

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**“DIFERENCIA DE INVENTARIOS QUE GENERAN RIESGOS
TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.
2019”**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Avalos Cabrera, Edwin Arnaldo

Asesor: 0000-0002-2732-6452

Martos Ramirez, Lucio Carlos

TRUJILLO- PERÚ

2021

PALABRAS CLAVE

TEMA	Diferencia De Inventarios
ESPECIALIDAD	Tributación

KEYWORDS

Topic	Inventory Difference
Specialty	Taxation

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea de investigación	Tributación
Área	Ciencias Sociales
Sub-área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía

TITULO

“Diferencia De Inventarios Que Generan Riesgos Tributarios En La Empresa Corporación
JJ Castillo S.A.C. 2019”

TITLE

“Difference of inventories that generate tax risks in the company Corporation JJ Castillo
S.A.C. 2019”

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tendrá como propósito determinar la diferencia de inventarios que generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019.

Para lo cual utilizamos el tipo de investigación descriptivo, con diseño no experimental, de corte transversal. En esta investigación se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento será el cuestionario. Contamos como población a la empresa en estudio, y se tomó como unidades de análisis las áreas de Logística, Almacén, Administración, Contabilidad y Gerencia, que se constituyó como la muestra representada por 8 trabajadores que laboran en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019.

Consideramos que los posibles resultados que fueron encontrados tenemos que existen sobrantes y faltantes de existencias y que no se regularizan de manera contable si no documentariamente dando origen a riesgos tributarios como: sanciones fiscales, reintegro de IGV y reparos tributarios.

ABSTRACT

The purpose of this research Project Will be to determine dhe Difference in inventories that generate tax risks in the company Corporation JJ Castillo S.A.C. 2019.

For which we use a descriptive type of research, With a non-experimental, cross-sectional design. In this research, the survey Was used as a technique and the instrument Will be the questionnaire. We counted as population the company under study, and the areas of logistics, warehouse, administration, accounting and management, were taken as units of analysis, which was constituted as the sample represented by 8 workers who work in dhe company Corporacion JJ Castillo S.A.C., 2019.

We consider that the possible results that were found have that there are surpluses and shortages of stocks and that they are not regularized in an accounting way if not documented, giving rise to tax risks such as: tax penalties, VAT refund and tax repairs.

INDICE

Palabras clave.....	i
Título.....	ii
Title.....	ii
Resumen.....	iii
Abstrac.....	iv
Indicé.....	v
Capítulo I: Introducción.....	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica.....	1
1.2. Justificación.....	10
1.3. Problema.....	10
1.4. Conceptualización de variable.....	11
1.5. Hipótesis.....	14
1.6. Objetivos.....	14
Capítulo II: Metodología.....	14
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
2.2. Población y Muestra.....	15
2.3. Técnicas e instrumentos de investigación.....	15
Capítulo III: Resultados.....	16
Capítulo IV: Análisis y Discusión.....	22
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones.....	24
Capítulo VI: Referencias Bibliográficas.....	27
Anexos.....	29

I. INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTÍFICA

Carlos, L. (2018), Entre otros términos describimos que en la sociedad carece de un procedimiento computarizado de registro para así tener un mejor control, permitiéndonos realizar el trabajo más rápido y con más claridad, los trabajadores no están haciendo bien sus obligaciones al momento que la mercadería llega al almacén, así como también la salida de la mercadería, por otro lado, tampoco se hace un control de manera continua o diaria de la mercadería.

Botello, C. Javier, N. (2016), Entre sus conclusiones indica que los resultados dieron a conocer como la compañía. No efectúa métodos oportunos para la filiación de las existencias en caso de sobras y faltas de las mismas, por lo tanto, hay un dilema al momento de realizar estudios para llegar a detectar tanto para las contingencias tributarias y los impuestos previstos.

Cárdenas, T. García, S. (2016), Entre otros términos muestra que mediante la inspección al momento de producir productos deben estar enmarcados bajo su registro, por lo tanto, existe un error al momento de realizar una contabilización, de tal manera que la Gerencia o la parte administrativa no va a poder tomar decisiones a favor de la empresa, dado que los encargados de dichas áreas no cuentan con el conocimiento.

Mamani, M. (2016), Entre otros términos menciona la cantidad de peligro tributario de la compañía inversiones E.I.R.L, por lo tanto, la aclaración estipula que cuando se llega a realizar las declaraciones en la página de SUNAT. De tal manera que, al hacer estos importantes hechos, lo haces de manera herrada puedes causar una inestabilidad para la sociedad.

Flores, I. Rojas, A. (2015), Entre otros desenlaces menciona que los métodos para la inspección del registro de la sociedad JG repuestos industriales no cuentan con personal calificado para elaborar de manera correcta su trabajo diario, actualmente se lo realiza de manera práctica. Asimismo, la sociedad no tiene de manera específica del rol que va desempeñar cada colaborador y en cada puesto de trabajo, motivo por el cual se encontró mucha falta de control y diferencias al final de los periodos.

Hemeryth, F. Sánchez, J. (2013), Entre otros términos muestra que ante la escasez a de un sistema organizativo definido en la sociedad y en cuanto a la falta de una lista de funciones específicas para cada colaborador, se realizó de forma inmediata el diseño de cómo se organizaba al personal de manera puntual para cada trabajador y en cada área de trabajo. Se diagnosticaron anomalías en la secuencia al interior de los almacenes, por lo que se marcaron y contabilizaron, teniendo en claridad los principales movimientos para alcanzar de manera óptima un control adecuado.

Burgos y Gutiérrez (2013). Entre otros resultados señala que saber acarrear la contabilización para los tributos correspondientes de sus actividades ya sea mensuales y anuales de manera responsable para el cumplimiento de pagos por dichos impuestos. La indagación estipula que cuando se realizan las declaraciones de manera herrada la empresa debe tener en cuenta que el acreedor tributario le va hacer una inspección del cual al encontrar hallazgos va a terminar con sanciones dadas por dicho Órgano Administrativo. La aplicación del examen tributario preventivo nos ayuda a encontrar la falla para así subsanarlo a tiempo y no tener problemas futuros.

Misari, I (2012), Entre otros desenlaces señala que las verificaciones físicas reiteradas permitan el reajuste y el movimiento de los inventarios, determinando los productos que sufren de rotación y salida, en conclusión, para no tener muchas perdidas se realizó campañas de publicidad para ayudar a las ventas y metas esperadas.

Goicochea (2009). Entre otras conclusiones señala que, en la actual indagación de la mencionada compañía, hemos llegado a examinar que no hay prototipo coincidente de uso de registros; de tal manera que la sociedad debe enmarcarse a realizar algo nuevo y de manera óptima resolver los problemas encontrados. Es preciso que la empresa tenga objetivos claros y precisos para lo que tenga que ver con los registros de tal manera que la sociedad tenga un almacén surtido para los pedidos de los clientes y así brindar un buen servicio.

Gonzales, (2009), Entre las conclusiones señala que es considerable destacar que la sociedad donde se realizó el trabajo se impone a hacer modificaciones de forma insistente, de tal manera modifica los desenlaces que encontramos en los registros; por lo tanto, es de vital importancia realizar conteos de manera diaria y de forma permanente para identificar a tiempo los posibles hallazgos del cual sería de mucha utilidad para la empresa.

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

El fundamento científico de la investigación se encuentra descrita en el Código Tributario, y se hace mención con base legal en el Artículo 69, suposición de enajenación o adquisiciones postergadas debido a las sobras y faltas en los registros de la entidad.

Impuesto a la renta

A) EL MARCO LEGAL.

a) Faltante de inventario

El Artículo 62° del TUO del estatuto el impuesto que muestra que: “los ciudadanos, entidades o sociedades que, mediante la labor que desarrollen, deban ejercer realizando un registro, valoraran sus productos por su costo de compra o elaboración.

b) Sobrante de inventario

La filiación del exceso de registro se dará por el examen realizado por un tercero, de acuerdo a la ley del impuesto a la renta; de tal manera que se hallan consignados: en conclusión, los movimientos realizados con terceros se encuentran gravadas.

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

A) EL MARCO LEGAL.

a) Faltante de Inventario

Para el impuesto mencionado, el método a conocer la atención es el estipulado en la ley de dicho impuesto.

La ocultación, ruina de productos dicha compra está gravada con el impuesto, igual sucede con la producción los materiales o insumos también se encuentran gravado con dicho impuesto al identificar la diferencia encontrada.

b) Sobrante de Inventario

Cosa o parte de algo que sobra por superar lo estrictamente necesario.

En el caso del exceso en el registro, el origen de la contribución a SUNAT por concepto de IGV. Se da en la ocasión en que hallen un exceso en su dominio de tales registros (enajenación).

1.1. Bases Conceptuales

Riesgo

El termino riesgo es una: “posibilidad o cerca de un daño” para lo cual puede terminar en una perdida que en relación con la labor empresarial nace un hecho que puede dejar en la ruina a una sociedad para sus movimientos en mercado de la empresa. **(Bustamente, 2011).**

Es un tamaño de la capacidad del perjuicio delante a una fluctuación arriesgada. La contingencia se mide aceptando una concreta debilidad ante cada situación de riesgo.

Determinando los riesgos

El vocablo “riesgo o contingencia” es algo que el futuro puede ocurrir o no dañando a una sociedad, de tal manera que altere el curso y los objetivos claros de dicha empresa en marcha.

CLASIFICACION DE RIESGOS

Los riesgos son clasificados así:

- a.** Riesgo Estratégico
- b.** Riesgos de imagen
- c.** Riesgos operativos
- d.** Riesgos de cumplimiento
- e.** Riesgos de tecnología.
- f.** Riesgo tributario

RIESGO ESTRATÉGICO

Esta clase de peligro la sociedad lo tiene presente para el movimiento de sus actividades diarias en este punto la empresa tiene como propósito engrandecer sus técnicas para su mejora empresarial. (**Alva Matteucci, 2015**).

RIESGO DE IMAGEN

Esta clase de riesgo nos da a entender de como el pueblo entiende a la sociedad y examina el punto de confianza de la empresa.

Por otro lado, esta clase de riesgo mide el punto de reputación de la empresa en el punto de tributación, en la cual los administrativos entienden a la sociedad.

RIESGO OPERATIVO

En este tipo de peligro nos da a entender que en cada movimiento va a existir un riesgo y va a tener una consecuencia en la sociedad.

Estos riesgos se dan a medida que se realicen operaciones puntuales de la empresa para medir la religación de sus metas.

RIESGO DE CUMPLIMIENTO

En este modelo de riesgos nos brinda información de como cumplir con requisito específicos para su legalidad y validez, y teniendo en cuenta el cumplimiento y la firma comprometida para la sociedad.

RIESGO DE TECNOLOGÍA

En este tipo de peligro se relaciona a la tecnología para una óptima realización de sus actividades de tal manera dar cumplimiento a sus fine estratégicos y resultados esperados por parte de la sociedad para un manejo adecuado y teniendo en Cuenta los movimientos futuros.

RIESGO TRIBUTARIO

Este tipo de riesgo nos especifica principalmente de cómo aplicar las normar en el aspecto tributario la buena utilización, para no tener problemas de sanciones y todo de tipo de peligro que nos puede imponer el órgano encargado.

1.1.1 IMPUESTO A LA RENTA

B) EL MARCO LEGAL.

c) Faltante de inventario

La ley del impuesto a la renta indica que: “los deudores tributarios deberán realizar de manera periódica sus inventarios para detectar a tiempo dicho impuesto.

d) sobrante de inventario

La filiación de sobrantes de inventarios pertenece al ingreso de terceros que lo menciona dicha ley, por lo cual esta ley establece que todo ingreso o ganancia de terceros está gravado con dicho impuesto.

1.1.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

B) EL MARCO LEGAL

c) Faltante de Inventario

Para este impuesto, el punto a tener en cuenta se detalla en la ley de impuesto que lo menciona a continuación:

Que todo tipo de falta de las existencias del cual está generando un crédito fiscal igual para con la producción teniendo en cuenta que ambos procesos se encuentran gravados con este impuesto.

d) Sobrante de Inventario

Cosa o parte de algo que sobra por superar lo estrictamente necesario.

En este caso nace la obligación se da cuando se encuentre un hallazgo que acredite que hubo sobrante. Entonces si está gravado con dicho impuesto.

1.1.3 ¿Qué es inventario?

Para el mencionado autor el inventario es la relación tanto de materiales, insumos y su producción de tal manera que la entidad lo tenga bien señalado y detallado para un buen manejo de sus actividades o movimiento de mencionados productos que su destino será para los clientes. (Muller, 2005).

Para el autor es la agrupación de productos que están destinados para un consumo por parte de sus clientes . **(Perdomo Moreno, 2004)**

El autor especifica que es almacenar toda clase de productos en sus etapas distintas para luego ser utilizados para abastecer a sus futuros clientes. **(Moya Navarro, 1999)**

El mencionado autor señala es toda clase de productos enmarcados y almacenados para la satisfacción de clientes si presión de entrega ya que esto nos llevaría a tener problemas en la producción y no abastecer a tiempo a los consumidores finales. **(Ferrín Gutiérrez, 2007)**

Los registros se mencionan como productos estáticos y que están en espera de su venta futura. **(Eppan , 2000)**

1.1.4 CLASES DE INVENTARIO SEGÚN SU ESTADO

- a. Clase de Materias Primas:** forman parte del universo los insumos y materiales que están a la espera de su transformación.
- b. Clase de Productos en Proceso de Fabricación:** están constituidos por todos los productos adquiridos y que están en su proceso de transformación para llegar a un producto terminado listo para su venta.
- c. Clase de Productos Terminados:** están constituidos por aquellos productos que termino su proceso de transformación y que están listos para ser envasados y puestos a la venta para su consumo final.

- d. Clase de Mercancías:** están conformadas por todos los productos que son adquiridos para venderlos sin ser transformados y almacenarlos para cubrir la demanda exigente por parte de los clientes.

1.1.5 Sistema de contabilización de inventarios

a) Inventario Inicial

Son todos los productos, insumos, materiales que están disponibles para el inicio de la actividad y también da inicio al periodo de contabilización y el inicio del proceso de transformación.

b) Inventario Final

Es el registro que se elabora cuando se finaliza un determinado periodo de trabajo de tal manera que nos ayuda a encontrar si hubo sobras o faltas de existencias.

c) Inventario físico

Es la relación de productor que figuran en el Kardex mediante una contabilización para determinar si hay sobras o faltas de productos y no tener problemas con el acreedor tributario en caso de una posible fiscalización.

d) Inventario Periódico

Con este registro nos sirve para realizar de manera constante y para tener las existencias bien ordenadas y contabilizadas para no tener problemas con el acreedor tributario.

Diferencia de inventarios

La diferencia de existencias se da cuando al momento de realizar el conteo a través del Kardex en el almacén los resultados nos dan que hay sobras y faltas de productos

1.2. JUSTIFICACIÓN

En la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C. elemento de investigación, se viene observando que, en el momento de ejecutar registros físicos en el depósito, surgen faltantes de inventario y sobrantes de inventario, de manera que la enajenación ha sido olvidada.

Consideramos que el estudio realizado fue muy considerable y de mucho provecho ya que nos permitió determinar las razones y efectos de las diferencias de existencias que son las faltas y sobras al momento de detectar las sanciones fiscales en el caso de ser observado por el órgano del acreedor tributario, con el empleo de los reglamentos vigentes del código tributario y la ley penal tributario, que se vienen observando en esta empresa.

El presente estudio podrá ser tomado por diferentes indagadores y/o instituciones con intereses similares en el argumento de indagación que contribuirá al entendimiento de las personas interesadas y trabajadores de rubros distintos o con problemas similares.

1.3. PROBLEMA

¿Cómo las diferencias de inventarios de existencias, generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Las variables son las siguientes:

1.4.1. Variable independiente: Diferencia de inventarios

a) Definición

- **Conceptual:** Las diferencias de registro, son los resultados al momento de contabilizar las existencias en tiempo real. “el hallazgo para obtener las diferencias de registros, lo encontramos elaborando un proceso de examinar el registro físico y la información de su registro diario de inventario permanente”

Es de vital importancia realizar la toma de registro diario y la toma de inventario de forma periódica, para obtener un resultado óptimo y en tiempo real y así darle su tratamiento específico y eficaz. **Según Botello Javier y Torres Lisbeth.**

- **Operacional:** Es la sobra o disminución del registro a un determinado periodo

1.4.2. Variable Dependiente: Riesgos Tributarios

a). Definición

- **Conceptual:** El riesgo tributario es una contingencia que puede ocurrir o no, ya que puede ocasionar problemas a la sociedad como por ejemplo tener sanciones fiscales. Concluyendo entonces un peligro contingente de daño, causado bien sea el contribuyente o responsable, como consecuencia de la presión tributaria, no cumpliendo con sus obligaciones impositivas y las consecuencias de sus decisiones económicas. **Según Alejandra H.**

- **Operacional:** Situaciones o contingencias que se presenta en diferentes momentos.

1.4.3. Dimensiones

a). SOBANTES DE INVENTARIOS

Es el resultado del examen aplicado al registro físico, de manera que es un exceso de existencias. **Según Uriel G, 2016.**

b). FALTANTES DE INVENTARIOS

Se produce por avería de los productos, hurto continuo, desgaste por el tiempo en el almacén, obsolescencias, equivocación al momento de registrar los números en el inventario (ejemplo 54 en vez de 44). **Según Uriel G, 2016.**

c). REPAROS TRIBUTARIOS

Para definir este concepto es la suma o resta que se utiliza en la contabilidad, también con esto nos sirve para para diagnosticar el impuesto a la renta para el periodo indicado. **Según Caballero Bustamante, 2005.**

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>DIFERENCIAS DE INVENTARIOS</p>	<p>1. Diferencias de Sobrantes</p> <p>2. Diferencia de Faltantes</p>	<p>1.1.Cantidad Física</p> <p>1.2.Cantidad Monetaria</p> <p>2.1.Cantidad Física</p> <p>2.2. Cantidad Monetaria</p>	<p>1. ¿Cómo consecuencia de los inventarios los resultados son?</p> <p>2. ¿En la empresa se practican inventarios de existencias?</p> <p>3. Conoce Ud. ¿Quién autoriza los inventarios?</p> <p>4. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el Kardex?</p> <p>5. ¿Cuándo se recepciona las existencias se elabora algún tipo de registro?</p> <p>6. ¿Los sobrantes y faltantes se regularizan?</p> <p>7. ¿Las compras se realizan con comprobantes de pago?</p> <p>8. ¿Las ventas se realizan emitiendo comprobantes de pago?</p> <p>9. ¿Las compras se realizan con medio de pago bancarizado?</p> <p>10. Conoce Ud. ¿cómo se realizan los faltantes de inventarios?</p>
<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>RIESGOS TRIBUTARIOS</p>	<p>1. Reparos Tributarios</p>	<p>1.1. Adiciones Tributarias</p>	<p>11. ¿conoce los riesgos tributarios que ocasionan los faltantes y sobrantes de inventarios?</p> <p>12. ¿Considera que los faltantes y sobrantes de existencias generan riesgos tributarios?</p> <p>13. ¿los riesgos tributarios por faltantes y sobrantes de existencias? ¿Afectan a.?</p>

1.5. HIPÓTESIS

Las diferencias de inventarios de existencias generan riesgos tributarios en la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C., 2019.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. Objetivo General

- Determinar que las diferencias de inventarios de existencias, generan riesgos tributarios en la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C. – 2019.

1.6.2. Objetivos Específicos

- Determinar los sobrantes de inventarios de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C. –2019.
- Determinar los faltantes de inventarios de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C. –2019.
- Identificar los riesgos tributarios por la diferencia de inventario de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C. –2019.

I. METODOLOGÍA

1.1. Tipo y Diseño de Investigación

1.1.1. Tipo

El tipo de indagación a realizar fue Descriptiva ya que vamos a describir las particularidades o cualidades de las variables de aprendizaje de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

1.1.2. Diseño de investigación

El diseño fue no experimental, de corte transversal, ya que no se va a modificar ninguna de las variables de estudio, y la información será recogida en un solo momento.

1.2. Población-Muestra

1.2.1. Población

La población fue integrada por la sociedad elemento de aprendizaje y como numero de análisis tomaremos a los campos de Logística, Almacén, Administración, Contabilidad y Gerencia, siendo la muestra 8 trabajadores que laboran en estos campos.

N: Tamaño de la población= 08 unidades de estudio.

1.3. Técnicas e instrumentos de investigación

1.3.1. Técnica

La técnica de la investigación a emplear fue la encuesta.

1.3.2. Instrumento

El instrumento que se utilizará fue el cuestionario.

II. RESULTADOS

TABLA N°1: Resultado de los inventarios

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
a) Sobrantes de existencias	3	38%
b) Faltantes de existencias	4	50%
c) Ni Faltantes ni sobrantes	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 1, el 50% precisa tener conocimiento sobre faltantes de existencias, mientras que el 38% expresa tener conocimiento sobre sobrantes de existencias y el 12% precisa que no tiene conocimiento sobre ni faltantes ni sobrantes de estas existencias.

TABLA N° 2: Prácticas de inventarios de existencias.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Mensual	4	50%
Trimestral	2	25%
Semestral	2	25%
Anual	0	0%
No se practican	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 2, la mitad de las personas encuestadas precisa que la empresa realiza inventarios de forma mensual, mientras que el 25% indica que se practica de forma trimestral y el 25% indica que se practica de forma semestral.

TABLA N° 3: Autorización de realización de inventarios.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa

CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 3, las $\frac{3}{4}$ partes del personal encuestado precisa que, si tiene conocimiento de la autorización de la realización de los inventarios, mientras que $\frac{1}{4}$ parte del personal encuestado no tiene conocimiento sobre la realización de la autorización de inventarios.

TABLA N° 04: Actualización de inventario de existencias en el Kardex

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	62%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa

CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 4, el 62% precisa que el inventario se mantiene actualizado en el Kardex, mientras que el 38% no tiene conocimiento de que se mantenga actualizado el Kardex.

TABLA N° 5: La recepción de existencias y su registro.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 5, el 75% manifiesta que, si se realiza la recepción y registro de existencias, mientras que un 25% expresa lo contrario.

TABLA N.º 6: Regularización de sobrantes y faltantes de existencias.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
a)Contablemente	0	0%
b)Documentariamente	7	88%
c)Contablemente y documentariamente	1	12%
d) No se regularizan ni contablemente ni documentariamente	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa CORPORACION
JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la tabla 6, el 88% manifiesta que se regulariza documentariamente los sobrantes y faltantes de existencias, mientras que el 12% manifiesta que se regulariza contablemente y documentariamente.

TABLA N° 7: Compras realizadas con comprobantes de pago.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	88%
NO	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 7, el 88% manifiesta que se compra con comprobante de pago, mientras que el 12% manifiesta q no se compra con comprobantes de pago.

TABLA N° 8: Ventas realizadas con emisión de comprobantes de pago.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 8, la totalidad de las personas encuestadas manifestaron que si se vende con comprobantes de pago.

TABLA N° 9: Realización de compras con medios de pago bancarizado.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	63%
NO	3	37%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa
CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 9, el 63% manifiesta que, si se compra por medio bancarizado, mientras que un 37% indico que no.

A. PREGUNTAS SOBRE FALTANTES DE EXISTENCIAS

TABLA N° 10: Conocimiento de regularización de faltantes de inventarios.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo lo mostrado a lo mostrado en la Tabla 10, el 75% no conoce cómo se regularizan los faltantes de inventarios, mientras que un 25% si conoce se regularizan los faltantes de inventarios.

TABLA N° 11: Conocimiento que ocasionan los faltantes y sobrantes de inventarios.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	12%
NO	7	88%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 11, el 88% manifiesta que no conocen las consecuencias que pueden ocasionar los faltantes y sobrantes de inventarios, mientras que un 12% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 12: Los faltantes y sobrantes de existencias que generan riesgos tributarios

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 12, el 75% considera que, si generan riesgos tributarios en cuanto a los faltantes y sobrantes de inventarios, mientras que un 25% expresa lo contrario.

TABLA N° 13: La afectación de riesgos tributarios por faltantes y sobrantes de existencias.

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
a) Afectan el impuesto a la renta	4	50%
b) Afectan el IGV	2	25%
c) Generan Multa	2	25%
d) Se imputan al ejercicio gravable anterior.	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C.

Interpretación:

De acuerdo a lo mostrado en la Tabla 13, la mitad de las personas encuestadas consideran que los faltantes y sobrantes de inventarios afectan al impuesto a la renta, mientras que un 25% considera que afecta al IGV y el 25% indican que generan Multa.

III. ANÁLISIS Y DISCUSION

De acuerdo a nuestros resultados, según la tabla 2, sobre prácticas de inventarios de existencias, el 50% de los encuestados nos señala que si se realizan inventarios mensuales en la empresa. Según Misari, I. (2012), Entre otros desenlaces señala que las verificaciones físicas reiteradas permitan el reajuste y el movimiento de los inventarios, determinando los productos que no tienen mucha rotación y salida, y como resultado realizando grandes campañas de marketing para evitar pérdidas en la empresa. Estamos de acuerdo con lo que señala Misari, que cuando realicemos en menor tiempo un control de inventarios sabremos en tiempo real la información de la mercadería y se determinara los faltantes y sobrantes de las mercaderías y materiales de la empresa.

- De acuerdo a nuestros resultados, según las tablas 3 y 4, sobre autorización de realización de inventarios y la actualización de inventarios de existencias en el Kardex, respectivamente, los encuestados en un 75% nos señalan que si tienen conocimiento sobre la autorización de la realización de inventarios y el 62% de los encuestados precisan que si se mantiene actualizado el inventario de existencias en el Kardex. Según Flores, I. y Rojas, A. (2015), Entre otros desenlaces menciona que los métodos para la inspección del registró de la sociedad JG repuestos industriales no cuentan con personal calificado para elaborar de manera correcta su trabajo diario, actualmente se lo realiza de manera práctica. Asimismo, la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables. Contrastando nuestros resultados con Flores y Rojas, manifestamos que, si estamos de acuerdo con lo señalado por estos autores, ya que en la empresa existe un personal para mantener actualizado los inventarios de existencias en el almacén, caso contrario, no tendríamos un buen control de las mismas, por lo tanto, ocasionaría riesgos para la empresa.

- De acuerdo a nuestros resultados, según tabla 6, sobre regularización de sobrantes y faltantes de existencias, señalan los encuestados que el 88% si regularizan documentariamente los sobrantes y faltantes de existencias. Según Botello, C. y Javier, N. (2016), Entre sus conclusiones indica que los resultados dieron a conocer que la compañía Vicsa Safety Perú S.A.C. No efectúa métodos oportunos para la filiación de sobrantes y faltantes, por lo tanto, hay problemas para calcular el reparo tributario (adicciones y/o deducciones) en el estado de resultado por el ende el cálculo del impuesto a la renta. Luego de relacionar y analizar nuestros resultados con lo expresado por los autores, podemos señalar que, si se regularizan los inventarios de existencias, por lo que la empresa si puede determinar y/o detectar los sobrantes y faltantes de existencias.

- De acuerdo a nuestros resultados, según tabla 11 y tabla 12, sobre conocimiento que ocasionan los faltantes y sobrantes de inventarios, y los faltantes y sobrantes de existencias que generan riesgos tributarios, respectivamente, señalan que el 88% de los encuestados, manifiestan que no conocen las consecuencias que pueden ocasionar los faltantes y sobrantes de inventarios, y el 75% de los encuestados consideran que si generan riesgos tributarios en cuanto a los faltantes y sobrantes de inventarios. Según Mamani, M. (2016), Entre otros términos menciona la cantidad de peligro tributario de la compañía inversiones E.I.R.L, por lo tanto, la aclaración estipula en las declaraciones juradas y otras comunicaciones es significativo; puesto que la información establece en las declaraciones presentadas, con errores, constituye un riesgo para la empresa cuando la administración tributaria cruce información y proceda a una fiscalización, determinando la inestabilidad. Luego de contrastar nuestros resultados y lo expresado por el autor, podemos señalar que al no tener un control eficaz de las existencias ocasionarían riesgos tributarios para la empresa.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- En la empresa no hay sobrantes de inventario, debido que existe un personal que se encarga de controlar minuciosamente las existencias al momento de recepcionarlas para mantener los materiales de manera ordenada y bien señalada por lo tanto no tendríamos problemas en el Kardex de la empresa.

- En la empresa existen faltantes de inventario, debido a que hay hurto de parte de los trabajadores en los diferentes almacenes de la empresa, porque no existe un buen control por parte del personal de almacén ya que eso nos conlleva a tener problemas al momento de realizar un conteo físico de los productos de la empresa.

- Se identificaron la existencia de algunos riesgos tributarios como es una sanción fiscal, reintegro del IGV y reparos tributarios por no haber una correcta realización de inventarios en el tiempo, ya que esto conlleva a generar multas por no haber registrado los faltantes de inventarios.

RECOMEDACIONES

- La empresa debe realizar inventarios de manera quincenal, ya que las existencias que ingresen, se muevan o roten de manera eficiente y constantemente, y así tener información en tiempo real de los faltantes y sobrantes de inventarios que hay en la empresa.

- Contar con un personal capacitado y responsable en el área de almacén, con el fin de realizar un buen control de las existencias en los diferentes almacenes de la empresa.

- Identificar las pérdidas de existencias, ya que se corre el riesgo que multen a la empresa o le apliquen otro tipo de sanciones por no registrar los faltantes de existencias que ha tenido la misma.

- Tener un buen control de las existencias en físico y en el Kardex, de manera diaria en los diferentes almacenes, para no tener ningún faltante ni sobrante, lo cual generaría riesgos tributarios para la empresa.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darnos el pan de cada día
Por cuidarnos en el caminar del día a día
Por su inmenso amor y también darme el
Mejor motivo de vida mi hijita y mi esposa.

Agradezco a mama por brindarme vida y también el inmenso
amor que me brinda de fe y esperanza
a mi padre que me enseñó a trabajar y
a mis tíos por el continuo apoyo que me dieron y
a toda mi familia que estuvo para mí en los
buenos malos momentos.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Carlos, Liz. (2018)** *En su tesis titulada: “Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios en Pacific Natural Foods”,* Chimbote 2018.
- Botello, C. Javier, N. (2016)** *En su tesis titulada: “Impacto de las diferencias de los inventarios en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Vicsa Safety Perú S.A.C.”* 2016
- Cárdenas, T. García, S. (2016)** *En su tesis titulada: “Mermas en las industrias de plástico y su registro contable”.*
- Mamani, I. (2016)** *En su tesis titulada: “Impacto de la auditoria preventiva en el riesgo tributario de las empresas de inversiones EIRL Juliaca 2014”.*
- Flores, I. Rojas, A. (2015)** *En su tesis titulada: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil.*
- Hemeryth, F. Sánchez, J. (2013)** *En su tesis titulada: “implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo 2014”.*
- Burgos y Gutiérrez (2013)** *En su tesis titulada: “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa inversiones padre eterno EIRL año 2012”.*
- Misari, M. (2012)** *En su tesis titulada: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”.*

Goicochea (2009) En su tesis titulada: “Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”.

Gonzales, (2009) En su tesis titulada: “Propuesta para mejoramiento de exactitud en registro de inventarios de materiales de envase y empaque en una empresa de cosméticos”.

(Bustamente, 2011) Definición Riesgo

(Alva Matteucci, 2015) Definición Riesgo Estratégico

(Muller, 2005). Respuesta de es inventario.

(Perdomo Moreno, 2004) Respuesta de es inventario.

(Moya Navarro, 1999) Respuesta de es inventario.

(Ferrín Gutiérrez, 2007) Respuesta de es inventario.

(Eppan , 2000) Respuesta de es inventario.

(Ballou, 2004) Existencias de naturaleza regular o cíclica.

Según Botello Javier y Torres Lisbeth. Definición de Diferencias de inventarios.

Según Alejandra H. Definición de Riesgos Tributarios

Según Uriel G, 2016. Definición de Faltantes y Sobrantes

Según Caballero Bustamante, 2005. Definición de Reparos Tributarios.

ANEXOS

ANEXO 01:

CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**

**LA ENCUESTA: LAS DIFERENCIAS DE INVENTARIOS QUE GENERAN
RIESGOS TRIBUTARIOS**

Le agradeceré responder esta Encuesta que tiene como propósito, conocer algunos aspectos de el porque las diferencias de inventarios generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C. 2019; La información que nos proporcione es anónima y muy confidencial, Muchas Gracias.

EL CUESTIONARIO

DATOS GENERALES:

- **NOMBRES** :
- **CARGO** :
- **SEXO** :
- **ANTIGÜEDAD EN EL CARGO** :
- **GRADO DE INSTRUCCIÓN** :
- **EDAD** :

A. PREGUNTAS SOBRE INVENTARIOS

1. ¿Como consecuencia de los inventarios los resultados son?
 - a) Sobrantes de existencias
 - b) Faltantes de existencias
 - c) Ni faltantes ni sobrantes

2. ¿En la empresa se practican inventarios de existencias?
 - Mensual
 - Trimestral
 - Semestral
 - Anual
 - No se practican

3. ¿Conoce Ud. quien autoriza los inventarios?
Sí No

4. ¿Se mantiene actualizado el inventario de existencias en el Kardex?
Sí NO

5. ¿Cuándo se recepciona las existencias se elabora algún tipo de registro?
Sí No

B. PREGUNTAS SOBRE SOBRANTES DE EXISTENCIAS

6. ¿Los sobrantes y faltantes se regularizan?
 - a) Contablemente
 - b) Documentariamente
 - c) Contablemente y documentariamente
 - d) No se regularizan ni contablemente ni documentariamente

7. ¿Las compras se realizan con comprobantes de pago?
 Sí No

8. ¿Las ventas se realizan emitiendo comprobantes de pago?
Sí No

9. ¿Las compras se realizan con medio de pago bancarizado?
Sí No

C. PREGUNTAS SOBRE FALTANTES DE EXISTENCIAS

10. Conoce Ud. ¿Cómo se regularizan los faltantes de inventario?
Sí No

11. ¿Conoce los riesgos tributarios que ocasionan los faltantes y sobrantes de inventarios?

Sí

No

D. PREGUNTAS SOBRE RIESGOS TRIBUTARIOS

12. Considera que los faltantes y sobrantes de existencias generan riesgos tributarios

Sí

No

13. ¿Los riesgos tributarios por faltantes y sobrantes de existencias?

¿Afectan a?

a) Afectan el Impuesto a la Renta

b) Afectan el IGV

c) Generan Multa

d) Se imputan al ejercicio grabable anterior.

ANEXO N° 02:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
VARIABLE INDEPENDIENTE DIFERENCIAS DE INVENTARIOS	Diferencia ocasionada por las malas prácticas en el procedimiento adoptado por la empresa respecto al control o almacenamiento de los inventarios, o la falta de procedimiento de control del ingreso y salida de los inventarios.	Es el exceso o disminución de inventarios en un determinado periodo.	1. Diferencias de Sobrantes 2. Diferencia de Faltantes	1.1. Cantidad Física 1.2. Cantidad Monetaria 2.1. Cantidad Física 2.2. Cantidad Monetaria	14. ¿Cómo consecuencia de los inventarios los resultados son? 15. ¿En la empresa se practican inventarios de existencias? 16. Conoce Ud. ¿Quién autoriza los inventarios? 17. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el Kardex? 18. ¿Cuándo se recepciona las existencias se elabora algún tipo de registro? 19. ¿Los sobrantes y faltantes se regularizan? 20. ¿Las compras se realizan con comprobantes de pago? 21. ¿Las ventas se realizan emitiendo comprobantes de pago? 22. ¿Las compras se realizan con medio de pago bancarizado? 23. Conoce Ud. ¿cómo se realizan los faltantes de inventarios?

<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>RIESGOS TRIBUTARIOS</p>	<p>Contingencia o proximidad de un daño, relacionado con la jurisprudencia tributaria, constituye un acontecimiento o evento que afectara a la entidad en el devenir de sus actividades.</p>	<p>Situaciones o contingencias que se presenta en diferentes momentos.</p>	<p>1. Reparos Tributarios</p>	<p>1.1. Adiciones Tributarias</p>	<p>24. ¿conoce los riesgos tributarios que ocasionan los faltantes y sobrantes de inventarios?</p> <p>25. ¿Considera que los faltantes y sobrantes de existencias generan riesgos tributarios?</p> <p>26. ¿los riesgos tributarios por faltantes y sobrantes de existencias? ¿Afectan a.?</p>
--	--	--	-------------------------------	-----------------------------------	---

ANEXO 03:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: DIFERENCIA DE INVENTARIOS QUE GENERAN RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo las diferencias de inventarios de existencias generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar que las diferencias de inventarios de existencias generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar los sobrantes de inventarios de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C., 2019. 2. Determinar los faltantes de inventarios de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C., 2019. 3. Identificar los riesgos tributarios por la diferencia de inventarios de existencias de la empresa Corporación JJ Castillo S.A.C., 2019. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL: Las diferencias de inventarios de existencias generan riesgos tributarios en la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C., 2019.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Diferencia de inventarios</p>	<p>TIPO: El tipo de investigación a realizar, será DESCRIPTIVA.</p> <p>DISEÑO: El diseño que se desarrollará en la investigación será el No Experimental, de Corte Transversal.</p> <p>POBLACION- MUESTRA: La Población-Muestra estará conformada por la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C. con 8 personas que laboran en el área de almacén.</p> <p>TÉCNICA: La Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: El cuestionario</p>
			<p>Variable Dependiente</p> <p>Riesgos Tributarios</p>	

