47	11.83	11.43
Julio	11.32	11.13	11.36	11.15	11.72	11.26
Agosto	11.21	11.06	11.15	11.34	11.72	11.25
Septiembre	11.42	10.92	10.98	11.20	11.56	11.09
Octubre	11.36	10.97	11.01	11.19	11.57	11.10
Noviembre	11.21	10.50	10.58	10.82	11.14	10.70
Diciembre	10.52	9.99	10.18	10.37	10.69	10.28
Total Promedio	11.31					11.17

Rango intercuartil de valores de venta de Diesel B5 UV Constructora e Inmobiliaria Casanova SAC						
Mes	Constructora e inmobiliaria Casanova SAC	1er cuartil	2do cuartil	3er cuartil	4to cuartil	mediana

Enero	11.27	11.21	11.27	11.40	11.63	11.34
Febrero	11.32	11.18	11.27	11.27	11.64	11.27
Marzo	11.41	11.42	11.47	11.57	11.84	11.52
Abril	11.32	11.39	11.40	11.47	11.84	11.44
Mayo	11.35	11.29	11.37	11.47	11.83	11.42
Junio	11.42	11.27	11.39	11.47	11.83	11.43
Julio	11.22	11.13	11.36	11.15	11.72	11.26
Agosto	11.21	11.06	11.15	11.34	11.72	11.25
Septiembre	11.42	10.92	10.98	11.20	11.56	11.09
Octubre	11.36	10.97	11.01	11.19	11.57	11.10
Noviembre	11.21	10.50	10.58	10.82	11.14	10.70
Diciembre	10.52	9.99	10.18	10.37	10.69	10.28
Total Promedio	11.25					11.17

Nota: Con los valores de venta utilizados se ha calculado el Rango Intercuartil, observando que los valores de venta utilizados con las vinculadas no se encuentran dentro del rango, razón por la que corresponde hacer ajustes para la determinación del impuesto a la renta.

34. Determinación del impuesto a la renta en la Empresa A & B S.A.C. Trujillo 2018.

En resumen, se muestra las implicancias tributarias en comparación con los valores transados y con los valores de mercado.

35. Proponer el cumplimiento de las normas legales y tributarias a los resultados de los precios de transferencia para ver la relación con el estado de resultados de la empresa A & B S.A.C. Trujillo 2018.

En este cuadro mostramos el estado de resultados con los importes por ajustes y también la multa que se tendrá que pagar por haber declarado datos o importes falsos.

Tabla 3.12.

Implicancias Tributarias de los Precios de Transferencia

Comparación de los valores transados con los valores de mercado

Se procede a la liquidación del reintegro del IR para la parte examinada:

Resumen comparativo para determinar ajustes

Empresas vinculadas	Detalle de la operación	Método utilizado	Tipo de Moneda	Tipo de cambio	Valores de mercado	Valores transados	Ajustes
Transportes X SAC	Compra de petróleo Diesel B5 UV	CUP	S/	1	52,759.06	54,398.00	1,638.94
Constructora C&A SAC	Compra de petróleo Diesel B5 UV	CUP	S/	1	153,899.28	156,063.00	2,163.72
Constructora e inmobiliaria de las casas SAC	Compra de petróleo Diesel B5 UV	CUP	S/	1	15,209.55	15,437.00	227.45
Servicios Logísticos San Fernando SAC	Compra de petróleo Diesel B5 UV	CUP	S/	1	6,424.92	6,567.00	142.08
Constructora e inmobiliaria Casanova SAC	Compra de petróleo Diesel B5 UV	CUP	S/	1	3,233.12	3,267.00	33.88
Totales S/					S/.231,525.93	S/.235,732.00	S/.4,206.07
<hr/>							
(1)Adquisiciones a sus vinculadas =	1638.94+2163.72+227.45+142.08+33.88 =			S/.4,206.07			
<hr/>							
(2)Transacciones a sus vinculadas =	235,732.00 - 233,255.70 =			S/.4,206.07			

Nota: Se procede a realizar la comparación de los valores transados con los valores de mercado en el cual se resume en un cuadro comparativo los ajustes a realizar para la determinación del impuesto a la renta (Liquidación del reintegro del Impuesto a la Renta). Dentro de las adquisiciones a sus vinculadas tenemos un importe de S/4,206.07 por otra parte se tiene transacciones a sus vinculadas con un importe de S/4,206.07.

Tabla 3.13.

Estado de resultados ajustados de las empresas vinculadas

Concepto	Transportes X SAC	Constructora C&A SAC	Constructora e inmobiliaria de las casas SAC	Servicios Logísticos San Fernando SAC	Constructora e inmobiliaria Casanova SAC
Ventas Brutas	1,638.94	2,163.72	227.45	142.08	33.88
Descuentos Rebajas y/o Bonificaciones Obtenidas					
Ventas Netas					
Gastos Operativos					
Gastos de Administración					
Gastos de ventas					
Utilidad Operativa					
Otros Ingresos y Gastos					
Gastos extraordinarios					
Gastos Financieros					
Ingresos Diversos					
Ingresos extraordinarios					
Ingresos Financieros					
Utilidad antes de participaciones e impuesto					
Participación de Utilidades					
Impuesto a la Renta 29.5%	483.49	638.30	67.10	41.91	9.99
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio					
Impuesto a la renta por regularizar 50% de multa por declaración de datos falsos	241.74	319.15	33.55	20.96	5.00
Multa mínima 5% de la UIT (S/ 4,150.00)	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50
Régimen de gradualidad					
Rebajar Art.179 subsanación voluntaria	12.09	15.96	1.68	1.05	0.25
Total tributo y multa tributaria	495.58	654.25	68.77	42.96	10.24
Total	1271.81				

Nota: En este cuadro se detalla el estado de resultados ajustado, en el cual se puede observar que solo se ajusta a las diferencias del resumen comparativo de cada empresa vinculada, el monto ajustado asciende a S/ 1,271.81 sobre el impuesto a la renta del estado de resultado de la empresa A&B SAC.

36. Determinar la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.

A continuación, demostramos la incidencia de los precios de transferencia entre las empresas vinculadas para determinar el impuesto a la renta en la empresa A&B SAC, período 2018.

Tabla 3.13.
Estado de situación financiera (al 31 de diciembre del 2018)

Activo corriente	2018	Ajustes		Saldos ajustados
		Debe	Haber	
Efectivo y equivalente de efectivo	629,530.25			629,530.25
Inversiones en valores	4,097,829.94			4,097,829.94
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	7,198,716.37			7,198,716.37
Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas	123,348.19	4,206.07	(2)	127,554.26
Cuentas por cobrar al personal a los accionistas	117,086.91			117,086.91
Cuentas por cobrar diversas - terceros	2,216,393.22			2,216,393.22
Cuentas por cobrar diversas - vinculadas	2,444,885.75			2,444,885.75
Servicios y otros contratados por anticipado	118,667.60			118,667.60
Estimación de cuentas de cobranza dudosa	-17,539.78			-17,539.78
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	708,122.91			708,122.91
Activos no corrientes mantenidos para la venta	101,238.33			101,238.33
Existencias por recibir	77,955.53			77,955.53
Acciones de inversión	121.71			121.71
Activo diferido	700,366.18			700,366.18
Tributos y pagos por anticipado	286,507.76			286,507.76
	<u>S/.18,803,230.87</u>			<u>S/.18,807,436.94</u>
Activo no corriente				
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	5,910,106.99			5,910,106.99
Intangibles	87,887.42			87,887.42
Inmueble, maquinaria y equipo	19,208,865.89			19,208,865.89
Activo diferido	976,301.24			976,301.24
Cuentas por pagar a los accionistas	909,724.34			909,724.34
Depreciación, amortización y agotamiento acumulado	-1,487,365.05			-1,487,365.05
	<u>S/.25,605,520.83</u>			<u>S/.25,605,520.83</u>
Total Activo	<u>S/.44,408,751.70</u>			<u>S/.44,412,957.77</u>

VAN

VIENEN

Pasivo corriente

		(3)	
Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema	980,741.39	2,481.58	983,222.97
Remuneraciones por pagar	794,250.07		794,250.07
Cuentas por pagar comerciales - terceras	5,514,114.58		5,514,114.58
Otras cuentas por pagar accionistas	131,338.25		131,338.25
		(1)	
Cuentas por pagar comerciales - vinculadas	29,719.50	4,206.07	25,513.43
Obligaciones financieras	9,942,987.78		9,942,987.78
Cuentas por pagar diversas - terceros			
	<u>S/17,393,151.57</u>		<u>S/17,391,427.08</u>

Pasivo no corriente

Obligaciones financieras	6,540,915.72		6,540,915.72
Cuentas por pagar diversas-terceros	722,974.81		722,974.81
Cuentas por pagar diversas-vinculadas	2,264.06		2,264.06
Pasivo diferido	<u>2,409,644.67</u>		<u>2,409,644.67</u>
	<u>S/9,675,799.26</u>		<u>S/9,675,799.26</u>

Patrimonio

Capital	6,000,000.00		6,000,000.00
Capital adicional	-3,598,184.04		-3,598,184.04
Resultados no realizados	57.29		57.29
Exc. Revaluación	8,530,396.91		8,530,396.91
Reservas	240,181.51		240,181.51
Resultados acumulados	939,285.61		939,285.61
Resultado del ejercicio	<u>5,228,063.59</u>		<u>5,233,994.15</u>
	<u>S/17,339,800.87</u>		<u>S/17,345,731.43</u>

Total pasivo y patrimonio

S/44,408,751.70

S/44,412,957.77

Nota: Se tiene el estado de situación financiera de la empresa A&B SAC al 31 de diciembre del 2018, se puede observar que se realizaron ajustes correspondientes de acuerdo a la tabla de implicancias tributarias de los precios de transferencia de las empresas vinculadas.

Interpretación: Se muestra en el estado de situación financiera un diagnóstico basado en variables contables para medir el desempeño de una empresa, se analiza los ajustes correspondientes de las implicancias tributarias de los precios de transferencia de las empresas vinculadas, se llega a la conclusión del monto ajustado de S/ 4,206.07 , donde las cuentas que intervienen para dicho ajuste son la cuenta por pagar comerciales-vinculas por el haber y por él debe tenemos a la cuenta por cobrar comerciales-relacionadas, otra cuenta implicada es la de Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar por un importe de S/2,48.58 (se obtiene de restar el importe a la renta ajustado menos el importe a la renta declarado), esto indica que el monto declarado en el periodo 2018 es mayor, por lo tanto se recomienda hacer la rectificación de la Declaración Jurada Anual.

Tabla 3.14.

Estado de resultados (al 31 de diciembre del 2018)

		Ajustes	Saldos ajustados
Ventas	2018		(2)
Ventas	<u>117,525,388.00</u>	4,206.07	<u>117,529,594.07</u>
Ventas netas	S/.117,525,388.00		S/.117,529,594.07
Costo de ventas	-101,118,887.79	(1)	-101,118,887.79
Costo de servicio	<u>-661,026.66</u>	4,206.07	<u>-656,820.59</u>
Utilidad bruta	S/.15,745,473.55		S/.15,753,885.70
Gastos operativos			
Gastos de administración	-4,315,604.79		-4,315,604.79
Gastos de ventas	<u>-3,187,178.11</u>		<u>-3,187,178.11</u>
Utilidad operativa	S/.8,242,690.65		S/.8,251,102.80
Gastos financieros	-2,121,188.06		-2,121,188.06
Ingresos diversos	568,838.55		568,838.55
Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	117,670.27		117,670.27
Ingresos financieros	1,252,524.50		<u>1,252,524.50</u>
Resultados antes de participaciones e impuestos	S/.8,060,535.91		S/.8,068,948.06
Participaciones de los trabajadores	<u>-644,842.87</u>		<u>-644,842.87</u>
Base imponible	S/.7,415,693.04		S/.7,424,105.18
Impuesto a la renta 29.5%	<u>-2,187,629.45</u>	(3)	<u>-2,190,111.03</u>
Resultado del ejercicio	<u>S/.5,228,063.59</u>		<u>S/.5,233,994.15</u>
(3) Impuesto a la renta aplicando los precios de transferencia			
Impuesto a la renta por regularizar 50% de multa por declaración de datos falsos		1,240.79	
Multa mínima 5% de la UIT (S/ 4,150.00)		207.50	
Régimen de gradualidad		1,240.79	
Rebajar Art.179 subsanación voluntaria		62.04	
Total tributo y multa tributaria		2,543.62	

Nota: Se muestra el estado de resultado de la empresa A&B SAC periodo 2018, donde el impuesto a la renta por pagar asciende al importe de S/2, 187,629.45

Interpretación: En el estado de resultados de la empresa mencionada se observa que el importe a la renta por pagar es S/2,187,629.45 del cual después de haber realizados los ajustes correspondientes se llega a la conclusión que se tiene que regularizar el importe de S/2,481.58 de renta después de haberse calculado el importe aplicando los precios de transferencia, en este caso lo más conveniente para la empresa es rectificar la Declaración Jurada Anual ya que si aplicamos la multa el importe no habría variación a diferencia de S/ 62.04 que es de rebaja según el régimen de gradualidad.

3.7. Contrastación de hipótesis

En la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis: La aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas incide negativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa A&B S.A.C. Trujillo-2018.

En la investigación desarrollada a la empresa A&B SAC, se encontró que la aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas incide negativamente en la determinación del Impuesto a la Renta, debido que la empresa no realiza las transacciones con sus vinculadas a un precio de mercado, lo que se refleja en la tabla 3.14., con respecto al estado de resultados de la empresa A&B SAC del cual el importe que asciende es de S/ 2,481.58 sobre el impuesto a la renta declarado, es por ello que se tiene que rectificar la declaración jurada anual, para evitar posibles sanciones o multas ver tabla 3.12 de implicancias tributarias de los precios de transferencia para las empresas vinculadas donde se muestra que existe una diferencia de S/4,206.07 con respecto a las transacciones y adquisiciones a las vinculadas, monto por el cual se vería ajustado en los estados financieros para cumplir con las normas de precios de transferencia.

IV. DISCUSIÓN

Al realizar el análisis documental a los Estados Financieros de la Empresa A&B SAC, y realizar las preguntas correspondientes al personal de contabilidad, sobre la incidencia de los precios de transferencia con las empresas vinculadas con respecto al impuesto a la renta, se comprobó que el 70% de ellos ignoran sobre su aplicación para efectos tributarios. Además, los precios transados con las empresas vinculadas no son a valor de mercado (principio de libre competencia) por lo cual en los estados financieros reflejan una cantidad no significativa puesto que no llega al 1% y la SUNAT ha observado esto y de ahora en adelante pide mayor documentación sustentatoria sobre las operaciones con las vinculadas, entonces acogerse a los precios de transferencia evitaría una posible multa.

En primer lugar, (Catacora, 2015) en su investigación “Aplicación de los precios de transferencia y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta-Arequipa 2016”, se utilizó el de tipo investigación no experimental transaccional , utilizando el método descriptivo, explicativo y reflexivo, se concluyó que el: El 50% del personal del departamento contable ignora la aplicación de las normas y reglamentos de los P.T. (p.121).Efectivamente se comprobó que el 70% del personal contable de la empresa A&B SAC ignora sobre las normas y reglamentos de los precios de transferencia con respecto a las operaciones con las empresas vinculadas.

En segundo lugar, (Mostacero & Rubio, 2018) en su investigación “Los precios de transferencia y su consecuencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Corporación de Transportes y Servicios Generales S.A.C., Lima-2017”, el tipo de investigación utilizada es descriptiva de diseño no experimental, se concluyó que los Precios de Transferencia de las operaciones entre empresas vinculadas, equivalen a un 69.91% del total de ingresos de la empresa, por otro lado, las operaciones realizadas con los terceros fueron de 30.09% del ingreso anual, además se encontró diferencias entre los precios de operaciones con empresas vinculadas y operaciones con terceros lo que claramente indica que para efectos tributarios se debe aplicar precios de transferencia. (p.22), según la norma de precios de transferencia estas operaciones con vinculadas deben ser a valor de mercado obteniendo un 0.55% de operaciones con vinculadas y un 99.45% con terceros según tabla 3.1.3.(total de ingresos de la empresa A&B SAC).

Finalmente, Según (Rojas, 2018) en su investigación “Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017”. El tipo de investigación fue correlacional con diseño de investigación no experimental transversal. Se logró probar y comparar la realidad de los Precios de Transferencia, donde existe una relación directa con el I.R. de la empresa del grupo industrial del Cercado de Lima 2017, los Precios de Transferencia se debe medir al valor de mercado aplicando los siguientes métodos para no tener un perjuicio fiscal, afectando al impuesto a la renta declarado o por declarar. (p.70), según el análisis documental realizado a la empresa A&B SAC, la SUNAT ha observado el porcentaje con las empresas vinculadas y está exigiendo documentación sustentatoria sobre dichas operaciones, uno de los métodos más recomendable es el CUP y también se debe utilizar el principio de libre competencia para así evitar perjuicio fiscal.

V. CONCLUSIONES

1. Como muestra se determinó que los precios de transferencia entre empresas vinculadas inciden negativamente para la empresa ya que el monto ajustado asciende a S/2481.58 sobre el total del impuesto a la renta calculado.
2. Pues se realizó el análisis necesario a los precios de transferencia en la empresa A&B SAC, se llega a conclusión que difiere con el valor de las operaciones con terceros, es decir esta subvaluado, entonces se debe proceder a ajustar el precio fijado al del valor de mercado, aplicando el principio de libre competencia.
3. Como es indicado por el análisis documental, los estados financieros no muestran una información correcta, por tal motivo para determinar el impuesto a la renta y la aplicación de precios de transferencia se necesita rectificar la declaración jurada anual, para evitar posibles multas, intereses y moras que nos traerá muchos problemas fiscales y tributarios.
4. Puesto que la empresa A&B SAC no cumple con las normas legales y tributarios, principio de libre de competencia, los precios de transferencias entre empresas vinculadas entre las adquisiciones y trasferencias no están tomando en cuenta los precios de valor de mercado ya que los resultados de los movimientos durante un ejercicio económico de se ve reflejado en los estados financieros ya que son estos los cuales muestran la realidad de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

1. Capacitar a todos los colaboradores del área contable sobre los precios de transferencia, para que puedan realizar los ajustes pertinentes en la determinación del impuesto a la renta, mejorando la veracidad y confidencialidad de los estados financieros ante terceros y ante la SUNAT, estará a cargo la parte tributaria de la empresa (asesor tributario)
2. Coordinar con las empresas vinculadas que a partir del ejercicio 2020 se apliquen los precios de transferencia a valor de mercado para que los precios no estén subvaluados, en coordinación el área contable y tributaria.
3. La empresa A&B SAC cuente con un estudio de precios de transferencia y que se vea reflejado en los estados financieros la utilización de ellos, con las empresas vinculadas, esto lo llevara a cabo el asesor tributario junto con el área contable.

VII. PROPUESTA

Nombre de la propuesta:

Tranzar con las empresas vinculadas que las operaciones sean a valor de mercado para que no sean subvaluadas.

Justificación:

Después de realizar un estudio para la utilización de los precios de transferencia entre las empresas vinculadas, la empresa A&B SAC, lo utiliza, pero con un precio subvaluado, la cual de refleja en los estados financieros donde las operaciones con las vinculadas es 0.55% mientras que con los terceros es el 99.45%, incidiendo en la determinación del impuesto a la renta que es bajo, pero no es real.

La utilización de estos precios hará que la empresa tenga problemas fiscales, financieros y tributarios con las entidades regularizadoras (SUNAT).

Objetivo general:

Disminuir el impuesto a la renta.

Objetivos específicos:

- Utilizar debidamente el principio de libre competencia.
- Presentar los estados financieros confiables ante las entidades pertinentes.
- Capacitar a todos los colaboradores del área contable y/o asesortributario.

Cuadro proyectado de participación del total de los ingresos de la empresa A&B SAC periodo 2019.

Tabla 7.1.

Resumen proyectado de ingresos de Empresa A&B SAC

Ingresos/Ventas	Importe proyectado S/	%	Importe S/	%	Variación
Diesel B5	107,488,068.49	79.85	87,560,567.00	74.50	5.35
Gashol 84	1,011,841.33	0.75	2,120,129.00	1.80	-1.05
Gashol 95	2,420,905.30	1.80	1,037,914.00	0.88	0.92
Gashol 90	9,491,645.67	7.05	6,429,037.00	5.47	1.58
Gas Licuado	11,386,427.67	8.46	17,568,765.00	14.95	-6.49
Venta de lubricantes y otras ventas	101,279.00	0.08	101,279.00	0.09	-0.01
Venta de servicios de fletes y lavado	768,664.00	0.57	768,664.00	0.65	-0.08
Intereses de línea de bancos	567,315.00	0.42	567,315.00	0.48	-0.06
Intereses de préstamos otorgados	59,157.00	0.04	59,157.00	0.05	-0.01
Descuentos otorgados	117,670.00	0.09	117,670.00	0.10	-0.01
Remanentes	407,034.00	0.30	407,034.00	0.35	-0.04
Diferencia de tipo de cambio	546,772.00	0.41	546,772.00	0.47	-0.06
Recuperación de cobranza dudosa	90,880.00	0.07	90,880.00	0.08	-0.01
Otros ingresos	149,963.00	0.11	149,963.00	0.13	-0.02
Otros ingresos financieros	242.00	0.00	242.00	0.00	-0.00
Totales	134,607,864.46	100.00	117,525,388.00	100.00	0.00

Fuente: Empresa A&B SAC

100

Nota: Se muestra los ingresos proyectados de la empresa A&B SAC, de tal modo se puede observar que existe variación en los ingresos aplicando los precios de transferencia.

REFERENCIAS

- Adam, L., & Drina, R. (2008). *Transfer Pricing for aligning divisional and corporate decisions*. Instituto pacifico.
- Alles, M., & Datar, S. (1998). *Strategic Transfer Prince*. Institute for operations Research and tbe. Management sciences.
- Anthony, R., N., & Govindarajan, V. (2010). *Management sciense*. Springer international publishing switzerland 2015.
- Apaza, M. M. (2007). *Precios de Transferencia en el Peru*. Instituto Pacifico.
- Barrios, H. B. (2005). *Precios de Transferencia Sus Efectos Fiscales*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Blass, M. L. (2016). *Practicum fiscal. Teoría, práctica, fórmulas y esquemas*. Dykinson.
- Catacora, C. L. (2015). *Aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la deterninacion del impuesto a la renta caso: Transportes Kala S.A.C. Tesis para optar el titulo profesional, Universidad Nacional De San Agustin De Arequipa, Arequipa*.
- Compaired, I. J., Galiardo, A. C., & Martínez, J. Á. (2007). *El impuesto sobre la renta de las personas físicas en la ley 35/2006, de 28 de noviembre. La ley*.
- Cravens, K. S. (1997). *Examining the rote of transfer pricing as a strategy for multinational firms*.
- De la Vega, R. B. (2000). *Algunos Alcances de los Precios de Transferencia*. THEMIS 41, 212.
- Fernandez, I. (2003). *Régimen tributario del comercio electrónico: perspectiva peruana*. Fondo Editorial.
- García, S. M. (diciembre de 2011). *Precios de transferencia en el Perú: ¿estamos verdaderamente preparados? Ius et veritas 22 -Revistas PUCP, 257-261*.
- Gonzales, M. (s/f). *Precios de Transferencia*. Moore Stephens.
- Mostacero, U. E., & Rubio, P. K. (2018). *Los precios de transferencia y su consecuencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Corporación de Transportes y Servicios Generales S.A.C. año 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Pacifico, U. d. (2005). *Contabilidad, finanzas y tributacion: Reflexion academica*. (P. Franco Concha, & M. Bravo Tantalean, Edits.)

- Perea, A. D. (2017). Precios de transferencia: análisis de la validez empírica de los métodos propuestos por la OCDE para la evaluación del principio de plena competencia. Colombia: U. Externado.
- Rojas, T. A. (2018). Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23680/Rojas_TJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Siikka,P.,& Wilmott,H. (2010). The Dark side of transfer pricing .Its role in the Tax Avoidance and Wealt Retentiveness.
- Stuart,A. (2009). Transfer Pricing : A world of Pain , CFO Magazine.
- Sunat. (s.f.). <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-formales/7119-02-declaracion-jurada-informativa-reporte-local>. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe>.
- Tisdell,C.A. (2009). Transfer Pricing:Technical and Productivity Chance Within the Firm , Managerial and Decision Economics.
- Urquidi,A.J. (2008). An introduction to Tranfer Pricing .New School Economic Review.

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia

APELLIDOS Y NOMBRES: Casana Alva, Yukary Keyko

ESCUELA: Contabilidad

GRUPO: 17

TITULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION: Aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta caso: Empresa A&B S.S.A.C., Trujillo 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES/DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACION	METODO	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del impuesto a la renta en la empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018?	General Determinar la incidencia de los precios de transferencia entre empresas vinculadas en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.	Precios de Transferencia: Normas de precios de transferencia (conocimiento), metodología utilizaremos el metodo del precio comparable no controlado con base en la legislacion de precios de tranferencia.	Empresa A&B S.A.C.	El diseño de investigacion , la presente investigacion utilizará un diseño no experimental, con respecto a las variables de estudio, el investigador no posee un control directo. Tipo de investigacion, es de forma descriptiva , explicativa ya que nos describe la operatividad de la empresa y asi poder dar soluciones que ayuden a la determinacion correcta del impuesto a la renta. Metodo de investigacion , es un estudio reflexivo, donde se determino que el metodo más adecuado es el Metodo de análisis, explicando la aplicación correcta de los precios de transferencia en la determinación del impuesto a la renta.	Análisis documental (Guía de análisis documental).	(Catacora, 2015) en su investigación "Aplicación de los precios de transferencia y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta- Arequipa 2016". (Mostacero & Rubio, 2018) en su investigación "Los precios de transferencia y su consecuencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Corporación de Transportes y Servicios Generales S.A.C., Lima - 2017". Según (Rojas, 2018) en su investigación "Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017".
HIPOTESIS	Especificos	Determinación del Impuesto a la Renta : Procedimientos de estimacion (Sobrevaluacion y la Subvaluacion), con la adecuada aplicación de las nomas legales tributarias.	MUESTRA			
La aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas incide positivamente en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A&B S.A.C., Trujillo 2018.	Verificar que los precios de transferencia en la empresa A&B S.A.C. se cumplan con el principio de libre competencia (Arm's Length). Analizar la determinación del impuesto a la renta en la Empresa A & B S.A.C. Trujillo 2018. Proponer el cumplimiento de las normas legales y tributarias a los resultados de los precios de transferencia para ver la relación con el estado de resultados de la empresa A & B S.A.C. Trujillo 2018.		Empresa A&B S.A.C, 2018			