

Universidad de Lima

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas

Carrera de Contabilidad y Finanzas



ANÁLISIS DE LA FEHACIENCIA DE LOS SERVICIOS BRINDADOS POR LA MATRIZ DE ABC PERÚ 2020

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público

Andrea Lucero Heraldez Quiroz

Código 20162117

Asesor

Solange Samantha Tejeda Prada

Lima – Perú

Octubre de 2024



**CASE STUDY: ANALYSIS OF THE
RELIABILITY OF SERVICES PROVIDED BY
THE HEADQUARTERS OF ABC PERU 2020.**

RESUMEN

Este trabajo de suficiencia profesional se llevó a cabo con el propósito de ofrecer una solución al reparo recurrente efectuado por la Administración Tributaria a la Compañía ABC Perú en relación con servicios efectuados por la matriz, los cuales fueron calificados de no fehacientes. Para tal fin, se examinó Resoluciones del Tribunal Fiscal a favor del contribuyente y la última Guía SUNAT de Referencia de Fehaciencia de Gastos en relación con servicios similares para finalmente determinar si los medios probatorios que presentó la Compañía en el proceso de Fiscalización Definitiva del Impuesto a la Renta del periodo 2020 es suficiente para demostrar la fehaciencia de dichas operaciones. Asimismo, se propondrá recomendaciones para que la Compañía pueda tomar acción en marco de la Resolución de Determinación y Multa ya emitidas y de igual modo recomendaciones para que la Compañía implemente y pueda enfrentar con éxito futuras fiscalizaciones por el mismo concepto.

Línea de investigación: 5400 - 21.a1

Palabras clave: Fehaciencia, medios probatorios, servicios, fiscalización, Impuesto a la Renta.

ABSTRACT

This professional proficiency work was carried out with the purpose of offering a solution to the recurring objection made by the Tax Administration to ABC Peru Company regarding services provided by the headquarters, which were deemed not reliable. To this end, Resolutions of the Tax Court in favor of the taxpayer and the latest SUNAT Reference Guide on the Authenticity of Expenses for similar services were examined to finally determine if the evidence presented by the Company in the Final Income Tax Audit process for the 2020 period is sufficient to demonstrate the reliability of these operations. Additionally, recommendations will be proposed for the Company to take action within the framework of the already issued Determination and Fine Resolution, as well as recommendations for the Company to implement and successfully face future audits for the same concept.

Line of research: 5400 - 21.a1

Key words: Reliability, evidentiary materials, services, tax audit, Income Tax.

12% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones


- ▶ N.º de fuente excluida
- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 11%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
34 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.