



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU
INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA
EMPRESA BARDEX & CONSTRUCCIÓN S.A.C.
JAÉN - 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autor:

Vela Terrones Adisvel Rosita

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

RESUMEN

Este trabajo de investigación consideró como objetivo demostrar la incidencia de los precios de transferencias y en el Impuesto a la Renta de la empresa Bardex & Construcción SAC., 2018. Esta investigación es de carácter descriptivo y no experimental, se aplicó una entrevista y el análisis documental con sus correspondientes instrumentos.

El objetivo consistió en determinar el adecuado establecimiento de los precios de transferencia y su correspondiente influencia en el impuesto a la renta, la misma que se realizará de acuerdo a los alcances del Art. 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta (IR), los resultados encontrados de acuerdo a los objetivos fueron la carencia de aplicación de las normas actuales de precios de transferencia en el año 2018 cuyas medidas no eran tomadas en cuenta para ser aplicadas en las actividades que realizaba la organización, generando un cálculo erróneo de los impuestos específicamente el de la renta, ocasionando malestar por las multas y sanciones que a las finales son asumidas como tal.

Después de un análisis las conclusiones halladas fueron, que los precios de transferencia inciden significativamente de manera directa para la determinación del impuesto a la renta en la empresa en estudio, debido a que los pactos con sus vinculadas incumplen con lo establecido por la OCDE, generando un crédito fiscal a favor del fisco, que la empresa tendrá que regularizar.

PALABRAS CLAVES: Normas de precios de transferencia, Impuesto a la Renta, Multas, Sanciones.

ABSTRACT

This research work considered the objective of demonstrating the incidence of transfer prices and the Income Tax of the company Bardex & Construcción SAC., 2018. This of research is descriptive and not experimental, it was applied an interview and documentary analysis with their corresponding instruments.

The “objective was to determine the proper establishment of transfer prices and their corresponding influence on income tax, which will be carried out according to the scope of Art. 32-A of the Income Tax Law (IR), the results found according to the objectives were the lack of application of the current transfer pricing standards in 2018 whose measures were not taken into account to be applied in the activities carried out by the organization, generating an erroneous calculation of taxes specifically that of income, causing discomfort for the “fines and penalties that are ultimately assumed as such.

After an analysis, the conclusions found were that transfer prices have a significant direct impact on the determination of the income tax in the company under study, because the agreements with their affiliates do not comply with the provisions of the OECD, generating a tax credit in favor of the treasury, which the company will have to “regularize.

KEY WORDS: Transfer pricing rules, Income Tax, Fines, Penalties.

INDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT	iii
INDICE	iv
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	vi
1.1. Realidad Problemática	7
1.2. Trabajos Previos.....	9
1.3 Teorías relacionadas al tema	11
1.4. Formulación del problema	14
1.5. Justificación e importancia	14
1.6. Hipótesis	15
1.7. Objetivos.....	15
1.7.1. General.....	15
1.7.2. Especificos	15
CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO.....	17
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	18
2.1.1 Tipo de investigación.....	18
2.1.2 Diseño de la investigación.....	18
2.2. Población y muestra.....	19
2.2.1 Población.....	19
2.2.2 Muestra	19
2.3. Variables, Operacionalización.....	20
2.3.1. Variables	20
2.3.2 Operacionalización de Variables:	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	23
2.4.1. Técnica	23

2.4.2.	Instrumentos	23
2.5.	Procedimientos de análisis de datos.....	24
2.6	Aspectos éticos.....	24
CAPITULO III: RESULTADOS		26
3.1	Identificación de las actividades y normas de precios de transferencia.....	27
3.2	Análisis de precios de transferencia.....	28
CAPITULO IV: DISCUSIÓN		33
4.1	Discusión de Resultados	34
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		36
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		39
ANEXOS.....		42

CAPITULO I
INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A Nivel Internacional

De acuerdo a lo comentado por Linares & Morales (2015) en su artículo: “En la actualidad uno de los aspectos de mayor atención en tributación en el contexto internacional es la referida a los precios de transferencia los mismos que se realizan entre organizaciones comerciales que están relacionadas”

Esto “ha generado que la mayoría de países en desarrollo de Europa y Asia, realicen cambios y transformaciones en sus administraciones tributarias y aduaneras, estableciendo y aplicando leyes en todo contexto en diferentes países del mundo, con referencia a precios de transferencia que permitan reducir la elución, protegiendo la base tributaria de cada país, lo que permitirá a la administración tributaria y a las empresas multinacionales una vía que aumente la recaudación del impuesto a las ganancias para la administración tributaria de forma segura y evitar contraer contingencias tributarias para las empresas debido a una inadecuada aplicación de dichas normas sobre las transferencias entre entidades vinculadas”. (p.192).

A nivel Nacional

Por su parte el escritor Vidal Carlos (2015) director de KPMG, indicó en el diario Gestión, que “el 45% de los flujos comerciales se operan mediante organizaciones que de alguna manera están relacionadas y que entre ellas también se realizan transacciones tanto de bienes como de servicios, esto ha despertado interés de la SUNAT y otros organismos recaudadores, en la actualidad este sistema de recaudación equivale a US 45,000 millones, de los cuales US 8,500 millones están relacionados con los diversos servicios que proveen, esto constituye cifras importantes para el desarrollo económico peruano”. (p.45).

Según “el informe anual de la SUNAT, comenta que el año 2018 tuvieron una recaudación equivalente a S/ 450 millones, esperando obtener una recaudación de S/ 500 millones para este año 2019 que será superior en un 12% en base al año anterior en rubros de control de operaciones a organizaciones comerciales relacionadas, de

acuerdo a estudios realizados se estima que alrededor de 3,500 organizaciones comerciales interrelacionadas, tendrían la obligación de acreditar los reportes de sus transferencias realizadas en nuestro territorio nacional”. (p.143).

Por “tal motivo, la SUNAT busca que las cantidades recaudados mediante los diversos mecanismos e instrumentos de recaudación de impuestos, no se vean perjudicados por los constantes fluctuaciones de los precios” (Sunat)

A Nivel Local

“La empresa Bardex & Construcción SAC es una empresa del sector servicios que se encuentra ubicada en la ciudad de Jaén de la Región Cajamarca, identificada con RUC 20529421444, inició sus actividades comerciales a partir del 01 junio del 2012. Esta empresa se encuentra distribuida en diferentes puntos de nuestro país, en sus labores cotidianas cuenta con 15 colaboradores”.

La empresa en estudio “constituye un contribuyente que debe cumplir con sus declaraciones informativas anuales y a la vez debe tener calculado sus precios de transferencias, las mismas que deben ser analizadas y validadas de acuerdo al mercado y en correcta relación con el aspecto normativo, esto permitirá conocer cuál es la repercusión para el cálculo del impuesto a la renta” (Catácora, 2016, pág. 17).

Operativamente la ejecución de actividades con empresas vinculadas ha generado realizar algunas ventas y/o compras estableciendo los precios de transferencia de acuerdo a lo pactado entre empresas relacionas dejando de lado el precio de mercado las cuales dichas operaciones son realizadas temporalmente.

Por lo precisado anteriormente, hemos creído por conveniente la realización de la presente investigación tomando como referente a la empresa Bardex & Construcción SAC., debido a varias razones siendo una de las principales la falta de conocimiento e información con relación al tema en mención por parte del personal de la citada empresa; con ello se deriva el desconocimiento sobre la situación real de la empresa, para poder realizar contingencias tributarias ante la SUNAT; este trabajo de

investigación analizará la incidencia o aplicación de las normas de precios de transferencia entre organizaciones comerciales que tienen el mismo segmento.

Es “preciso mencionar que, en nuestro país, los contribuyentes que realicen transacciones dentro del ámbito de precios de transferencia por una cifra igual o mayor a S/ 415,000 pero inferior a S/ 1’660,000 durante el ejercicio 2018, se encuentran obligados a presentar el Reporte Local – tramo “1.

1.2. Trabajos Previos

A Nivel Internacional

Ecuador

Mazariego, Navarrete & Orestes (2017) desarrolló una investigación referida a la elaboración de una guía de metodología que ayudaba a determinar los montos que se cobran por un determinado rubro dentro de la misma organización en las transacciones comerciales entre grupos, en este estudio, los tesisistas llegaron a la siguiente conclusión:

“Se demostró con este estudio que un 68% de contadores públicos consideran que en la actualidad es válido determinar los precios de transferencia según lo dispuesto en el art. 199-B del Código Tributario, lo que indica que más de la mitad de profesionales determinaría erróneamente precios de transferencia o emitiría opiniones y dictámenes equivocados debido a que el artículo mencionado solo es aplicable para la determinación de precios de mercado entre sujetos independientes, esto demuestra la necesidad de potencializar esta área por parte de los profesionales acerca de las últimas reformas realizadas en el año 2015 relacionadas con precios de transferencia”. (p.138).

A Nivel Nacional

De “acuerdo a la investigación realizada por Avantto (2016) en su investigación relacionada con el tema de los precios de de transferencia en la empresa del *Grupo Telefónica del Perú*, estudio para optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres – Lima, tuvo como objetivo general fue verificar si

los precios de transferencia entre empresas relacionadas influyen en la gestión de la tributación empresarial. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Que “el Grupo Telefónica del Perú no aplicaba estrategias metodológicas adecuadas para actividades relacionadas con precios de transferencia, generando que la gestión tributaria no permita alcanzar resultados económicos favorables; estos a su vez incidían en la gestión de las operaciones las mismas que afectan a los resultados empresariales” (p.85).

Para “el investigador Catacora (2016) en su tesis: *“Aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del Impuesto la Renta Caso: Transportes Kala S.A.C. Arequipa-2015”*, estudio realizado en la Universidad Nacional San Agustín, se propusieron “realizar un análisis sobre la normatividad y su aplicación a los precios de transferencia y su repercusión en el impuesto a la renta de la mencionada empresa”. La autora llegó a la siguiente conclusión:

“Que si las normas relacionadas con los precios de transferencia son aplicadas adecuadamente, estas influirán en forma directa en el cálculo del impuesto a la renta y permitirá conocer el estado y la realidad de la empresa, de no hacerlo estará sujeto a penalidad de acuerdo a normas”. (p.128).

A Nivel Local

De acuerdo a lo manifestado por Cubas & Dávila (2016), en su investigación relacionada con el Reparo Tributario en el Impuesto a la Renta caso aplicado en la *Ferronor Decor Home S.A.C., Chiclayo 2015*”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo; tuvo como objetivo general conocer cuánto incide los problemas relacionados con tributos en la productividad de la empresa. Los autores concluyeron:

“Actualmente la empresa Ferronor Decor Home SAC, tiene limitaciones para identificar cuáles son sus gastos que no se permiten, esto a su vez influye en el cálculo del impuesto a la renta; esta dificultad no permite conocer exactamente cuánto es el

impuesto, siendo pasible de multa por omisión de tributación lo que repercutirá negativamente en la rentabilidad de la organización comercial” (p.127).

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Precios de Transferencia

Precio

Es “la cantidad de recursos económicos que facilita la compra o uso de un determinado bien o servicio que se presenta en el mercado y que la persona interesada debe pagar para concluir con la transacción” (Barrera, 2016)

Transferencia

Consiste en el envío de dinero que hace una persona natural, empresa o entidad de una cuenta a otra en un banco o entidad financiera la misma que puede hacerlo a su propia cuenta o a terceros dentro de la misma entidad (traspasos) u otra persona o empresa (Banda, 2011).

Precios de transferencia

“Son los márgenes de ganancias fiscales que ejecutan entre entidades o personas y que pertenecen al mismo grupo, beneficiándose en forma recíproca tanto en los precios como en la reducción a nulidad de los impuestos que pudo generarse”. (Mejía Iturriaga Enrique, (2013, p.60).

Cordón (2013) refiriéndose a los precios de transferencia manifiesta que “el nivel de fiscalización de las transacciones financieras que realizan las organizaciones vinculadas, tiene en este mundo globalizado especial relevancia porque sus actividades económicas se realizan en muchos casos en un conglomerado empresarial las mismos que realizan actividades empresariales en el ámbito internacional dificultando en algunos casos la identificación de sus flujos comerciales”. (p.23).

La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)

Esta institución fue fundada en 1961, cuyas siglas son OCDE y está conformado por 35 naciones, tienen como misión establecer o formular políticas públicas que ayuden a la mejora de las condiciones de vida de los habitantes en todo los países.

De acuerdo a la página web OECD Better Policies For Better Lives (2013), señala que “las orientaciones de la OCDE establecen lineamientos para la aplicación del ejercicio de la libre competencia de empresas asociadas en el ámbito internacional, donde los precios de transferencia son considerados aspectos relevantes; en este contexto los técnicos de todos los países buscan establecer ciertas normatividades que permitan que las empresas multinacionales aporten de acuerdo a ley en cada una de sus transacciones y que favorezcan a sus jurisdicciones cuidando además que no exista duplicidad en las responsabilidades económicas de las empresas”. (p.8).

Base Legal

El D.S. 179-2004-EF, art. 32°-A, menciona que, “los valores imponibles en cuanto a ventas, transacciones comerciales, adquisición de servicios, propiedades están dados por el mercado, por lo tanto si el monto calculado se diferencia a la del mercado sea por incremento o disminución, la SUNAT realizará los cambios necesarios que afectan a los intervinientes (adquiriente e transferente)” (Catácora, 2016, pág. 35)

Principio Arm S Length

El Art. 32 del Texto Único de la Ley IR precisa que “las ventas, aporte de bienes, servicios y diversas transacciones, está dado por el mercado; en tal sentido manifiesta que el precio o valor calculado se diferencia en el mercado sea por sobre valoración de precios o disminución; la SUNAT tiene las atribuciones para iniciar su ajuste periódico tanto para el usuario como para el que transfiere” (Catácora, 2016, pág. 35), esto es concordante con el numeral 4 del citado artículo.

El valor de mercado “se define como el precio acordado entre las partes intervinientes que tienen las mismas condiciones, y a la vez están libres de imposición y malas prácticas comerciales como engaños, esto garantizará el libre mercado” (Catácora, 2016, pág. 63).

Partes Vinculadas

“Se denomina así cuando personas naturales, organizaciones comerciales, financieras participan en forma activa y recíproca en las diversas actividades que realizan tanto en la compra de bienes como de servicios, además de actividades de control, evaluación, supervisión” (Catácora, 2016).

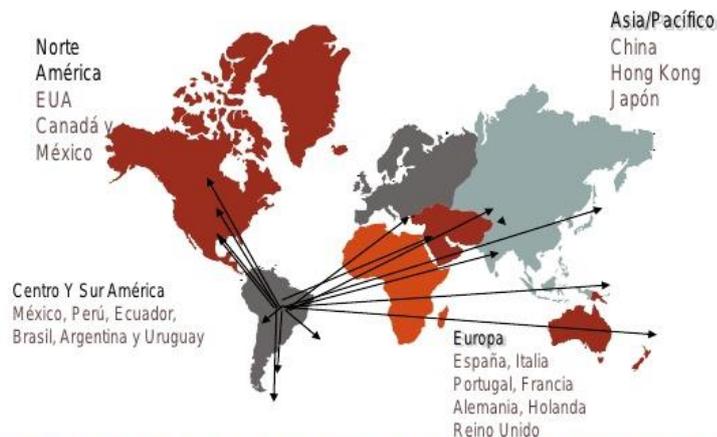
Por otro lado el Art. 24° (LIR), concordante con el D. S. N° 190-2005-EF, considera los siguientes casos: (Oyola & Villazán, 2015):

Según el Reglamento
Casos de vinculación.

1. “Cuando un interviniente tenga algo del 30% o más del monto de otra persona jurídica, la misma que puede ser en forma directa o mediante otra persona”. (Oyola & Villazán, 2015)
2. También puede darse el caso cuando más del 30% del capital de dos o más accionistas pertenece a una misma persona natural o jurídica, directa o mediante otra persona” (Oyola & Villazán, 2015).
3. Estas condiciones son aplicables, cuando el capital corresponde hasta el 2do grado de familiaridad.
4. El capital de 02 a más socios legalmente constituidas incluya a más del 30% de los integrantes de la empresa.

Precios de Transferencia

“Los precios de transferencia son los precios a los que una empresa transmite bienes materiales y activos intangibles o presta servicios a empresas asociadas.” (OCDE)



Directrices aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias. OCDE, 2010.

1.3.2 Impuesto a la Renta

En nuestro país, “este el impuesto se recauda al año y afecta los márgenes de ganancia que se puedan obtener por el ejercicio del trabajo o por la venta de bienes, este impuesto están obligados todas las personas que realizan una actividad laboral en el ámbito personal o comercial” (Perutributos, 2019), el artículo 32 -A de la Ley de IR considera los mecanismos y procedimientos de ley”. (p.12).

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera los precios de transferencia inciden en el impuesto a la renta en la empresa Bardex & Construcción SAC, Jaén – 2018?

1.5. Justificación e importancia

Mediante este trabajo se demostrará que las diversas bases teóricas y normatividad vigente relacionada con los precios de transferencia, permitirá resolver el problema latente y a la vez verificará cuánto incide en el cálculo del IR de la empresa Bardex & Construcción SAC, como resultado de las diversas operaciones comerciales que realiza con otras empresas relacionadas.

En lo Social

Este tema de vital importancia para la SUNAT, así como de los obligados en general. Existen diversos países que han implementado en sus leyes diversos mecanismo para la aplicación de la libre competencia en el caso de empresas vinculadas que en la actualidad tiene mucha relevancia por su carácter globalizante y multinacional” (Catácora, 2016, pág. 20).

Utilidad metodología

Este “trabajo servirá como un asunto de referencia para la realización de desarrollo de futuras investigaciones con respecto al tema tratado, por haberme permitido poner en práctica los conocimientos recogidos a lo largo de mis estudios profesionales en esta casa superior de estudios y ponerlos en práctica permitiéndome seguir nutrirme de conocimientos y generando nuevos aportes en referencia al tema de investigación; a la vez servirá como material de consulta para profesionales del área de contabilidad.

1.6. Hipótesis

H1: “La correcta aplicación de los precios de transferencia incidirán significativamente en el impuesto a la renta en la empresa Bardex & Construcción SAC, Jaén 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar “la correcta aplicación de precios de transferencia y su incidencia en el impuesto a la renta de la empresa Bardex & Construcción SAC, Jaén “2018.

1.7.2. Específicos

1. Identificar las normas vigentes que son aplicables a precios de transferencia entre partes vinculadas y sus incidencias tributarias.
2. Analizar la aplicación de precios de transferencia de la empresa Bardex & Construcción SAC, Jaén 2018.

3. Validar los resultados de precios de transferencia de acuerdo con las normas legales y tributarias, que inciden en la determinación del impuesto a la renta, en la empresa Bardex & Construcción SAC, Jaén 2018.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de investigación

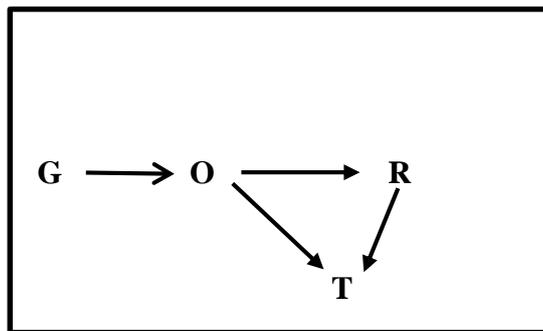
Este trabajo corresponde a los estudios descriptivos, permitiéndonos estudiar y describir el diagnóstico actual de la organización, todos los datos obtenidos son reales sin que estos hayan sido “alterados.

García (2013) afirma que estos estudios parten de la observación y se caracteriza porque sus elementos o sujetos de investigación son registrados tal como ocurren en la vida real respetando sus condiciones y factores que influyen”(p.5).

2.1.2 Diseño de la investigación

Para el estudio constituye un “diseño no experimental transaccional, estas investigaciones son realizadas sin la influencia ni la manipulación de las variables, las mismas que posteriormente son analizadas teniendo en cuenta un marco teórico” (Catácora, 2016).

Para “el presente estudio el diseño será el “siguiente:



Donde:

G= Grupo de observación de la empresa Bardex & Construcción SAC.

O= Observación a realidad problemática.

V= Validación de resultados.

T= Teoría relacionada con las variables.

2.2. Población y muestra.

2.2.1 Población

Está constituida por todos los colaboradores que laboran en la empresa INDUMETAL AVC EIRL de Lambayeque en el año 2018.

Según Tamayo (2012) señala que “la población comprende todas las unidades de estudio en su conjunto que se relacionan con el objeto de investigación y se representa mediante la letra N”

2.2.2 Muestra

Compuesta por el responsable de contabilidad de la empresa Bardex & Construcción SAC. Jaén - 2018, por ser el profesional con mayor conocimiento relacionado al tema.

Tabla 1| *El tamaño de población es de 2 trabajadores.*

Cargo Laboral	Nº de Trabajadores
Gerencia	1
Contabilidad	1
Total	2

Fuente: Gerente de la empresa

2.3. Variables, Operacionalización

2.3.1. Variables

Independiente	Definición conceptual
Precios de transferencia	“Se denomina al valor que se acuerda entre organizaciones comerciales relacionadas y que pertenecen a grupos económicos interdependiente, los mismos que se hace para brindar servicios o venta de bienes”. García (2014, p. 8).
Impuesto a la Renta	“Es el pago que se hace por las ganancias que se obtiene al realizar un servicio o venta de un bien, se realiza al año y están afectos personas naturales y jurídicas”. (Carreño, H. (p.2).

Fuente: Elaboración propia

2.3.2 Operacionalización de Variables:

Variable independiente	Definición	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica e Instrumento
Precios de Transferencia	El objetivo del estudio “es dar cuenta si los precios de transferencia, que se derivan de las operaciones realizadas entre las partes (empresas) están regidas por el principio de libre competencia. (<u>Arm’s Length Principle</u>).	Legislación Interna	Impuesto a la Renta	¿La empresa realiza operaciones con vinculadas? ¿Cuáles son?	Técnica Entrevista
			Principio de libre mercado	¿La empresa <u>Bardex & Construcción SAC.</u> , lleva un control de las actividades en cuanto al tema de precios de transferencia con vinculadas?	
		Legislación Externa	NIC 24	¿Qué tiempo lleva realizando la empresa actividades con sus vinculadas?	Instrumento Guía de Entrevista
			Artículo 9 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE	¿Qué efecto ha generado en la empresa la falta de aplicación de precios de transferencia con partes vinculadas?	
			Ajuste correlativo y el proceso amistoso: Artículos 9 y 25 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE	¿Se han realizado análisis comparativos de los estados financieros y del cálculo del impuesto a la renta de periodos anteriores ante la aplicación de precios de transferencia?	
				¿Considera Ud. que la empresa estaría lista para asumir una fiscalización en base a precios de transferencia con relación a periodos anteriores?	

Variable dependiente	Definición	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica e Instrumento
Impuesto a la Renta	El impuesto a la renta “es un impuesto calculado al año y grava las ganancias provenientes del trabajo y la venta o explotación de un bien (mueble o inmueble)” (Portal del Estado Peruano, 2019)	Régimen de Renta	Régimen General	¿Considera Ud. la sanción que la empresa incurriría ante la Administración Tributaria en base a los precios de transferencia?	Técnica Análisis documental Instrumento Guía de Análisis documental
			MYPE Tributario	¿Considera Ud. que una inadecuada aplicación de precios de transferencia incide en forma directa o indirecta en base al cálculo del impuesto a la renta en la empresa? Explique.	
			Régimen Especial	¿La empresa puede acogerse para tributar en el Régimen Especial de Renta?	
		Reparos Tributarios	Adiciones y Deducciones	¿Cree Ud. que la empresa está obligada a presentar la declaración jurada a pesar de que no resulta Impuesto a la Renta a pagar?	
			Diferencias Temporales y Permanentes	¿Que consideraciones se debe tener al momento de otorgar bonos a los trabajadores, a fin de evitar reparos tributarios?	
		Infracciones y sanciones	Infracciones según los Artículos del 173 al 178 del CT.	¿En qué circunstancias se rebaja la multa al 100%, 70% ó 50% aplicando el Régimen de Gradualidad a las infracciones del SPOT?	
			Régimen de gradualidad artículo 173 – 178 del CT.	¿Cómo es el cálculo de la multa por declarar cifras o datos falsos?	

Fuente: Elaboración propia.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

2.4.1. Técnica

Corral (2015) indica que es el estudio de un documento, independientemente de su base (audiovisual, electrónico, papel, etc.) Que permite realizar búsquedas de cada escrito para ser analizado conforme a su contenido y forma. Por lo tanto, el análisis documental tiene como objetivo investigar, comprobar y clasificar información ya sea financiera o de gestión de acuerdo al estudio a realizar.

Análisis documental

Según Galán (2014) publicó un artículo sobre la entrevista de la investigación donde define que “son los hallazgos derivados del investigador y el sujeto de investigación, su finalidad es encontrar respuestas a los problemas de investigación, es metódico y sistemático.

2.4.2. Instrumentos

Se procedió a aplicar una entrevista la misma que tiene como instrumento a un cuestionario mediante el cual se conocerá el área de contabilidad de la empresa materia de estudio, a fin de obtener información y posterior evaluación, por otro lado con la finalidad de conocer nuestro tema de estudio se aplicará la observación directa, para lo cual se establecieron criterios para determinar la muestra de estudio.

a. Guía de entrevista

En este estudio se coleccionó información a través del cuestionario de preguntas que fue elaborado por la investigadora, a través del Contador de la empresa Bardex & Construcción SAC., Jaén - 2018.

b. Guía de análisis documental

A través de la aplicación de este instrumento nos permitirá analizar la documentación más importante, la cual obra en poder del área de Contabilidad, donde se revisará planillas, facturas de compra y venta, lista de clientes, presupuestos, materiales empleados en la limpieza, entre otros, con la finalidad de analizar toda la información para poder llegar al planteamiento de la hipótesis

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

a. Método analítico

Flores (2014) menciona que “es aquel que hace una división total, desintegrando las partes que lo componen para de esa manera observar en forma minuciosa los factores, causas y los efectos del objeto de estudio”.

Se aplicó durante la revisión de la tesis, artículos, libros, web, para hacer la realidad problemática, teoría y el cuadro de operacionalización de variables. Así mismo se revisó los elementos de investigación, es decir los costos que incurren en la fijación de precios del servicio, realizando la separación de todos los costos que tiene la empresa, realizamos la clasificación para ver el motivo y el impacto que implica cada uno de ellos.

b. Método deductivo

Según Hernández (2014), indica que este método “mediante este método mediante el cual se analiza los principios generales para luego inferir aspectos específicos o individuales”. (p.210).

2.6. Aspectos éticos

Valor social o científico

Toda investigación para ser considerado ética debe poseer valor, lo que demuestra una transparencia de la investigación, porque esta debe plantear intervenciones que conduzcan al cambio y la mejora de las condiciones de vida de la población para alcanzar el objetivo de la ciencia; es decir alcanzar el bienestar mediante la solución de los problemas.

Validez Científica.

Una investigación puede ser mal diseñada o realizada, motivo por el cual los resultados son poco confiables, el comportamiento ético en la investigación es parte de la validez científica se logra mediante el citado correcto de las fuentes y el desarrollo de los procedimientos investigativos de carácter metódico, sistemático y ordenado, además de utilizar fuentes de información confiables” (Nieves, 2016).

Evaluación independiente.

En esta etapa “la evaluación independiente se da cuando los investigadores se despojan de sus intereses y profundizan el estudio mediante un trabajo sin subjetivismo” (Rondón, 2011).

Consentimiento informado

Esta etapa busca que los sujetos de investigación participen con pleno conocimiento del objetivo de la investigación y a la vez son responsables de sus actuaciones.

CAPITULO III
RESULTADOS

3.1 Identificación de las actividades y normas de precios de transferencia

Después de haber efectuado el análisis respecto a las normas vigentes y su aplicación a la variable de precios de transferencia y de la información seleccionada se puede determinar que las actividades realizadas por la empresa Bardex & Construcción SAC. Radican principalmente en las siguientes actividades:

ACTIVIDADES	PRINCIPALES CLIENTE DEL NEGOCIO	UBICACIÓN
Produccion de maquinaria y equipo para la construccion	SER. GRALES.RAFACLER E.I.R.L.	BAMBAMARCA
	J.ROMAN SERV.V.GRALES.SAC.	CAJAMARCA
	ROQUISA CONSTRUCTORES EIRL	CAJAMARCA
	MOLINERA TROPICAL DEL NORTE	CAJAMARCA
Sericio de mantenimietnto de maquinaria	CONSTRUCCION TERREL EIRL.	CAJAMARCA
	A. PEREZ CONSTRUCTOR SAC	CAJAMARCA
	GEOSERVIC EIRL	CAJAMARCA
Instlcion de maquinaria y equipo de contruccion	FKT INGENIEROS SAC	CAJAMARCA
	DIAZ CONSTRUCTORES SAC.	CAJAMARCA
	LA CRUZ CONSTRUCCIONES EIRL	CAJAMARCA

Tabla 5 Principales actividades de la Bardex & y construccion SAC

Analizando “la tabla N°5 se determina que ese es el procedimiento en que la empresa Bardex & Construcción SAC., lleva un control de las actividades en cuanto al tema de precios de transferencia con vinculadas; sin embargo, se puede denotar que para la empresa en estudio menciona que es tema poco importante y no tan exigible por la administración tributaria.

Por lo tanto, los comportamientos inadecuados de la organización pueden traer efectos negativos, entre ellas es que no se realicen estudios específicos que sustenten dichas transacciones, cabe resaltar que hasta la actualidad se sigue realizando lo mismo, donde vale destacar que actualmente no se tiene observación alguna que la empresa haya realizado.

Tabla 1: *Legislación peruana*

Año	LEY	REGLAMENTO	RESOLUCIONES SUNAT
2001	LEY N° 27356		

2002		D.S. 045-2001 EF	
2003			
2004		D.S. 179-2004	
2005			
2006			R.167-2006/SUNAT
2007			
2008			
2009			
2010	DECRETO		R.008-2007/SUNAT
2011	LEGISLATIVO		
2012	N° 945	D.S. 190-2005 EF	
2013			
2014			R.175-2013/SUNAT
2015			
2016			
2017			R.110-2016/SUNAT

Fuente: Portal web SUNAT, MEF, Ley del impuesto a la Renta.

En “relación a la verticalidad en la aplicación de las leyes por parte de la SUNAT, a pesar de estar regulada desde el 2001 mediante ley N° 27356, recientemente en el 2006, fue cuando se reglamentó los procedimientos y requisitos relacionados con los precios de transferencia, iniciando así la obligatoriedad de cumplir con lo establecido por los entes reguladores como declaración jurada y estudio técnico” (Chiclote & Salinas, 2015, pág. 69).

3.2 Análisis de precios de transferencia

Para realizar el estudio fue importante entrevistarse con el responsable de la empresa Bardex & Construcción SAC, cuyo objetivo “consistió en conocer el nivel de aplicación de la normatividad en los precios de transferencia” (Chiclote & Salinas, 2015, pág. 61) , cuyas preguntas se adjuntan en el anexo N° 01, las mismas que se elaboraron teniendo en cuenta el objetivo de la investigación.

Tabla 2: *Estados de resultados de los periodos 2017 – 2018*

INDUMETAL AVC EIRL		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 – 2018		
CUENTA	2017	2018
Ingresos operacionales		
Ventas netas	77,599.00	467,046.00
TOTAL, DE INGRESOS OPERACIONALES	77,599.00	467,046.00
Costo de ventas operacionales	-61,587.00	-400,700.00
UTILIDAD BRUTA	16,012.00	66,346.00
Gastos de ventas	-5,000.00	-10,000.00
Gastos de administración	-46,715.00	-39,516.00
UTILIDAD OPERATIVA	-35,703.00	16,830.00
Ingresos financieros	-	-
intereses financieros	-4,093.00	-3,784.74
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTOS	-39,796.00	13,045.26
Impuesto a la renta 28% y 29.5%	-	-3,848.35
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-39,796.00	9,196.91

Fuente: Bardex & Construcción SAC.

Tabla 3: Análisis Vertical del Estado de Resultados

Indicadores	Periodo 2017	Periodo 2018
Utilidad bruta	21%	14%
Utilidad operativa	-46%	4%
Resultado antes de participación y del impuesto a la renta	-51%	3%
Utilidad (pérdida)	-51%	2%

De los resultados obtenidos se puede confirmar que la organización tiene una baja por no encontrarse por encima de la tasa de oportunidad del mercado u rubro que ejerce el negocio, es decir una de las principales causas puede ser que los gastos mayores que la utilidad obtenidas.

Para mayor visualización, se realiza la siguiente figura:

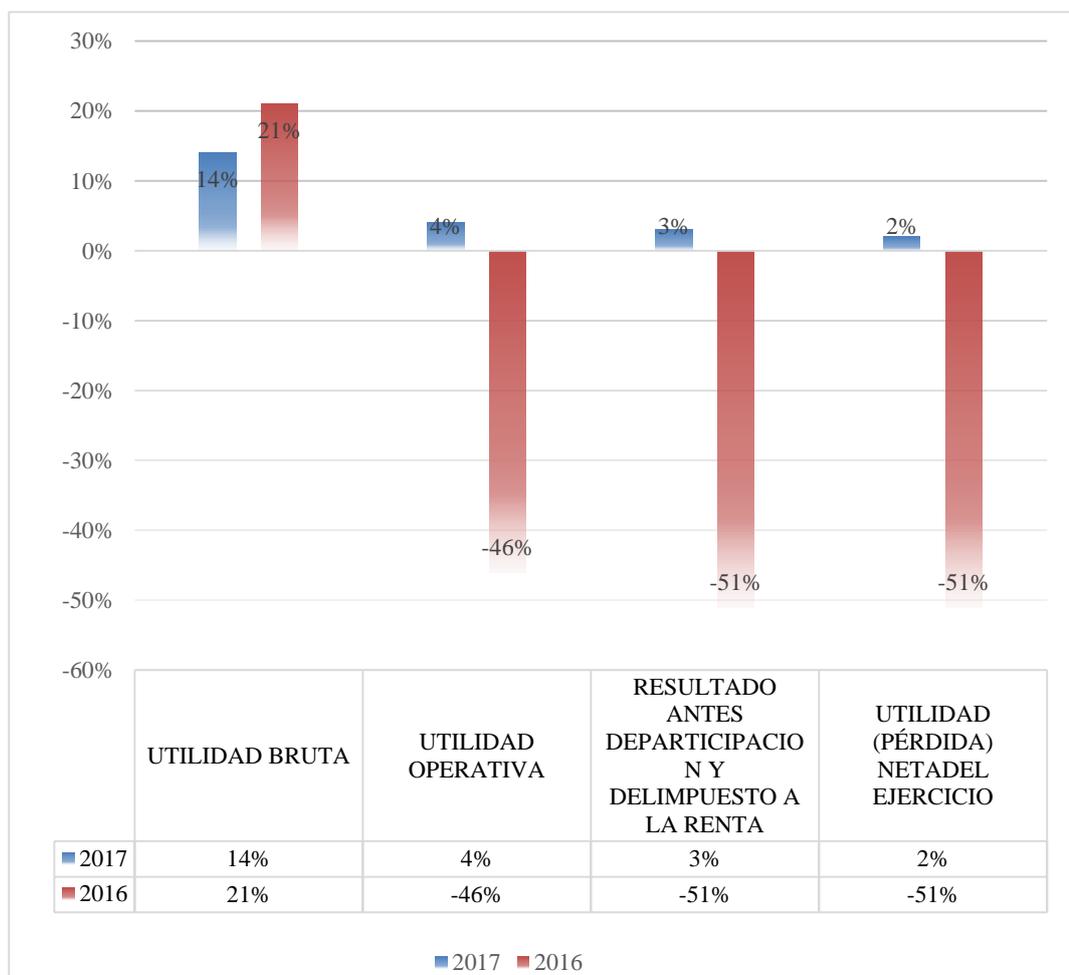


Tabla 4 *Análisis Horizontal*

Indicadores	Variación absoluta	Variación relativa %
Ventas netas	389,447.00	502%
Costo de ventas operacionales	3,391.13	551%
Gastos de ventas	-50,000.00	100%
Gastos de administración	-7,199.00	-15%
Intereses financieros	308.26	0
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	4992.91	123.11%

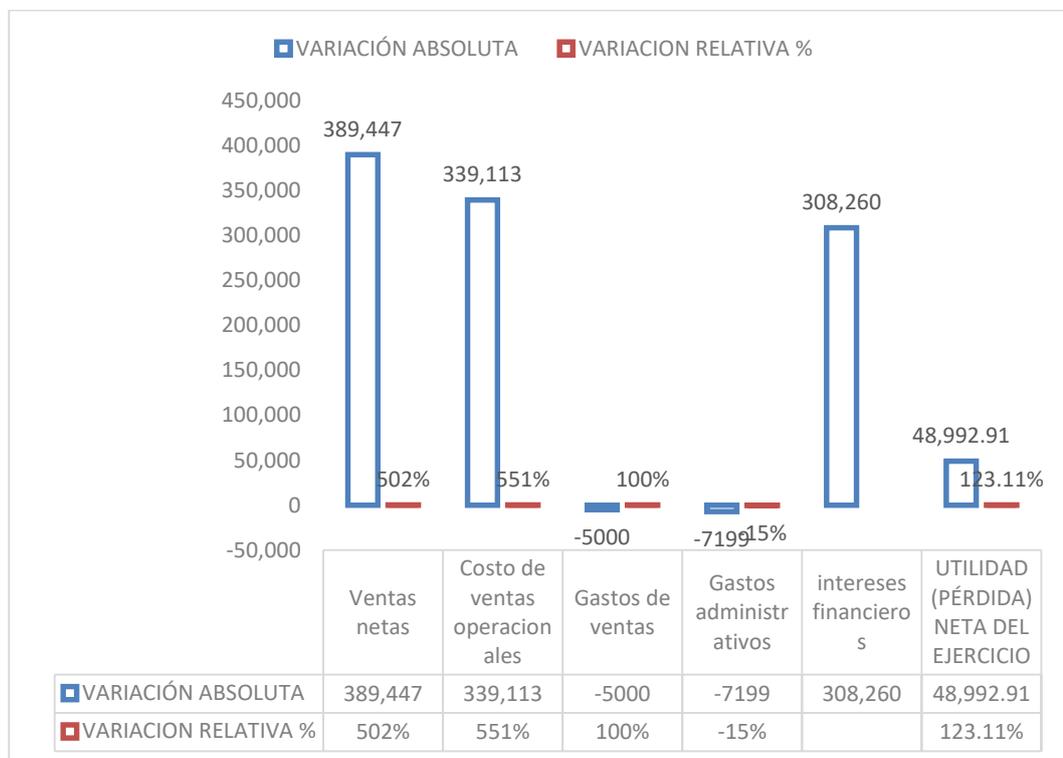


Figura 1 *Análisis Horizontal del Estado de Resultados*

Se observa en la figura N° 1 que la variación de las ventas netas aumento en 389,447.00 en el 2017 con respecto al año 2016, lo cual equivale a más del 100% , este aumento trajo como consecuencia el incremento del costo de ventas en más del 100% el cual equivale a 339,113.00 con respecto al año 2016.

Así mismo, los gastos de venta, del 2017 tuvo un aumento de 5000.00 esto debido por los gastos por servicio de marketing, por la misma forma los gastos administrativos disminuyeron en 7,199.00 el cual equivale el 15% con respecto al año anterior se muestra una disminución que fue debido a que se pagó menos beneficios sociales. Asimismo los gastos financieros tuvieron variación en el 2017 en 308.26, debido al préstamo obtenido, mencionando que finalmente observamos que la empresa obtuvo una utilidad neta positiva incrementando en 48,169.00 el año 2017 con respecto al año anterior.

CAPITULO IV
DISCUSIÓN

4.1 Discusión de Resultados

Durante la investigación realizada y en base al primer resultado se tuvo que determinar la identificación de las normas de precios de transferencia en el Perú y la finalidad por el cual la SUNAT creó esta legislación sobre precios de transferencia, realizando un estudio de las modificaciones que se han ido efectuando a la normatividad de los precios por transferencia desde sus inicios hasta la fecha.

Chiclote y Salinas (2015) señalan que en la legislación peruana este tema se inicia en el 2001 y fue en el 2006 cuando entra en vigencia, teniendo como origen los lineamientos de la OCDE, posteriormente se emite la Ley del IR N° 27356, Decreto Legislativo D.L.N° 945, Decreto Supremo D.S.190-2005-EF, Resolución de superintendencia 175-2013/SUNAT, la misma que tiene vigencia, se afirma que estas dispositivos legales contribuye a disminuir la evasión de impuestos, evitando de alguna forma la sobrevaloración o la disminución de los precios”.

Estos autores mencionan la norma de precios de transferencia se hizo con la única finalidad de evitar la evasión fiscal, en desacuerdo con lo establecido, la Administración tributaria al querer formar a ser parte de la OCDE tiene que regirse a las normas que estas realizan, constituyendo nuevas normas sobre precios de transferencia para disminuir la evasión que esta genera en el país y en los diferentes estados del mundo, puesto que los precios de transferencia llevan más de 100 años en el mundo y puesto que en el Perú recién lleva apenas 12 años.

Para la obtención de los resultados obtenidos por intermedio de una guía de entrevista y un análisis documental, cuya entrevista fue hecha al personal de contabilidad de la empresa Bardex & Construcción SAC., y documentos fuente que se nos entregó, para un mayor análisis de las variables de estudio.

Este tema constituye en aspecto relevante en los últimos años a nivel mundial, considerado como foco por la OCDE en sus lineamientos para combatir la evasión tributaria, dada su alta relevancia, las compañías Peruanas deben utilizar estos procedimientos como un mecanismo para mejorar su gestión en plataformas de servicios globales, así como generar eficiencia tributaria dentro de la empresa, en lugar

de percibirlo como una obligación establecida por la Administración Tributaria , cuyo objetivo es lograr una economía de opción tributaria correcta.

Según lo mencionado el autor arriba mencionado, nos indica ciertos vacíos que se encuentran en los precios de transferencia han generado que cada país establezca nuevos decretos, con el fin de poder mejorar su normativa y buscar la aplicación de las normas que las empresas deben realizar con sus vinculadas en base a precios de transferencia.

El “estudio que se ha efectuado ha sido de mucho interés, por lo que se realizó un análisis documental exhaustivo que, al momento de solicitarla a la organización, pudimos conseguir el estado de resultados, con la finalidad de poder verificar si en las actividades que la institución realiza con sus vinculadas son aplicadas a valor de mercado, según lo establecido por las normas de precios de transferencia, verificando si estas influyen de manera directa con la determinación del impuesto a la “renta.

De acuerdo a lo mencionado por Catacora (2016), es que “la correcta aplicación de la normatividad respecto al tema tratado en la empresa Bardex & Construcción SAC y demás organizaciones relacionadas, influye direccionalmente en el cálculo del IR a beneficio del Estado en S/ 241,889.00, motivo por el cual la empresa debe corregir la Declaración Jurada de renta anual solo de esa manera se podrá saber la realidad concreta en lo contable y tributario, de no ser así caería en sanciones o infracciones que la ley determina” (p. 122).

Según la propuesta realizada a la empresa se podrá generar si las actividades que la empresa realiza están vinculadas a la misma y son de acuerdo a las normas establecidas por la OCDE que sigue la administración Tributaria con el fin de pertenecer a esta organización, se podrá encontrara un saldo a favor del fisco en la cual la empresa tendrá que regularizar, contrayendo sanciones y/o multa, debido a que al realizar el nuevo estado de resultados podremos encontrar que el impuesto calculado será distinto al encontrado y es por ese motivo que nos encontramos de acuerdo con Catacora, puesto que una aplicación adecuada influye de manera directa en la determinación del IR.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. En base a la información obtenida mediante el análisis documental y la guía de la entrevista realizada al contador, se logró validar que la empresa realiza actividades de manera directa con vinculadas y estas representan en base a un 50% con vinculadas y estas actividades no han seguido un estándar según las normas de precios de transferencia.
2. En cuanto a los resultados obtenidos mediante el análisis sobre el estado de resultados se determinó que los precios de transferencia inciden de manera directa para la determinación del impuesto a la renta en la empresa Bardex & Construcción S.A.C., debido a que los pactos con sus vinculadas incumplen la normatividad establecidas por la OCDE que hace mención a que dichas actividades deben cumplir con el principio de libre “mercado.
3. Se concluye que una inadecuada aplicación de precios de transferencia genera desembolsos innecesarios, por lo que al ser pactada según las normas de precios de transferencia se genera un crédito fiscal a favor del fisco, por lo cual la empresa tendrá que ratificar su declaración jurada en base a al Estado de Resultados y pagar las penalidades de acuerdo a la ley, esto permitirá reflejar la realidad Tributaria y Contable de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. A los futuros investigadores con relación al tema de los precios de transferencia entre relacionados, que las empresas deben contar con un control sobre las actividades que esta realiza con sus partes vinculadas, capacitando al personal sobre los precios de transferencia, los cambios que ha tenido a lo largo del tiempo y su adecuada aplicación, puesto que el desconocimiento sobre las normas aplicables influye de manera directa en el estado de resultados, generando contingencias tributarias.
2. Se recomienda a SUNAT que realice charlas en el mencionado tema, en las universidades, colegio de contadores, entre otros, l ser un tema poco conocido o dejado de lado, son aplicadas de manera incorrecta en distintas empresas a nivel local delos diferentes rubros.
3. Las empresas deben designar y/o contratar a una persona que se encargue de realizar planeamientos tributarios, que se encuentre permanentemente actualizado según las nuevas reformas tributarias con la finalidad de poder aplicar correctamente las normas en base a precios de transferencia con partes vinculadas, esto permitirá obtener una mejor situación económica y financiera en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Artículo 24° Del Reglamento de la Ley Del Impuesto a la Renta. (2016). *Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto A La Renta*. Lima: Gráfica Bernilla.

Artículo 32 -A Del Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto A La Renta. (2016). *Texto Único Ordenado De La Ley Del Impuesto A La Renta*. Lima: Gráfica Bernilla.

Artículo 32° Del Texto Único De La Ley Del Impuesto A La Renta. (2016). *Texto Único De La Ley Del Impuesto A La Renta*. Lima: Gráfica Bernilla.

Artículo 4° Residente Del Modelo De Convenio Tributario Sobre La Renta Y Sobre El Patrimonio. (2010). *Modelo De Convenio Tributario Sobre La Renta Y Sobre El Patrimonio*. Madrid: Comité De Asuntos Fiscales De La Oede.

Artículo 9 Modelo De Convenio Tributario Sobre La Renta Y Sobre El Patrimonio. (2010). *Modelo De Convenio Tributario Sobre La Renta Y Sobre El Patrimonio*. España: Comité De Asuntos Fiscales De La Oede.

Avantto Laverian, L. D. (2016). *Precios De Transferencia Entre Empresas Vinculadas Y Su Incidencia En La Gestión Tributaria En Empresas Del Grupo Telefónica Del Perú*. Lima, Perú: Repositorio Académico Usmp.

Carlos Vidal, J. (1 De Febrero De 2015). Transacciones De Precios De Transferencia En El Perú Están Alineadas Al Modelo Oede. *Gestión*. Obtenido De <https://gestion.pe/economia/transacciones-precios-transferencia-peru-alineadas-modelo-oede-151844>

Catacora Chahuares , L. (2016). *Aplicación De Los Precios De Transferencia Entre Empresas Vinculadas Y Su Incidencia En La Determinación Del Impuesto A La Renta Caso: Transportes Kala S.A.C. Arequipa-2015*. Arequipa: Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa . Obtenido De

Carreño Fernández Henry (2016). En su libro: “Teorías del Impuesto a la Renta”

<https://seincont.wordpress.com/2016/07/18/teorias-del-impuesto-a-la-renta/>

- Cordon, Teodoro (2010). *Fiscalidad de los Precios de Transferencia y Operaciones Vinculadas*. España.
- Cubas Guevara, E. M., & Dávila Mirez, W. A. (2015). *El Reparó Tributario Del Impuesto A La Renta Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Ferronor Decor Home S.A.C., Chiclayo 2014-2015*. Chiclayo: Universidad Señor De Sipán.
- García Salinero, J. (Junio De 2004). Estudios Descriptivos. *Nure Investigacion*(7). Obtenido De [Http://Webpersonal.Uma.Es/De/Impaez/Websci/Bloqueiii/Docbiii/Estudios%20descriptivos.Pdf](http://Webpersonal.Uma.Es/De/Impaez/Websci/Bloqueiii/Docbiii/Estudios%20descriptivos.Pdf)
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación (6ta.ed.)*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Linares, C., & Morales, M. (22 De Enero De 2014). Hablemos Sobre Precios De Transferencia. *Forbes Mexico*. Obtenido De [Https://Www.Forbes.Com/Mx/Hablemos-Sobre-Precios-De-Transferencia/](https://Www.Forbes.Com/Mx/Hablemos-Sobre-Precios-De-Transferencia/)
- Mazariego Mejía, R. E., Navarrete Flores, I. C., & Orantes Durán, C. A. (2016). *"Guía Metodológica Para El Profesional En Contaduría Pública Sobre Determinación De Precios De Transferencia En Transacciones De Prestación De Servicios Intragrupos Entre Partes Relacionadas De Acuerdo A Normativa Técnica Y Legal Aplicable"*. San Salvador: Universidad De El Salvador.
- Mejía Iturriaga Enrique Belzain (1998), Precios de transferencia. *Revista Nuevo Consultorio Fiscal*. Número 202. México. P.54
- Morales, J. C. (2006). Educación Y Aprendizaje. *Monografias.Com*, 128. Obtenido De [Http://Www.Monografias.Com/Trabajos55/Aprendizaje-Y-Educacion/Aprendizaje-Y-Educacion3.Shtml](http://Www.Monografias.Com/Trabajos55/Aprendizaje-Y-Educacion/Aprendizaje-Y-Educacion3.Shtml)
- Moreno, G. E. (2013). Metodología De Investigación, Pautas Para Hacer Tesis. *Metodologia De Investigación Científica.*, 1. Obtenido De [Https://Tesis-Investigacion-Cientifica.Blogspot.Com/2013/08/Que-Es-La-Poblacion.Html](https://Tesis-Investigacion-Cientifica.Blogspot.Com/2013/08/Que-Es-La-Poblacion.Html)

Moreno, G. E. (17 De Agosto De 2013). Metodología De La Investigación. *Metodologia De Investigación, Pautas Para Hacer Tesis*, Pág. 1. Obtenido De [Https://Tesis-Investigacion-Cientifica.Blogspot.Com/2013/08/Que-Es-La-Poblacion.Html](https://Tesis-Investigacion-Cientifica.Blogspot.Com/2013/08/Que-Es-La-Poblacion.Html)

Oecde Better Policies For Better Lives. (22 De Mayo De 2013). Obtenido De Oecde Better Policies For Better Lives: <Http://Www.Oecd.Org/Tax/Directrices-De-La-Ocde-Applicables-En-Materia-De-Precios-De-Transferencia-A-Empresas-Multinacionales-Y-Administraciones-Tributarias-9789264202191-Es.Htm>

Picón González Jorge Luis, (2008) Precio de Transferencia- Incluido en la obra colectiva “Precios de Transferencias” IFA Grupo Peruano. (p.58)

Rodríguez Insuasti, L. M. (2015). *Análisis Y Aplicación De Las Metodologías De Precios De Transferencia (Caso Práctico A La Industria Tabacalera)*”. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar.

Vasquez Espinoza, A. (2008). Metodo Deductivo Y Metodo Inductivo. *Maestría En Tecnología De La Construcción*, 1. Obtenido De <Http://Colbertgarcia.Blogspot.Com/2008/04/Metodo-Deductivo-Y-Metodo-Inductivo.Html>

ANEXOS

ANEXO N° 01
GUÍA DE ENTREVISTA
Dirigida al Contador de la empresa BARDEX & CONSTRUCCIÓN SAC.

Objetivo: Recolecta información acerca de los precios de transferencia para el cálculo de impuesto a la renta en la empresa BARDEX & CONSTRUCCIÓN SAC.

Instrucciones: *Estimado contador de la empresa BARDEX & CONSTRUCCIÓN SAC., sírvase a responder esta guía de entrevista, su opinión es muy valioso para realizar esta investigación con fines estrictamente académicos. Es oportuno agradecerle por su tiempo y gentil colaboración.*

Hora:...

Fecha: __/__/__

Pregunta 01. ¿La empresa realiza operaciones con vinculadas? ¿Cuáles son?

Pregunta 02. ¿La empresa Bardex & Construcción SAC., lleva un control de las actividades en cuanto al tema de precios de transferencia con vinculadas?

Pregunta 03. ¿Qué tiempo lleva realizando la empresa actividades con sus vinculadas?

Pregunta 04. ¿Qué efecto ha generado en la empresa la falta de aplicación de precios de transferencia con partes vinculadas?

Pregunta 05. ¿Se han realizado análisis comparativos de los estados financieros y del cálculo del impuesto a la renta de periodos anteriores ante la aplicación de precios de transferencia?

Pregunta 06. ¿Considera Ud. que la empresa estaría lista para asumir una fiscalización en base a precios de transferencia con relación a periodos anteriores?

Pregunta 07. ¿Considera Ud. la sanción que la empresa incurriría ante la Administración Tributaria en base a los precios de transferencia?

Pregunta 08. ¿Considera Ud. que una inadecuada aplicación de precios de transferencia incide en forma directa o indirecta en base al cálculo del impuesto a la renta en la empresa? Explique.

Pregunta 09. ¿Se encuentra informado de la reforma tributaria según el Decreto Legislativo 1381 publicada el 24/08/2018 y que entre en vigencia el 01/01/2019 en base a precios de transferencia?

ANEXO N°02

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA Bardex & Construcción SAC.

BARDEX & CONSTRUCCIÓN SAC.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 – 2017		
CUENTA	2016	2017
Ingresos operacionales		
Ventas netas	77,599.00	467,046.00
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES	77,599.00	467,046.00
Costo de ventas operacionales	-61,587.00	-400,700.00
UTILIDAD BRUTA	16,012.00	66,346.00
Gastos de ventas	-5,000.00	-10,000.00
Gastos de administración	-46,715.00	-39,516.00
UTILIDAD OPERATIVA	-35,703.00	16,830.00
Ingresos financieros	-	-
intereses financieros	-4,093.00	-3,784.74
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTOS	-39,796.00	13,045.26
Impuesto a la renta 29.5%	-	-3,848.35
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	-39,796.00	9,196.91

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
<p>La empresa <u>Bardex & Construcción SAC.</u> realiza actividades con empresas vinculadas desde que inició sus actividades si aplicar las normas de precios de transferencia, generando el desconocimiento de su realidad tributaria y financiera de la empresa y pudiendo contraer infracciones y multas si se realizara una fiscalización por parte de SUNAT.</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la correcta aplicación de precios de transferencia y su incidencia en el impuesto a la renta de la empresa <u>Bardex & Construcción SAC Jaén 2018.</u></p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>1. Identificar las normas vigentes que son aplicables a precios de transferencia entre partes vinculadas y sus incidencias tributarias.</p>	<p>La correcta aplicación de los precios de transferencia incidirá significativamente en el impuesto a la renta en la empresa <u>Bardex & Construcción SAC. Jaén 2018</u></p>	<p>PRECIOS DE TRANS Son los precios a los cuales una empresa pacta con una entidad relacionada por encima o debajo del precio de mercado y transfiere servicios y/o bienes tangibles o intangibles”.</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA Es un tributo establecido por la Administración</p>	<p>Descriptiva</p>	<p>Contador de la empresa <u>Bardex & Construcción SAC., Jaén 2018</u></p>	<p>Entrevista</p> <p>Observación</p> <p>Análisis documental</p>	<p>Método analítico</p> <p>Método deductivo</p>

	<p>2. Analizar la aplicación de precios de transferencia de la empresa.</p> <p>3. Validar los resultados de precios de transferencia de acuerdo con las normas legales y tributarias, que inciden en la determinación del impuesto a la renta, en la empresa <u>Bardex & Construcción SAC.</u> Jaén - 2018.</p>		<p>Administración Tributaria que genera la recaudación fiscal y sirve como financiamiento para cubrir los gastos que genera el Estado.</p>	<p>DISEÑO</p> <p>No Experimental</p>	<p>MUESTRA Contador de la empresa Estados financieros de la empresa <u>Bardex & Construcción SAC.</u></p>	<p>INSTRUMENTOS Guía de Entrevista Guía de Observación Guía de análisis documental</p>	
--	---	--	--	--------------------------------------	---	--	--

ANEXO N° 4

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: *“Los precios de Transferencia y su incidencia del Impuesto a la Renta de la empresa Bardex & Construcción SAC. Jaén - 2018”*

Nombre del estudiante.....

Experto.....

Instrucciones: *Marque con (X) según su criterio de análisis.*

N°	CALIDAD	DEFINICION	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1.	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.					
2.	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.					
3.	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.					
4.	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.					
5.	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó el <u>test-retest</u> (piloto).					

6.	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas.					
7.	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.					
8.	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.					
9.	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.					
10.	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.					

Observaciones:.....
.....
.....

En tal razón de acuerdo a lo especificado el instrumento debe ser administrado a la muestra de estudio.

Fecha.....

.....

Firma del experto