

MANUAL METODOLÓGICO PARA LA GESTIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DEL SECTOR TEXTIL.

Autor:

Heidy Vásquez
Universidad Hosanna, Panamá
Heidy1169@gmail.com
ORCID: 0009-0002-4990-4791

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló considerando dos pilares fundamentales, el primero obedece a que el tema es relativamente novedoso, debido a que las normas en nuestro país se vieron implementadas a finales del año 2009 con el objetivo de salir de las listas grises en las cuales como país nos daba una mala imagen, nos referenciaban puntualmente como un paraíso fiscal y el segundo obedece a la necesidad de parte de los contribuyentes de conocer el tratamiento técnico y legal que la Administración Tributaria, efectuará, en los procesos de fiscalización en materia de precios de transferencia.

Evaluando estos puntos logro identificar la falta de conocimiento que existe en Panamá en la elaboración del estudio de precio de transferencia, ya que mayormente es elaborado por firmas de contadores las cuales asignan a especialistas con conocimiento en precio de transferencia, marcando una brecha pues la documentación comprobatoria necesaria para el estudio puede ser incompleta o el personal de estas empresas no manejen el debido conocimiento, debido a esta problemática inicio la investigación optando por elaborar un manual metodológico que funcione como herramienta de consulta para una elaboración eficiente de la documentación comprobatoria que sustente las operaciones.

Palabras claves: Precio de transferencia, empresas independientes, operación vinculada y una no vinculada, documentación comprobatoria, paraíso fiscal. Línea de investigación: comprobatorio, desempeño.

ABSTRACT

The present investigation was developed considering two fundamental pillars, the first is due to the fact that the topic is relatively new, because the regulations in our country were implemented at the end of 2009 with the objective of leaving the gray lists in which as

country gave us a bad image, they specifically referred to us as a tax haven and the second is due to the need on the part of taxpayers to know the technical and legal treatment that the Tax Administration will carry out in the inspection processes regarding prices of transfer.

By evaluating these points, I was able to identify the lack of knowledge that exists in Panama in the preparation of the transfer pricing study, since it is mostly prepared by accounting firms which assign specialists with knowledge in transfer pricing, marking a gap because the documentation The evidence necessary for the study may be incomplete or the personnel of these companies may not have the proper knowledge. Due to this problem, the investigation began, choosing to prepare a methodological manual that functions as a consultation tool for the efficient preparation of the supporting documentation that supports the operations.

Keywords: Transfer price, independent companies, operation linked and one unlinked, supporting documentation, tax haven. line of investigation: evidentiary, performance.

INTRODUCCIÓN

En Panamá el precio de transferencia en 2009 solo mantenía vigencia para aquellas empresas con transacciones con parte relacionada y que formaran parte de los convenios celebrados con países para evitar la doble tributación, en ese entonces no estaba legislado y para 2010 con la promulgación de la ley 33 de 2010 todo dio un giro, ya no solo eran aquellas empresas con convenios. Posterior para el año 2012 se promulga la ley 52 de 2012, que amplía el ámbito de la aplicación de la norma agrega que también formen parte todas las empresas que transaccionan con partes relacionadas y que se encuentren en otras jurisdicciones y, además que dichas operaciones afecten la base imponible para el cálculo del impuesto sobre la renta. En octubre 2016 se emite el decreto 390 de 2016 que regula la libre competencia y finalmente en 2018 se reglamentan 3 leyes más, ley 52 de octubre 2018 que regula algunas actividades en específicas; ley 57 de octubre 2018 que incorpora y reforma la ley 41 de 2007 para las compañías con licencia SEM que son aquellas empresas en la que nos enfocaremos en esta investigación y, sin obviar la ley 69 de diciembre 2018 que establece la extensión del ámbito de aplicación del régimen de Precios de Transferencia y las entidades establecidas en las diferentes zonas francas y el Área Económica Especial de Panamá Pacífico (AEEPP).

En este sentido el tema ha generado la necesidad de los profesionales del área por obtener conocimientos más amplios y de las empresas multinacionales la búsqueda de

personal entrenado en el área. Es por ello que esta investigación fue realizada para contribuir en el desarrollo y mejora del entendimiento de como documentar el estudio de precio de transferencia con un manual metodológico.

METODOLOGIA

Para la elaboración del proyecto utilice el método de Proyecto Factible, se refiere a una modalidad de investigación que se encuentra inmersa en el enfoque cuantitativo porque busca analizar e interpretar fenómenos de la realidad en función de buscar alternativas de solución viables ante cualquier contexto educativo, es decir, puede ser aplicado a nivel de Educación de Párvulos, Básica, Media y Universitaria.

Al respecto, Palella y Martins (2017) señalan que el Proyecto Factible “consiste en elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica” (p.97). Es decir, está focalizado en realizar una proposición que pueda ser factible de implementarla y, que parte de una diagnosis de una situación objeto de estudio, La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2016).

Población y Muestra

Población – Universo: Según datos del Ministerio de Comercio e Industrias (Mici) hoy en día, 189 empresas han instalado sus sedes regionales en Panamá bajo el régimen de Sedes de Empresas Multinacionales (SEM) y abarcan sectores como manufacturas, textiles, farmacéuticas, servicios, transporte, energía, tecnología, finanzas, ingeniería y construcción.

Muestra: se aplicó, la muestra de conveniencia, ya que la cantidad de empresas registradas es conocida mediante las bases de datos proporcionadas por el ministerio de comercio e industria, observamos que la muestra era menor de 10 y algunas de las empresas no optarían por dar respuestas, de manera que trabaje con las empresas que se interesaron en cooperar con la recolección de datos implementadas.

Descripción del instrumento de recolección de datos

El instrumento que se utilizó, para la obtención de datos, fue el cuestionario, el cual tiene preguntas cerradas, de acuerdo a las necesidades que se presentaron para la obtención de información; también dicho instrumento se elaboró en formato físico y u otro medio

digital, dirigido a las empresas SEM en Panamá, necesario para satisfacer los resultados obtenidos con la fórmula muestral, por medio de este instrumento, se obtuvo la información del campo de estudio y así se determinó que la situación problemática planteada existente, la cual demanda una solución.

Las unidades de análisis fueron empresas minoristas del área textil, las cuales se encuentra registrada como empresas SEM (empresas multinacionales).

Las técnicas que se utilizaron para la obtención de información son:

La entrevista: que es la acción de desarrollar una charla con uno o más profesionales de empresas minoristas de grupo textil, con el objetivo de indagar sobre la problemática en cuestión, con la finalidad de obtener información.

El cuestionario: se diseñó un cuestionario en forma digital e impresa, el cual fue dirigido a los profesionales de empresas minoristas de grupo textil SEM, registrado por el Ministerio de comercio e industria (Mici).

El instrumento que se diseñó para recolectar la información, en la que se basa la investigación (cuestionario), fue contestado a nivel de jefaturas de las distintas empresas seleccionadas y personal clave en firma de auditores.

En base al listado de empresas SEM

Cuadro N°1 Listado de empresas SEM en Panamá.

EMPRESAS SEM	PAIS	ACTIVIDAD
DEVANLAY S.A.	Francia	Textiles y Calzado (Lacoste)
TRADE ALLIANCE COROP. HOLDING	Panamá	Textiles, Calzado y Joyería (Retail)
ECCO	Dinamarca	Textiles y Calzados
ATHENS PVT LIMITED	Grecia	Construcción (Tiendas por Departamento)
V.F. CORPORACIÓN ("VF")	Estados Unidos de América	Prendas de vestir.
REDWOOD CAPITAL INVESTMENTS LLC	Estados Unidos de América	Prendas de Vestir – Calzado.
TESSILE INTERNACIONAL	Panamá	Textiles / Vestidos
FASHION FITNESS GROUP	Panamá	Calzados, ropa deportiva y accesorios

SLA CORP.	Panamá	Pendas de ropa, calzado y artículos deportivos
-----------	--------	--

Fuente: elaboración propia

En Panamá, la determinación del precio de transferencia mediante el estudio que realizan los profesionales del tema fiscal, representa una temática compleja tanto para los contribuyentes obligados a cumplir como para la administración tributaria, también ese profesional elaborador de los estudios de transferencia en muchas ocasiones requiere de información y documentación soporte de las transacciones que el personal de la empresa no la mantiene organizada o en otras ocasiones no saben a qué información se refieren.

Ya que las empresas no poseen herramientas suficientes que ayuden al desarrollo que requiere un estudio de precio de transferencia.

En tal sentido esta figura aún representa una debilidad en la calidad de la elaboración de los estudios, ante tal situación se requiere de esta investigación, que revelara los vacíos de conocimientos necesarios para poder obtener una documentación soporte veraz e integral para generar mayor credibilidad de los estudios de transferencias y complementar a ese profesional con vacíos de conocimientos de cuáles son los requerimientos y debidos seguimientos que deben tener con estas transacciones.

Con base en la selección de la lista n.º1 de empresas SEM, a esta selección de empresas se le realizó un cuestionario que enfatizaba al tema de la investigación y se validó que es una necesidad tener disponible una herramienta de consulta, de “Documentos comprobatorios” para que funcione como guía para el personal de cada área.

Cuadro N°2 Cuestionario para encuesta a personal clave.

N°	INTERROGANTES-ENCUESTA	SI	NO	COMENTARIOS
1	Aplicas como entidad con ingresos anuales superiores a 1 millón?	17%	83%	
2	La empresa es socio, accionista o propietario de partes sociales en más de una compañía.	100%	0%	
3	Las empresas de las que eres socio, accionista o parte social, realizan operaciones entre sí, como préstamos con intereses, arrendamientos, comercialización.	69%	31%	
4	Realizan operaciones con las empresas de las cual eres socio o accionista.	69%	31%	

5	Conoces cuales son tus obligaciones como persona fisica con relación a el precio de transferencia.	34%	66%
6	Les funcionaria un manual detallado de puntos claves necesarios para cumplir las obligaciones?.	100%	0%
7	Cuentas con el personal clave, entrenado o especializado para trabajar en la documentación comprobatoria para el estudio de transferencia.	52%	48%
8	Sabes cuales son los documentos comprobatorios que debes tener para tu estudio de transferencia.	34%	66%
9	Un manual metodológico apoyaria como herramienta de consulta para revisar los documentos comprobatorios?	100%	0%

Fuente: Elaboración propia

Como instrumento en la adquisición de información para la presente exploración se elaboró un cuestionario.

Según Hernández y Duarte (2018) expresaron que el cuestionario es una nota o formulario compuesto por preguntas cerradas o abiertas, las cuales deben estar planteadas de una manera coherente, con una buena estructura y sobre todo sea concisa y guardar relación con las hipótesis u objetivos que se busca reafirmar o negar.

En este caso la investigación se baja en empresas textiles del grupo SEM, las cuales todas las registradas en Panamá se encuentran en este listado extraído de la página web del Ministerio de Comercio e Industrias.

Cuadro N°3 Encuesta estratificada.

Área de la empresa	Cantidad de colaboradores	N° de empresas	Porcentaje%
Finanzas	10	8	28%
Contabilidad	12	7	24%
Auditoría	7	4	14%
TOTAL, DE ENCUESTADO	29		

Fuente: Elaboración propia

En base a las respuestas del personal clave de la administración de las empresas SEM, confirmando que existe la necesidad de un manual como herramienta de consulta minimizara el esfuerzo que realiza los colaboradores en búsqueda de cumplir con las regulaciones.

La encuesta es el método descriptivo o explicativo que se utiliza para la medición o

contrastación de la investigación, dicha técnica está constituida por un cuestionario o preguntas de acuerdo a la información que se quiera recolectar como objeto de estudio. En esta investigación la encuesta muestra opiniones encontradas y muy similares, existen vacíos de cuáles son los requisitos para hacer estudio de transferencia, esta investigación se encuentra apegado a la normativa.

Los resultados reflejan la necesidad de una mayor guía y el manual metodológico brindado en este trabajo grado, podrá ser utilizado como herramienta de consulta, dicho estudio debe ser realizado por expertos en este tema; conservándose la documentación respaldatoria respectiva.

Cuando se llevan a cabo operaciones comerciales entre empresas que pertenecen a un mismo grupo, los precios acordados en dichas transacciones (de bienes, servicios o instrumentos financieros), pueden ser el resultado de decisiones administrativas y no del mercado. De manera que todos estos puntos la administración los conoce es indispensable capacitarlos para que logren trabajar en mancuerna con las firmas o especializar personal adecuado para su elaboración dentro de la empresa.

MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL PAGO A PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS FINANCIERAS EN EL DISTRITO DE PANAMA

Descripción de la propuesta

Un manual metodológico como una herramienta de consulta que contribuya al desempeño eficiente de la documentación comprobatorio, esta propuesta busca establecer una guía más didáctica para el personal de las empresas minoritarias textiles porque se observó en la investigación deficiencia tanto en el % de especialistas en Panamá con vasto conocimiento en Precio de transferencia, como un vacío de información de apoyo que brinde soporte. De manera que el objetivo de esta propuesta es que este manual metodológico apoye a que las empresas SEM del área textil y tenga la guía para sustentar sus operaciones con eficiencia, eficacia, integridad y transparencia, asegurándonos que la empresa está en pleno cumplimiento de las regulaciones panameñas e internacionales del precio de transferencia.

Título: MANUAL METODOLOGICO PARA LA GESTION DE LA DOCUMENTACION

COMPROBATORIA DEL ESTUDIO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA DEL SECTOR TEXTIL

Contenido Propuesto:

1. Introducción

1.1 Objetivos del Manual Definir la gestión de la documentación comprobatoria, observaciones identificadas (riesgos no mitigados / debilidades de control) que impactan los distintos procesos, para el cumplimiento de la normativa de precio de transferencia y actividades de la empresa.

Incluye el aseguramiento de la eficiente identificación, escalamiento y remediación oportuna de Observaciones, a través de un proceso estandarizado de gestión, evitando ajustes a precios o evasiones fiscales.

1.2 Alcance Comprende los criterios del estudio de precio de transferencias, desde que se generan las transacciones y observaciones identificadas por diferentes fuentes (Administración empresa SEM / Equipo de especialista, Reguladores y Auditores Externos), gestionando cada una de sus etapas para asegurar la adecuada y oportuna mitigación del riesgo identificado. Estas etapas son:

- A. Identificación de la obligación,
- B. Análisis
- C. Asignación de obligación
- D. Definición de su Plan de Acción
- E. Asignación de personal adecuado
- F. Presentación de información y declaraciones y
- G. Cierre de la Observación.

1.3 Marco Referencial (Base Legal)

1.4 Definiciones

- **Precio de transferencia:** son los precios a los que las distintas unidades o filiales de una misma empresa se compran y venden los productos y servicios. Son los precios generalmente establecidos para operaciones vinculadas entre filiales y matriz o entre las mismas filiales.
- **Empresas independientes:** Considera empresas independientes, aquellas que no están asociadas entre sí.
- **Operación vinculada y una no vinculada:** La primera es una operación entre dos empresas asociadas entre sí; la segunda, es una operación entre dos empresas independientes.

- **Documentación comprobatoria:** Dirección, orientación y elaboración de uno o más documentos sobre el tema, que permitan recopilar, analizar y ordenar la información sobre transacciones realizadas por la compañía con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Esta labor cubre tres informes diferentes, de acuerdo a las directrices de la OCDE reguladas por la Guía BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).
- **Paraiso fiscal:** se caracteriza por aplicar un régimen tributario especialmente favorable a los ciudadanos y empresas no residentes que se domicilien a efectos legales en el mismo.
- **Precios:** importe se destina para momento de adquirir un producto, un bien o un servicio o cualquier algún otro artículo.
- **Transferencia:** Es el traspaso o entrega de un bien o un objeto de un lugar ha otro y si hablamos en términos de negocios es la operación que se realiza para conceder y trasladar dinero de un banco hacia cualquier otra cuenta bancaria.
- **Multas:** Son sanciones por la desobediencia de las normas legales o jurídicas que estable un estado. Dichas penalidades pueden ser pagadas en dinero o especie.
- **Sanciones:** Son castigos o efectos que surgen del incumplimiento de una ley o norma.
- **OCDE:** Es la entidad que tiene como misión restablecer los diversos niveles políticos, sociales y económicos que tienen los diferentes países, con el fin de obtener una economía globalizada y unificada con los mismos derechos y obligaciones.

Sección 3. PASOS PARA DETERMINAR LAS APLICACIONES AL ESTUDIO DE PRECIO DE TRANSFERENCIA.

3.1. Determinar si la empresa debe estar sujeto al precio de transferencia.

3.1.1. Reconocer los tipos de transacciones.

Objetivos de la propuesta

- Analizar el flujo del proceso actual en la empresa distribuidora de productos Textil minoritaria, identificando sus fortalezas y debilidades.

- Documentar los requerimientos y documentación soporte que deberá mantener al día la empresa.
- Estandarizar procesos que permitan ejecutar el estudio de precios de transferencia.
- Optimizar el proceso para disminuir los tiempos de ejecución.
- Destinar responsables y roles para la ejecución de este proceso, brindando seguimiento para que los procedimientos sean completados con exactitud.

Sección 2. Participantes y Responsabilidades.

Sección 3. Determinar si la empresa debe estar sujeto al precio de transferencia.

3.1.1. Reconocer los tipos de transacciones.

Iniciemos con reconocer si la empresa aplica en el estudio de precio de transferencia, revisemos los siguientes puntos para dar inicio a la validación, tu empresa ha tenido los siguientes tipos de transacciones:

Transacciones entre una empresa matriz y sus subsidiarias.

Transacciones entre subsidiarias de una empresa matriz común.

Transacciones con la gerencia, o los principales accionistas de la entidad o de sus subsidiarias, o los miembros inmediatos de sus familias.

Transacciones con otras empresas afiliadas, o con la gerencia o los principales accionistas de dichas empresas afiliadas, o con los miembros inmediatos de sus familias.

Reconocer las transacciones facilitaran la identificación de las obligaciones previas a cumplir.

3.1.2. Identificar las partes relacionadas en el exterior o en Panamá domiciliadas en zonas francas.

3.1.3. Identifica los tipos y montos de las operaciones realizadas con la contraparte.

3.1.4. Comprobar el cumplimiento de umbrales de patrimonio e ingresos.

3.1.5. Verifica si tu empresa forma parte de un grupo multinacional.

3.1.6. Solicitud de elaboración de estudio de precio de transferencia.

3.1.7. Clasificación de las observaciones posterior al estudio de precio de transferencia- Gestión de seguimiento.

3.2. DOCUMENTACION COMPROBATORIA

Una documentación consistente sobre precios de transferencia es un requisito previo para la aplicación efectiva de las normas sobre precios de transferencia. Panamá adoptó el enfoque estandarizado en tres niveles de la documentación sobre precios de transferencia, establecido en la acción 13 Beps.

3.2.1. Informe local - El Informe de Precios de Transferencia (Formulario 930).

3.2.2. Informe maestro - Documentación Relativa al Grupo Empresarial.

3.2.3. Informe país por país

3.3. Responsables

Los funcionarios que integran la primera línea (N-1) de reporte a la Gerencia General, deberán ser asignados como responsables (R), cuando se identifica una observación que se relaciona a sus áreas de responsabilidad para las observaciones cuyas severidades sean 1 y 2.

Las Observaciones identificadas de severidad 3 podrán ser asignadas a los reportes directos (Oficiales) de las Gerencias. Los responsables deberán participar de manera directa y proactiva para gestionar la remediación de todas las observaciones bajo su responsabilidad e independientemente de la Severidad.

3.4. Aprobación de Excepciones al manual

Todas las excepciones al presente manual deben ser aprobadas por la gerencia general de la Entidad. Esto incluye, entre otros temas, solicitud de modificación a los plazos o normativas y deficiencias que en la práctica se comprueben.

Conclusiones

Después de realizada la investigación y revisar la encuesta, definitivamente será de gran apoyo para las empresas del sector minorista textil, recibir una herramienta de consulta para verificar de manera precisa y eficaz, cuáles son los documentos comprobatorios para brindar un estudio de transferencia completo e integral.

En esta época las empresas multinacionales en Panamá en el sector textil han tenido un auge, principalmente las minoristas y éstas en la mayoría mantienen algún tipo de transacciones con compañía relacionada, siendo así el objetivo principal para la

administración tributaria del país, que es encontrar un balance entre esas transacciones que no exista una doble tributación o evidencia de evasión de impuesto.

Una mala fijación de precios que beneficie ambas empresas o una transacción que afecta resultado del pago de impuesto sobre la renta genera o representa un fraude fiscal, de manera que es importante siempre mantener una documentación comprobatoria veraz e integral que soporte aquellas transacciones brindando transparencia y mediante un estudio de precio de transferencia con veracidad. Lista de requerimientos que debe cumplir un estudio de precios de transferencia, lo cual representa una deficiencia en la calidad de los estudios de precio de transferencia; así como los profesionales no están siendo capacitados constantemente, ya que reciben solamente cuando surgen reformas fiscales.

Para concluir la documentación comprobatoria es una etapa fundamental en el estudio de precio de transferencia, con base en lo que se elabora el informe y debe contener un sumario de todas las transacciones que resultaron del estudio de transferencia, logre comprobar que el estudio de transferencia únicamente tiene como objetivo primordial la determinación estadística del precio de mercado se debe desarrollar un estudio de transferencia integro que soporte las transacciones que se realizan entre las compañías y un cumplimiento exacto de las presentación de los reportes obligatorios.

Referencias

- Atalaya Chávez, R. (2019). *Precios de Transferencia y el Impuesto a la Renta en Empresas Comerciales de Calzado*, Distrito de La Victoria, Año 2019 [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49961/Atalaya_CR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barboza, (2004, como se citó en Pérez, 2019). Los define como valores monetarios asignados a los recursos transferido por las entidades.
- Barbosa Mariño, J. D., (2006). *Universitas*. Bogotá (Colombia) N° 111: p.p. 33-63, enero-junio de 2006.
- Bettinger Barrios, H. (2010). Efecto impositivo del establecimiento permanente. México, D. F.: Ediciones Fiscales ISEF, 2010, 341, [7] p. ISBN 9783687265573.
- Casana Alva, Y. K. (2019). Los precios de transferencia entre empresas vinculadas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta caso: Empresa A&B S.A.C., Trujillo – 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46292>

- Díaz, D. (2018) *Aplicación de la normativa de precios de transferencia y su efecto en la utilidad de las empresas de servicios de publicidad en medios digitales es en Guatemala*. tesis.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf.
- Inicio SEM – MICI. (s. f.). MICI. Recuperado 17 de octubre de 2023, de <https://mici.gob.pa/inicio-sem/>
- Masaake K., Kristiaan H., (2001). *Marketing Global Marketing*, Editorial Limusa Wiley 2001, pág. 465.
- Picón, J. (2008). Precios de transferencia. En IFA-Perú (Comps). *PT – Precios de Transferencia* (pp.21-118). Recuperado de http://www.ifaperu.org/uploads/articles/295_01_manual_pt.pdf [Consulta: 15 de marzo 2019].
- Rojas Trujillo, J. A. (2018). Precio de transferencia y el impuesto a la renta en empresas del sector industrial del distrito de Cercado de Lima, 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23680/Rojas_TJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Transfer Pricing, (1997). *Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration*, OCDE Publications 1997.