



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA IDENTIFICAR EL TRATAMIENTO DE RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA POR SERVICIOS DE CONSULTORÍA, EN LA EMPRESA ROYAL BUSINESS SAC, 2015-2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autoras:**

Mayra Alejandra Mariños Malca  
Elizabeth Jenny Torres Fabián

**Asesor:**

CPCC Carmen Ricardina Cárdenas Escajadillo

Lima – Perú  
2016

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACION DE LA TESIS .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
INDICE DE CONTENIDOS .....	v
INDICE DE TABLAS .....	vi
INDICE DE GRAFICOS .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT.....	xii
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>15</b>
1.1. Realidad problemática.....	15
1.2. Formulación del problema.....	20
1.2.1 Problema general.....	20
1.2.1 Problemas específicos.....	20
1.3. Justificación.....	21
1.4. Limitaciones .....	21
1.5. Objetivos .....	22
1.5.1. Objetivo General.....	22
1.5.2. Objetivos Específicos .....	22
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>23</b>
2.1. Antecedentes .....	23
2.1.1. Antecedentes Nacionales.....	23
2.1.2. Antecedentes extranjeros .....	31
2.2. Bases Teóricas.....	34
2.3. Definición de términos básicos.....	72
<b>CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....</b>	<b>75</b>
3.1. Formulación de la hipótesis.....	75
3.2. Operacionalización de variables .....	75
<b>CAPÍTULO 4. INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>78</b>
4.1. Tipo de diseño de investigación .....	78
4.2. Material de estudio .....	78

4.2.1.	<i>Unidad de estudio</i> .....	78
4.2.2.	<i>Población</i> .....	78
4.2.3.	<i>Muestra</i> .....	79
4.3.	Método, técnicas, instrumentos y procedimientos .....	80
4.3.1.	<i>Método</i> .....	80
4.3.2.	<i>Técnicas</i> .....	80
4.3.3.	<i>Instrumentos</i> .....	81
4.3.4.	<i>Procedimientos</i> .....	81
<b>CAPÍTULO 5. RESULTADO</b> .....		<b>83</b>
5.1.	Entrevista al personal .....	83
5.2.	Análisis de la realidad de los procedimientos en la empresa .....	83
5.3.	Análisis de información .....	85
5.3.1.	<i>Análisis de rentas de periodicidad mensual</i> .....	86
5.3.2.	<i>Análisis de las rentas de periodicidad anual</i> .....	91
5.3.3.	<i>Análisis de la liquidez financiera</i> .....	93
5.3.4.	<i>Análisis de las sanciones tributarias</i> .....	94
5.3.5.	<i>Análisis del control interno</i> .....	94
5.4.	Encuestas cualitativas .....	95
5.4.1.	<i>Procedimientos contables</i> .....	95
5.4.2.	<i>El sistema de información y optimizar la liquidez financiera</i> .....	96
5.4.3.	<i>La información contable-tributaria y las sanciones tributarias</i> .....	96
5.4.4.	<i>El control interno y los riesgos en la planificación de impuestos</i> .....	96
<b>DISCUSION</b> .....		<b>97</b>
5.5.	Contrastación con la hipótesis principal .....	97
5.6.	Contrastación con las hipótesis secundarias .....	98
5.7.	Propuesta de investigación .....	100
<b>CAPÍTULO 6. CONCLUSIONES</b> .....		<b>110</b>
<b>CAPÍTULO 7. RECOMENDACIONES</b> .....		<b>113</b>
<b>CAPÍTULO 8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....		<b>115</b>
<b>ANEXOS</b> .....		<b>cxxi</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla nro. 1. Aspectos de Rentas de Fuente Extranjera a nivel Internacional.
- Tabla nro. 2. Comparativo para uso de crédito por pagos de impuesto por ingresos obtenidos en el exterior
- Tabla nro. 3. Cuadro de Convenios de Doble Imposición - CDI
- Tabla nro. 4. Variables del problema
- Tabla nro. 5. Operacionalización de variables.
- Tabla nro. 6. Incidencia de las rentas de fuente extranjera 2013-2016
- Tabla nro. 7. Incidencia de las rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría 2013 - 2016
- Tabla nro. 8. Análisis de ventas noviembre 2015
- Tabla nro. 9. Regulación de ventas noviembre 2015
- Tabla nro. 10. Comparativo de rentas noviembre 2015
- Tabla nro. 11. Caso liquidez financiera
- Tabla nro. 12. Caso sanción tributaria
- Tabla nro. 13. Cuentas del efectivo y equivalente del efectivo noviembre 2015
- Tabla nro. 14. Análisis de sanción tributaria
- Tabla nro. 15. Indicadores de medición de riesgos

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico nro.1. Evolución mensual de la actividad de servicios prestados a empresas 2013-2016

Gráfico nro.2. Grafico N° 2: sector servicios prestados a empresas junio 2016

Gráfico nro.3. Usos de créditos contra el Impuesto a la Renta

Gráfico nro.4. Esquema: objetivos de la NIC 18

Gráfico nro.5. Determinación de la obligación tributaria

Gráfico nro.6. Régimen de gradualidad tributaria

Gráfico nro. 7. Saldos por cuentas

Gráfico nro.8. Generación del Libro Diario

Gráfico nro. 9. Generación del Libro Mayor

Gráfico nro. 10. Generación del Registro de Ventas

Gráfico nro. 11. Generación de Resultados por proyectos

Gráfico nro. 12. Organigrama de la empresa

Gráfico nro. 13. Impuesto a la Renta

Gráfico nro. 14. Portal SISCONT

Gráfico nro. 15. Modulo Gestión de Negocio, SISCONT

Gráfico nro. 16. Saldos por cuenta, SISCONT

Gráfico nro. 17. Rangos de cuentas, SISCONT

Gráfico nro. 18. Reporte saldos por cuentas, SISCONT

Gráfico nro. 19. Reporte simple saldos por cuentas, SISCONT

Gráfico nro. 20. Informes Contables, SISCONT

Gráfico nro. 21. Ingreso cuentas del Libro Mayor, SISCONT

Gráfico nro. 22: Mapa referencial de ubicación de la empresa Royal Business SAC

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación explicativo, está orientado al estudio “Procedimientos Contables para identificar el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016”.

La pesquisa está basada en el análisis de las rentas de fuente extranjera, las políticas que se aplican durante el proceso de su tratamiento contable y tributario, el cumplimiento de la obligación tributaria la empresa, con la finalidad mejorar y evitar sanciones tributarias mediante la propuesta de mejora del proceso y proponiendo como producto políticas contables acompañado de un manual de procesos.

En la presente investigación se evalúa a la empresa Royal Business SAC. En las primeras pesquisas empleamos instrumentos de investigación como fichas textuales, encuestas y entrevistas. A través de inspecciones se revisaran los papeles de trabajo para analizar la información contable que brinda la empresa.

Con ello se revisa las carencias en el tratamiento contable y tributario de rentas de fuente extranjera para proponer una mejora en los procedimientos que sirva de guía en la empresa.

En el primer capítulo, indicamos los datos generales de la realización del trabajo, de los materiales empleados de la ubicación y reseña de la empresa que se investiga y un alcance de los temas principales que se abordarán.

Seguidamente se propone el plan de investigación en donde se propondrá el problema, las reseñas, antecedentes del mismo y desarrollo de temas conexos.

A continuación se presentan las muestras y los estudios realizados según las variables de investigación.

Luego se enmarca en el desarrollo de la hipótesis de investigación, se profundiza las teorías que respaldan la investigación.

Seguido de ellos se muestra la propuesta de investigación “Procedimientos Contables para identificar el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016”.

Después se muestran los resultados obtenidos en los análisis de datos de doble entrada y de las encuestas realizadas. En un siguiente capítulo se realiza una breve discusión contrastando las

hipótesis. También se presentan gráficos y reportes para lograr una mejor percepción del estudio propuesto para su demostración y sustentación.

De lo antedicho se desprende el problema general ¿De qué manera haciendo uso de los procedimientos contables se puede identificar el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016? De los cuales se segregan los sub problemas:

1. ¿Influye la valoración del sistema de información de los procedimientos contables para optimizar la liquidez financiera, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016?
2. ¿Contribuye la revisión de la información contable-tributaria de los procedimientos contables para evitar sanciones tributarias, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016?
3. ¿Es relevante la evaluación del control interno y la administración de riesgos de los procedimientos contables para mitigar el riesgo operativo, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016?

La investigación tiene como objetivo general “Diseñar los procedimientos contables para identificar el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016”. Como objetivos específicos tenemos:

1. Establecer cómo influye la valoración del sistema de información de los procedimientos contables para optimizar la liquidez financiera, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.
2. Determinar cómo contribuye la revisión de la información contable-tributaria de los procedimientos contables para evitar sanciones tributarias, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.
3. Identificar si es relevante la evaluación del control de los procedimientos contables para para mitigar el riesgo operativo, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.

Así también se propone la hipótesis principal de la investigación: Los procedimientos contables que se propone, favorecen para identificar el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016. Como también se desprenden las hipótesis secundarias:

1. La valoración del sistema de información de los procedimientos contables que se propone, influye para optimizar la liquidez financiera, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.

2. La revisión de la información contable-tributaria de los procedimientos contables que se propone, contribuye para evitar sanciones tributarias, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.
3. La evaluación del control interno de los procedimientos contables que se propone, es relevante para mitigar el riesgo operativo, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016.

De esta manera, se determina que existe una **correlación positiva** entre las variables de la hipótesis principal: procedimientos contables y el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016. A medida de que el procedimiento contable propuesto, es favorable (aumenta), se podrá identificar eficientemente el tratamiento de rentas de fuente extranjera por servicios de consultoría, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016 (aumenta).

Así también sobre las variables de las hipótesis secundarias, se tiene una **correlación positiva** respecto a la valoración del sistema de información de los procedimientos contables que se propone influyen (aumenta) para optimizar la liquidez financiera, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016 (aumenta). Se tiene una **correlación negativa**, respecto a la revisión de la información contable-tributaria de los procedimientos contables que se propone, contribuye (aumenta) para evitar sanciones tributarias, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016 (disminuye). Por último, se tiene una **correlación negativa**, respecto a la evaluación del control interno de los procedimientos contables que se propone, es relevante (aumenta) para mitigar el riesgo operativo, en la empresa Royal Business SAC, 2015-2016 (disminuye).

## ABSTRACT

The present study of explanatory research, is oriented to the study "Accounting Procedures to identify the treatment of incomes of foreign source by consultancy services, in the company Royal Business SAC, 2015-2016".

The research is based on the analysis of foreign source income, the policies applied during the process of accounting and tax treatment, compliance with tax obligation of the company, with the purpose of improving and avoiding tax penalties through the proposal of process improvement and proposing as a product accounting policies accompanied by a manual of process.

In the present investigation, the company Royal Business SAC is evaluated. In the first surveys we used research instruments such as textual records, surveys and interviews. Through inspections will review the work papers to analyze the accounting information provided by the company.

This revises the deficiencies in the accounting and tax treatment of foreign source income to propose an improvement in the procedures that guide the company.

In the first chapter, we indicate the general data of the work, the materials used from location and review of the company which is investigated and a scope of the main topics to be addressed.

Next, the research plan proposes the problem, the reviews, background of the same and development of related themes.

The followings are the samples and the studies performed according to the research variables.

Then it is framed in the development of the research hypothesis, it deepens the theories that support the investigation.

Following them is the research proposal "Accounting Procedures to identify the treatment of foreign source incomes by consultancy services, in the company Royal Business SAC, 2015-2016".

The results obtained in those analyze of double entry data and of the surveys is shown below. In a following chapter a brief discussion is made contrasting the hypotheses. Graphs and reports are also presented to obtain a better perception of the proposed study for its demonstration and support.

From the above, the general problem arises. In what way, by using the accounting procedures, can the treatment of foreign source incomes by consultancy services be identified in the company Royal Business SAC, 2015-2016? Of which, segregated these sub problems:

1. Does the evaluation of the information system of accounting procedures to optimize financial liquidity influence the company Royal Business SAC, 2015-2016?
2. Does the review of the accounting-tax information of accounting procedures contribute to avoiding tax penalties in the company Royal Business SAC, 2015-2016?
3. Is the evaluation of internal control and risk management of accounting procedures to mitigate operational risk relevant to the company Royal Business SAC, 2015-2016?

The general objective of the research is to "Design the accounting procedures to identify the treatment of foreign source income by consulting services, in the company Royal Business SAC, 2015-2016". This, include the next specific objectives:

1. Establishing how the valuation of the information system of accounting procedures to optimize financial liquidity influences the company Royal Business SAC, 2015-2016.
2. Determining how the revision of the accounting-tax information of accounting procedures contributes to avoiding tax penalties, in the company Royal Business SAC, 2015-2016.
3. Identifying if relevant the evaluation of the control of accounting procedures to mitigate operational risk, in the company Royal Business SAC, 2015-2016.

Thus, the main hypothesis of the research is proposed: The accounting procedures, proposed, favor the identification of the treatment of foreign source incomes by consulting services in the company Royal Business SAC, 2015-2016. As also the secondary hypotheses arise:

1. The valuation of the information system of the accounting procedures proposed, influences to optimize the financial liquidity, in the company Royal Business SAC, 2015-2016.
2. The revision of the accounting-tax information of the accounting procedures, proposed, contributes to avoid tax penalties, in the company Royal Business SAC, 2015-2016.
3. The evaluation of the internal control of the accounting procedures, proposed, is relevant to mitigate the operational risk in the Royal Business SAC, 2015-2016.

In this way, it is determined there is a **positive correlation** between the variables of the main hypothesis: accounting procedures and the treatment of foreign source incomes by consulting services, in the company Royal Business SAC, 2015-2016. As the accounting procedure, proposed, is favorable (increases), it will be possible to identify, efficiently, the treatment of foreign source incomes for consulting services in the company Royal Business SAC, 2015-2016 (increase).

Also on the variables of the secondary hypotheses, there is a **positive correlation** with the valuation of the information system of the accounting procedures, proposed, they influence (increase) to optimize the financial liquidity in the company Royal Business SAC, 2015-2016 (Increase). There is a **negative correlation** with the revision of the accounting-tax information of the accounting procedures proposed, they contributes (increases) to avoid tax penalties in the company Royal Business SAC, 2015-2016 (decreases). Finally, there is a **negative correlation** with respect to the evaluation of the internal control of the accounting procedures proposed; this is relevant (increases) to mitigate the operational risk, in the company Royal Business SAC, 2015-2016 (decreases)

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## CAPÍTULO 8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto Bromley, M. (2016). *Aplicación y análisis de las NIC/NIIF y el impuesto a la renta*. Lima: Gaceta Jurídica SA.
- Abanto, M. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad 2015*. Lima: Gaceta Jurídica SA.
- Abanto, M. (2016). *Aplicación y análisis de las NIC/NIIF y el impuesto a la Renta*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Alva, M. (2 de Setiembre de 2014). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Recuperado el 3 de Agosto de 2016, de [http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#\\_ftn7](http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#_ftn7)
- Alvares, M. (1996). *Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Mexico, DF: Panorama Editorial.
- Araujo, J. (31 de Julio de 2015). *Documents.mx*. Recuperado el 11 de Agosto de 2016, de [www.documents.mx: http://documents.mx/documents/renta-mundial-y-principio-de-fuente-iii-jornadas-bolivianas-de-derecho-tributario.html](http://documents.mx/documents/renta-mundial-y-principio-de-fuente-iii-jornadas-bolivianas-de-derecho-tributario.html)
- Asesor Empresarial. (2013). Reconocimiento y Medición de Ingresos. *Asesor Empresarial*, 55.
- Asesor Empresarial. (2013). Reconocimiento y Medición de Ingresos. *Asesor Empresarial*, 55.
- Auditool, E. (2016). *Auditool - Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Recuperado el 08 de Setiembre de 2016, de Actividades de Control según Coso III: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Bahamonde Quinteros, M. (19 de Setiembre de 2016). Tratamiento de rentas de fuente extranjera. Lima, Lima, Perú: Thomson Reuters.
- Bahamonde, M. (2016). Tratamiento de Rentas de Fuente Extranjera. 40. Lima.
- Bahamonde, M. (19 de Setiembre de 2016). Tratamiento de Rentas de Fuente Extranjera. Lima, Lima, Perú: Thomson Reuters.
- Bahamonde, M. (2016). Tratamiento de Rentas de Fuente Extranjera. 40. Lima.
- Bazan, C. (25 de Marzo de 2012). Recuperado el 2 de Setiembre de 2016, de Cesar Vásquez Perú Web site: <http://cavb.blogspot.pe/2012/03/la-crisis-en-la-economia-peruana-en.html>
- Boletín INEI. (2016). *Estadístico Encuesta Mensual del sector servicios (muestra de 2,500 empresas a nivel nacional)*. Lima: INEI.
- Borjas, J. (2012). *Los convenios para evitar la doble imposición y su aplicación en las empresas nacionales que prestan servicios de ingeniería en el Perú hasta el año 2010*. Lima, Perú: Tesis de Magister en Política y gestión tributaria, publicada UNMSM.
- Bravo, J. (16 de Marzo de 2016). Entrevista al Dr. Jorge Bravo Cucci. (F. Académico, Entrevistador)
- Burgos, A., & Denisse, G. (2013). *Auditoría Tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno EIRL 2012*. Trujillo, Perú: Tesis para optar por el grado de Contador Público.
- CABALLERO, A. (2011). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Lima: Editorial El comercio SA.
- Caballero, A. (2011). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Lima: Editorial El Comercio SA.
- CABALLERO, A. (2011). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Lima: Editorial El Comercio SA.
- Caballero, N. (30 de Abril de 2013). *Grant Thornton Cheng y Asociados*. Recuperado el 3 de Agosto de 2016, de <http://www.gt.com.pa/Boletines%20Fiscales/2013/2013-20.pdf>
- Caballero, N. (30 de Abril de 2013). La renta y la fuente extranjera. *Grant Thornton*, 3.

- Castillo, J. (2000). Los Contribuyentes No Domiciliados en el Perú: Comentarios de la Ley del Impuesto a la Renta. *Themis*.
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: Mcgraw-Hill.
- Codigo Tributario, Noma II. (21 de Junio de 2013). Texto Único Ordenado del Codigo Tributario. Lima, Lima, Perú.
- Codigo Tributario, Noma II. (s.f.). Titulo Preliminar. *Codigo Tributario*.
- Concepto definición . (24 de Octubre de 2016). *Concepto definición* . Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/servicio/>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 18. *Norma Internacional de Contabilidad 18*. Lima. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_018\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_018_2014.pdf)
- Contabilidad Básica. (s.f.). Recuperado el 13 de Junio de 2016, de <https://modulodecontabilidad.wordpress.com/tratamiento-de-las-cuentas/tratamiento-contable-de-las-cuentas/>
- Contador, E. (25 de Junio de 2014). *El Contador*. Recuperado el 05 de Agosto de 2016, de El Contador: <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>
- Contraloría General de la República del Perú. (2016). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Contreras, M. (14 de Setiembre de 2016). Rentas de Fuente Extranjera. (J. Torres, Entrevistador)
- D. Leg N° 179, 2004, art.51. (8 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima, Lima, Perú: s/e.
- Debitoor. (21 de Octubre de 2016). *Debitoor*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-know-how>
- Decisión 578, 2004. (04 de Mayo de 2004). Régimen para evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal. Lima, Lima, Perú.
- Decisión 578, 2004. (04 de Mayo de 2004). Régimen para evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal. Lima, Lima, Perú.
- Decisión 578, 2004, art. 6. (04 de Mayo de 2004). Régimen para evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal. Lima, Lima, Perú: s/e. Obtenido de <http://www.sice.oas.org/trade/junac/decisiones/DEC578s.asp>
- Decr. Leg N° 179, 2004, art.51. (8 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Leg. 179, 2004, art. 7. (8 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Leg. 179, 2004, art. 7°. (8 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Leg. N° 816,art.1°. (21 de Abril de 1996). TUO del Código Tributario. Lima, Lima, Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.htm>
- Decr. Leg. N° 824, 1974, art.3°. (31 de Diciembre de 1974). *Servicio de Impuestos Internos*. Recuperado el 30 de Julio de 2016, de <http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/renta.htm>
- Decr. Supr. N° 013-2001-PCM, art. 2. (12 de Febrero de 2001). Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Peruano. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Supr. N° 013-2001-PCM,Art. 2. (12 de Febrero de 2001). Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Peruano. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Supr. N° 122-1994- EF, art. 52°, inc.d). (19 de Setiembre de 1994). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. *Decreto Supremo N° 122-1994- EF*. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Supr. N° 133-2013-EF, art. 164°. (22 de Junio de 2013). *Codigo Tributario*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
- Decr. Supr. N° 133-2013-EF, art. 176. (21 de Junio de 2013). TUO del Código Tributario.

- Decr. Supr. N° 133-2013-EF, art. 178. (21 de Junio de 2013). *TUO del Código Tributario*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
- Decr. Supr. N° 133-2013-EF, art. 178°. (21 de Junio de 2013). *TUO del Código Tributario*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
- Decr. Supr. N° 179-2004 art. 85°. (8 de Diciembre de 1996). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/>
- Decr. Supr. N° 179-2004-EF, 2004, art. 88°. (08 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. *Decreto Supremo N° 179-2004-EF*. Lima, Lima, Perú.
- Decr. Supr. N° 179-2004-EF, art. 28°. (8 de Diciembre de 2004). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Decr. Leg. N° 824, 1974, art.3. (31 de Diciembre de 1974). *Servicio de Impuestos Internos*. Recuperado el 30 de Julio de 2016, de <http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/renta.htm>
- Desicion 578, 2004. art. 14. (04 de Mayo de 2004). Régimen para evitar la Doble Tributaación y Prevenir la Evasión Fiscal. Lima, Lima, Perú.
- Farias, M. d. (2014). *Universidad Pedro de Gante*. Recuperado el 03 de Agosto de 2016, de <http://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-19-Manual-de-contabilidad-basica.pdf>
- Fernandez, I. (2005). *Factor Tributario*. Recuperado el 10 de Marzo de 2016, de Factor Tributario: [www.factortributario.com/yahoo\\_site\\_admin/assets/docs/IR\\_RFExtranjera.23471806.pdf](http://www.factortributario.com/yahoo_site_admin/assets/docs/IR_RFExtranjera.23471806.pdf)
- Fernandez, L. (2016). *Estudio Fernández Dolinsky*. Obtenido de <http://www.estudio-contable-fd.com.ar/articulos-impuestos/impuesto-ganancias/criterios-territorialidad-residencia>
- Flores, E. (1946). *Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas*. México: México D.F.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para la Organización*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gatón, J. (3 de Abril de 2015). *Diccionario Jurídico en Línea. Diccionario Legal*. Obtenido de <http://diccionario.leyderecho.org/doble-imposicion-internacional/>
- Gestiopolis. (2006). *Gestiopolis*. Recuperado el 01 de Septiembre de 2006, de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/que-es-consultoria/>
- Gobierno de Brasil. (2016). *Servicios Barra GovBr*. Recuperado el 19 de Octubre de 2016, de [www.brasil.gov.br](http://www.brasil.gov.br): <http://www.receita.fazenda.gov.br/pessoafisica/irpf/2014/perguntao/perguntas/pergunta-119.html>
- Gobierno de Brasil. (2016). *Servicios Barra GovBr*. Recuperado el 19 de Octubre de 2016, de [www.brasil.gov.br](http://www.brasil.gov.br): <http://www.receita.fazenda.gov.br/pessoafisica/irpf/2014/perguntao/perguntas/pergunta-119.html>
- Gomez, F. (1993). *Sistema y Procedimiento Administrativo*. Caracas: Frigor.
- Google Maps. (20 de Octubre de 2016). [www.google.com.pe](http://www.google.com.pe). Obtenido de <https://www.google.com.pe/maps/place/Parque+Combate+de+Abtao+--+San+Isidro/@-12.0923313,-77.0281594,18.25z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x6bbd08f02c8f8ca8!8m2!3d-12.0932404!4d-77.0287718>
- Hansen-Holm. (06 y 07 de Junio de 2016). *Camara de Comercio de Guayaquil*. Recuperado el 09 de Octubre de 2016, de <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/Septiembre/m-hh-taller%20ir-modulo-i.pdf>
- Hayman, J. (1969). *Investigación y Solución*. Buenos Aires: Paidós.
- Hernández, R. (s/f de Febrero de 2006). Análisis de los Procedimientos Contables Aplicados en el Departamento de Contabilidad para el Registro de la Relación de Gastos en el Ministerio de Infraestructura (MINFRA) Maturín Estado Monagas. Maturin, Monagas, Venezuela: s/e.
- Herran, C. (2000). *La doble Tributación Internacional, Principios y Realidades de los Convenios*. Santa fe de Bogotá, Colombia: Tesis de Pontificia Universidad Javeriana.

- IFB. (2011). *Instituto de Formación Bancaria*. Recuperado el 06 de Agosto de 2016, de [http://app.ifb.edu.pe/servicios\\_alumnos/doc/Contabilidad/Separatas/ICiclo/Separata\\_Contabilidad\\_I\\_2011-2.pdf](http://app.ifb.edu.pe/servicios_alumnos/doc/Contabilidad/Separatas/ICiclo/Separata_Contabilidad_I_2011-2.pdf)
- Informativo Caballero Bustamante. (2012). *www.caballerobustamante.com.pe/*. Recuperado el 12 de 08 de 2016, de Aplicación de créditos contra el Impuesto a la Renta de tercera categoría: <http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/2012/aplicacion-creditos-contra-impuesto-a-la-renta-de-tercera-categoria.pdf>
- Instituto de Auditores Internos de España-Price Waterhouse. (Mayo de 2013). *Control Interno Marco Integrado Resumen Ejecutivo*.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI. (2016). *Encuesta mensual de servicios prestados a empresas*. Lima: s/e.
- Kubr, M. (1997). *La Consultoría de Empresas*. Ginebra: Organización Internacional del Trabajo.
- Leonel, R. (2003). *Glosario de términos financieros*.
- Manco, J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal*. Autores Editores.
- MEF. (2010). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 06 de Agosto de 2016, de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/Resolucion\\_CNC043\\_2010EF94.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/Resolucion_CNC043_2010EF94.pdf)
- Melinkoff, R. (1990). *Los Procedimientos Administrativos*. Caracas: Panapo.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (06 de Agosto de 2010). *www.mef.gob.pe*. Recuperado el 06 de Agosto de 2016, de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/VERSION\\_MODIFICADA\\_PC\\_G\\_EMPRESARIAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PC_G_EMPRESARIAL.pdf)
- Nima, E. (2013). *Fiscalización Tributaria*. Lima: Gaceta Jurídica SA.
- Olivares, J. (9 de Setiembre de 2016). *Fundamentos de Rentas de Fuente Extranjera*. (J. Torres, Entrevistador)
- Paccherres Racuay, A. y. (2016). *Manual Tributario 2016*. Lima: Tinco SA.
- Pacheco, C. (2015). *Novedades Wed*. Recuperado el 27 de Julio de 2016, de *Novedades Wed*: <http://caballerobustamante.com.pe/marketingperu/2015/editorial/novedadesinforme.pdf>
- Pacherres, A., & Jorge, C. (2016). *Manual Tributario 2016*. Lima, Perú: Tinco.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2013). *Definición de*. Recuperado el 11 de Agosto de 2016, de <http://definicion.de/causalidad/>
- Peréz, P. (26 de Julio de 2007). *De Gerencia.com*. Recuperado el 09 de Septiembre de 2016, de [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)
- Pontificia Universidad Católica del Perú. (6 de Julio de 2016). Obtenido de Centro de Investigación de Geografía aplicada Web site: <http://ciga.pucp.edu.pe/noticias-y-eventos/noticias/la-globalizacion-en-el-peru/>
- Porto, J., & Merino, M. (2013). *Definicion.de*. Recuperado el 3 de Julio de 2016, de <http://definicion.de/tratamiento/>
- Real Academia Española. (Octubre de 2014). *RAE*. Recuperado el 4 de Setiembre de 2016
- Real Academia Española. (24 de Octubre de 2014). *RAE*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=XhXvJqs>
- Resol. Dir. N° 007-99-EF/76.01. (23 de Febrero de 1999). *Glosario de Términos de Gestión Presupuestaria del Estado*. Lima, Lima, Perú: s/e.
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.1. (2003). *Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003)*.

- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.10. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.11. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.12. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.2. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.4. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Leg. N° 27905, 2003, art.6. (2003). Convenio entre la república del Perú y la república de Chile para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto a la renta y al patrimonio (2003).
- Resol. Supeint. N° 358-2015/SUNAT. (28 de Diciembre de 2015). Aprueban disposiciones y formularios para la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta y del Impuesto a las Transacciones Financieras del ejercicio gravable 2015. Lima, Lima, Perú.
- Resol. Supr. N° 163-2015/SUNAT. (24 de Junio de 2015). Aprueban Nueva versión del PDT IGV Renta Mensual-Formulario virtual N° 0621. Lima, Lima, Perú.
- Román, C. (8 de Noviembre de 2006). Criterios para que el gasto sea deducible. *Desayno corporativo de Estudio Muñiz*. Lima, Lima, Perú.
- Royal Business SAC. (20 de Julio de 2016). Factura de venta. Lima, Lima, Perú: s/e.
- RPP Noticias. (31 de Marzo de 2016). *RPP Noticias Sitio web*. Obtenido de <http://rpp.pe/economia/economia/sunat-personas-naturales-no-declaran-rentas-de-fuente-extranjera-noticia-949905>
- Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- SISCONT. (2016). Manual Siscont 1617. Lima, Lima, Perú. Recuperado el 01 de Septiembre de 2016, de <https://docs.com/jada---asociados-business-sac/7014/manual-siscont1617>
- SISCONT. (3 de Setiembre de 2016). SISCONT Acces 2016-2017. Lima, Lima, Perú: s/e.
- Subdirección Normativa del Dpto. de Impuestos Internos del Servicio Interno de Impuestos. (27 de Enero de 2012). Servicios de Impuestos Internos. *Oficio N° 0207, de 27.01.2012*. Chile. Recuperado el 04 de Agosto de 2016, de [www.sii.cl: http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/adminis/2012/renta/ja207.htm](http://www.sii.cl: http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/adminis/2012/renta/ja207.htm)
- SUNAT. (3 de Julio de 2013). *Guía Tributaria SUNAT*. Obtenido de Declaración y pago del impuesto a la renta anual: [www.guiatributaria.sunat.gob.pe/formalizacion/declaraciones/116-declaracion-y-pago-del-impuesto-a-la-renta-anual-ti.html](http://www.guiatributaria.sunat.gob.pe/formalizacion/declaraciones/116-declaracion-y-pago-del-impuesto-a-la-renta-anual-ti.html).
- SUNAT. (2015). Recuperado el 09 de Marzo de 2016, de Guía para Personas Naturales: <http://www.sunat.gob.pe/renta2015/?p=personas-naturales-renta-de-fuente-extranjera>
- SUNAT. (2016). *Categorías de Rentas*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo>
- SUNAT. (10 de Agosto de 2016). *Orientacion SUNAT*. Recuperado el 10, de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/no-domiciliados-impuesto-a-la-renta-personas/3543-07-convenios-para-evitar-la-doble-imposicion>

- SUNAT. (2016). *Orientación SUNAT*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/declaracion-y-pago-empresas/infraziones-y-sanciones-vinculadas-con-la-declaracion-y-pago-empresas/6715-02-multa-por-declaracion-de-cifras-y-o-datos-falsos>
- SUNAT. (16 de Octubre de 2016). *Orientación SUNAT*. Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [www.sunat.gob.pe/empresas-con-la-declaracion-y-pago-empresas/6715-02-multa-por-declaracion-de-cifras-y-o-datos-falsos](http://www.sunat.gob.pe/empresas-con-la-declaracion-y-pago-empresas/6715-02-multa-por-declaracion-de-cifras-y-o-datos-falsos)
- SUNAT. (12 de 09 de 2016). *Orientación SUNAT*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-cuarta-categoria-personas/3068-07-declaracion-y-calculo-anual>
- SUNAT. (2016). *Programa de Declaración Telemática*. Recuperado el 3 de Agosto de 2016, de <http://www2.sunat.gob.pe/pdt/>
- Thomson Reuters. (2016). TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima, Lima, Perú: Thomson Reuters.
- Urzua, D. (01 de Febrero de 2011). *Administración y Consultoría*. Recuperado el 27 de Setiembre de 2016, de <http://administracionyconsultoria.blogspot.pe/2011/02/que-es-la-consultoria.html>
- Vasquez Morales, R. (12 de Junio de 2016). Análisis tributario de la Comparación de los mecanismos de Doble Imposición de Chile y Alemania en Relación con el Perú – Chiclayo 2015. Chiclayo, Lambayeque, Perú: s/e.
- Vasquez, R. (2016). *Análisis tributario de la Comparación de los mecanismos de Doble Imposición de Chile y Alemania en Relación con el Perú – Chiclayo 2015*. Chiclayo, Perú: Tesis de Contador Publicada, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Vásquez, R. (2016). *Análisis tributario de la Comparación de los mecanismos de Doble Imposición de Chile y Alemania en Relación con el Perú – Chiclayo 2015*. Chiclayo, Perú: Tesis de Contador Publicada, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Velásquez, S. (2012). *Los Criterios de Vinculación a Propósito de la Doble Imposición Internacional*. Lima, Perú: Tesis Magister publicada, Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Vila, M. (27 de Enero de 2012). Servicios de Impuestos Internos-Dpto. de Impuestos Directos-Subdirección Normativa. *Oficio N° 0207, de 27.01.2012*. Chile. Recuperado el 04 de Agosto de 2016, de [www.sii.cl: http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/adminis/2012/renta/ja207.htm](http://www.sii.cl/pagina/jurisprudencia/adminis/2012/renta/ja207.htm)
- Villanueva, C. (15 de Marzo de 2011). *Actualidad Empresarial*. Recuperado el 1 de Agosto de 2016, de [www.actualidadempresarial.com: http://www.actualidadempresarial.com/web/revitem/1\\_12144\\_06745.pdf](http://www.actualidadempresarial.com/web/revitem/1_12144_06745.pdf)
- Villanueva, M. (2016). *Scribd*. Recuperado el 8 de Agosto de 2016, de Glosario Tributario: <https://es.scribd.com/doc/313818530/GLORSARIO-TRIBUTARIO>
- Villazana, S. (Noviembre de 2014). Convenios para Evitar la Doble Imposición (CDI) con relación al Impuesto a la Renta. *Actualidad Empresarial*, 13.
- Villazana, S. (2014). Convenios para Evitar la Doble Imposición (CDI) con relación al Impuesto a la Renta. *Actualidad Empresarial*. 1ra quincena de noviembre, 11.
- Virtual.unal.edu.co. (2016). *Universidad Nacional de Colombia*. Recuperado el 09 de Septiembre de 2016, de Universidad Nacional de Colombia: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/lecciones/capitulo7/aplicaciones,htm.rno>