



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. -
Lima 2019”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Farro Rosales, Greacy Dayana (ORCID: 0000-0002-7798-4795)

ASESOR:

Mg. Silva Rubio, Edith Giovanny (ORCID: 0000-0001-7411-2708)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Dedicatoria

Está presente tesis es dedicada en primer lugar a Dios y a mis padres que son el soporte de mi vida, quienes estuvieron apoyándome día a día en mi etapa universitaria. Con su amor y valores, siempre guiaron mis pasos para cumplir mis metas y sueños.

Agradecimiento

A Dios, por darme vida, salud e inteligencia para poder culminar esta etapa universitaria, a mis padres por el apoyo emocional y económico que me brindaron durante estos 5 años de estudio. A la Universidad Cesar Vallejo por permitirme desenvolverme académicamente y hacer realidad mi sueño profesional. A la directora Karina Solano y a todos mis docentes por el conocimiento brindado.

La autora.

Índice de Contenidos

| | |
|--|-----|
| Carátula | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Índice de Contenidos..... | iv |
| Índice de Tablas | v |
| Índice de figuras | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract | vii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 4 |
| III. METODOLOGÍA..... | 10 |
| 3.1 Tipo y Diseño de Investigación..... | 10 |
| 3.2 Variables y operacionalización..... | 10 |
| 3.3 Población, muestra y muestreo..... | 11 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 12 |
| 3.5. Procedimientos | 14 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 15 |
| 3.7. Aspecto éticos..... | 15 |
| IV. RESULTADOS..... | 16 |
| V. DISCUSIÓN..... | 26 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 30 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 32 |
| REFERENCIAS | 33 |
| ANEXOS | 38 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Ficha técnica de la encuesta: gastos no deducibles | 12 |
| Tabla 2: Puntuación | 13 |
| Tabla 3: Ficha técnica de la encuesta: impuesto a la renta | 13 |
| Tabla 4: Puntuación | 14 |
| Tabla 5: Validez del instrumento..... | 14 |
| Tabla 6: Ficha técnica de la empresa | 16 |
| Tabla 7: Estado de resultados..... | 19 |
| Tabla 8: Estado de resultados | 23 |
| Tabla 9: Matriz de variables de operacionalización..... | 34 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1: Organigrama de la empresa | 18 |
| Figura 2: Cuestionario - gastos reparables..... | 20 |
| Figura 3: Registro de compras | 21 |
| Figura 4: Cuestionario - gastos por movilidad y representación | 22 |
| Figura 5: Registros de compras ene.- dic..... | 23 |

Resumen

La presente investigación titulada “Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019”, tiene como objetivo determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019.

La presente investigación es de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental transversal. La población del estudio está conformada por los registros contables, documentación sustentatoria de los gastos no deducibles y los estados financieros de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C., desde el inicio de actividades hasta la fecha. La muestra está constituida por el registro de compras, documentación sustentatoria de los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. correspondiente al periodo 2019. Como resultado se obtuvo que la sumatoria de gastos no deducibles en el periodo 2019 asciende a 765586.96 y la empresa tendría que pagar S/ 61,548.7 de impuesto a la renta y el 50% del tributo omitido. La conclusión del estudio indica que en el periodo 2019 los gastos no deducibles tienen implicancia en la determinación del impuesto a la renta debido a la omisión de S/ 61,548.7 en el pago del impuesto a la renta, esta acción tiene como consecuencia una multa del 50% del tributo omitido, el cual no puede ser menor al 5% de la UIT, causado por considerar gastos que no cumplen con el principio de causalidad y la ausencia de un control de gastos.

Palabras claves: gastos no deducibles, principio de causalidad, impuesto a la renta.

Abstract

This research entitled "Implication of Non-deductible Expenses in the determination of income tax in the company Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019 ", aims to determine the implication of non-deductible expenses in the determination of income tax in the company Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019.

The present investigation is of a descriptive correlational type, of a non-experimental transectional or cross-sectional design. The study population is made up of the accounting records, supporting documentation of non-deductible expenses and the financial statements of the company Inkapro Audiovisuales S.A.C., from the start of activities to date. The sample consists of the purchase record, supporting documentation for non-deductible expenses and the income statement of the company Inkapro Audiovisuales S.A.C. corresponding to the 2019 period. As a result, it was obtained that the sum of non-deductible expenses in the 2019 period amounts to 765586.96 and the company would have to pay S / 61,548.7 of income tax and 50% of the omitted tax. The conclusion of the study indicates that in the period 2019 non-deductible expenses have an implication in the determination of income tax due to the omission of S / 61,548.7 in the payment of income tax, this action results in a fine of 50 % of the omitted tax, which cannot be less than 5% of the UIT, caused by considering expenses that do not comply with the principle of causality and the absence of an expense control.

Keywords: Non-deductible expenses, principle of causality, income tax.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la economía a nivel mundial cuenta con diferentes tipos de impuestos entre ellos, el impuesto a la renta. En Estados Unidos el impuesto a las ganancias trata tres elementos en la categoría de gastos: deducibles, con deducibilidad limitada y no deducibles; los cuales son confusos, conllevando así a la mala interpretación y aplicación de los gastos no deducibles (Gheorghe, 2017).

Conforme nos indicó Evers, Miller y Spengel (2015) en el Reino Unido se consideró el porcentaje de gastos deducibles y no deducible según los diferentes tipos de regímenes existentes dirigidos por la administración tributaria. Moisescu (2018) nos explicó que en Rumania existe una variedad de normas políticas, las cuales los empresarios usaron a su conveniencia, presentando mensual y anualmente información poco verídica. En Europa las empresas cumplen con los estándares para brindar sus productos y servicios, pero cuando se trata del aspecto tributario, existe una carencia de conocimiento, por lo que se necesita de buenos mentores (Jones y Mehboob, 2020)

Chaudhry, Mullineux y Agarwal (2015) nos indicaron que los impuestos bancarios en Estados Unidos lo usan para distorsionar el sistema tributario, el ITF se considera ineficiente y una amenaza de doble imposición, esto hizo que se ponga en tela de juicio su naturaleza como gasto deducible. Karpavičius y Yu (2016) nos señalaron que el gasto por interés se consideró como gasto deducible del impuesto a las ganancias, donde el gobierno subsidió el financiamiento de la deuda, haciendo que el porcentaje de endeudamiento sea mayor. Esta investigación tuvo como objeto la identificación de una realidad hipotética, la cual consistió en eliminar el interés como gasto deducible teniendo como resultado la mayor recaudación de impuesto para el estado, la disminución considerable de endeudamiento financiero y la extinción de muchas empresas. Por otro lado, Hanson (2020) también consideró el crédito hipotecario como gasto deducible para las empresas. Según Fisman, Gladstone, Kuziemko y Naidu (2020) en su investigación nos indicaron que logrando identificar los diferentes tipos de

fuentes de riqueza se encontró que el 3% de fuentes de riqueza es proveniente de herencias y el 0.8% de ahorro. Abernathy y Beyer (2017) nos indicaron que las empresas que se dedican a la elusión fiscal son las empresas que más incurren en gastos no deducibles.

Un caso de gastos no deducibles es el gasto por divorcio, siendo un gasto personal, considerado como gasto deducible, el cual tributariamente tendrá como consecuencia multas y sanciones ante una fiscalización (Matthew, 2019). De la misma manera es cuando se supera el límite establecido por las autoridades para gastos por viáticos y se considerará como concepto de gasto deducible (Nuchera, 2020). Los gastos por planificación fiscal son considerados gastos personales en Estados Unidos, siendo gastos no deducibles, algo que a la actualidad sigue siendo un tema de desconocimiento y confusión (Kitces, 2015). Robison y Barry (2020) nos indican que los estadounidenses consideran la compra de activos personales como gastos deducibles para evitar el pago de impuesto a la renta. En Sur Corea, Lee, Shin, Vetter y Kim (2017) nos indicaron que el estado de resultados es uno de los estados financieros mejor complementados, en su mayoría los empresarios cumplen con la normativa correspondiente. Las empresas de Lituania presentan dos estados de resultados, uno de acuerdo a las normas contables y otro conforme a las normas tributarias, creando una diferencia permanente (Cernius y Balkevecius, 2016)

En Perú los gastos juegan un papel sumamente importante en el cálculo del impuesto a la renta, el art. 37 de la ley antes mencionada nos afirma que para establecer la R. neta de 3ra categoría se debe deducir de la R. bruta los gastos incurridos para conservar la actividad de la empresa, en tanto la deducción del gasto no esté prohibida por la ley (López y Sulla, 2018).

En la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. no existió un correcto control de gastos, por lo que al momento de la determinación del I.R. no se incluyeron todos los gastos realizados en el periodo y se consideraron gastos no deducibles como si lo fueran; teniendo como problema la siguiente interrogante; ¿Existe implicancia de los gastos no deducibles en la

determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019? Por ende, como objetivo general se planteó: Determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019; y como objetivos específicos se plantearon: Identificar la implicancia del incumplimiento del principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019; Establecer la implicancia de la aplicación tributaria de las diferencias permanentes en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019, identificar la implicancia de la ausencia de un control de gastos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019. Y analizar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales 2019.

La presente investigación tuvo como justificación teórica, sistematizar información sobre conceptos prácticos y teóricos, tales como: concepto de gastos deducibles, definición de I.R., aplicación de gastos deducibles dentro del rubro de entretenimiento como parte principal de la investigación, entre otros conceptos de las variables. Como justificación práctica, se necesita analizar la implicancia de los gastos en la entidad Inkapro Audiovisuales S.A.C. ya que existe falta de control de gastos, analizar los gastos no deducibles aplicados en la determinación del I.R. y verificar si son correctos, con la finalidad de informar la manera en la que se están aplicando los gastos, para así rehuir multas y sanciones. Metodológicamente, aportando instrumentos de recolección de datos, lo cual servirá de apoyo para futuras investigaciones en las cuales se tome en cuenta el I.R. y gastos no deducibles como variable.

La presente investigación tuvo como hipótesis central: los gastos no deducibles si tienen implicancia en el I.R. de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. Y la segunda hipótesis nula es: los gastos no deducibles no tienen implicancia en el I.R. de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se muestran investigaciones previas como antecedentes con el fin de reforzar, analizar, estudiar y comparar el conocimiento y resultados previos de las variables dependientes en los siguientes niveles:

A nivel internacional, en Guayaquil, Carriel (2017) nos indicó que los aumentos de los gastos que no son deducibles influyen en el cálculo del I.R. a pagar. En el caso de la entidad, pagó un monto mayor del I.R. de lo que correspondía debido a la mala aplicación del concepto de gastos.

Martínez y Yáñez (2019) desde la ciudad de Guayaquil concluyeron que implementando un sistema de control de gastos se pueden reducir la cantidad de gastos no deducibles utilizados, ya que en periodos anteriores consideraron montos incorrectos que ante una auditoria les generó multas y sanciones.

A nivel nacional, en Trujillo, Valencia y Vicente (2017) concluyeron que los gastos que no son deducibles inciden negativamente en el I.R., debido que, al considerar correctamente los gastos que no son deducibles, el pago del I.R. incrementa un 50.48%, originando una diferencia de S/ 2,814.00, importe causado por considerar vacaciones que aún no habían sido remuneradas y a su vez considerar documentación que no cumplían con las características mínimas de comprobantes de pago. Pese al incremento del impuesto, se ratificó que es necesario cumplir con las leyes y principios tributarios con la finalidad de evitar futuras contingencias.

En la ciudad de Trujillo, Ferrel y Ríos (2020) llegaron a la conclusión de que los gastos no deducibles general diferencias permanentes, las cuales alteran la igualdad entre los resultados contables y tributarios, teniendo por consecuencia el incremento del pago del impuesto a la renta. Lozano (2018) logró determinar la existencia de las diferencias permanentes en los saldos contables y tributarios, así como el reconocimiento del impuesto a la renta diferida por la depreciación del activo fijo reevaluado.

En la ciudad de Chimbote, Sánchez (2018) infirió la relación entre los gastos no deducibles y el I.R. Se efectuó la verificación de los documentos

empleados, los cuales no estaban correctos según ley, por lo que al realizar un nuevo estado financiero se halló un nuevo coeficiente del I.R., el cual incrementó en 0.09% generando pérdidas y la absorción de las utilidades generadas.

A nivel local, en la ciudad del Callao, Fernández (2018) concluyó que los gastos son necesarios y son deducibles solo cuando acatan el principio de causalidad y los límites establecidos, lo cual es de desconocimiento para el personal de la entidad, incumpliendo con la ley del I.R. Los gastos no deducibles incrementaron de manera significativa debido a la ausencia de un sistema de gastos y del incumplimiento del principio de causalidad.

En Lima, López y Sulla (2018) llegó a la siguiente conclusión: la empresa presenta gastos que no cumplen con el principio de causalidad, por el cual esos gastos fueron reparables para efectos en el cálculo del I.R. Las diferencias permanentes de los gastos no deducibles tuvieron impacto en el cálculo del I.R., debido a la ausencia de un método de control de gastos hace que los gastos que se consideraron no deducibles puedan ser deducibles, un ejemplo de ellos es la documentación sustentaría careciente de los requisitos establecidos en el Reglamento.

Este informe sobre gastos no deducibles es imprescindible para las organizaciones, por lo que se definieron algunos conceptos como gastos, gastos no deducibles, renta, entre otros. Los tributos se crean, modifican o derogan por ley o decretos legislativos (Tito, 2016).

Aranibar y Apaza (2018) nos indicaron que los gastos son los desembolsos permanentes que se realizan durante un periodo. Adicionalmente Quispitongo (2016) señaló que los gastos son consumos voluntarios a cambio de una contraprestación. Así mismo Aguilar (2018) definió a los gastos como disminuciones o decrementos generados por las actividades de la empresa, también se consideró como gasto a las pérdidas que no se realizan de manera directa. Acosta y Rodríguez (2015) señalaron que el gasto deducible tiene que cumplir con el artículo 37° de la, principio de causalidad, teniendo como criterio que el desembolso sea necesario para

mantener la generación de renta, que no esté prohibido por ley, que se acredite debidamente por documentación fehaciente. Mihaela (2017) nos indica que para que haya una ganancia a final del periodo los gastos deben ser menor a los ingresos.

Los gastos no deducibles son adiciones en el cálculo del I.R. Para ello es de suma importancia analizar a profundidad el art. 44º de la L.I.R., en el cual se detalla la lista de gastos que no son deducibles para el cálculo de la renta neta (Avalos y Polo, 2019).

Para que un gasto pueda ser considerado como tal, Aranibar y Apaza (2018) señalan que tiene que cumplir con el principio de causalidad (relación entre los gastos incurridos y el mantenimiento de la fuente de actividad). Quispitongo (2016) nos indica que el principio antes mencionado consiste en la relación de gastos que guarden relación con la generación de renta. García (2018) nos define el principio mencionado anteriormente como la relación del gasto y hecho generador de la renta

Los criterios que complementan al principio mencionado en el párrafo anterior es el criterio de proporcionalidad, el cual se centra en cerciorarse si el monto gastado es proporcional al volumen de venta, por lo que, si se verifica que hay un exceso, se presume que existen gastos diferentes al giro del negocio; Álvarez y Ureta (2016) nos indican que el criterio de razonabilidad se centra en la normalidad del gasto. El criterio de necesidad es el desembolso para poder generar la renta, donde la necesidad debe ser directa; el criterio de generalidad, está directamente relacionado con el art. 37º del TUO de la LIR. El criterio de normalidad es el gasto vinculado a la actividad relacionada. Huerta (2017) nos dice que los desembolsos que cumplen con el principio de causalidad serán deducibles ante SUNAT.

La fehaciencia es la sustentación de la operación, donde no basta sólo la presentación de la documentación, sino que el contribuyente tiene la obligación de acreditar razonablemente el gasto y su causalidad, (Verdad Material). La fehaciencia de una operación no necesariamente es

demostrada por el contribuyente sino por SUNAT siempre que exista un procedimiento contencioso tributario (Herrera, 2019).

Calla, Cisneros y Galoc (2016) nos explican sobre las diferencias temporales, que son cantidades no deducibles ya que incumplen con el principio de causalidad, donde la diferencia temporal deducible es el desembolso no aceptado en el presente periodo, pero si en periodos futuros, siempre y cuando cumpla con las disposiciones generales establecidas por la ley. La diferencia antes mencionada es el desembolso extra que es permitido por la norma, así aceptado por las normas contables, por lo que se puede considerar como un concepto reparado dentro de un periodo y revertida en los siguientes periodos, al contrario de las diferencias permanentes donde los gastos contables no serán considerados gastos tributariamente en ningún periodo.

Los tributos son prestaciones dinerarias exigidas por el estado para cubrir los gastos gubernamentales. Dentro de los tributos se encuentra el impuesto, contribución y tasa. El impuesto es aquel pago que no exige una contraprestación directa en favor del contribuyente. (Decreto Supremo. 135-99-ef, norma II, pág.1). Adicionalmente, Quispitongo (2016) nos define el impuesto como pagos obligatorios de dinero que el estado peruano exige con la finalidad de subvencionar los gastos gubernamentales. Seguidamente nos define la renta como beneficios producto de una actividad, o conceptos dispuestos por ley. Álvarez y Ureta (2016) nos indican que la R. neta es obtenida después de sustraer los gastos que son deducibles a la R. bruta y adicionar los gastos que no son deducibles.

Dube y Casale (2019) nos dieron a conocer que los impuestos presuntos son los que favorecen al contribuyente ya que son simples y eficientes en el tema administrativo y económico, son más fáciles que el impuesto que grava directamente las rentas.

Baltazar (2018) nos indicó que los regímenes en el Perú son categorías, las cuales poseen las personas naturales o jurídicas cuando van a iniciar una actividad económica. Estas categorías instauran la manera en la que se

pagaran los impuestos. Valdez (2019) nos definió al régimen MYPE tributario como un régimen creado en especial para las micros y pequeñas empresas, las cuales no tengan un ingreso neto mayor a 1700 UIT durante el periodo, teniendo como obligación el pago del I.R. renta de manera mensual (art. 85 de la LIR).

Para Charri y Espinoza (2018) el I.R. es un tributo que grava las rentas provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación en conjunto, provenientes de una fuente durable. Alvino y Fernández (2017) nos definieron el I.R. como un impuesto que manifiesta riqueza, provenientes de personas naturales o jurídicas. Así mismo, Villalta (2016) nos mencionó que el I.R. se caracteriza por no ser trasladable y equitativo.

El I.R. es una de las fuentes esenciales de solvencia para el gobierno, existiendo cinco categorías (art. 22 de la LIR), una de ellas es la renta de 3ra categoría. La L.I.R. en el art. 37 y 44 señalan que los gastos deducibles o no deducibles deben de cumplir con el principio de causalidad. (Tito, 2016). Las operaciones gravadas por renta de tercera categoría son las derivadas del comercio, notarios, cesión de bienes, entre otros (Decreto supremo N.º 179-2004, 2018).

Avalos y Polo (2019) afirmaron que para establecer el impuesto a la renta se deducirán los desembolsos necesarios para producirla, así como los afines con la generación de rentabilidad, en tanto la disminución no esté prohibida por la Ley. Álvarez y Ureta (2016) señalaron que el ingreso neto es el ingreso bruto menos los conceptos de deducción. Alvino y Fernández (2017) nos indicaron que la determinación del I.R. se da por los ingresos brutos menos el costo computable, al resultado (renta bruta) se disminuye los gastos y se adicionan otros ingresos, como resultado se obtiene la renta neta, al cual se aumentan las adiciones, se restan las deducciones y pérdidas tributarias compensables, el cual nos da como resultado la renta neta imponible o pérdida, luego se disminuye el impuesto a la renta y créditos, dándonos como resultado saldo a favor.

Para Herrera (2019) los reparos tributarios son observaciones realizadas por la SUNAT y/o el contribuyente respecto a las operaciones registradas contablemente y que las mismas incumplen con lo establecido en la LIR y normas reglamentarias. Son las adiciones y/o deducciones tributarias de una entidad que en su D.J. anual registraron, aquellas que no son gravadas con el I.R., así como gastos que se consideraron temporarios en el periodo anterior. Cabe resaltar que se establece de manera implícita que los gastos son reparables tributariamente cuando no cumplan con los principios y criterios establecidos en la norma. Así mismo Charri y Espinoza (2018) nos indicaron que los reparos tributarios se dan por la ignorancia del principio de causalidad, los cuales lo puede realizar la empresa voluntariamente o inducidas por la Administración Tributaria previa fiscalización.

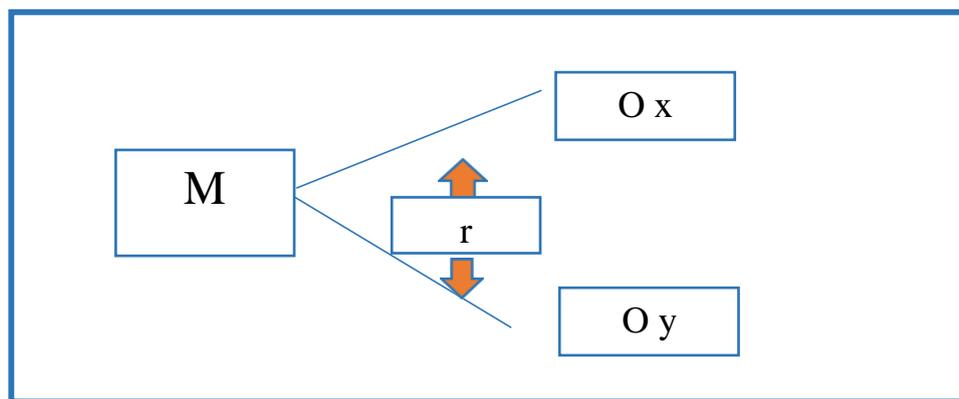
D. Supremo 133-2013-EF (2020) en el art. 78 nos informó que no incluir ingresos y/o remuneraciones y/o rentas o declarar cifras falsas u omitir conceptos en las declaraciones que tengan influencia en el cálculo y el pago de la obligación tributaria tendrá una sanción.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Para Aguilar y Sánchez (2019) el diseño de investigación se refiere a la estrategia planteada para obtener la información requerida.

Para esta investigación se consideró de tipo aplicada y de diseño descriptivo – correlacional.



Dónde:

M: Inkapro Audiovisuales S.A.C.

Ox: Gastos no deducibles

Oy: Impuesto a la renta

r: Implicancia

3.2 Variables y operacionalización

Las variables de estudio en esta investigación fueron los gastos no deducibles (variable independiente) y el impuesto a la renta (variable dependiente).

Definición conceptual:

- Avalos y Polo (2019) nos definieron conceptualmente los gastos no deducibles.
- Para Charri y Espinoza (2018) nos definieron conceptualmente el impuesto a la renta.

Definición operacional

Son los conceptos inferidos por el investigador sobre las variables.

Indicadores

Los indicadores de la variable independiente son los criterios del principio de causalidad.

Los indicadores de la variable dependiente: Adiciones, deducciones e importe del I.R. de tercera categoría.

Escala de medición

La escala de medición para ambas variables es ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Se consideraron registros contables, documentación sustentatoria de los gastos no deducibles y los estados financieros de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C., desde el inicio de actividades hasta la fecha.

Muestra

Se consideraron el registro de compras, documentación sustentatoria de los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. correspondiente al periodo 2019.

Muestreo

Se empleó el muestreo no probabilístico – intencional por criterio.

Unidad de análisis

Registro de compras, documentación sustentatoria de los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. correspondiente al periodo 2019.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnica de recolección de datos

| TÉCNICA | INSTRUMENTO |
|---|--|
| Encuesta | Cuestionario |
| La encuesta es una técnica en la que el investigador recopila datos sin modificar los resultados, aplicada principalmente a gerentes y colaboradores de diferentes instituciones (Castillo, p. 30). | Se aplicó 2 cuestionarios para la obtención de datos sobre la implicancia de la variable gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa. |
| Análisis documental | Guía de análisis documental |
| El análisis documental es el medio por el cual se adopta la recopilación de datos, el análisis documental es la técnica basada en el análisis de fuentes documentales y fuentes relacionadas (Castillo, p. 29). | La guía de análisis documental se utilizó para examinar y analizar el estado de resultados y registros de compras correspondientes al periodo 2019. |

Tabla 1:

Ficha técnica de la encuesta: gastos no deducibles

FICHA TÉCNICA

| | |
|------------------|--|
| Nombre: | Cuestionario para gastos no deducibles |
| Autor: | Greacy Dayana Farro Rosales |
| Año: | 2020 |
| Objetivo: | Identificar si los gastos cumplen con el principio de causalidad |

| | |
|------------------------|---|
| Contenido: | consiste en la elaboración de 9 ítems, 3 dimensiones 7 indicadores |
| Administración: | Personal |
| Calificación | el cuestionario está hecho por 4 probables alternativas, fundadas por la escala de Likert |

Tabla 2:

Puntuación

| PUNTUACIÓN | AFIRMACIÓN |
|-------------------|-------------------|
| 1 | Siempre |
| 2 | Algunas veces |
| 3 | Nunca |

Elaboración propia

Tabla 3:

Ficha técnica de la encuesta: impuesto a la renta

| | |
|------------------------|---|
| Nombre: | Cuestionario para impuesto a la renta |
| Autor: | Greacy Dayana Farro Rosales |
| Año: | 2020 |
| Objetivo: | Determinar si es correcto el impuesto a la renta del periodo 2019 |
| Contenido: | consiste en la elaboración de 9 ítems, 3 dimensiones 7 indicadores |
| Administración: | Personal |
| Calificación | el cuestionario está hecho por 3 probables alternativas, fundadas por la escala de Likert |

Tabla 4:

Puntuación

| PUNTUACIÓN | AFIRMACIÓN |
|------------|---------------|
| 1 | Siempre |
| 2 | Algunas veces |
| 3 | Nunca |

Elaboración propia

Validación

Es de suma importancia la comprobación de validez de los métodos de recolección y análisis de datos para asegurar que los objetivos puedan lograrse (Lopez y Sulla). Con el fin de validar los instrumentos de investigación (guía de análisis documental y cuestionario) se aplicará el juicio de expertos, conocedores del tema.

Tabla 5:

Validez del instrumento

| GRADO ACADÉMICO | APELLIDOS Y NOMBRES | APRECIACIÓN |
|-----------------|----------------------------|-------------|
| DOCTOR | Solano Campos Marianela | Aplicable |
| DOCTOR | Rivera Tejada Laura | Aplicable |
| MAGISTER | Villanueva García Carlos | Aplicable |

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Procedimientos

Son los pasos a seguir para la obtención de los resultados:

1º Se elaboró los instrumentos a utilizar para la recolección de información:
Guía de análisis documental y guía de entrevista.

2º Se validó los instrumentos a utilizar.

3º Se aplicó los instrumentos a la muestra de estudio seleccionada.

4º Se recolectó la información producto de la aplicación de los instrumentos.

5º Se analizó y se interpretará los datos recolectados a través de los instrumentos.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó la **estadística descriptiva** para obtener resultados y plasmarlos en gráficos y cuadros, destacando ambas variables

Se utilizó la **estadística inferencial** mediante la R de Pearson, que sirvió para determinar el nivel de impacto de los gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisual S.A.C.

3.7. Aspecto éticos

En la actual investigación se cumplió con la ética profesional, autenticidad y originalidad. Se respetó el derecho de autor, citando en todo momento la información a la cual se accedió. La información que se obtuvo de la empresa fue para uso netamente académico y se mantuvo la información sin modificación alguna.

IV. RESULTADOS

Desarrollo integral del caso practico

Mediante el desarrollo y estudio del proyecto, se da de conocimiento la implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019.

Tabla 6:

Ficha técnica de la empresa

| | |
|-------------------------|--|
| Razón Social | INKAPRO AUDIOVISUALES S.A.C. |
| N° de R.U.C. | 20600297121 |
| Régimen | MYPE |
| Fecha de inscripción | 14/04/2015 |
| Estado Actual | ACTIVO |
| Dirección | MAGDALENA DEL MAR JR. DOMINGO PONTE 1179 |
| Actividad económica | OTRAS ACTIVIDADES DE ESPARCIMIENTO Y RECREATIVAS |
| Sistema de Contabilidad | MANUAL/ COMPUTARIZADO |

Reseña Histórica

La empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. es una empresa que se dedica a al alquiler de equipos de audiovisual y organización de eventos, se creo el 14 de abril del 2015, con el sueño de progresar, dar trabajo y ser una de las empresas más reconocidas del Perú en el rubro de entretenimiento y competir con las empresas más reconocidas del medio, para ello, Córdova Ruidias Bernardo Antonio y Ruidias Lázaro María Irma se asociaron para llevar a cabo el sueño que poco a poco se haria realidad. La empresa paso

por muchas dificultades, pero también paso por grandes logros, los cuales ayudaron a que hoy en día sea una de las empresas más reconocidas del Perú, ocupando el tercer lugar en el ranking de empresas de audiovisuales.

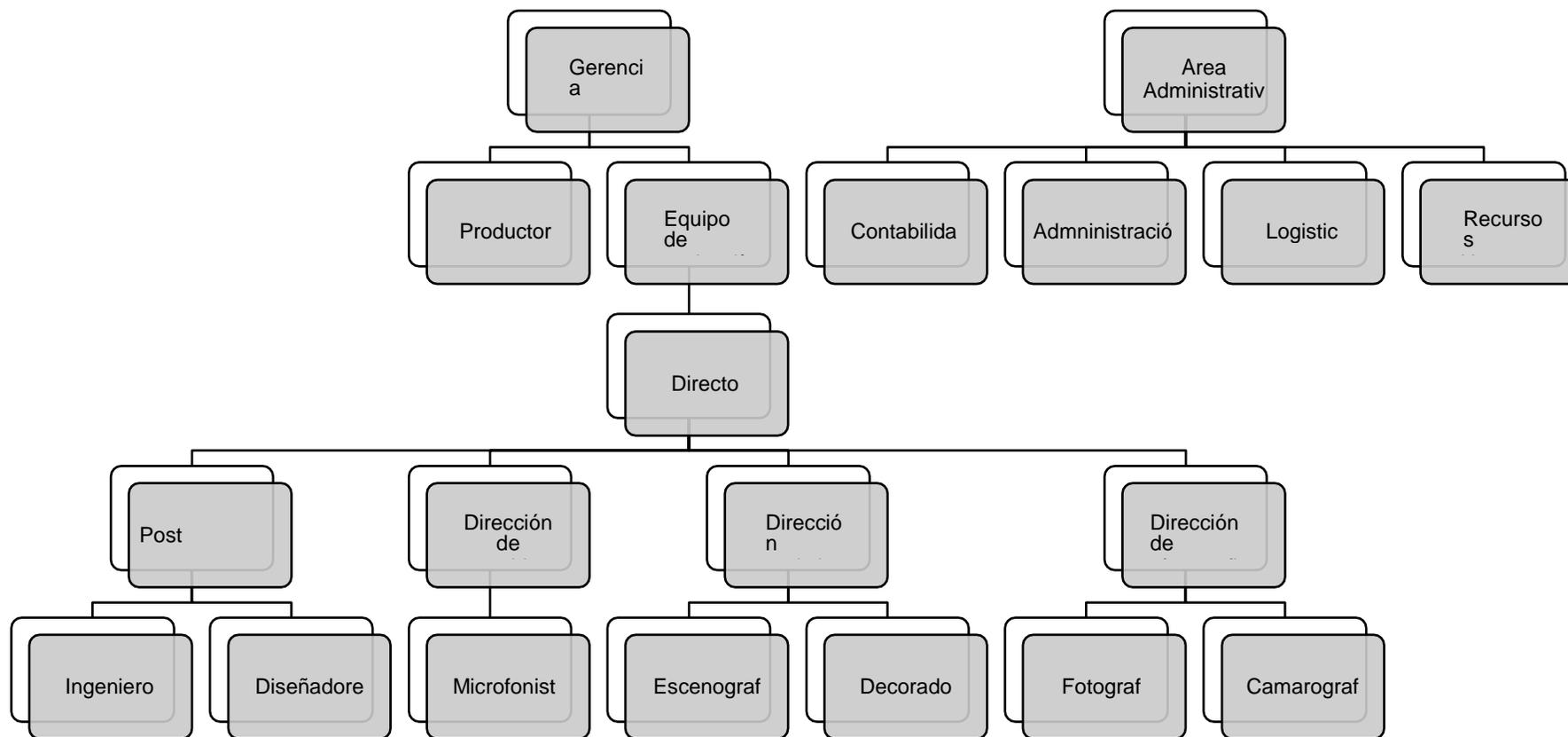
Misión

Somos una empresa de audiovisuales con una de las mejores calidades a nivel nacional, que brinda servicio de primera y un excelente ambiente laboral para sus colaboradores, proveedores y clientes, haciendo de cada uno un miembro de su familia. Prioriza la calidad, responsabilidad, puntualidad, originalidad, legalidad, excelencia y transparencia.

Visión

Ser la mejor empresa de audiovisuales a nivel nacional e internacional en Latinoamérica, siendo reconocida por la calidad de sus productos, la mejor atención en sus servicios, la innovación en sus proyectos, personalizando cada evento con los gustos y posibilidades de cada cliente.

Figura 1: Organigrama de la empresa



4.2. Determinación de Objetivos General y Específicos

4.2.1. Determinación de Objetivo General

“Determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019”

A continuación, se responderá el objetivo general anteriormente planteado, para lo cual se agencio de los registros de compras y el estado de resultados del 2019: Teniendo los siguientes resultados:

Tabla 7:

Estado de resultados

| IMPUESTO A LA RENTA | 2019 | RECTIFICATORIA |
|--|-------------------|-------------------|
| ventas | 979,314.00 | 979,314.00 |
| resultado bruto de utilidad | 979,314.00 | 979,314.00 |
| Gastos administrativos | 913,147.00 | 147,560.04 |
| resultado de operación | 66,167.00 | 831,753.96 |
| gastos financieros | 5,400.00 | 5,400.00 |
| otros ingresos no gravados | 80,450.00 | 80,450.00 |
| resultados antes de part, y utilidad | 141,217.00 | 756,703.96 |
| Impuesto a la renta | 14,121.70 | 75,670.40 |
| saldo a favor aplicado en ejercicio anterior | 1,831.00 | 1,831.00 |
| pagos a cuenta mensual | 2,468.00 | 2,468.00 |
| subtotal | 9,822.70 | 71,371.40 |
| total deuda tributaria | 9,822.70 | 71,371.40 |

Fuente: Estado de situación financiera y registro de compras del periodo 2019 de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

El análisis documental aplicado en los registros de compras y el estado de resultados del periodo 2019 logró constatar que el importe considerado en gastos deducibles no es el correcto, ya que el importe de gastos no deducible es mayor al que se estaba considerando; corroborando la implicancia sobre el impuesto a la renta. Si se aplica correctamente el principio de causalidad en los gastos incurridos, la sumatoria de gastos no deducibles en el periodo

2019 asciende a 765586.96 y la empresa tendría que pagar S/ 61,548.7 de impuesto a la renta y el 50% del tributo omitido.

4.2.2. Determinación de los objetivos específicos

“Identificar la implicancia del incumplimiento del principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019”

A continuación, se responderá el primer objetivo específico anteriormente planteado, se agencio de los conceptos de la ley del impuesto a la renta y el cuestionario sobre impuesto a la renta. Teniendo los siguientes resultados:

Figura 2:

Cuestionario - gastos reparables

|  UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO | | | | | | |
|---|--|---------|---------|-------|---|--|
| ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA INKAPRO AUDIOVISUALES S.A.C. | | | | | | |
| Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título “Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019” | | | | | | |
| ENTREVISTADO: RUIDIAS ARENAS MICHAEL | | | | | ENTREVISTADOR : | |
| Fecha de aplicación: 01/10/2020 | | | | | Hora de inicio y final: | |
| Nº | ÍTEM | Siempre | A veces | Nunca | OBSERVACIÓN | |
| 13 | ¿ Tiene gastos que consideró en las declaraciones mensuales que fueron reparables en la declaración anual? | | X | | Por desconocimiento se consideraron gastos que en una auditoria fueron reparables | |

Aplicando los conceptos del principio de causalidad nos damos cuenta que el incumplimiento del principio anteriormente mencionado tiene una implicancia relevante en el impuesto a la renta, puesto que los gastos no deducibles son reparables en la declaración anual del impuesto a la renta. Herra (2019) Los reparos tributarios son observaciones realizadas por la SUNAT y/o el contribuyente respecto a las operaciones registradas contablemente y que las mismas incumplen

con lo establecido en la LIR y normas reglamentarias. Son las adiciones y/o deducciones tributarias de una entidad que en su D.J. anual registraron, aquellas que no son gravadas con el I.R., así como gastos que se consideraron temporarios en el periodo anterior. Cabe resaltar que se establece de manera implícita que los gastos son reparables tributariamente cuando no cumplan con los principios y criterios establecidos en la norma.

“Establecer la implicancia de la aplicación tributaria de las diferencias permanentes en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019”

Las diferencias permanentes tienen implicancia en la determinación del impuesto a la renta porque la documentación presentada en los registros de compras del periodo 2019 cumplen con los requisitos mínimos para ser considerados gastos de forma contable pero al aplicar el principio de causalidad, esos gastos no cumplen con los requisitos mínimos para ser deducibles, por consecuencia generan una diferencia entre el saldo contable y el saldo tributario a lo cual se le conoce como diferencias permanentes.

Figura 3:

Registros de compras

| FECHA | TIPO | SERIE | NÚMERO | Nº DOCTO | DESCRIPCIÓN | IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | GRAVADAS | TAB. 4 | CANT. |
|------------|------|-------|-----------|-------------|---------------------------------------|-----------|----------|--------|------|------|-----|----------|--------|----------|
| 09/11/2019 | 1 | 004 | 000045 | 20601912350 | SOUND SYSTEM MEZHULLI SAC | 381.36 | 68.64 | | | | | | S/ | 450.00 |
| 12/11/2019 | 12 | F308 | 00003138 | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | S/ | 100.00 |
| 13/11/2019 | 12 | F034 | 00004125 | 20511995028 | TERPEL PERU SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | S/ | 100.00 |
| 14/11/2019 | 12 | F002 | 6407 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | 112.37 | 20.23 | | | | | | S/ | 132.60 |
| 14/11/2019 | 12 | F001 | 002229 | 20533767602 | REJE IMPORT EIRL | 2445.76 | 440.24 | | | | | | S/ | 2,886.00 |
| 14/11/2019 | 12 | F002 | 6408 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | S/ | 82.63 | 14.87 | | | | | S/ | 97.50 |
| 14/11/2019 | 12 | F080 | 0000013 | 20505159234 | TURISMO DEL NORTE SAC | S/ | 33.90 | 6.10 | | | | | S/ | 40.00 |
| 15/11/2019 | 12 | F002 | 00323789 | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | S/ | 5,098.32 | 917.70 | 452 | | | | S/ | 6,468.02 |
| 16/11/2019 | 12 | F006 | 0001242 | 20518332792 | CORPORACION SONOTEC SAC | S/ | 3,791.86 | 682.54 | 3362 | | | | S/ | 7,836.40 |
| 16/11/2019 | 12 | F001 | 00010603 | 20473935407 | ESTACION DE SERVICIOS LOS OLIVOS SAC | S/ | 84.75 | 15.25 | | | | | S/ | 100.00 |
| 18/11/2019 | 12 | FC36 | 00025131 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ | 127.12 | 22.88 | | | | | S/ | 150.00 |
| 19/11/2019 | 12 | F023 | 00008809 | 20601017106 | FOOD & BEVERAGE INVEST SAC | S/ | 160.25 | 28.83 | | | | | S/ | 189.10 |
| 20/11/2019 | 1 | 002 | 000488 | 15602154014 | CHEN JIANWEI | S/ | 127.54 | 22.96 | | | | | S/ | 150.50 |
| 21/11/2019 | 12 | F037 | 438 | 20578890161 | RASH PERU SACO | S/ | 194.83 | 35.07 | | | | | S/ | 229.90 |
| 21/11/2019 | 12 | F001 | 00007230 | 20502520947 | CARPA AZUL RESTAURANT SRL | S/ | 84.75 | 15.25 | | | | | S/ | 100.00 |
| 21/11/2019 | 12 | F640 | 000045985 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ | 84.75 | 15.25 | | | | | S/ | 100.00 |
| 24/11/2019 | 12 | F655 | 00007460 | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA | S/ | 483.81 | 87.09 | | | | | S/ | 570.90 |
| 25/11/2019 | 1 | 0001 | 001316 | 10425883874 | SALCEDO PARIAN SELMA MARIBEL | S/ | 1,338.98 | 241.02 | | | | | S/ | 1,580.00 |
| 26/11/2019 | 12 | F355 | 00059075 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ | 84.75 | 15.25 | | | | | S/ | 100.00 |
| 29/11/2019 | 12 | 0001 | 020482 | 20517507301 | CETRONICS SOLUTIONS EIRL | S/ | 330.51 | 59.49 | | | | | S/ | 390.00 |

Fuente: Registro de compras del periodo 2019 de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

“Identificar la implicancia de la ausencia de un control de gastos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019”

En la aplicación del cuestionario sobre gastos no deducibles al contador de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. podemos inferir la ausencia de un sistema de gastos de acuerdo a los servicios brindados, no se conoce exactamente el importe de gastos de representación y gastos por movilidad, los cuales son los más representativos debido al rubro de la empresa. Lo cual se confirmó con el análisis a los registros de compras y documentación adicional considerada en el estado de resultados correspondientes al periodo 2019. Esto conlleva a que los precios del servicio no sean los adecuados y que al finalizar el periodo se puedan considerar gastos que no son deducibles como si lo fueran.

Figura 4:

Cuestionario – gastos por movilidad y representación

| Entrevista | | | | | |
|--|---|---------|---------------|-------|--|
|  UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO | | | | | |
| ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA INKAPRO AUDIOVISUALES S.A.C. | | | | | |
| Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título "Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019" | | | | | |
| ENTREVISTADO: RUIDIAS ARENAS MICHAEL | | | | | |
| Fecha de aplicación: 01/10/2020 | | | | | |
| Nº | ITEMS | SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA | OBSERVACIÓN |
| 08 | ¿Se lleva control de gastos por movilidad? | | | X | Son muchos los gastos, se tiene una aproximación |
| 09 | Se lleva control de gastos de representación? | | X | | |

Figura 5:

Registros de compras ene.- dic.

| FECHA | TIPO | SERIE | NÚMERO | Nº DOCTO | IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | |
|------------|------|-------|-----------|--------------|---------------------------------------|-------------|--------|------|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|------|-------------|
| 09/11/2019 | 1 | 004 | 000045 | 20601913250 | SOUND SYSTEM MEZHULL SAC | 381.36 | 68.64 | | | | | | | | | | | | | S/ 450.00 |
| 12/11/2019 | 12 | F308 | 00001158 | 20501196475 | PETROCENTRO VULLIA SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 13/11/2019 | 12 | F034 | 00004125 | 20511995028 | TERPEL PERU SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 14/11/2019 | 12 | F002 | 6407 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | 112.57 | 20.23 | | | | | | | | | | | | | S/ 132.80 |
| 14/11/2019 | 12 | F001 | 002229 | 20553767602 | REJE IMPORT EIRL | 2445.76 | 440.24 | | | | | | | | | | | | | S/ 2,886.00 |
| 14/11/2019 | 12 | F002 | 6408 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | S/ 82.63 | 14.87 | | | | | | | | | | | | | S/ 97.50 |
| 14/11/2019 | 12 | F080 | 00000015 | 20501159214 | TURISMO DEL NORTE SAC | S/ 33.90 | 6.10 | | | | | | | | | | | | | S/ 40.00 |
| 15/11/2019 | 12 | F002 | 00323789 | 201001130204 | BLANCO BEVIA PERU | S/ 5,098.32 | 917.70 | 452 | | | | | | | | | | | | S/ 6,468.02 |
| 16/11/2019 | 12 | F006 | 0001242 | 20510332792 | CORPORACION SONOTEC SAC | S/ 3,791.86 | 682.54 | 3362 | | | | | | | | | | | | S/ 7,836.40 |
| 16/11/2019 | 12 | F001 | 00010603 | 20473935407 | ESTACION DE SERVICIOS LOS OLIVOS SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 18/11/2019 | 12 | FC36 | 00025151 | 205103840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 127.12 | 22.88 | | | | | | | | | | | | | S/ 150.00 |
| 19/11/2019 | 12 | F023 | 00008809 | 20601017106 | FOOD & BEVERAGE INVEST SAC | S/ 160.25 | 28.83 | | | | | | | | | | | | | S/ 189.10 |
| 20/11/2019 | 1 | 002 | 000438 | 15602154014 | CHEN JIANWEI | S/ 127.54 | 22.96 | | | | | | | | | | | | | S/ 150.50 |
| 21/11/2019 | 12 | F037 | 438 | 20370890168 | RASH PERU SACO | S/ 194.83 | 35.07 | | | | | | | | | | | | | S/ 229.90 |
| 21/11/2019 | 12 | F001 | 00007230 | 20502520947 | CARPA AZUL RESTAURANT SRL | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 21/11/2019 | 12 | F640 | 000045985 | 205103840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 24/11/2019 | 12 | F655 | 00007460 | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA | S/ 483.81 | 87.09 | | | | | | | | | | | | | S/ 570.90 |
| 25/11/2019 | 1 | 0001 | 001516 | 10423083874 | SALCEDO PARIAN SELMA MARIBEL | S/ 1,538.98 | 241.02 | | | | | | | | | | | | | S/ 1,580.00 |
| 26/11/2019 | 12 | F555 | 00059075 | 205103840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | | | | S/ 100.00 |
| 29/11/2019 | 12 | 0001 | 020482 | 20517307301 | CETRONICS SOLUTIONS EIRL | S/ 330.51 | 59.49 | | | | | | | | | | | | | S/ 390.00 |

“Analizar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales 2019”

A continuación, se responderá el cuarto objetivo específico anteriormente planteado, para lo cual se agencio del estado de resultados del 2019: Teniendo los siguientes resultados:

Tabla 8:

Estado de resultados

| IMPUESTO A LA RENTA | 2019 | RECTIFICATORIA |
|--|-------------------|-------------------|
| ventas | 979,314.00 | 979,314.00 |
| resultado bruto de utilidad | 979,314.00 | 979,314.00 |
| Gastos administrativos | 913,147.00 | 147,560.04 |
| resultado de operación | 66,167.00 | 831,753.96 |
| gastos financieros | 5,400.00 | 5,400.00 |
| otros ingresos no gravados | 80,450.00 | 80,450.00 |
| resultados antes de part, y utilidad | 141,217.00 | 756,703.96 |
| Impuesto a la renta | 14,121.70 | 75,670.40 |
| saldo a favor aplicado en ejercicio anterior | 1,831.00 | 1,831.00 |
| pagos a cuenta mensual | 2,468.00 | 2,468.00 |
| subtotal | 9,822.70 | 71,371.40 |
| total deuda tributaria | 9,822.70 | 71,371.40 |

Fuente: Estado de situación financiera y registro de compras del periodo 2019 de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

El análisis documental aplicado en los registros de compras y el estado de resultados del periodo 2019 logro constatar que el importe considerado en gastos deducibles no es el correcto, por lo que el importe de gastos no deducible es mayor al que se estaba considerando, ocasionando reparos tributarios.

4.3 Contrastación de la hipótesis:

Objetivo General:

Determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019

Hipótesis general (central):

Los gastos no deducibles tienen implicancia en el impuesto a la renta de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

Hipótesis nula:

Los gastos no deducibles no tienen implicancia en el impuesto a la renta de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

Hipótesis Alternativa:

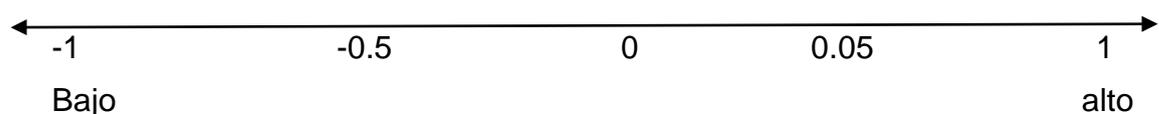
Los gastos no deducibles si tienen implicancia en el impuesto a la renta de la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 \rightarrow$ 5% de margen máximo de error

Regla de decisión: $P > \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$P < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Habiendo aplicado la R de Pearson encontramos los siguientes resultados



Correlaciones

Gastos no
deducibles

Impuesto a la renta 0.587

Habiendo aplicado la R de Pearson se encontró una correlación positiva, a mayores gastos no deducibles mayor el impuesto a la renta, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente informe, se logra inferir las siguientes discusiones:

1. Para determinar el objetivo general: “Determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019”, se verificó que los gastos no deducibles tienen implicancia sobre la determinación del impuesto a la renta en el periodo 2019, debido a que, si los gastos no deducibles incrementan, el impuesto a la renta incrementa, este nuevo cálculo ocasiona que esos gastos no deducibles sean reparables, por consecuencia se procede a la realización de una rectificatoria de la declaración. El artículo 178 numeral del código tributario nos indica que la sanción administrativa por la declaración de montos falsos es el pago del 50% del tributo omitido. Este acto se ocasiono por el desconocimiento y falta de control de gastos. Todo lo mencionado anteriormente se relaciona con Sánchez (2018) en el cual infirió la relación entre los gastos no deducibles y el impuesto a la renta, en el cual se efectuó la verificación de los documentos empleados, los cuales no estaban correctos según ley, por lo que al realizar un nuevo estado financiero se halló un nuevo coeficiente del I.R., el cual incrementó en 0.09% generando pérdidas y la absorción de las utilidades generadas. Adicionalmente Fernández (2018) concluyó que los gastos son necesarios y son deducibles solo cuando acatan el principio de causalidad y los límites establecidos, lo cual es de desconocimiento para el personal de la entidad, incumpliendo con la ley del I.R. Los gastos no deducibles incrementaron de manera significativa el I.R. ya que aumenta en la renta neta imponible.
2. Al analizar el primer objetivo específico “Identificar la implicancia del incumplimiento del principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019” se identificó que el resultado de la aplicación del cuestionario al contador y el análisis documental aplicado al impuesto a la renta 2019 es que muchos de los gastos considerados en la declaración son no deducibles, debido al

incumplimiento de los criterios del principio anteriormente mencionado, dando a notar el poco conocimiento del área contable en el tema de gastos, este acto tiene como consecuencia multas y sanciones de parte del fisco. Los resultados obtenidos se contrastan con la conclusión de Fernández (2018) que indica: los gastos son necesarios y son deducibles solo cuando acatan el principio de causalidad y los límites establecidos, lo cual es de desconocimiento para el personal de la entidad, incumpliendo con la ley del I.R. Los gastos no deducibles incrementaron de manera significativa el I.R. ya que aumenta en la renta neta imponible. Adicionalmente López y Sulla (2018) llegaron a la siguiente conclusión: la empresa presenta gastos que no cumplen con el principio de causalidad, por el cual esos gastos fueron reparables para efectos en el cálculo del I.R. Las diferencias permanentes de los gastos no deducibles tuvieron impacto en el cálculo del I.R., debido a la usencia de un método de control de gastos hace que los gastos que se consideraron no deducibles puedan ser deducibles, un ejemplo de ellos es la documentación sustentaría careciente de los requisitos establecidos en el Reglamento. Ambas conclusiones coinciden con los resultados obtenidos de la empresa como objeto de estudio.

3. Para analizar el segundo objetivo específico “Establecer la implicancia de la aplicación tributaria de las diferencias permanentes en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019” se analizó cada factura declarada en los registros de compras de enero a diciembre del 2019, en el cual obtuvimos como resultado que los comprobantes cumplen con los requisitos mínimos para ser considerados en el saldo contable pero teniendo una diferencia en el saldo tributario ya que existen gastos que no son deducibles. Este resultado coincide con la conclusión dada por Ferrel y Ríos (2020), señalaron que los gastos no deducibles general diferencias permanentes, las cuales alteran la igualdad entre los resultados contables y tributarios, teniendo por consecuencia el incremento del pago del impuesto a la renta. Adicionalmente, Lozano (2018) logró determinar la existencia de las diferencias permanentes en los saldos contables y tributarios, así como el reconocimiento del impuesto a la renta

diferida por la depreciación del activo fijo reevaluado. Los autores antes mencionados coinciden en que los gastos no deducibles generan diferencias permanentes. Igualando a los resultados obtenidos anteriormente.

4. El tercer objetivo específico: “identificar la implicancia de la ausencia de un control de gastos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019” tuvo como resultado la ausencia de un sistema de control de gastos, por lo que no existe un centro de costos para cada servicio, por consecuencia no se conoce el costo real de cada servicio. Adicionalmente el no tener un sistema de gastos implica que al terminar el periodo se consideren gastos que no son aceptados tributariamente. Este hecho conlleva a multas y sanciones de parte del fisco por presentar datos falsos. Este resultado se contrasta con Martínez y Yáñez (2019) donde concluyen que implementando un sistema de control de gastos se pueden reducir la cantidad de gastos no deducibles utilizados, ya que en periodos anteriores consideraron montos incorrectos que ante una auditoria les generó multas y sanciones. López y Sulla (2018) llegaron a la siguiente conclusión: la empresa presenta gastos que no cumplen con el principio de causalidad, por el cual esos gastos fueron reparables para efectos en el cálculo del I.R. Las diferencias permanentes de los gastos no deducibles tuvieron impacto en el cálculo del I.R., debido a la usencia de un método de control de gastos hace que los gastos que se consideraron no deducibles puedan ser deducibles, un ejemplo de ellos es la documentación sustentaría careciente de los requisitos establecidos en el Reglamento. Fernández (2018) concluyó que los gastos son necesarios y son deducibles solo cuando acatan el principio de causalidad y los límites establecidos, lo cual es de desconocimiento para el personal de la entidad, incumpliendo con la ley del I.R. Los gastos no deducibles incrementaron de manera significativa debido a la ausencia de un sistema de gastos y del incumplimiento del principio de causalidad. Las conclusiones antes mencionadas coinciden con los resultados obtenidos del análisis de la empresa en estudio.
5. El último objetivo específico, analizar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro

Audiovisuales 2019, tiene como resultado reparos tributarios y aumento del impuesto a la renta. Este resultado se contrasta con lo dicho por el autor Carriel (2017) nos indicó que los aumentos de los gastos que no son deducibles influyen en el cálculo del I.R. a pagar. En el caso de la entidad, pagó un monto mayor del I.R. de lo que correspondía debido a la mala aplicación del concepto de gastos. Ferrel y Ríos (2020) llegaron a la conclusión de que los gastos no deducibles general diferencias permanentes, las cuales alteran la igualdad entre los resultados contables y tributarios, teniendo por consecuencia el incremento del pago del impuesto a la renta. Fernández (2018) concluyó que los gastos son necesarios y son deducibles solo cuando acatan el principio de causalidad y los límites establecidos, lo cual es de desconocimiento para el personal de la entidad, incumpliendo con la ley del I.R. Los gastos no deducibles incrementaron de manera significativa debido a la ausencia de un sistema de gastos y del incumplimiento del principio de causalidad. Los estudios previamente mencionados concuerdan con los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario y el análisis documental al contador y registros de contras respectivamente.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión General:

1. Del objetivo general, Determinar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019, se concluye que en el periodo 2019 los gastos no deducibles tienen implicancia en la determinación del impuesto a la renta debido a la omisión de S/ 61,548.7 en el pago del impuesto a la renta, esta acción tiene como consecuencia una multa del 50% del tributo omitido, el cual no puede ser menor al 5% de la UIT, causado por considerar gastos que no cumplen con el principio de causalidad y la ausencia de un control de gastos.

Conclusiones específicas:

2. El primer objetivo específico "Identificar la implicancia del incumplimiento del principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019" tiene como conclusión que el incumplimiento del principio de causalidad tiene implicancia en la determinación del impuesto en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019 debido a que los gastos no cumplen con los criterios de proporcionalidad, razonabilidad y normalidad, este hecho se da por la falta de conocimiento y de un sistema de control de gastos.
3. Del segundo objetivo específico, establecer la implicancia de la aplicación tributaria de las diferencias permanentes en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019, se concluye que al existir gastos no deducibles existen diferencias permanentes, el saldo contable no es el mismo que el saldo tributario, esto se da porque en determinado momento se consideran gastos para disminuir el impuesto general a las ventas pero que no son aceptados como deducibles para el impuesto a la renta.
4. Del objetivo específico número 3, Identificar la implicancia de la ausencia de un control de gastos en la determinación del impuesto a la renta en la

empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. 2019 podemos concluir que la ausencia del control de gastos implica un desorden en la identificación del centro de costo del servicio y dificulta la identificación de cumplimiento del principio de causalidad.

5. El último objetivo específico, analizar la implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales 2019, nos lleva a la conclusión que los gastos no deducibles tienen implicancia en la determinación del impuesto a la renta debido a que ocasiona una rectificatoria debido al recalcule del impuesto a la renta, adicionalmente tiene una multa del 50% debido al tributo omitido

VII. RECOMENDACIONES

1. De acuerdo a los resultados y conclusiones obtenidas del análisis aplicado a la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. se recomienda a la entidad aplicar los criterios del principio de causalidad, proporcionalidad, razonabilidad, necesidad y normalidad, en los gastos incurridos durante el periodo de generación de riqueza.
2. Al existir gastos no deducibles, existen diferencias permanentes por lo cual, se recomienda a la empresa tener en consideración lo antes mencionado en los gastos incurridos, con la finalidad de no alterar el estado de resultados al finalizar el periodo.
3. Se recomienda a la entidad implementar un sistema de control de gastos, de esa manera se podrá conocer con precisión el importe de gastos de representación, de movilidad, viáticos, entre otros.
4. Al implementar el sistema de control de gastos puede conocer el costo real de gastos incurridos por servicios brindados, por consecuencia se conoce el margen de utilidad establecido.
5. Se recomienda a la empresa utilizar un listado de los gastos deducibles de acuerdo al giro del negocio.
6. Capacitar al personal contable sobre tributación, con mayor enfoque en el control de gastos y estados financieros.

REFERENCIAS

- Abernathy, J. L., Beyer, B., Gross, A. D., & Rapley, E. T. (2017). Income Statement Reporting Discretion Allowed by FIN 48: Interest and Penalty Expense Classification. *Journal of the American Taxation Association*, 39(1), 45–66
- Acosta, Y., & Rodríguez, C. C. (2015). El principio causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de Pueblo Libre. *Universidad Nacional del Callao*, 1(1), 25-28.
- Aguilar, F. M., & Sánchez Paucas, G. Y. (2019). “Gastos no deducibles y la utilidad de la empresa pinturas Internacional Perú SAC en el periodo 2016 - 2017.”. *Universidad Nacional del Callao*, 1(1), 18-19
- Álvarez, L. E. R., & Ureta, M. Á. (2016). *Gastos no deducibles y la rentabilidad de la Empresa Omega Perú Operación y Mantenimiento S.A, 2013 - 2014*. *Universidad Nacional del Callao*, 1(1), 29-30.
- Aranibar Ocola, J.G y Apaza Pari M. P. (2018). El Principio de Causalidad y su Influencia en los Gastos Deducibles para la Determinación de la Renta Neta de las Empresas del Rubro Automotriz de la Ciudad de Tacna, en el Año 2016. *Universidad Privada de Tacna*. 1(1), 78-79. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/UPT/567> 11-12.
- Avalos, R. Y., & Polo, K. J. (2019). *Efectos de los gastos no deducibles de las empresas de transporte. Una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años*. *Universidad Privada del Norte*, 1(1), 12-13
- Baltazar, E.M. (2018). La formalización y el financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector servicio - rubro chifas, de la avenida San Juan, distrito de San Juan de Miraflores, provincia de lima, departamento de lima, periodo 2017. *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. 1(1), 22-25.
- Callo, L., Cisneros, D.J. y Galoc, J. “Incidencia de los Reparos Tributarios en el Impuesto a la Renta de la Empresa CCG S.A.C en el Año 2015”, *Universidad Tecnológica del Perú*, 1(1), 19-22.

- Carriel, A. R. (2017). Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora LANGLEY S.A., 1(1), 84-85
- Castillo, F. I. (2016) Caracterización de la detención tributaria y su incidencia en la liquidez de la empresa Pajuelo Juarez Contratistas generales S.A.C rubro: alquiler de máquinas para la construcción, distrito la esperanza, trujillo 2016. *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*, 1(1), 29-30.
- Cernius, G., Birskyte, L., & Balkevicius, A. (2016). Influence of Rules for Computing Corporate Income Tax on the Accuracy of Financial Statements of *Lithuanian Companies*. *Scientific Annals of Economics and Business*, 63(1), 65–81.
- Chaudhry, SM, Mullineux, A. y Agarwal, N. (2015). Equilibrio de la regulación y la fiscalidad de la banca. *Revista Internacional de Análisis Financiero*, 42, 38-52. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1057521915000496>
- Decreto Supremo N° 135-99-EF. (2018). *Código Tributario*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap1.pdf>
- Decreto Supremo N.° 179-2004- (2018). *Ley del Impuesto a la Renta art. 28*. Recuperado de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>
- Dube, G., & Casale, D. (2019). Informal sector taxes and equity: Evidence from presumptive taxation in Zimbabwe. *Development Policy Review*, 37(1), 47-66. Recuperado de: [file:///C:/Users/windows10/Downloads/ContentServer%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/windows10/Downloads/ContentServer%20(2).pdf)
- Evers, L., Miller, H., & Spengel, C. (2015). Intellectual property box regimes: effective tax rates and tax policy considerations. *International Tax and Public Finance*, 22(3), 502-530. Recuperado de: <https://link.springer.com/content/pdf/10.1007/s10797-014-9328-x.pdf>

- Fernández, D. A. (2018). "Los gastos no deducibles y el impuesto a la renta del Banco Financiero del año 2016". *Universidad Nacional del Callao*,1(1),111-112
- Ferrel R. y Ríos C. (2020). "Las diferencias permanentes generadas por gastos no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa B&B AGROEXPORTACIONES S.A.C. en lima 2018". *Universidad Privada del Norte*, 1(1), 52
- Fisman, R. , Gladstone, K. , Kuziemko, I. , Naidu, S. (2020). *Do americans want to tax wealth? Evidence from online surveys*. *Journal of Public Economics*, 89 (5-6), 897-931 Recuperado de: doi: 10.1016 / j.jpubeco.2004.05.009
- García, G. A. (2018). *Deductible and non-deductible Expenses*. na. https://www.researchgate.net/profile/Gloria_AlarconGarcia/publication/282759453_Deductible_and_non_deductible_Expenses/links/561b92c308aea803672415b5/Deductible-and-non-deductible-Expenses.pdf
- Gheorghe, H. (2017). Amendments to the Fiscal Code Regarding the Expenditures and the Determination of the Exercise Result. *Annals of "Constantin Brancusi" University of Targu-Jiu. Economy Series, [s. l.], n. 1, p. 107–112.*
- Hanson, A. (2020). " *Borrower Taxes and Behavior: Evidence of the Mortgage Interest Deductibility Limit*". *Journal of Urban Economics* , 1(1) 17-28
- Herrera, V. H. (2019). "Reparos tributarios en materia de impuesto a la renta empresarial y creación de valor en la empresa Intradevco Industrial S. A. 2008-2017". *Universidad Nacional del Callao*, 1(1), 29-30
- Huerta, M. G. (2017). *Impacto tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Textil Barache S.A.C. del Distrito de Ate Vitarte*. *Universidad Autónoma del Perú*, 1(1), 55-57.
- Jones, A., & Mehboob, D. (2020). Women in Tax events highlight the key concerns of tax directors. *International Tax Review*, N.PAG.

- Karpavičius, S., & Yu, F. (2016). Should interest expenses be tax deductible? *Economic Modelling*, 54, 100- 116. Doi: 10.1016/j.econmod.2015.12.017
- Kitces, M. (2015). Are Your Fees Deductible? *Financial Planning*, 45(7), 52–54
- Lee, B. B., Shin, H., Vetter, W., & Kim, D. W. (2017). Management of income statement variables to report small positive earnings numbers. *Asian Review of Accounting*, 25(1), 58–84
- López, T. y Sulla, A. Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa IMER PERÚ S.A.C. del año 2017 (Tesis de pregrado). Recuperado de: http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1787/1/Tobias%20Lopez_Analy%20Sulla_Tesis_Titulo%20Profesional_2018.pdf
- Lozano, M. Las diferencias temporarias según la NIC 12 y su impacto en la determinación del impuesto a la renta en las empresas del sector industrial del Perú: Caso empresa E&M MOORE S.A.C. – Lima 2017. *Universidad Católica los Angeles de Chimbote*. 1 (1)- 158
- Matthew, D. (2019). Legal and professional fees in divorce case not deductible as business expenses. *Tax Adviser*, 1–3.
- Martínez, D., A. y Yáñez, K., L. (2019) Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la EMPRESA RUBA S.A. universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, 1(1), 139.
- Mihaela, B. (2017). La relación entre el resultado contable y el resultado fiscal en el caso del impuesto a las ganancias. *Ovidius University Annals: Economic Sciences Series*, 17 (1), 407-412.
- Moiescu, F. (2018). Issues relating to the relationship between accounting and taxes in determining the financial result. *European Journal of Sustainable Development*, 7 (1), 287-287.
- Nuchera, P. (2020). *On travel and housing expenses incurred in the move: the advances granted to the elected judges of the Mexican royal court of justice (1571-1688)*. *Yearbook of American Students*, 77(1), 139-159

- Robison, L. J., & Barry, P. J. (2020). *Accrual income statements and present value models. Agricultural Finance Review, 80(5), 715–731*
- Sánchez, Y. (2019). Influencia de gastos no deducibles en impuesto a la renta Empresa D&E ingenieros S.A.C 2016. *Universidad San Pedro, 1(1),111*
- Slee, R. (2019). El régimen mype tributario y su relación con el desarrollo empresarial de las empresas de abarrotes en la ciudad de Huánuco. 2018. *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote 1(1), 18-23.*
- Tito, M. C. (2016). Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa Inmatec S.R.Ltda Periodos 2014 - 2015. *Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez, 1(1), 46-50*
- Valencia Herrera, M. M., y Vicente Condori, S. N. (2017). Gastos no deducibles tributariamente en la empresa Fiore Internacional SAC. *Universidad Privada Del Norte, 1(1), 50-51. <http://hdl.handle.net/11537/13653>*

ANEXOS

Matriz de variables de operacionalización

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|--|--|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| Gastos no deducibles (Variable independiente) | Los gastos no deducibles son adiciones en el cálculo del I.R. Para ello es de suma importancia analizar a profundidad el art. 44° de la L.I.R., en el cual se detalla la lista de gastos que no son deducibles para el cálculo de la renta neta (Avalos y Polo, 2019). | Los gastos no deducibles son aquellos importes que se adicionan en la determinación del impuesto a la renta, aquellos que se encuentran en el art. 44° de la LIR, los cuales se medirán mediante guías de entrevistas y análisis documental. | Principio de causalidad | Criterio de Proporcionalidad | Ordinal |
| | | | | Criterio de Razonabilidad | |
| | | | | Criterio de Necesidad | |
| | | | | Criterio de Generalidad | |
| | | | Criterio de Normalidad | | |
| Principio de fehaciencia | Demostración de verdad material | | | | |
| Límites deducibles permitidos | Depreciación | | | | |
| Impuesto a la renta (Variable dependiente) | Para Charri y Espinoza (2018) el I.R. es un tributo que grava las rentas provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación en conjunto, provenientes de una fuente durable. | El impuesto a la renta es aquel tributo que grava las rentas obtenidas de las personas naturales y personas jurídicas, aquellas provenientes de una fuente periódica El cual se medirá mediante guías de entrevistas y análisis documental. | Determinación del impuesto a la renta | Adiciones | Ordinal |
| | | | | Deducciones | |
| Ausencia de control de gastos | Importe del impuesto a la renta de tercera categoría | | | | |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

".../i a no In l "iii • ei snli•ncioii r/+ ' In .S'nlii l "

CARTA N°13W 2020-FCE-EPCONT-UCV-CH

Chimlmte 25 de noviembre del 2020

Sr. Bernardo Antonio Cordova Ruidias
Inkapro Audiovisuales S. A. C.

Pte

La presente es para hacer llegar el saludo institucional de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo — Chimlmte, a la vez presentar a nuestro estudiante FARRO ROSALES, GREACY DAYANA con DNI N° 76439024. quien solicita tener el debido permiso de su representada para realizar el Proyecto de Investigación denominado "Implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019" En la prestigiosa Institución que Ud. dignamente dirige y acceso de obtener información que le permita desarrollar su proyecto de investigación para obtener el título de Contador Público. La información que la estudiante está requiriendo son los Estados de resultados y registros de compras del periodo 2019. Esperamos que la investigación realizada sirva para mejorar y desarrollar a la Institución que tiene bajo su cargo.

Sin otro particular. agradecemos su apoyo a la educación superior y su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestro cordial saludo y estimo personal.

Atentamente.



M. S. S. S. S.
Dra. Mariela Karina Sotano Campos
Coordinadora de la Escuela Contabilidad

Entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA INKAPRO AUDIOVISUALES S.A.C.

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título "Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019"

ENTREVISTADO: RUIDIAS ARENAS MICHAEL

Fecha de aplicación: 01/10/2020

| N° | ITEMS | SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA | OBSERVACIÓN |
|-----------------------------|--|---------|---------------|-------|---|
| GASTOS NO DEDUCIBLES | | | | | |
| 01 | ¿Los gastos que realiza la empresa están en proporción con el volumen de las operaciones? | X | | | |
| 02 | ¿Los gastos de la empresa son razonables en relación a los ingresos? | X | | | |
| 03 | ¿Los gastos guardan relación con la fuente generadora de la renta? | X | | | |
| 04 | ¿Conoce los límites establecidos del importe de gastos deducibles? | | X | | En la mayoría de casos |
| 05 | ¿Los gastos cumplen con el principio de causalidad? | | X | | No se aplican todos los criterios del principio |
| 06 | ¿El gasto incurrido está debidamente acreditado con comprobantes de pago y documentación adicional fehaciente? | X | | | |
| 07 | ¿Los comprobantes cumplen con requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago? | X | | | |
| 08 | ¿Se lleva control de gastos por movilidad? | | | X | Son muchos los gastos, se tiene una aproximación |
| 09 | ¿Se lleva control de gastos de representación? | | X | | |
| IMPUESTO A LA RENTA | | | | | |
| 10 | ¿Conoce los conceptos de adiciones para la determinación del impuesto a la renta? | X | | | |
| 11 | ¿Conoce los conceptos de deducciones para la determinación del impuesto a la renta? | X | | | |
| 12 | ¿Se aplica algún procedimiento que permita la fácil determinación de impuesto a la renta para efectos tributarios de la empresa? | | X | | Control de gastos de los montos representativos de la empresa |
| 13 | ¿Tiene gastos que consideró en las declaraciones mensuales que fueron reparables en la declaración anual? | | x | | Por desconocimiento se consideraron gastos que en auditoría fueron reparables |



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): @: Laura Rivera Tejada

Presente

Asunto: VALI DACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle saludos y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera Contabilidad perteneciente a la facultad de ciencias empresariales de la UCV, en la sede de Chimbote, se requiere validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted. ante su connotada experiencia.

El expediente de validación que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matrícula de 9BP/#4P y #179fi.
- Matrícula de validación por juicio de experto.
- Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

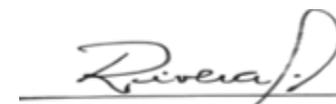
Atentamente.

Farro Rosales Greacy Dayana
D.N.I. 76439024

| VARIABLE | DIMENSIÓN | INDICADOR | ÍTEM | RESPUESTA | | CRITERIOS DE EVALUACION | | | | | | | | | | OBSERVACIONES RECOMENDACIONES |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|--|-----------|--|-------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----------------------------------|
| | | | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E TO ALA @ | DEL IMPUESTO A LA RENTA | Adiciones | ¿Conoce los conceptos de adiciones para la determinación del impuesto a la renta? | | | X | | X | | X | | X | | | | |
| | | Deducciones | ¿Conoce los conceptos de deducciones para la <u>renta</u> de la empresa? | | | X | | X | | X | | X | | | | |
| | MUSEUM DZ COPRO DE COSTOS. | aporte de ingresos | ¿Se aplica algún proceso de pago que permita la <u>renta</u> de impuestos a la renta para efectos tributarios de la empresa? | | | X | | X | | X | | X | | | | |
| | | | Tiene gastos que considero en los declaraciones mensuales que fueron reportados en la declaración anual? | | | X | | X | | X | | X | | | | |

Apellidos y Nombres del Evaluador: Laura Rivera Tejada

Grado Académico: Doctora



Rivera Tejada Laura



RESULTADO DE LA VALIDACION DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de gastos no deducibles (Variable independiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable independiente

DIRIGIDO A: Laum Rivera Tejada

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EJECUTOR: Tejada Rivera Laura

GILIO.CCADEFIRCO:Donora

25 de septiembre de 2020

Rivera Tejada Laura

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Impuesto a la renta (Variable dependiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable dependiente

DIRIGIDO A: Laura Rivera Tejada

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL ELABORADOR: Tejada Rivera Laura

GRADO ACADÉMICO: Doctors

25 de septiembre del 2020



Rivera Tejada Laura



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Karina Solano Campos

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle saludos y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera Contabilidad perteneciente a la facultad de ciencias empresariales de la UCV, en la sede de Chimbote, se requiere validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
Matrícula de 9BP/4P y 9fi.
Instrumento de validación por juicio de experto.
Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Farro Rosales Greacy Dayana
D.N.I. 76439024

| VARIABLE | DIMENSIÓN | INDICADOR | ÍTEM | CRITERIOS DE EVALUACION | | | | | | | | OBSERVACIONES ?OFY RECOMENDACIONES | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|--|-------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | RESPUESTA | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | | | | | |
| | | | | Alguna | Ninguna | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA | ADICIONES | Adiciones | ¿Conoce los conceptos de adiciones para la determinación del impuesto a la renta? | | | | X | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Deducciones | ¿Conoce los conceptos de deducciones para la determinación del impuesto a la renta? | | | | X | | | | | | | | | | | | | | |
| | CONTROL DE GASTOS | Importes del gasto | ¿Conoce algún procedimiento que permita la determinación de gastos deducibles de la renta de la empresa? | | | | X | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | ¿Tiene gastos que considere en las declaraciones mensuales que fueron reparados en la declaración anual? | | | | X | | | | | | | | | | | | | | |

Apellido y Nombre del Evaluador: Solano Campos Mariana Marina

Grado Académico: Doctora

Nombre: Solano Campos Marisnela Marina
 ONI. 18140478



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de gastos no deducibles (Variable independiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable independiente

DIRIGIDO A: Karina Solano Campos

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GILIO. TORO:

22 de septiembre del 2020

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Impuesto a la renta (Variable dependiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable dependiente

DIRIGIDO A: Karina Solano Campos

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GILIO. CCADefirCO:

22 de septiembre del 2020



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Carlos Villanueva Correa

Presentación

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es grato comunicarme con usted para expresarle saludos, así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera Contabilidad perteneciente a la facultad de ciencias empresariales de la UCV, en la sede de Chimbote, se requiere validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación, con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es "Implicancia de los Gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

Carta de presentación.
Matrícula de *999999999*
Matrícula de validación por juicio de experto.
Certificado de validación del instrumento.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Farro Rosales Greca, Dña.
D.N.I. 7 6439024

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Implicancia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Inkapro Audiovisuales S.A.C. - Lima 2019

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|--|--|---------------------------------------|--|--------------------|
| Gastos no deducibles (Variable independiente) | Los gastos no deducibles son adiciones en el cálculo del I.R. Para ello es de suma importancia analizar a profundidad el art. 44° de la L.I.R., en el cual se detalla la lista de gastos que no son deducibles para el cálculo de la renta neta (Avalos y Polo, 2019). | Los gastos no deducibles son aquellos importes que se adicionan en la determinación del impuesto a la renta, aquellos que se encuentran en el art. 44° de la LIR, los cuales se medirán mediante guías de entrevistas y análisis documental. | Principio de causalidad | Criterio de Proporcionalidad | Ordinal |
| | | | | Criterio de Razonabilidad | |
| | | | | Criterio de Necesidad | |
| | | | | Criterio de Generalidad Criterio de Normalidad | |
| | | | Principio de fehaciencia | Demostración de verdad material | |
| Límites deducibles permitidos | Depreciación | | | | |
| Impuesto a la renta (Variable dependiente) | Para Chari y Espinoza (2018) el I.R. es un tributo que grava las rentas provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación en conjunto, provenientes de una fuente durable. | El impuesto a la renta es aquel tributo que grava las rentas obtenidas de las personas naturales y personas jurídicas, aquellas provenientes de una fuente periódica El cual se medirá mediante guías de entrevistas y análisis documental. | Determinación del impuesto a la renta | Adiciones | Ordinal |
| | | | | Deducciones | |
| | | | Ausencia de control de gastos | Importe del impuesto a la renta de tercera categoría | |

Fuente: Elaboración propia.

| VARIABLE | DIMENSIÓN | It4DIC.JOB | ITEMS | CRITERIOS DE EVALUACION | | | | | | | | OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES | | |
|----------|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------------|---------|---|--|---|--|---|--|---------------------------------|--|--|
| | | | | OPCION DE RESPUESTA | | | | | | | | | | |
| | | | | | Algunas | | | | | | | | | |
| | | Adiciones | ¿Conoce los conceptos de adiciones para la determinación del impuesto a la renta? | | | X | | X | | | | | | |
| | | Deducciones | | | | | | | | | | | | |
| PUE | AUSENCIA DE CONTROL DE C.VTOS. | Importe del bagaje y otros | ¿Se aplica algún procedimiento que permita la fácil determinación de impuesto a la renta para efectos tributarios de la empresa? | | | | | | | | | | | |
| | | | ¿Tiene gastos que considero en las declaraciones mensuales que fueron reconocidos en la declaración anual? | | | X | | X | | X | | X | | |

Apellidos y Nombres del Evaluador: Carlos Villanueva Correa

Grado Académico: Magister



 CPCC. Carlos Villanueva Correa
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 Matrícula Nº 073-2010 C.C.R. Anasay



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de gastos no deducibles (Variable independiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable independiente

DIRIGIDO A: Carlos Villanueva Correa

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Carlos Villanueva Correa

GRUPO ACADÉMICO: itlagister

25 de septiembre del 2020




CPC. Carlos Villanueva Correa
AUDITOR INDEPENDIENTE
Matrícula Nº 073-2016 C.C.R. Ateash

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de Impuesto a la renta (Variable dependiente)

OBJETIVO: Validar el instrumento de la variable dependiente

DIRIGIDO A: Carlos Villanueva Correa

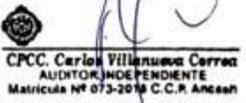
VALORACION DEL INSTRUMENTO:

| SIEMPRE | ALGUNAS VECES | NUNCA |
|---------|---------------|-------|
| | | |

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXALUADOR: Carlos Villanueva Correa

GRADO ACADÉMICO: Magister

25 de septiembre del 2020



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORIA - ITF

Estado de Resultados

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del 2019 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o Ing. por servicios | 461 | 979314 |
| Desc. rebajas y bonif. concedidas | 462 | 0 |
| Ventas netas | 463 | 979314 |
| Costo de ventas | 464 | 0 |
| Resultado bruto de utilidad | 466 | 979314 |
| Resultado bruto de pérdida | 467 | 0 |
| Gasto de ventas | 468 | 0 |
| Gasto de administración | 469 | 913147 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 66167 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 0 |
| Gastos financieros | 472 | 5400 |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 80450 |
| Enaj. de val y bienes del act F. | 477 | 0 |
| Costo enajen. de val y bienes a. f. | 478 | 0 |
| | 480 | 0 |
| REI del ejercicio positivo | 481 | 0 |
| REI del ejercicio negativo | 483 | 0 |
| Resultado antes de part. Utilidad | 484 | 141217 |
| Resultado antes de part. Pérdida | 485 | 0 |
| Distribución legal de la renta | 486 | 0 |
| Resultado antes del imp. - Utilidad | 487 | 141217 |
| Resultado antes del imp. - Pérdida | 489 | 0 |
| Impuesto a la renta | 490 | 0 |
| Resultado de ejercicio - Utilidad | 492 | 141217 |
| Resultado de ejercicio - Pérdida | 493 | 0 |

LIBRO ELECTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 01 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| Nº DE REGISTRO | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACION RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | ADICSIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS TIPO DE EXPORTACION | | ADICSIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS TIPO DE EXPORTACION Y A | | ADICSIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADICSIONES | | OTROS TRIBUTOS | IMPORTE TOTAL SEGUN DE PAGO | CODIGO DE MONEDA | TIPO DE | REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO ORIGINAL QUE SE MODIFICA | | | | CONTANCIA DE DEFECTO DE DEDUCCION | | |
|----------------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-------|---------------------------|------------|-----------|-----------|-------------|--------------------------------------|----------------|---|--------------|---|------|---|-------------|-------------------------|-----------|----------------|-----------------------------|------------------|---------|---|-------|--------------|--------|-----------------------------------|--------|--|
| | PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VOTO | TIPO | SERIE | DUA | NUMERO | NUM FINAL | ID | Nº DOCTO | DENOMINACION O RAZON SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBANTE | (TABL.4) | CAMBIO | FECHA | TIPO (TAB.10) | SERIE | DUA (TAB.23) | NUMERO | FECHA | NUMERO | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 1 | | | 01/01/2019 | | 12 | F052 | | 00027548 | | | 2027873480 | SERVICENTRO RAMIREZ S.A.C | SI | 440.69 | 73.32 | | | | | | SI | 520.01 | | | | | | | | | | |
| 10 | 2 | | | 01/01/2019 | | 12 | F078 | | 00481677 | | | 20520929658 | AUTOPISTA DEL NORTE S.A.C | SI | 6.78 | 1.22 | | | | | | SI | 8.00 | | | | | | | | | | |
| 11 | 3 | | | 01/01/2019 | | 3 | B078 | | 00323291 | | | 20520929658 | AUTOPISTA DEL NORTE S.A.C | SI | | 0.00 | | | | | 15.90 | SI | 15.90 | | | | | | | | | | |
| 12 | 4 | | | 01/01/2019 | | 1 | 001 | | 001341 | | | 10074809198 | ROJAS GONZALES FLORA Y AGUELINE | SI | 373.04 | 67.15 | | | | | | SI | 440.19 | | | | | | | | | | |
| 13 | 5 | | | 02/01/2019 | | 3 | B047 | | 00261758 | | | 20520929658 | AUTOPISTA DEL NORTE S.A.C | SI | | 0.00 | | | | | 15.60 | SI | 15.60 | | | | | | | | | | |
| 14 | 6 | | | 02/01/2019 | | 3 | B152 | | 01006223 | | | 20505377142 | NORVIAL S.A. | SI | | 0.00 | | | | | 15.40 | SI | 15.40 | | | | | | | | | | |
| 15 | 7 | | | 02/01/2019 | | 3 | B235 | | 00240239 | | | 20505377142 | NORVIAL S.A. | SI | | 0.00 | | | | | 15.40 | SI | 15.40 | | | | | | | | | | |
| 16 | 8 | | | 02/01/2019 | | 3 | B057 | | 00455439 | | | 20520929658 | AUTOPISTA DEL NORTE S.A.C | SI | | 0.00 | | | | | 15.40 | SI | 15.40 | | | | | | | | | | |
| 17 | 9 | | | 02/01/2019 | | 3 | B607 | | 02334488 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA SAC | SI | | 0.00 | | | | | 11.00 | SI | 11.00 | | | | | | | | | | |
| 18 | 10 | | | 02/01/2019 | | 12 | F153 | | 00823093 | | | 20505377142 | NORVIAL S.A. | SI | 6.53 | 1.18 | | | | | | SI | 7.71 | | | | | | | | | | |
| 19 | 11 | | | 02/01/2019 | | 12 | F A68 | | 16863 | | | 2012765278 | COESTI S.A. | SI | 84.35 | 15.26 | | | | | | SI | 100.01 | | | | | | | | | | |
| 20 | 12 | | | 03/01/2019 | | 1 | 0050 | | 00083662 | | | 2051782673 | MAPFRE PERU S.A. ENTIDAD PRESTADORA | SI | 135.37 | 24.47 | | | | | | SI | 160.44 | | | | | | | | | | |
| 21 | 13 | | | 03/01/2019 | | 1 | 0050 | | 00141822 | | | 2041883635 | MAPFRE PERU VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS | SI | 140.05 | 25.21 | | | | | | SI | 165.26 | | | | | | | | | | |
| 22 | 14 | | | 08/01/2019 | | 1 | 0001 | | 002047 | | | 20600273221 | THE FILMMAKER E.I.R.L. | SI | 3,683.37 | 664.91 | | | | | | SI | 4,358.88 | | 3.353 | | | | | | | | |
| 23 | 15 | | | 08/01/2019 | | 12 | F333 | | 00038364 | | | 20100686014 | OLVA COURIER S.A.C. | SI | 7.63 | 1.37 | | | | | | SI | 9.00 | | | | | | | | | | |
| 24 | 16 | | | 08/01/2019 | | 12 | F072 | | 0024914 | | | 20103980855 | GRIFO DENNIS S.A.C. | SI | 84.35 | 15.26 | | | | | | SI | 100.01 | | | | | | | | | | |
| 25 | 17 | | | 09/01/2019 | | 1 | 001 | | 001639 | | | 1008592652 | DIAZ MENDOZA LIDIA MARIYA | SI | 444.32 | 80.09 | | | | | | SI | 525.01 | | | | | | | | | | |
| 26 | 18 | | | 10/01/2019 | | 3 | B009 | | 00001508 | | | 2054303283 | EXPLOBIUM S.A.C | SI | | 0.00 | | | | | 30.00 | SI | 30.00 | | | | | | | | | | |
| 27 | 19 | | | 10/01/2019 | | 1 | F001 | | 00001880 | | | 20602971005 | MSE HIDRAULIC S.A.C | SI | 46.61 | 8.39 | | | | | | SI | 55.00 | | | | | | | | | | |
| 28 | 20 | | | 10/01/2019 | | 12 | F001 | | 00051381 | | | 20100094569 | ASESORIA COMERCIAL S.A. | SI | 42.37 | 7.63 | | | | | | SI | 50.00 | | | | | | | | | | |
| 29 | 21 | | | 11/01/2019 | | 12 | F019 | | 00027969 | | | 20100094569 | ASESORIA COMERCIAL S.A. | SI | 84.35 | 15.26 | | | | | | SI | 100.01 | | | | | | | | | | |
| 30 | 22 | | | 11/01/2019 | | 12 | FF58 | | 000001088 | | | 20153045021 | SIGDELO S.A. | SI | 97.29 | 10.30 | | | | | | 6.28 | SI | 73.80 | | | | | | | | | |
| 31 | 23 | | | 12/01/2019 | | 12 | F071 | | 0019378 | | | 20103988955 | GRIFO DENNIS S.A.C. | SI | 179.17 | 32.36 | | | | | | SI | 212.13 | | | | | | | | | | |
| 32 | 24 | | | 13/01/2019 | | 12 | F072 | | 00018561 | | | 20506837812 | PAPA JOHN'S CORPERES S.A. | SI | 64.62 | 11.63 | | | | | | 2.45 | SI | 78.70 | | | | | | | | | |
| 33 | 25 | | | 13/01/2019 | | 12 | F018 | | 00002876 | | | 20601071006 | FOOD & BEVERAGE INVEST S.A.C | SI | 124.24 | 22.36 | | | | | | SI | 146.60 | | | | | | | | | | |
| 34 | 26 | | | 15/01/2019 | | 1 | | 2019101031631007856432111 | | | | 20100130204 | BEVA.BANCO CONTINENTAL | SI | 5,098.32 | 917.70 | | | | | | 7.50 | SI | 6,023.52 | | | | | | | | | |
| 35 | 27 | | | 17/01/2019 | | 1 | 0001 | | 000757 | | | 10700393054 | MUNOZ DE LA TORRE, BRYAN BENJAMIN | SI | 39,230.51 | 7163.49 | | | | | | SI | 47,000.00 | | | | | | | | | | |
| 36 | 28 | | | 18/01/2019 | | 12 | F202 | | 00018613 | | | 20507939166 | SERVICENTRO JULIA S.A.C. | SI | 42.37 | 7.63 | | | | | | SI | 50.00 | | | | | | | | | | |
| 37 | 29 | | | 18/01/2019 | | 12 | F822 | | 00019301 | | | 20100039146 | CONTINENTAL S.A.C. | SI | 34.32 | 6.18 | | | | | | SI | 40.50 | | | | | | | | | | |
| 38 | 30 | | | 24/01/2019 | | 12 | F301 | | 00011276 | | | 20507939166 | SERVICENTRO JULIA S.A.C. | SI | 244.38 | 44.10 | | | | | | SI | 289.08 | | | | | | | | | | |
| 39 | 31 | | | 24/01/2019 | | 12 | FF12 | | 00205179 | | | 20112273322 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR | SI | 109.32 | 19.79 | | | | | | SI | 128.71 | | | | | | | | | | |
| 40 | 32 | | | 25/01/2019 | | 1 | F001 | | 00000625 | | | 20518091421 | CONTRATISTAS GENERALES CACERES S | SI | 48.31 | 8.70 | | | | | | SI | 57.01 | | | | | | | | | | |
| 41 | 33 | | | 26/01/2019 | | 12 | F017 | | 00044242 | | | 20100094569 | ASESORIA COMERCIAL S.A. | SI | 163.49 | 30.51 | | | | | | SI | 200.00 | | | | | | | | | | |
| 42 | 34 | | | 28/01/2019 | | 12 | F030 | | 00009132 | | | 20600046153 | PERU PEY S.A.C. | SI | 8.47 | 1.52 | | | | | | SI | 9.99 | | | | | | | | | | |
| 43 | 35 | | | 28/01/2019 | | 1 | 001 | | 005601 | | | 20463478765 | CORPORACION CALIFA S.A.C. | SI | 1,067.79 | 192.20 | | | | | | SI | 1,259.99 | | | | | | | | | | |
| 44 | 36 | | | 28/01/2019 | | 1 | 0001 | | 0180128031 | | | 20100130204 | BEVA.BANCO CONTINENTAL | SI | 6,254.94 | 1127.69 | | | | | | 8.39 | SI | 7,401.02 | | 3.354 | | | | | | | |
| 45 | 37 | | | 28/01/2019 | | 12 | F804 | | 0005539 | | | 20505344121 | REPSOL COMERCIAL S.A.C. | SI | 163.49 | 30.51 | | | | | | SI | 200.00 | | | | | | | | | | |
| 46 | 38 | | | 31/01/2019 | | 12 | F202 | | 00012430 | | | 20507939166 | SERVICENTRO JULIA S.A.C. | SI | 219.70 | 38.56 | | | | | | SI | 255.34 | | | | | | | | | | |
| 47 | | | | | | | | | | | | | | | SI 58,879.87 | SI 10,538.38 | | | | | | SI 118.70 | SI | 63,605.68 | | | | | | | | | |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 02 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| CÓDIGO | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION Y A OPERACIONES NO | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | OTROS TRIBUTOS | IMPORTE TOTAL SEGÚN DE PAGO | CÓDIGO DE MONEDA | TIPO DE | REFERENCIA DEL |
|--------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-----------|----------------------------|---------------|-----------|-----------|-------------|-------------------------------------|----------------|---------------------|---|-----|--|-----|--|-----|----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|---------|----------------|
| | PERIODO | CUD | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | Nº DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGY | BASE | IGY | BASE | IGY | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBANTE | (TABL 4) | CAMBIO | FECHA | TR (TA) |
| 9 | 1 | | | 01/02/2019 | | 1 | 0001 | | 01234 | | | 20553767602 | REJE IMPORT EIRL | SI | 1,211.02 | 217.98 | | | | | | SI | 1,429.00 | | | | |
| 10 | 2 | | | 02/02/2019 | | 12 | F684 | | 4364 | | | 20378890761 | RASH PERU S.A.C. | SI | 57.46 | 10.34 | | | | | | SI | 67.80 | | | | |
| 11 | 3 | | | 02/02/2019 | | 1 | 001 | | 00596 | | | 20494409446 | CONSORCIO TURISTICO HOSTAL EL BUM | SI | 101.63 | 18.30 | | | | 0.00 | | SI | 119.93 | | | | |
| 12 | 4 | | | 02/02/2019 | | 12 | FA19 | | 001163052 | | | 20536557858 | HOMECENTERS PERUANOS S.A | SI | 167.80 | 30.20 | | | | - | | SI | 198.00 | | | | |
| 13 | 5 | | | 02/02/2019 | | 12 | F001 | | 00028355 | | | 20492647633 | ESTACION DE SERVICIOS EL TREN S.R.L | SI | 127.19 | 22.89 | | | | - | | SI | 150.08 | | | | |
| 14 | 6 | | | 02/02/2019 | | 12 | F103 | | 00537770 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU S.A | SI | 11.86 | 2.13 | | | | - | | SI | 13.99 | | | | |
| 15 | 7 | | | 03/02/2019 | | 12 | FA19 | | 00163093 | | | 20536557858 | HOMECENTERS PERUANOS S.A | SI | 49.41 | 8.89 | | | | - | | SI | 58.30 | | | | |
| 16 | 8 | | | 04/02/2019 | | 12 | F112 | | 00000125 | | | 20601940605 | AUTOSERVICIOS P&B S.A.C. | SI | 211.86 | 38.13 | | | | - | | SI | 249.99 | | | | |
| 17 | 9 | | | 04/02/2019 | | 1 | 001 | | 000066 | | | 20604035555 | NEGOCIACIONES E INVERSIONES FERRE | SI | 404.24 | 72.76 | | | | - | | SI | 477.00 | | | | |
| 18 | 10 | | | 04/02/2019 | | 1 | E001 | | 4160 | | | 10222892614 | PARACAS BACKPACKERS HOUSE LUYO | SI | 505.00 | 90.90 | | | | - | | SI | 595.90 | | | | |
| 19 | 11 | | | 06/02/2019 | | 1 | 001 | | 029475 | | | 20538461904 | INVERSIONES Y NEGOCIOS Y CLANDA ER | SI | 42.37 | 7.63 | | | | - | | SI | 50.00 | | | | |
| 20 | 12 | | | 06/02/2019 | | 12 | F202 | | 00012830 | | | 20507909168 | SERVICENTRO JULIA S.A.C. | SI | 84.75 | 15.26 | | | | - | | SI | 100.01 | | | | |
| 21 | 13 | | | 09/02/2019 | | 12 | F852 | | 00049206 | | | 20503940121 | REPSOL COMERCIAL S.A.C. | SI | 127.12 | 22.88 | | | | - | | SI | 150.00 | | | | |
| 22 | 14 | | | 09/02/2019 | | 12 | F112 | | 00038765 | | | 20334129595 | GRIFO SERVITOR S.A | SI | 42.37 | 7.63 | | | | - | | SI | 50.00 | | | | |
| 23 | 15 | | | 10/02/2019 | | 12 | F011 | | 00001196 | | | 20104625500 | SERVICENTRO LAS AMERICAS S.A.C. | SI | 84.75 | 15.26 | | | | - | | SI | 100.01 | | | | |
| 24 | 16 | | | 12/02/2019 | | 12 | 001 | | 259912 | | | 20512308253 | ESTACION SANTA RITA S.A.C | SI | 169.49 | 30.51 | | | | - | | SI | 200.00 | | | | |
| 25 | 17 | | | 12/02/2019 | | 12 | F290 | | 00007960 | | | 20134092263 | EMPRESA GRUPO QUINTO S.A | SI | 84.75 | 15.26 | | | | - | | SI | 100.01 | | | 3.353 | |
| 26 | 18 | | | 14/02/2019 | | 12 | FF05 | | 0044283 | | | 20231430388 | PETROSUR S.A.C. | SI | 134.17 | 24.15 | | | | - | | SI | 158.32 | | | | |
| 27 | 19 | | | 15/02/2019 | | | | 20190215031681007996272114 | | | | 20100130204 | BBVA BANCO CONTINENTAL | SI | 5,098.32 | 917.70 | | | | 7.50 | | SI | 6,023.52 | | | | |
| 28 | 20 | | | 15/02/2019 | | 12 | F109 | | 00068754 | | | 2010011838 | GRIFOS ESPINOZA S.A | SI | 227.50 | 40.95 | | | | - | | SI | 268.45 | | | | |
| 29 | 21 | | | 17/02/2019 | | 3 | B202 | | 00055936 | | | 20507909168 | SERVICENTRO JULIA S.A.C. | SI | - | 0.00 | | | | 50.00 | | SI | 50.00 | | | | |
| 30 | 22 | | | 18/02/2019 | | 1 | 001 | | 004069 | | | 10471551304 | BECERRA MEJIA OLGA PAOLA | SI | 1,053.32 | 190.68 | | | | - | | SI | 1,250.00 | | | | |
| 31 | 23 | | | 19/02/2019 | | 1 | 0001 | | 000789 | | | 10700383054 | MUNOZ DE LA TORRE BRYAN BENJAMIN | SI | 30,084.75 | 5415.26 | | | | - | | SI | 35,500.01 | | | | |
| 32 | 24 | | | 21/02/2019 | | 14 | | | 2019-1376083 | | | 20260998898 | ZONA REGISTRAL MIX OF. REGISTRAL D | SI | - | 0.00 | | | | 45.00 | | SI | 45.00 | | | | |
| 33 | 25 | | | 22/02/2019 | | 1 | 001 | | 002295 | | | 20523161467 | AUTOMOTRIZ JORMEC MOTORS EIRL | SI | 305.08 | 54.91 | | | | - | | SI | 359.99 | | | | |
| 34 | 26 | | | 22/02/2019 | | 12 | FFGF01813 | | 332500 | | | 20210975862 | OPERACIONES Y SERVICIOS GENERALES | SI | 42.37 | 7.63 | | | | - | | SI | 50.00 | | | | |
| 35 | 27 | | | 22/02/2019 | | 14 | | | 2019-196-5885 | | | 20260998898 | ZONA REGISTRAL MIX OF. REGISTRAL D | SI | - | 0.00 | | | | 25.00 | | SI | 25.00 | | | | |
| 36 | 28 | | | 27/02/2019 | | 12 | F064 | | 00029266 | | | 20330033313 | PERUANA DE ESTACIONES DE SERVICIOS | SI | 16.95 | 3.05 | | | | - | | SI | 20.00 | | | | |
| 37 | 29 | | | 27/02/2019 | | | | | 20190227031 | | | 20100130204 | BBVA BANCO CONTINENTAL | SI | 6,186.48 | 113.57 | | | | 8.28 | | SI | 7,308.33 | | | 3.312 | |
| 38 | | | | | | | | | | | | | | | SI 45,267.90 | SI 8,148.22 | | | | SI 120.00 | | SI | 53,551.90 | | | | |

LIBRO ELECTRÓNICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 03 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| CÓDIGO DE MONEDA | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | OTROS TRIBUTOS | IMPORTE TOTAL SEGÚN DE PAGO | CÓDIGO DE MONEDA | TIPO DE | REFERENCIA DEL COMPROBANTE DE PAGO ORIGINAL QUE SE MODIFICA | | | | CONTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIÓN | | | | |
|------------------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-------|----------|-----------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------------------------------|---|--------------------|---|-----|--|-----|----------------------------|----------------|-----------------------------|------------------|---------------------|---|-------|---------------|-------|-------------------------------------|--------|-------|--------|--|
| | PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | IP DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBANTE | (TABL 4) | CAMBIO | FECHA | TIPO (TAB.10) | SERIE | DUA (TAB.28) | NÚMERO | FECHA | NÚMERO | |
| | | | | 11/03/2019 | 12 | FU42 | | 5841 | | | | 2012785279 | COESTI S.A. | S/ | 84.75 | 15.26 | | | | | | S/ | 100.01 | | | | | | | | | | |
| | | | | 12/03/2019 | 1 | 0001 | | 000320 | | | | 2058676049 | TALLER LIDER MOTOR S.R.L. | S/ | 42.37 | 7.63 | | | | | | | S/ | 50.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 12/03/2019 | 12 | F639 | | 00090441 | | | | 2050384021 | REPOL COMERCIAL S.A.C. | S/ | 84.74 | 15.25 | | | | | | | S/ | 98.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 12/03/2019 | 12 | F007 | | 00000773 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 12/03/2019 | 12 | F009 | | 00001281 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 10.00 | 1.80 | | | | | | | S/ | 11.80 | | | | | | | | | |
| | | | | 13/03/2019 | 12 | FF04 | | 0030759 | | | | 20291490388 | PETROSUR S.A.C. | S/ | 191.21 | 34.42 | | | | | | | S/ | 225.63 | | | | | | | | | |
| | | | | 13/03/2019 | 12 | F011 | | 00000945 | | | | 20207162826 | BRATA S.R.L. | S/ | 10.20 | 1.84 | | | | | | | S/ | 12.04 | | | | | | | | | |
| | | | | 13/03/2019 | 12 | F001 | | 00002422 | | | | 20524388376 | C & E GRIFOS S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 14/03/2019 | 12 | F006 | | 00000134 | | | | 2011641022 | GRIFOS ETISSA | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 15/03/2019 | | | | | 2019030316181007084182105 | | | 20100130204 | BEVA BANCO CONTINENTAL | S/ | 5,096.32 | 917.70 | | | | | | | 7.50 | S/ | 6,023.32 | | | | | | | | |
| | | | | 16/03/2019 | 12 | FC51 | | 5562 | | | | 2012785279 | COESTI S.A. | S/ | 163.43 | 30.51 | | | | | | | S/ | 200.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 17/03/2019 | 12 | F004 | | 00001204 | | | | 2052133864 | UNION DE INVERSIONISTAS EN SERVICIO | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 18/03/2019 | | | | | 20190303161810116202103 | | | 20100130204 | BEVA BANCO CONTINENTAL | S/ | 6.58 | 1.18 | | | | | | | 7.02 | S/ | 14.78 | | | | | | | | |
| | | | | 19/03/2019 | 12 | F051 | | 00004827 | | | | 20349303636 | ESTACION DE SERVICIOS HERCO S.A.C. | S/ | 9.41 | 1.69 | | | | | | | S/ | 11.10 | | | | | | | | | |
| | | | | 19/03/2019 | 12 | F009 | | 00001346 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 20/03/2019 | 12 | F356 | | 30186 | | | | 2012785279 | COESTI S.A. | S/ | 163.43 | 30.51 | | | | | | | S/ | 200.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 20/03/2019 | 12 | F532 | | 00007075 | | | | 2012273322 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR | S/ | 73.47 | 13.22 | | | | | | | S/ | 86.69 | | | | | | | | | |
| | | | | 21/03/2019 | 12 | F004 | | 00001235 | | | | 2052133864 | UNION DE INVERSIONISTAS EN SERVICIO | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 22/03/2019 | 12 | F009 | | 00001965 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 13.35 | 2.40 | | | | | | | S/ | 15.75 | | | | | | | | | |
| | | | | 22/03/2019 | 12 | F001 | | 00002560 | | | | 20524388376 | C&E GRIFOS S.A.C. | S/ | 13.30 | 2.39 | | | | | | | S/ | 15.69 | | | | | | | | | |
| | | | | 23/03/2019 | 12 | F002 | | 00006909 | | | | 2057835252 | INVERSIONES DUVAL S.A.C. | S/ | 7.54 | 1.36 | | | | | | | S/ | 8.90 | | | | | | | | | |
| | | | | 23/03/2019 | 12 | F002 | | 00001338 | | | | 20524388376 | C&E GRIFOS S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 24/03/2019 | 12 | F001 | | 00002584 | | | | 20524388376 | C&E GRIFOS S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 24/03/2019 | 12 | F001 | | 00002586 | | | | 20524388376 | C&E GRIFOS S.A.C. | S/ | 12.71 | 2.29 | | | | | | | S/ | 15.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 25/03/2019 | 12 | F009 | | 00001983 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 26/03/2019 | 12 | F009 | | 00001985 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 26/03/2019 | 12 | F009 | | 00001384 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 12.93 | 2.33 | | | | | | | S/ | 15.25 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/03/2019 | 12 | F043 | | 00003684 | | | | 2051700640 | SIROCO HOLDING S.A.C. | S/ | 11.20 | 2.02 | | | | | | | S/ | 13.22 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/03/2019 | 12 | F010 | | 00000950 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/03/2019 | 12 | F822 | | 00020830 | | | | 20100038146 | CONTINENTAL S.A.C. | S/ | 34.52 | 6.18 | | | | | | | S/ | 40.50 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/03/2019 | | | | | 201903030316181001263492116 | | | 20100130204 | BEVA BANCO CONTINENTAL | S/ | 6,175.28 | 1111.53 | | | | | | | 8.27 | S/ | 7,285.10 | | 5,306 | | | | | | |
| | | | | 28/03/2019 | 12 | F001 | | 00002634 | | | | 20524388376 | C&E GRIFOS S.A.C. | S/ | 4.24 | 0.76 | | | | | | | S/ | 5.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 28/03/2019 | 12 | F002 | | 00001232 | | | | 2057117421 | SHICH - FUKU CORPORATION S.A.C. | S/ | 8.77 | 1.58 | | | | | | | S/ | 10.35 | | | | | | | | | |
| | | | | 28/03/2019 | 1 | F001 | | 00005984 | | | | 20501173411 | INVERSIONES EL HORNERO S.A.C. | S/ | 604.12 | 108.74 | | | | | | | 30.14 | S/ | 743.00 | | | | | | | | |
| | | | | 29/03/2019 | 12 | F008 | | 00001963 | | | | 2049308950 | ESTACION DE SERVICIOS HRA S.A.C. | S/ | 8.47 | 1.52 | | | | | | | S/ | 9.99 | | | | | | | | | |
| | | | | 30/03/2019 | 12 | F240 | | 00008875 | | | | 20508778849 | INVERSIONES SANTISIMA TRINIDAD S.A. | S/ | 213.95 | 39.59 | | | | | | | S/ | 253.54 | | | | | | | | | |
| | | | | 21/02/2019 | 12 | FF04 | | 0088251 | | | | 20291490388 | PETROSUR S.A.C. | S/ | 188.73 | 33.97 | | | | | | | S/ | 222.70 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/02/2019 | 1 | 0090 | | 00156662 | | | | 20418836315 | MAPFRE PERU VIDA COMPAÑIA DE SEGU | S/ | 131.81 | 23.73 | | | | | | | S/ | 155.54 | | | | | | | | | |
| | | | | 27/02/2019 | 1 | 0050 | | 00082755 | | | | 2057182673 | MAPFRE PERU S.A. ENTIDAD PRESTADORA | S/ | 127.97 | 23.03 | | | | | | | S/ | 151.00 | | | | | | | | | |
| | | | | 28/02/2019 | 12 | FF02 | | 0126202 | | | | 20291490388 | PETROSUR S.A.C. | S/ | 160.47 | 28.88 | | | | | | | S/ | 189.35 | | | | | | | | | |
| | | | | 05/11/2018 | 1 | E001 | | 181 | | | | 1006753465 | CARRILLO MELENDEZ PAUL ALBERTO | S/ | 13,300.00 | 2394.00 | | | | | | | S/ | 15,694.00 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | S/ 28,213.49 | S/ 5,078.43 | | | | | | | S/ 0.00 | S/ 52.93 | S/ 33,344.84 | | | | | | | | | |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 05 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VOTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | N° DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | ISC | | |
|---------|-----|-------|------------|------------|------|-------|-----|----------------------------|-----------|----|----------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------|---|-----|---|-----|---|--------|-------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | BASE | IGV | BASE | IGV | | | | |
| 14 | | | 15/05/2019 | | 12 | | | 20190515031681007351142106 | | | | 20100130204 | BBVA BANCO CONTINENTAL | S/ 5,098.32 | 917.70 | | | | | | | |
| 15 | | | 16/05/2019 | | 1 | 0053 | | 00036538 | | | | 20517182673 | MAPFRE PERU S.A. ENTIDAD PRESTADORA | S/ 127.97 | 23.03 | | | | | | | |
| 16 | | | 16/05/2019 | | 1 | 0053 | | 00093967 | | | | 20418896915 | MAPFRE PERU VIDA COMPAÑIA DE SEGURO | S/ 131.81 | 23.73 | | | | | | | |
| 17 | | | 17/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030614 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 90.00 | | | |
| 18 | | | 17/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030616 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 90.00 | | | |
| 19 | | | 17/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030610 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 90.00 | | | |
| 20 | | | 17/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030607 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 90.00 | | | |
| 21 | | | 19/05/2019 | | 12 | F001 | | 277 | | | | 20390449781 | LILIANA CHICKEN E.I.R.L. | S/ 127.71 | 22.99 | | | | | | | |
| 22 | | | 20/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030608 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 95.00 | | | |
| 23 | | | 20/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030611 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 95.00 | | | |
| 24 | | | 20/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030615 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 95.00 | | | |
| 25 | | | 20/05/2019 | | 12 | FB02 | | 00030617 | | | | 20555901179 | MOVIL BUS S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | S/ 95.00 | | | |
| 26 | | | 23/05/2019 | | 12 | F36B | | 2090 | | | | 20127765279 | COESTI S.A. | S/ 84.75 | 15.26 | | | | | | | |
| 27 | | | 23/05/2019 | | 12 | F36B | | 2089 | | | | 20127765279 | COESTI S.A. | S/ 84.75 | 15.26 | | | | | | | |
| 28 | | | 27/05/2019 | | | | | 20190527031681007508852103 | | | | 20100130204 | BBVA BANCO CONTINENTAL | S/ 6,249.99 | 1125.00 | | | | | | | |
| 29 | | | 29/05/2019 | | 12 | FV01 | | 0000284 | | | | 20293185060 | M&C ENLACES S.A. | S/ - | 0.00 | | | | | 120.00 | | |
| 30 | | | 29/05/2019 | | 12 | FV01 | | 0000283 | | | | 20293185060 | M&C ENLACES S.A. | S/ - | 0.00 | | | | | 120.00 | | |
| 31 | | | 29/05/2019 | | 12 | FV01 | | 0000285 | | | | 20293185060 | M&C ENLACES S.A. | S/ - | 0.00 | | | | | 120.00 | | |
| 32 | | | 31/05/2019 | | 12 | F307 | | 00005308 | | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA S.A.C. | S/ 150.00 | 27.00 | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | | | | S/ - | 0.00 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | S/ 13,504.46 | S/ 2,430.80 | | | | | | | S/ 1,100.00 | |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 06 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| COLUMNA | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A OPERACIONES NO | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | IMPORTE TOTAL SEGÚN DE PAGO | | | | |
|---------|-------------------|--------|-------|---|------------|------|-------|-----|----------------------------|-----------|-----------|-------------|--|----------------|---|--------------|--|------|--|-------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------|-------|----------|---------------|
| | PERIODO | C.U.O. | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | Nº DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBANTE | | | | |
| 33 | 23 | | | 21/06/2019 | | 1 | 004 | | 000382 | | | 10334311428 | YOPLAC VILLAVICENCIO WILLINFTON | S/ | 148.31 | 26.70 | | | | | | | S/ | 175.01 | | | |
| 34 | 24 | | | 23/06/2019 | | 3 | BP10 | | 00001364 | | | 20127765279 | COESTI S.A. | S/ | 14.79 | 2.66 | | | | | | | | S/ | 17.45 | | |
| 35 | 25 | | | 24/06/2019 | | 12 | F002 | | 00003917 | | | 20344069361 | PEX PERU S.A.C | S/ | | 0.00 | | | | S/ | 60.00 | | | S/ | 60.00 | | |
| 36 | 26 | | | 24/06/2019 | | 3 | B501 | | 00107322 | | | 20101127614 | MANUEL IGREDA Y JULIO RIOS S.R.L. | S/ | 6.55 | 1.18 | | | | | | | | | S/ | 7.73 | |
| 37 | 27 | | | 24/06/2019 | | 12 | F649 | | 00012706 | | | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR | S/ | 567.03 | 102.07 | | | | | | | | | S/ | 669.10 | |
| 38 | 28 | | | 24/06/2019 | | 12 | FP12 | | 932672 | | | 20337564373 | TIENDAS POR DEPARTAMENTO RIPLEY S.A. | S/ | 1,609.32 | 289.68 | | | | | | | | | S/ | 1,899.00 | |
| 39 | 29 | | | 24/06/2019 | | 12 | F301 | | 00811003 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU S.A. | S/ | 24.75 | 4.46 | | | | | | | | | S/ | 29.21 | |
| 40 | 30 | | | 24/06/2019 | | 12 | F102 | | 00992677 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU S.A. | S/ | 24.75 | 4.46 | | | | | | | | | S/ | 29.21 | |
| 41 | 31 | | | 24/06/2019 | | 12 | F228 | | 00130331 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA S.A.C. | S/ | 9.32 | 1.68 | | | | | | | | | S/ | 11.00 | |
| 43 | 33 | | | 24/06/2019 | | 1 | 0002 | | 00183 | | | 10220806818 | HENRY ANTONIO GAVANCHO MONZON | S/ | 42.40 | 7.63 | | | | | | | | | S/ | 50.03 | |
| 44 | 34 | | | 25/06/2019 | | 12 | F605 | | 00120796 | | | 20109072177 | CENCOSUD RETAIL PERU S.A. | S/ | 78.31 | 14.10 | | | | | | | | | S/ | 92.41 | |
| 45 | 35 | | | 25/06/2019 | | | | | A3AT1P219013152 | | | 20503503639 | MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES PRO | S/ | | 0.00 | | | | S/ | 13.00 | | | | S/ | 13.00 | |
| 46 | 36 | | | 25/06/2019 | | 12 | F001 | | 00003859 | | | 20498212477 | JMC COMBUSTIBLES Y DERIVADOS EIRL | S/ | 275.42 | 49.58 | | | | | | | | | S/ | 325.00 | |
| 47 | 37 | | | 25/06/2019 | | 12 | F001 | | 00005716 | | | 20494982171 | ESTACION DE SERVICIOS LEONOR S.A.C. | S/ | 388.14 | 69.87 | | | | | | | | | S/ | 458.01 | |
| 48 | 38 | | | 25/06/2019 | | 12 | FB01 | | 008995 | | | 20550033519 | CONCESIONARIA PERUANA DE VIAS S.A. | S/ | 12.97 | 2.33 | | | | | | | | | S/ | 15.30 | |
| 49 | 39 | | | 27/06/2019 | | | | | 20190627031681007471532103 | | | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | S/ | 6,250.26 | 1125.05 | | | | | | | 8.365 | | S/ | 7,383.67 | |
| 50 | 40 | | | 28/06/2019 | | | | | 20190627031681010489482103 | | | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | S/ | 2.78 | 0.50 | | | | | | | 1.94358 | | S/ | 5.23 | |
| 51 | 41 | | | 30/06/2019 | | 12 | F005 | | 0009372 | | | 20273355279 | GRIFO ATICO S.R.L. | S/ | 381.36 | 68.64 | | | | | | | | | S/ | 450.00 | |
| 53 | 43 | | | 12/04/2019 | | 12 | FF07 | | 0048992 | | | 20291490388 | PETROSUR S.A.C. | S/ | 127.12 | 22.88 | | | | | | | | | S/ | 150.00 | |
| 54 | 44 | | | 12/04/2019 | | 12 | F204 | | 00907912 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU S.A. | S/ | 12.37 | 2.23 | | | | | | | | | S/ | 14.60 | |
| 55 | 45 | | | 12/04/2019 | | 12 | F104 | | 00454236 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU S.A. | S/ | 12.37 | 2.23 | | | | | | | | | S/ | 14.60 | |
| 56 | 46 | | | 12/04/2019 | | 12 | F209 | | 00821356 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA S.A.C. | S/ | 4.66 | 0.84 | | | | | | | | | S/ | 5.50 | |
| 57 | 47 | | | 12/04/2019 | | 3 | B604 | | 02330009 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA S.A.C. | S/ | - | 0.00 | | | | | S/ | 5.50 | | | S/ | 5.50 | |
| 58 | 48 | | | 29/04/2019 | | 1 | F011 | | 0003013 | | | 20524382335 | IZA MOTORS PERU S.A.C. | S/ | 115.68 | 20.82 | | | | | | | | | S/ | 136.50 | |
| 59 | | | | | | | | | | | | | | S/ | - | 0.00 | | | | | | | | | S/ | - | |
| 60 | | | | | | | | | | | | | | S/ | 84,991.78 | S/ 15,298.52 | | | | | | | | S/ | 97.20 | S/ 20.15 | S/ 100,407.65 |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 07 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| COLUMNAS | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A OPERACIONES NO GRAVADAS | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | IMPORTE TOTAL SEGÚN DE PAGO |
|----------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-------|-----|----------|-----------|-----------|-------------|-----------------------------------|----------------|---|------|---|------|--|-------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | Nº DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | COMPROBANTE | |
| 34 | 26 | | | 16/07/2019 | | 1 | 0001 | | 000576 | | | 20602544185 | SERVICIOS MULTIPLES AUTOMOTRIZ LO | S/ 16.95 | 3.05 | | | | | | | S/ 20.00 | |
| 35 | 27 | | | 16/07/2019 | | 1 | 0001 | | 000578 | | | 20602544185 | SERVICIOS MULTIPLES AUTOMOTRIZ LO | S/ 12.71 | 2.29 | | | | | | | S/ 15.00 | |
| 36 | 28 | | | 16/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000615 | | | 20449569009 | GRIFO EL OVALO S.A.C. | S/ 16.95 | 3.05 | | | | | | | S/ 20.00 | |
| 37 | 29 | | | 16/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000614 | | | 20449569009 | GRIFO EL OVALO S.A.C. | S/ 4.24 | 0.76 | | | | | | | S/ 5.00 | |
| 38 | 30 | | | 16/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000613 | | | 20449569009 | GRIFO EL OVALO S.A.C. | S/ 16.95 | 3.05 | | | | | | | S/ 20.00 | |
| 39 | 31 | | | 16/07/2019 | | 1 | F001 | | 001184 | | | 20553767602 | REJE IMPORT E.I.R.L. | S/ 103.39 | 18.61 | | | | | | | S/ 122.00 | |
| 40 | 32 | | | 16/07/2019 | | 12 | F93B | | 00000060 | | | 20127765279 | COESTI S.A. | S/ 14.32 | 2.58 | | | | | | | S/ 16.90 | |
| 41 | 33 | | | 16/07/2019 | | 3 | 001 | | 0000134 | | | 20601104297 | AUTOMOTRIZ GONZALEZ S.R.L. | | | | | | | S/ 500.00 | | S/ 500.00 | |
| 42 | 34 | | | 17/07/2019 | | 3 | 001 | | 000529 | | | 20534695404 | MULTISERVICIOS EL CHAVO EIRL | | | | | | | S/ 300.00 | | S/ 300.00 | |
| 43 | 35 | | | 17/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000809 | | | 20556409049 | INVERSIONES ALI Y LEO S.A.C. | S/ 110.17 | 19.83 | | | | | | | S/ 130.00 | |
| 44 | 36 | | | 17/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000552 | | | 10470896308 | CHAVEZ CUEVA MARGARITA BETSY | S/ 237.29 | 42.71 | | | | | | | S/ 280.00 | |
| 45 | 37 | | | 17/07/2019 | | 12 | F001 | | 00000616 | | | 20449569009 | GRIFO EL OVALO S.A.C. | S/ 184.73 | 33.26 | | | | | | | S/ 218.01 | |
| 46 | 38 | | | 17/07/2019 | | 3 | B604 | | 02441139 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA S.A.C. | S/ - | 0.00 | | | | | S/ 5.00 | | S/ 5.00 | |
| 47 | 39 | | | 18/07/2019 | | 12 | F002 | | 00010339 | | | 20602603815 | CONSORCIO GRIFOS DEL PERU | S/ 33.90 | 6.10 | | | | | | | S/ 40.00 | |
| 48 | 40 | | | 20/07/2019 | | 12 | F555 | | 00055125 | | | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL S.A.C. | S/ 67.80 | 12.20 | | | | | | | S/ 80.00 | |
| 49 | 41 | | | 23/07/2019 | | 12 | F307 | | 00008987 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA S.A.C. | S/ 127.12 | 22.88 | | | | | | | S/ 150.00 | |
| 50 | 42 | | | 23/07/2019 | | 12 | F901 | | 23024 | | | 20378890161 | RASH PERU S.A.C | S/ 270.93 | 48.77 | | | | | | | S/ 319.70 | |
| 51 | 43 | | | 23/07/2019 | | 12 | F210 | | 00000255 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA S.A.C. | S/ 15.53 | 2.80 | | | | | | | S/ 18.33 | |
| 52 | 44 | | | 24/07/2019 | | 12 | F018 | | 00006407 | | | 20601017106 | FOOD & BEVERAGE INVEST S.A.C. | S/ 169.07 | 30.43 | | | | | | | S/ 199.50 | |
| 56 | 48 | | | 07/06/2019 | | 12 | F832 | | 00034893 | | | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL S.A.C. | S/ 33.90 | 6.10 | | | | | | | S/ 40.00 | |
| 57 | 49 | | | 25/06/2019 | | 1 | F001 | | 00001215 | | | 20549361928 | ACG IMPORTADORES ELECTRONICOS S.A | S/ 93.22 | 16.78 | | | | | | | S/ 110.00 | |
| 58 | 50 | | | 20/05/2019 | | 1 | F001 | | 00000867 | | | 20549361928 | ACG IMPORTADORES ELECTRONICOS S.A | S/ 648.98 | 116.82 | | | | | | | S/ 765.80 | |
| 59 | 51 | | | 28/06/2019 | | 3 | 001 | | 013449 | | | 10295992943 | PARQUI ALARCON DEMETRIO | S/ - | 0.00 | | | | | S/ 10.00 | | S/ 10.00 | |
| 60 | 52 | | | | | | | | | | | | | S/ - | 0.00 | | | | | | | S/ - | |
| 61 | | | | | | | | | | | | | | S/ 5,814.91 | S/ 1,046.68 | | | | | S/ 1,105.00 | | S/ 21.73 | S/ 7,988.32 |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 08 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| COLUMBANA | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | | OTROS TRIBUTOS | IMPORTE TOTAL SEG DE PAGO |
|-----------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-------|-----|-----------|-----------|-----------|-------------|--------------------------------------|----------------|-------------|---|-----|---|-----|--|---------|----------------------------|------------|----------------|---------------------------|
| | PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | DUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | Nº DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBA E | | |
| 25 | 18 | | | 09/08/2019 | | 12 | F002 | | 00058129 | | | 20452778875 | PETROLEOS EL SOL E.I.R.L. | 161.03 | 28.99 | | | | | | | | S/ 190 | | |
| 26 | 19 | | | 15/08/2019 | | 12 | F001 | | 00004237 | | | 20515703838 | COMIDA CASERA SAC | 163.56 | 29.44 | | | | | | | | S/ 193 | | |
| 27 | 20 | | | 16/08/2019 | | 1 | F002 | | 00112488 | | | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | 5098.32 | 917.70 | | | | | | | | S/ 6,016 | | |
| 28 | 21 | | | 16/08/2019 | | 1 | F072 | | 00844246 | | | 20332970411 | PACIFICO COMPAÑIA DE SEGUROS Y REA | 517.02 | 93.06 | | | | | | | | S/ 610 | | |
| 29 | 22 | | | 17/08/2019 | | 12 | F211 | | 00000529 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | 15.15 | 2.73 | | | | | | | | S/ 17 | | |
| 30 | 23 | | | 19/08/2019 | | 1 | E001 | | 184 | | | 20551805043 | CORPORACION LA PERLA DEL PACIFICO | 4237.29 | 762.71 | | | | | | | | S/ 5,000 | | |
| 31 | 24 | | | 19/08/2019 | | 12 | F208 | | 00000747 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | S/ 14.42 | 2.60 | | | | | | | | S/ 17 | | |
| 32 | 25 | | | 19/08/2019 | | 1 | 0001 | | 000793 | | | 10700383054 | MUNOZ DE LA TORRE BRYAN BENJAMIN | S/ 33,898.31 | 6101.70 | | | | | | | | S/ 40,000 | | |
| 33 | 26 | | | 20/08/2019 | | 12 | F003 | | 00017402 | | | 20508832134 | ESTACION SANTA MARGHERITA S.A.C. | S/ 50.85 | 9.15 | | | | | | | | S/ 60 | | |
| 34 | 27 | | | 21/08/2019 | | 1 | F001 | | 01305 | | | 10467522618 | DE LA CRUZ PARCO SERGIO RAY | S/ 63.56 | 11.44 | | | | | | | | S/ 75 | | |
| 35 | 28 | | | 21/08/2019 | | 12 | F072 | | 00009363 | | | 20100032881 | ABA SINGER & CIA S.A.C. | S/ 84.75 | 15.26 | | | | | | | | S/ 100 | | |
| 36 | 29 | | | 22/08/2019 | | 12 | F901 | | 23462 | | | 20378890161 | RASH PERU S.A.C. | S/ 220.16 | 39.63 | | | | | | | | S/ 259 | | |
| 37 | 30 | | | 22/08/2019 | | 1 | FB18 | | 083603 | | | 20100016681 | IMPORTACIONES HIRAOKA S.A.C. | S/ 2,794.07 | 502.93 | | | | | | | | S/ 3,297 | | |
| 38 | 31 | | | 23/08/2019 | | 12 | F210 | | 00000314 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | S/ 15.16 | 2.73 | | | | | | | | S/ 17 | | |
| 39 | 32 | | | 24/08/2019 | | 12 | F208 | | 00000776 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | S/ 13.76 | 2.48 | | | | | | | | S/ 16 | | |
| 40 | 33 | | | 27/08/2019 | | 12 | F208 | | 00000795 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | S/ 14.17 | 2.55 | | | | | | | | S/ 16 | | |
| 41 | 34 | | | 27/08/2019 | | 12 | FM02 | | 0027114 | | | 20100075858 | GRIFO SAN IGNACIO S.A.C. | S/ 16.95 | 3.05 | | | | | | | | S/ 20 | | |
| 42 | 35 | | | 27/08/2019 | | 12 | F901 | | 23513 | | | 20378890161 | RASH PERU S.A.C. | S/ 78.82 | 14.19 | | | | | | | | S/ 93 | | |
| 43 | 36 | | | 27/08/2019 | | 1 | 001 | | 018958 | | | 10430332461 | BERNAL CARHUARUPAY SANDRA LETICIA | S/ 24.58 | 4.42 | | | | | | | | S/ 29 | | |
| 44 | 37 | | | 28/08/2019 | | 12 | F532 | | 00014794 | | | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR | S/ 554.66 | 99.84 | | | | | | | | S/ 654 | | |
| 45 | 38 | | | 28/08/2019 | | 1 | 002 | | 001105 | | | 10075893685 | COTRINA CUIZANO FLOR DE MARIA AURORA | S/ 1,033.90 | 186.10 | | | | | | | | S/ 1,220 | | |
| 48 | 41 | | | 15/07/2019 | | 1 | F002 | | 00008176 | | | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | S/ 5,098.32 | 917.70 | | | | | | | | S/ 6,016 | | |
| 49 | 42 | | | 09/07/2019 | | 12 | F803 | | 134631 | | | 20523621212 | LINEA AMARILLA S.A.C. | S/ 4.83 | 0.87 | | | | | | | | S/ 5 | | |
| 50 | 43 | | | 29/03/2019 | | 12 | F109 | | 000000073 | | | 20100122368 | CLINICA JAVIER PRADO S.A. | S/ 93.24 | 16.78 | | | | | | | | S/ 110 | | |
| 51 | 44 | | | | | | | | | | | | | S/ - | 0.00 | | | | | | | | S/ - | | |
| 52 | | | | | | | | | | | | | | S/ 55,151.84 | S/ 9,927.33 | | | | | | S/ 0.00 | S/ 0.00 | S/ 65,079 | | |

LIBRO ELÉTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 09 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|----|-------------------|---|---|---|---|----|------|---|-------------|-----------|-------------|-------------|---|---|--|----------------------------|----|----|----|-------|-----------|
| 7 | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | PROVEEDOR | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION Y A OPERACIONES NO GRAVADAS | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | | | | | |
| 48 | 39 | | | 19/09/2019 | | | B132 | | 01201942 | | 20505377142 | NORVIAL SA | S/ - | 0.00 | | | | | | 15.80 | |
| 49 | 39 | | | 19/09/2019 | | | B048 | | 00337691 | | 20520929658 | AUTOPISTA | S/ - | 0.00 | | | | | | | 16.20 |
| 50 | 39 | | | 22/09/2019 | | 12 | F404 | | 00010212 | | 20330033313 | PERUANA DE | S/ 149.15 | 26.85 | | | | | | | |
| 51 | 40 | | | 22/09/2019 | | 12 | FFF1 | | 010679 | | 20600039254 | COMERCIAL | S/ 59.32 | 10.68 | | | | | | | |
| 52 | 41 | | | 22/09/2019 | | 12 | F212 | | 00203421 | | 20517252558 | COVISUR SA | S/ 4.24 | 0.76 | | | | | | | |
| 53 | 42 | | | 23/09/2017 | | 1 | 0002 | | 002277 | | 10748980852 | GERALDINE | S/ 110.16 | 19.84 | | | | | | | |
| 54 | 43 | | | 23/09/2019 | | 12 | F001 | | 00015780 | | 20557284029 | CONSORCIO | S/ 16.95 | 3.05 | | | | | | | |
| 55 | 44 | | | 23/09/2019 | | 12 | F204 | | 01058480 | | 20511465061 | CONCESION | S/ 12.37 | 2.23 | | | | | | | |
| 56 | 45 | | | 23/09/2019 | | 12 | F605 | | 06-00618965 | | 20550372640 | RUTAS DE LI | S/ 4.66 | 0.84 | | | | | | | |
| 57 | 46 | | | 23/09/2019 | | 12 | F307 | | 00012276 | | 20508196475 | PETROCENT | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | |
| 58 | 47 | | | 26/09/2019 | | 12 | F134 | | 00087834 | | 20112273922 | TIENDAS DE | S/ 92.80 | 16.70 | | | | | | | |
| 59 | 48 | | | 26/09/2019 | | 12 | F804 | | 00062098 | | 20503840121 | REPSOL COM | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | |
| 60 | 49 | | | 26/09/2019 | | 1 | 0001 | | 000216 | | 10437909763 | HEREDIA MA | S/ 555.08 | 99.92 | | | | | | | |
| 61 | 50 | | | 26/09/2019 | | 1 | 0001 | | 000215 | | 10437909763 | HEREDIA MA | S/ 788.14 | 141.86 | | | | | | | |
| 62 | 51 | | | 26/09/2019 | | 1 | 0001 | | 000217 | | 10437909763 | HEREDIA MA | S/ 279.66 | 50.34 | | | | | | | |
| 63 | 52 | | | 27/09/2019 | | 1 | 0001 | | 000218 | | 10437909763 | HEREDIA MA | S/ 652.54 | 117.46 | | | | | | | |
| 64 | 53 | | | 30/09/2019 | | 12 | F107 | | 00066987 | | 20100111838 | GRIFOS ESP | S/ 84.76 | 15.26 | | | | | | | |
| 65 | 54 | | | 30/09/2019 | | 12 | FT81 | | 21493 | | 20127765279 | COESTI S.A | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | S/ - | |
| 66 | 55 | | | 22/08/2019 | | 12 | F001 | | 00001691 | | 20549361928 | ACG IMPORT | S/ 228.81 | 41.19 | | | | | | | |
| 67 | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | | | | | | |
| 68 | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | | | | | | |
| 69 | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | | | | | | | |
| 70 | | | | | | | | | | | | | | S/ 13,489.11 | S/ 2,428.04 | | | | | | S/ 188.50 |

LIBRO ELÉCTRONICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 10 DEL LIBRO COMPRAS 2019

| N° DE REGISTRO | INFORMACION LIBRO | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE DE PAGO UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | VALOR LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS |
|----------------|-------------------|-----|-------|---|------------|------|-------|-----|----------|-----------|-----------|-------------|---|----------------|-------------|---|-----|--|-----|-------------------------------------|
| | PERIODO | CUO | LINEA | FECHA | FECHA VCTO | TIPO | SERIE | CUA | NÚMERO | NUM FINAL | ID | N° DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVAD |
| 27 | 13 | | | 18/10/2019 | | 12 | F329 | | 00022205 | | | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA | S/ 895.08 | 161.12 | | | | | |
| 28 | | | | 18/10/2019 | | 1 | 001 | | 0001782 | | | 10419486600 | JUAN EMILIO VEGA RAYMA | S/ 152.54 | 27.46 | | | | | |
| 29 | 14 | | | 19/10/2019 | | 12 | F714 | | 36925 | | | 20378890161 | RASH PERU SAC | S/ 42.20 | 7.60 | | | | | |
| 30 | 15 | | | 19/10/2019 | | 12 | F671 | | 00006716 | | | 20106076635 | EMPRESA DE TRANSPORTES PERU BUS SA | S/ 32.00 | 0.00 | NO | | | | |
| 31 | 16 | | | 19/10/2019 | | 12 | F671 | | 00006715 | | | 20106076635 | EMPRESA DE TRANSPORTES PERU BUS SA | S/ 32.00 | 0.00 | NO | | | | |
| 32 | 17 | | | 19/10/2019 | | 12 | F671 | | 00006714 | | | 20106076635 | EMPRESA DE TRANSPORTES PERU BUS SA | S/ 32.00 | 0.00 | NO | | | | |
| 33 | 18 | | | 20/10/2019 | | 12 | F002 | | 00005508 | | | 20452694698 | SERVICENTRO POSBEN SAC | S/ 127.61 | 22.97 | | | | | |
| 34 | 19 | | | 22/10/2019 | | 12 | F37B | | 00000869 | | | 20127765279 | COESTI SA | S/ 14.82 | 2.67 | | | | | |
| 35 | 20 | | | 22/10/2019 | | 3 | B308 | | 00011067 | | | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | S/ 50.00 | 0.00 | | | | | |
| 39 | 21 | | | 27/10/2019 | | 3 | B542 | | 00615769 | | | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 42.37 | 7.63 | | | | | |
| 40 | 22 | | | 28/10/2019 | | 12 | F203 | | 01150150 | | | 20550372640 | RUTAS DE LIMA SAC | S/ 4.66 | 0.84 | | | | | |
| 41 | 23 | | | 28/10/2019 | | 12 | F104 | | 00553673 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU SA | S/ 12.37 | 2.23 | | | | | |
| 42 | 24 | | | 28/10/2019 | | 12 | F322 | | 00065293 | | | 20330033313 | PERUANA DE ESTACIONES DE SERVICIOS SAC | S/ 67.80 | 12.20 | | | | | |
| 43 | 25 | | | 28/10/2019 | | 12 | FB18 | | 086541 | | | 20100016681 | IMPORTACIONES HIRAOKA SAC | S/ 1,312.71 | 236.29 | | | | | |
| 44 | 26 | | | 29/10/2019 | | 12 | F004 | | 0043917 | | | 20511230935 | ESTACION DE SERVICIOS PASO DE LOS ANDES SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | |
| 45 | 27 | | | 29/10/2019 | | 3 | B203 | | 00820751 | | | 20511465061 | CONCESIONARIA VIAL DEL PERU SA | S/ 14.60 | 0.00 | | | | | |
| 47 | 28 | | | 30/10/2019 | | 12 | F002 | | 0000965 | | | 10192057758 | DIAZ CHI IRMA VIOLETA | S/ 111.02 | 19.98 | | | | | |
| 48 | 29 | | | 30/10/2019 | | 12 | F001 | | 002095 | | | 20553767602 | REJE IMPORT EIRL | S/ 127.12 | 22.88 | | | | | |
| 49 | 30 | | | 30/10/2019 | | 12 | FPP2 | | 001081 | | | 20537552752 | SISI ELECTRONIC SAC | S/ 100.00 | 18.00 | | | | | |
| 50 | 31 | | | 30/10/2019 | | 1 | 0001 | | 024012 | | | 20601079691 | PERNOSHOP EIRL | S/ 22.88 | 4.12 | | | | | |
| 51 | 32 | | | 31/10/2019 | | 12 | E001 | | 4282 | | | 20600473531 | PERU CARGO LINE SAC | S/ 401.40 | 72.25 | | | | | |
| 67 | 48 | | | 16/09/2019 | | 12 | F072 | | 00877141 | | | 20332970411 | PACIFICO COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS | S/ 567.15 | 102.09 | | | | | |
| 68 | 49 | | | 12/09/2019 | | 1 | 0001 | | 003928 | | | 20600650662 | RESTAURANTE CEVICHERIA CHARLIE SAC | S/ 203.39 | 36.61 | | | | | |
| 72 | | | | | | | | | | | | | | S/11,508.60 | S/ 2,042.65 | | | | | S/0.00 |

LIBRO ELECTRÓNICOS DEL AÑO 2019 DEL MES 11 NOVIEMBRE DEL LIBRO COMPRAS

| OPERACION | INFORMACIÓN RESPECTO AL COMPROBANTE UTILIZADO | | | | | | | PROVEEDOR | | | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN Y A OPERACIONES NO GRAVADAS | | ADQUISICIONES GRAVADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES | OTROS TRIBUTOS | | IMPORTE TOTAL SEGÚN DE PAGO | CÓDIGO DE MONEDA | TIPO |
|-----------|---|---------|------|-----------|-------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------|------|------|---|------|---|------|--|------|----------------------------|----------------|-----------|-----------------------------|------------------|------|
| | FECHA | PERIODO | TIPO | SERIE | NÚMERO | Nº DOCTO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | BASE | IGV | NO GRAVADAS | ISC | Y CARGOS | COMPROBANTE | (TABLA 4) | CAMB | | |
| | 09/11/2019 | 1 | 004 | 000045 | 20601913250 | SOUND SYSTEM MEZHULL SAC | 381.36 | 68.64 | | | | | | | | | | S/ 450.00 | | | | | |
| | 12/11/2019 | 12 | F308 | 00003138 | 20508196475 | PETROCENTRO YULIA SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 13/11/2019 | 12 | F034 | 00004125 | 20511995028 | TERPEL PERU SAC | 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 14/11/2019 | 12 | F002 | 6407 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | 112.37 | 20.23 | | | | | | | | | | S/ 132.60 | | | | | |
| | 14/11/2019 | 12 | F001 | 002229 | 20553767602 | REJE IMPORT EIRL | 2445.76 | 440.24 | | | | | | | | | | S/ 2,886.00 | | | | | |
| | 14/11/2019 | 12 | F002 | 6408 | 20523089502 | GRUPO DIGITRONIC SRL | S/ 82.65 | 14.87 | | | | | | | | | | S/ 97.50 | | | | | |
| | 14/11/2019 | 12 | F080 | 00000013 | 20505159234 | TURISMO DEL NORTE SAC | S/ 33.90 | 6.10 | | | | | | | | | | S/ 40.00 | | | | | |
| | 15/11/2019 | 12 | F002 | 00323789 | 20100130204 | BANCO BBVA PERU | S/ 5,098.32 | 917.70 | 452 | | | | | | | | | S/ 6,468.02 | | | | | |
| | 16/11/2019 | 12 | F006 | 0001242 | 20518332792 | CORPORACION SONOTEC SAC | S/ 3,791.86 | 682.54 | 3362 | | | | | | | | | S/ 7,836.40 | | | | | |
| | 16/11/2019 | 12 | F001 | 00010603 | 20473935407 | ESTACION DE SERVICIOS LOS OLIVOS SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 18/11/2019 | 12 | FC36 | 00025131 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 127.12 | 22.88 | | | | | | | | | | S/ 150.00 | | | | | |
| | 19/11/2019 | 12 | F023 | 00008809 | 20601017106 | FOOD & BEVERAGE INVEST SAC | S/ 160.25 | 28.85 | | | | | | | | | | S/ 189.10 | | | | | |
| | 20/11/2019 | 1 | 002 | 000488 | 15602154014 | CHEN JIANWEI | S/ 127.54 | 22.96 | | | | | | | | | | S/ 150.50 | | | | | |
| | 21/11/2019 | 12 | F037 | 438 | 20378890161 | RASH PERU SACO | S/ 194.83 | 35.07 | | | | | | | | | | S/ 229.90 | | | | | |
| | 21/11/2019 | 12 | F001 | 00007230 | 20502520947 | CARPA AZUL RESTAURANT SRL | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 21/11/2019 | 12 | F640 | 000045985 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 24/11/2019 | 12 | F655 | 00007460 | 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA | S/ 483.81 | 87.09 | | | | | | | | | | S/ 570.90 | | | | | |
| | 25/11/2019 | 1 | 0001 | 001316 | 10425883874 | SALCEDO PARIAN SELMA MARIBEL | S/ 1,338.98 | 241.02 | | | | | | | | | | S/ 1,580.00 | | | | | |
| | 26/11/2019 | 12 | F555 | 00059075 | 20503840121 | REPSOL COMERCIAL SAC | S/ 84.75 | 15.25 | | | | | | | | | | S/ 100.00 | | | | | |
| | 29/11/2019 | 12 | 0001 | 020482 | 20517507301 | CETRONICS SOLUTIONS EIRL | S/ 330.51 | 59.49 | | | | | | | | | | S/ 390.00 | | | | | |
| | 29/11/2019 | 12 | F001 | 00018903 | 20563355876 | ESTACION DE SERVICIOS PACHACAMAC | S/ 127.12 | 22.88 | | | | | | | | | | S/ 150.00 | | | | | |
| | 29/11/2019 | 12 | FF07 | 0078291 | 20291490388 | PETROSUR SAC | S/ 169.49 | 30.51 | | | | | | | | | | S/ 200.00 | | | | | |
| | | | | | | | S/ 15,514.35 | S/ 2,792.56 | S/ 3,814.00 | S/ - | S/ - | S/ - | S/ - | S/ - | S/ - | S/ - | S/ - | S/ 22,120.91 | | | | | |