

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



**“El Control de las Cuentas por Pagar y su Incidencia en la
Determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Distribuidora
Antón E.I.R.L. - Año 2022”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Para optar el Título Profesional de
Contador Público**

AUTOR:

Ana Paola Guillen Cartagena

ASESOR:

Mag. Juan José Murrieta Campos
(<https://orcid.org/0000-0001-7950-3177>)

LIMA - PERÚ

2023

El Control de las Cuentas por pagar y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Distribuidora Antón E.I.R.L. - Año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	4%
2	www.perucontable.com Fuente de Internet	2%
3	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	tributosimple.com Fuente de Internet	2%
5	www.sii.cl Fuente de Internet	1%
6	www.certus.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	nubecont.com Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia	1%

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Distribuidora Anton E.I.R.L. es una empresa comercializadora de Pollos, se dedica a la compra y venta de pollos, se encuentra ubicada en la Provincia de Chincha, Departamento de Ica y tiene una sucursal en San Vicente de Cañete, Departamento de Lima. La problemática identificada es la falta de conciliación de los pagos con las facturas emitidas por estas compras, la empresa realiza los pagos para poder separar el pedido, sin embargo, el proveedor emite las facturas según atención y estas difieren del importe pagado. Esto ocasiona una dificultad para asociar todos los depósitos efectuados con las facturas emitidas. Por tal motivo SUNAT desconoce la operación, indicando que no existe una correcta bancarización porque en ningún caso los pagos anticipados cuadran con el importe de la factura, la empresa realiza los depósitos a la cuenta del proveedor SAN FERNANDO S.A, pero por la falta de orden en la documentación no almacena los vouchers, al momento que SUNAT llega a realizar la fiscalización, solicita la bancarización de cada factura y al no tener los vouchers de los depósitos, se tuvo que coordinar con el proveedor para que nos facilite cierta documentación que sustente el pago de cada factura . El proveedor atendió y facilitó su conciliación bancaria, la cual fue rechazada por SUNAT porque requerían de los vouchers, evidencia fidedigna.

Al finalizar la fiscalización SUNAT determina una multa porque desconoce las compras, ya que no se logra sustentar la bancarización.

Resolución de multa por declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en la declaración, que influyen en la determinación de la obligación tributaria, y/o generan aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario.

El objetivo del trabajo de suficiencia profesional es definir estrategias para mejorar y controlar los pagos efectuados con las facturas emitidas, tener un cuadro cada cierre de mes y no afecte la determinación del costo de venta e impuesto a la renta, y no se pierda el crédito fiscal.

Palabras claves: Costo de Venta, Impuesto a la renta, crédito fiscal, bancarización, conciliación, SUNAT, anticipos, fiscalización y multa.

ABSTRACT AND KEY WORDS

Distribuidora Anton E.I.R.L is a Chicken marketing Company, dedicated to the purchase and sale of chickens, is located in the Province of Chincha, Department of Ica and has a branch in San Vicente de Cañete, Department of Lima. The problem identified is the lack of reconciliation of payments with the invoices issued for these purchases. The company makes the payments to be able to separate the order. However, the supplier issues the invoices according to service and these differ from the import paid. This causes difficulty in associating all the deposits made with the invoices issued. For this reason, SUNAT is unaware of the operation, indicating that there is no correct banking system because in no case do the advance payments match the import of the invoice, the company makes the deposits to the account of the chicken supplier, but due to the lack of order in the documentation, it does not store the vouchers, when SUNAT arrives to carry out the inspection, it request the banking of each invoice and since it does not have the vouchers of deposits,, we had to coordinate with the supplier to provide us with certain documentation that supports the payment of each invoice . . The supplier assisted and facilitated their bank reconciliation, which was rejected by SUNAT because they required reliable evidence from the vouchers.

At the end of the inspection, SUNAT determines a fine because it is unaware of the purchases as it does not have evidence of payments.

Fine resolution for declaring false figures or data or omitting circumstances in the declaration, which influence the determination of the tax obligation, and/or generate undue increases in balances or tax losses or credits in favor of the tax debtor.

The objective of the professional proficiency work is to define strategies to improve and control the payments made with the invoices issued each month-end and not affect the determination of the cost of sale and income tax, and the tax credit is not lost.

Keywords: Cost of Sale, Income tax, tax credit, banking, reconciliation, SUNAT, advances, inspection, fine.