



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Precios de transferencia y su relación con el impuesto a la renta en
las empresas de pintura en Comas, 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Alvarado Azabache, Joel Junior José (ORCID: 0000-0003-0422-1778)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado completamente a mis padres, quienes me entregan día a día su ayuda incondicional para lograr ser un profesional, gracias a ellos estoy logrando cumplir mis objetivos trazados.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi asesor Ambrocio Estévez por el apoyo y paciencia que tuvo para poder culminar mi tesis y poder terminar esta etapa de formación.

PÁGINA DEL JURADO

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) **Joel Junior Jose Alvarado Azabache** cuyo título es: "**Precios de transferencia y su relación con el impuesto a la renta en las empresas de pintura en Comas, 2017**"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número) B (letras).

Lima, 02 de Julio del 2019



PRESIDENTE

Dr. AMBRASO ESTEVES



SECRETARIO

Dr. Héctor Olguera Chaparro



VOCAL

Dr. Walter G. Zbarsky Pretell

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Declaratoria de autenticidad

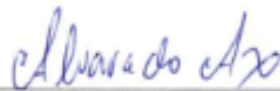
Declaración de autenticidad

Yo, Joel Junior Jose Alvarado Azabache con DNI N° 71477255, 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, 02 de Julio del 2019



Alvarado Azabache, Joel Junior Jose

DNI: 71477255

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 su relación con el impuesto a la renta en las empresas de pintura en Comas, 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:

1. Introducción.
2. Método.
3. Resultados.
4. Discusiones.
5. Conclusiones.
6. Recomendaciones.

Capítulos 7 y 8: Referencias bibliográficas y los anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Índice

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.2. Trabajos previos	2
1.2.1. Variable precios de transferencia	3
1.2.2. Variable impuesto a la renta	7
1.3. Teorías relacionadas al tema	10
1.3.1. Precios de transferencia	10
1.3.1.1. Definiciones relacionadas a precios de transferencia	10
1.3.1.2. Los precios de transferencias en el Perú	11
1.3.1.3. Principio de concurrencia	13
1.3.1.4. Operaciones entre partes vinculadas y paraísos fiscales	16
1.3.1.5. Declaraciones juradas y otras obligaciones formales	30
1.3.1.6. OCDE y los precios de transferencia	34
1.3.2. Impuesto a la renta	35
1.3.2.1. Teorías relacionadas de Impuesto a la renta	35
1.3.2.2. Categorías del impuesto a la renta	39
	vii

1.3.2.3. Regímenes tributarios del IR de 3 ^{ra} Categoría	46
1.3.2.4. Historia del impuesto a la renta	54
1.3.3. Marco conceptual	55
1.4. Formulación del problema	60
1.4.1. Problema general	60
1.4.2. Problemas específicos	60
1.5. Justificación del estudio	61
1.5.1. Justificación teórica	61
1.5.2. Justificación práctica	61
1.5.3. Justificación metodológica	62
1.6. Hipótesis	62
1.6.1. Hipótesis general	62
1.6.2. Hipótesis específicas	62
1.7. Objetivos	63
1.7.1. Objetivo general	63
1.7.2. Objetivos específicos	63
II. MÉTODO	64
2.1. Diseño de Investigación	65
2.2. Variables, Operacionalización	66
2.2.1. Definición de la Variable 1: Precios de transferencia	66
2.3. Definición de la Variable 2: Impuesto a la renta	67
2.4. Población y muestra	70
2.4.1. Población	70
2.4.2. Muestra	70
2.5. Técnicas e instrumentos de investigación	71

2.5.1. Técnica	71
2.5.2. Instrumento	71
2.5.3. Validez	72
2.5.4. Confiabilidad	73
2.6. Métodos de análisis de datos	74
2.7. Aspectos éticos	75
III. RESULTADOS	76
3.1. Resultados de confiabilidad del Instrumento	77
3.2. Tablas de frecuencia	79
3.3. Validación de hipótesis	113
IV. DISCUSIÓN	130
V. CONCLUSIONES	135
VI. RECOMENDACIONES	138
	141
VII. REFERENCIAS	141
VIII. Anexos	144
Anexo 1. Instrumento de evaluación	145
Anexo 2. Matriz de consistencia	148
Anexo 3. Carta Municipalidad	149
Anexo 4. Población	150
Anexo 5. Validez de los instrumentos	151

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Escala de pagos RUS	47
Tabla 2. Obligación de registros contables por ingresos	49
Tabla 3. Coeficiente para el cálculo de renta mensual	50
<i>Tabla 4. Coeficiente para el cálculo de renta anual</i>	50
Tabla 5. Calculo coeficiente enero y febrero	51
<i>Tabla 6. Calculo coeficiente de marzo a diciembre</i>	52
<i>Tabla 7. Tasa para la determinación del impuesto a la renta anual</i>	52
Tabla 8. Operacionalizacion de la variable	69
Tabla 9. Lista de empresas de muestra	70
Tabla 10. Validación de Expertos	72
Tabla 11. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento	72
Tabla 12. Prueba de dos mitades	77
Tabla 13. Alpha de Cronbach variable precios de transferencia	77
Tabla 14. Alpha de Cronbach variable impuesto a la renta	78
Tabla 15. Alpha de Cronbach variables: Precios de transferencia y el impuesto a la renta	78
Tabla 16. Ítems 1	79
Tabla 17. Ítems 2	80
Tabla 18. Ítems 3	81
Tabla 19. Ítems 4	82
Tabla 20. Ítems 5	84
Tabla 21. Ítems 6	85
Tabla 22. Ítems 7	87
Tabla 23. Ítems 8	88
Tabla 24. Ítems 9	90
	x

Tabla 25.Ítems 10	91
Tabla 26.Ítems 11	92
Tabla 27.Ítems 12	94
Tabla 28.Ítems 13	95
Tabla 29.Ítems 14	97
Tabla 30.Ítems 15	98
Tabla 31.Ítems 16	99
Tabla 32.Ítems 17	101
Tabla 33.Ítems 18	102
Tabla 34.Ítems 19	104
Tabla 35.Ítems 20	105
Tabla 36.Ítems 21	106
Tabla 37.Ítems 22	107
Tabla 38.Ítems 23	109
Tabla 39.Ítems 24	110
Tabla 40.Ítems 25	112
Tabla 41.Prueba de normalidad Precios de Transferencia	114
Tabla 42.Prueba de normalidad Valor	114
Tabla 43.Prueba de normalidad Operaciones	114
Tabla 44.Prueba de normalidad Transacciones con vinculadas	115
Tabla 45.Prueba de normalidad Impuesto a la renta	115
Tabla 46.Prueba de normalidad Impuestos	115
Tabla 47.Prueba de normalidad Ingresos	116
Tabla 48.Prueba de normalidad Beneficios	116
Tabla 49.Interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman	117

Tabla 50.Tabla cruzada de las variables precios de transferencia y el impuesto a la renta	117
Tabla 51.Tabla cruzada de la variable precios de transferencia y la dimensión Impuestos	118
Tabla 52.Tabla cruzada de la variable precios de transferencia y la dimensión Ingresos	119
Tabla 53.Tabla cruzada de la variable precios de transferencia y la dimensión Beneficios	119
Tabla 54.Tabla cruzada de la variable impuesto a la renta y la dimensión Valor	120
Tabla 55.Tabla cruzada de la variable impuesto a la renta y la dimensión operaciones	121
Tabla 56.Tabla cruzada de la variable impuesto a la renta y la dimensión transacciones con vinculadas	121
Tabla 57.Correlación de Spearman Precios de transferencia-Impuesto a la renta	123
Tabla 58.Correlación de Spearman Precios de transferencia-Impuestos	124
Tabla 59.Correlación de Spearman Precios de transferencia-Ingresos	125
Tabla 60.Correlación de Spearman Precios de transferencia-Beneficios	126
Tabla 61.Correlación de Spearman Impuesto a la renta-Valor	127
Tabla 62.Correlación de Spearman Impuesto a la renta-Operaciones	127
Tabla 63.Correlación de Spearman Impuesto a la renta-Transacciones con vinculadas	129

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Niveles de parentesco	21
Figura 2. Cronograma de declaración Precios de transferencia del periodo 2017	34
Figura 3. Origen del Enriquecimiento y su afectación según las teorías de la renta	38
Figura 4. Teoría de rentas recogidas en la ley de renta según la persona generadora.	39
Figura 5. Cronograma DJ 2017	53

Índice de Gráficos

Gráfico 1.Tabla de Frecuencia de ítem 1.....	80
Gráfico 2.Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	81
Gráfico 3.Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	82
Gráfico 4.Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	83
Gráfico 5.Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	85
Gráfico 6.Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	86
Gráfico 7.Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	88
Gráfico 8.Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	89
Gráfico 9.Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	91
Gráfico 10.Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	92
Gráfico 11.Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	93
Gráfico 12.Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	95
Gráfico 13.Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	96
Gráfico 14.Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	97
Gráfico 15.Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	99
Gráfico 16.Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	100
Gráfico 17.Tabla de Frecuencia de ítem 17.....	102
Gráfico 18.Tabla de Frecuencia de ítem 18.....	103
Gráfico 19.Tabla de Frecuencia de ítem 19.....	104
Gráfico 20.Tabla de Frecuencia de ítem 20.....	105
Gráfico 21.Tabla de Frecuencia de ítem 21.....	107
Gráfico 22.Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	108
Gráfico 23.Tabla de Frecuencia de ítem 23.....	110
Gráfico 24.Tabla de Frecuencia de ítem 24.....	111
Gráfico 25.Tabla de Frecuencia de ítem 25.....	113

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación que existe entre Los precios de transferencia y el impuesto a la renta en las empresas de pintura en Comas, 2017. La importancia del estudio radica en que las empresas de pintura no tienen un correcto control sobre sus operaciones con empresas vinculadas, lo cual le puede generar ajustes sobre sus rentas ya determinadas, representando una contingencia como sería el pago de una obligación no planeada.

El trabajo de investigación es de tipo básica, con diseño no experimental y nivel correlacional. Además, se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, se encuestó a 30 trabajadores del área de contabilidad de 10 empresas de pinturas. Dicho instrumento, fue validado por expertos en la materia, para medir la confiabilidad se aplicó la prueba de dos mitades y para la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba Rho Spearman. En esta investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva considerable. Entre precios de transferencia y el impuesto a la renta en las empresas de pintura en Comas, 2017.

Palabras claves: Impuesto a la renta, Precios de transferencia, vinculadas, ajustes, valor de mercado.

ABSTRACT

The objective of this research paper is to determine the relationship between the transfer prices and the income tax at the painting companies in Comas, 2017. The importance of the study is to show that paint companies don't have a correct control over their operations with related companies, which can generate adjustments to their already determined income, getting contingencies such as the payment of an unplanned obligation.

This research is a basic type, with a non-experimental design and a correlational level.

In fact, for this research we used the survey technique and a questionnaire, 30 workers in the accounting area of 10 paint companies has been surveyed. This instrument was validated by experts in the field, in order to measure reliability, the test of two halves was applied and for the verification of the hypotheses it was carried out using the Rho Spearman test. In this investigation, it was concluded that there is a considerable positive correlation between transfer prices and the income tax in painting companies in Comas, 2017.

Keywords: Income tax, Transfer prices, linked, adjustments, market value