

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



**“La Planificación Tributaria y su Incidencia en la Determinación del
Impuesto a la Renta de la Empresa Rockwell & Brinell S.A.C. – Año
2020”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para obtener el Título Profesional de

Contador Público

AUTOR:

Jessica Andrea Blacido Olivera

ASESOR:

Mag. Juan Murrieta Campos

LIMA - PERÚ

2022

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

La empresa ROCKWELL & BRINELL S.A.C brinda servicio de Fabricación y Reconstrucción de componentes para maquinaria pesada, soldadura especializada, torno, fresadora, cepillado, barrenado de alojamiento y trabajos in situ. Se encuentran ubicada en Mz E lote 13 Urb. Residencial Los Olivos, la empresa inició sus actividades comerciales en el año 2008.

Gráfico N° 01: Línea de tiempo de la empresa R&B SAC



Fuente: Elaboración propia (2022)

¿Qué problema hemos detectado?

Según el Informe de actualización de proyecciones macroeconómicas 2019 – 2022, En el 2019, la inversión privada se consolidará como uno de los principales motores de crecimiento de la economía y crecerá 7,6%, la tasa más alta desde 2012. Esta aceleración se explica, principalmente, por la mayor inversión minera en los grandes proyectos que iniciaron construcción en 2018, y los encadenamientos que esta genera en otros sectores como construcción, metalmecánica y servicios.

Sin embargo, éste crecimiento no ha permitido a muchas empresas del sector en tener una planificación tributaria que le permita determinar correctamente el pago de impuesto a la Renta.

La empresa ROCKWELL & BRINELL S.A.C en el Ejercicio 2017 se vio seriamente afectada como consecuencia de la Labor Fiscalizadora de la Superintendencia Nacional

de Administración Tributaria que mediante Carta Inductiva notificada el día 24 de Julio de 2019 informa la inconsistencia en el Cálculo de Impuesto General a las Ventas de los periodos 201701 – 201712, luego de realizar el levantamiento de las observaciones se logró identificar lo siguiente:

- No tenía una planificación tributaria
- Tenía un deficiente control para el registro de costos y gastos sujetos a IGV, que generan a la empresa un desproporcionado resultado de ingresos versus gastos.
- No existía una adecuada selección de los proveedores, ya que muchos de éstos no emitían comprobantes de pago sujetos a IGV, ni que permitan deducir costo o gasto alguno.

Palabras clave: **Gastos deducibles, IGV, control, renta y planificación tributaria**



ABSTRACT AND KEYWORDS

The company ROCKWELL & BRINELL S.A.C provides a service for the Manufacture and Reconstruction of components for heavy machinery, specialized welding, lathe, milling, brushing, housing drilling and on-site work. They are located in Mz E lot 13 Urb. Residencial Los Olivos, the company began its commercial activities in 2008.

What problem have we detected?

According to the 2019 – 2022 Macroeconomic Projections Update Report, in 2019, private investment will consolidate as one of the economy's main engines of growth and will grow 7.6%, the highest rate since 2012. This acceleration is explained, mainly due to the greater mining investment in the large projects that began construction in 2018, and the linkages that this generates in other sectors such as construction, metalworking and services.

However, this growth has not allowed many companies in the sector to have a tax planning that allows them to correctly determine the payment of income tax.

The company ROCKWELL & BRINELL S.A.C in Fiscal Year 2017 was seriously affected as a result of the Supervisory Work of the National Superintendency of Tax Administration, which through an Inductive Letter notified on July 24, 2019, reports the inconsistency in the Calculation of General Tax to the Sales of the periods 201701 - 201712, after carrying out the survey of the observations, it was possible to identify the following:

- Did not have tax planning
- It had a poor control for the registration of costs and expenses subject to VAT, which generate a disproportionate result of income versus expenses for the company.
- There was not an adequate selection of suppliers, since many of them did not issue proof of payment subject to IGV, or that allow any cost or expense to be deducted.

Keywords: Deductible expenses, IGV, control, income and tax planning

INTRODUCCIÓN

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional se presenta la Planificación Tributaria y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa ROCKWELL & BRINELL S.A.C del año 2020, 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.