



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una
empresa inmobiliaria, Lima – 2018.**

**Para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y
Auditoría**

AUTOR

Br. Lévano Meza, Andrés Alexander

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, empresa y salud

LIMA - PERÚ

2018

**“Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una
empresa inmobiliaria, Lima – 2018”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario

MBA José Abel De la Torre Tejada

Vocal

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Asesora

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

Dedicatoria

A mi familia por su apoyo incondicional en las distintas actividades que realizo, y por su aporte en el camino profesional y personal que ejerzo.

Agradecimiento

A la Universidad Norbert Wiener por la formación académica y profesional; e incondicional apoyo a la elaboración de la investigación.

Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Lévano Meza Andrés Alexander identificado con DNI Nro 4829920, domiciliado en Unidad Vecinal de Mirones block 38 dpto. 440 egresado de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria” para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara % de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima 04 de Julio de 2018.

Lévano Meza Andrés Alexander
DNI 48296920

Presentación

Señores Miembros del jurado:

El presente estudio de investigación titulado “Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018”, tuvo como finalidad analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la contabilidad, tributación, y economía de la empresa Inmobiliaria, en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Norbert Wiener, para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría.

La investigación se desarrolló en las instalaciones de la empresa inmobiliaria y demostró que, las operaciones vinculadas inciden en la gestión de la empresa.

La investigación consta de VIII capítulos interrelacionados en forma secuencial de la siguiente manera: el capítulo I, corresponde al problema de investigación, incluyendo el planteamiento, formulación, objetivos y justificaciones del problema; el capítulo II, corresponde al marco teórico donde se han detallado los antecedentes de las categorías estudiadas, así como el marco conceptual y marco legal; el capítulo III, sobre las categorías, su definición y operacionalización; el capítulo IV, se detalla el contexto de estudio; el capítulo V, se refiere al trabajo de campo de ambas categorizaciones; el capítulo VI, VII y VIII se presentara la discusión, conclusiones y sugerencias, y referencias respectivamente; finalmente, en anexos, se presenta la matriz de consistencia y la operacionalización de las categorías.

Índice

	Pág.
Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad y responsabilidad	vi
Presentación	vii
Índice	viii
Índice de tablas	xii
Resumen	xii
Summary	xiii
CAPÍTULO I	xiv
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	xiv
1.1 Problema de investigación	15
1.1.1 Planteamiento del problema	15
1.1.2 Formulación del problema	17
1.2 Objetivos	18
1.3 Justificación	18
1.4 Limitaciones	19
1.5 Factibilidad	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1 Marco fundamental	21
2.2 Antecedentes	23
2.2.1 Antecedentes internacionales	23
2.2.2 Antecedentes nacionales	24
2.3 Marco conceptual	27
2.3.1 Operaciones vinculadas	27
2.3.2 Gestión	34
2.4 Marco legal	45

	Pág.
CAPÍTULO III	49
MÉTODO	49
3.1 Categorías	50
3.1.1 Definición conceptual	50
3.1.2 Categorización de variables	50
3.2 Enfoque de investigación	51
3.3 Método de investigación	51
3.4 Unidad de Análisis	52
3.5 Técnica e instrumento de recopilación de datos	53
3.5.1 Técnica	53
3.5.2 Instrumento	53
3.6 Método de análisis de datos	54
CAPÍTULO IV	55
CONTEXTO DE ESTUDIO	55
4.1 Datos de la empresa	56
4.2 Estados financieros	57
CAPÍTULO V	58
TRABAJO DE CAMPO	58
5.1 Operaciones vinculadas	59
5.1.1 Participación en el capital de una persona jurídica	59
5.1.2 Participación de dos o más personas jurídicas	59
5.1.3 Vinculación por parentesco	59
5.1.4 Vinculación por propietarios comunes	59
5.1.5 Método del precio libre comparable	60
5.1.6 Método del coste incrementado	60
5.1.7 Método del precio de reventa	60
5.1.8 Participación inferior al 25%	61
5.1.9 Participación entre el 25% y el 50%	61
5.1.10 Participación superior al 50%	61
5.2 Gestión	61

	Pág.
5.2.1 Funciones de control de gestión	61
5.2.2 Sistemas operativos de gestión	62
5.2.3 Técnicas de gestión tributaria	62
5.2.4 Verificación de requisitos de facturación	62
5.2.5 Factores Económicos	63
5.2.6 Planeamiento económico	63
ANEXOS	76
Anexo 1: Matriz de categorización	77
Anexo 2: Transcripción de las entrevistas	79
Anexo 3: Triangulación de las entrevistas	82
Anexo 4: Matriz de saturación	84
Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa	87
Anexo 6: Matrices de trabajo	88
Anexo 7: Artículo Científico	113

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Categorización de las operaciones Vinculadas	50
Tabla 2: Categorización de gestión	51

Resumen

Actualmente las empresas no tienen una actividad económica única, es decir se unen para complementar sus objetivos y a su vez impulsar la economía a través del desarrollo y bienestar de los Grupos Económicos, asimismo se caracterizan por ser operaciones con vinculación económica que presentan sus estados financieros de manera conjunta. Por tal motivo la investigación titulada “Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria” tuvo como objetivo analizar las incidencias de las operaciones vinculadas en la contabilidad, tributación y economía de la empresa inmobiliaria.

El estudio de investigación es de enfoque cualitativo, el método utilizado fue el estudio de caso, asimismo para la recopilación de datos se utilizó la técnica de entrevista, y el método de análisis de datos la triangulación establecida por colaboradores de la inmobiliaria.

Los resultados señalan que las operaciones vinculadas tienen impacto en la gestión de la empresa y que la inmobiliaria cuenta con operaciones vinculadas en gran magnitud, debido a su amplio portafolio de negocios, lo que le permite mantenerse como pilar en el sector inmobiliario y a su vez utilizar distintos negocios tanto de venta como renta.

Palabras clave: Actividad económica, Vinculación económica, gestión, portafolio, renta

Summary

Actually the companies don't have a unique economic activity, that is to say that they come together to complement their objectives and to impulse la economy through the development and wellness of the Economy Groups, also they are characterized for being transaction with economy connection that present their finance statements together. For that reason, the research titled "Impact of related transaction in the management of a property company" had an objective to analyze the hit of the operations related in accounting, tax system and economy of the property company.

The research study is a qualitative approach, the method that be used was the Case Study. Also, to collect the data was used the interview technique and the method of data analyze that is a triangulation focused in the helpers of the company.

The results indicated that the operations connected have an impact in the management of the company and also, the property company has related transactions in a great magnitude, due to its broad business briefcase that permit to keep up like a base in the property company sector and also in others business both for sale and for rent.

Keywords: Economy activity, Economy Connection, Management, Briefcase, rent

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Planteamiento del problema

En el último siglo, las transacciones económicas han superado las fronteras y se les conoce como el Comercio Internacional, que busca promover el desarrollo y bienestar de los Grupos Económicos que existen en las naciones. Asimismo, las empresas requieren que la recaudación fiscal a través de los impuestos en los países, se vean reducidos para lograr competir en el mercado internacional, por estas razones se ha forjado el tema de Precios de Transferencia en los últimos años, incluyendo su última actualización en el 2017.

De esta manera, se busca que las empresas que tienen vinculación económica con empresas en otros países, respeten el principio de libre competencia o llamado también “arm's length”, porque las normas legales son diferentes. Asimismo se entiende que las transacciones que realizan estas empresas en un país, el costo entre vinculadas o cualquier servicio o bien en común, sea de condiciones similares con las empresas que no tienen vinculación económica.

Este tipo de nivel internacional, ha sido regulado hace varios años por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, entrando en vigencia desde sus inicios con países desarrollados como Canadá, España y Francia. Posteriormente se han estado acoplando países en el transcurso de los años.

En el Perú, el problema de los Precios de transferencia se llega a conocer en el 2001, pero con las normativas en ese año no se establecía que las empresas deberían aplicar esta norma. A partir del año 2006, con las modificaciones de las normativas tributarias, es decir “Ley del Impuesto a la Renta”, se establece la obligatoriedad para las

empresas que se encuentren haciendo operaciones o transacciones con empresas que se tengan vinculación económica.

Estas operaciones modifican la lectura que los contadores describían en la presentación de los estados financieros, ya que las empresas vinculadas presentan sus informes de manera conjunta y reflejan los resultados de cada una de sus compañías en un periodo tributario.

De este modo, las operaciones o transacciones hacen que la medición de la participación de la empresa en la economía peruana, sea más laboriosa y refleje su posicionamiento en el Producto Bruto Interno. Esto se debe a que cada empresa que se encuentra vinculada no tiene una actividad económica única, sino que se unen para complementar sus objetivos y obtener resultados que mejoren en corto plazo su situación económica en el mercado peruano.

Por eso es importante la gestión que las empresas manejan porque la actualización es constante y en el Perú las operaciones vinculadas continúan siendo un tema nuevo, que ha falta de normativa tributaria o legal, se dejará de recaudar impuestos que afectan al país. Por lo tanto no beneficiará a los peruanos la habilidad de los Grupos económicos en este tipo de transacciones.

Es evidente que la mayoría de transacciones de este tipo de vinculación económica se centra en la capital Lima, debido al apogeo que hay en la habilitación de terrenos para el desarrollo urbano. El crecimiento del sector Construcción e Inmobiliario, han

experimentado una buena posición de mercado y a su vez ha generado que se diversifique el servicio o producto que se le ofrece al cliente.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas, se está adaptando constantemente a las nuevas formas que operan estas organizaciones, porque en Lima se encuentran las empresas transnacionales de mayor envergadura, ya que sus operaciones pasan directamente por aduanas.

La empresa Inmobiliaria opera en Lima, tiene como obligaciones presentar la declaración jurada anual y debe contar con el informe técnico de Precios de transferencia, motivo por el cual la investigación tiene por finalidad demostrar la veracidad de sus operaciones, del mismo modo validar sus resultados y el impacto que estas operaciones vinculadas tienen en la Inmobiliaria.

También es de señalar, que por el ejercicio fiscal 2017, en virtud de las modificaciones incorporadas al régimen de precios de transferencia por el citado Decreto Legislativo No.1312, se esperan normas reglamentarias, las cuales aún no han sido emitidas y podrían incidir en los objetivos alcanzados hasta la fecha de la Inmobiliaria, por lo cual afectaría los resultados locales de sus compañías, modificando la economía del distrito.

1.1.2 Formulación del problema

¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de una empresa inmobiliaria
Lima – 2018?

¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de una empresa inmobiliaria
Lima – 2018?

¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de una
empresa inmobiliaria Lima – 2018?

1.2 Objetivos

Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la contabilidad de una empresa
inmobiliaria, Lima – 2018.

Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la tributación de una
empresa inmobiliaria, Lima – 2018.

Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en los resultados económicos
de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.

1.3 Justificación

En términos generales, la investigación busca obtener información concreta que permita
mostrar el avance y crecimiento económico de la inmobiliaria en el Perú, de tal manera la
realidad económica que refleje en los estados financieros, en la memoria anual a nivel
nacional y permita tomar decisiones para mejorar la gestión realizada entre las compañías.

1.4 Limitaciones

El presente trabajo de investigación tuvo como dificultad el tiempo para realizarlo, la información de las actualizaciones de los precios de transferencia, y la falta de jurisprudencias debido que el Perú se está adaptando a esta modalidad de negocios.

A su vez se ha superado y se ha demostrado la importancia de las operaciones vinculadas como una herramienta para la gestión de la empresa.

1.5 Factibilidad

En cuanto a la información de la empresa inmobiliaria, se afirma que el trabajo de investigación es factible. Actualmente el área contable de la empresa cuenta con la disposición y experiencia de las personas entrevistadas, por otro lado, se dispuso de medios informativos como la tecnología, estudio de precios de transferencia, estados financieros, y estados consolidados, lo que permitió aportar medidas para la gestión de la empresa.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Marco fundamental

Teoría de sistemas

En el ámbito empresarial, la herramienta de modelización adecuada y eficaz es la perspectiva sistemática, que consiste en la identificación de los niveles de complejidad de la tipología, que detalla los pasos a seguir de un sistema abierto a la modelización. Las empresas realizan contratos donde determinan los parámetros para las partes involucradas, además existe una interacción donde se especifica todas las decisiones, tanto de inversión como de la operatividad de la empresa. Por lo tanto, concurre un vínculo entre el sistema A y los subsistemas, evidenciándose quién de los dos maneja las matrices del contrato y quien se subordina al otro. Asimismo, se reconoce que no solo existe la deserción laboral o el vínculo entre empresas, sino también, en el sistema globalizado se maneja este tipo de transacciones que alimentan o enriquecen las operaciones entre sí. De tal manera estas transacciones se conocen como una generalidad a la administración, que está bien definido en las entradas y salidas que existe en el sistema. (Boulding citado en Sarabia, 1995)

La teoría de Sistemas, enfoca el sistema abierto en adaptar una estructura hacia nuevos proyectos, de los cuales se aplica en el trabajo de investigación, porque son proyectos en conjunto al ser empresas con vinculación económica.

Teoría contable

De acuerdo con la actualización de las Normas Internacionales de Información Financiera, se detalló todos los reconocimientos que las empresas deben plasmar en sus Notas a los Estados Financieros. De tal manera conocer las decisiones que tiene cada empresa para poder certificar los resultados que se están obteniendo. Cuando se habla de Contabilidad Internacional, está plasmada la interpretación que se le da a la Teoría Contable para poder

comprender el manejo y el lenguaje especializado que utilizan los profesionales en cada país. Por lo tanto, se debe poner al servicio de todos los lenguajes especializados en una nota, como lo son las NIFF. (Rueda citado en Ariza y Villasmil, 2014)

La teoría mencionada por Rueda, se aplica en las bases del trabajo de investigación, en las cuales estas actualizaciones que existen en las Normas Internacionales de Información Financiera aplican para los estudios de Precios de Transferencia, detallada en las operaciones vinculadas y las especificaciones que se realizan en los contratos de compra y venta.

Teoría del crecimiento de la empresa

De tal manera el crecimiento constante de las empresas, se han basado en alianzas estratégicas y en los costes aplicados entre sí, tanto en la integración vertical de las funciones o la internacionalización de sus planteamientos descrito en los llamados outsourcing. (Coase citado en Rodríguez y Martínez, 2011)

La teoría del Crecimiento de la empresa se aplicó en la investigación, debido a la vinculación económica de las empresas del Sector Inmobiliario, que utilizan estrategias de la aplicación de los costes en las transacciones que realizan.

Teoría de la Presión Tributaria en base a la igualdad intergeneracional

Las consideraciones que existe en la equidad, se basan en el gasto eficiente que se realice en la gestión tributaria, por lo cual la visión de análisis se centraliza en la presión tributaria que se ejerza en el contribuyente, para demostrar la racionalidad del gasto y analizar el servicio que se adquiere para mejorar los resultados. Del mismo modo analizar la

efectividad del gasto que no se ha tratado como doctrina jurídica y forma parte del principio de Igualdad. De tal manera hasta el momento la igualdad sigue formando parte del sistema tributario, que nos permite justificar a través de jurisprudencias el gasto realizado en un estado de derecho. (Rezzoagli, 2015)

La teoría se aplica directamente en la operatividad que realiza la Inmobiliaria, en el reconocimiento de los ingresos que existen en la empresa, justificando el principio de igualdad entre los costes entre compañías, los servicios que entrega y recibe entre sus empresas vinculadas y que a la vez estas se plasman en su gestión tributaria.

2.2 Antecedentes

2.2.1 Antecedentes internacionales

En la investigación de Quiroz (2007) titulada *La figura de los precios de transferencia a la luz del derecho tributario o, su análisis en el derecho costarricense comparado*, tuvo como objetivo el análisis de los fines generales de los precios de transferencias tanto para el contribuyente como para la administración tributaria. La metodología fue descriptiva, de diseño no experimental, la población estuvo constituida por empresas transnacionales y la muestra fue una empresa transnacional, de tal modo el análisis de los fundamentos de este concepto obtuvieron resultados que les permitieron ver la dificultad que surge en la aplicación del principio de libre ocurrencia. Además se observó cómo los precios de transferencia, resultan ser una herramienta que puede colaborar a la recaudación fiscal de un país si es aplicada correctamente, y se concluyó en que una de las principales fuentes en el desarrollo de los precios de transferencia, se encuentran condicionadas a las características particulares del país, que lo constituyen las normas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Las normas de la OCDE resultan ser más

flexibles al compararse con las normas de los Estados Unidos de América, que consideran de manera integral el desarrollo de otros países.

También se revisó la investigación de Campos (2015), titulada *Los precios de transferencia y su aplicación en la República de Guatemala*, tiene como objetivo desarrollar un tema de actualidad en materia tributaria, relacionado con los precios de transferencia, que en la República de Guatemala ha sido incorporado a la legislación tributaria en el Decreto Ley número 10 – 2012, incluido en el Capítulo VI con el nombre de Normas especiales de valoración entre partes vinculadas. Asimismo la metodología fue de aplicación descriptiva, de diseño no experimental, de tal modo afirma que estas normas se incluyen por primera vez en la legislación tributaria guatemalteca. Se considera que este tema no ha sido suficientemente divulgado por las autoridades tributarias y entre sus principales conclusiones indica que la normativa sobre los precios de transferencia, es un mecanismo de control tributario con el objeto de contrarrestar la manipulación de los precios entre las empresas relacionadas en transacciones mercantiles. El objeto de la norma consiste en determinar a través de la administración tributaria, la proporción justa y adecuada de los ingresos derivados de estas operaciones; y por lo tanto en la captación del tributo correspondiente.

2.2.2 Antecedentes nacionales

Para la investigación se revisó la tesis de Avantto (2013), titulado *Precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la gestión tributaria en empresas del Grupo Telefónica del Perú*, la investigación tiene como objetivo general, demostrar la incidencia tributaria en operaciones de precios de transferencia, así también demostrar que los precios de transferencia entre empresas vinculadas inciden en la gestión tributaria en empresas del

Grupo Telefónica del Perú. La metodología fue de tipo aplicada, cuyo diseño fue no experimental transaccional, la población está constituida por 12 empresas vinculadas y la muestra por 6 empresas subsidiarias. Asimismo, para la recopilación de datos se realizó entrevistas y encuestas, por consiguiente afirmó que la incidencia incurre en su correcta aplicación y homogeneidad de la operación, que se encuentra reflejada en los resultados tal como la norma lo dicta. Además brinda la información necesaria para la toma de decisiones entre más de una entidad. Finalmente entre sus principales conclusiones es que los precios de transferencia no inciden en la gestión operativa, debido a que las empresas vinculadas no identifican los efectos de operaciones, los cuales afectan directamente en el estado de resultados, del mismo modo la incorrecta aplicación de las normas legales y tributarias en los precios de transferencia, de las empresas vinculadas, inciden directamente en la gestión tributaria.

Para la investigación se revisó la tesis de Catacora (2015), titulado *Aplicación de los Precios de Transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*, la investigación tiene como objetivo general, conocer y analizar las incidencias que existe en el impuesto a la renta al aplicar las normas. El enfoque del trabajo ha sido analítico cuyo diseño es experimental, el método es científico analítico, la población está constituida por trabajadores de la empresa Grupo Kala y la muestra por un grupo de 30 trabajadores. En tal sentido, para la recopilación de datos se utilizó la técnica de entrevistas y encuestas, por consiguiente afirma en uno de sus resultados, que una amplia mayoría respondió, que sí considera necesario identificar el método adecuado, para el análisis de los precios de transferencia entre empresas vinculadas, sin embargo cabe precisar que se aplicara el adecuado método siempre y cuando el tipo de operación sea compatible con la misma obteniendo así mejores

resultados. Finalmente se concluyó que la empresa tiene como objeto de estudio, dentro sus operaciones que realiza regularmente, un promedio del 80% conoce el efecto de las técnicas de valorización como la sobrevaluación y subvaluación, más no tienen la experiencia necesaria para aplicar las normas establecidas en el artículo 32-A, que al verificar las transacciones entre las empresas vinculadas no se cumplió con el principio de (arm's length).

También se revisó la investigación de Orozco (2014), que esta titulado *Estudio Técnico de Precios de Transferencia y su contribución como instrumento de planificación tributaria en Botica Torres Limeña SAC.*, en tal sentido la investigación tiene como objetivo, plantear un instrumento que ayude a las empresas en sus operaciones vinculadas y determinar un método de idóneo. El enfoque del trabajo ha sido descriptivo de diseño no experimental. Asimismo la población ha sido el conjunto de empresas del sector farmacéutico y la muestra está constituida por la empresa Botica Torres Limeña del sector farmacéutico. De esta manera para la recopilación de datos se utilizó la técnica del cuestionario, por consiguiente afirmo en uno de sus resultados que la aplicación de la técnica observación directa y recopilación de información interna y externa se realizó el análisis Fortalezas y debilidad en la empresa Botica Torres, el cual permitió aprovechar las fortalezas para mejorar e implementar un adecuado sistema de planificación tributaria. Finalmente se concluyó en que los precios de Transferencia en el Perú cumplen un rol importante, sin embargo sigue siendo un tema nuevo y complejo. Se puede distinguir tres fases por las cuales atraviesan los sistemas de Precios de Transferencias en el mundo: La introducción, la consolidación, y la madurez. En cuanto al Perú, el sistema de Precios de Transferencia se encuentra en plena etapa de consolidación. La empresa analizada aun

atraviesa una etapa de introducción, su enfoque es correctivo y se acentúa con el poco entendimiento e interés en el tema de precios de transferencia.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Operaciones vinculadas

Las normas de los precios de transferencia se encargan de buscar el equilibrio de todos los precios, es decir, cuál va ser el precio de mercado a considerar para determinar la base imponible. Actualmente el principio que rige en la legislación de precios de transferencia es “arm's length”, la cual es el precio de la misma base que una empresa contrataría con un tercero no vinculado. (Akie, 2010)

El famoso “arm's length” es un mecanismo jurídico, que se encuentra en los contratos y que va servir en mi trabajo de investigación, ya que las partes vinculadas tienen que mostrar una posición de igualdad a la hora de realizar los negocios, tanto en sus términos como a la hora de realizar la transacción o servicio.

Los precios de transferencia son los bienes tangibles o intangibles que prestan servicios a una empresa en la cual tiene una vinculación económica. Tal motivo las empresas que no tienen vinculación asignan precios competitivos a los que transfieren servicios que ceden en uso. (García, 2010)

Las empresas con vinculación económica utilizan bienes tangibles o intangibles, por tal motivo manipulan precios de transferencia entre sí, debido a esta aplicación se determina en la investigación que no se está utilizando precios de mercado, y que la transferencia de bienes y servicios es solo con empresas de vinculación económica.

Los precios de transferencia son el precio fijado que hay para la venta de un producto o servicio que se encuentra suministrado por una empresa o grupo de empresas que tienen vinculación económica. Siempre la existencia de un precio de transferencia envuelve dos elementos: La transacción económica valuable y por segundo la que se encuentra elaborada por un vínculo económico. Si las partes vinculadas se localizan en diferentes jurisdicciones tributarias, se debe determinar la atribución de rendimientos que se han dado en las transacciones económicas valuable al vínculo que existe entre ellas, tal cual se encuentra especificado en la normativa o regulación tributaria de los precios de transferencia. (García, 2005)

El régimen de precios de transferencia busca cual es el precio que se debería tomar para las operaciones vinculadas de efecto tributario. Por lo tanto establece métodos de valoración que determina un rango de precios, de los cuales, debería estar determinado el precio fijado dentro de estos. (Picón 2008)

Tipos de operaciones vinculadas

Participación en el capital de una Persona Jurídica

Según el numeral 1 del artículo 24 del Reglamento de la Ley del impuesto a la renta:

El primer supuesto que existe de vinculación económica entre las compañías, está definido cuando una persona natural o jurídica tiene más del 30% del capital de otra persona jurídica, así sea directo de la empresa o sea una intermediación por un tercero, se reconoce que existe un vínculo. De acuerdo a ley, en el artículo 14 se consideran personas jurídicas a las siguientes sociedades:

Las sociedades anónimas, sociedades colectivas, sociedades comerciales de responsabilidad limitada, sociedades civiles, sociedades en comandita, constituidas en el Perú.

Las cooperativas, que incluyen a las agrarias de producción.

Las compañías de propiedad social.

Las compañías de propiedad total del estado o parcial

Las asociaciones, comunidades laborales que se encuentran incluidas las de compensación minera y las funciones no considerada en el artículo 18 °

Las empresas unipersonales, y las empresas de cualquier naturaleza, constituidas en el exterior, que perciban de cualquier manera renta que sea fuente peruana.

Las empresas individuales de responsabilidad limitada.

Las sucursales y agencias que sean permanentes en el país de empresas unipersonales, sociedades y/o entidades constituidas en el exterior.

Poseción directa

Según el numeral 1 del artículo 24 del Reglamento de la Ley del impuesto a la renta: Si una persona jurídica es poseedora del 30% o más del capital de otra persona jurídica.

Poseción indirecta

Según el numeral 2 del artículo 24 del Reglamento de la ley del impuesto a la renta: La posesión indirecta está presente cuando una persona natural o jurídica es poseedora del 30% o más del capital de otra persona pero no directamente, sino a través de un tercero, como por ejemplo, si la Inmobiliaria es dueña de una persona jurídica, la cual llamaremos

“A”, el accionista mayoritario de la Inmobiliaria estará vinculado indirectamente a la empresa “A”.

Participación en el capital de dos o más Personas Jurídicas

Para efecto de lo dispuesto de la ley, existe otro supuesto que está contemplado en el artículo 24 del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, la cual detalla que aquella persona natural que percibe más del 30% del capital de dos o más personas jurídicas, se conformará como una vinculación económica.

Es decir, si la Inmobiliaria participa en la propiedad de la empresa la cual llamaremos “A”, en un 31%, mientras que asimismo participa en la propiedad de la empresa la cual llamaremos “B”, en un 50%. Por consiguiente, además de la vinculación económica que existe entre la Inmobiliaria y las empresas “A” y “B”, también existirá una vinculación económica entre las empresas “A” y “B”.

De tal manera que la vinculación entre ambas empresas no es por transacciones económicas, sino por tener como apoderado o mayor accionista a la Inmobiliaria.

Vinculación por parentesco

La vinculación que existe por parentesco está contemplada en el inciso c del artículo 24 del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, en la que se detalla si más del 30% del capital de 2 o más personas jurídicas, pertenecen a conyugues o a personas naturales vinculadas hasta el segundo grado de consanguinidad, se concuerda la vinculación económica.

Por ejemplo, si el accionista mayoritario de la Inmobiliaria es dueño en un 51% del capital, su padre del accionista mayoritario es dueño de la empresa que llamaremos “A”, y tiene un capital mayor al 30%, pues existe una vinculación económica. Se detalla que la Inmobiliaria la empresa “A” tiene una vinculación por parentesco a que ambos capitales pertenecen a personas vinculadas hasta el segundo grado de consanguinidad.

Vinculación por propietarios comunes

De acuerdo a lo detallado en el artículo 24 del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, numeral 4, la vinculación económica por propietarios comunes se da de la siguiente manera: Si la Inmobiliaria y la empresa “A” tienen los mismos accionistas que a la vez su aporte de capital sumado es mayor al 30%, ambas empresas se encontraran vinculadas económicamente.

Métodos de Valoración

Método del precio libre comparable

Según el artículo 18, ley del 27/2014 impuesto sobre sociedades: Es aquella comparación que se realiza entre el precio del bien o servicio en una operación de personas o entidades con vinculación económica, con el precio del bien o servicio semejante o de distintivos similares en una operación entre personas o entidades que no se tienen ningún tipo de vinculación económica.

Por tal motivo se ejecuta una comparación entre el precio facturado de bienes y servicios que se realizan en una operación vinculada, con la facturación de bienes y servicios en una operación no vinculada.

Para realizar la aplicación de esta comparación, se exige la existencia de bienes y servicios que se negocien en una macroeconomía, un mercado amplio que no exista monopolio, que las operaciones de este sector se efectúen con personas independientes.

Este es el método directo de aplicar el principio de libre competencia la cuales se rigen a las directrices del método ideal.

Método del coste incrementado

Según el artículo 18, ley del 27/2014 impuesto sobre sociedades: Este tipo de método es aquel que se añade al valor de adquisición o valor de producción del bien o servicio, el margen normal en operaciones idénticas con personas o empresas independientes, que no se tenga vinculación económica. Esta es una forma en la cual se añade un margen de ganancia o beneficio, a los costes de los bienes y que la suma de los dos será el precio de plena competencia.

El precio de transferencia estará determinado sumando el costo de producción a un margen bruto, lo que debería ser parecido al precio de venta que debió haberse establecido entre partes autónomas.

Tal como se detalla, en algunos casos, este tipo de método en su aplicación utiliza el precio de venta a terceros y en otro caso utiliza el precio de compra.

Método del precio de reventa

Según el artículo 18, ley del 27/2014 impuesto sobre sociedades: Este método se basa en determinar el valor de mercado de las operaciones de bienes y servicios, la cual se aplica al propio revendedor en operaciones idénticas. Si tenemos la empresa “A” y la

empresa “B”, una es dependiente de otra relativamente, llegamos a la conclusión que la empresa “A” deberá tomar como precio de venta, el costo de producción de la empresa “B”, por consecuente de esta manera está tomando como precio de venta un valor razonable.

Además la empresa asociada o vinculada no tendría ningún problema en su margen bruto, ya que nuestro objeto de estudio fue el coste de producción de la empresa que va realizar la reventa.

Participación Inferior al 25%

Se tiene en cuenta que la Inmobiliaria se dedica al desarrollo urbano mediante la habilitación de terrenos para la venta y compra de terrenos para su apreciación y posterior disposición en el largo plazo, así como al arrendamiento de inmuebles de su propiedad.

Por tal motivo, cuando una compañía tiene como participación inferior o igual al 25% de las acciones a su nombre, a la Inmobiliaria se le conocerá como compañía controladora o principal o más conocida como compañía tenedora. (Lara, 2006)

Actualmente esta Inmobiliaria es una compañía tenedora de otras empresas, las cuales se dedican a la ejecución de proyectos inmobiliarios, que consiste principalmente de edificios residenciales y a su vez es tenedora Propietaria de acciones de centros comerciales.

Participación entre el 25% y el 50%

Se define este tipo de participación cuando una compañía es propietaria de no menos del 25% de las acciones de otra empresa y no más del 50% de las acciones, es conocida como

compañía asociada, la cual es una entidad en la que la influencia es significativa, por lo tanto no es un independiente ni constituye un negocio conjunto. (Lara, 2006)

La inmobiliaria también es denominada empresa asociada de empresas que están constituidas con la finalidad de administrar el Parque El Golf, y también de compañías que se dedican a la ejecución de proyectos inmobiliarios, que consiste principalmente en edificios residenciales.

Participación superior al 50%

Se define como compañía subsidiaria, es decir que la participación de las acciones es mayor al 50% y cuenta con derecho a voto de otra empresa. (Lara, 2006)

La inmobiliaria es subsidiaria de varias empresas que se dedican al Arrendamiento y venta de locales comerciales a mayoristas y minoristas para la comercialización de alimentos, abarrotos, prendas de vestir y artículos en general.

También es subsidiaria de Compañías que se dedican principalmente al arrendamiento de inmuebles, específicamente del “Centro de Negocios Cronos”, el que consta de cuatro edificios de oficinas, estacionamientos y depósitos.

2.3.2 Gestión

La gestión es una herramienta que va de la mano con las estrategias del conocimiento, que enfrentan distintas barreras, de las cuales se debe generar trabajos que permitan la superación de estas. Se establecen cuatro barreras del conocimiento para la integración a las actividades empresariales, que son: Diversidad del conocimiento, dispersión del conocimiento, complejidad del conocimiento y propiedad del conocimiento. Para

determinar su valor se debe comprender cada barrera para asegurar una gestión efectiva que nos permita la superación de la misma y adquirir experiencia en la organización. En las organizaciones la diversidad de horas hombres y diversidad de capacidades personales, se requiere una buena estructura y organización para poder manipular las acciones de los individuos, que nos llevan a la ejecución precisa que la empresa necesita para atender las necesidades de los consumidores. (Nofal, 2007)

La gestión es importante como herramienta en la estructura de la empresa, así como tomar conocimiento de cada parte de la gestión tributaria, contable y financiera de la empresa, de lo cual aplicaría en la investigación.

La gestión tiene como rama a la contabilidad, y se desarrolla para poder cubrir la información financiera, que permita realizar una buena toma de decisiones. De esta forma la contabilidad financiera no se ajusta a los principios contables generalmente aceptados, los cuales tienen que realizar modificaciones, ya que la información que arroja el sistema financiero no es suficiente. Nos menciona directamente la comisión de Contabilidad Española que la gestión, tiene como función, la captación, la medición valoración de todo el circuito dentro de una organización, así como el control del mismo, con el fin de elevar la información más resaltante para tomar buenas decisiones. (Esteban, 1998)

La gestión tiene como rama a la contabilidad y sirve en la investigación para mejorar la toma de decisiones en los ajustes que se realizan a fin de año con normativa en los principios contables.

La organización se define como un conjunto de personas que se encuentran comprometidas en la obtención de objetivos comunes, mediante la realización de acciones coordinadas e informadas. Este concepto es muy derivado en la práctica, porque requiere considerar características de la empresa, tanto en sus bienes y servicios que produce como en factores que determinan la naturaleza del negocio, y a la vez condicionan el tipo estructura de organización. Para ejecutar estas funciones o actividades se necesita los procedimientos es decir la gestión para poder cumplir lo estipulado. (Dextre y Del Pozo, 2012)

Esta definición implica el significado de gestión y a la vez de la organización de la empresa. La gestión u organización está ligada a la innovación y a los sistemas de calidad que existen en las normas ISO, y es de importancia relativa, su aplicación y mantenimiento de esta norma, que se convierte en un campo para poder desarrollar la innovación en una empresa. Para el análisis de la innovación se toman variables e indicadores que la mayoría de empresas utilizan para medir la calidad. Asimismo las empresas a través de estudios han perfeccionado su sistema de indicadores para el mejoramiento continuo de sus procesos, lo que mejora la gestión de la empresa. Los sistemas de medición de las compañías están ligados a ratios financieros no financieros. De tal manera establecen relaciones entre ellos y son utilizados en la directiva de la empresa. Por tal motivo esta información eficaz y eficiente les permite conocer la situación de la empresa actuar de manera inmediata para poder ajustar los objetivos que se plantean, en caso de no haber coincidido con los resultados esperados. (Arraut, 2010)

La innovación y la calidad están de la mano en la gestión de una empresa con el motivo de tomar decisiones y ajustar los objetivos para llegar a los resultados deseados.

Gestión Contable

Funciones de Control de Gestión

La gestión contable está determinada por funciones, que ayudarán a la empresa Inmobiliaria a determinar las gestiones que se deben realizar para mejorar la empresa:

Planificación

Normalmente, el Contador General de las empresas, es el responsable directo de coordinar la preparación del presupuesto anual, el cual se propone a los accionistas de la empresa. Por tal motivo se le entrega a revisión para la aceptación de dicho presupuesto, y que los jefes directos o gerentes de área estén de acuerdo con lo informado por el Contador.

El presupuesto de la compañía tendrá que ser dividido coherentemente para cada área, con el fin de obtener los objetivos planteados al final de cada periodo, siempre viéndose responsable el contador, ya que la contabilidad muestra todos los gastos e ingresos que va realizando cada área, y a su vez reconociendo si el gasto es razonable a la propuesta de objetivos. (Dextre y Del Pozo, 2012)

Control

La Inmobiliaria cuenta con un auditor interno, la cual junto con el contador general, controlan y realizan un seguimiento a las empresas con vinculación económica para que apliquen el principio de “empresa en marcha”, para lo cual el ámbito de esta función de control, es indistinto para cada empresa en vinculación. (Dextre y Del Pozo, 2012)

El control siempre va de la mano con la búsqueda de cumplimiento de los objetivos por áreas o departamentos.

Información

Esta función, no es común en las empresas, motivo que no se encuentra descentralizada, sin embargo es primordial.

El contador General tiene que realizar las funciones de suministrador oficial de información. De esta manera se podría llegar a todos los niveles de dirección, con la finalidad, de cumplir con la visión global de la contabilidad y misión de funciones que tiene la Inmobiliaria. Asimismo se obtendrá la información correcta, necesaria y acertada para la toma de decisiones.

Para cumplir lo descrito, se debe estar de la mano con los principios de forma efectiva, y se debe adaptar a los cambios que cada año la gestión tributaria modifica.

Principio de delegación

La inmobiliaria solo encarga la toma de decisiones en la medida que se esté controlando y evaluando de forma continua, a los colaboradores de alta dirección de la empresa, por tal motivo se debe delegar funciones y responsabilizar las decisiones que cada jefe de área tiene a su cargo, por el simple hecho de mejorar la gestión para que esta no afecte a la contabilidad.

Principio de control por excepción

En esta etapa se realizará una revisión de la estructura organizativa del Grupo, sus relaciones de dependencia y subordinación, así como de sus líneas y actividades de negocio. De igual forma, se revisarán las funciones emprendidas, los riesgos asumidos y

los activos (tangibles e intangibles) utilizados por las partes involucradas en las transacciones sujetas a estudio.

Principio de la información de objetivos

El objetivo que se encuentra plasmado en los resultados que la contabilidad muestra, debe ser bien conocido, comprendido y asumirlo como problema personal por cada personal a cargo. No se puede estar emitiendo informes financieros con elevadas modificaciones, debido que no se estaría cumpliendo con el principio de información de objetivos y a su vez se estaría modificando la realidad de los resultados que contabilidad misma plasma en cada área.

Sistemas operativos de gestión

Las organizaciones buscan incrementar su flexibilidad a través de aplicaciones que estén acorde de gestionar sus recursos. Actualmente se está tomando la comparación con nuevos modelos de negocios, que utilizan técnicas de gestión de sistemas, debido a las necesidades de los mercados en capturar, modelar, ejecutar y monitorear los procesos que utilizan los negocios. (Cuervo y De Soto, 2005)

Siempre las Inmobiliarias tienen como clientes o proveedores a empresas del sector Construcción, las cuales son clientes de envergadura para la empresa. Los sistemas operativos de gestión tienen que estar suministrados por procesos que mejoren la relación que existe entre la contabilidad y los resultados que se muestran, es decir, que se debe realizar la creación o eliminación de métodos que sean utilizados por los usuarios.

Las provisiones también son mecanismos que forman parte de los sistemas operativos de gestión ya que se conoce la realidad a futuro que la empresa va albergar y se debe proyectar por intermedio de “ajustes contables”.

Actualmente el sistema utilizado por las empresas está acorde a la gestión contable de la empresa, pero en un Grupo económico como la Inmobiliaria, se deben tener sistemas integrados que permitan que los procesos que se realizan estén de la mano. La inmobiliaria muestra como Gestión de modificaciones al SAP la estructura siguiente:

Usuario

Colaborador que identifica la necesidad o se presenta una incidencia en el sistema, se debe reportar inmediatamente al “centro de servicios” para entregar el requerimiento.

Gestor de Aplicaciones

Se revisa el requerimiento o incidencia según lo descrito por el colaborador o usuario, si se requiere una modificación en el sistema se debe informar y atender de inmediato para que no afecte a la contabilidad.

Si estas modificaciones deben ser aprobadas por los jefes a cargo o responsables de áreas de la Inmobiliaria o vinculadas, se verifica si estos cambios aumentarían un desarrollo en la gestión de proyectos de tecnología que la empresa cuenta. Asimismo, si este cambio no mejorará los proyectos de tecnología, deben estar acorde con la contabilidad de la empresa, por lo tanto, se solicitara la aprobación de los ejecutivos de producción para realizar el pase al SAP Productivo.

Aprobador

En caso el requerimiento sea debido a cambios normativos de la SUNAT, o alguna otra normativa que se deberían cumplir, el colaborador deberá validar con el área de Contabilidad, si dicho cambio aplica para la empresa.

La persona a cargo de aprobar las realizaciones de los cambios se encuentra en esta etapa, y será responsable único de la aprobación de modificaciones en el sistema SAP.

Gestión Tributaria

Técnicas de Gestión Tributaria

Las técnicas de gestión tributaria es saber, si la legislación tributaria está cambiando y realizar una actualización en los estándares de la gestión, por ejemplo en la Inmobiliaria:

Al comprar un lote, el cliente asume y se obliga a una serie de compromisos, los cuales acepta y manifiesta su conformidad mediante la firma del contrato respectivo. Dentro de esos compromisos, uno de ellos es el pago de las cuotas del financiamiento de acuerdo a un cronograma, asimismo toma conocimiento y acepta las penalidades y acciones que realizará la empresa en caso de incumplimiento según lo detallado en las cláusulas del contrato.

La decisión de resolver un contrato es tomada en función al seguimiento y cumplimiento de las obligaciones asumidas en los contratos firmados con los clientes, para salvaguardar los intereses comerciales y financieros de la empresa; o bien, podría ser realizada a solicitud del cliente.

De esta forma el lineamiento para la gestión de cobranzas son las siguientes:

Las fechas de vencimiento de las cuotas de financiamiento, son los días 1 y 15 de cada mes, según contrato de la venta del lote.

Diariamente, se realizan los retornos de los pagos que se realizaron en el banco, los cuales pueden ser de dos formas:

Archivo CDPG: Retorno de las operaciones que se realizan cada hora, el cual puede ser descargado en cualquier momento, especialmente el día del cierre contable mensual.

Archivo CREP: Retorno acumulado de las operaciones que se realizaron durante el día.

Verificación de requisitos de facturación

Las empresas vinculadas tienen que asumir sus objetivos propios, por lo tanto se deberá tener un manual de facturación que no afecte y esté de la mano con la tributación. El manual deberá tener como propósito de crear definiciones y procedimientos que permitan a las empresas del Grupo Económico, la realización del proceso de facturación. Las facturas tienen como concepto “Gestión de activos” que deberá ser controlado y sustentado en la normativa de los Precios de Transferencia, ya que las empresas del Grupo son Empresas responsables por comercializar, operar y administrar los inmuebles de la División de Centros Comerciales.

Gestión Económica

Factores Económicos

Entre los factores económicos que existen en la empresa, están los niveles de la actividad económica de cada una de ellas, de las cuales están:

El grado de económico de la región, que al ser el más alto el de Lima, la empresa Inmobiliaria opera también en Piura, Lambayeque, La Libertad e Ica donde concentra sus centros a urbanizar.

El índice de crecimiento en la población, el cual, siempre tiene una vinculación con la cantidad de colaboradores en la empresa. Debido al aumento de predio rustico a predio urbano, la Inmobiliaria ha tenido que ampliar sus horizontes y dejar de lado el sistema contable que llevaba, así que paso del sistema Oracle al Sistema Integrado SAP.

La distribución de la riqueza a nivel nacional es uno de los factores económicos que tienen influencia en los objetivos de las empresas, ya que existirán mercados con un mayor o menor desplazamiento en su rentabilidad.

Otro factor de la gestión económica, es el nivel salarial o más conocida como la Remuneración Mínima Vital, el cual tiene un poder en los gastos de personal de las empresas, es decir, que a mayor nivel salarial, se deberá disminuir otros gastos administrativos, o de lo contrario aumentar el consumo de los clientes en los productos ofrecidos.

Planeamiento Económico

El planeamiento siempre consiste en establecer objetivos y de acuerdo a las acciones que se tomen en cuenta, se lograra la realización de las metas planteadas. En este proceso el

administrador siempre busca la manera de utilizar la información del pasado o del presente de la empresa. (Reisdorfer, Koschewsca, y Salla, 2005)

Sobre la base de la información obtenida en los Factores económicos se deberá realizar un análisis económico. Para este fin, se efectuará una revisión de la información financiera más reciente del grupo, así como de sus comparables, realizándose los ajustes necesarios que incrementen la confiabilidad del análisis.

Adviértase que para la elaboración del análisis económico por el ejercicio fiscal, será necesario que el grupo presente información segmentada sobre los ingresos, costos y gastos de cada transacción.

En esta etapa del planeamiento se debe revisar:

El proceso para la determinación de los costos y gastos directos e indirectos asociados a los servicios recibidos

El proceso seguido para la definición de los criterios de distribución utilizados por el prestador del servicio, a fin de determinar, la base de costos de los servicios y establecer su razonabilidad.

Asistencia en la evaluación del margen aplicable para los servicios, de acuerdo al principio de libre competencia.

2.4 Marco legal

Las nuevas Directrices OCDE de Precios de Transferencia de 2017

En este sentido, los precios de transferencia han sido adaptados a la erosión de la base imponible, y traslado de beneficios, con el cual no se puede emitir un juicio de manera inmediata de las directrices, debido a que estas deberán adaptarse de a pocos en el país. Asimismo no parece razonable que se utilice las reglas de la OCDE sobre los intangibles de una empresa, ya que la valoración de los intangibles es muy peculiar, sin embargo si serían más factible estas actualizaciones de las normas con respecto a la aplicación de los métodos de valoración o el análisis de comparabilidad, que son hechos que se dan en mayor proporción. Del mismo modo surgen dudas con respecto a la posibilidad de no tomar en cuenta o recaracterizar estas operaciones por parte de la Administración. (Palacin, 2017)

Las operaciones vinculadas ya no serán supervisadas solo por lo tangible que existe en una empresa, sino también por los intangibles que se ha dado a conocer directrices que modifican estas normas.

Norma legal de los Precios de transferencia

Actualmente, en la Administración tributaria, los Precios de Transferencia se utilizan mayormente para los beneficios de Grupos económicos empresariales, que por su carácter internacional tienen vínculo en otros países. Se detalla que si todos los gastos que tiene una empresa, se originan en un país con una tasa de imposición alta y la venta se realiza en otro país de imposición baja, se está beneficiando la empresa y a su vez, no está pagando

impuestos o está realizando un pago por un importe menor al correcto. (Hernández y Justo, 2012)

Con la mención de la libre competencia, más conocido como “arm's Length”, el principio que existe debería ser más equitativo. La intención de las empresas siempre es escoger el mejor método que calce con los objetivos de cada empresa, ya sea en su estructura del grupo en la gestión empresarial o en la gestión comercial si fuera el caso. La legislación fiscal debería comprender o detallar cuales son los métodos tradicionales a utilizar, que no serán modificados en posteriores actualizaciones. Todas las autoridades del sistema tributario deberían tener un principio en común, el cual la documentación que se entrega como sustento de precios de transferencia, sea obligatoria para todos los involucrados. Los ajustes a realizar se deben hacer en las autoridades tributarias, mas no utilizar las comparaciones de ingresos que tienen las empresas como un método. (Hamaekers, 2009)

El principio de libre competencia tendrá que ser utilizado por la empresa inmobiliaria para una buena toma de decisiones.

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

La información a revelar de las partes relacionadas, es la vinculación que existe entre las empresas y está ligada al control, que puede ser de manera individual o como grupo económico, y se entiende que se puede tener influencia en las decisiones económicas y financieras. El control fija las políticas que existe en la empresa, sino se encuentra familiarizado con la participación de las actividades económicas y financieras, que de esta

manera permite presentar la información de manera más adecuada a la realidad de la entidad. (Rojo y Ramírez, 2005)

La Norma Internacional de Contabilidad 24 detalla la información que las empresas deben revelar cuando son relacionadas o tienen un vínculo con otra empresa.

Superintendencia de Banca y Seguros

La preocupación de la Superintendencia de Banca y Seguros, esta acaparada para mejorar el sistema financiero, de tal manera que las gestiones de las empresas sean mejoradas para poder ampliar los campos con experiencias internacionales. Se conoce que para la estabilidad del sistema financiero, se tiene que obtener la participación de todos sus elementos, en especial la población. Cuando se realiza una incursión financiera, se está hablando de los ahorros, tipos de financiamiento, coberturas y reducción de riesgo. De tal manera, que buscando la estabilidad en la gestión económica y gestión financiera, se debe comprender mejorar la cultura financiera de la población, con la cual se ampliara los resultados o ganancias de las empresas. (Poggi y Romero, 2015)

La Gestión financiera tiene como ente a la SBS que mantendrá un equilibrio para los negocios gestiones que realicen las empresas.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

Las relaciones que existen en los negocios, gobiernos, las empresas, los inversionistas, entre otros, el mercado mundial actúa indistintamente en cada país, ya que cada país tiene distintas normas en el aspecto tributario, por este motivo existen conflictos sobre la inversión, crecimiento empresarial, rentabilidad, inversiones asociadas, negocios

conjuntos, entre otros. Asimismo se establecen este tipo de normas con la finalidad de familiarizar los aspectos judiciales y extrajudiciales. (Arroyo, 2011)

La Normas Internacionales de Contabilidad sirven como base para las relaciones que existen entre las empresas multinacionales.

Código Tributario

El código tributario en el Perú, determina las normas legales que contienen exoneraciones, beneficios o incentivos tributarios, los cuales deberán encontrarse en la propuesta que se tiene en los objetivos y alcances de la norma que está vigente a nivel nacional. La gestión que realiza el código tributario, mantiene los ingresos del país y no genera déficit presupuestario, de tal manera que es un beneficio económico para las empresas. (Vallejo, 2015)

CAPÍTULO III

MÉTODO

3.1 Categorías

3.1.1 Definición conceptual

Operaciones vinculadas

Las operaciones vinculadas son transacciones de bienes o servicios que se realizan entre dos o más personas naturales o jurídicas, que tienen un cierto grado de vinculación, y a su vez deben regirse al principio de libre competencia para evitar el beneficio propio de la empresa, y mantener un equilibrio en la economía.

Gestión tributaria

La gestión es una herramienta de acción, que se realiza con la finalidad de resolver una problemática o concretar un proyecto.

3.1.2 Categorización de variables

Tabla 1

Categorización de las operaciones vinculadas

Sub categoría	Indicador
Tipos de Vinculación	Participación en el capital de una persona jurídica Participación en el capital de dos o más personas jurídicas Vinculación por parentesco Vinculación por propietarios comunes
Métodos de Valoración	Método del precio libre comparable Método del coste incrementado Método del precio de reventa
Estados Financieros Consolidados	Participación Inferior al 20% Participación entre el 20% y el 50% Participación superior al 50%

Tabla 2

Categorización de gestión

Sub categoría	Indicador
Contable	Funciones de Control de Gestión Sistemas Operativos de Gestión
Tributación	Técnicas de Gestión Tributaria Verificación de requisitos de facturación
Económico	Factores Económicos Planteamiento Económico

3.2 Enfoque de investigación

La investigación cualitativa, se basa en los aspectos dinámicos de la práctica o uso del ser humano, e intenta introducir estos aspectos a los investigadores, que son el propósito en su totalidad de la investigación. Este tipo de investigación tiene como propósito la descripción y el entendimiento del mismo, y a su vez ayuda a describir las experiencias de los investigadores hacia el problema. Este enfoque siempre es utilizado cuando las categorías no son identificadas, por lo tanto no existe teoría que explique el comportamiento de los participantes. (Vivar, McQueen, Whyte y Canga, 2013)

3.3 Método de investigación

El método de estudio de caso es la generación de estrategias de investigación científica, que permiten el fortalecimiento y desarrollo de las teorías que ya existen, y a su vez contribuyen al crecimiento de nuevos paradigmas científicos. Por lo tanto este tipo de

método es apto para cualquier estudio o investigación de cualquier nivel. Inclusive es apropiado para las elaboraciones de las tesis de doctorado. (Martínez, 2006)

3.4 Unidad de Análisis

Las unidades de análisis, son segmentos donde el investigador busca el contenido que interesa para la investigación de los mensajes, que serán expresados en categorías y sub categorías. El estudio de estos segmentos puede ser definido gramaticalmente como vocablos, con el estudio de las palabras o algunas consideraciones simbólicas o por párrafos definidos gramaticalmente. (Duverger citado en Fernández, 2002)

En tal sentido las unidades de análisis fueron:

Contador Público Colegiado con experiencia en el Grupo económico alrededor de 20 años. Conocimiento del sistema Oracle y SAP R3. Responsable directo de los Módulos CO, FI (Contabilidad, finanzas) en el sistema SAP R3, realiza la atención de consultas Contables y Tributarias de las diversas áreas.

Contador Público Colegiado con especialización en tributación y más de 5 años de experiencia en firmas de auditoría. Cuenta con validaciones de SAP FI, SAP R3, y conocimiento de Microsoft Office a nivel avanzado. Entre funciones maneja la elaboración, determinación y presentación de los impuestos mensuales y anuales de las empresas del Grupo económico.

Encargado de realizar la elaboración y coordinación para la presentación del DAOT y Estudio de Precio de Transferencia con las firmas de Auditoría. Coordinador y

participante activo de la gestión, organización e Implementación de sistemas, normas de calidad, control y mejoras de procesos de contabilidad, finanzas y tesorería.

Encargado de la atención a los auditores internos y externos (Big Four y Sunat) y a su vez realiza la determinación y supervisión del impuesto a la Renta corriente y diferido.

3.5 Técnica e instrumento de recopilación de datos

3.5.1 Técnica

La entrevista es utilizada mayormente en la investigación cualitativa, porque es una técnica de mayor utilidad en la recopilación de datos. Se define como un diálogo que tiene un fin determinado. Es la investigación por la cual se necesita tener las respuestas de los experimentados de las interrogantes del investigador sobre el tema propuesto. De tal manera obtener la información necesaria para absolver la pregunta central del problema. (Díaz, Torruco, Martínez y Varela, 2013)

Para la recolección de información de la entrevista, se tomó los datos de los colaboradores de la empresa, y se les menciono las preguntas conforme a su experiencia en sus labores profesionales. De esta manera, permitiendo realizar la recopilación de datos a través del dialogo en plena entrevista.

3.5.2 Instrumento

La guía de entrevista se basa en el seguimiento que se realiza al guion de entrevista, en la cual se detalla todos los temas que se van abordar en el encuentro. Debido a esto, se preparan temas que se discutirá con el fin de llegar a las conclusiones y evitar los extravíos de los tiempos. El guion debe mantener una estructura con base en nuestros objetivos de la investigación, la cual se debe realizar una introducción donde se mostrará cuáles son los

objetivos de la entrevista, cuál es su estructura que es lo que se espera obtener. (Robles, 2011)

Guía de entrevista:

Nombre : Guía de Entrevista para obtener información de las operaciones vinculadas en la gestión contable.

Lugar : Empresa del Sector Inmobiliaria

Periodo : Mayo del 2018

Preguntas:

1. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?
2. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?
3. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

3.6 Método de análisis de datos

La triangulación es el uso de varios métodos de fuente de datos, de investigaciones, o de estudios de casos. Este término se conoce en la medición de distancias horizontales, donde se elaboran mapas de terreno o al campo directo de la topografía. Asimismo se sabe que para conocer la referencia de un espacio, se debe colocar en tres puntos distintos, es decir la intersección. Este término refleja el fin del investigador para dar fortalezas a sus estrategias de investigación. (Okuda y Gómez, 2005)

CAPÍTULO IV
CONTEXTO DE ESTUDIO

4.1 Datos de la empresa

El estudio se ha elaborado a una empresa Inmobiliaria, que se dedica a la inversión en bienes inmuebles y valores de renta fija y variable, a su vez brinda servicios de construcción de inmuebles, corretaje y elaboración de proyectos de ingeniería.

La empresa fue creada en 1986 cuando el Banco de Crédito decide independizar el área de participaciones que no sean del giro del negocio.

Por tal motivo creo la Inmobiliaria con el objetivo de consolidar sus negocios en el sector Inmobiliario. Esta Inmobiliaria es una sociedad anónima que tributa en el régimen general, está incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV y es propietario de principales edificios comerciales y residenciales en Lima, expandiendo su urbanización en Piura, Ica y Huacho.

Actualmente cuenta con un portafolio que consolida los diferentes segmentos inmobiliarios, lo que le permite consolidarse con una estabilidad alta en el mercado peruano.

4.2 Estados financieros

Estado financiero de una empresa inmobiliaria.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre del 2017 y al 31 de Diciembre del 2016					
(En Soles)					
		Al 31 de Diciembre del 2017	Al 31 de Diciembre del 2016	Variación	Variación
	NOTA	S/	S/	S/	%
ACTIVO					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	328,191,480	177,337,415	150,854,065	85%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	136,347,594	111,808,075	24,539,519	22%
Cuentas por cobrar comerciales a relacionadas	7	8,894,954	3,568,434	5,326,520	149%
Otras cuentas por cobrar	3	30,397,767	19,401,378	10,996,389	57%
Inventarios	4	234,306,522	216,554,823	17,751,699	8%
Gastos contratados por anticipado	5	1,244,524	321,476	923,048	287%
Total activo corriente		739,382,841	528,991,601	210,391,240	40%
Activo no corriente					
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2	348,001,505	284,346,472	63,655,033	22%
Otras cuentas por cobrar	6	9,297,099	7,762,488	1,534,611	20%
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	7	26,236,413	11,829,603	14,406,810	122%
Inversiones financieras disponibles para la venta	8	8,447,164	5,145,129	3,302,035	64%
Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	9	1,051,759,525	713,416,746	338,342,779	47%
Propiedades de inversión	10	1,186,566,101	1,301,912,433	-115,346,332	-9%
Propiedades, planta y equipo, neto	11	27,447,933	25,858,082	1,589,851	6%
Activos intangibles, neto	12	5,866,695	6,775,797	-909,102	-13%
Total activo no corriente		2,663,822,435	2,357,046,750	306,575,685	13%
TOTAL ACTIVO		3,403,005,276	2,886,038,351	516,966,925	18%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras	13	255,834,721	254,757,534	1,077,187	0%
Cuentas por pagar Comerciales	14	2,300,357	5,867,443	-3,567,086	-61%
Cuentas por pagar comerciales a relacionadas	15	49,584,478	29,844,647	19,739,831	66%
Otras cuentas por pagar	16	13,738,434	13,660,670	77,764	1%
Ingresos diferidos	17	27,999,929	8,717,131	19,282,798	221%
Total pasivo corriente		349,457,919	312,847,425	36,610,494	12%
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras porción no corriente	13	853,489,015	766,579,230	86,909,785	11%
Cuentas por Pagar Comerciales no corriente		45,458,417	29,017,129	16,441,288	57%
Otras cuentas por pagar a relacionadas	15	36,055,615	30,084,212	5,971,403	20%
Ingresos diferidos	17	-	8,042,894	-8,042,894	-100%
Pasivo por impuesto a la renta diferido		266,352,775	259,921,448	6,431,327	2%
Total pasivo no corriente		1,201,355,822	1,093,644,913	107,710,909	10%
TOTAL PASIVO		1,550,813,741	1,406,492,338	144,321,403	10%
PATRIMONIO NETO					
Capital emitido		573,326,415	247,998,947	325,327,468	131%
Capital adicional		495,979,772	263,994,209	231,985,563	88%
Reserva legal		49,599,789	49,599,789	-	0%
Otras reservas de patrimonio	18	3,391,155	1,217,635	2,173,520	179%
Resultados acumulados		619,136,742	859,580,297	-240,443,555	-28%
Resultados del ejercicio		110,757,662	57,155,135	53,602,527	94%
Patrimonio neto atribuible a los accionistas de la controladora		1,852,191,535	1,479,546,012	372,645,523	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,403,005,276	2,886,038,351	516,966,925	18%

CAPÍTULO V
TRABAJO DE CAMPO

5.1 Operaciones vinculadas

5.1.1 Participación en el capital de una persona jurídica

El grupo económico muestra distintos tipos de vinculación debido al portafolio amplio que maneja. El entrevistado número 3 detalla que existe el tipo de vinculación por participación en el capital de una persona jurídica, porque la inmobiliaria invierte en una empresa de acuerdo al numeral 1 del artículo 24 del Reglamento de la ley del impuesto a la renta, pero no realiza el manejo operacional, motivo por el cual existe vinculación económica.

5.1.2 Participación de dos o más personas jurídicas

La inmobiliaria al ser un grupo económico tiene vinculación por participación de dos o más personas jurídicas, y esto concuerda con lo dicho por el entrevistado número 1, el cual detalla que la vinculación entre ambas empresas no es por transacciones económicas, sino por tener como apoderado o mayor accionista a la Inmobiliaria.

5.1.3 Vinculación por parentesco

La vinculación económica también es por grado de consanguinidad, según el entrevistado 3, los colaboradores que realizan el registro contable de las operaciones, deben tener conocimiento de la existencia de vinculación económica en sus registros, para saber si está contemplada en el inciso c del artículo 24 del reglamento de la ley del impuesto a la renta, y su gasto tendrá que ser sustentado para poder adicionarlo en la declaración anual.

5.1.4 Vinculación por propietarios comunes

La inmobiliaria se encuentra vinculada económicamente por el tipo de vinculación de propietarios comunes y el entrevistado número 2, concuerda con la información porque que a través del clave sol se visualiza que las empresas tienen mismos apoderados.

5.1.5 Método del precio libre comparable

Las operaciones vinculadas de la inmobiliaria se realizan con la comparación del precio libre comparable, la cual es uno de los métodos de valoración establecido en el artículo 18 de la ley del 27/2014 impuesto sobre sociedades, que concuerda con lo detallado por el entrevistado número 2, la cual informa que las operaciones realizadas por la inmobiliaria deberán estar sustentadas por el método del precio libre comparable siempre cuando las operaciones tengan vinculación económica. El entrevistado 1 concluye que utilizando este método de valoración se distribuye el correcto gasto para cada sociedad del Grupo económico, que este de la mano con las normas contables y a su vez coincide con el entrevistado número 3, donde detalla que la valoración de la empresa es manejada tributariamente de manera correcta y es utilizando el método del precio libre comparable.

5.1.6 Método del coste incrementado

El método del coste incrementado es utilizado en ciertos servicios que maneja las vinculadas, que se refleja en los centro de beneficios del sistema y no en todos los servicios que ofrece la inmobiliaria. El entrevistado número 1, menciona que para utilizar este tipo de método se debe detallar los centros de beneficios en el sistema la cual concuerda con la conclusión principal.

5.1.7 Método del precio de reventa

Este método no es utilizado por la inmobiliaria pero está constituido como un método de valoración en el artículo 18 del 27/2014 impuesto sobre sociedades, la cual aplica al propio revendedor en operaciones idénticas. Se discrepa con el entrevistado número 1, que indica que se debe mostrar el correcto costo – beneficio, la cual llegamos a la conclusión que la

empresa revendedora deberá tomar como precio de venta el costo de producción de la empresa vendedora, por lo tanto existe un valor razonable de venta.

5.1.8 Participación inferior al 25%

La inmobiliaria actúa como matriz, y sabe todo el movimiento de las demás compañías debido al control que ejerce sobre ellas, se concuerda con el entrevistado número 2 y 3 donde detalla que la inmobiliaria es compañía tenedora de otras empresas.

5.1.9 Participación entre el 25% y el 50%

Las empresas asociadas realizan servicios entre vinculadas, tienen cuidado con la tributación, y analizan paralelamente las empresas del Grupo, solo el entrevistado 2 indica que las cuentas por cobrar y por pagar de una empresa vinculada con su asociada deben ser iguales.

5.1.10 Participación superior al 50%

El entrevistado número 1, concluye que la inmobiliaria muestra las inversiones que tiene en la subsidiaria que se dedica al arrendamiento comercial en sus consolidados, lo cual concuerda con la perspectiva de la investigación.

5.2 Gestión

5.2.1 Funciones de control de gestión

Existe falta de control en la gestión contable, que radica en las funciones de los encargados de la operatividad, el entrevistado 3 concuerda con la conclusión debido a que se está incursionando al servicio de la actividad hotelera, y tiene falta de control por su recién

inicio de las operaciones. El entrevistado 1 y 2 indican que las funciones de control de gestión facilitan la administración y logística de la empresa.

5.2.2 Sistemas operativos de gestión

La contabilidad está acorde a la gestión contable de la inmobiliaria porque cada vinculada es independiente. Los 3 entrevistados coinciden que cada empresa es independiente, por lo tanto los sistemas operativos de gestión son distintos para cada rubro o giro de negocio. El entrevistado 1 detalla que los alquileres de inmuebles se determinan por la prestación de servicios debido a los sistemas operativos de gestión.

5.2.3 Técnicas de gestión tributaria

Existe falta de verificación entre los ingresos y gastos de las compañías por falta de técnicas de gestión tributaria, el entrevistado 1 concuerda en que a veces no se puede conciliar los ingresos y gastos porque no se cumplió con la deducción del mismo y el entrevistado 3, indica que para la solución del incumplimiento de las técnicas de gestión traen problemas económicos a la empresa.

5.2.4 Verificación de requisitos de facturación

Existe falta de validación de requisitos de facturación del manual de la empresa, el entrevistado 3 concluye que la empresa auditora de la inmobiliaria les observa las emisiones de comprobantes entre vinculadas motivo que los colaboradores no verifican los requisitos de facturación.

5.2.5 Factores Económicos

Los colaboradores si tienen conocimiento de la economía de la empresa a través de la gestión económica, el entrevistado 1 y 3 respectivamente indican que los parámetros del estado implican en los factores internos de la entidad y los factores externos afectan a la inmobiliaria como sociedad anónima en las proyecciones de inversión

5.2.6 Planeamiento económico

La inmobiliaria cuenta con un planeamiento económico a futuro por eso realiza actividades económicas entre vinculadas, los entrevistados coinciden en que las operaciones vinculadas tienen un impacto económico en la empresa, porque al fijar un precio de venta de un lote deben tener en cuenta las estrategias que existen en la planificación de venta, no solo para proveedores externos sino también con empresas de vinculación económica.

5.3 Análisis de la incidencia de las operaciones vinculadas en la contabilidad de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018

Las operaciones vinculadas se realizan entre un grado de vinculación que existe entre personas naturales o personas jurídicas. La empresa inmobiliaria pertenece a un Grupo empresarial, lo cual comparte accionistas comunes, administradores, y tiene grado de relación familiar en la empresa.

En los análisis realizados, se determina que las funciones ejecutadas por los encargados de la empresa, están siendo manejadas de forma adecuada, teniendo en cuenta que la contabilidad muestra la situación financiera de la empresa.

La gestión contable se realiza para determinar la situación en la que se encuentra la empresa, por lo tanto emitir comprobantes de pago de operaciones vinculadas, altera los ingresos y gastos de la entidad de manera individual en la presentación de los estados financieros, y a su vez la presentación de los estados financieros consolidados.

También el análisis de la gestión contable, permite verificar que las cuentas por cobrar y por pagar de las operaciones vinculadas estén paralelamente iguales, debido a que son un Grupo económico, y se tiene la ventaja de verificar a través del sistema particular que manejan. Por lo tanto no es necesario gestionar con un tercero porque en este caso no existirán contingencias.

5.4 Análisis de la incidencia de las operaciones vinculadas en la tributación de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.

La gestión tributaria elabora los análisis transaccionales de las operaciones vinculadas que existen en el reporte local de las empresas del Grupo económico. Cabe destacar que la inmobiliaria anualmente realiza la evaluación del valor de mercado de las transacciones vinculadas de acuerdo con la ley del impuesto a la renta y su reglamento, así como lo estipulado por los lineamientos de la organización para la Cooperación y el desarrollo económicos en materia de precios de transferencia.

Las operaciones vinculadas siempre impactan en la tributación, porque solo el hecho de ausencia de documentación requerida por la ley del impuesto a la renta puede acarrear sanciones y ajustes en la base imponible por parte de la auditoría tributaria.

El análisis que aborda la gestión tributaria consiste en revisar la estructura organizativa de la compañía, sus relaciones de dependencia y subordinación intragrupo, así como sus líneas y actividades de negocio.

De igual forma incide en los activos que se venden entre las empresas de vinculación económica, tanto que se revisa los riesgos asumidos por individualidad.

5.5 Análisis de la incidencia de las operaciones vinculadas en los resultados económicos de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.

Las operaciones vinculadas tienen un impacto económico en la empresa, por eso la inmobiliaria realiza una revisión de la información financiera como Grupo económico., así como sus comparables, realizando ajustes que incrementen la confiabilidad del análisis. De esta manera la inmobiliaria se encuentra con la obligación de tener un área específica de auditoría interna, lo que le permite disminuir el riesgo de una multa por parte de las entidades tributarias, y sanciones administrativas por parte de las municipalidades.

La elaboración del análisis económico de la inmobiliaria como Grupo económico siempre presenta su información de manera segmentada sobre sus ingresos, costos y gastos de cada transacción sujeta a estudio.

El análisis se realiza con el fin de emitir un reporte de documentación sustentaría, que muestren los resultados obtenidos y la situación de la empresa económicamente, para que se realicen tomas de decisiones por parte de la gerencia.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación titulado Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria, Lima-2018; tuvo como objetivo analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la contabilidad. Los resultados obtenidos a nivel general de las operaciones vinculadas en la contabilidad han demostrado, que la empresa cuenta con sistemas operativos de gestión pero el problema radica en el control de las funciones de gestión por los encargados de la operatividad. Esto concuerda con lo expuesto por Catacora (2015) quien indicó que la empresa no aplica de manera correcta las operaciones vinculadas, y consistentemente los precios de transferencias, a través de las operaciones realizadas entre sus vinculadas se debe al desconocimiento y/o inexperiencia del área contable, es decir, que las funciones de control de gestión no están siendo aplicadas de manera razonable en la contabilidad de la empresa. Así también esto concuerda con la Información a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24), donde detalla que la información a revelar entre partes relacionadas, es la vinculación que existe entre las empresas y está ligada al control que puede ser de manera individual o como en grupo económico.

En cuanto al impacto de las operaciones vinculadas en la tributación, los resultados obtenidos indican que la empresa no está realizando la verificación y validación de la gestión tributaria, por lo tanto no se está validando los requisitos de facturación del manual de la empresa. En consecuencia existen facturas emitidas que están siendo adicionadas en la declaración anual de la empresa, debido a que no está sustentando el servicio. Estos resultados se muestran en acuerdo con Avantto (2013), quien indica que la incorrecta aplicación de las normas legales y tributarias de los precios de transferencia en las empresas vinculadas incide directamente en la gestión tributaria y a su vez la inadecuada técnica de evaluación de los precios de transferencia en las empresas vinculadas, incide directamente en la planeación tributaria. Sin embargo los resultados muestran que la

empresa inmobiliaria, ha utilizado distintos métodos de valoración en sus operaciones vinculadas de acuerdo al giro de negocio. Por lo tanto no está utilizando técnicas de gestión tributaria que no va permitir realizar un seguimiento y cumplimiento de las obligaciones asumidas en los contratos firmados con los clientes vinculados. Según el principio de plena competencia “arm s length”, la intención de las empresas siempre es escoger el mejor método que calce con los objetivos de cada empresa, sea en su estructura del grupo en la gestión empresarial o en la gestión comercial si fuera el caso. Por eso se debe verificar los ingresos y gastos con las compañías vinculadas para poder tener en cuenta los importes, y de esta manera poder deducir la operación.

Se analizó el impacto de las operaciones vinculadas en los resultados económicos de la empresa, y se ha obtenido como resultado que los colaboradores conocen el planteamiento económico a futuro de las actividades de la empresa. También tienen conocimiento de la gestión económica de la empresa debido a la información que brinda a través de su memoria anual. No obstante, estos resultados coinciden con lo indicado por Dextre y Del Pozo (2012), al señalar que la organización funciona de la mejor manera, como un conjunto de personas que se encuentran comprometidas en la obtención de los objetivos comunes, mediante la realización de acciones coordinadas e informadas. La inmobiliaria se mantiene dentro del Great Place to work, donde los colaboradores están informados de la economía de la empresa.

El impacto que muestra el trabajo de investigación aporta en la gestión contable, tributaria y económica de la empresa inmobiliaria, lo cual demuestra que a mayor diversificación de empresas a través de grupos económicos, el control es cada vez menor.

CAPÍTULO VII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

- Primera** : Se analizó que las operaciones vinculadas impactan en la gestión contable de la empresa. La encuesta realizada indica que la contabilidad está acorde a la gestión de la inmobiliaria, sin embargo existe falta de control en las funciones de los encargados de la operatividad para mostrar y detallar los ingresos, costos y gastos asociados a las operaciones vinculadas y su impacto en la gestión contable.
- Segundo** : Se analizó que las operaciones vinculadas impactan en la gestión tributaria de la empresa. La encuesta realizada indica que existe el manual de facturación de gestión tributaria de la inmobiliaria, que está al alcance de todos los colaboradores, pero no se está validando ni verificando las técnicas de gestión, por lo que no se sostiene la solidez en la documentación de las operaciones de estudio.
- Tercero** : Se analizó que las operaciones vinculadas impactan en la gestión económica de la empresa. La encuesta realizada informa que los colaboradores conocen el planteamiento económico de la inmobiliaria, y que debido a las operaciones entre relacionadas la economía de la empresa se mantiene en buen estado y mantiene una información segmentada por cada compañía.

7.2 Sugerencias

- Primero : Teniendo en cuenta las políticas actuales de la inmobiliaria, se deberá realizar un control en las funciones de los encargados de la emisión de operaciones vinculadas, para mejorar la planificación y dividir el presupuesto anual de manera coherente para cada área, que le permita cumplir con los ingresos, costos y gastos asociados a las operaciones vinculadas de manera adecuada.
- Segundo : Es necesario realizar la verificación y validación de los comprobantes emitidos entre vinculadas, que permitan a la empresa deducir los gastos en la preparación de la declaración anual, y realizar capacitaciones a los colaboradores para utilizar el manual de facturación de la inmobiliaria, que este de la mano con el principio de libre competencia, para evitar las sanciones de la administración tributaria.
- Tercero : Continuar con el planteamiento económico establecido en sus doctrinas que evalúa aspectos contractuales y económicos para seguir informando a los colaboradores del portafolio de la empresa , y poder mantenerse como pilar en el sector inmobiliario con información segmentada en sus compañías como Grupo económico.

CAPÍTULO VIII
REFERENCIAS

- Akie, A. (2010). Precios de transferencia y acuerdos de precios. *revista 50*, 5-24.
- Ariza, Y., & Villasmil, M. (2014). Teoría Contable: Fundamento de Análisis en el Ejercicio Profesional y la Práctica Pedagógica. *Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar*, 41-71.
- Arraut, L. (2010). La gestión de calidad como innovación organizacional para la productividad en la empresa. *Escuela de Administración y Negocios*, 31.
- Arroyo, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. *Contabilidad Negocios*, 80.
- Avantto, L. (2013). Precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la gestión tributaria en empresas del grupo telefónica del Perú. (*tesis para obtener el título profesional Contador Público*). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Campos, F. (2015). Los precios de transferencia y su aplicación en la República de Guatemala. (*Tesis de posgrado*). Universidad Rafael Landívar, Guatemala.
- Catacora, L. (2015). Aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta. (*tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Cuervo, E., & De Soto, A. (2005). Nuevas Tendencias en Sistemas de Información. *Procesos y Servicios*, 135.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). Control de gestión o gestión de control. *Contabilidad y negocios*, 70.
- Díaz, B., Torruco, U., Martínez, M., & Valera, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 163.
- Esteban, L. (1998). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones. *Revista de relaciones laborales*, 86.
- Fernández, F. (2002). El análisis de contenido como ayuda metodológica para la investigación. *Revista de Ciencias Sociales*, 38.
- García, F. (2005). Los precios de transferencia: Su tratamiento tributario desde una perspectiva europea. *Estudios y Notas / Crónica Tributaria 117-2005*, 36.
- García, M. (2010). Precios de transferencia en el Perú. *Ius Et Veritas*, 254.
- Hamaekers, H. (2009). Principio de plena competencia - ¿hasta cuándo? *enfoque internacional*, 13.

- Hernandez, O., & Justo, A. (2012). Precios de transferencia. *Cuadernos de Formación*, 51-63.
- Lara, O. (18 de Febrero de 2006). *Estados financieros consolidados*. Obtenido de Gestipolis web site: <https://www.gestipolis.com/estados-financieros-consolidados/>
- Martinez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento & Gestión*, 189.
- Nagles, N. (2007). La gestion del conocimiento como fuente de innovacion . *Escuela de administracion negocios*, 80.
- Okuda, M., & Gomez, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 119.
- Orozco, D. (2014). Estudio tecnico de precios de transferencia y su contribucion como instrumento de planificacion tributaria en Botica torres Limeña sac. (*tesis para obtener el titulo profesional Contador Publico*). Universidad Nacional de Trujillo, Lima, Peru.
- Palacin, R. (1 de Setiembre de 2017). *EY Abogados Alerta Informativa*. Obtenido de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps/\\$FILE/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps/$FILE/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps.pdf)
- Picon , J. (2008). Precios de transferencia. *Grupo Peruano*, 12.
- Poggi, J., & Romero, L. (2015). Sistema financiero peruano 1990-2014: manteniendo el equilibrio entre desarrollo y estabilidad economica. *Temas financieros*, 5.
- Quiroz, P. (2007). La figura de los precios de transferencia a la luz del derecho tributario, su analisis en el derecho constarricense comparado. (*tesis para optar el Titulo de Licenciado en Derecho*). Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Reisdorfer, V., Koschewsca, S., & Salla, N. (2005). Planeamiento Financiero: Su Importancia y Contribucion para la Gestion de las. *Revista Científica Visión de Futuro*, 3.
- Rezzoagli, L. C. (2013). Teoria de la Presion Tributaria en base a la igualdad intergeneracional. *Brasileira de Politicas Publicas*, 134-146.
- Robles, B. (2011). La entrevista en profundidad: una técnica útil dentro del campo antropofísico. *Cuicuilco*, 40.
- Rodriguez, S. D., & Martinez, J. F. (2011). Teorias del Crecimiento de la Empresa. *Tendencias Nuevos Desarrollos de la Teoria Economica*, 1-10.

- Rojo, A., & Ramirez, A. (2005). La NIC 24 Informacion a revelar sobre partes vinculadas. *Partida doble*, 38.
- Saravia, A. (1995). *La Teoria General de Sistemas*. Madrid, España: Alianza . Obtenido de <http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3297/2/La%20Teor%3Fa%20General%20de%20Sistemas%20-%20%3Fngel%20A.%20Sarabia-FREELIBROS.ORG.pdf>
- Vallejo, V. (2015). Manual del codigo tributario. *Vallejo*, 106.
- Vivar, C., McQueen, A., Whyte, D., & Canga, N. (2013). Primeros pasos en la investigación cualitativa: desarrollo de una propuesta de investigación. *Index de Enfermería*, 22.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de categorización

Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.

Problemas	Objetivos	Categoría	Sub categoría	Indicador	Método	
¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018?	Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la contabilidad de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.	Operaciones vinculadas	Tipos de vinculación	Participación en el capital de una Persona Jurídica	Enfoque	Cualitativo
				Participación en el capital de dos o más Personas Jurídicas	Método	Estudio de caso
				Vinculación por parentesco		
				Vinculación por propietarios comunes		
			Métodos de valoración	Método del precio libre comparable	Unidad informante	
				Método del coste incrementado		
¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018?	Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en la tributación de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.		Estados financieros consolidados	Participación Inferior al 25%		
				Participación entre el 25% y el 50%		

				Participación superior al 50%		
¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018?	Analizar la incidencia de las operaciones vinculadas en los resultados económicos de una empresa inmobiliaria, Lima – 2018.	Gestión	Contable	Funciones de control de gestión Sistemas operativos de gestión		
			Tributaria	Técnicas de gestión tributaria Verificación de requisitos de facturación	Técnica	Entrevista
			Económica	Factores económicos Planeamiento Económico	Instrumento Método de análisis de datos	Entrevista Triangulación

Anexo 2: Transcripción de las entrevistas

Entrevistas

Analista Contable: Zair Zegarra

1. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

De acuerdo a mis funciones a cargo las operaciones entre vinculadas a nivel contable muestran ciertas operaciones de mutuo acuerdo, la mayoría de sus casos el vínculo está en las subsidiarias donde manejan la mayor inversión, es así que para así facilitar la administración y logística y llevar un correcto control y registro de las operaciones de forma desagregada, o de acuerdo a su participación en la vinculación que tienen, con tal que así se puede distribuir el correcto gasto según las normas contables, por ejemplo para determinar los gastos pre operativos si hay un correcto control contable de los registros se podrá deducir de acuerdo cuando la obra esté finalizada y lista para la venta, esto es cuando se habla de venta de lotes y o cuando se habla de los alquileres de inmuebles se puede determinar cuando están listas para su prestación de servicios.

2. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

He visto con el pasar del tiempo que muchas veces los servicios que se vinculan entre las empresas relacionadas, si no están correctamente destinados a un centro de beneficios es quizás mostrar operación no reales entre las vinculadas y así no mostrar el correcto costo beneficio que se puede obtener entre las operaciones vinculadas , si bien existen parámetros creados por el Estado, muchas veces la empresa termina pagando más impuestos y que pueda que a veces no se pueda conciliar entre los ingresos y gastos que se tengan en ambos, ya sea porque no se cumplió con la deducción del gasto por muchos motivos y que también puede que el personal administrativo no agilice el registro de las facturas asociadas entre las empresas vinculadas.

3. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

De acuerdo a lo mencionado las operaciones entre relacionadas se debería determinar un fin económico ya que así como la empresa A brinda los servicios a la empresa B , luego la empresa B podrá recuperar así el gasto que ha incurrido lo que bien puede existir es un costo beneficio que esto dependería que si puedes determinar un mayor gasto en un mes por lo que has adquirido un servicio , pero no necesariamente ese mismo mes vas a terminar pagando al fisco , pero suele pasar que la empresa realmente necesite esos gastos para que la determinación del pago sea menos por un mes y ya cuando tenga mayor liquidez en su caja pueda tener la capacidad de endeudamiento.

Contador: Martin Calle

1. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

Las operaciones vinculadas son las transacciones que se realizan entre empresas de un Grupo económico, sea por servicios o intercambios comerciales, o también se distingue en las empresas llamadas subsidiarias, por ejemplo en mi contabilidad la incidencia que tiene, puede haber por una transacciones vinculadas, es que no refleje las transacciones que se han realizado por falta de control y que la empresa prestadora del servicio o de la transacción los tenga, es decir si tú tienes un vínculo con afiliadas deben estar paralelamente o deben ser iguales las cuentas por pagar de una empresa a las cuentas por cobrar de la subsidiaria u otra afiliada cuales fuera el caso.

2. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

Si tienen incidencia, si es que las operaciones realizadas no están sustentadas o no están al precio de mercado que puede brindar un tercero, por lo tanto debe acogerse a la NIC que corresponde porque la inmobiliaria es controladora de varias empresas y los servicios o las transacciones comerciales que pueda haber deben estar al valor de mercado.

3. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

Si también inciden, en la empresa prestadora del servicio o en la empresa que ha vendido o comercializado en la empresa vinculada, va incidir que va tener un mayor ingreso que la empresa compradora y puede hacerlo con un tercero. Por eso en vez de hacerlo con un tercero lo realiza con una vinculada generando el aumento del resultado económico y por eso hay incidencia.

Gestor Tributario: Omar sueldo**1. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?**

La empresa maneja el rubro de inmobiliaria y no de construcción, pero también estamos incursionando al servicio de la actividad hotelera, por eso debe haber un control debido a que la cartera que manejamos es amplia, y cada contabilidad es independiente. Pero al hacer un registro contable o cuando realizamos operaciones entre estas compañías debemos saber si la compañía es vinculada porque los dueños son hermanos, o en todo caso nuestro socio es el que maneja toda la empresa, o nosotros solo hemos invertido capital para obtener ganancias.

2. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

Bueno si existe incidencia, Tributariamente la empresa es manejada por la valoración que se le da a cada servicio en vinculación que existe, me parece que el más común es cuando comparas tu precio con el de la competencia. Pero en la tributación es distinto a lo contable, porque debo tener en claro si una empresa incide en otra por participación que tiene y a la vez tiene control sobre la otra, de lo contrario al presentar los estados financieros consolidados la empresa que nos audita nos va observar estas emisiones de comprobantes porque se debe tener una técnicas o políticas para no caer en este error que cuesta un dineral.

3. En su experiencia, ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?

Existe incidencia entre las operaciones vinculadas con la economía, así ha sido siempre, por ejemplo para fijar un precio a la venta de un lote debemos tener en cuenta las estrategias que existen en la planificación de la venta ese es un criterio, de lo otro existe también los factores externos que afectan a la empresa, por eso semanalmente se les remite la revista económica para que los colaboradores estén al tanto de los cambios económicos y nos permite a nosotros poder proyectar nuestras inversiones en el capital correcto

Anexo 3: Triangulación de las entrevistas

Matriz de entrevistas

N°	Pregunta	Entrevistado N° 1 ENT1	Entrevistado N° 2 ENT2	Entrevistado N° 3 ENT3
1	1. ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la contabilidad de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?	<p>De acuerdo a mis funciones a cargo las operaciones entre vinculadas a nivel contable muestran ciertas operaciones de mutuo acuerdo, la mayoría de sus casos el vínculo está en las subsidiarias donde manejan la mayor inversión, es así que para así facilitar la administración y logística y llevar un correcto control y registro de las operaciones de forma desagregada, o de acuerdo a su participación en la vinculación que tienen, con tal que así se puede distribuir el correcto gasto según las normas contables, por ejemplo para determinar los gastos pre operativos si hay un correcto control contable de los registros se podrá deducir de acuerdo cuando la obra esté finalizada y lista para la venta, esto es cuando se habla de venta de lotes y o cuando se habla de los alquileres de inmuebles se puede determinar cuando están listas para su prestación de servicios.</p>	<p>Las operaciones vinculadas son las transacciones que se realizan entre empresas de un Grupo económico, sea por servicios o intercambios comerciales, o también se distingue en las empresas llamadas subsidiarias, por ejemplo en mi contabilidad la incidencia que tiene, puede haber por una transacciones vinculadas, es que no refleje las transacciones que se han realizado por falta de control y que la empresa prestadora del servicio o de la transacción los tenga, es decir si tú tienes un vínculo con afiliadas deben estar paralelamente o deben ser iguales las cuentas por pagar de una empresa a las cuentas por cobrar de la subsidiaria u otra afiliada cuales fuera el caso.</p>	<p>La empresa maneja el rubro de inmobiliaria y no de construcción, pero también estamos incursionando al servicio de la actividad hotelera, por eso debe haber un control debido a que la cartera que manejamos es amplia, y cada contabilidad es independiente. Pero al hacer un registro contable o cuando realizamos operaciones entre estas compañías debemos saber si la compañía es vinculada porque los dueños son hermanos, o en todo caso nuestro socio es el que maneja toda la empresa, o nosotros solo hemos invertido capital para obtener ganancias.</p>
2	2. ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en la tributación de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?	<p>He visto con el pasar del tiempo que muchas veces los servicios que se vinculan entre las empresas relacionadas, si no están correctamente destinados a un centro de beneficios es quizás mostrar operación no reales entre las vinculadas y así no mostrar el correcto costo beneficio que se puede obtener entre las operaciones vinculadas, si bien existen parámetros creados por el Estado, muchas veces la empresa termina pagando más impuestos y que pueda que a veces no se pueda conciliar entre los ingresos y gastos que se tengan en ambos, ya sea porque no se cumplió con la deducción del gasto por muchos motivos y que también puede que el personal administrativo no agilice el registro de las facturas asociadas entre las empresas vinculadas.</p>	<p>Si tienen incidencia, si es que las operaciones realizadas no están sustentadas o no están al precio de mercado que puede brindar un tercero, por lo tanto debe acogerse a la NIC que corresponde porque la inmobiliaria es controladora de varias empresas y los servicios o las transacciones comerciales que pueda haber deben estar al valor de mercado</p>	<p>Bueno si existe incidencia, Tributariamente la empresa es manejada por la valoración que se le da a cada servicio en vinculación que existe, me parece que el más común es cuando comparas tu precio con el de la competencia. Pero en la tributación es distinto a lo contable, porque debo tener en claro si una empresa incide en otra por participación que tiene y a la vez tiene control sobre la otra, de lo contrario al presentar los estados financieros consolidados la empresa que nos audita nos va observar estas emisiones de comprobantes porque se debe tener una técnicas o políticas para no caer en este error que cuesta un dineral.</p>

3	<p>3. ¿Cómo las operaciones vinculadas inciden en los resultados económicos de la empresa inmobiliaria que usted labora? ¿Por qué?</p>	<p>De acuerdo a lo mencionado las operaciones entre relacionadas se debería determinar un fin económico ya que así como la empresa A brinda los servicios a la empresa B , luego la empresa B podrá recuperar así el gasto que ha incurrido lo que bien puede existir es un costo beneficio que esto dependería que si puedes determinar un mayor gasto en un mes por lo que has adquirido un servicio , pero no necesariamente ese mismo mes vas a terminar pagando al fisco , pero suele pasar que la empresa realmente necesite esos gastos para que la determinación del pago sea menos por un mes y ya cuando tenga mayor liquidez en su caja pueda tener la capacidad de endeudamiento.</p>	<p>Si también inciden, en la empresa prestadora del servicio o en la empresa que ha vendido o comercializado en la empresa vinculada, va incidir que va tener un mayor ingreso que la empresa compradora y puede hacerlo con un tercero. Por eso en vez de hacerlo con un tercero lo realiza con una vinculada generando el aumento del resultado económico y por eso hay incidencia.</p>	<p>Existe incidencia entre las operaciones vinculadas con la economía, así ha sido siempre, por ejemplo para fijar un precio a la venta de un lote debemos tener en cuenta las estrategias que existen en la planificación de la venta ese es un criterio, de lo otro existe también los factores externos que afectan a la empresa, por eso semanalmente se les remite la revista económica para que los colaboradores estén al tanto de los cambios económicos y nos permite a nosotros poder proyectar nuestras inversiones en el capital correcto</p>
---	--	--	---	---

Anexo 4: Matriz de saturación

Categoría		Sub categoría		Indicadores		Contenido Textual		
Código	Nombre	Código	Nombre	Código	Nombre	ENT 1	ENT 2	ENT 3
C1	Operaciones Vinculadas	C1.1	Tipos de Vinculación	C1.1.1	Participación en el capital de una persona Jurídica			ENT 3: o en todo caso nuestro socio es el que maneja toda la empresa, o nosotros solo hemos invertido capital para obtener ganancias.
				C1.1.2	Participación de dos o más personas jurídicas	ENT 1: y registro de las operaciones de forma desagregada, o de acuerdo a su participación en la vinculación que tienen		
				C1.1.3	Vinculación por parentesco			ENT 3: Pero al hacer un registro contable o cuando realizamos operaciones entre estas compañías debemos saber si la compañía es vinculada porque los dueños son hermanos,
				C1.1.4	Vinculación por propietarios comunes		o también se distingue en las empresas llamadas subsidiarias , por ejemplo	
		C1.2	Métodos de Valoración	C1.2.1	Método del precio libre comparable	ENT 1: Con tal que así se puede distribuir el correcto gasto según las normas contables, ENT 1: luego la empresa B podrá recuperar así el gasto que ha incurrido.	ENT 2: Si tienen incidencia, si es que las operaciones realizadas no están sustentadas o no están al precio de mercado que puede brindar un tercero,	ENT 3: Bueno si existe incidencia, Tributariamente la empresa es manejada por la valoración que se le da a cada servicio en vinculación que existe, me parece que el más común es cuando comparas tu precio con el de la competencia
				C1.2.2	Método del coste incrementado	ENT 1: He visto con el pasar del tiempo que muchas veces los servicios que se vinculan entre las empresas relacionadas, si no están correctamente destinados a un centro de beneficios es quizás mostrar operación no reales entre las vinculadas ENT 1: lo que bien puede		

				existir es un costo beneficio que esto dependería que si puedes determinar un mayor gasto en un mes por lo que has adquirido un servicio ,		
		C1.2.3	Método del precio de reventa	ENT 1: y así no mostrar el correcto costo beneficio que se puede obtener entre las operaciones vinculadas		
C1.3	Estados financieros consolidados	C1.3.1	Participación inferior al 25%		ENT 2: Las operaciones vinculadas son las transacciones que se realizan entre empresas de un Grupo económico. ENT 2: por lo tanto debe acogerse a la NIC que corresponde porque la inmobiliaria es controladora de varias empresas y los servicios o las transacciones comerciales que pueda haber deben estar al valor de mercado	ENT 3: Pero en la tributación es distinto a lo contable, porque debo tener en claro si una empresa incide en otra por participación que tiene y a la vez tiene control sobre la otra
		C1.3.2	Participación entre el 25% y el 50%		ENT 2: es decir si tú tienes un vínculo con afiliadas deben estar paralelamente o deben ser iguales las cuentas por pagar de una empresa a las cuentas por cobrar de la subsidiaria u otra afiliada cuales fuera el caso.	
		C1.3.3	Participación superior al 50%	ENT 1 :la mayoría de sus casos el vínculo está en las subsidiarias donde manejan la mayor inversión		

Categoría		Sub categoría		Indicadores		Contenido Textual		
Código	Nombre	Código	Nombre	Código	Nombre	ENT 1	ENT 2	ENT 3
C2	Gestión	C2.1	Contable	C2.1.1	Funciones de control de gestión	ENT 1: es así que para así facilitar la administración y logística y llevar un correcto control ENT1: por ejemplo para determinar los gastos pre - operativos si hay un correcto control contable de los registros se podrá deducir de acuerdo cuando la obra esté finalizada y lista para la venta.	ENT 2: en mi contabilidad la incidencia que tiene, puede haber por unas transacciones vinculadas, es que no refleje las transacciones que se han realizado y que la empresa prestadora del servicio o de la transacción los tenga.	ENT 3: La empresa maneja el rubro de inmobiliaria y no de construcción, pero también estamos incursionando al servicio de la actividad hotelera, por eso debe haber un control debido a que la cartera que manejamos es amplia
				C2.1.2	Sistemas operativos de gestión	ENT 1: De acuerdo a mis funciones a cargo las operaciones entre vinculadas a nivel contable muestran ciertas operaciones de mutuo acuerdo ENT 1: esto es cuando se habla de venta de lotes y o cuando se habla de los alquileres de inmuebles se puede determinar cuando están listas para su prestación de servicios.	ENT 2: ya sea por servicios o intercambios comerciales. ENT 2: Si también inciden, en la empresa prestadora del servicio o en la empresa que ha vendido o comercializado en la empresa vinculada, va incidir que va tener un mayor ingreso que la empresa compradora y puede hacerlo con un tercero.	ENT 3: y cada contabilidad es independiente.
		C2.2	Tributaria	C2.2.1	Técnicas de gestión tributaria	ENT 1: y que pueda que a veces no se pueda conciliar entre los ingresos y gastos que se tengan en ambos, ya sea porque no se cumplió con la deducción del gasto por muchos motivos		ENT 3: porque se debe tener una técnicas o políticas para no caer en este error que cuesta un dineral.
				C2.2.2	Verificación de requisitos de facturación	ENT 1: y que también puede que el personal administrativo no agilice el registro de las facturas asociadas entre las empresas vinculadas.		ENT 3: de lo contrario al presentar los estados financieros consolidados la empresa que nos audita nos va observar estas emisiones de comprobantes
		C2.3	Económica	C2.3.1	Factores económicos	ENT 1: si bien existen parámetros creados por el Estado, ENT 1: pero suele pasar que la empresa realmente necesite esos gastos para que la determinación del pago sea menos por un mes		ENT 3: de lo otro existe también los factores externos que afectan a la empresa, por eso semanalmente se les remite la revista económica para que los colaboradores estén al tanto de los cambios económicos y nos permite a nosotros poder proyectar nuestras inversiones en el capital correcto
				C2.3.2	Planeamiento económico	ENT 1: De acuerdo a lo mencionado las operaciones entre relacionadas se debería determinar un fin económico ya que así como la empresa A brinda los servicios a la empresa B ENT 1: y ya cuando tenga mayor liquidez en su caja pueda tener la capacidad de endeudamiento.	ENT: 2 Por eso en vez de hacerlo con un tercero lo realiza con una vinculada generando el aumento del resultado económico y por eso hay incidencia.	ENT 3: Existe incidencia entre las operaciones vinculadas con la economía, así ha sido siempre, por ejemplo para fijar un precio a la venta de un lote debemos tener en cuenta las estrategias que existen en la planificación de la venta ese es un criterio

Anexo 5: Evidencia de la visita a la empresa



Anexo 6: Matrices de trabajo

Matriz de teorías

Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Teoría de Sistemas	Boulding	<p>Si existe algún campo de la actividad humana donde la perspectiva sistémica se muestre como la más eficaz y adecuada herramienta de modelización es en el ámbito empresarial. Dentro de él es posible identificar con mayor facilidad los diferentes niveles de complejidad de la tipología de Boulding, que constituyen las pautas de identificación de las características de un sistema que Le Moigne propone como guía en el proceso de modelización. La empresa de producción, perfectamente delimitada de su entorno, con el que interacciona, es un ejemplo típico de sistema abierto, en el que los diferentes tipos de procesadores, operativos, informacionales y decisionales son fácilmente reconocibles, en el que la jerarquía de subsistemas está perfectamente diseñada (no es difícil en este caso reconocer el procesador supremo, el consejo de administración) y en el que los flujos de realimentación, sean informacionales, energéticos o financieros, sean internos o externos, y las entradas y salidas de cada subsistema, y las del sistema globalmente considerado, están bien definidos.</p> <p>(Boulding citado en Sarabia, 1995, p. 126)</p>	<p>En el ámbito empresarial, la herramienta de modelización adecuada y eficaz es la perspectiva sistemática, que consiste en la identificación de los niveles de complejidad de la tipología, que detalla los pasos a seguir de un sistema abierto a la modelización. Las empresas realizan contratos donde determinan los parámetros para las partes involucradas, además existe una interacción donde se especifica todas las decisiones, tanto de inversión como de la operatividad de la empresa. Por lo tanto, concurre un vínculo entre el sistema A y los subsistemas, evidenciándose quién de los dos maneja las matrices del contrato y quien se subordina al otro. Asimismo, se reconoce que no solo existe la deserción laboral o el vínculo entre empresas, sino también, en el sistema globalizado se maneja este tipo de transacciones que alimentan o enriquecen las operaciones entre sí. De tal manera estas transacciones se conocen como una generalidad a la administración, que está bien definido en las entradas y salidas que existe en el sistema. (Boulding citado en Sarabia, 1995)</p>	<p>La teoría de Sistemas, enfoca el sistema abierto en adaptar una estructura hacia nuevos proyectos, de los cuales se aplica en el trabajo de investigación, porque son proyectos en conjunto al ser empresas con vinculación económica.</p>	<p>Saravia, A. (1995). <i>La Teoría General de Sistemas</i>. Madrid, España: Alianza . Obtenido de http://roa.uclt.edu.cu/bitstream/123456789/3297/2/La%20Teor%3Fa%20General%20de%20Sistemas%20-%203Fnigel%20A.%20Sarabia-FREELIBROS.ORG.pdf</p>	<p>http://roa.uclt.edu.cu/bitstream/123456789/3297/2/La%20Teor%3Fa%20General%20de%20Sistemas%20-%203Fnigel%20A.%20Sarabia-FREELIBROS.ORG.pdf</p>

Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
2	Teoría Contable	Rueda	<p>Con la adopción de las NIIF, se intenta superar, por otra parte, el paradigma dominante, promoviendo de manera casi forzosa la utilización de las denominadas Notas a los Estados Financieros para revelar o ampliar el origen y el significado de los elementos presentes en los estados financieros, y así prever actuaciones futuras para conducir los resultados deseados. Precisamente, en el tema de la contabilidad internacional toma especial relevancia la teoría contable como medio de interpretación para comprender y contextualizar el lenguaje especializado que allí se maneja.</p> <p>Rueda (citado en Ariza y Villasmil, 2014, p. 55)</p>	<p>De acuerdo con la actualización de las Normas Internacionales de Información Financiera, se detalló todos los reconocimientos que las empresas deben plasmar en sus Notas a los Estados Financieros. De tal manera conocer las decisiones que tiene cada empresa para poder certificar los resultados que se están obteniendo. Cuando se habla de Contabilidad Internacional, está plasmada la interpretación que se le da a la Teoría Contable para poder comprender el manejo y el lenguaje especializado que utilizan los profesionales en cada país. Por lo tanto, se debe poner al servicio de todos los lenguajes especializados en una nota, como lo son las NIFF. (Rueda citado en Ariza y Villasmil, 2014)</p>	<p>La teoría mencionada por Rueda, se aplica en las bases del trabajo de investigación, en las cuales estas actualizaciones que existen en las Normas Internacionales de Información Financiera aplican para los estudios de Precios de Transferencia, detallada en las operaciones vinculadas y las especificaciones que se realizan en los contratos de compra y venta.</p>	<p>Ariza, Y., & Villasmil, M. (2014). Teoría Contable: Fundamentos de Análisis en el Ejercicio Profesional y la Práctica Pedagógica. <i>Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simon Bolívar</i>, 41-71.</p>	<p>file:///C:/Users/Pc/Downloads/467-Texto%20del%20art%C3%A1culo-456-1-10-20170405.pdf</p>

Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
3	Teoría del Crecimiento de la Empresa	Coase	Así pues, los principios de la teoría de los costes de transacción han sido aplicados para explicar las decisiones de crecimiento. La integración vertical, las fusiones o adquisiciones, las alianzas estratégicas o la internacionalización han sido explicadas según sus planteamientos. Coase (Citado en Rodríguez y Martínez, 2011, p. 136)	De tal manera el crecimiento constante de las empresas, se han basado en alianzas estratégicas y en los costes aplicados entre sí, tanto en la integración vertical de las funciones o la internacionalización de sus planteamientos descrito en los llamados outsourcing. (Coase citado en Rodríguez y Martínez, 2011).	La teoría del Crecimiento de la empresa se aplicó en la investigación, debido a la vinculación económica de las empresas del Sector Inmobiliario, que utilizan estrategias de la aplicación de los costes en las transacciones que realizan.	Ariza, Y., & Villasmil, M. (2014). Teoría Contable: Fundamento de Analisis en el Ejercicio Profesional y la Practica Pedagógica. <i>Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simon Bolivar</i> , 41-71.	http://www.revistasice.com/CachePDF/ICE_858_133-144_07D1CCFB9C02ED5E7F09C31A3C5AF13A.pdf

Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
4	Teoría de la Presión Tributaria en base a la igualdad intergeneracional	Rezzoagli	<p>Respetando estas consideraciones de la equidad intergeneracional al ámbito ambiental y al gasto eficiente, consideramos, por lo que es el objeto de nuestro escrito, que la visión de análisis debe centrarse fundamentalmente en la presión tributaria que se ejerza a cada generación de contribuyentes como premisa fundamental antes que analizar la efectividad o la racionalidad del propio gasto y hasta el momento nunca tratado a nivel doctrinal, y que forma parte integral del principio de Igualdad, valor fundamental del sistema tributario en un estado de derecho.</p> <p>Rezzoagli, (2015 p. 144)</p>	<p>Las consideraciones que existe en la equidad, se basan en el gasto eficiente que se realice en la gestión tributaria, por lo cual la visión de análisis se centraliza en la presión tributaria que se ejerza en el contribuyente, para demostrar la racionalidad del gasto y analizar el servicio que se adquiere para mejorar los resultados. Del mismo modo analizar la efectividad del gasto que no se ha tratado como doctrina jurídica y forma parte del principio de Igualdad. De tal manera hasta el momento la igualdad sigue formando parte del sistema tributario, que nos permite justificar a través de jurisprudencias el gasto realizado en un estado de derecho. (Rezzoagli, 2015).</p>	<p>La teoría se aplica directamente en la operatividad que realiza la Inmobiliaria, en el reconocimiento de los ingresos que existen en la empresa, justificando el principio de igualdad entre los costes entre compañías, los servicios que entrega y recibe entre sus empresas vinculadas y que a la vez estas se plasman en su gestión tributaria.</p>	<p>Rezzoagli, L. C. (2013). Teoria de la Presion Tributaria en base a la igualdad intergeneracional. <i>Brasileira de Politicas Publicas</i>, 134-146.</p>	<p>https://www.researchgate.net/publication/271300161_Teoria_de_la_presion_tributaria_en_base_a_la_igualdad_intergeneracional_una_perspectiva_financiera_y_tributaria_del_caso_argentino</p>

Matriz de antecedentes

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
1	Avantto Laverian	2013	PRECIOS DE TRANSFERENCIA ENTRE EMPRESAS VINCULADAS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS DEL GRUPO TELEFÓNICA DEL PERÚ	http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/656/3/avantto_ld.pdf	Enfoque: Investigación Aplicada Diseño: No Experimental, transaccional correlacional Método: Población: 12 empresas Vinculadas Técnica de muestreo: Encuestas, entrevistas, Análisis documental Muestra: 6 empresas subsidiarias Técnica/s: Indagación Instrumento/s: Ficha bibliográfica, guía de entrevista y ficha de encuesta	La incidencia incurre en su correcta aplicación y homogeneidad de la operación, esta reflejó los resultados como la norma lo dicta y nos da la información necesaria para la toma de decisiones entre más de una entidad	Los precios de transferencia no inciden en la gestión operativa debido a que las empresas vinculadas no identifican los efectos de operaciones los cuales afectan directamente en el estado de resultados. La incorrecta aplicación de las normas legales y tributarias de los precios de transferencia en las empresas vinculadas incide directamente en la gestión tributaria.
<p>Redacción final:</p> <p>Para la investigación se revisó la tesis de Avantto (2013), titulado <i>Precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la gestión tributaria en empresas del Grupo Telefónica del Perú</i>, la investigación tiene como objetivo general, demostrar la incidencia tributaria en operaciones de precios de transferencia, así también demostrar que los precios de transferencia entre empresas vinculadas inciden en la gestión tributaria en empresas del Grupo Telefónica del Perú. La metodología fue de tipo aplicada, cuyo diseño fue no experimental transaccional, la población está constituida por 12 empresas vinculadas y la muestra por 6 empresas subsidiarias. Asimismo, para la recopilación de datos se realizó entrevistas y encuestas, por consiguiente afirmó que la incidencia incurre en su correcta aplicación y homogeneidad de la operación, que se encuentra reflejada en los resultados tal como la norma lo dicta. Además brinda la información necesaria para la toma de decisiones entre más de una entidad. Finalmente entre sus principales conclusiones es que los precios de transferencia no inciden en la gestión operativa, debido a que las empresas vinculadas no identifican los efectos de operaciones, los cuales afectan directamente en el estado de resultados, del mismo modo la incorrecta aplicación de las normas legales y tributarias en los precios de transferencia, de las empresas vinculadas, inciden directamente en la gestión tributaria.</p>							

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
2	Catacora, Lorena	2015	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.	http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2459/Cocachl.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Enfoque: Analítico Diseño: Experimental Método: Científico - Analítico Población: Grupo Kala Técnica de muestreo: Muestra: 30 trabajadores del Grupo Kala Técnica/s: Entrevista y Encuesta Instrumento/s: Cuestionarios	De acuerdo a la interpretación anterior se observa que una amplia mayoría respondió que si considera necesario identificar el método adecuado, para el análisis de los precios de transferencia entre empresas vinculadas, sin embargo cabe precisar que se aplicara el adecuado método siempre y cuando el tipo de operación sea compatible con la misma obteniendo así mejores resultados.	La empresa objeto de estudio, dentro sus operaciones que realiza regularmente, un promedio del 80% conoce el efecto de las técnicas de valorización como la sobrevaluación y subvaluación, más no tienen la experiencia necesaria para aplicar las normas establecidas en el artículo 32-A, al verificar las transacciones entre las empresas vinculadas no se cumplió con el principio de (arm's length),

Redacción Final:

Para la investigación se revisó la tesis de Catacora (2015), titulado *Aplicación de los Precios de Transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*, la investigación tiene como objetivo general, conocer y analizar las incidencias que existe en el impuesto a la renta al aplicar las normas. El enfoque del trabajo ha sido analítico cuyo diseño es experimental, el método es científico analítico, la población está constituida por trabajadores de la empresa Grupo Kala y la muestra por un grupo de 30 trabajadores. En tal sentido, para la recopilación de datos se utilizó la técnica de entrevistas y encuestas, por consiguiente afirma en uno de sus resultados, que una amplia mayoría respondió, que sí considera necesario identificar el método adecuado, para el análisis de los precios de transferencia entre empresas vinculadas, sin embargo cabe precisar que se aplicara el adecuado método siempre y cuando el tipo de operación sea compatible con la misma obteniendo así mejores resultados. Finalmente se concluyó que la empresa tiene como objeto de estudio, dentro sus operaciones que realiza regularmente, un promedio del 80% conoce el efecto de las técnicas de valorización como la sobrevaluación y subvaluación, más no tienen la experiencia necesaria para aplicar las normas establecidas en el artículo 32-A, que al verificar las transacciones entre las empresas vinculadas no se cumplió con el principio de (arm's length).

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
3	Orozco, Diana	2014	ESTUDIO TECNICO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU CONTRIBUCION COMO INSTRUMENTO DE PLANIFICACION TRIBUTARIA EN BOTICA TORRES LIMEÑA SAC	http://dsp.ace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2927/orozco_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Enfoque: Descriptivo Diseño: No experimental Método: Descriptivo Población: Conjunto de empresas sector farmacéutico Técnica de muestreo: Muestra: 1 empresa sector farmacéutico Técnica/s: Cuestionario Instrumento/s:	Asimismo de la aplicación de la técnica observación directa y recopilación de información interna externa se realizó el análisis Fortalezas y debilidad en la empresa Botica Torres, el cual nos permitió aprovechar las fortalezas para mejorar e implementar un adecuado sistema de planificación tributaria.	Los precios de Transferencia en el Perú cumplen un rol importante, sin embargo sigue siendo un tema nuevo complejo. Se puede distinguir tres fases por las cuales atraviesan los sistemas de Precios de Transferencias en el mundo: La introducción, la consolidación, y la madurez. En cuanto al Perú, el sistema de Precios de Transferencia se encuentra en plena etapa de consolidación. La empresa analizada aun atraviesa una etapa de introducción, su enfoque es correctivo y se acentúa con el poco entendimiento e interés en el tema de precios de transferencia.

Redacción Final:

También se revisó la investigación de Orozco (2014), que esta titulado *Estudio Técnico de Precios de Transferencia y su contribución como instrumento de planificación tributaria en Botica Torres Limeña SAC.*, en tal sentido la investigación tiene como objetivo, plantear un instrumento que ayude a las empresas en sus operaciones vinculadas y determinar un método de idóneo. El enfoque del trabajo ha sido descriptivo de diseño no experimental. Asimismo la población ha sido el conjunto de empresas del sector farmacéutico y la muestra está constituida por la empresa Botica Torres Limeña del sector farmacéutico. De esta manera para la recopilación de datos se utilizó la técnica del cuestionario, por consiguiente afirmo en uno de sus resultados que la aplicación de la técnica observación directa y recopilación de información interna y externa se realizó el análisis Fortalezas y debilidad en la empresa Botica Torres, el cual permitió aprovechar las fortalezas para mejorar e implementar un adecuado sistema de planificación tributaria. Finalmente se concluyó en que los precios de Transferencia en el Perú cumplen un rol importante, sin embargo sigue siendo un tema nuevo y complejo. Se puede distinguir tres fases por las cuales atraviesan los sistemas de Precios de Transferencias en el mundo: La introducción, la consolidación, y la madurez. En cuanto al Perú, el sistema de Precios de Transferencia se encuentra en plena etapa de consolidación. La empresa analizada aun atraviesa una etapa de introducción, su enfoque es correctivo y se acentúa con el poco entendimiento e interés en el tema de precios de transferencia.

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
4	Quiroz, Pedro	2007	LA FIGURA DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA A LA LUZ DEL DERECHO TRIBUTARIO, SU ANALISIS EN EL DERECHO COSTARRICENSE COMPARADO	http://repositorio.ibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/23456789/1438/1/27865.pdf	Enfoque: Descriptivo Diseño: No experimental Método: Población: Técnica de muestreo: Muestra: empresas transnacionales Técnica/s: - Instrumento/s: -	Del análisis de los fundamentos de este concepto obtuvimos resultados que nos permitieron ver la dificultad que surge en la aplicación del principio de libre ocurrencia. Además se observó cómo los precios de transferencia resultan en una herramienta que puede colaborar a la recaudación fiscal de un país si es aplicada correctamente	Concluimos que una de las principales fuentes en el desarrollo de los precios de transferencia lo constituyen las normas de la OCDE, las cuales al ser contrastadas con normas similares de las EUA, arrojan como resultado que las últimas se encuentran condicionadas a las características particulares de este país, mientras que las normas de la OCDE resultan más flexibles que consideran de manera integral el desarrollo de otros países.

Redacción Final:

En la investigación de Quiroz (2007) titulada *La figura de los precios de transferencia a la luz del derecho tributario o, su análisis en el derecho costarricense comparado*, tuvo como objetivo el análisis de los fines generales de los precios de transferencias tanto para el contribuyente como para la administración tributaria. La metodología fue descriptiva, de diseño no experimental, la población estuvo constituida por empresas transnacionales y la muestra fue una empresa transnacional, de tal modo el análisis de los fundamentos de este concepto obtuvieron resultados que les permitieron ver la dificultad que surge en la aplicación del principio de libre ocurrencia. Además se observó cómo los precios de transferencia, resultan ser una herramienta que puede colaborar a la recaudación fiscal de un país si es aplicada correctamente, y se concluyó en que una de las principales fuentes en el desarrollo de los precios de transferencia, se encuentran condicionadas a las características particulares del país, que lo constituyen las normas de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Las normas de la OCDE resultan ser más flexibles al compararse con las normas de los Estados Unidos de América, que consideran de manera integral el desarrollo de otros países.

Nro	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones
5	Campos, Manuel	2015	LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU APLICACIÓN EN LA REPÚBLICA DE GUATEMALA	http://recursosbiblioteca.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/07/04/Campos-Manuel.pdf	Enfoque: Descriptiva Diseño: No experimental Método: Población: Técnica de muestreo: Muestra: Técnica/s: Instrumento/s: Cuestionario	Como es de su conocimiento, estas normas se incluyen por primera vez en la legislación tributaria guatemalteca; considera que este tema ha sido suficientemente divulgado por las autoridades tributarias. Si_NO_Documente su respuesta.	La normativa sobre los precios de transferencia es un mecanismo de control tributario con el objeto de contrarrestar la manipulación de los precios entre las empresas relacionadas en este tipo de transacciones mercantiles. El objeto de la norma consiste en determinar a través de la administración tributaria la proporción justa y adecuada de los ingresos derivados de estas operaciones; y por lo tanto en la captación del tributo correspondiente.

Redacción Final:

También se revisó la investigación de Campos (2015), titulada *Los precios de transferencia y su aplicación en la República de Guatemala*, tiene como objetivo desarrollar un tema de actualidad en materia tributaria, relacionado con los precios de transferencia, que en la República de Guatemala ha sido incorporado a la legislación tributaria en el Decreto Ley número 10 – 2012, incluido en el Capítulo VI con el nombre de Normas especiales de valoración entre partes vinculadas. Asimismo la metodología fue de aplicación descriptiva, de diseño no experimental, de tal modo afirma que estas normas se incluyen por primera vez en la legislación tributaria guatemalteca. Se considera que este tema no ha sido suficientemente divulgado por las autoridades tributarias y entre sus principales conclusiones indica que la normativa sobre los precios de transferencia, es un mecanismo de control tributario con el objeto de contrarrestar la manipulación de los precios entre las empresas relacionadas en transacciones mercantiles. El objeto de la norma consiste en determinar a través de la administración tributaria, la proporción justa y adecuada de los ingresos derivados de estas operaciones; y por lo tanto en la captación del tributo correspondiente.

Matriz de conceptos

Nro	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parafraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
1	Operaciones Vinculadas	Akie, Ana	La función de las normas de precios de transferencia es buscar el equilibrio de los precios, o sea, de buscar cual es el precio de mercado a ser considerado en la determinación de la base imponible y no es por otro motivo que el principio que rige la legislación de precios de transferencia en varios países es el llamado “arm s length”, el principio del precio de mercado, el precio con base en el cual la empresa contrataría un mismo negocio con una tercera persona, no relacionada. Akie (2010, p. 5):	Las normas de los precios de transferencia se encargan de buscar el equilibrio de todos los precios, es decir, cuál va ser el precio de mercado a considerar para determinar la base imponible. Actualmente el principio que rige en la legislación de precios de transferencia es “arm's length”, la cual es el precio de la misma base que una empresa contrataría con un tercero no vinculado. (Akie, 2010).	El famoso “arm's legth” es un mecanismo jurídico, que se encuentra en los contratos y que va servir en mi trabajo de investigación, ya que las partes vinculadas tienen que mostrar una posición de igualdad a la hora de realizar los negocios, tanto en sus términos como a la hora de realizar la transacción o servicio.
Referencia: Akie, A. (2010). Precios de transferencia y acuerdos de precios. <i>revista 50</i> , 5-24. Link: http://www.ipdt.org/editor/docs/01_Rev50_ACU.pdf					
2	Operaciones Vinculadas	García, Marcial	Son los precios a los cuales una empresa transfiere “bienes tangibles o intangibles o presta servicios a empresas con las cuales guarda una relación o vinculación económica. Las empresas que realizan transacciones con terceros no relacionados, en condiciones de libre mercado, deben asignar precios competitivos a los bienes que transfieren, servicios que prestan o intangibles que ceden en uso” García (2010, p. 254)	Los precios de transferencia son los bienes tangibles o intangibles que prestan servicios a una empresa en la cual tiene una vinculación económica. Tal motivo las empresas que no tienen vinculación asignan precios competitivos a los que transfieren servicios que ceden en uso. (García, 2010)	Las empresas con vinculación económica utilizan bienes tangibles o intangibles, por tal motivo manipulan precios de transferencia entre sí, debido a esta aplicación se determina en la investigación que no se está utilizando precios de mercado, y que la transferencia de bienes y servicios es solo con empresas de vinculación económica.
Referencia: Garcia, M. (2010). Precios de transferencia en el Peru . <i>Ius Et Veritas</i> , 254. Link: file:///C:/Users/Pc/Downloads/16002-63568-1-PB.pdf					

Nro	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
3	Operaciones Vinculadas	García, Alfredo	El precio de transferencia puede definirse como el precio fijado para un producto o servicio suministrado por parte de una entidad perteneciente a un grupo a una entidad o parte de dicho grupo. La existencia de un precio de transferencia implica dos elementos: (a) una transacción económica valuable, y (b) realizada entre dos partes relacionadas o asociadas. La ubicación de dichas partes o entidades en diferentes jurisdicciones tributarias determina la necesidad de establecer la atribución de los rendimientos correspondientes a la transacción económica valuable a las partes asociadas, función que desempeña entre otros mecanismos la regulación tributaria de los precios de transferencia. García (2005, p 36)	Los precios de transferencia son el precio fijado que hay para la venta de un producto o servicio que se encuentra suministrado por una empresa o grupo de empresas que tienen vinculación económica. Siempre la existencia de un precio de transferencia envuelve dos elementos: La transacción económica valuable y por segundo la que se encuentra elaborada por un vínculo económico. Si las partes vinculadas se localizan en diferentes jurisdicciones tributarias, se debe determinar la atribución de rendimientos que se han dado en las transacciones económicas valuable al vínculo que existe entre ellas, tal cual se encuentra especificado en la normativa o regulación tributaria de los precios de transferencia. (García, 2005).	El precio fijo que hay para el cliente vinculado
<p>Referencia: (García, F. (2005). Los precios de transferencia: Su tratamiento tributario desde una perspectiva europea. <i>ESTUDIOS Y NOTAS / CRÓNICA TRIBUTARIA 117-2005</i>, 36.</p> <p>Link: http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/cron_trib/articulo_117_Prats.pdf</p>					
4	Operaciones Vinculadas	Picón, Jorge	Determinadas las empresas las operaciones sujetas a regulación, el régimen de los precios de transferencia busca determinar cuál debería ser o haber sido el precio de esas operaciones para “efectos tributarios”, con este propósito establece unos métodos de valoración que lo que busca es determinar un rango de precios dentro del que habría sido determinado el precio, si la operación hubiese sido celebrada en condiciones de competencia. Picón (2008, p 12)	El régimen de precios de transferencia busca cual es el precio que se debería tomar para las operaciones vinculadas de efecto tributario. Por lo tanto establece métodos de valoración que determina un rango de precios, de los cuales, debería estar determinado el precio fijado dentro de estos. (Picón 2008).	Aplicación de los métodos de valoración en el trabajo de investigación.
<p>Referencia: Picon , J. (2008). Precios de transferencia. <i>Grupo Peruano</i>, 12.</p> <p>Link: http://www.ifaperu.org/uploads/articles/294_00_iniciales.pdf</p>					

Nro	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
5	Gestión	Nagles Nofal	El despliegue de una estrategia de gestión del conocimiento enfrenta diversos tipos de barreras que deben ser reconocidas y valoradas para generar acciones que permitan superarlas de manera eficaz. Doz, Cuomo y Wrazel establecen cuatro barreras para la integración del conocimiento a las actividades empresariales, que corresponden a: diversidad del conocimiento, dispersión del conocimiento, complejidad del conocimiento y propiedad del conocimiento. Esto implica comprender la dimensión de cada una, para generar acciones que permitan superarlas y así asegurar una efectiva gestión de los saberes y experiencias de los que dispone la organización. En las organizaciones, la diversidad del conocimiento es uno de los elementos que requiere de una efectiva gestión para lograr estructurar, organizar y armonizar la gran variedad de conocimientos que se producen, utilizan y manipulan en las diferentes acciones y actividades ejecutadas en la elaboración de productos o en la prestación de servicios para atender a las necesidades de los consumidores y mercados. Nofal, (2007, p. 80)	La gestión es una herramienta que va de la mano con las estrategias del conocimiento, que enfrentan distintas barreras, de las cuales se debe generar trabajos que permitan la superación de estas. Se establecen cuatro barreras del conocimiento para la integración a las actividades empresariales, que son: Diversidad del conocimiento, dispersión del conocimiento, complejidad del conocimiento y propiedad del conocimiento. Para determinar su valor se debe comprender cada barrera para asegurar una gestión efectiva que nos permita la superación de la misma y adquirir experiencia en la organización. En las organizaciones la diversidad de horas hombres y diversidad de capacidades personales, se requiere una buena estructura y organización para poder manipular las acciones de los individuos, que nos llevan a la ejecución precisa que la empresa necesita para atender las necesidades de los consumidores. (Nofal, 2007).	La gestión es importante como herramienta en la estructura de la empresa, así como tomar conocimiento de cada parte de la gestión tributaria, contable y financiera de la empresa, de lo cual aplicaría en la investigación.
Referencia: Nagles, N. (2007). La gestion del conocimiento como fuente de innovacion . <i>Escuela de administracion negocios</i> , 80. Link: http://www.redalyc.org/pdf/206/20611495008.pdf					
6	Gestión	Esteban , Luisa	La contabilidad de gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones. A la hora de tomar cierto tipo de decisiones, especialmente en las empresas industriales, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y	La gestión tiene como rama a la contabilidad, y se desarrolla para poder cubrir la información financiera, que permita realizar una buena toma de decisiones. De esta forma la contabilidad financiera no se ajusta a los principios contables generalmente aceptados, los cuales tienen que realizar modificaciones,	La gestión tiene como rama a la contabilidad y sirve en la investigación para mejorar la toma de decisiones en los ajustes que se realizan a fin de año con normativa en los principios contables.

			<p>necesaria, y en muchos casos la información tomada de la contabilidad financiera no es la más adecuada, al tener que ajustarse en su elaboración a los principios contables generalmente aceptados.</p> <p>El documento numeral 1 de la comisión de contabilidad de gestión de la Asociación Española de contabilidad y administración de empresas, define como: es una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la captación, medición valoración de la circulación interna, así como su racionalización control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones. Esteban, (1998, p. 86)</p>	<p>ya que la información que arroja el sistema financiero no es suficiente. Nos menciona directamente la comisión de Contabilidad Española que la gestión, tiene como función, la captación, la medición valoración de todo el circuito dentro de una organización, así como el control del mismo, con el fin de elevar la información más resaltante para tomar buenas decisiones. (Esteban, 1998)</p>	
<p>Referencia: Esteban , L. (1998). La contabilidad de gestion como herramienta para la toma de decisiones . <i>Revista de relaciones laborales</i>, 86. Link: file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-LaContabilidadDeGestionComoHerramientaParaLaTomaDe-229732.pdf</p>					
7	Gestión	Dextre, José Del Pozo, Raúl	<p>La organización, a cargo de las actividades y su ejecución en una entidad, se define como el conjunto de personas comprometidas en la consecución de objetivos comunes mediante la ejecución de acciones debidamente coordinadas y comunicadas. Esta definición simple es muy compleja en la práctica, pues implica considerar características de los bienes y servicios a producir: ubicación, dimensión, extensión, entre otros factores, que determinan la naturaleza del giro del negocio, y condicionan el tipo y estructura de organización a instituir. Para ejecutar las actividades, la organización define las funciones que necesita y los sistemas y procedimientos con los cuales llevarlas a cabo y cumplir su cometido. Al ser la organización responsable de las actividades, lo es también del logro de los objetivos. Dextre y Del Pozo (2012, p. 70)</p>	<p>La organización se define como un conjunto de personas que se encuentran comprometidas en la obtención de objetivos comunes, mediante la realización de acciones coordinadas e informadas. Este concepto es muy derivado en la práctica, porque requiere considerar características de la empresa, tanto en sus bienes y servicios que produce como en factores que determinan la naturaleza del negocio, y a la vez condicionan el tipo estructura de organización. Para ejecutar estas funciones o actividades se necesita los procedimientos es decir la gestión para poder cumplir lo estipulado. (Dextre y Del Pozo, 2012)</p>	<p>Esta definición implica el significado de gestión y a la vez de la organización de la empresa.</p>
<p>Referencia: Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). Control de gestion o gestion de control . <i>Contabilidad y negocios</i> , 70. Link: http://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf</p>					

Nro	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
8	Gestión	Arraut, Luis	El tipo de innovación organizacional desde el punto de vista de la mejora en la práctica de la organización más tradicional y muy común en todos los casos estudiados tiene que ver con los sistemas de calidad de las empresas basado en la norma ISO 9000:2000, y es importante porque además la aplicación y mantenimiento de esta norma se convierte en un campo fértil para la innovación en la empresa. Para el presente análisis se tomaron variables e indicadores que las empresas utilizan para medir el impacto del Sistema de calidad. Las empresas en estudio constatan su sistema de indicadores, lo han perfeccionado con el tiempo y siempre están en constante cambio, por el mejoramiento continuo de sus procesos. Los sistemas de medición de cada una de las empresas de estudio están integrados por indicadores financieros y no financieros. Además, establecen relaciones causales entre ellos y son utilizados por su equipo directivo; permiten proporcionar información eficiente y eficaz, que les posibilita por una parte, estar informados de la situación de la empresa y, por otra, actuar de manera inmediata para ajustar metas y objetivos estratégicos, en caso de no haber coincidencia con lo esperado. Arraut (2010, p. 31)	La gestión u organización está ligada a la innovación y a los sistemas de calidad que existen en las normas ISO, y es de importancia relativa, su aplicación y mantenimiento de esta norma, que se convierte en un campo para poder desarrollar la innovación en una empresa. Para el análisis de la innovación se toman variables e indicadores que la mayoría de empresas utilizan para medir la calidad. Asimismo las empresas a través de estudios han perfeccionado su sistema de indicadores para el mejoramiento continuo de sus procesos, lo que mejora la gestión de la empresa. Los sistemas de medición de las compañías están ligados a ratios financieros no financieros. De tal manera establecen relaciones entre ellos y son utilizados en la directiva de la empresa. Por tal motivo esta información eficaz y eficiente les permite conocer la situación de la empresa actuar de manera inmediata para poder ajustar los objetivos que se plantean, en caso de no haber coincidido con los resultados esperados. (Arraut, 2010).	La innovación la calidad están de la mano en la gestión de una empresa con el motivo de tomar decisiones y ajustar los objetivos para llegar a los resultados deseados, por tal motivo este concepto será utilizado en mi trabajo de investigación
<p>Referencia: Arraut, L. (2010). La gestion de calidad como innovacion organizacional para la productividad en la empresa. <i>Escuela de Administracion y Negocios</i>, 31.</p> <p>Link: http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n69/n69a03.pdf</p>					

Matriz de marco legal

Nro	Categoría	Ley/DS/R	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
1	Operaciones Vinculadas	Las nuevas Directrices OCDE de Precios de Transferencia de 2017	En este sentido, no es posible a nuestro juicio dar una respuesta unitaria a la cuestión de la eficacia temporal de los cambios introducidos en las Directrices, en la medida en que dichas modificaciones tienen una intensidad reformadora dispar en relación con redacciones anteriores. A modo de ejemplo, no parecería razonable que las reglas sobre intangibles de difícil valoración pudieran ser aplicables a situaciones nacidas con anterioridad a la modificación, mientras que sí podría ser más defendible que el desarrollo de la guía en relación con otras cuestiones como la aplicación de los métodos de valoración o el análisis de comparabilidad, pudiéndose por lo tanto aplicar a hechos surgidos con anterioridad a dicha modificación. Mayores dudas surgen en relación con la posibilidad e ignorar o recharacterizar operaciones por parte de la Administración o en relación con el novedoso análisis funcional de los riesgos. Palacin, (2017, p. 4)	En este sentido, los precios de transferencia han sido adaptados a la erosión de la base imponible, y traslado de beneficios, con el cual no se puede emitir un juicio de manera inmediata de las directrices, debido a que estas deberán adaptarse de a pocos en el país. Asimismo no parece razonable que se utilice las reglas de la OCDE sobre los intangibles de una empresa, ya que la valoración de los intangibles es muy peculiar, sin embargo si serían más factible estas actualizaciones de las normas con respecto a la aplicación de los métodos de valoración o el análisis de comparabilidad, que son hechos que se dan en mayor proporción. Del mismo modo surgen dudas con respecto a la posibilidad de no tomar en cuenta o recharacterizar estas operaciones por parte de la Administración. (Palacin, 2017)	Las operaciones vinculadas ya no serán supervisadas solo por lo tangible que existe en una empresa, sino también por los intangibles que se ha dado a conocer directrices que modifican estas normas.
<p>Referencia: Palacin, R. (1 de Setiembre de 2017). <i>EY Abogados Alerta Informativa</i>. Obtenido de http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps/\$FILE/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps.pdf</p> <p>Link: http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps/\$FILE/ey-las-nuevas-directrices-ocde-tp-de-2017-adaptadas-a-beps.pdf</p>					

Nro	Categoría	Ley/DS/R	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
2	Operaciones Vinculadas	Precios de transferencia	En la Administración Tributaria, los precios de transferencia se utilizan para determinar los beneficios sometidos a tributación de grupos empresariales que, por su carácter internacional (transnacional, importador, exportador) tienen divisiones en varios países. Si todos los gastos del grupo se originan en un país que tiene una carga fiscal o ésta es alta y la venta se produce en otro que no tiene imposición o que tiene una menor carga fiscal el beneficio obtenido no estará pagando impuestos o se ingresará una cantidad menor de la debida. Hernández y Justo, (2012, p. 63)	Actualmente, en la Administración tributaria, los Precios de Transferencia se utilizan mayormente para los beneficios de Grupos económicos empresariales, que por su carácter internacional tienen vínculo en otros países. Se detalla que si todos los gastos que tiene una empresa, se originan en un país con una tasa de imposición alta y la venta se realiza en otro país de imposición baja, se está beneficiando la empresa y a su vez, no está pagando impuestos o está realizando un pago por un importe menor al correcto. (Hernández y Justo, 2012).	Estos conceptos se aplican en la investigación, motivo que se describe las vinculaciones que existen entre compañías o Grupos empresariales y cómo será el manejo de los gastos en distintas empresas
<p>Referencia: Hernandez, O., & Justo, A. (2012). Precios de transferencia. <i>Cuadernos de Formación</i>, 51-63. Link: http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/cuadernos_formacion/2012_15_8.pdf</p>					
3	Operaciones Vinculadas	Principio de Plena Competencia "arm's Length"	El enfoque debe ser más equilibrado. La intención debe ser seleccionar un método de precios de transferencia que calce con la estructura del grupo y cumpla los requerimientos de la contabilidad de gestión y comercial dentro del marco de la legislación tributaria. En consecuencia, la legislación fiscal debería especificar los tres métodos tradicionales, más el método del precio negociado, así como el de participación de utilidades. Todas las autoridades tributarias involucradas deberían, en principio, seguir un sistema de precios de transferencia bien documentado, obligatorio para todos los miembros del grupo o para los miembros de una división de un grupo que se basa en los métodos establecidos en las leyes tributarias que sea aplicado de forma coherente. Hamaekers (2009, p. 13)	Con la mención de la libre competencia, más conocido como "arm's Length", el principio que existe debería ser más equitativo. La intención de las empresas siempre es escoger el mejor método que calce con los objetivos de cada empresa, ya sea en su estructura del grupo en la gestión empresarial o en la gestión comercial si fuera el caso. La legislación fiscal debería comprender o detallar cuales son los métodos tradicionales a utilizar, que no serán modificados en posteriores actualizaciones. Todas las autoridades del sistema tributario deberían tener un principio en común, el cual la documentación que se entrega como sustento de precios de transferencia, sea obligatoria para todos los involucrados. Los ajustes a realizar se deben hacer en las autoridades tributarias, mas no utilizar las comparaciones de ingresos que tienen las empresas como un método. (Hamaekers, 2009).	El principio de libre competencia tendrá que ser utilizado por la empresa inmobiliaria para una buena toma de decisiones.
<p>Referencia: Hamaekers, H. (2009). Principio de plena competencia - ¿hasta cuando? <i>enfoque internacional</i>, 13. Link: https://www.aele.com/sites/default/files/archivos/banner_public/Hamakers_PT.pdf</p>					

Nro	Categoría	Ley/DS/R	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
4	Operaciones Vinculadas	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	La clave de la vinculación es el control, puede ser ejercido de forma individual o compartiéndolo con otra unidad económica (joint control) y se entiende como tal, el poder de decidir sobre las actividades económicas y financieras de una unidad económica y sobre su resultado. El control puede ser solo parcial, en cuyo caso se habla de influencia significativa, que presupone la participación activa de las actividades financieras y económicas, pero sin llegar a fijar las políticas de la unidad económica influenciada. Rojo y Ramírez, (2005, p. 38)	La información a revelar de las partes relacionadas, es la vinculación que existe entre las empresas y está ligada al control, que puede ser de manera individual o como grupo económico, y se entiende que se puede tener influencia en las decisiones económicas y financieras. El control fija las políticas que existe en la empresa, sino se encuentra familiarizado con la participación de las actividades económicas y financieras, que de esta manera permite presentar la información de manera más adecuada a la realidad de la entidad. (Rojo y Ramírez, 2005)	La Norma Internacional de Contabilidad 24 detalla la información que las empresas deben revelar cuando son relacionadas o tienen un vínculo con otra empresa.
<p>Referencia: Rojo, A., & Ramirez, A. (2005). La NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas. <i>Partida doble</i>, 38.</p> <p>Link: http://pdfs.wke.es/5/2/0/2/pd0000015202.pdf</p>					
5	Gestión	Superintendencia de Bancas y Seguros	La SBS sería solo el inicio de una visión más integral de desarrollo del sistema financiero, la cual se fue perfilando en el tiempo, nutriéndose de experiencias internacionales y sobre todo interactuando con la industria. Se comprendió que si bien la estabilidad del sistema financiero es indispensable, también es necesario buscar la participación de todos los segmentos de la población en el sistema financiero, comprendiendo que los beneficios de la inclusión financiera hacen de ésta un instrumento clave para lograr una mayor inclusión social y el desarrollo económico. Es así que, buscando un balance entre el objetivo de estabilidad, integridad e inclusión, se fue afinando una estrategia integral para impulsar la inclusión financiera, la cual comprende cambios y refinamientos en el entorno regulatorio y de supervisión. Poggi y Romero, (2015, p. 5)	La preocupación de la Superintendencia de Banca y Seguros, esta acaparada para mejorar el sistema financiero, de tal manera que las gestiones de las empresas sean mejoradas para poder ampliar los campos con experiencias internacionales. Se conoce que para la estabilidad del sistema financiero, se tiene que obtener la participación de todos sus elementos, en especial la población. Cuando se realiza una incursión financiera, se está hablando de los ahorros, tipos de financiamiento, coberturas y reducción de riesgo. De tal manera, que buscando la estabilidad en la gestión económica y gestión financiera, se debe comprender mejorar la cultura financiera de la población, con la cual se ampliara los resultados o ganancias de las empresas. Poggi y Romero, (2015)	La Gestión financiera tiene como ente a la SBS que mantendrá un equilibrio para los negocios gestiones que realicen las empresas.
<p>Referencia: Poggi, J., & Romero, L. (2015). Sistema financiero peruano 1990-2014: manteniendo el equilibrio entre desarrollo y estabilidad económica. <i>Temas financieros</i>, 5.</p> <p>Link: http://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/rebper_2015_vol_xi/20160113_Poggi_Luy_Romero_Sotomayor.pdf</p>					

Nro	Categoría	Ley/DS/R	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parafraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
6	Gestión	NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	En las relaciones entre los negocios, gobiernos, inversionistas y financistas en el mercado mundial que actúan en los diferentes países y que tienen a sus filiales repartidas por todo el orbe, surgen conflictos y hechos controversiales sobre inversión, financiamiento, producción, comercialización, tributación, crecimiento empresarial, rentabilidad, flujos de fondos, costos, calidad, estructura patrimonial, delitos económico-sociales, deuda externa, contratos, etcétera que deben ser esclarecidos en fueros judiciales y extrajudiciales internacionales. Arroyo, (2011, p. 80)	Las relaciones que existen en los negocios, gobiernos, las empresas, los inversionistas, entre otros, el mercado mundial actúa indistintamente en cada país, ya que cada país tiene distintas normas en el aspecto tributario, por este motivo existen conflictos sobre la inversión, crecimiento empresarial, rentabilidad, inversiones asociadas, negocios conjuntos, entre otros. Asimismo se establecen este tipo de normas con la finalidad de familiarizar los aspectos judiciales y extrajudiciales. (Arroyo, 2011)	La Normas Internacionales de Contabilidad sirven como base para las relaciones que existen entre las empresas multinacionales.
<p>Referencia: Arroyo, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. <i>Contabilidad Negocios</i>, 80. Link: http://www.redalyc.org/pdf/2816/281622822006.pdf</p>					
7	Gestión	Código Tributario	La dación de normas legales que contengan exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios, se sujetaran a las siguientes reglas: Deberá encontrarse sustentada en una exposición de motivos que contengan el objetivo alcances de la propuesta, el efecto de la vigencia de la norma que se propone sobre la legislación nacional, el análisis cuantitativo del costo fiscal estimado de la medida, especificando el ingreso alternativo respecto de los ingresos que se dejaran de percibir a fin de no generar déficit presupuestario, el beneficio económico sustentado por medios de estudios documentación que demuestren que la medida adoptada resulta la más idónea para el logro de los objetivos propuestos. Vallejo (2015, p. 106)	El código tributario en el Perú, determina las normas legales que contienen exoneraciones, beneficios o incentivos tributarios, los cuales deberán encontrarse en la propuesta que se tiene en los objetivos y alcances de la norma que está vigente a nivel nacional. La gestión que realiza el código tributario, mantiene los ingresos del país y no genera déficit presupuestario, de tal manera que es un beneficio económico para las empresas. (Vallejo, 2015)	El código tributario es utilizado en mi investigación como marco legal, debido por el cual la gestión tributaria esta normada por estas directrices.
<p>Referencia: Vallejo, V. (2015). Manual del código tributario. <i>Vallejo</i>, 106. Link: http://www.vvallejo.com/adm/descargas/aec0c0b3cfc75d0107.pdf</p>					

Matriz del método

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
1	Enfoque	Cualitativo	Vivar Cristina McQueen Anne Whyte Dorothy Canga Navidad	Por una parte, la investigación cualitativa tiende a enfatizar los aspectos dinámicos, holísticos e individuales de la experiencia humana, e intenta capturar esos aspectos en su totalidad dentro del contexto de quienes los están experimentando. El propósito de la investigación cualitativa no es la predicción ni el control, sino más bien la descripción y el entendimiento. Un enfoque cualitativo ayuda en la documentación y descripción de las experiencias de aquellos que se enfrentan al fenómeno. Este enfoque de investigación se utiliza a menudo cuando las variables no pueden ser identificadas con facilidad, no hay teorías disponibles para explicar el comportamiento de los participantes y necesitan ser desarrolladas. (Vivar, McQueen, Whyte y Canga, 2013, p. 22)	La investigación cualitativa, se basa en los aspectos dinámicos de la práctica o uso del ser humano e intenta introducir estos aspectos a los investigadores, que son el propósito, en su totalidad, de la investigación. Este tipo de investigación tiene como propósito la descripción y el entendimiento del mismo, y a su vez ayuda a describir las experiencias de los investigadores hacia el problema. (Vivar, McQueen, Whyte y Canga, 2013).	La descripción del tipo de método se detallara en la experiencia del investigador
<p>Referencia: Vivar, C., McQueen, A., Whyte, D., & Canga, N. (2013). Primeros pasos en la investigación cualitativa: desarrollo de una propuesta de investigación. <i>Index de Enfermería</i>, 22.</p> <p>Link: http://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1132-12962013000300007</p>						

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
2	Método	Estudio de caso	Martínez, Piedad	El método de estudio de caso es una estrategia metodológica de investigación científica, útil en la generación de resultados que posibilitan el fortalecimiento, crecimiento y desarrollo de las teorías existentes o el surgimiento de nuevos paradigmas científicos; por lo tanto, contribuye al desarrollo de un campo científico determinado. Razón por la cual el método de estudio de caso se torna apto para el desarrollo de investigaciones a cualquier nivel y en cualquier campo de la ciencia, incluso apropiado para la elaboración de tesis doctorales. (Martínez, 2006, p. 189)	El método de estudio de caso es la generación de estrategias de investigación científica, que permiten el fortalecimiento desarrollo de las teorías que ya existen, y a su vez contribuyen al crecimiento de nuevos paradigmas científicos. Por lo tanto este tipo de método es apto para cualquier estudio o investigación de cualquier nivel. Inclusive es apropiado para las elaboraciones de las tesis de doctorado. (Martínez, 2006).	Se aplicará el método de estudio para formular estrategias dentro de una Inmobiliaria.
<p>Referencia: Martinez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. <i>Pensamiento & Gestión</i>, 189.</p> <p>Link: http://www.redalyc.org/pdf/646/64602005.pdf</p>						
3	Unidad de análisis	Cualitativo	Duverger citado en Fernández F.	Las unidades de análisis son los segmentos que interesa investigar del contenido de los mensajes escritos, susceptibles posteriormente de ser expresados y desglosados en categorías y subcategorías. De acuerdo con Duverger (1986: 173- 180) pueden ser de base gramatical como vocablos, con el estudio de todas las palabras o	Las unidades de análisis son segmentos donde el investigador busca el contenido que interesa para la investigación de los mensajes que serán expresados en categorías y sub categorías. El estudio de estos segmentos	La información obtenida de la unidad de análisis, será de experiencia de labor de la entidad para tomar conclusiones.

				<p>bien de algunas consideradas simbólicas o claves; y de frases o párrafos definidas gramaticalmente o por tema de acuerdo con el significado de un grupo de palabras. O bien, de base no gramatical, como el documento íntegro, las unidades de medida espacial o temporal y los personajes y sus caracteres. (Duverger citado en Fernández, 2002, p. 38)</p>	<p>puede ser definido gramaticalmente como vocablos, con el estudio de las palabras o algunas consideraciones simbólicas o por párrafos definidos gramaticalmente. (Duverger citado en Fernández, 2002, p. 38).</p>	
<p>Referencia: Fernandez, F. (2002). El análisis de contenido como ayuda metodológica para la investigación. <i>Revista de Ciencias Sociales</i>, 38.</p> <p>Link: http://www.redalyc.org/pdf/153/15309604.pdf</p>						
4	Unidades informantes	Cualitativo	1 Contadores Públicos	<p>Zair Zegarra, Contador Público Colegiado con especialización en tributación y más de 5 años de experiencia en firmas de auditoría. Cuenta con validaciones de SAP FI, SAP R3, y conocimiento de Microsoft Office a nivel avanzado. Entre funciones maneja la elaboración, determinación y presentación de los impuestos mensuales y anuales de las empresas del Grupo económico.</p>		
			1 Ingeniero industrial	<p>Martin Calle, Coordinador y participante activo de la gestión, organización e Implementación de sistemas, normas de calidad, control y mejoras de procesos de contabilidad, finanzas y tesorería. Encargado de la atención a los auditores internos y externos (Big Four y Sunat) y a su vez realiza la determinación y supervisión del impuesto a la Renta corriente y diferido.</p>		
				<p>Omar Sueldo, Contador Público Colegiado con especialización en tributación y experiencia en más de 5 años como gestor tributario en la SUNAT. Cuenta con validaciones de SAP FI, SAP R3, y conocimiento de Microsoft Office a nivel avanzado. Entre funciones maneja la elaboración, determinación y presentación de los impuestos mensuales y anuales de las empresas del Grupo económico.</p>		

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
5	Técnicas Cualitativo	Entrevista	Díaz, Laura Torruco, Uri Martínez, Mildred Varela, Margarita	La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial. Canales la define como "la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto". Heinemann propone para complementarla, el uso de otro tipo de estímulos, por ejemplo visuales, para obtener información útil para resolver la pregunta central de la investigación. (Díaz, Torruco, Martínez y Varela, 2013, p 163).	La entrevista es utilizada mayormente en la investigación cualitativa, porque es una técnica de mayor utilidad en la recopilación de datos. Se define como un diálogo que tiene un fin determinado. Es la investigación por la cual se necesita tener las respuestas de los experimentados de las interrogantes del investigador sobre el tema propuesto. De tal manera obtener la información necesaria para absolver la pregunta central del problema. (Díaz, Torruco, Martínez y Varela, 2013).	Se utiliza la técnica de la entrevista, que nos permita obtener resultados de la investigación
<p>Referencia: Diaz, B., Torruco, U., Martinez, M., & Valera, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. <i>Investigación en educación médica</i>, 163.</p> <p>Link: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009</p>						

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
6	Instrumento Cualitativo	Guía de entrevista	Robles, Bernardo	La entrevista en profundidad se basa en el seguimiento de un guión de entrevista, en él se plasman todos los tópicos que se desean abordar a lo largo de los encuentros, por lo que previo a la sesión se deben preparar los temas que se discutirán, con el fin de controlar los tiempos, distinguir los temas por importancia y evitar extravíos y dispersiones por parte del entrevistado. El guión debe estructurarse con base en la hipótesis y los objetivos de nuestra investigación, en él se incluirá una introducción donde el entrevistador dará a conocer el propósito de la entrevista, cómo estará estructurada y qué alcances se desean obtener. Es importante que los entrevistados tengan claro que toda la información que se obtenga se analizará con atención y cuidado, atendiendo en todo momento la confidencialidad de los datos. Asimismo, el guión contendrá todas las temáticas a estudiar y que deberán desarrollarse a lo largo de todas las sesiones. (Robles, 2011, p. 40)	La guía de entrevista se basa en el seguimiento que se realiza al guion de entrevista, en la cual se detalla todos los temas que se van abordar en el encuentro. Debido a esto, se preparan temas que se discutirá con el fin de llegar a las conclusiones y evitar los extravíos de los tiempos. El guion debe mantener una estructura con base en nuestros objetivos de la investigación, la cual se debe realizar una introducción donde se mostrara cuáles son los objetivos de la entrevista, cuál es su estructura que es lo que se espera obtener. (Robles, 2011).	Se utilizará la técnica de guía de entrevista, que permite abordar el tema de operaciones vinculadas para lograr ampliar la información y tomar conclusiones de la investigación.
<p>Referencia: Robles, B. (2011). La entrevista en profundidad: una técnica útil dentro del campo antropofísico. <i>Cuicuilco</i>, 40.</p> <p>Link: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16592011000300004</p>						

Nro	Elementos metodológicos	¿Cuál/Qué es?	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?
7	Cualitativo Análisis de datos	Triangulación	Okuda, Mayumi Gómez, Carlos	La triangulación se refiere al uso de varios métodos (tanto cuantitativos como cualitativos), de fuentes de datos, de teorías, de investigadores o de ambientes en el estudio de un fenómeno. El término triangulación es tomado de su uso en la medición de distancias horizontales durante la elaboración de mapas de terrenos o levantamiento topográfico, donde al conocer un punto de referencia en el espacio, éste sólo localiza a la persona en un lugar de la línea en dirección a este punto, mientras que al utilizar otro punto de referencia y colocarse en un tercer punto (formando un triángulo) se puede tener una orientación con respecto a los otros dos puntos y localizarse en la intersección. (Okuda y Gómez, 2005, p. 119)	La triangulación es el uso de varios métodos de fuente de datos, de investigaciones, o de estudios de casos. Este término se conoce en la medición de distancias horizontales, donde se elaboran mapas de terreno o al campo directo de la topografía. Asimismo se sabe que para conocer la referencia de un espacio, se debe colocar en tres puntos distintos, es decir la intersección. Este término refleja el fin del investigador para dar fortalezas a sus estrategias de investigación. (Okuda y Gómez, 2005)	En la investigación se está tomando como base, distintos métodos para tomar conclusiones que prosperen con los resultados de los métodos de datos, fuentes y estudios de caso
<p>Referencia: Okuda, M., & Gomez, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. <i>Revista Colombiana de Psiquiatría</i>, 119.</p> <p>Link: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-74502005000100008</p>						



FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE INGENIERÍAS

Artículo

**Impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa
inmobiliaria, Lima – 2018.**

Para optar el grado académico de Bachiller Contabilidad y Auditoría

AUTOR

Br. Lévano Meza, Andrés Alexander

Grado académico

Andres_lm6@hotmail.com

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, empresa y salud

LIMA – PERÚ

2018

I. Introducción

Actualmente los Grupos economicos realizan transacciones de mayor embergadura, debido a esto las empresas buscan que la recaudación fiscal se reduzcan con solo el hecho de poder competir en el Mercado internacional.

Para realizar esta competencia, la auditoria tributaria verifica que las empresas que tienen vinculación económica, respeten el principio de libre competencia, debido a que las normas tributarias en cada país es distinta.

Las regulaciones que se realiza a nivel internacional, es por el hecho que los costos entre vinculadas o cualquier servicio o bien en común, tenga las mismas condiciones con las empresas que no tienen vinculación económica

En el Perú, la problemática de las operaciones vinculadas o precios de transferencia se llega a conocer en el 2001, pero con las normativas que existían en ese tiempo, no se establecía que las empresas deberían aplicar esta norma.

Con el paso de los años, las modificaciones en las normativas de la ley del impuesto a la renta, se establece la obligatoriedad de aplicar la norma a las empresas que se encuentren hacienda operaciones o transacciones con empresas que tengan vinculación económica. Se establece que las empresas con vinculación económica deban presentar sus informes financieros de manera conjunta reflejen sus Resultados de cada

una de sus compañías en un periodo tributario.

De este modo, las operaciones o transacciones hacen que la medición de la participación de la empresa en la económica peruana, sea más laboriosa y refleje un aumento en el producto bruto interno. Esto se debe a que cada empresa que se encuentra vinculada económicamente no tiene una sola actividad, sino que se unen para complementar sus objetivos y brindar un servicio que mejoren sus Resultados a corto plazo en el Mercado peruano.

Por este motivo, es importante que la gestión que realizan las empresas sea actualizada conforme lo exija la ley del impuesto a la renta para que las empresas continúen realizan operaciones a través de Grupos economicos. Cabe indicar que el crecimiento del sector construcción e inmobiliaria, en el Perú, han experimentado un buen posicionamiento en el Mercado, y a su vez ha generado que se diversifique el servicio o producto que se le ofrece al cliente.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas, se adapta constantemente con las nuevas formas que operan estas organizaciones, teniendo en cuenta que las empresas transnacionales de mayor embergadura se encuentran en la capital.

La empresa inmobiliaria opera en Lima, tiene como obligaciones presentar la declaración jurada anual y debe contar con el informe técnico de precios de transferencia.

También es de señalar, que en virtud de las modificaciones incorporadas al régimen de precios de transferencia por el citado Decreto Legislativo No.1312, se esperan normas reglamentarias, que podrían incidir en los resultados obtenidos por dicha inmobiliaria.

De acuerdo con la actualización de las normas contables de información financiera, se detalló los reconocimientos que las empresas deben plasmar en sus notas, porque cuando se habla de contabilidad internacional, está plasmada la interpretación que se le da a la teoría contable, para poder comprender el manejo y el lenguaje especializado que utilizan los profesionales en el país (Rueda citado en Ariza y Villasmil, 2014).

Las normas de precio de transferencia se encargan de buscar el equilibrio a nivel económico, lo cual permite determinar la base imponible para el principio de libre competencia, más conocido como “arm's length” (Akie, 2010)

Éste mecanismo jurídico, muestra una posición de igualdad a la hora de realizar los negocios, tanto en los términos de un contrato de servicio o compra de un bien.

Los precios de transferencia u operaciones vinculadas son el precio fijado que existe para la venta de un producto o servicio que esta suministrado por una empresa o grupo de empresas que tienen vinculación económica. Si las partes vinculadas se encuentran localizadas en distintas jurisdicciones tributarias, se debe determinar la atribución de rendimientos que se han

dado en las transacciones económicas valuable al vincula que existe entre ellas. (García, 2005).

Existen tipos de operaciones vinculadas de las cuales se menciona: La participación en el capital de una persona jurídica, que se reconoce el vínculo cuando se tiene mayor del 30% de capital de otra persona jurídica. Asimismo la participación en el capital de dos o más personas jurídicas, que se reconoce el vínculo cuando se tiene más del 30% del capital de otra persona jurídica según la normativa de la ley del impuesto a la renta. También la vinculación por parentesco es uno de los tipos de vinculación, la cual el capital de dos personas con grado de consanguinidad se vuelve una vinculación económica; y la vinculación por propietarios comunes donde dos personas jurídicas tienen los mismos accionistas.

Hay métodos de valoración estipulado en el Artículo 18 de la ley 27/2014 impuesto sobre las sociedades, en donde el método del precio libre comparable es el más común, porque se compara el precio del bien o servicio en una operación de personas jurídicas con vinculación económica, con el precio del bien o servicio semejante de personas jurídicas que no tienen vinculación económica. Otro método es el coste incrementado, la cual añade al valor de adquisición el margen normal en operaciones similares que no tengan vinculación económica. El método del precio de reventa, se basa en determinar el valor de Mercado de las operaciones de bienes y servicios, las

cuales son aplicadas al revendedor en operaciones idénticas.

Los grupos económicos presentan información consolidada, en las cuales se debe conocer que tipos de participación existe, por lo tanto se define como empresa tenedora, cuando se tiene la participación inferior al 25% de las acciones a su nombre. Se define como empresa asociada, cuando la participación de una compañía es propietaria de no menos del 25% de las acciones de otra empresa y no más del 50% de las acciones. Cuando se tiene participación superior al 50% en una empresa, se le denominara compañía subsidiaria.

Los puntos a tratar abarca la gestión, porque es una herramienta en la estructura de la empresa, que permite tomar conocimiento en la gestión contable, tributaria y económica.

La gestión tiene como rama a la contabilidad y sirve para mejorar la toma de decisiones en los ajustes que se realizan a fin de año con normativa de los principios contables. Una de las funciones de la gestión es la planificación, donde normalmente el encargado y responsable directo de coordinar la preparación del presupuesto anual, es el contador.

Las compañías dividen su presupuesto coherentemente para sus áreas, con el fin de que sus objetivos planteados sean finalizados con éxito en cada periodo tributario. De esta manera mostrar todos los gastos e ingresos que va realizando cada área y reconociendo la razonabilidad de dichos gastos. (García, 2005).

Otra función de la gestión es el control, donde se busca realizar un seguimiento a las empresas con vinculación económica para que se aplique el principio de empresa en marcha, tanto como el principio de delegación, en donde se le asigna funciones a los colaboradores de alta gerencia, con el fin que gestionen y deleguen funciones a cada jefe de área, con el simple hecho de mejorar la gestión y tener una buena estructura en su organización.

Los principios de control por excepción y principio de la información de objetivos se realizan una revisión de estructura organizativa del Grupo económico, sus dependencias y subordinación. Estos objetivos deben ser plasmados en los resultados que la contabilidad muestra, por lo tanto debe ser conocido, comprendido y asumido como problema personal del personal a cargo respectivamente.

Existen sistemas operativos de gestión que buscan incrementar la flexibilidad de las organizaciones a través de aplicaciones que estén acorde de sus recursos. Por esta razón, se realiza la comparación con nuevos modelos de negocio, que utilizan técnicas de gestión de sistemas, debido a las necesidades de Mercado en capturar, modelar, ejecutar y monitorear los procesos que utilizan los negocios. (Cuervo y De Soto, 2005).

Los sistemas operativos de gestión tienen que ser una ayuda que mejore la relación entre la contabilidad y los resultados que se muestran. Por eso las provisiones son mecanismos que forman parte de los

sistemas operativos de gestión, porque se conoce como la realidad a futuro que la empresa va albergar y se debe proyectar por intermedio de ajustes contables.

I. Método

Las operaciones vinculadas son transacciones de bienes o servicios que se realizan entre dos o más personas naturales o jurídicas, que tienen cierto grado de vinculación y a su vez deben regirse al principio de libre competencia para evitar el beneficio propio de la empresa y mantener un equilibrio en la economía.

La gestión es una herramienta de acción que se realiza con la finalidad de resolver la problemática o concreción de un proyecto.

Se realizó la categorización de las operaciones vinculadas por tipos de vinculación, métodos de valoración y estados financieros consolidados.

La segunda categorización es la gestión que está compuesta por las sub categorías contables, tributarias, y económicas.

El enfoque de la investigación es cualitativa, porque se basa en aspectos dinámicos de la práctica o uso del ser humano e intenta introducir estos aspectos a los investigadores, que son el propósito en una investigación. Esta investigación tiene como propósito la descripción y el entendimiento del mismo y ayuda a describir la problemática por medio de la experiencia de los investigadores (Vivar, McQueen, Whyte y Canga, 2013).

Este enfoque permite conocer las experiencias de los colaboradores, tratando de obtener información que permita describir y detallar la problemática de la investigación para su posterior conclusión.

El método de investigación es el método de estudio de caso, que es la generación de estrategias de investigación científica, que permite el fortalecimiento y desarrollo de las teorías que ya existen, y a su vez contribuyen al crecimiento de nuevos paradigmas científicos. Por lo tanto este tipo de método es apto para cualquier estudio o investigación de cualquier nivel. Inclusive es apropiado para las elaboraciones de la tesis de doctorado (Martínez, 2006).

Se toma estas estrategias con la finalidad de sustentar nuestra idea a través de información ya estudiada, es decir, de investigación de temas similares que nos permitan fortalecer el desarrollo de la investigación.

La unidad de análisis, son segmentos donde se busca que el investigador logre el interés para la investigación, que será expresado en categorías y sub categorías. El estudio de estos segmentos puede estar definido gramaticalmente como vocablos, con el estudio de palabra o algunas consideraciones simbólicas o por párrafos definidos gramaticalmente. (Duverger citado en Fernández, 2002).

Una vez obtenido el esquema de la investigación, se debe enfocar el estudio en sub categorías, que

permitan desarrollar el contenido sin ningún inconveniente. Esto se debe a la magnitud que existe en el tema central, que debe ser dividido para un mejor entendimiento del investigador.

Se realizó una encuesta a colaboradores de la empresa inmobiliaria, con la finalidad de obtener información y cumplir con los objetivos establecidos. Cabe indicar que los colaboradores conocen el manejo contable, tributario y económico de la empresa.

La técnica de recopilación de datos, es utilizada mayormente en la investigación de enfoque cualitativo, porque esta técnica se define como el intercambio de comunicación, es decir el dialogo que tiene un fin determinado

La técnica de investigación necesita tener la respuesta de las interrogantes que el investigador ha propuesto sobre su tema. De tal manera para obtener la información necesaria que resuelva el problema central de la investigación (Díaz, Torruco, Martínez y Varela, 2013).

Se tomó la recolección de la entrevista de colaboradores de la empresa, permitiendo realizar la recopilación de datos a través del dialogo. Con el entendimiento de los colaboradores de la empresa, se puede realizar las conclusiones del trabajo de investigación, porque las interrogantes que se realizan en la encuesta proporciona fluidez en el dialogo que se tiene con el encuestado.

El instrumento se basa en la guía de entrevista donde se realiza un seguimiento al guión de entrevista, que se detalla todos los temas que se van abordar. Se prepara temas que se van a discutir con el entrevistado para llegar a las conclusiones y evitar los extravíos de tiempo. Este guion debe mantener una estructura con base en nuestros objetivos de la investigación, la cual se debe realizar una introducción donde se mostrara cuáles son los objetivos de la entrevista y que es lo que se espera obtener.

Se debe tener en cuenta los extravíos de tiempo que existe en una entrevista, que pueden influenciar negativamente en la encuesta. De tal manera, que realizar una estructura de preguntas para mejorar el dialogo, logra optimizar las conclusiones y permite preparar los temas a tratar.

El método de análisis es el uso de varios métodos de Fuentes de datos correspondientes a la investigación, que pueden ser estudios de caso, o de investigaciones propias. Este término de análisis de datos se conoce como la medición de distancias horizontales donde se elaboran mapas de terreno o al campo directo que es la topografía. Asimismo se sabe que para conocer la referencia de un espacio, se debe colocar tres puntos distintos, donde exista una intersección. Este término refleja el fin del investigador para dar fortalezas a sus estrategias de investigación.

Realizar la triangulación en la investigación, permite concretar los objetivos individualmente por cada indicador que se tiene en cada categoría. También se puede realizar conclusiones a nivel de sub categorización y a nivel de categoría, porque todo este esquema se basa en el estudio de las respuestas de los colaboradores de la empresa, es decir, de los entrevistados.

II. Resultados

Los resultados por la primera categorización, indican que la empresa cuenta con participación en el capital de una persona jurídica, porque no realiza el manejo operacional de algunas empresas vinculadas, pero si se le conoce como empresa tenedora.

Este grupo económico muestra que debido a su participación en dos o más empresas jurídicas tiene vinculación indirecta, estipulado en el inciso c del artículo 2 del reglamento de ley del impuesto a la renta.

Existe vinculación por propietarios comunes, esta información fue obtenida por la triangulación establecida en la investigación, porque a través de la clave sol de SUNAT, se visualiza que la empresa tiene los mismos apoderados.

La empresa cuenta con distintos tipos de métodos de valoración, donde el cambio que realizan queda bajo responsabilidad de los encargados de la alta dirección. Por tal motivo el método del precio libre comparable

permite mejorar la distribución y efectuar el correcto gasto para cada sociedad del grupo económico.

Debido a la cadena de servicios que realiza también se aplica el método del coste incrementado, que se refleja en los centros de beneficios del sistema propio de la empresa.

El método del precio de reventa no es utilizado por la empresa pero está constituido en el artículo 18 del 27/2014 impuesto sobre sociedades, la cual se aplica al propio revendedor en operaciones similares.

En la categorización de los estados financieros consolidados, se conoce que la inmobiliaria participa en empresas jurídicas como tenedora, porque su participación es inferior al 25% pero ejerce control sobre ellas.

Se cuenta con empresas asociadas al sector inmobiliario, porque tiene participación entre el 25% y el 50% en otras compañías, ampliando su cartera de negocios. Debido a esto realizan servicios entre vinculadas complementan las solicitudes de clientes que exigen un trabajo más amplio.

También se cuenta con participaciones mayores al 50% que son conocidas como empresas subsidiarias que se dedica al arrendamiento comercial en sus consolidados.

En la segunda categorización se estipula las funciones de control de gestión, las cuales detallan que la magnitud de los

servicios que ofrecen tienen falta de control. Esto se aplica en la gestión contable de la empresa que se incursiona en otros sectores que no es el inmobiliario, y afecta las funciones de los encargados de la operatividad.

Los sistemas operativos de gestión están acorde de la contabilidad, teniendo en cuenta que cada empresa es independiente, por lo tanto los sistemas operativos de gestión son distintos en cada rubro o giro de negocio.

III. Discusión

El impacto de las operaciones vinculadas en la gestión de una empresa inmobiliaria, tuvo como objetivo analizar las operaciones vinculadas en la contabilidad, tributación, y economía. Los resultados obtenidos en la primera sub categoría, muestra que la empresa cuenta con sistemas operativos de gestión, sin embargo el problema radica en el control de las funciones de gestión por los encargados de la operatividad.

Esto concuerda con lo expuesto por Catacora (2015) quien indicó que la empresa no aplica de manera correcta las operaciones vinculadas, y consistentemente los precios de transferencias, a través de las operaciones realizadas entre sus vinculadas se debe al desconocimiento y/o inexperiencia del área contable, es decir, que las funciones de control de gestión no están siendo aplicadas de manera razonable en la contabilidad de la empresa. Así también esto

concuerda con la Información a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24), donde detalla que la información a revelar entre partes relacionadas, es la vinculación que existe entre las empresas y está ligada al control que puede ser de manera individual o como en grupo económico.

En cuanto al impacto de las operaciones vinculadas en la tributación, los resultados obtenidos indican que la empresa no está realizando la verificación y validación de la gestión tributaria, por lo tanto no se está validando los requisitos de facturación del manual de la empresa. En consecuencia existen facturas emitidas que están siendo adicionadas en la declaración anual de la empresa, debido a que no está sustentando el servicio. Estos resultados se muestran en acuerdo con Avantto (2013), quien indica que la incorrecta aplicación de las normas legales y tributarias de los precios de transferencia en las empresas vinculadas incide directamente en la gestión tributaria y a su vez la inadecuada técnica de evaluación de los precios de transferencia en las empresas vinculadas, incide directamente en la planeación tributaria. Sin embargo los resultados muestran que la empresa inmobiliaria, ha utilizado distintos métodos de valoración en sus operaciones vinculadas de acuerdo al giro de negocio.

IV. Referencias

- Akie, A. (2010). Precios de transferencia y acuerdos de precios. *revista 50*, 5-24.
- Ariza, Y., & Villasmil, M. (2014). Teoría Contable: Fundamento de Análisis en el Ejercicio Profesional y la Práctica Pedagógica. *Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar*, 41-71.
- Avantto, L. (2013). Precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la gestión tributaria en empresas del grupo telefónica del Perú. (*tesis para obtener el título profesional Contador Público*). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Catacora, L. (2015). Aplicación de los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta. (*tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Cuervo, E., & De Soto, A. (2005). Nuevas Tendencias en Sistemas de Información. *Procesos y Servicios*, 135.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). Control de gestión o gestión de control. *Contabilidad y negocios*, 70.
- Díaz, B., Torruco, U., Martínez, M., & Valera, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 163.
- Fernández, F. (2002). El análisis de contenido como ayuda metodológica para la investigación. *Revista de Ciencias Sociales*, 38.
- García, F. (2005). Los precios de transferencia: Su tratamiento tributario desde una perspectiva europea. *ESTUDIOS Y NOTAS / CRÓNICA TRIBUTARIA 117-2005*, 36.
- Martínez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento & Gestión*, 189.
- Vivar, C., McQueen, A., Whyte, D., & Canga, N. (2013). Primeros pasos en la investigación cualitativa: desarrollo de una propuesta de investigación. *Index de Enfermería*, 22.