

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



“Los Gastos deducibles y no deducibles y su Incidencia en el Impuesto a la Renta de la Empresa Acuacultivos del Pacifico S.A.C. - Año 2023”

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de

Contador Público

AUTOR:

Pamela Victoria Alcala Panduro

ASESOR:

Mag. Juan José Murrieta Campos

(<https://orcid.org/0000-0001-7950-3177>)

LIMA - PERÚ

2024

Los Gastos deducibles y no deducibles y su Incidencia en el Impuesto a la Renta de la Empresa Acuacultivos del Pacifico S.A.C. - Año 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
2	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	intra.uigv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	renta.sunat.gob.pe Fuente de Internet	2%
5	idoc.pub Fuente de Internet	1%
6	vsip.info Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
8	KEVIN OMAR S.A.C. "MEIA para el Desarrollo de la Acuicultura de Mediana y Gran Empresa	1%

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Aquacultivos del Pacífico S.A.C., es una empresa con más de 20 años de experiencia en el desarrollo de la acuicultura de conchas de abanico en viveros suspendidos, habiendo alcanzado en la actualidad una producción cercana a las 300 toneladas métricas anuales teniendo siempre presente los aspectos de sostenibilidad en toda la cadena de producción.

La empresa realiza sus operaciones en la bahía de Samanco – provincia del Santa, departamento de Áncash, por ser una zona rica en recursos naturales.

Este estudio tiene como objetivo mostrar como los gastos que pueden ser deducidos y aquellos que no lo son afectan la determinación del Impuesto a la Renta. Además, busca resaltar cómo la falta de un control adecuado sobre los gastos impide el cumplimiento de los requisitos establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta.

Los dueños de empresas a menudo creen que pueden usar gastos personales como gastos de la empresa, sin tener en cuenta que esto está prohibido por la ley. Además, hay gastos de la empresa que no son reconocidos como tales según lo estipulado en el artículo 44 del Texto Único Ordenado (TUO) de la ley del Impuesto a la Renta (LIR), que especifica los gastos que pueden y no pueden ser deducidos para las empresas.

Finalmente, en contexto general, al personal de una empresa le resulta complicado identificar o reconocer cuales son los gastos deducibles debido a que no cuentan con base en tributación ya que muchas veces sus labores no justifican la necesidad de adquirir dicho conocimiento. En las empresas se requiere que los gastos estén correctamente respaldados con documentos que acrediten su deducción, por ello, los principales gastos que este trabajo abordará son los de representación, viajes al interior y al exterior del país, movilidades, los cuales son de mayor recurrencia para la empresa y servirán de una manera más óptima para el buen entendimiento del presente trabajo.

Palabras Claves: Gastos deducibles, no deducibles, Impuesto a la Renta.

ABSTRACT

Aquacultivos del Pacifico S.A.C. is a company with over 20 years of experience in the development of scallop aquaculture in suspended nurseries. Currently, the company has achieved an annual production of nearly 300 metric tons, always considering sustainability aspects throughout the production chain.

The company operates in the Samanco Bay, Santa Province, Ancash Department, chosen for its richness in natural resources.

This work aims to demonstrate how deductible and non-deductible expenses impact the determination of Income Tax. Likewise, it seeks to highlight how the lack of proper control over expenses hinders compliance with the requirements set forth by the Income Tax Law.

Entrepreneurs often mistakenly assume that they can use personal expenses as business expenses, overlooking the fact that this is prohibited by law. Additionally, there are business expenses that are not recognized as such according to Article 44 of the Unified Text of the Income Tax Law, which specifies deductible and non-deductible expenses for companies.

In a general context, employees find it challenging to identify or recognize deductible expenses as they lack a tax basis, given that their duties often don't justify the need for such knowledge. Companies require expenses to be properly substantiated with documents supporting their deduction. Therefore, this work will focus on representation expenses, domestic and international travel, and transportation, which are more recurrent for the company and will contribute to a better understanding of this study.

Keywords: Deductible expenses, non-deductible expenses, Income Tax