

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



**“CONTROL DE COMPROBANTES NO DOMICILIADOS Y SU
INCIDENCIA EN LA DECLARACIÓN MENSUAL DE IMPUESTOS
DE LA EMPRESA EXPEDITORS PERU SAC, LIMA – 2022.”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

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

AUTOR:

Tello Obregon, Bryan Steve

ASESOR:

Enrique Eugenio Munarriz Silva

LIMA - PERÚ

2023

“CONTROL DE COMPROBANTES NO DOMICILIADOS Y SU INCIDENCIA EN LA DECLARACIÓN MENSUAL DE IMPUESTOS DE LA EMPRESA EXPEDITORS PERU SAC, LIMA – 2022.”

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

17%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega 11%
Trabajo del estudiante

2 repositorio.unac.edu.pe 2%
Fuente de Internet

3 repositorio.utp.edu.pe 2%
Fuente de Internet

4 repositorio.uigv.edu.pe 1%
Fuente de Internet

5 idoc.pub 1%
Fuente de Internet

6 repositorioacademico.upc.edu.pe 1%
Fuente de Internet

7 Submitted to Universidad Técnica Nacional de Costa Rica 1%
Trabajo del estudiante

8 hdl.handle.net

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres, que siempre me apoyaron y confiaron en mí. Siempre serán mi fuente de superación personal. También a las grandes personas que encontré en mis distintos trabajos, me ayudaron a forjar altos valores y profesionalismo.



AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la empresa Expeditors Perú S.A.C y en especial a Lina Ubia quien fue intermediaria de mi contratación, no dudando de mis capacidades y brindarme su ayuda contable en conocer este giro de negocio que es el transporte internacional.

Agradecimiento a los docentes que siempre se preocuparon por formar profesionales competitivos, con valores y ética.



ÍNDICE

Caratula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice.	4
Resumen	6
Abstract	7
Introducción	8
CAPÍTULO I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	
1.1 Datos Generales	9
1.1.1 Razón Social	9
1.1.2 Ruc	9
1.1.3 Dirección	9
1.1.4 Contacto	9
1.2 Actividad Principal	9
1.3 Reseña Histórica y Realidad Problemática	10
1.3.1 Reseña Histórica	10
1.3.2 Realidad Problemática de le Empresa	11
1.4 Misión, Visión y Valores	13
1.4.1 Misión	13
1.4.2 Visión	13
1.4.3 Valores	13
1.5 Descripción del área donde el Bachiller realizo sus actividades	14
1.5.1 Área de Finanzas	14
1.5.2 Ubicación	14
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1. Marco Teórico General	15
2.1.1. Antecedentes Internacionales	15
2.1.2 Antecedentes Nacionales	15
2.2. Marco Teórico Específico	16
2.2.1. Control	16

2.2.2. Comprobantes de pago	16
2.2.3. Comprobantes de pago no domiciliados	17
2.2.4. Declaración mensual de Impuestos	17

CAPÍTULO III. FUNDAMENTACIÓN DEL TEMA ELEGIDO

3.1. Contexto laboral situacional	20
3.2. Actividades del Bachiller	24

CAPÍTULO IV. PRINCIPALES CONTRIBUCIONES

4.1. Desarrollo practico de las contribuciones planteadas por el bachiller	27
4.1.1. Síntesis de la realidad problemática	27
4.1.2. Desarrollo del caso	28
4.1.3. Aplicación y análisis	38
CONCLUSIONES	46
RECOMENDACIONES	47
ANEXOS	48
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50



RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

La empresa EXPEDITORS PERU S.A.C brinda servicio de Logística a nivel internacional, desarrolla soluciones de cadena de suministro altamente optimizadas y personalizadas para los clientes. Como empresa de servicios no son propietarios de los aviones, buques ni camiones que utilizan a diario. Están en posición de ser altamente flexibles en la forma de abordar la gestión de la cadena de suministro y ser eficaces a la hora de buscar las mejores opciones de ruta y tarifas. Se encuentran ubicada en la Av. Javier Prado Este 444, la empresa inició sus actividades comerciales en el año 2005.

En Expeditors Perú, se manejan diversos tipos de documentos, como boletas, facturas, guías marítimas (Bill of Lading), guías aéreas y facturas no domiciliadas. El proceso de operaciones comienza solicitando a Finanzas los pagos anticipados a los proveedores relacionados con la operación.

Estos pagos deben respaldarse con documentos contables permitidos por SUNAT para aprovechar los créditos fiscales. Sin embargo, existe demora en el control de documentación, ya que Finanzas no puede determinar si los proveedores son domiciliados o no, esto afecta negativamente la declaración de impuestos mensual, los documentos no domiciliados afectos a renta no domiciliada deben ser declarados en el mes que pagan.

Mantener un control riguroso de los registros y los anticipos es crucial, ya que esto garantiza una declaración de impuestos eficiente y evitar futuras fiscalizaciones.

Palabras clave: Declaración de Impuestos, control, renta no domiciliada.

ABSTRACT AND KEYWORDS

The company EXPEDITORS PERU S.A.C provides Logistics service at an international level, develops highly optimized and personalized supply chain solutions for clients. As a service company they do not own the planes, ships or trucks they use on a daily basis. They are in a position to be highly flexible in the way they approach supply chain management and to be efficient when looking for the best route and fares options. They are located at Av. Javier Prado Este 444, the company It started its commercial activities in 2005.

At Expeditors Perú, various types of documents are handled, such as tickets, invoices, maritime guides (Bill of Lading), air waybills and non-resident invoices. The operations process begins by requesting from Finance the advance payments to the suppliers related to the operation.

These payments must be supported with accounting documents allowed by SUNAT to take advantage of tax credits. However, there is a delay in the control of documentation, since Finance cannot determine if the suppliers are domiciled or not, this negatively affects the monthly tax declaration, the non-domiciled documents subject to non-domiciled income must be declared in the month that they pay.

Maintaining a rigorous control of the records and advances is crucial, since this guarantees an efficient tax declaration and avoids future examinations.

Keywords: Tax return, control, non-domiciled income.

INTRODUCCIÓN

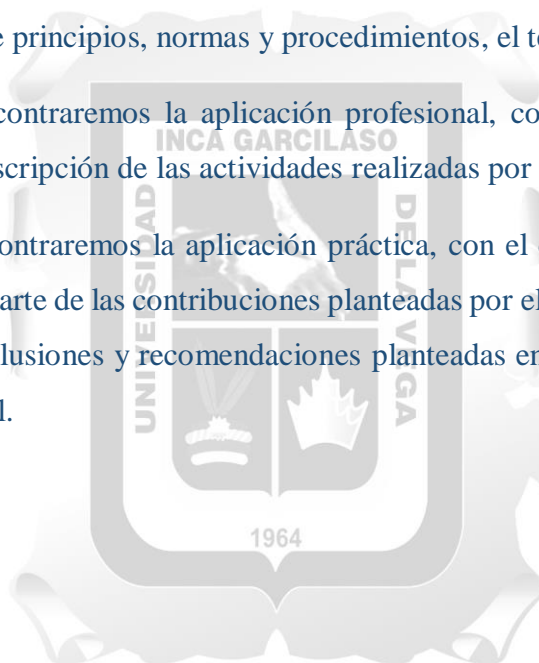
En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se presenta el Control de Comprobantes No Domiciliados y su Incidencia en la Declaración Mensual de Impuestos de la Empresa Expeditors Perú S.A.C, cuyo contenido está compuesto de los siguientes capítulos:

En el Capítulo I encontraremos la información general de la empresa, así como los datos generales, actividad principal, la reseña histórica de la empresa, así como la realidad problemática y finalmente una breve descripción del área involucrada.

En el Capítulo II encontraremos en el marco teórico general, los antecedentes nacionales y los antecedentes internacionales que guardan relación, en ellos se considera para fundamentar la presente investigación, así como también el marco teórico específico que fundamenta a través de principios, normas y procedimientos, el tema en cuestión.

En el Capítulo III encontraremos la aplicación profesional, considerando el contexto laboral y una breve descripción de las actividades realizadas por el bachiller.

En el Capítulo IV encontraremos la aplicación práctica, con el desarrollo de casos, los cuales servirán como parte de las contribuciones planteadas por el bachiller, Y finalmente arribaremos a las conclusiones y recomendaciones planteadas en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional.



CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES:

1.1.1. Razón social: EXPEDITORS PERU S.A.C.

1.1.2. RUC: 20511501718

1.1.3. Dirección: Av Javier Prado Este 444

1.1.4. Contacto: Jose Izquierdo Arizona – Contador General.

1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL:

La compañía Expeditors Perú SAC, identificada con el RUC 20511501718 y ubicada en el distrito de San Isidro, se dedica a ofrecer soluciones altamente eficientes y personalizadas en el ámbito de la cadena de suministro. Su enfoque se basa en la implementación de sistemas tecnológicos unificados, integrados en una extensa red global compuesta por 357 sucursales distribuidas en 103 países de los seis continentes. Aunque no poseen aviones, buques ni camiones, la empresa destaca por su notable flexibilidad en la gestión de la cadena de suministro, siendo capaz de adaptarse de manera ágil y eficaz para determinar las mejores opciones en términos de rutas y tarifas.

Gráfico N°1: Proceso de Importación de la Empresa Expeditors Peru S.A.C

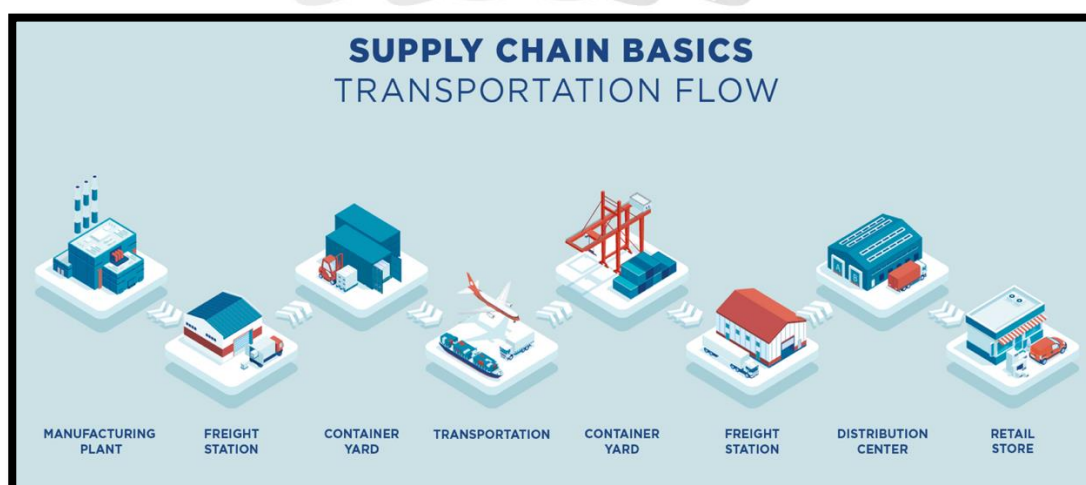
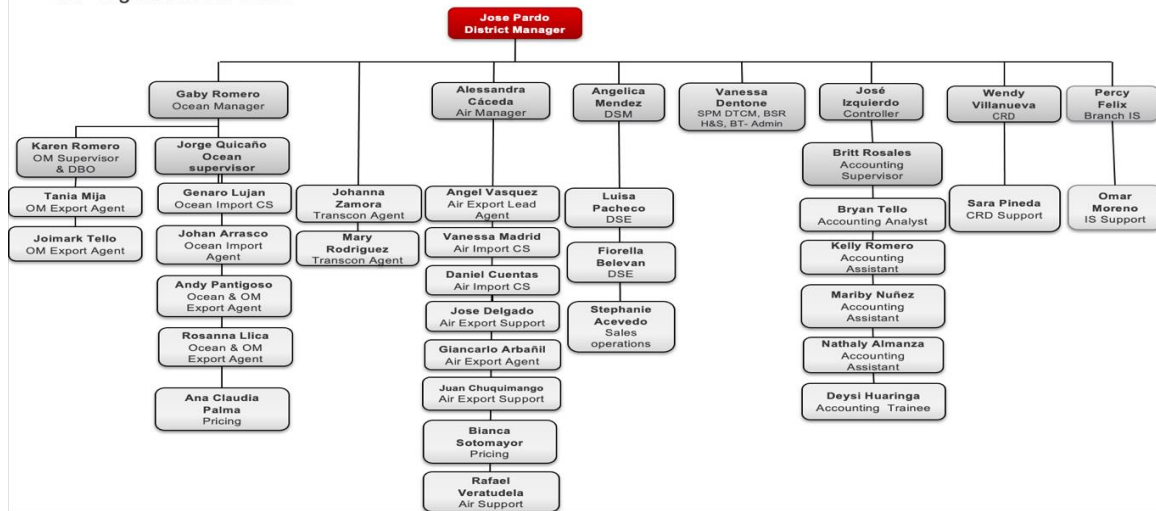


Gráfico N°2: Organigrama



1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMÁTICA:

1.3.1 Reseña Histórica de la Empresa:

En el año 2005 dieron inicio a sus actividades en Perú, en la actualidad mantiene diversas operaciones relacionadas a la importación y exportación de diversos productos.

Pertenece al Régimen General Tributario, afecto a los tributos siguientes: Essalud Seguro Regular, SNP- Ley 19990, Renta de cuarta categoría, IGV, Renta de quinta categoría, Renta no domiciliado, IGV no domiciliado, Renta Régimen General Tributario y el ITAN. Debido a su nivel de ingresos, debe llevar de manera electrónica el registro diario, mayor, registro de compras y ventas, además de mantener impresos los libros de activo fijo, inventario y balance.

La empresa Expeditors Perú SAC, tiene socios a Expeditors International Ocean Inc con un 50% de participación y Expeditors International Of Washington Inc con un 50% de participación. Ambas empresas no domiciliadas con domicilio en Estados Unidos. Su principal objetivo es superar las expectativas del cliente a través de la excelencia en el ámbito de la logística global, a diferencia de sus principales competidores, Expeditors viene invirtiendo en tecnología de alta calidad, dando

trazabilidad al cliente del estado de su mercadería que importa o exporta en tiempo real, dando así la confianza y seguridad que está en buen resguardo.

Colabora estrechamente los equipos de desarrollo de software con los especialistas en logística para diseñar herramientas y sistemas que optimicen su cadena de suministro. A través de nuestra plataforma en línea segura, su red de proveedores, socios y clientes puede acceder directamente para crear reservas, dar seguimiento, gestionar pedidos y ejecuciones, así como mantener datos clave.

Si bien Expeditors a nivel mundial no tiene activos como aviones, buques ni camiones. Tiene como principal herramienta a sus colaboradores, ya que ellos son los encargados de la logística de las diferentes operaciones, sea por aire, mar o tierra.

1.3.2 Realidad Problemática de la Empresa:

La empresa Expeditors Peru SAC, desde su apertura en Perú en 2005 buscó seguir los lineamientos establecidos por SUNAT, acogiéndose al Régimen General Tributario ya que el volumen de operaciones proyectado iba acorde a dicho régimen. Con el transcurso de los años, se posicionó en el mercado de logística internacional, siendo Perú un país estratégico para la expansión de los servicios de alta calidad que ofrecen. Al tener a su Matriz en Estados Unidos, todas las oficinas sucursales de todo el mundo están obligadas a reportarles de manera mensual un balance y resultados netamente financieros; Expeditors Perú SAC se encontró en la necesidad de contratar un Outsourcing Contable para llevar los libros contables locales, tanto como las declaraciones mensuales y anuales.

La operación que lleva Expeditors es diferente para el tipo de cliente y operación, sea importación o exportación. Tiene como principales vías de transporte las siguientes:

Aérea.

Marítima.

Terrestre.

Maneja un volumen de proveedores bastante extenso, siendo la mayoría al contado.

Expeditors Perú maneja diferentes tipos de documentos, pasando desde boletas, facturas, Bill of Lading (guías marítimas), Guías aéreas, invoices no domiciliados.

El proceso que sigue el área de operaciones para poder realizar el proceso correcto de importación o exportación es solicitar al área de finanzas los pagos anticipados a los proveedores relacionados con la operación. Estos pagos que fueron realizados por el área de Finanzas, deben ser sustentados con documentos contables permitidos por SUNAT para poder hacer uso del correcto crédito fiscal y a su vez si el documento es proporcionado por un proveedor no domiciliado, pagar la renta no domiciliada y también el igv no domiciliado. El área de finanzas no puede determinar si los documentos que sustentará el área de operaciones son de proveedores domiciliados o no, esta demora en sustentar los documentos perjudica gravemente la declaración de impuestos mensual.

Cometiendo una infracción al no declararlos en el mes que se pagan.

Es importante mantener controlado tanto los registros, como los anticipos ya que estos nos permitirán declarar de forma óptima.

La gestión de pagos anticipados es una necesidad para la empresa, sin embargo, esta modalidad trae como consecuencia que los diferentes departamentos tengan una seria dificultad en el cálculo y la declaración de impuestos.

1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES:

1.4.1 Misión:

La empresa Expeditors Perú SAC, tiene como Misión ser la mejor empresa del sector logístico, empleando la mejor tecnología para nuestros clientes. Con el objeto de otorgar a nuestros clientes, una experiencia inolvidable en cuanto a eficiencia, buscamos ser parte de sus momentos más especiales de celebración.

1.4.2 Visión:

La Visión de la empresa Expeditors Perú SAC, consiste en creer, superar las expectativas, liderando con perspicacia y visión para enfrentar las demandas cambiantes tanto de sus clientes como de la propia empresa.

1.4.3 Valores:

- **Excelencia:** Cada día, nuestro equipo se esfuerza por superar las expectativas, buscando constantemente alcanzar un estándar superior: la excelencia.
- **Integridad:** La integridad, equidad, honestidad y dignidad son los fundamentos esenciales para establecer relaciones sólidas con colegas, clientes y proveedores de servicios.
- **Determinación:** Nos comprometemos a respaldar nuestras afirmaciones, a asumir desafíos, a competir y actuar con determinación, lealtad, firmeza y equidad.

1.5 DESCRIPCIÓN DEL ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES:

1.5.1 Área de Finanzas:

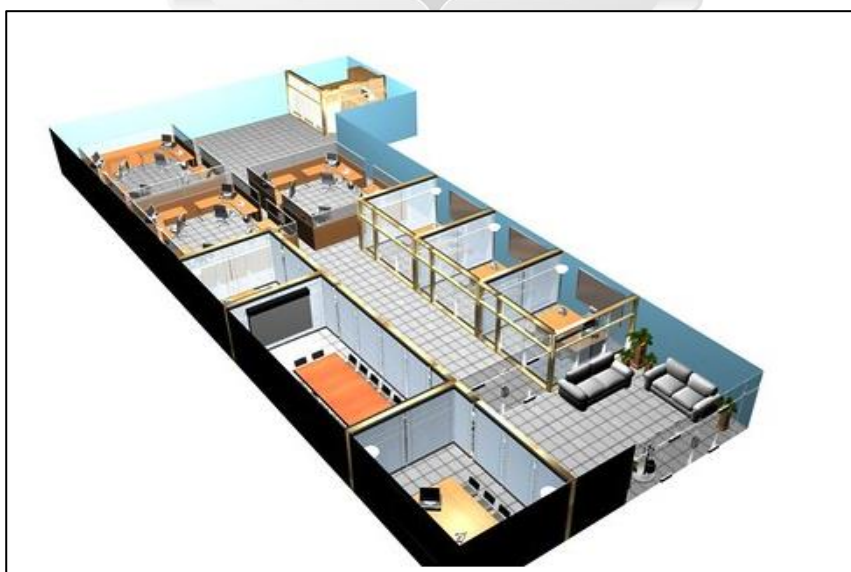
El área de finanzas está constituida por un Contador, un Supervisor, un Analista y 04 asistentes contables.

1.5.1.1 Ubicación:

El área de contabilidad de la empresa Expeditors peru S.A.C está ubicado en la avenida Javier Prado Este 444 – San Isidro – Lima.

1.5.1.2 Layout:

A continuación, se presenta el diseño del espacio correspondiente al departamento de contabilidad y finanzas, el cual tiene las siguientes dimensiones: longitud de 5.80 metros y ancho de 4.70 metros.



CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 MARCO TEÓRICO GENERAL:

2.1.1 Antecedentes Internacionales:

Gilda Rivas (2021) En su artículo científico de república dominicana relacionado los servicios digitales no domiciliados, indica que debería existir una tasa internacional consensuada para que el tratamiento tributario no domiciliado sea de manejo práctico para el proveedor y el adquiriente del servicio.

Josefa Ruiz (2019) Indica en su artículo científico chileno, en primer lugar, enfatiza la necesidad de una cooperación y coordinación internacional, ya sea a nivel regional o global, en relación con la tributación de servicios digitales. Sin esta cooperación, el impuesto sobre estos servicios será ineficaz en la práctica. En segundo lugar, sugiere que, al gravar las importaciones de servicios digitales e intangibles, aplicar el principio de origen (donde se grava la producción) no es equitativo, y en su lugar, se considera más justo aplicar el principio de destino (donde se grava el consumo) en servicios e intangibles que cruzan fronteras.

2.1.2 Antecedentes Nacionales:

Betty Gonzales (2020) Universidad Tecnológica del Perú en su tesis “Servicios prestados por no domiciliados en la determinación del impuesto a la renta de un operador logístico en Lima Metropolitana año, 2020” considera que los servicios proporcionados por personas que no tienen su domicilio en el país tienen un impacto en el cálculo del Impuesto a la Renta. Esto se debe a que cuando la empresa paga impuestos en nombre de terceros, esos pagos no son considerados como gastos deducibles. Esto resulta en un aumento en la cantidad total del Impuesto a la Renta a pagar, ya que estos gastos no están relacionados con el mantenimiento de la fuente de ingresos que genera los beneficios.

Julissa Mantilla (2021) Universidad Nacional del Callao, en su tesis “Renta de no domiciliados en el servicio de sobreestadía de contenedores y la liquidez de la empresa EBABY SAC” considera esencial que el área de contabilidad siga con precisión los valores numéricos consignados en la factura de servicios de sobreestadía al calcular de manera precisa la base imponible del Impuesto a la Renta para no domiciliados. Esto reviste una importancia crucial, ya que la suma a abonar al proveedor no domiciliado se determina a partir de estos montos. Para llevar a cabo este proceso de manera adecuada, es imperativo que el departamento contable se adhiera a las directrices establecidas en los artículos 48 y 56 del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta.

2.2 MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO:

2.2.1 Control

Según Henry Fayol (2020), El control en una empresa implica garantizar que todo se realice de acuerdo con el plan, las órdenes y los principios establecidos. Su propósito es identificar errores para corregirlos y prevenir su repetición. Sin el control, la dirección no puede cumplir adecuadamente su función. De hecho, el control es esencial cada vez que la dirección asigna responsabilidades y autoridad a sus subordinados; los directivos no pueden delegar y olvidarse del asunto. El control es el proceso que evalúa el desempeño comparándolo con los estándares predefinidos.

2.2.2 Comprobantes de pago

El artículo 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago, conforme a lo dispuesto en la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, describe los documentos que son reconocidos como comprobantes de pago. Estos documentos certifican la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios, siempre y cuando cumplan con los requisitos mínimos

detallados en el reglamento. Entre los documentos considerados como comprobantes de pago se encuentran:

- Facturas
- Recibos por honorarios
- Boleta de ventas
- Liquidaciones de compra
- Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras
- Los documentos autorizados según el numeral 6 del Artículo 4
- Otros documentos que, debido a su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control tributario y que estén expresamente autorizados previamente por la SUNAT
- Comprobante de Operaciones según la Ley N° 29972.

2.2.3 Comprobantes de pago no domiciliados

Según el oficio 322-2013-sunat/200000, los sujetos no domiciliados no están obligados a emitir comprobantes de pago de acuerdo con las regulaciones establecidas en el reglamento correspondiente. No obstante, los documentos que emitan deben incluir el nombre del proveedor, su domicilio, así como la fecha y el monto de la transacción, con el fin de que pueda ser considerado como un gasto deducible para una empresa domiciliada.

2.2.4 Declaración mensual de Impuestos

2.2.4.1 Ley del impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta en Perú se estableció en 1935 a través de la Ley N.º 7904. En la actualidad, la normativa principal que rige este impuesto está

contenida en el Decreto Legislativo N.º 774, cuyo Texto Único Ordenado fue sancionado mediante el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF. Dicho impuesto tiene la función de gravar las rentas generadas por individuos tanto domiciliados en el país como en el extranjero, así como las rentas de origen peruano obtenidas por sujetos no domiciliados en el país.

2.2.4.2 Impuesto a la renta no domiciliada

La tasa aplicable al comprobante emitido por un proveedor no domiciliado, en el contexto de la Renta de no domiciliados, está detallada en los artículos 48º, 54º y 56º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. El artículo 54º se refiere a individuos y sucesiones indivisas sin domicilio en Perú, mientras que los otros dos artículos aplican a personas jurídicas no domiciliadas, sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en Perú de empresas unipersonales, sociedades y entidades extranjeras. Para determinar si el proveedor está sujeto a la Renta no domiciliada, es necesario verificar su condición en el Perú, ya sea domiciliada o no domiciliada.

2.2.4.3 Base del Impuesto a la renta no domiciliada

Según Guillén & Cabanillas, 2014.⁶⁶ En Perú, la Renta no domiciliada se calcula sobre el conjunto de las rentas gravadas de origen peruano. Este tributo se impone a proveedores no domiciliados que lleven a cabo actividades económicas en el país, siendo el pagador del servicio prestado el responsable de retener el impuesto correspondiente.

2.2.4.4 Retención de Impuesto a la Renta

Las retenciones a sujetos no domiciliados varían según el tipo de servicio en Perú. Las tasas de retención son aplicadas a los ingresos generados en Perú por sujetos no domiciliados y empresas extranjeras, según lo estipulado por la normativa peruana. Por ejemplo, el artículo 48 de la Ley del Impuesto a la

Renta (LIR) de 2003 establece que se aplica una retención del 1% para el transporte aéreo y del 2% para el transporte marítimo en el servicio de transporte entre Perú y el extranjero.

En el caso de personas naturales y sucesiones indivisas no domiciliadas cuyas ganancias de fuente peruana estén gravadas, se implementa una retención de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 54 de la LIR de 2016. Por ejemplo, los servicios de rentas de trabajo son gravados con el 30% de los ingresos brutos. Las personas jurídicas que generan ingresos de fuente peruana también están sujetas a retención, con tasas específicas establecidas por la ley. El artículo 56 de la LIR de 2018 detalla tasas como el 30% para regalías, el 5% para dividendos y reparto de utilidades de empresas con personería jurídica, el 15% para asistencia técnica, y el 30% para otras rentas. Estas tasas se aplican a los ingresos brutos derivados de actividades prestadas a empresas con establecimiento permanente en Perú.

2.2.4.4 Pagos mensuales de impuesto a la renta no domiciliada

Las organizaciones deben efectuar los pagos mensuales del impuesto a la renta para sujetos no domiciliados de acuerdo con las regulaciones tributarias. Según lo dispuesto en el Artículo 76 de la Ley del Impuesto a la Renta, si una entidad ha realizado la retención correspondiente sobre los ingresos de fuente peruana de un sujeto no domiciliado, está obligada a abonar de manera definitiva los impuestos establecidos en los artículos 54 y 56 de la misma ley en las fechas especificadas en el Código Tributario para las obligaciones mensuales.

La presentación de estos pagos se realiza mediante la declaración del programa de Declaración Telemática N° 617-Otras retenciones en el período en que se realizó la retención. No hacerlo en el período adecuado podría presentar multas según lo establecido en el Código Tributario, artículo 176.

CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL:

Según el Decreto Legislativo N° 728, también reconocido como la "Ley de productividad y competitividad laboral", se trata de una normativa de gran relevancia cuyo propósito fundamental es fomentar las habilidades de los trabajadores para fortalecer su rendimiento laboral.

En el ámbito laboral, Expeditors Peru S.A.C cuenta con empleados en planilla conforme al Decreto Legislativo N° 728. De acuerdo con el régimen laboral, la empresa está obligada a proporcionar a los trabajadores los siguientes beneficios:

- Vacaciones 30 días al año.
- CTS equivalente a 50% de la remuneración, entregadas en Mayo y Noviembre.
- Gratificación en los meses de Julio y Diciembre.
- Bonificación del 9% sobre las gratificaciones calculadas.
- Remuneración no menor a la Remuneración Mínima Vital.
- Descanso semanal de 24 horas a la semana.
- Feriados establecidos en el régimen laboral común.
- Asignación familiar.
- Asegurados a Essalud.
- Ser afiliados a ONP o AFP.
- Indemnización por despido arbitrario: Un sueldo y medio según contrato.

La legislación sobre productividad indica que en cualquier provisión de servicios remunerados y subordinados se considera que existe un contrato de duración indefinida de manera implícita. Esto implica que un contrato laboral se compone de la prestación de servicios, la remuneración y la subordinación, independientemente de la firma de un documento. La legislación permite al empleador modificar los horarios y la modalidad de trabajo del empleado, pero

estas modificaciones deben ser razonables y considerar las necesidades del lugar de trabajo.

Los principales principios de esta Ley son las siguientes:

- Promover el desarrollo de habilidades y educación en el ámbito laboral con el objetivo de incrementar la eficiencia y rendimiento en el trabajo.
- Fomentar el cambio de personas de tareas menos eficientes a aquellas que son más productivas.
- Asegurar los ingresos de los trabajadores y la protección contra el despido arbitrario.

En adición a lo antes descrito, la empresa dispone de los servicios de profesionales autónomos que carecen de una relación formal o grado significativo de dependencia con la organización. Estos servicios se respaldan mediante un contrato de locación de servicios, conforme al Artículo 1764 del Código Civil.

Expeditors Perú, cuenta con el siguiente flujograma de operaciones:

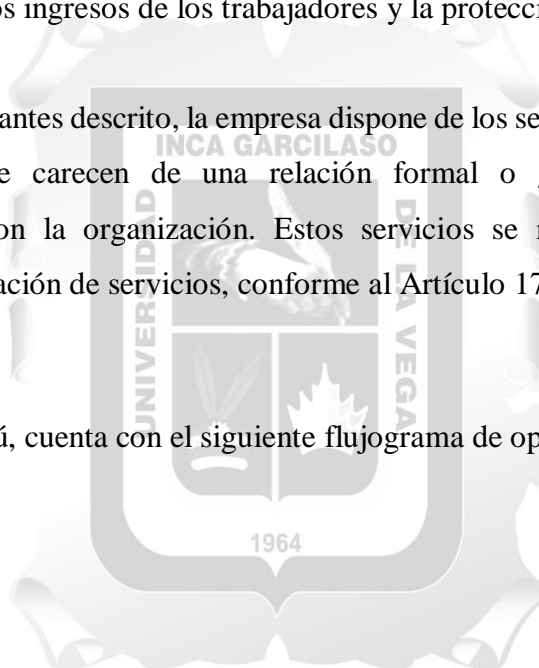
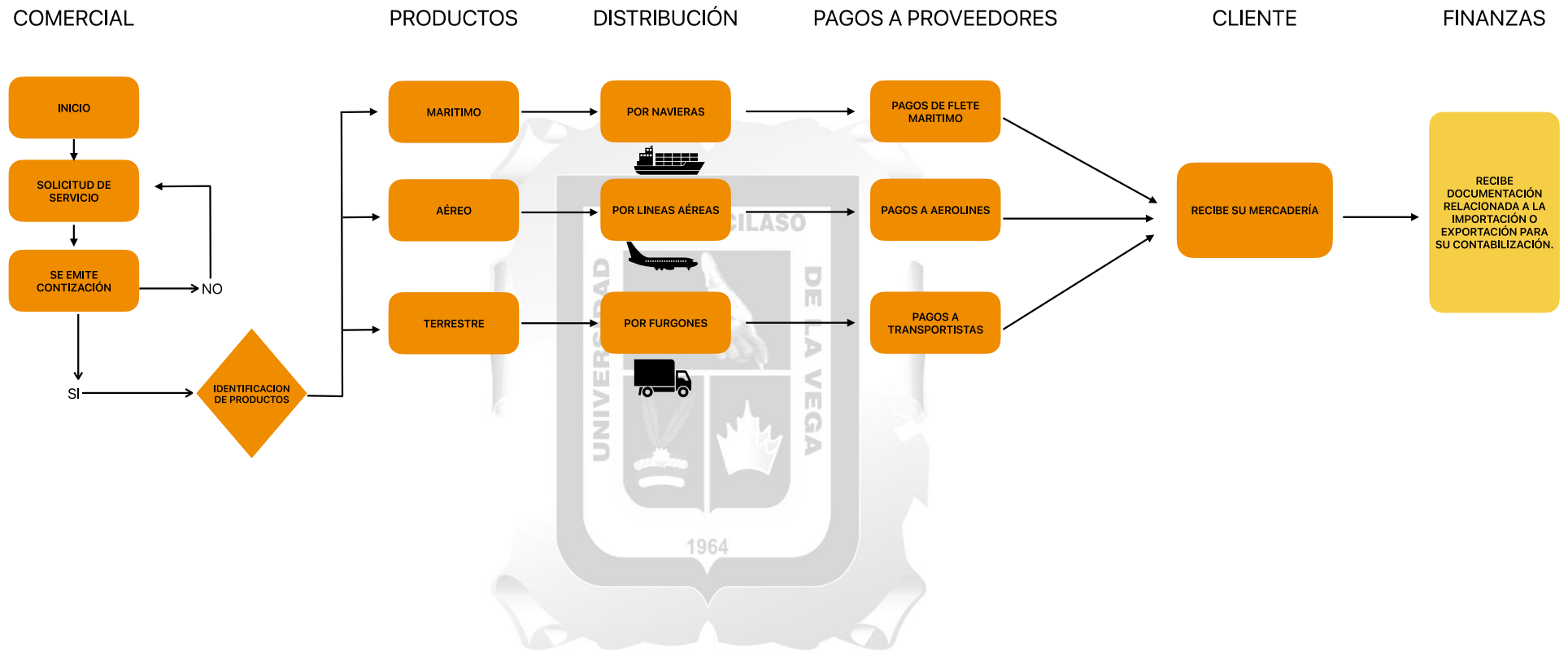
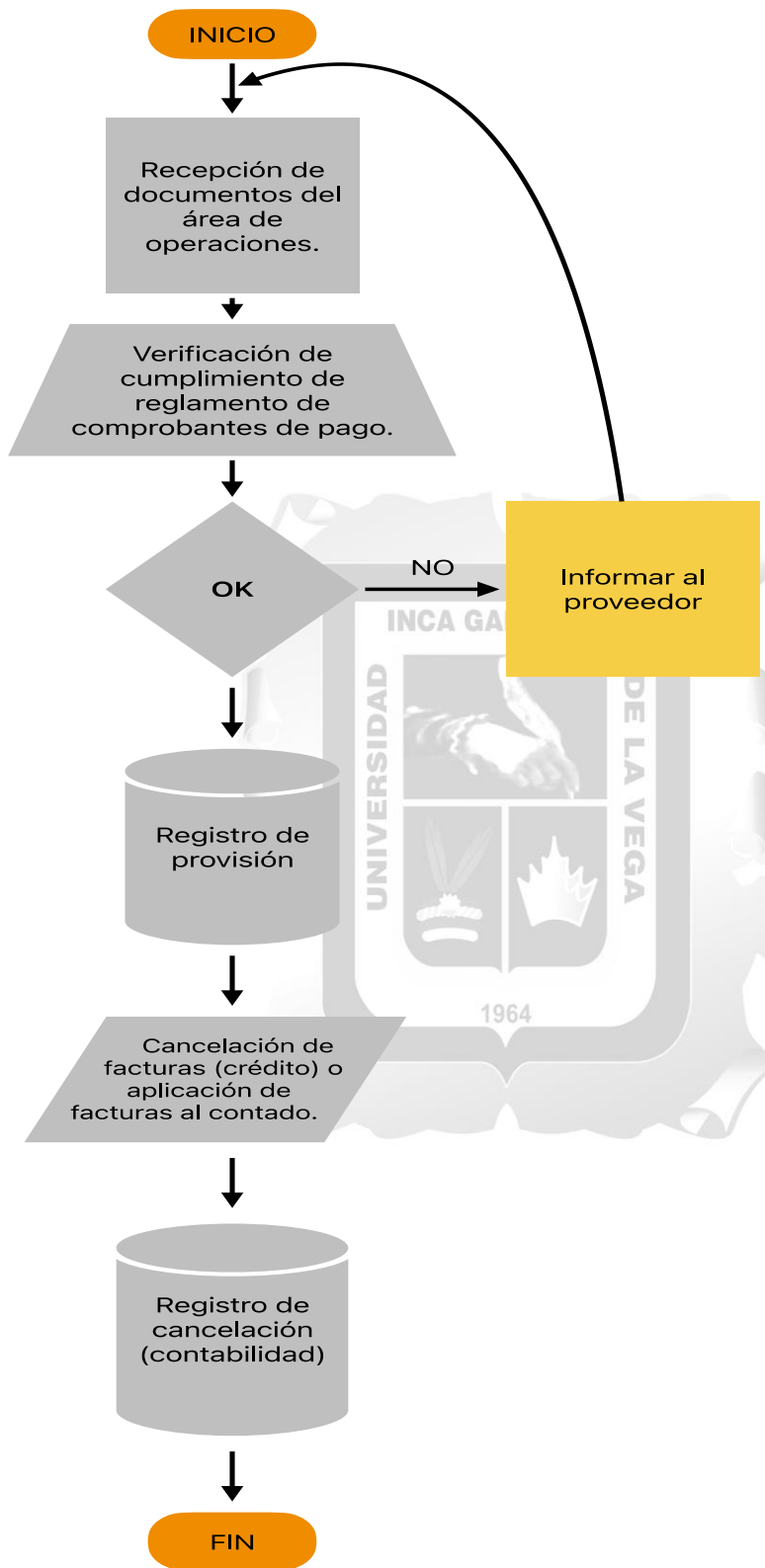


Gráfico N° 03: Flujograma General de Procesos de la empresa Expeditors Peru SAC



Fuente: Elaboración propia con información de la empresa Expeditors Peru SAC (2022)

Gráfico N° 04: Flujograma Actual de Procesos del Área de Contabilidad de la empresa Expeditors Peru SAC



Fuente: Elaboración propia con información de la empresa Expeditors Peru SAC (2022)

3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER:

En la empresa Expeditors estoy con cargo de Analista Contable, desarrollando funciones de revisión y análisis en diferentes áreas dentro del equipo de finanzas. Se valida que los registros contables estén siguiendo los lineamientos del Plan Contable General Empresarial actualizado.

Que los registros realizados por el asistente contable sean consignados en su cuenta de gastos correspondiente. Expeditors, tiene operaciones gravadas y no gravadas tanto en sus ventas como en sus compras. Se hace una validación de los comprobantes que recibimos y los que emitimos, realizando una conciliación entre nuestro facturador electrónico y los registros consignados en el ERP.

Dentro de las actividades mensuales se puede destacar las siguientes:

- Conciliaciones bancarias.
- Revisión de Impuestos.
- Revisión de cuentas por pagar y cobrar.
- Llenado de balance mensual.
- Envío de información financiera a la casa Matriz.
- Conciliación de cuentas.

Además de las funciones principales mencionadas, apoyo al supervisor contable y al contador general con funciones relacionadas al cierre financiero.

Gráfico N° 05: Descripción de puestos Expeditors Peru SAC

DESCRIPCION DE PUESTOS		
CARGO	DESCRIPCIÓN	SUPERVISADO
GERENTE GENERAL	Lidera y supervisa todas las operaciones de la empresa, toma decisiones estratégicas, gestiona recursos y representa a la empresa. Ayudando alcanzar sus objetivos y estrategias.	GERENTE GENERAL REGIONAL
ADMINISTRACIÓN	Las funciones del área de administración se centran en planificar, organizar, coordinar y supervisar recursos para lograr los objetivos empresariales, abarcando la gestión de personal, presupuestos y procesos administrativos. Su objetivo es mantener la operación eficiente de la organización.	GERENTE GENERAL
FINANZAS / CONTABILIDAD	Seguir los lineamientos de contabilización de acuerdo al Plan Contable General Empresarial Vigente. Llevar el registro preciso de ingresos, gastos, activos y pasivos para proporcionar información de sumar importancia para la toma de decisiones.	GERENTE GENERAL
VENTAS	El departamento de ventas busca generar ingresos mediante la comercialización de servicios, incluyendo la identificación de oportunidades, relaciones con clientes, negociación y seguimiento postventa para mantener relaciones duraderas y maximizar la satisfacción.	GERENTE GENERAL
OPERACIONES	El área de operaciones se encarga de gestionar la producción, logística, inventario y calidad para asegurar un funcionamiento eficiente, costos controlados y satisfacción del cliente la empresa.	GERENTE GENERAL

Fuente: Elaboración propia con información de la empresa Expeditors Peru SAC (2022)

Las responsabilidades del Bachiller serán detalladas en un cuadro adjunto, el cual detalla las acciones realizadas, los resultados previstos, así como las frecuencias y plazos de entrega correspondientes.

Gráfico N° 05: Descripción de las Funciones del Analista Contable

FUNCIONES DEL ANALISTA CONTABLE		
ITEM	ENTREGABLE	FRECUENCIA
0001	Revisar los reportes enviados por cuentas por cobrar y pagar.	DIARIA
0002	Gestionar pagos a los proveedores mas importantes.	SEMANTAL
0003	Revisar liquidación de impuestos.	MENSUAL
0004	Presentar reportes al INEI.	MENSUAL
0005	Elaborar pre-conciliaciones bancarias	MENSUAL
0006	Revisar cuentas de balance.	SEMANTAL
0007	Elaborar reportes financieros a la casa Matriz.	MENSUAL
0008	Revisar Impuesto a la renta Anual.	ANUAL
0009	LLenado reporte anual INEI.	ANUAL
0010	Conciliación de cuentas de impuestos	MENSUAL

Fuente: Elaboración propia con información de la empresa Expeditors Peru SAC (2022)

CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA

4.2 DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA

4.1.1 Síntesis de la Realidad Problemática:

Expeditors Peru SAC es una empresa estadounidense con sucursales alrededor del mundo, su principal actividad es el transporte internacional.

Al no tener activos a nombre propio, está obligada a contratar servicios de proveedores domiciliados como no domiciliados para realizar sus operaciones. En la revisión que se hizo, observamos que la empresa no tiene un control de los comprobantes que nos emiten del exterior, finalizando en una incorrecta declaración de impuestos. Ante una fiscalización por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria estaría propensa a multas por concepto de renta no domiciliada no declarada en el periodo que se paga. Así también se identificó que no hay una correcta clasificación de proveedores no domiciliados para su fácil identificación en el momento del registro contable.

4.1.2 Desarrollo del Caso:

4.1.2.1 Problema:

Analizando las liquidaciones de impuestos declaradas en el 2022, se observa que diversos comprobantes fueron declarados en un periodo distinto al que se pagó, se hizo el análisis de dichos documentos y se identificó que:

1. No tiene un control de comprobantes no domiciliados desde el momento que el proveedor emite hasta que es contabilizado.
2. No se contabiliza en el periodo correspondiente al pago de los documentos no domiciliados.
3. Se declaran documentos en periodos distintos al pago en el PDT 617, ocasionando multas e intereses por una mala contabilización.

4.1.2.2 Causas:

a. Mano de Obra:

C1. Personal con desconocimiento de la base legal y tributaria vigente.

El personal tiene conocimientos básicos, pero debido a los cambios constantes en las normas tributarias y contables, necesitan actualizarse regularmente.

C2. Incorrecto registro de compras.

El personal que registra las compras no visualiza la fecha de pago y se registra en un periodo incorrecto.

C3. Incorrecta identificación de proveedores no domiciliados.

El personal a cargo, no implementa el filtrado adecuado para identificar a los proveedores no domiciliados.

b. Máquina:

C4. Mantenimiento a base de datos.

No tenemos un identificador en el sistema que nos indique cuales son los proveedores domiciliados y no domiciliados.

c. Método:

C5. Falta de conocimiento sobre renta no domiciliada.

La empresa no cuenta con información tributaria relacionada a proveedores no domiciliados, ello le impide llevar una correcta declaración de impuestos.

C6. Falta de control interno adecuado.

La falta de un sistema de control interno adecuado y eficaz le impide tomar decisiones oportunas y anticipar posibles contingencias tributarias o contables.

C.7 Falta de auditorías internas relacionadas a renta no domiciliada.

No se tiene una revisión interna que involucre tributos a pagar, se podría evitar contingencias tributarias en una revisión oportuna.

d. Materiales:

C8. Falta de necesidad de recursos de actualización y capacitación.

La empresa podría necesitar invertir en recursos y capacitación para mantenerse al día con las regulaciones fiscales cambiantes, lo que podría representar un desafío en términos de tiempo y dinero.

C9. Falta de comunicación entre el área operativa y finanzas.

Al ser el área de operaciones el primer filtro al recibir los comprobantes no domiciliados, deben de remitir de inmediato a finanzas para su contabilización.



4.1.2.3 Formulación de la Oportunidad de mejora:

a. Priorización de Puntos Críticos:

Tabla N° 06: Matriz de priorización de puntos críticos de la empresa Expeditors Peru SAC

CAUSAS RELEVANTES		PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	TOTAL
		¿Es un factor que lleva al problema?	¿Esto ocasiona directamente el problema?	¿Si se eliminan corregiría el problema?	¿Se puede plantear una solución factible?	¿Se puede medir si la solución funciona?	¿La solución es de bajo costo?	¿El tiempo para solucionarlo es corto?	
C1	Personal con desconocimiento en la base legal vigente	3	2	2	3	2	2	2	16
C2	Incorrecto registro de compras	2	1	1	3	3	3	3	16
C3	Incorrecta identificación de proveedores no domiciliados	3	3	3	3	3	2	3	20
C4	Mantenimiento a base de datos	2	1	1	3	3	3	3	16
C5	Falta de conocimiento sobre renta no domiciliada	3	3	3	3	2	2	3	19
C6	Falta de control interno adecuado	3	3	3	3	3	2	3	20
C7	Falta de auditorías internas relacionadas a renta no domiciliada.	1	1	1	3	3	3	3	15
C8	Falta de necesidad de recursos de actualización y capacitación	1	1	1	3	3	3	3	15
C9	Falta de comunicación entre el área operativa y finanzas	3	3	3	3	3	2	3	20

Fuente: Elaboración propia con información de la empresa Expeditors Peru SAC (2022)

Tabla N° 7: Leyenda de Matriz de priorización de puntos críticos de la empresa Expeditors Peru SAC.

PREGUNTAS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7
LEYENDA DE VALORES	1.-No impacta. 2.-Impacto intermedio. 3.-Impacto grande.	1.-No ocasiona directamente el problema. 2.-Influye a medias en el problema. 3.-Ocasiona directamente el problema.	1.-No corregiría el problema. 2.-Corrige a medias el problema. 3.-Corrige y aporta en la eliminación del problema.	1.-No se puede plantear una solución factible. 2.-Si se podría plantear una solución factible. 3.-Definitivamente si se puede plantear una solución factible.	1.-No se puede medir. 2.-Sí se podría medir la solución y ver factibilidad. 3.-Definitivamente si se puede medir.	1.-No es de bajo costo. 2.-Costo Intermedio. 3.-El costo no es caro.	1.-Mayor al año. 2.-De 6 meses a 1 año. 3.-Menos a 6 meses

Fuente: Elaboración propia (2022)

Se empleó la matriz de puntos críticos con el fin de identificar las causas más significativas del problema y determinar el plan de mejora que se implementará.

Como se evidencia en la tabla, las causas más destacadas de acuerdo con la puntuación obtenida son:

1. Incorrecta identificación de proveedores no domiciliados.
2. Falta de conocimiento sobre renta no domiciliada.
3. Falta de control interno adecuado.
4. Falta de comunicación entre el área operativa y finanzas.

4.1.2.4 Justificación de la mejora empresarial:

- a. Crea un entorno de competencia en el que las empresas se ven desafiadas a gestionar sus recursos, de manera más eficiente a lo largo del tiempo.
- b. Facilita la comprensión y evaluación del entorno fiscal para lograr una clara definición de los objetivos y metas a lograr.
- c. Mejora la eficiencia en el cumplimiento de las responsabilidades fiscales y la administración de los recursos asignados para el pago de impuestos.
- d. Facilita la planificación, dirección y supervisión de los activos de manera razonable, permitiendo la evaluación y selección de las opciones legales más viables sin infringir las normativas.
- e. Brinda una dirección apropiada para el cumplimiento, cálculo y pago preciso de las obligaciones fiscales, al tiempo que se preparan los recursos necesarios para ajustarse a las regulaciones que evolucionan constantemente.

4.1.2.5 Objetivos de la mejora empresarial:

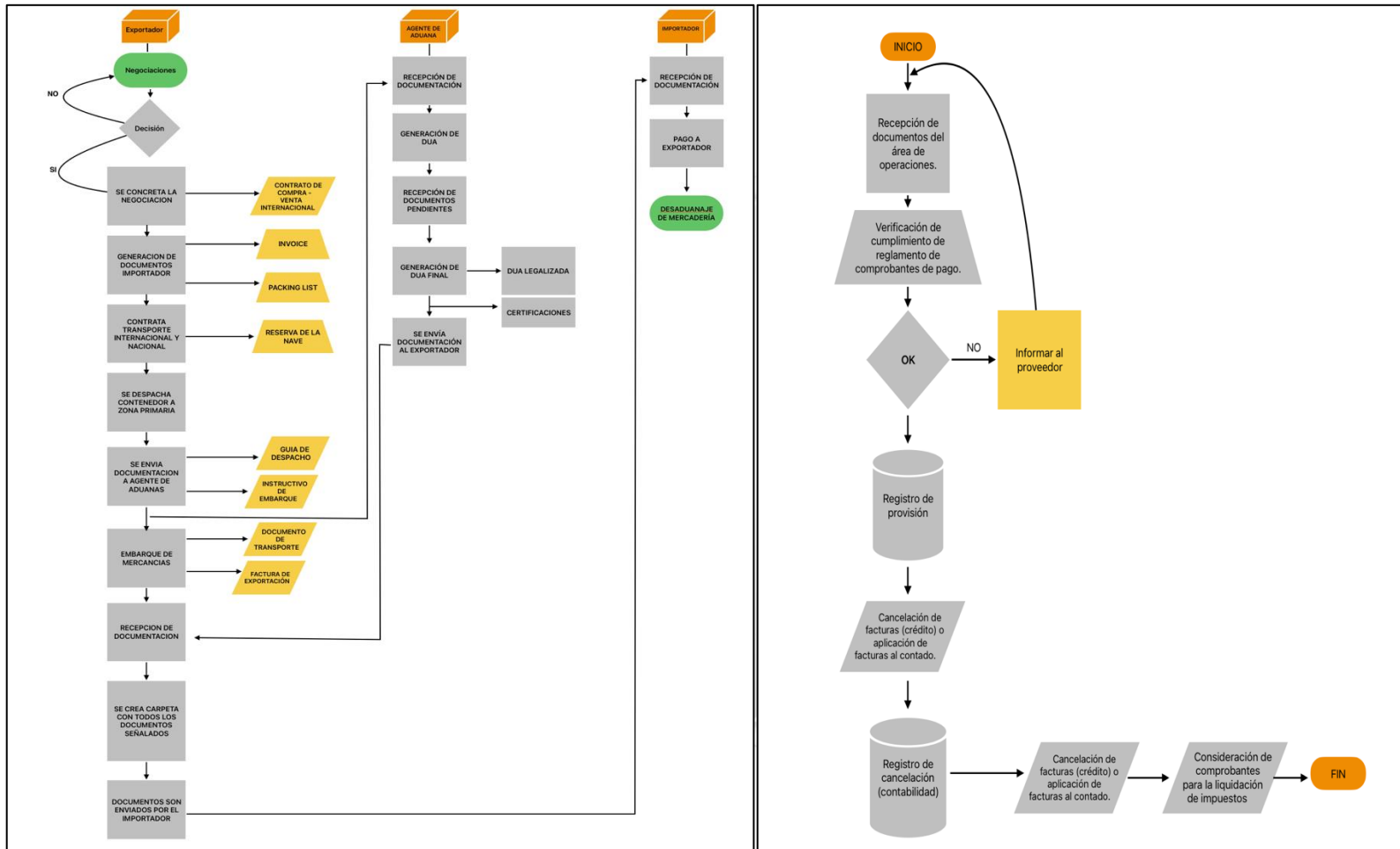
1. La eliminación de contingencias tributarias.
2. Optimización de las utilidades de la empresa.
3. Utilización de herramientas como el excel para un mayor control de comprobantes no domiciliados.
4. Minimización y control de gastos.
5. Deducción correcta de gastos.
6. Reducción o minimización de pago de impuestos.
7. Uso correcto de herramientas legales.

4.1.2.6 Estrategia de la mejora empresarial:

1. Flujoograma

Se notó que el diagrama de flujo de la empresa no está actualizado a las necesidades del mercado así que se realizó la actualización de un flujoograma que muestre el proceso operativo como contable.

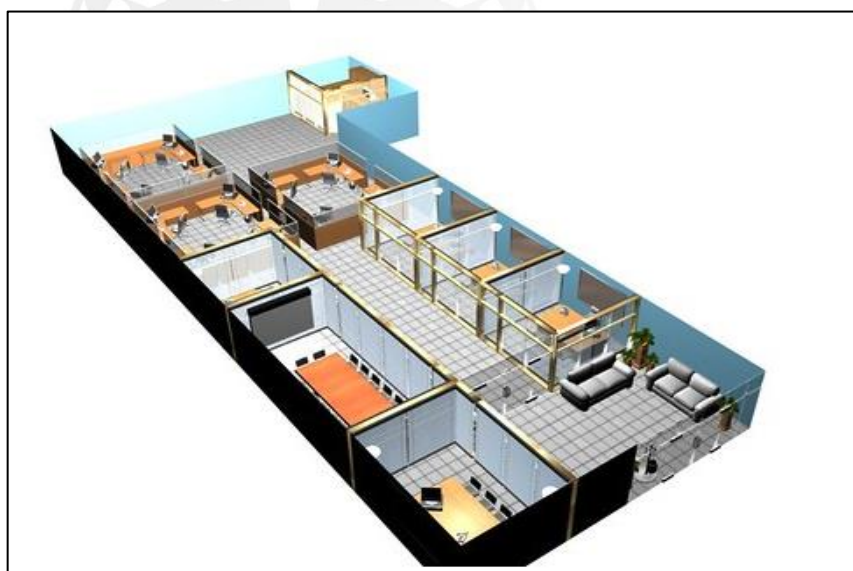
Gráfico N° 8: Flujograma actual de la empresa Expeditors Peru SAC.



2. Layout:

Seguidamente, se presenta el diseño del espacio correspondiente al departamento de contabilidad y finanzas, el cual posee dimensiones de 5.80 metros de longitud y 4.70 metros de ancho. Actualmente, el área carece de elementos visuales y no ha sido parametrizada. Después de llevar a cabo la inspección en el lugar, se ha identificado la necesidad de realizar mejoras en este espacio.

Gráfico N° 09: Layout actual del área de Contabilidad de la empresa Expeditors Peru SAC.

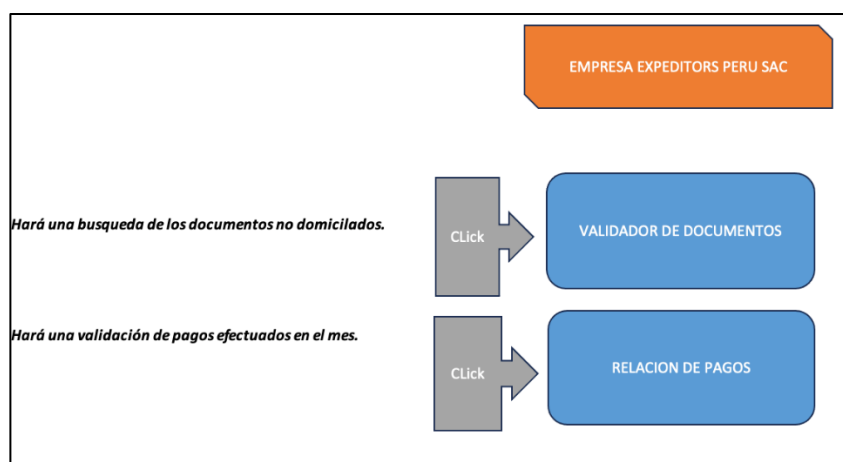


Fuente: Elaboración propia (2022)

3. Implementación de validador de proveedores no domiciliados:

Para apoyar el plan de mejora, se implementará un validador de proveedores no domiciliados para el cierre de registros del mes. Con este validador se podrá detectar proveedores no domiciliados y posterior a ello, proceder de manera oportuna sus registros que impactan directamente a la liquidación de impuestos mensual.

Gráfico N° 10: Macros validador de documentos



Fuente: Macros de validación(2022)

Este validador presenta dos campos que son los siguientes:

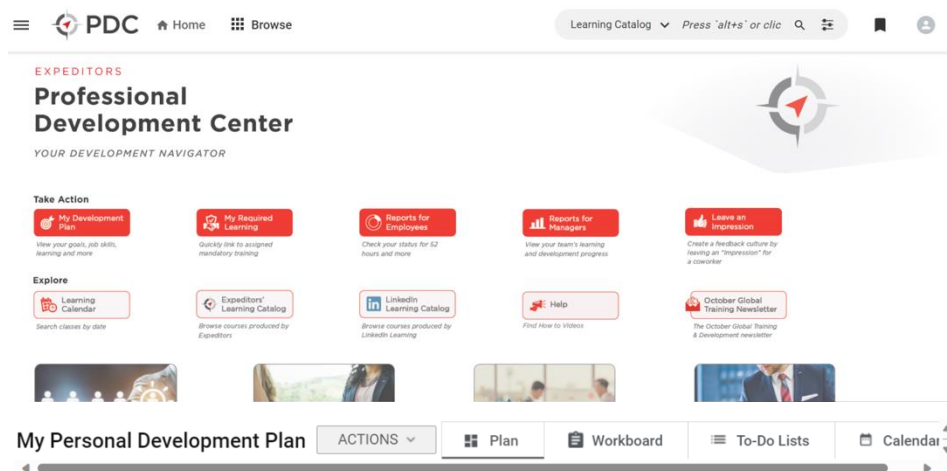
- Pagos anticipados pendientes de registro.
- Relación de proveedores no domiciliados.

4. Capacitaciones sobre renta no domiciliada:

La empresa Expeditors Peru SAC cuenta con un programa propio para que el personal se capacite de manera mensual, acumulando 4:30 horas al mes. Dentro del programa tenemos cursos relacionados a las operaciones propias del giro del negocio. Lo que muchos no saben es que podemos agendar a miembros de la empresa a reuniones puntuales sobre temas específicos, siendo esta una oportunidad para poder enriquecer los conocimientos sobre renta no domiciliada y demás temas tributarios.

Para ello implementaremos cursos sobre temas tributarios que nos puedan ayudar a minimizar las infracciones y posibles fiscalizaciones por SUNAT.

Gráfico N° 11: Portal de capacitaciones tributarias.



As the name implies, the My Personal Development Plan (PDP) page is home to activities for your growth and development. Click on each tile below to view your goals, your current job skills, your learning and your employee reviews and 1:1s.



Fuente: Sistema E-Learning Expeditors Peru S.A.C (2022)

4.1.3 Aplicación y Análisis:

4.1.3.1 Presentación de Liquidación de Impuestos (¿Cómo Fue?):

Gráfico N° 13: PDT 617 Expeditors Peru S.A.C.

SUNAT DECLARACION	PDT OTRAS RETENCIONES (RETENC. DE 2DA. CATEG., 3RA. CATEG., IGV, NO DOMIC., DIVIDEND. Y LIQ. COMP.)			Copia para el Contribuyente (1)	
	PAGO 617	RUC	20511501718	PERIODO	10/2022
	RAZON SOCIAL	EXPEDITORS PERU SAC			

RETENCIONES							
		Cant. Regist.		Base Imponible		Tributo	
RENTA	Ret. de 2da. Categoría	595	0	326		329	
	Ret. de 3ra. Categoría	593	0	347		349	
	Ret. No Domiciliadas	596	10	336	465,652	338	139,696
	Ret. de Dividendos	594	0	346		348	
IGV	Ret. de IGV	597	0	136		171	
	Ret. de LQC	592	0	356		359	

DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA	RENTA		RENTA		RENTA	
	Ret. de 2da. Cat.		Ret. de 3ra. Cat.		Ret. No Dom.	
Base imponible	326		347		336	465,652
Impuesto resultante	329		349		338	139,696
Pagos previos (Efe., cheq. y/o doc.val)	500		516		504	(139,696)
SALDO A PAGAR	501		517		505	0
Interés moratorio	502		518		506	
TOTAL DE DEUDA TRIBUTARIA	503		519		507	0
IMPORTE A PAGAR	369		389		399	0

Gráfico N° 14: Cálculo de impuesto a la renta Expeditors Peru S.A.C.



CUADRO PARA EL CALCULO DEL IRE E IGV NO DOMICILIADO

Cliente: EMPRESA EXPEDITORS PERU SAC Periodo: Oct-22

Razon Social - Proveedor	RUC	País del Proveedor	Dirección del Proveedor No Domiciliado	Descripción de la Transacción	Tipo de servicio	N° Comprobante	N° Voucher Contable	Fecha Emisión	Fecha Anotación en Compras	Fecha de Provisión en Diario	Fecha de Pago	Tipo de Cambio (R/C)	Moneda Origen	Renta No Domiciliado				IGV No Domiciliado				Observaciones y/o Comentarios	Glosa Reg. Compras		
														Importe Moneda Origen (Base)	T.C. RTA	Base Imponible S/.	Tasa Impuesto a la Renta	Importe de la Retención S/.	Importe Moneda Origen (R/C)	T.C. IGV	Base Imponible S/.			Tasa del IGV	Importe del IGV S/.
BLUME GLOBAL, INC	043231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	Servicio digital	0000 220831UM	04-1479	31/08/2022	31/08/2022	31/08/2022	7/10/22	3.938	USD	91.69	3.983	365.20	30.00%	109.56					Agosto-22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	
EVERGREEN MARINE CORP TAIWAN	893002075	TAIWAN	KAOHSIUNG OFFICE 177 SHILUWEI	FLETE MARITIMO	Fletamento marítimo	0000 EGVV1120051637	04-1003	21/09/2022	21/09/2022	21/09/2022	4/10/22	3.983	USD	80.00	3.966	317.52	0.60%	1.91						Set-22	FLETE MARITIMO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SUSCRIPCIONES	Otros no especificados	0000 E010088820	04-1466	27/09/2022	27/09/2022	27/09/2022	11/10/22	3.938	USD	12.15	3.967	48.20	30.00%	14.48						Set-22	SUSCRIPCIONES
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEGURO	Otros no especificados	0000 E010088818	04-1467	27/09/2022	27/09/2022	27/09/2022	11/10/22	3.938	USD	136.72	3.967	542.37	30.00%	162.71						Set-22	SEGURO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	LICENCIA SOFTWARE	Servicio digital	0000 E010088819	04-1468	27/09/2022	27/09/2022	27/09/2022	11/10/22	3.938	USD	407.44	3.967	1,616.31	30.00%	484.89						Set-22	LICENCIA SOFTWARE
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SERVICIO DE AUDIO CONFERENCIA	Servicio digital	0000 E010088817	04-1469	27/09/2022	27/09/2022	27/09/2022	11/10/22	3.938	USD	4,230.00	3.967	16,780.41	30.00%	5,034.12						Set-22	SERVICIO DE AUDIO CONFERENCIA
BLUME GLOBAL, INC	043231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	Servicio digital	0000 220930UM	04-1499	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2022	7/10/22	3.971	USD	87.45	3.983	348.31	30.00%	104.49						Set-22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEP 2022 Data Center Allocation	Servicio digital	0000 0922ADCCDC	04-1535	01/09/2022	01/09/2022	01/09/2022	10/10/22	3.847	USD	1,244.34	3.980	4,952.47	30.00%	1,485.74						Set-22	SEP 2022 Data Center Allocation
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	GAM and Commissions Expense-UM	Otros no especificados	0000 GAMEP0822	04-1536	31/08/2022	01/09/2022	01/09/2022	21/10/22	3.847	USD	6,365.74	3.978	25,322.91	30.00%	7,596.87						Set-22	GAM and Commissions Expense-UM
EXPEDITORS INTERNATIONAL DO BRASIL LTDA	0071108300127	BRASIL	R Dr Renato Paes deBarnes 1017 - SAO PAULO	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 E551018380	04-0839	18/10/2022	18/10/2022	18/10/2022	19/10/22	3.985	USD	26,149.74	3.979	104,049.82	30.00%	31,214.95	26,149.74	3.985	104,206.71	18.00%	18,757.21	Oct-22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
HAPAG LLOYD AG	06913960018	ALEMANIA	BALLINDAMM 25 - D - 20095-HAMBURG	SOBREESTADA	Sobreestada de cont	0000 21002412628	04-0879	16/10/2022	16/10/2022	16/10/2022	27/10/22	3.992	USD	200.00	3.996	799.20	34.00%	191.81	200.00	3.992	798.40	18.00%	143.71	Oct-22	SOBREESTADA
EXPEDITORS ARGENTINA SA BUE	33694403609	ARGENTINA	LIMA 355 PISO 1 OFICINA A CABA - CP- 1073	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0004 5113	04-0888	18/10/2022	18/10/2022	18/10/2022	19/10/22	3.985	USD	18,232.49	3.979	72,547.08	30.00%	21,764.12	18,232.49	3.985	72,656.47	18.00%	13,078.16	Oct-22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS MARY TERRA S.A.	3101062036195	COSTA RICA	300 MTS ESTE DE LA TORRE DE AVIACION	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 E4011857108	04-0948	19/10/2022	19/10/2022	19/10/2022	21/10/22	3.979	USD	47,843.60	3.978	190,312.84	30.00%	57,096.55	47,843.60	3.978	190,369.68	18.00%	34,266.54	Oct-22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS DE COLOMBIA LTDA.	8300302363168	COLOMBIA	CARRETA 11 N° 84A OF OF. 401 BOGOTA	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 E390195070	04-1006	21/10/2022	21/10/2022	21/10/2022	25/10/22	3.978	USD	1,856.55	4.003	7,431.77	30.00%	2,229.53	1,856.55	3.978	7,385.36	18.00%	1,329.36	Oct-22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EVERGREEN MARINE CORP TAIWAN	893002075	TAIWAN	KAOHSIUNG OFFICE 177 SHILUWEI	FLETE MARITIMO	Fletamento marítimo	0000 EGVV14506284461	04-1051	20/10/2022	20/10/2022	20/10/2022		3.985	USD	17,720.00	-	-	0.60%	0.00						Oct-22	FLETE MARITIMO
EXPEDITORS PANAMA LOGISTICS	104949181813	PANAMA		REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 E37470413	04-1149	19/10/2022	19/10/2022	19/10/2022	27/10/22	3.979	USD	3,461.20	3.996	13,830.96	30.00%	4,149.29	3,461.20	3.979	13,772.11	18.00%	2,478.98	Oct-22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SUSCRIPCIONES	Otros no especificados	0000 E010091939	04-1207	25/10/2022	25/10/2022	25/10/2022		4.003	USD	80.00	-	-	30.00%	0.00	80.00	4.003	320.24	18.00%	57.64	Oct-22	SUSCRIPCIONES
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEGURO	Otros no especificados	0000 E010091931	04-1208	25/10/2022	25/10/2022	25/10/2022		4.003	USD	128.33	-	-	30.00%	0.00	128.33	4.003	513.70	18.00%	92.47	Oct-22	SEGURO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SERVICIO DE AUDIO CONFERENCIA	Servicio digital	0000 E010091930	04-1209	25/10/2022	25/10/2022	25/10/2022		4.003	USD	1,844.25	-	-	30.00%	0.00	1,844.25	4.003	4,740.55	18.00%	853.30	Oct-22	SERVICIO DE AUDIO CONFERENCIA
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	LICENCIA SOFTWARE	Servicio digital	0000 E010091932	04-1210	25/10/2022	25/10/2022	25/10/2022		4.003	USD	2,983.29	-	-	30.00%	0.00	2,983.29	4.003	11,942.11	18.00%	2,149.58	Oct-22	LICENCIA SOFTWARE
MARSK LINE	136122611	DINAMARCA	50 ESPLANADEN DK 1099 DENMARK	BOX FEE (EPO) - (CALLAO) - (ONT)	Otros no especificados	0051 41858	04-1416	26/10/2022	26/10/2022	26/10/2022	26/10/22	4.002	USD	205.00	4.002	820.41	30.00%	246.11	205.00	4.002	820.41	18.00%	147.67	Oct-22	BOX FEE (EPO) - (CALLAO) - (ONT)
BLUME GLOBAL, INC	043231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	Servicio digital	0000 221081UM	04-1485	31/10/2022	31/10/2022	31/10/2022		3.978	USD	61.52	-	-	30.00%	0.00	61.52	3.978	244.73	18.00%	44.05	Oct-22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	Oct 2022 Data Center Allocation	Servicio digital	0000 1022ADCCDC	04-1457	01/10/2022	01/10/2022	01/10/2022		3.984	USD	1,300.85	-	-	30.00%	0.00	1,300.85	3.984	5,182.59	18.00%	932.87	Oct-22	Oct 2022 Data Center Allocation
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911069248000	EEUU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	GAM and Commissions Expense-UM	Otros no especificados	0000 GAMEP0922	04-1458	30/09/2022	01/10/2022	01/10/2022	28/10/22	3.984	USD	6,528.37	3.987	26,028.61	30.00%	7,808.58	6,528.37	3.984	26,009.03	18.00%	4,681.63	Oct-22	GAM and Commissions Expense-UM

466,123 139,696 79,013

FORMATOS SUMINISTRO DE ORCINA



Gráfico N° 14: Guía para pagos de Expeditors Peru S.A.C.

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR																
GUIA PARA PAGOS VARIOS																
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR SU PAGO																
ESTE FORMULARIO ES UNA GUIA SI DESEA REALIZAR PAGOS POR LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:																
1 = PAGO DE TRIBUTOS (incluye ORDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES) 2 = PAGO DE MULTAS 3 = PAGO DE COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS 4 = PAGOS DE FRACCIONAMIENTO (ART 36º CODIGO TRIBUTARIO, PERT, PERTA, REGIMEN ESPECIAL DE FRACCIONAMIENTO)																
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS																
NUMERO DE RUC	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>2</td><td>0</td><td>5</td><td>1</td><td>1</td><td>5</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td><td>1</td><td>8</td></tr> </table>	2	0	5	1	1	5	0	1	7	1	8	EXPEDITORS PERU SAC			
2	0	5	1	1	5	0	1	7	1	8						
PERIODO QUE ESTA PAGANDO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Mes</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 0</td> <td style="text-align: center;">2 0 2 2</td> </tr> </table>	Mes	Año	1 0	2 0 2 2											
Mes	Año															
1 0	2 0 2 2															
CODIGO TRIBUTARIO CONCEPTO O MULTA (ver tabla 1 al dorso)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>3</td><td>0</td><td>6</td><td>2</td></tr> </table>	3	0	6	2	RENTA NO DOMICILIADO										
3	0	6	2													
IMPORTE A PAGAR sin decimales	s/. <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="text-align: center;">139,696</td></tr></table>	139,696														
139,696																
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO																
PAGO DE MULTAS	PAGO DE COSTAS O GASTOS FRACCIONAMIENTO															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table>					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 60%;">NUMERO DE DOCUMENTO</td><td style="width: 40%;"></td></tr> <tr><td>(RESOLUCION DE INTENDENCIA)</td><td></td></tr> <tr><td>EXPEDIENTE DE COBRANZA</td><td></td></tr> <tr><td>COACTIVA O RESOLUCION QUE APRUEBA EL FRACCIONAMIENTO</td><td></td></tr> <tr><td>SEGUN CORRESPONDA)</td><td></td></tr> </table>		NUMERO DE DOCUMENTO		(RESOLUCION DE INTENDENCIA)		EXPEDIENTE DE COBRANZA		COACTIVA O RESOLUCION QUE APRUEBA EL FRACCIONAMIENTO		SEGUN CORRESPONDA)	
NUMERO DE DOCUMENTO																
(RESOLUCION DE INTENDENCIA)																
EXPEDIENTE DE COBRANZA																
COACTIVA O RESOLUCION QUE APRUEBA EL FRACCIONAMIENTO																
SEGUN CORRESPONDA)																
CODIGO DE TRIBUTO ASOCIADO (ver tabla 1 al dorso) SE REQUIERE ESTE DATO (El tributo al que corresponde su multa CUANDO EL CODIGO DE LA MULTA ES UNO DE LOS SIGUIENTES: 6041, 6051, 6064, 6071, 6089, 6091 ó 6111, 6113)																

1964

4.1.3.2 Análisis:

a. Porcentaje renta no domiciliada:

Según el Artículo 48 de la Ley del impuesto a la renta

Tenemos la siguiente relación de porcentajes de retención no domiciliada que Expeditors Perú S.A.C retiene:

Gráfico N° 15: Cuadro de retenciones de Expeditors Peru S.A.C.

Criterio de aplicación de la tasa	Código	%
Asistencia técnica sin informe	19	30%
Renta empresarial de no domiciliado	44	30%
Servicio digital	18	30%
Fletamento marítimo	06	0.6%
Fletamento aéreo	05	0.3%
Sobreestadia de contenedores	12	24%
Otros no especificados en la tabla	99	30%

Se realizó una revisión de los últimos tres ppts declarados en el año 2022, obteniendo tres tipos de retenciones no domiciliadas.

Posterior a ello se hizo la segmentación por periodo tributario:

MES	FLETE MARITIMO	SOBREESTADÍA DE CONTENEDORES	SERVICIOS DIGITALES
OCTUBRE	S/ 1.91	S/ 191.81	S/ 139,501.98
NOVIEMBRE		S/ 616.84	S/ 7,441.80
DICIEMBRE	S/ 305.01	S/ 6,531.92	S/ 1,694,124.13

b. Retención de operaciones no domiciliadas:

Según (CDI) Convenios para evitar la doble imposición

Flete Marítimo

El transporte por vía marítima está afecta a retención siempre y cuando no tengamos convenios para evitar la doble imposición. El porcentaje a

grabar será el 0.6% y el documento de respaldo de la operación serán los BLs (Bill of Lading).

Sobreestadía de contenedores

La sobreestadía de contenedores están afectas a retención y grava el pernocte de los contenedores que por retrasos en la operación deben de permanecer días en almacén de las navieras. El porcentaje a grabar será el 24% y el documento de respaldo de la operación serán los Invoices (facturas no domiciliadas)

Servicios digitales

Los servicios digitales están afectos a retención y graba las licencias de software, suscripciones y certificados en línea que podamos tener con un proveedor no domiciliado. El porcentaje a grabar es el 30% y el documento de respaldo de la operación serán los Invoices (facturas no domiciliadas)

4.1.3.3 Presentación de Liquidación de Impuestos (¿Cómo Debería de ser?):

Gráfico N° 16: Cálculo de impuesto a la renta Expeditors Peru S.A.C. (Periodo Octubre 2022)

Razon Social - Proveedor	RUC	País del Proveedor	Dirección del Proveedor No Domiciliado	Descripción de la Transacción	Tipo de servicio	N° Comprobante	N° Voucher Contable	Fecha Emisión	Fecha Anotación en Compras	Fecha de Provisión en Diario	Fecha de Pago	Tipo de Cambio (Y/C)	Moneda Origen	Importe Moneda Origen	T.C. ITA	Base Imponible \$/	Tasa Impuesto a la Renta	Importe de la Retención \$/	Importe Moneda Origen	T.C./IGV	Base Imponible \$/	Tasa del IGV	Importe del IGV \$/	Observaciones y/o Comentarios	Glosa Reg. Compras
BLUME GLOBAL INC	04231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	servicio digital	0000 2208310UM		04-1479	31/08/2022	31/08/2022	11/10/2022	3.938	USD	91.69	3.963	365.20	30.00%	109.56						Agto22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC
EVERGREEN MARINE CORP TAIWAN	995920275	TAIWAN	KAOHSIUNG OFFICE 177 SHIH WEI	FILETE MARI TI MO	Pagamento marítimo	0000 600V70100005637		04-1003	21/09/2022	21/09/2022	4/10/22	3.988	USD	80.00	3.969	317.52	0.00%	1.91						Sre22	FILETE MARI TI MO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SUSCRIPCIONES	Otros no especificados	0000 0100088820		04-1466	21/09/2022	21/09/2022	11/10/2022	3.938	USD	12.15	3.967	48.20	30.00%	14.46						Sre22	SUSCRIPCIONES
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEGURO	Otros no especificados	0000 0100088818		04-1467	21/09/2022	21/09/2022	11/10/2022	3.938	USD	136.71	3.967	542.37	30.00%	162.71						Sre22	SEGURO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	LICENCIA SOFTWARE	Servicio digital	0000 0100088819		04-1468	21/09/2022	21/09/2022	11/10/2022	3.938	USD	407.44	3.967	1,616.31	30.00%	481.09						Sre22	LICENCIA SOFTWARE
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA	Servicio digital	0000 0100088817		04-1469	21/09/2022	21/09/2022	11/10/2022	3.938	USD	4,230.00	3.967	16,788.41	30.00%	5,034.11						Sre22	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA
BLUME GLOBAL INC	43231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	servicio digital	0000 2209301UM		04-1469	30/09/2022	30/09/2022	7/10/22	3.971	USD	87.45	3.963	348.31	30.00%	104.45						Sre22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEP 2022 Data Center Allocation	Servicio digital	0000 0122AC000C		04-1535	01/09/2022	01/09/2022	10/10/22	3.947	USD	1,244.34	3.960	4,952.47	30.00%	1,485.74						Sre22	SEP 2022 Data Center Allocation
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	GAM and Commissions Expense-LIM	Otros no especificados	0000 64M8P9R022		04-1536	30/09/2022	30/09/2022	21/10/22	3.947	USD	6,365.74	3.978	25,322.91	30.00%	7,596.87						Sre22	GAM and Commissions Expense-LIM
EXPEDITORS INTERNACIONAL DO BRASIL LTDA.	00711038000127	BRASIL	R de Renato Paes de Barros 1087 - SAO PAULO	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 6551083880		04-0839	18/10/2022	18/10/2022	19/10/22	3.985	USD	26,149.74	3.978	104,049.82	30.00%	31,214.95	26,149.74	3.985	104,206.71	18.00%	18,757.21	Oct22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
HAPAG LLOYD AG	05813960018	ALEMANNIA	BALLINDAMM 25 - D - 20035 HAMBURG	SOBREESTADIA	Subestados de com	0000 2104216268		04-0879	16/10/2022	16/10/2022	27/10/22	3.992	USD	200.00	3.996	799.20	24.00%	191.81						Oct22	SOBREESTADIA
EXPEDITORS ARGENTINA SA BUE	33624403609	ARGENTINA	LIMA 355 PISO 1 OFICINA A CABA - CP 1073	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0004 5113		04-0888	18/10/2022	18/10/2022	19/10/22	3.985	USD	18,232.49	3.978	72,547.08	30.00%	21,764.11	18,232.49	3.985	72,656.47	18.00%	13,078.16	Oct22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS MARY TIERNA S.A.	3101062096195	COSTA RICA	800 MTS ESTE DE LA TORRE DE AVIALOON	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 6403185708		04-0948	19/10/2022	19/10/2022	21/10/22	3.979	USD	47,843.60	3.978	190,321.84	30.00%	57,996.55	47,843.60	3.978	190,369.68	18.00%	34,266.54	Oct22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS DE COLOMBIA LTDA.	8300502962168	COLOMBIA	CARRERA 11 N° 84A 09 OF. 401 BOGOTA	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 63P0165070		04-1006	21/10/2022	21/10/2022	21/10/22	3.978	USD	1,856.55	4.003	7,481.77	30.00%	2,229.59	1,856.55	3.978	7,385.36	18.00%	1,329.36	Oct22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EVERGREEN MARINE CORP TAIWAN	9959200275	TAIWAN	KAOHSIUNG OFFICE 177 SHIH WEI	FILETE MARI TI MO	Pagamento marítimo	0000 60U349306394151		04-1051	20/10/2022	20/10/2022	25/10/22	3.985	USD	17,720.00	-	-	0.00%	0.00						Oct22	FILETE MARI TI MO
EXPEDITORS PANAMA LOGISTICS	24849491813	PANAMA		REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022	Otros no especificados	0000 0237424163		04-1149	19/10/2022	19/10/2022	27/10/22	3.979	USD	3,461.20	3.996	13,830.36	30.00%	4,140.29	3,461.20	3.979	13,772.11	18.00%	2,478.98	Oct22	REGIONAL RECHARGES JUL - SEP 2022
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SUSCRIPCIONES	Otros no especificados	0000 0100091939		04-1207	25/10/2022	25/10/2022	25/10/22	4.003	USD	80.00	-	-	30.00%	0.00	80.00	4.003	330.24	18.00%	57.64	Oct22	SUSCRIPCIONES
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEGURO	Otros no especificados	0000 0100091931		04-1208	25/10/2022	25/10/2022	25/10/22	4.003	USD	128.53	-	-	30.00%	0.00	128.53	4.003	512.79	18.00%	92.47	Oct22	SEGURO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA	Servicio digital	0000 0100091930		04-1209	25/10/2022	25/10/2022	25/10/22	4.003	USD	1,184.85	-	-	30.00%	0.00	1,184.85	4.003	4,748.55	18.00%	853.39	Oct22	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	LICENCIA SOFTWARE	Servicio digital	0000 0100091932		04-1210	25/10/2022	25/10/2022	25/10/22	4.003	USD	3,983.29	-	-	30.00%	0.00	3,983.29	4.003	15,042.11	18.00%	2,749.59	Oct22	LICENCIA SOFTWARE
MAERSK LINE	126212162	DINAMARCA	52 ESPANGLANDEN DV 2080 DENMARK	BOX FEES (EVO) - (CALAJ) - (ENT)	Otros no especificados	0051 4168		04-1614	16/10/2022	16/10/2022	16/10/22	4.002	USD	205.00	4.002	820.41	30.00%	246.11	205.00	4.001	820.41	18.00%	147.87	Oct22	ACCESS (EVO) - (CALAJ) - (ENT)
BLUME GLOBAL INC	04231162	CANADA	100 WILLIAM STREET SUITE 100 W	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC	servicio digital	0000 2103031UM		04-1495	31/10/2022	31/10/2022	31/10/22	3.978	USD	61.52	-	-	30.00%	0.00	61.52	3.978	244.73	18.00%	44.05	Oct22	ACCESS TO PLATFORM ELECTRONIC
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEP 2022 Data Center Allocation	Servicio digital	0000 1022AC000C		04-1457	01/10/2022	01/10/2022	10/10/22	3.984	USD	1,300.85	-	-	30.00%	0.00	1,300.85	3.984	5,182.59	18.00%	932.87	Oct22	SEP 2022 Data Center Allocation
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	GAM and Commissions Expense-LIM	Otros no especificados	0000 64M8P9R022		04-1458	30/09/2022	30/09/2022	29/10/22	3.984	USD	6,538.37	3.987	26,028.61	30.00%	7,898.58						Sre22	GAM and Commissions Expense-LIM
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SUSCRIPCIONES	Otros no especificados	0000 0100088810		04-1459	21/09/2022	21/09/2022	11/10/22	3.938	USD	45.60	3.986	181.76	30.00%	54.53						Sre22	SUSCRIPCIONES
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SEGURO	Otros no especificados	0000 0100088818		04-1460	21/09/2022	21/09/2022	11/10/22	3.938	USD	340.00	3.986	1,355.24	30.00%	406.57						Sre22	SEGURO
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	LICENCIA SOFTWARE	Servicio digital	0000 0100088819		04-1461	21/09/2022	21/09/2022	11/10/22	3.938	USD	680.56	3.986	2,712.71	30.00%	813.81						Sre22	LICENCIA SOFTWARE
EXPEDITORS INTERNATIONAL OF WASHINGTON, INC.000	911269248000	EELU	1015 THIRD AVENUE 12 TH FLOOR	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA	Servicio digital	0000 0100088817		04-1462	21/09/2022	21/09/2022	11/10/22	3.938	USD	5,404.00	3.986	21,540.34	30.00%	6,462.10						Sre22	SERVICIO DE ALIADO CONFERENCIA

491.913

147.433

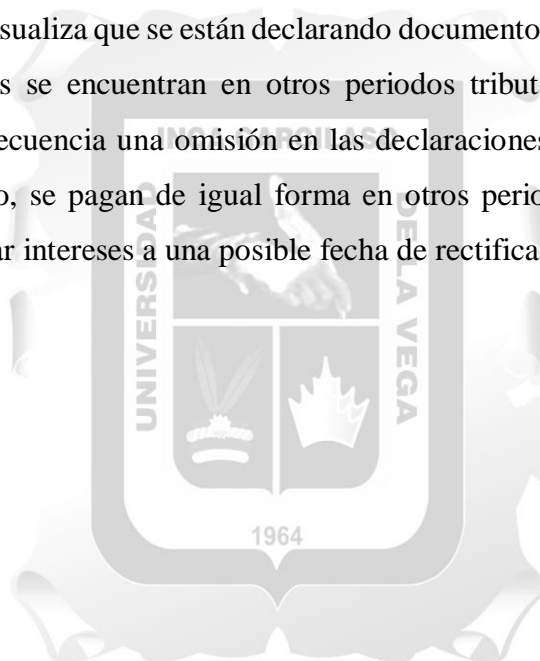
79.013

4.1.3.4 Análisis de Resultados:

Gráfico N° 17: Análisis de Renta no domiciliada Expeditors Peru S.A.C
(Periodo Octubre 2022)

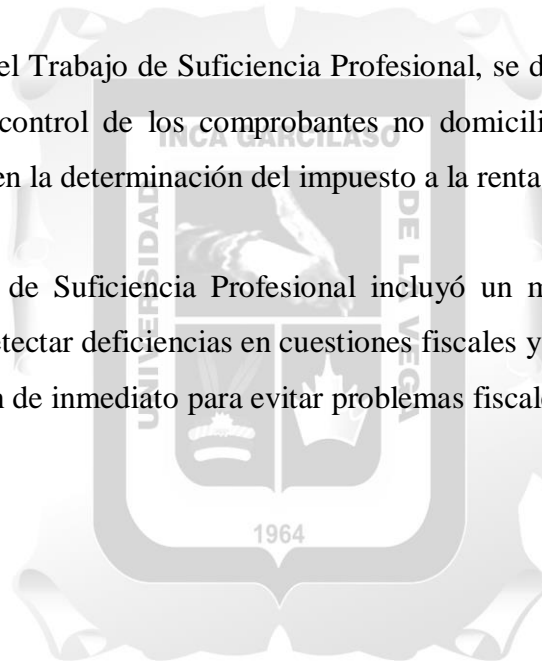
DETALLE	TOTAL
RENTA DECLARADA	S/ 139,696.00
RENTA QUE SE DEBIÓ DECLARAR	S/ 147,433.00
DIFERENCIA	S/ 7,737.00

Se visualiza que se están declarando documentos no domiciliados cuyos pagos se encuentran en otros periodos tributarios. Esto tiene como consecuencia una omisión en las declaraciones analizadas. Si bien es cierto, se pagan de igual forma en otros periodos, estos no dejan de sumar intereses a una posible fecha de rectificación de Pdts.



CONCLUSIONES

1. A través del Trabajo de Suficiencia, se evidenció la posibilidad de que Expeditors Peru S.A.C optimice sus obligaciones tributarias del Impuesto a la Renta mediante una gestión tributaria adecuada, que le permita identificar y registrar de manera eficiente los documentos no domiciliados.
2. Se llevó a cabo la revisión de las normativas tributarias aplicables a Expeditors Peru S.A.C, permitiendo así identificar la influencia que estas tienen en la determinación del impuesto a la renta no domiciliado.
3. A través del Trabajo de Suficiencia Profesional, se deduce que mantener un adecuado control de los comprobantes no domiciliados tiene un impacto favorable en la determinación del impuesto a la renta no domiciliado.
4. El trabajo de Suficiencia Profesional incluyó un monitoreo continuo que ayudó a detectar deficiencias en cuestiones fiscales y contables, las cuales se corrigieron de inmediato para evitar problemas fiscales en el futuro.



RECOMENDACIONES

1. Seguir el correcto control tributario adecuado de identificación y registros de documentos no domiciliados, haciendo la correcta aplicación de los porcentajes de renta no domiciliada, teniendo como base legal el Art 48 de la LIR.
2. Llevar a cabo un análisis continuo y conciliación de cuentas con relevancia tributaria, con el propósito de identificar de manera precisa los servicios no domiciliados para la determinación del impuesto a la renta no domiciliada. Este proceso se basará en los principios contables y las normas tributarias dentro del marco legal correspondiente.
3. Consolidar el uso de la herramienta de validación de comprobantes no domiciliados y minimizar errores en los registros, así también conciliar que proveedores no domiciliados están quedando pendientes al cierre de la liquidación de impuestos.
4. Cumplir con los cronogramas de capacitaciones sobre impuesto a la renta no domiciliados, aprovechando la herramienta propia de la empresa para poder agendar reuniones sobre temas puntuales tributarios como oportunidades de mejoras .

ANEXOS

Gráfico N° 18: Ficha RUC de Expeditors Peru SAC

FICHA RUC : 20511501718 EXPEDITORS PERU S.A.C.	
Número de Transacción : 52389831	
CIR - Constancia de Información Registrada	
Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: EXPEDITORS PERU S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 06/09/2005
Fecha de Inicio de Actividades	: 06/09/2005
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 22/04/2017
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 22/04/2017),BOLETA (desde 22/04/2017)
Tamaño	: PRINCIPAL
Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 6150707
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 998183506
Teléfono Móvil 2	: - - 977889194
Correo Electrónico 1	: jose.izquierdo@expeditors.com
Correo Electrónico 2	: jose.pardo@expeditors.com
Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SAN ISIDRO
Tipo y Nombre Zona	: URB. JARDIN
Tipo y Nombre Vía	: AV. JAVIER PRADO ESTE
Nro	: 444
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: 502
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Fuente: www.sunat.gob.pe/ (2022)

1964

**CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE TRABAJO DE
SUFICIENCIA PROFESIONAL**

El que suscribe, Jose Izquierdo Arizona, identificado con DNI N°46278006 en mi calidad de Representante de la empresa Expeditors Peru S.A.C con RUC 20511501718, ubicado en San Isidro, Lima, Perú.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al Sr. **BRYAN TELLO OBREGON** identificado con DNI N°70369442 bachiller de la carrera de Contabilidad de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para que pueda desarrollar su trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público, dicho trabajo tiene como título **“CONTROL DE COMPROBANTES NO DOMICILIADOS Y SU INCIDENCIA EN LA DECLARACIÓN MENSUAL DE IMPUESTOS DE LA EMPRESA EXPEDITORS PERU SAC, LIMA – 2022.”**, para lo cual se apoyara con lo necesario para lograr culminar el proyecto de Control de comprobantes no domiciliados.

Lima 03 de noviembre del 2023



Jose Izquierdo Arizona



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gilda, R. (2021). Imposición fiscal a los servicios digitales de empresas no domiciliadas en la República Dominicana.

<https://repositorio.unibe.edu.do/jspui/handle/123456789/1137>

Josefa, R. (2012). Impuesto a los servicios digitales – Concepción – Chile.

<http://repositorio.udec.cl/jspui/bitstream/11594/10959/1/Ruiz-Miguieles%20Sepúlveda%2C%20Josefa%20%20Tesis.pdf> .

Betty G, E. (2021). Servicios prestados por no domiciliados en la determinación de impuesto a la renta de un operador logístico en Lima Metropolitana, Año 2020.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6014/B.Gonzales_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El artículo 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago, establecido en la Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Sujetos no domiciliados no corresponden que emitan comprobantes de pago conforme a lo dispuesto en el reglamento de comprobantes de pago.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2013/informe-oficios/o322-2013.pdf>

Artículo 48 LIR – Sobre porcentajes de renta no domiciliada.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdfm>

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 728 conocido como la “Ley de productividad y competitividad laboral”.

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BE35EA4B0DF56C0A05257E2200538D4C/\\$FILE/1_DECRETO_SUPREMO_003_27_03_1997.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BE35EA4B0DF56C0A05257E2200538D4C/$FILE/1_DECRETO_SUPREMO_003_27_03_1997.pdf)

