

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Control interno de almacén y riesgos tributarios en la Empresa La
Tienda del Regalo E.I.R.L, Chimbote, 2023**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora

Trejos Santander, Teolinda Rocio

Asesor

Dr. Venegas Gordillo, Luis
Código ORCID 0000-0001-8779-7320

CHIMBOTE – PERÚ

2023

INDICE

INDICE	i
INDICE DE TABLAS	ii
PALABRAS CLAVE	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD	v
TITULO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCION	1
FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	11
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	13
PROBLEMA	13
OBJETIVO GENERAL	23
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	23
METODOLOGÍA	24
RESULTADOS	26
ANÁLISIS Y DISCUSION	38
CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	46
ANEXOS	50

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Realización de inventarios de existencias según frecuencias</i>	26
Tabla 2: <i>El responsable de almacén cumple con los requisitos necesarios para el puesto</i>	26
Tabla 3: <i>Mínimos y máximos de stock de existencias</i>	27
Tabla 4: <i>Póliza de seguros de almacén</i>	27
Tabla 5: <i>Documento para respaldo de salida de mercaderías</i>	28
Tabla 6: <i>Materiales de almacén debidamente clasificados</i>	28
Tabla 7: <i>Los resultados de los inventarios de almacén arrojan</i>	29
Tabla 8: <i>Firman actas para registrar faltantes o sobrantes en caso de que existan.</i> ...	29
Tabla 9: <i>Encargado de realizar los requerimientos de existencias</i>	30
Tabla 10: <i>Adecuado control de los procedimientos en el área de almacén</i>	30
Tabla 11: <i>Hay reglamentos de seguridad que salvaguarden los productos y mercancías almacenados</i>	31
Tabla 12: <i>Hay una buena comunicación entre los departamentos para garantizar un control interno eficiente del almacén.</i>	31
Tabla 13: <i>Lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de que ocurran</i>	32
Tabla 14: <i>Se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock.</i>	32
Tabla 15: <i>Utilizan documentos como facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos.</i>	32
Tabla 16: <i>Se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del IR y su reglamentación vigente.</i>	33
Tabla 17: <i>Se sabe algo acerca de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias.</i>	33

Tabla 18: <i>La empresa realiza ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario.....</i>	34
Tabla 19: <i>Conocimiento de las diferencias de inventarios son consideradas ingresos presuntos, de acuerdo con el código tributario vigente</i>	34
Tabla 20: <i>Conocimiento de que los ingresos presuntos por diferencia de los inventarios están afectos al IR y al IGV.....</i>	35
Tabla 21: <i>Conocimiento sobre el efecto en los ejercicios presente y futuro de las diferencias de inventarios.....</i>	35
Tabla 22: <i>Sanciones tributarias por diferencia de inventarios, respecto a:</i>	36
Tabla 23: <i>Implicaciones fiscales de las discrepancias en el inventario de acuerdo con el Código Tributario genera :</i>	36

PALABRAS CLAVE:

CONTROL INTERNO DE ALMACÉN, RIESGO TRIBUTARIO

KEYWORD:

INTERNAL WAREHOUSE CONTROL, TAX RISK

LINEA DE INVESTIGACION:

Línea de programa	Auditoria
Área	5. Ciencias Sociales
Sub área	5.2 Economía y Negocios
Disciplina	Economía

RESEARCH LINE:

Program line	Audit
Área	5. social Sciences
Subárea	5.2 Economy and Business
Discipline	Economy

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **"CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L, CHIMBOTE, 2023"** del (a) estudiante: **TREJOS SANTANDER TEOLINDA ROCIO**, identificado(a) con Código N° **2007275032**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **25%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 30 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR

VIRIN2023-1885

NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

TITULO

CONTROL INTERNO DE ALMACÉN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA
EMPRESA LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L, CHIMBOTE, 2023

RESUMEN

El objetivo de este estudio consistió en establecer que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo E.I.R.L, Chimbote, año 2023.

Referentemente a la metodología posee de tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal, la población que tuvo la empresa objeto de estudio, lugar donde laboran 11 colaboradores, en esta investigación no vamos a monopolizar muestra, la técnica manipulada tuvo a la encuesta y en calidad de instrumentos se aplicaron cuestionarios.

Entre otros hallazgos, reflexionamos que la empresa posee un escaso control interno de almacén, carece de un proporcionado control de los procedimientos dentro del área de almacén, no se considera y posee presente los tratamientos proporcionados de desmedros y discrepancias de inventarios en correspondencia a las normas del impuesto sobre la renta y regulaciones relacionadas, lo que conduce a impuestos riesgos dirigidos a la empresa.

ABSTRACT

The objective of this study was to establish that internal warehouse control generates tax risks in the company La Tienda del Regalo E.I.R.L, Chimbote, year 2023.

Regarding the methodology, it has a descriptive type of research, a non-experimental cross-sectional design, the population that the company under study had, a place where 11 collaborators work, in this research we are not going to monopolize the sample, the manipulated technique had the survey and questionnaires were applied as instruments.

Among other findings, we reflect that the company has little internal warehouse control, it lacks adequate control of the procedures within the warehouse area, the proportionate treatments of inventory losses and discrepancies in accordance with the standards are not considered and kept in mind. of income tax and related regulations, which leads to tax risks directed at the company.

INTRODUCCION

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Con el propósito de consumir el análisis precedente a la investigación, se circularon considerables tesis de pregrado, páginas web, libros y artículos de investigación, en lo mencionado anteriormente, los numerosos autores desarrollaron demostraciones pertinentes y relacionados al inconveniente del actual trabajo.

De esta manera, con el objetivo de conseguir ascendentes compendios que proporcionen a engrandecer el contemporáneo tesis, se dispusieron compromisos concernientes a averiguaciones a la esencia de estudio.

Por consiguiente, exponemos lo señalado por Morales (2018), el aludido y mencionado autor precedentemente conserva manifestando intrínsecamente en su estudio, la empresa comercializadora Proveedores Maestros S.R.L. localizada intrínsecamente en la ciudad de Piura durante el periodo 2018, investigó el impacto de los controles internos en el área de almacenamiento de empresas comercializadoras de equipos, materiales y muebles médicos en el Perú.

El mencionado estudio se ejecutó y perpetró monopolizando una metodología descriptiva no experimental. En particular, percibimos el menoscabo de controles internos efectivos referentemente a la compañía comercializadora Proveedor Maestros S.R.L.

Lo precedentemente aludido forja confusión intrínsecamente en el almacenamiento, menoscabo de control sobre el movimiento de entrada y salida de mercancías, impedimentos direccionados a la exploración de productos por parte de los colaboradores, además de un control defectuoso concerniente al inventario de productos.

Asimismo, en su tesis realizada en 2020, Rivera investigó la gestión interna referentemente a los almacenes de empresas pertenecientes al sector servicios,

centrándose en el caso del Laboratorio Clínico ML SAC, la mencionada empresa posee sede en Lima.

Indica que se monopolizó una metodología no experimental, establecida en bibliografía, documentación y fuentes anecdóticas.

En conclusión, encontramos que los controles internos ayudan y encaminan a las compañías a conseguir derivaciones óptimas y adquirir disposiciones informadas. Estas derivaciones corresponden vislumbrarse fundamentales con el propósito de alcanzar el triunfo de una organización.

También exteriorizamos a Torres, el mencionado y señalado autor refirió en su tesis ejecutada en 2019, el cual investigó la emisión de comprobantes de pago y los riesgos tributarios en los comerciantes del Mercado Chacra a la Olla en Chimbote durante el año 2018.

Se monopolizó una metodología descriptiva y un diseño no experimental de corte transversal. La población de estudio residió conformado por el mercado en mención y en calidad de muestra refirió y conformo los comerciantes de pescado y carne roja, los mencionados residieron en calidad de unidades de análisis.

Se perfeccionó que el menoscabo de emisión de comprobantes de pago por parte de los comerciantes del Mercado Chacra a la Olla generaba riesgos fiscales. Los expuestos riesgos se correspondían con el incumplimiento de las obligaciones legales, asimismo como la escasez de RUC o licencia de funcionamiento de la autoridad local.

Por otro lado, exponemos con su estudio de 2019, al autor Carlos, el mencionado analizó el control interno de inventario dentro del almacenamiento y riesgo fiscal intrínsecamente en la compañía Pacific Natural Foods SAC, dentro de Chimbote, en periodo 2018.

Se monopolizó un enfoque descriptivo acompañado de un diseño transversal no experimental. Asimismo, se perfecciona que implementar un proporcionado sistema de gestión de inventario interno dentro del almacén, el mencionado conducirá a minimizar y empequeñecer los riesgos financieros.

Estos circunscriben implementar sistemas informáticos efectivos, efectuar un control preciso de las transacciones de entrada y salida de productos y perfeccionar la coordinación entre las superficies administrativas y de almacén.

Exteriorizamos el estudio realizado por Avalos (2021), el manifestado autor investigó la disconformidad de inventarios que consigue fundar riesgos tributarios dentro de la empresa CORPORACION JJ CASTILLO S.A.C. concerniente al periodo 2021. Asimismo, se monopolizó un enfoque descriptivo acompañado de un diseño no experimental de corte transversal.

Entre las derivaciones conseguidas revelaron la preexistencia de sobrantes y faltantes de inventario, los cuales no se registran adecuadamente intrínsecamente en términos contables, sino a través de documentaciones.

La mencionada situación consigue brindar lugar a amenazas tributarias, en calidad de faltas tributarias, reintegro de IGV y reparos tributarios.

Continuando con la exposición de valiosos aportes en calidad de antecedentes, exteriorizamos que, en el año 2018, Rosales inicio y llevó a cabo una investigación titulada "Incidencia del control interno dentro del área de almacén con productos de baja rotación en referencia a la empresa Polinplast S.A.C. intrínsecamente en el distrito de San Juan de Lurigancho".

La metodología empleada residió en vislumbrarse descriptiva, explicativa y correlacional, Se monopolizó una herramienta de mapeo y se inspeccionaron los procesos logísticos con el propósito y fin de revisar la documentación de bajas ventas referente a productos de periodos retrospectivos y monopolizar el historial apropiado encaminado y dirigido a obtener identificaciones precisas.

En correspondencia a la depreciada circulación de productos en almacén y procesos, se instituyeron métodos de análisis estadístico acompañado de un sistema de supervisión, y se perpetró un análisis de Pareto de A, B y C, con el propósito de comprimir inconvenientes concernientes con discrepancias de inventario.

Por otro lado exteriorizamos a Chinchay (2018), el señalado y aludido autor en su investigación denominada y titulada "Los mecanismos de control interno en los almacenes de autopartes y suministros vehiculares intrínsecamente en el Perú: casuística de Repuestos y Representaciones Vicente E.I.R.L. en la ciudad de Piura, periodo 2017", finiquitó en el presente estudio se desarrolló monopolizando una metodología cualitativa, acompañado de un enfoque no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso individual.

Las derivaciones transcendentales del presente estudio revelaron la necesidad de establecer un sistema de control interno efectivo, el cual se moldee a la extensión y dimensión del negocio, además que tome en consideración las experiencias de otras empresas pertenecientes al mismo sector.

Además, se identificó que la compañía no ha perfeccionado el software inevitable y necesario con el propósito y designio de controlar el inventario monopolizando los recursos tecnológicos aprovechables.

También se observó que los trabajadores no desempeñan sus funciones de manera segregada, lo que afecta el trabajo en el almacén.

Asimismo, se encontró que no existen medidas de seguridad efectivas para limitar el ingreso de personas no autorizadas al área de almacenamiento y que no se realiza una supervisión adecuada del inventario físico ni del reabastecimiento del almacén, lo que problematiza justificar las adquisiciones de existencias a los distribuidores. Además, se descubrió un menoscabo, falta de concordancia entre el inventario y la contabilización bajo los fundamentos de contabilidad.

Por último, se destacó la importancia referente a una actuación inmediata por fragmento de la gerencia ante cualquier evidencia que sea considera una amenaza la cual dañe el funcionamiento estándar de la compañía, ya sea relacionada con los inventarios o con malas prácticas por parte de los trabajadores, los cuales no han admitido una preparación comprometida.

Conjuntamente, se consiguieron respuestas tanto coincidentes como no coincidentes en comparación con otras empresas competidoras intrínsecamente en el mercado de repuestos y autopartes.

También exponemos a Tarrillo (2021) , el aludido y mencionado autor en su estudio denominado "Propuesta de mejora de los factores trascendentales en la implementación del sistema de control interno intrínsecamente en el área de almacén en la micro y pequeña empresa del Perú: casuística referente a la compañía Corporación F&F Ventanilla, Callao - 2020",

La presente investigación se enmarca en un enfoque descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, acompañado de un nivel de investigación descriptivo y cuantitativo. Asimismo, el diseño monopolizado radicó en no experimental, por otro lado, en calidad de derivación se concluye que el control interno exterioriza y desempeña un rol fundamental intrínsecamente en una empresa, ya que su aplicación garantiza la elaboración de un conteo y secuencia rigurosos y libres de errores o fraudes.

Lo precedentemente manifestado proporciona ventajas y beneficios significativos a la empresa, ya que se verifica de representación precisa la información administrativa y financiera, lo que resulta en una mejora en la organización, la gestión y el bienestar de los empleados.

Por consiguiente, exteriorizamos a Azaldegui (2019) el mencionado autor en su investigación denominada "Control interno de almacén y diferencia de inventarios en la empresa Colpex International S.A.C", se conllevó a cabo monopolizando un método descriptivo acompañado de un diseño no experimental y de corte transversal.

Entre otras derivaciones, se ha descubierto que los colaboradores no coexisten radicar familiarizados en correspondencia a las políticas y procedimientos establecidos en el almacén, lo que afecta las actividades realizadas.

Además, se identificaron productos vencidos y discrepancias entre el peso real de los productos y el peso conveniente en los recipientes. Asimismo, entre otras conclusiones el control interno implementado intrínsecamente en esta área, carece de lograr las derivaciones anhelados, por ende, no garantiza el resguardo adecuado referente a los activos pertenecientes a la empresa.

Asimismo, exponemos a Céspedes (2018), el manifestado autor exterioriza en su investigación titulada "Control interno de existencias de almacén y generación de mermas y desmedros en Mavilus S.A.C", el cual finiquita y expone que se realizó monopolizando un enfoque descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal.

Por otro lado, las derivaciones conseguidas, la compañía carece de lineamientos normativos de gestión, posee en calidad del mencionado lineamiento al Manual de Organización y Funciones (MOF), lo que transporta a que los colaboradores no desempeñen referentemente a las ocupaciones encomendadas.

Uno de los aspectos identificados residió que, no se perpetra una revisión proporcionada del estado referente a los productos, tales como su fecha de vencimiento, envases dañados o desocupados, lo cual funda pérdidas y disminución de existencias.

Además, se ha notado y vislumbrado que en el departamento contable, carece de establecer y perpetrar el procedimiento contable y tributario proporcionado y dirigido a las pérdidas y disminución de almacenamientos, y se advierten incorporadas con los productos en stock.

Continuando con la exposición de destacables antecedentes, se manifiesta a Chinchay (2019), el mencionado autor en el estudio denominado "Sistema de control interno y mejora de gestión de inventarios en Grupo Ferretero Construya E.I.R.L", señala que se monopolizó un enfoque descriptivo de investigación, careciendo de perpetrar y ejecutar experimentos.

Dentro de los hallazgos encontrados, se evidenció un menoscabo de control apropiado en la administración de las entradas y salidas de los inventarios, además de una gestión ineficiente de los mismos y se manifestaron faltantes intrínsecamente en el almacén que aún no habían sido determinados.

También presentamos a Bautista 2019, el mencionado autor en su estudio realizado, señala y concluye que escudriñó determinar la significancia de la implementación de un Sistema de Control Interno intrínsecamente en el almacén

perteneciente a la empresa "Telecomunicaciones Taber's SAA 2017" conseguiría perfecciona y optimizar los ingresos.

Asimismo, se conllevó a cabo monopolizando un enfoque descriptivo y no experimental caracterizado de corte transversal. Por consiguiente, entre los derivaciones obtenidos, se encontró que a la compañía carece de implementar un manual de organización y funciones dentro de su control interno.

Además, la administración interna intrínsecamente en el almacén exterioriza deficiencias, ya que carece de registrar adecuadamente las entradas y salidas de inventario, lo que ha ocasionado discrepancias entre el inventario físico y los registros de control.

Esto ha ocasionado un desorden en el almacenamiento perteneciente a los productos y un menoscabo de clasificación en correspondencia a su nivel de rotación. En calidad de derivación y resultado, ha aumentado la diversidad de productos, caracterizado con baja y media rotación.

Mientras tanto, presentamos a Chávez 2018, el señalado y aludido autor, poseyó en calidad de objetivo el determinar la la significancia del control interno intrínsecamente en las derivaciones de inventarios referente a materiales, específicamente en los excesivos y faltantes, en correspondencia a la compañía Servicios Industriales perteneciente a la Marina S.A. referentemente al año 2016. El método monopolizado residió y se vislumbró de tipología descriptivo acompañado de un diseño de investigación no experimental caracterizado de corte transversal.

En calidad de derivación o resultado, se encontró que el 94% de los colaboradores y empleados encuestados concerniente al área de almacenes perteneciente a la Empresa Servicios Industriales de la Marina, carecen de haberse relacionado y familiarizado en referencia a los sistemas de control interno y los registros en los almacenes.

Asimismo, exponemos a Pinazo 2020 el manifestado autor en una investigación realizada sobre el control interno intrínsecamente en el área de

almacén perteneciente a la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. localizada en Puno durante el año 2018.

Consecuentemente se monopolizó un enfoque cualitativo y descriptivo, acompañado de una metodología establecida en encuestas y entrevistas a 12 colaboradores pertenecientes a la empresa en mención.

Se concluyó que establecer reglas y procesos dirigidas y encaminadas a incrementar la supervisión interna, especialmente en el área de almacenamiento corresponde vislumbrarse esencial.

Además, se destacó que una administración eficiente del inventario consigue y contrae beneficios significativos direccionados a las empresas comerciales al enmendar debilidades intrínsecamente en las sistematizaciones comerciales.

Por consiguiente, se expone a Ardiles 2018, el manifestado autor indica en su estudio que, examinó la impresión y significancia perteneciente a las disconformidades de inventarios intrínsecamente en los riesgos tributarios concerniente a la empresa Grupo Sucno S.A.C. localizada en Chimbote durante el año 2016.

Po último se monopolizó una metodología descriptiva acompañado de un enfoque no experimental caracterizado con corte transversal. Por ende, las derivaciones y resultados revelaron disconformidades de inventario en el almacén, los cuales no se regularizaban contablemente, lo que generaba riesgo fiscal direccionada a la empresa.

Continuando con la presentación de ilustres autores, presentamos a Espinoza 2019, el manifestado autor finiquita y concluye que, examinó la incidencia de las disconformidades de inventarios intrínsecamente en las fiscalizaciones tributarias perteneciente a la empresa Isis Distribuciones S.A.C. durante el periodo 2016.

La mencionada empresa forma una porción de Mypes, las cuales enfrentan dificultades por ausencia y menoscabo de control de inventarios, al carecer de

poseer con sistemas informatizados, personal capacitado y conocimiento adecuado de la situación comercial, bancario y fiscal actual.

Lo precedentemente mencionado se traduce en una mala gestión de su stock, con descontrol, negligencia y desorden, que consigue incluso provocar diferencias de stock y poner en riesgo la competitividad intrínsecamente en el mercado.

Hoy en día, el dominio de inventarios corresponde calificarse fundamental para las empresas, ya que la Sunat puede perpetrar inspecciones físicas de inventarios y revisar registros con el propósito y designio de asegurar que las obligaciones se cumplan de manera proporcionada.

Por otro lado, tenemos a Melendez 2018, el manifestado autor finiquita que, investigó la evasión del IGV y los riesgos tributarios en la empresa Proyectos Integrales S.A.C. en Chimbote durante el año 2014.

Se monopolizó un enfoque descriptivo acompañado de un diseño no experimental de corte transversal. Asimismo, entre otros resultados y derivaciones se desprende que aplicaron sanciones a la empresa de concordancia con el Texto procesal uniforme del Código Tributario y la legislación tributaria penal por motivo a la carencia de conocimiento tributario y la ausencia de sensibilidad referentemente a los empleados de la empresa sobre el acatamiento y cumplimiento de las responsabilidades fiscales.

Se determino que, se monopolizaron facturas falsas, lo que trascendió en violaciones fiscales que poseen una consecuencia notable en la disponibilidad de liquidez y el rendimiento de la empresa por multas e intereses pagados, así como una disminución de los ingresos.

Por otro lado, exteriorizamos a Pérez (2018), el manifestado autor expone en su investigación que, se centró en la usanza de facturas inexistentes y los peligros tributarios vinculados y asociados intrínsecamente en la empresa Contratistas Generales Asociados GM S.A.C durante al periodo 2017.

Se utilizó un enfoque descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal. Sus resultados mostraron que la compañía adquirió facturas que no eran legítimas, con transacciones que no ocurrieron realmente.

Las personas encuestadas admitieron que sabían que proporcionar información inexistente posee consecuencias legales, en calidad de multas e intereses. También se mencionó que la evasión de impuestos conlleva a una penalidad de prisión de 8 a 12 años, en correspondencia a la legislación tributaria penal, cuando se soslaya el desembolso de impuestos después de que se haya iniciado el proceso de auditoría.

El estudio realizado por Benites (2019) se enfocó en el control interno en la gestión del área de almacén en empresas del sector industrial en Perú, tomando como caso de estudio la empresa Plásticos Rio Santa S.A. en Lima durante el año 2018.

Se monopolizó un enfoque no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de casuística con el diseño de llevar a cabo la investigación, acompañado de un nivel descriptivo.

En calidad de derivación o conclusión, se determinó que no se ha implementado un sistema de supervisión interna en el área de almacenamiento de la empresa, lo cual afecta de cualidad adversa la eficacia intrínsecamente en la administración del depósito y problematiza el provecho de las propósitos y consumaciones establecidos por fragmento de la empresa.

Por último, exponemos a Hoyos y Otihua (2021), los mencionados y expuestos autores finiquitan, señalan que su estudio de investigación se centra en el planeamiento tributario y su influencia en la minimización de amenazas tributarios en los restaurantes del distrito de Barranco durante el año 2019.

El enfoque de la investigación es aplicado, con un diseño no experimental cuantitativo. La población objetivo consiste en 40 restaurantes ubicados en el distrito de Barranco, y se seleccionó a una persona del área contable de cada restaurante como muestra, sumando un total de 40 participantes.

Los hallazgos de la investigación indican que, preexiste una correlación del 80.4% entre el planeamiento tributario y la disminución en referencia a los peligros fiscales que conllevan los restaurantes situados intrínsecamente en el distrito de Barranco durante el año 2019.

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Control Interno de almacén

(Vermorel, 2013 citado en Merino,2019), El control de inventario se refiere a los procedimientos que respaldan el suministro, almacenamiento y acceso de bienes con el propósito y designio de conseguir asegurar su accesibilidad y comprimir los costos de existencias.

En términos prácticos, la supervisión del inventario abarca diversas facetas, tales como la administración del stock y el registro de las cantidades y ubicación de los bienes y la optimización del inventario.

Almacén

El almacén se define como una entidad de apoyo dentro del diseño organizacional y utilizable perteneciente a una compañía comercial o industrial. Esta unidad posee propósitos claramente determinados y personifica un rol fundamental y trascendental intrínsecamente en la gestión y operación de la empresa. (García Cantu, 2010 citado en Merino, 2019) Pág. 10.

Se puede describir como un espacio designado con el propósito de almacenar una variedad de productos, aparatos, recursos, insumos, existencias y componentes de una organización. Este espacio desempeña con ciertos requisitos y normas encaminados a gestionar el inventario y mantener los elementos óptimos, asegurando su disponibilidad cuando se necesiten en un proceso de producción.

Riesgo tributario

En correspondencia con los riesgos tributarios, se consigue describir como aquellos aspectos controvertidos que surgen debido a la aplicación de las leyes fiscales en dependencia a las transacciones sujetas a impuestos y las obligaciones formales de la empresa.

Corresponde residir importante poseer un conocimiento consumado de las disposiciones legales con el propósito de determinar si una empresa está sujeta a

impuestos o si corresponde acatar y cumplir con obligaciones formales, lo cual concebirá que evite el desembolso de recargos por mora y posibles sanciones que afecten significativamente la capitalización. (Bustamante, 2011, pag7 citado en Carlos, G. 2018)

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la empresa materia de estudio, se constató que, coexiste un inconveniente control interno de almacén, por motivo que en algunas cuestiones localizamos productos que se exteriorizan deteriorados, los cuales no se consiguen comercializar o en algunos casos sobrantes.

Asimismo, cuando se perpetra control de inventario se concibe disconformidades de los mismos, en correspondencia al control contable real, no coexiste o reside registro dentro de los libros contables, lo cual se concibe que en el futuro conseguiría conducir a preceptos fiscales por fragmento de la SUNAT.

Consideramos que la presente investigación residió de considerable preeminencia, ya que, nos condescendió identificar los exteriores clave del control interno de almacén, así como en correspondencia a la realidad formular algunas sugerencias que consientan perfeccionar el control interno y empequeñecer los riesgos tributarios pertenecientes e inherentes a la empresa mencionada.

El presente estudio perpetrado corresponde residir de utilidad direccionada para empresas y personas que estén involucradas intrínsecamente en el tema objeto de investigación, prometiendo beneficios a los mismos.

PROBLEMA

¿Cómo el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo EIRL, de la ciudad de Chimbote, el año 2023?

CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

CONTROL INTERNO

Asimismo, **Mantilla, (2012)**. Menciona que “El control interno abarca el plan de la compañía y todas las estrategias y normas coordinadas que se implementan en un negocio para proteger sus activos y asegurar la precisión y seguridad de sus datos contables. Además, también sirve como un estímulo para lograr eficiencias al consolidar las pautas establecidas.

Para **Toro, Fonteboa, Armada, & Santos (2012)**, El control interno se refiere a la coordinación de procesos realizados de manera jerárquica con el objetivo de mantener un rumbo claro y seguro para todos los miembros involucrados. Se basa en la confiabilidad, eficiencia y eficacia, así como la ejecución de normas internas y externas que regulan su funcionamiento. Además, implica el conocimiento constante de los recursos disponibles en la empresa.

Según las Normas Generales del Control Interno de Auditoría de la Nación (2007), se señala que en 1992 se publicó en Estados Unidos el "Informe COSO I" sobre control interno, con el objetivo de abordar la variedad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existen en esta área. El informe, desarrollado por el COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), el control interno se define como un procedimiento realizado por la gerencia y el personal de una organización, con el propósito de garantizar un nivel adecuado de resguardo en el logro de objetivos en diversos rangos.

1. La capacidad y rendimiento de las operaciones.
2. Seguridad de la información financiera.
3. El acatamiento de las estatutos, protocolos y reglas vigentes, al considerarlo como un procedimiento.
4. Es crucial resaltar que el control interno es un lineamiento para llegar a una meta y no un propósito personal.
5. No se refiere a un suceso o situación específica, sino a una secuencia de acciones que se incorporan en las tareas de una empresa.

6. El control interno implica una sucesión de acciones que engloba todas las operaciones de gestión y se entrelaza con los procesos fundamentales de la organización, como la proyección, desarrollo y vigilancia.

7. Los controles forman parte intrínseca de la base de la empresa, en lugar de ser implementados de manera externa.

COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

La NIA 315 Apéndice 2 (2013) refiere “que el control interno incluye diferentes elementos que contribuyen al adecuado funcionamiento y cumplimiento de las políticas internas. Según el Informe COSO, el sistema de control interno se evalúa a través de un instrumento de gestión que proporciona una estructura compuesta por cinco componentes entrelazados entre sí:

Ambiente de control.

(NIA 315, 2013), La responsabilidad del comportamiento ético recae en la gerencia, ya que es el encargado de supervisar las diligencias de la empresa. El entorno de control proporciona un fundamento estable para el dominio interno, permitiendo a la empresa identificar y analizar fallos. Para corregir estos problemas es necesario detectar los aspectos más críticos, como la fiabilidad del balance financiero, y tomar las medidas necesarias. El auditor debe tener habilidades de comunicación para poder solicitar la información de control interno necesaria. Esto implica posturas, destrezas, sensaciones y actos apropiadas por parte del personal involucrado.

(García, 2007), Se mencionan una serie de factores importantes que se repiten en todos los puntos de enfoque y que deben tenerse en cuenta durante la evaluación. Estos factores son los siguientes:

- La existencia del procedimiento.
- La notificación adecuada del procedimiento.
- El conocimiento del procedimiento.
- La comprensión adecuada del procedimiento.

- La existencia de evidencia que demuestre la aplicación del procedimiento.

Evaluación de riesgos

(Carlos & Leon, 2012), Antes de evaluar el riesgo, es importante identificar objetivos en varios niveles y asegurarse de que estén interconectados. La estimación de riesgos implica la detección y estimación de riesgos importantes para lograr los fines de una organización, sirviendo como fundamento para establecer y gestionar esos riesgos.

(NIA 315, 2013), refiere que “El procedimiento de reconocimiento de posibles riesgos en una empresa es muy importante para prevenir impactos negativos en el futuro. Estos procedimientos garantizan que las cuestiones relacionadas con la adquisición de datos financieros sean relevantes y no interfieran con el registro, tratamiento y difusión de esa información. Además, las empresas deben prestar atención al entorno empresarial, al personal, a los sistemas de gestión de la información, al incremento acelerado, a las nuevas tecnologías y a los últimos estándares contables.”

Actividades de control

(Perdomo, 2008), es importante que las tareas de monitoreo se integren en el procedimiento de estudio de riesgos. Una vez analizados los riesgos, la dirección debe desarrollar controles que se implementarán de manera adecuada y oportuna. Estas actividades aseguran que se requiere tomar las medidas correspondientes para disminuir los riesgos que puedan afectar el alcance de las metas de la empresa. Los controles consisten en normas y procesos que contribuyan a asegurar una gestión eficaz de todos los aspectos de la organización.

Información y comunicación

(Gonzales & Cabrale, 2010), en un contexto empresarial, herramientas de información y comunicación desempeñan un papel fundamental al permitir que el personal recopile e intercambie los datos requeridos de llevar a cabo, administrar y supervisar las actividades de una organización. Así, los canales de información y comunicación facilitan la

recopilación e intercambio de información necesaria para el eficaz desarrollo, gestión y control de las operaciones empresariales.

Supervisión y seguimiento

(Fonseca, 2007), El componente en cuestión es un procedimiento que evalúa la calidad del desempeño del control interno continuo que asegura el funcionamiento del sistema y permite que el sistema se adapte y cambie dinámicamente según las circunstancias.

Gestión De Calidad

(Velasco, 2010). Sostiene que “La gestión de la calidad implica considerar que la marcha de una empresa se basa en una red de procedimientos. Estos procesos consisten en actividades interrelacionadas y el aprovechamiento de recursos para convertir insumos en productos finales, ya sea productos o información. El objetivo de estos procesos es agregar valor a los elementos de salida.

4.1.2 Almacén

(Pérez, E. 2016 citado en Merino, 2019) Es un lugar destinado al comercio de mercancías que llegan a ese sitio. En algunos países, los almacenes también se usan para almacenar activos o bienes. En este caso, siguen a una red de abastecimientos y actúan como depósitos temporales donde las mercancías se almacenan antes de ser enviadas a su destino final. Hay diferentes tipos de almacenes, que van desde aquellos que almacenan repuestos y maquinarias hasta aquellos que almacenan una diversidad de reservas. Podríamos decir que son como mercados en miniatura, donde las ventas son al detalle y la variedad de productos es menor en comparación con otros mercados.

a) Almacenamiento

(Pérez, E. 2016 citado en Merino, 2019) Es una estructura esencial y obligatoria para cualquier entidad, ya sea en el ámbito industrial o comercial. Su importancia radica en su capacidad para establecer metas claras, como resguardo y aprovisionamiento de materiales o productos. Para lograr un éxito rotundo, toda empresa debe considerar un factor crucial: garantizando que se reciban las cantidades necesarias de suministros o

materiales, evitando retrasos en la entrega de mercaderías y asegurando que todo se realice en tiempo y forma.

Funciones y tipos

(Pérez, E. 2016 citado en Merino, 2019) Realizar una gestión efectiva de los almacenes es una de las responsabilidades más críticas para una empresa u organización, ya que refleja directamente en los estados financieros y puede afectar significativamente a los inventarios. A continuación, se mencionan algunas de las funciones más frecuentes que se encuentran en los almacenes:

1. gestión logística de componentes o mercancías
2. Documentar y rastrear la recepción y distribución de los materiales.
3. Almacenamiento de los materiales, suministros o productos
4. cuidado y la conservación de los equipos almacenados.
5. Despacho adecuado de los suministros y mercancías.
6. Colaboración eficiente del almacén con otras áreas.

Los almacenes pueden ser considerados valiosos para un negocio en función del apoyo que brinden a las actividades productivas y generadoras de beneficios, como la producción y las ventas. Es crucial supervisar y enfatizar que los productos almacenados deben practicar el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

Control interno de inventarios

(Perdomo, A. 2008 citado en Carlos, L. 2018) Nos dice que el control interno de inventarios se refiere a un plan de organización que implica la colaboración entre el sistema contable, las responsabilidades de los empleados y los procedimientos coordinados. Su objetivo principal es garantizar la obtención de información segura y confiable, así como La salvaguarda de los activos, incluyendo la materia prima, los productos en elaboración y los productos finales, es crucial en cualquier operación comercial. Esto garantiza que estos elementos estén listos para su uso inmediato y evita la pérdida de recursos valiosos por daños o pérdidas. Estos elementos son destinados a la venta.

(García, A. 2008 citado en Carlos, G. 2018) resalta la relevancia del control interno de inventarios al mencionar que es una de las tareas más complejas debido a los diversos intereses y consideraciones en conflicto que se presentan. La planificación y ejecución de este control necesita la colaboración de varios departamentos de la empresa, como ventas, finanzas, adquisiciones, producción y contabilidad. García enfatiza que estas actividades implican lidiar con múltiples incertidumbres.

RIESGO TRIBUTARIO

Riesgo

Según la definición proporcionada por el diccionario de la Real Academia Española, "riesgo" se refiere a la probabilidad de enfrentar un daño o peligro. Además, según (Bustamante 2011 citado en Carlos, G 2018), Desde un enfoque gerencial, el riesgo se interpreta como "la posibilidad de que suceda un suceso desfavorable que resulte en efectos negativos para una entidad". En términos económicos, el riesgo se asocia con la posibilidad de que ocurra un suceso que provoque resultados financieros perjudiciales para una organización. (p.43)

Para (Orjuela 2020 citado en kari,B 2022), Las obligaciones sustanciales son responsabilidades materiales para hacer efectivo el pago de un impuesto o tributo al administrador tributario. Es obligación de todos los ciudadanos participar en las finanzas del Estado, lo que se hace mediante el pago de impuestos. Por lo tanto, si los pagos de impuestos no se depositan en la cuenta estatal, se viola la gran responsabilidad tributaria del contribuyente, obligación que debe ser cumplida por una entidad económica pasiva, es decir, la persona o entidad responsable de la obligación económica. los pagos de impuestos son efectivos.

Mermas de existencias

Según lo especificado en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del IR, se define la merma como la disminución física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, que se debe a factores inherentes a su naturaleza o al proceso de producción.

Acreditación de las mermas

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 21, inciso c) del Reglamento de la Ley del IR, se estipula que el contribuyente justifique las pérdidas por merma con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado, o por la entidad técnica competente, si la SUNAT lo solicita. Este informe debe indicar al menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. Si no se dispone de aquel informe, no se permitirá la deducción correspondiente.

Desmedros de existencias

Según lo establecido en el inciso c), numeral 2 del artículo 21° del Reglamento de la Ley del IR, describe el desmedro como al daño cualitativo e irrecuperable de las existencias, lo que las hace inservibles para su propósito original. En este sentido, surge la interrogante sobre cuándo se considera una pérdida cualitativa y si esta debe ocurrir durante la fase de fabricación o venta del producto.

Según lo mencionado por Picón (2004), las existencias se convierten en desmedros debido a factores como la degradación de los productos, la presencia de Bienes que caducan en una fecha determinada. y la obsolescencia de los bienes debido al avance tecnológico.

Desmedros en la etapa de producción o comercialización

El desmedro generalmente ocurre durante la fase de venta de las existencias, ya que pueden dañarse, deteriorarse o vencer su fecha de caducidad. En base a esta característica del desmedro, se puede decir que una existencia se refiere a una materia prima o artículo finalizado que experimenta una disminución de calidad, es decir, ya no es adecuado para su elaboración o comercialización.

Por lo tanto, el desmedro puede ocurrir tanto en el proceso de elaboración como en la de venta de un bien.

De acuerdo con el criterio del Tribunal Fiscal cuando señala según RTF N° 09579-4-2004, considera como desmedro aquellos casos en los que una existencia destinada a la comercialización ya no es apta para su uso o consumo, así como aquellas existencias (materiales o insumos) que no cumplen con las condiciones necesarias durante el

procedimiento de producción para obtener un producto final óptimo. Un ejemplo de esto es cuando se menciona que un ave de descarte representa una reducción en su calidad para lograr una mercancía final ideal, lo que respalda su consideración como mermas durante el proceso de producción.

Sobrantes y faltantes de existencias

De acuerdo con Hirache (2014), si una empresa no sigue prácticas favorables para el control y almacenamiento de sus inventarios, o no cuenta con procedimientos para el registro de entradas y salidas de inventario, esto puede resultar en discrepancias en los inventarios, como excesos o faltantes. Es importante considerar los aspectos fiscales que la empresa debe tener en cuenta para poder deducir estos inventarios, así como su registro en la contabilidad.

Aspectos tributarios

La definición de las discrepancias en los inventarios se hace mediante la comparación de los datos recogidos durante el inventario físico y la información registrada en el kárdex, también llamado registro de inventario permanente. Al analizar estas discrepancias, nos encontramos con dos posibles situaciones: ausencia de inventario (pérdida) o exceso de inventario (ganancia). Es importante evaluar y considerar su impacto o tratamiento tributario correspondiente.

Impuesto a la renta

a) Faltante de inventario

Según el artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del IR, los sujetos pasivos, empresas o sociedades que estén obligados a realizar inventarios en función de su actividad, deberán valorar sus existencias empleando el costo de compra o fabricación. Estos métodos de valoración deben aplicarse de manera uniforme de un ejercicio a otro.

a) Método de FIFO (First In, First Out).

b) Método de media ponderada o flotante.

- c) Método de identificación concreto.
- d) Método de inventario minucioso o por ítem
- e) Existencias esenciales o fundamentales.

b) Sobrante de inventario

La detección de excedentes de inventario implica la identificación de una ganancia que proviene de terceros, conforme al artículo 3° de la Ley del IR. “Estos ingresos están sujetos a impuestos y se consideran como ganancias o ingresos derivados de transacciones con terceros, así como los resultados obtenidos por la exposición a la inflación, según lo establecido por la ley en vigor”.

Impuesto general a las ventas

a) Faltante de inventario

De acuerdo con el artículo 22 de la Ley del IGV, en la situación de desaparición, destrucción o pérdida de productos que originaron un crédito fiscal, así como de productos finalizados que utilizaron bienes e insumos con crédito fiscal, se considera que se pierde dicho crédito fiscal. En todas sus formas, la devolución del crédito fiscal debe realizarse en la fecha correspondiente a la declaración de las operaciones realizadas durante el ciclo fiscal en el que ocurrieron los hechos que causaron la ausencia del crédito fiscal. Sin embargo, existen situaciones en las que no se requiere realizar el reintegro:

- a) La desaparición, aniquilación o extravío de productos. debido a eventos imprevisibles o fuera del control del contribuyente.
- b) La extinción, desmantelamiento o carencia de bienes debido a fraudes realizados por empleados o terceros en detrimento del pagador de impuestos.
- c) La venta de bienes del activo fijo que ya han sido completamente depreciados.
- d) Las disminuciones o pérdidas de existencias debidamente documentadas y justificadas.

b) Sobrantes de inventario

En el caso de excedentes de inventario, el deber fiscal relacionada con el IGV, surge cuando se realiza la transferencia de propiedad de dichos inventarios, es decir, cuando se lleva a cabo una venta.

HIPÓTESIS

Implementar un sistema de control interno eficiente en el almacén de La tienda del regalo en el distrito de Chimbote en el año 2023 ayudará a reducir los riesgos tributarios en la empresa.

OBJETIVO GENERAL

Establecer que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Precisar el control interno de almacén en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023.

Identificar los riesgos tributarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023.

Determinar las diferencias de inventarios afectan los ingresos presuntos de la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023 .

METODOLOGÍA

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Tipo de investigación

La tipología de investigación residió exteriorizarse como descriptiva, en ese sentido, **Arias (2021)** el señala autor manifiesta que la indagación descriptiva corresponde caracterizarse por representar las condiciones o particularidades pertenecientes a las variables de estudio.

Diseño de investigación

La presente investigación correspondió radicar con un diseño **no experimental y caracterizado de corte transversal**, por ello indicamos a lo señalado por **Montano (2021)**, el mencionado autor finiquita que las investigaciones no experimentales se caracterizan por no manipularse las variables de estudio, además señala que es de corte transversal ya que los datos o información serán recogidos en un solo momento.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población se constituyó por la empresa materia de estudio donde laboran 11 trabajadores, en ese sentido el autor **López (2019)**, precisa que la población es un conjunto de individuos que presentan o podrían presentar el rango característico que se desea estudiar.

Muestra

En la presente investigación no se utilizó muestra.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Técnica

Para llevar a cabo la investigación se utilizó la técnica de la encuesta dirigido a los miembros de la empresa, según **Quezada (2014)** la técnica más usada es la encuesta nos permite recolectar datos de las unidades de muestreo.

Instrumento

Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

El instrumento utilizado fue validado por criterios de tres expertos investigadores que laboran en la facultad de ciencias económicas y administrativas de la Universidad San Pedro Chimbote.

RESULTADOS

Tabla 1: Realización de inventarios de existencias según frecuencias

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MENSUAL	0	0%
TRIMESTRAL	0	0
SEMESTRAL	11	100%
ANUAL	0	0
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación:

Todos los encuestados opinan que los inventarios de existencias se realizan dos veces al año, según lo indicado en la encuesta.

Tabla 2: El responsable de almacén cumple con los requisitos necesarios para el puesto

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO		
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 100% indica que el responsable de almacén cumple con los requisitos necesarios para el puesto.

Tabla 3: Mínimos y máximos de stock de existencias

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO		
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

La totalidad de la muestra confirma que la empresa opera con niveles mínimos y máximos de inventario según lo requerido.

Tabla 4: Póliza de seguros de almacén

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI		
NO	11	100%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

Todos los encuestados afirman que la empresa no tiene una póliza de seguros para el almacén, según lo mencionado en la encuesta.

Tabla 5: Documento para respaldo de salida de mercaderías

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	82%
NO	2	18%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de la muestra afirmaron la presencia de documentos respaldando los movimientos en el control de egresos de mercadería, mientras que el 18% restante expresó lo contrario.

Tabla 6: Materiales de almacén debidamente clasificados

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO EN DESACUERDO ME ES INDIFERENTE DE ACUERDO	11	100%
TOTALMENTE DE ACUERDO		
TOTAL	11	100%

Fuente: Instrumento

Interpretación

Todos los encuestados están de acuerdo en que los materiales dentro del almacén están clasificados adecuadamente, según la totalidad de respuestas recabadas.

Tabla 7: Los resultados de los inventarios de almacén arrojan

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SOBRANTES		
FALTANTES		
MERMAS DESMEDROS	3	27%
EXISTENCIAS	8	73%
CONFORMES	11	100 %
TOTAL		

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 73% de la muestra señala que, los inventarios de almacén muestran existencias adecuadas, mientras que el 27% restante señala la presencia de mermas y pérdidas en los mismos.

Tabla 8: Firman actas para registrar faltantes o sobrantes en caso de que existan.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	1	9%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

En esta tabla el 91% de la muestra afirma que sí firman actas por faltantes o sobrantes, al tiempo que el 9% señalan lo contrario.

Tabla 9: Encargado de realizar los requerimientos de existencias

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
GERENTE		
CONTADOR	9	82%
ALMACENERO	2	18%
N/A		
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% del personal encuestados precisa que los requerimientos de existencias las realiza el contador, mientras que el 18% las realiza el Gerente.

Tabla 10: Adecuado control de los procedimientos en el área de almacén

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TOTALMENTE DE ACUERDO		
EN DESACUERDO	7	64%
ME ES INDIFERENTE		
DE ACUERDO	4	36%
TOTALMENTE DE ACUERDO	11	
TOTAL		100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 64% de la muestra no están de acuerdo con la efectividad del control de procedimientos en el área de almacén, en contraste con el 36% que tiene una opinión favorable al respecto.

Tabla 11: Hay reglamentos de seguridad que salvaguarden los productos y mercancías almacenados.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	27%
NO	8	73%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

Según la tabla, el 73% de la muestra indica la ausencia de reglamentos de seguridad para proteger las mercancías en el almacén, mientras que el 27% restante afirma lo contrario.

Tabla 12: Hay una buena comunicación entre los departamentos para garantizar un control interno eficiente del almacén.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	9%
NO	10	91%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 91% de la muestra señala una falta de coordinación entre los departamentos para asegurar un control interno efectivo del almacén, en contraposición al 9% que opina lo contrario.

Tabla 13: Lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de que ocurran

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	11	100%
TOTAL	11	100%

Fuente: Instrumento

Interpretación

El total de los encuestados indican que, no se lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de que ocurran.

Tabla 14: *Se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock.*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de los encuestados indican que, no se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock, al tiempo que el 18% opina lo opuesto.

Tabla 15: *Utilizan documentos como facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos.*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO	0	0%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El total del personal encuestado señala que, si utilizan facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos.

Tabla 16: *Se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del IR y su reglamentación vigente.*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de la muestra indica que no se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del IR y su reglamentación vigente.

Tabla 17: *Se sabe algo acerca de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias.*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	36%
NO	7	64%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 64% de los encuestados precisan que no tienen conocimiento sobre de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias.

Tabla 18: *La empresa realiza ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario.*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de los encuestados refieren que la empresa no realiza ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario.

Tabla 19: *Conocimiento de las diferencias de inventarios son consideradas ingresos presuntos, de acuerdo con el código tributario vigente*

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	18%
NO	2	82%
TOTAL	11	100%

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de la muestra está consciente de que las discrepancias en inventarios se consideran ingresos presuntos, tal como lo establece el código tributario actual.

Tabla 20: Conocimiento de que los ingresos presuntos por diferencia de los inventarios están afectos al IR y al IGV

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	1	9%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

En esta tabla muestra que el 91% de los encuestados indican conocer que los ingresos presuntos por diferencia de los inventarios están afectos al IR y al IGV.

Tabla 21: Conocimiento sobre el efecto en los ejercicios presente y futuro de las diferencias de inventarios

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO	0	0%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

La totalidad de la muestra considera que, las diferencias de inventarios afectan los ejercicios presente y anterior.

Tabla 22: Sanciones tributarias por diferencia de inventarios, respecto a:

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
IGV	2	18%
IMPUESTO A LA RENTA	9	82%
INTERESES	0	0%
MORATORIOS	0	0%
MULTAS	0	0%
N/A	11	100 %
TOTAL		

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 82% de la muestra señala que las discrepancias en inventarios generan sanciones tributarias en relación con el IR, mientras que el 18% restante menciona que estas sanciones están relacionadas con el IGV.

Tabla 23: Implicaciones fiscales de las discrepancias en el inventario de acuerdo con el Código Tributario genera:

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Afectación del IGV del presente ejercicio y el ejercicio precedente.	3	27%
Afectación del Impuesto a la Renta	8	73%
TOTAL	11	100 %

Fuente: Instrumento

Interpretación

El 73% del personal encuestado indicaron que las discrepancias de inventarios, de acuerdo con el Código Tributario, genera la afectación del IR, mientras que 27% indicaron que genera la afectación del IGV de los ejercicios presente y previo.

ANÁLISIS Y DISCUSION

Según las tablas 1, 2 y 3, el total de la muestra reflexiona que, la periodicidad que se perpetran los inventarios de existencias corresponde radicar de cualidad semestral, asimismo manifiestan que el responsable de almacén desempeña con los requisitos ineludibles para el puesto y que también la empresa si labora con stock minúsculos y enormes de existencias.

Respecto a las tablas 4, 5, 6, 7, 10 y 12, se manifiesta que la empresa carece de poseer una póliza de seguros de almacén (100%), en la supervisión de despachos de mercancías si preexisten documentaciones que justifiquen dichas sistematizaciones, (82%), el conjunto íntegro de los encuestados exteriorizan que los materiales intrínsecamente de almacén se localizan apropiadamente catalogados (100%), por otro lado el 73% de los encuestados describen que, los derivaciones referentemente a los inventarios de almacén proyectan mercancías unánimes, sin embargo, el 27% brinda en calidad de consecuencias mermas y desmedros., El 64% de los encuestados residen en disconformidad que se conlleva un proporcionado control concerniente a los procedimientos dentro del área de almacén, mientras que el 36% considera lo inverso, por motivo que no existe una buena combinación intrínsecamente en los departamentos con el propósito de responder ante un control interno eficaz de almacén, mientras que, 9% considera lo contrario.

En este sentido, Tarrillo (2021) concluye que, el control interno exterioriza y cumple un papel fundamental intrínsecamente en una empresa, ya que su aplicación garantiza la elaboración de un conteo y secuencia rigurosos y libres de errores o fraudes.

Lo precedentemente manifestado proporciona ventajas y beneficios significativos a la empresa, ya que se verifica de representación precisa la información administrativa y financiera, lo que resulta en una mejora en la organización, la gestión y el bienestar de los empleados.

Del mismo modo, Pinazo (2020), el manifestado autor en una investigación realizada sobre el control interno intrínsecamente en el área de almacén perteneciente a la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. localizada en Puno durante el año 2018.

Consecuentemente se monopolizó un enfoque cualitativo y descriptivo, acompañado de una metodología establecida en encuestas y entrevistas a 12 colaboradores pertenecientes a la empresa en mención.

Se concluyó que establecer reglas y procesos dirigidas y encaminadas a incrementar la supervisión interna, especialmente en el área de almacenamiento corresponde vislumbrarse esencial.

Además, se destacó que una administración eficiente del inventario consigue y contrae beneficios significativos direccionados a las empresas comerciales al enmendar debilidades intrínsecamente en las sistematizaciones comerciales.

Rivera (2020) investigó la gestión interna referentemente a los almacenes de empresas pertenecientes al sector servicios, centrándose en el caso del Laboratorio Clínico ML SAC, la mencionada empresa posee sede en Lima.

Indica que se monopolizó una metodología no experimental, establecida en bibliografía, documentación y fuentes anecdóticas.

En conclusión, encontramos que los controles internos ayudan y encaminan a las compañías a conseguir derivaciones óptimas y adquirir disposiciones informadas. Estas derivaciones corresponden vislumbrarse fundamentales con el propósito de alcanzar el triunfo de una organización.

Posteriormente de contrastar nuestros derivaciones con los autores, Tarrillo (2021) y Pinazo (2020) y Rivera (2020), conseguimos exteriorizar que no residimos conformes con lo que imprimen los autores precedentemente mencionados, referente a la casuística de nuestra empresa, el control interno de almacén corresponde vislumbrarse deficiente, por lo tanto se menciona que se perpetran inventarios periódicos cada seis meses; sin embargo, se comprobó, que los derivaciones de los inventarios de almacén carecen de presentar existencias satisfactorios y carece de conservar un proporcionado control referente a los procedimientos intrínsecamente en el área de almacén, por motivo que, no prexiste seguridad moderada en correspondencia a la información pronunciada del almacén en referencia a otras áreas.

Respecto a las tablas, 13,14,15,16 y 17 se señala que, el total de la muestra indica que no se lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de que ocurran (100%), el 82% de los encuestados menciona que, no se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock , mientras que 18% opina lo contrario; si utilizan facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos (100%), el 82% del personal entrevistado indica que, no se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del IR y su reglamentación vigente y el 64% de los encuestados precisan que no conocen sobre de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias.

En este sentido, Azadelgui (2019) el mencionado autor, se conllevó a cabo monopolizando un método descriptivo acompañado de un diseño no experimental y de corte transversal.

Entre otras derivaciones, se ha descubierto que los colaboradores no coexisten radicar familiarizados en correspondencia a las políticas y procedimientos establecidos en el almacén, lo que afecta las actividades realizadas.

Además, se identificaron productos vencidos y discrepancias entre el peso real de los productos y el peso conveniente en los recipientes. Asimismo, entre otras conclusiones el control interno implementado intrínsecamente en esta área, carece de lograr las derivaciones anhelados, por ende, no garantiza el resguardo adecuado referente a los activos pertenecientes a la empresa.

Pérez (2018) el manifestado autor expone en su investigación que, se centró en la usanza de facturas inexistentes y los peligros tributarios vinculados y asociados intrínsecamente en la compañía GM S.A.C durante al periodo 2017.

Se utilizó un enfoque descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal. Sus resultados mostraron que la compañía adquirió facturas que no eran legítimas, con transacciones que no ocurrieron realmente.

Las personas encuestadas admitieron que sabían que proporcionar información inexistente posee consecuencias legales, en calidad de multas e intereses. También se

mencionó que la evasión de impuestos conlleva a una penalidad de prisión de 8 a 12 años, en correspondencia a la legislación tributaria penal, cuando se soslaya el desembolso de impuestos después de que se haya iniciado el proceso de auditoría.

Torres (2019) utilizó una metodología descriptiva y un diseño no experimental de corte transversal. La población de estudio residió conformado por el mercado en mención y en calidad de muestra refirió y conformo los comerciantes de pescado y carne roja, los mencionados residieron en calidad de unidades de análisis.

Se perfeccionó que el menoscabo de emisión de comprobantes de pago por parte de los comerciantes del Mercado Chacra a la Olla generaba riesgos fiscales. Los expuestos riesgos se correspondían con el incumplimiento de las obligaciones legales, asimismo como la escasez de RUC o licencia de funcionamiento de la autoridad local.

Posteriormente de diferenciar nuestras derivaciones con los autores, Azadelgui (2019), Pérez (2018), torres(2019), conseguimos exteriorizar que, nosotros si correspondemos de condición positiva con lo aludido por los autores antes antedichos, en este sentido la empresa si exterioriza peligros tributarios, ya que, no se lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, a la vez no conocen de las consecuencias fiscales que se derivan o provienen de un conducción equivocado de desmedros de existencias; cabe decir que carecía de poseer evidencia fundamentada que respaldara el caso de destrucción de bienes, lo cual impresiono la determinación del IR.

De acuerdo con las tablas 18,21,22 y 23 exteriorizan que, El 82% de los encuestados constriñen que no perpetra ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario, la totalidad de los encuestados consideran que, las disconformidades de inventarios si, impresionan al ejercicio contemporáneo y al ejercicio preliminar (100%), el 82% del personal encuestado exterioriza que las desacuerdos de inventarios conciben y generan preceptos tributarias, en correspondencia al IR, El 73% del personal encuestado exteriorizaron que las discrepancias de inventarios de acuerdo con el Código Tributario, provoca la afectación del IR, mientras que 27% exteriorizaron

que germina y genera que se afecte el IGV del contemporáneo ejercicio y el ejercicio antecedente.

En este sentido, Ardiles (2018) el manifestado autor indica en su estudio que, examinó la impresión y significancia perteneciente a las disconformidades de inventarios intrínsecamente en los riesgos tributarios concerniente a la empresa Grupo Sucno S.A.C. localizada en Chimbote durante el año 2016.

Po último se monopolizó una metodología descriptiva acompañado de un enfoque no experimental caracterizado con corte transversal. Por ende, las derivaciones y resultados revelaron disconformidades de inventario en el almacén, los cuales no se regularizaban contablemente, lo que generaba riesgo fiscal direccionada a la empresa.

Avalos (2021) el manifestado autor investigó la disconformidad de inventarios que consigue fundar riesgos tributarios dentro de la empresa CJC S.A.C. concerniente al periodo 2021. Asimismo, se monopolizó un enfoque descriptivo acompañado de un diseño no experimental con corte transversal.

Entre las derivaciones conseguidas revelaron la preexistencia de sobrantes y faltantes de inventario, los cuales no se registran adecuadamente intrínsecamente en términos contables, sino a través de documentaciones.

La mencionada situación consigue brindar lugar a amenazas tributarias, en calidad de faltas tributarias, reintegro de IGV y reparos tributarios.

Posteriormente de contrastar nuestras derivaciones y lo manifestado de cada uno de los expuestos autores Ardiles (2018), Avalos (2021), conseguimos manifestar que radicamos conformes con los autores precedentemente expuestos, por motivo que, la compañía materia de estudio ha exteriorizado contingencias tributarias en correspondencia a disconformidad de inventarios por procedencia de no perpetrar los conciliaciones contables con el propósito de corregir las discrepancias intrínsecamente en el inventario, cabe decir , que carecía de poseer en su poder la documentación en calidad de sustento referentemente a existencias físicas y el importe teórico de productos y bienes patentados dentro del sistema de inventarios perteneciente a la empresa, de tal cualidad ha vislumbrado afectación en el cálculo °del impuesto sobre

la renta, distinguido en el artículo 69 concerniente al código tributario “presunción de los ingresos por disconformidad de inventarios”.

CONCLUSIONES

En la empresa que se viene estudiando el control interno de almacén corresponde radicar deficiente en consecuencia se determinó que, las derivaciones de los inventarios de almacén no proyectan existencias satisfactorias y unánimes, por ende, no se conlleva un proporcionado control referente a los procedimientos en el área de almacén, asimismo, carece de poseer seguridad moderada concerniente a la información emitida del almacén con otras áreas, lo que concibe y genera dificultades en las determinaciones encaminando a la mejoría de esta área .

La empresa no lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, a la vez no conocen de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias. También carece de la documentación necesaria para respaldar la destrucción de activos, lo cual afecta el cálculo del impuesto a la renta.

La empresa objeto de estudio ha enfrentado problemas tributarios respecto a diferencia de inventarios, ocasionadas por no perseguir los procedimientos establecidos intrínsecamente en las leyes actuales, es importante destacar que no se contaba con los documentaciones sustento de existencias físicas y la cuantía teórica de productos y bienes registrados en el sistema de inventarios dentro de la empresa. Esta situación ha tenido un impacto en el cálculo del impuesto sobre la renta, tal como se señala en el artículo 69 del código tributario, el cual establece la suposición de ganancias por diferencias en los inventarios.

RECOMENDACIONES

Al mejorar el control interno, se podrán identificar y corregir rápidamente cualquier discrepancia en los inventarios, lo que ayudará a reducir pérdidas y mejorar la eficiencia operativa. Además, contar con un sistema de control interno sólido facilitará la toma de decisiones informadas sobre la reposición de inventarios, optimizando los niveles de stock y evitando problemas de escasez o exceso. En resumen, la puesta en marcha de un sistema de supervisión interna, enfocado en la gestión de inventarios beneficiará la empresa al permitir una gestión más efectiva y rentable de los recursos disponibles.

Para evitar futuros problemas para la empresa, es importante reducir las pérdidas y deterioros de inventario y cumplir con el tratamiento establecido por la ley del Impuesto a la Renta y su respectivo reglamento. Esto requiere un trabajo en equipo entre los empleados del área de almacén y contabilidad, actualizándose sobre Los procedimientos tributarios y posibles situaciones imprevistas asociadas al control interno de stock. De esta manera, se garantiza un manejo adecuado de los inventarios y se evitan complicaciones en el futuro.

Es importante corregir cualquier irregularidad que se encuentre en el área de almacén, mantener un registro y seguimiento de los faltas o excesos de existencias. Además, es fundamental cumplir con las disposiciones tributarias relacionadas con los inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Morales Valdiviezo, M. Y. (2019). *El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas distribuidoras de equipos, material y mobiliario medico de las empresas del Perú. Caso: Empresa comercial proveedores Maestros S.R.L. de la ciudad de Piura en el periodo 2018. Enlace del recurso:*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/10143>

Rivera Chuquihuanga, M. K. (2022). *El control interno en los almacenes de las empresas del sector servicios: Caso de la empresa Análisis Clínico ML SAC Lima, 2020. Enlace del recurso*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27969>

Torres Espiritu, J. A. (2019). *Emisión de comprobantes de pago y generación de riesgos tributarios: Comerciantes Mercado Chacra la Olla, Chimbote, 2019. Enlace de recurso*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10485>

Carlos Guizabalo, L. E. (2019). *Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios en Pacific Natural Foods, Chimbote 2018. Enlace de recurso*

<repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10451>

AVALOS CABRERA, E. A. (2021). *Diferencia de inventarios que generan riesgos tributarios en la empresa corporación JJ Castillo S.A.C., Trujillo, 2019.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/20.500.129076/19301>

Rosales Atanacio, L. (2020). *Incidencia del de control interno, en el área de almacén con productos de baja rotación de la empresa Polinplast S.A.C en el distrito de San Juan Lurigancho año 2018.*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18088>

Chinchay Abad, M. O. (2018). *Los mecanismos de control interno en los almacenes*

de autopartes y repuestos vehiculares en el Perú. caso: Repuestos y representaciones Vicente E.I.R.L. Piura, 2017.

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/3044>

Tarrillo Julca, L. A. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes en la implementación del sistema de control interno en el área de almacén en la micro y pequeña empresa del Perú caso: Empresa Corporación F&F Ventanilla, Callao – 2020.*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20106>

Azaldegui Aguilar, A. S. (2019). *Control interno de almacén y diferencia de inventarios en empresa Colpex Internacional S.A.C., Chimbote, 2018.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10572>

Cespedes Diaz, Y. E. (2018). *Control interno de existencias de almacén y generación de mermas y desmedros en Mavilus S.A.C., Chimbote, 2018.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/4762>

Chinchay Rodriguez, S. R. (2019). *Sistema de control interno y mejora de gestión de inventarios en Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., Chimbote, 2019.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10486>

Bautista Yupanqui, A. S. (2019). *Sistema de control interno en almacén y mejora de ingresos de Telecomunicaciones Taber´s SAA, Chimbote, 2017.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10473>

Chávez Milla, R. M. (2018). *Control interno en almacenes y su influencia a sobrantes y faltantes de materiales empresa SIMACH. Chimbote, 2018.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/4179>

Pinazo Choque, Y. E. (2020). *Caracterización del control interno en el área de almacén de la empresa Ferrelux H&M E.I.R.L. de Puno, periodo 2018.*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17891>

Ardiles Azaña, L. M. (2018). *La diferencia de inventarios genera riesgos tributarios en la empresa Grupo Sucno S.A.C, Chimbote, 2016.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5778>

Espinoza Prado, D. C., & Loarte Ticse, A. D. (2019). *Las diferencias de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en la empresa Isis Distribuciones SAC, Lima, año 2016.*

<https://hdl.handle.net/11537/22355>

Melendez Ipanaque, A. R. (2018). *Evasión del impuesto general a las ventas y riesgos tributarios en epresa Proyectos Integrales S.A.C.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5785>

Perez Pacpac, A. L. (2018). *Uso de facturas falsas y el riesgo tributario en contratistas generales asociados GM S.A.C., Chimbote, 2017.*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5882>

Benites Quispe, N. (2019). *El control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector industrial del Perú, caso: Empresa plásticos Rio Santa S.A. – Lima, 2018.*

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/8634>

Hoyos Félix, E., & Otihua Laos, S. (2021). *Planeamiento tributario y su influencia en los riesgos tributarios, de los restaurantes del distrito de Barranco del año 2019.*

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/70973>

Universidad europea, (2022). *Control interno de almacén*

<https://universidadeuropea.com/blog/control->

[almacen/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20control%20de,consumo%20en%20las%20unidades%20log%C3%ADsticas.](https://universidadeuropea.com/blog/control-almacen/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20control%20de,consumo%20en%20las%20unidades%20log%C3%ADsticas)

Bustamante,(2011).” *Riesgos tributarios en las empresas*”Mantilla, (2012). *Control y administración razonable en las empresas*

Toro, Fonteboa, Armada, & Santos (2012), *control interno y gestión de las empresas*

Sanchez, S. A. (2022). *Análisis del control interno en el área de almacén basado en la metodología del Coso II, en la Corporación Industrial Ronny S. A. C.- ciudad de Trujillo - periodo 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.*
<https://hdl.handle.net/11537/30829>

La NIA 315 Apéndice 2 (2013). *Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa*

<https://www.audidores.org.bo/static/ftp/files/pdf/nias/nias12.pdf>

Carlos & León, (2012) “*Control interno, evaluación de riesgos de las empresas*”

Aguilar Arteaga, J. (2021) *Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de Dulcemar SAC, Chimbote 2020*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/20.500.129076/20828>

Merino Zarate, Clarita Lucero (2019) *Control interno de almacén y afectación de gestión de inventarios de L&S Contratistas Generales S.R.L. 2018*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/11443?show=full>

Carlos Guizabalo, Liz Elena. (2018) *Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios en Pacific Natural Foods, Chimbote 2018*

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1045>

Kari Benites, Edgar (2022) *Riesgos tributarios y su incidencia en la liquidez financiera de las Micro empresas comercializadoras de abarrotes de la Provincia de Abancay, 2020.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88029>

ANEXOS

ANEXO 1 : MATRIZ DE CONSISTENCIA: CONTROL INTERNO Y RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA “LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L” CHIMBOTE AÑO 2023

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema Generado</p> <p>¿Cómo el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo E.I.R.L Chimbote año 2023?</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control interno de almacén</p> <p>Variable 2</p> <p>Riesgo Tributario</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Establecer que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>el control interno de almacén en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023.</p> <p>Determinar las diferencias de inventarios afectan los ingresos presuntos de la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023</p> <p>Establecer las diferencias de inventarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023</p> <p>Establecer las diferencias de inventarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La aplicación de un adecuado sistema de control interno de almacén permitirá disminuir los riesgos tributarios en la empresa La tienda de regalo Chimbote, año 2023</p>	<p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Diseño: No Experimental de corte transversal</p> <p>Población: 11 trabajadores la empresa La tienda del regalo E.I.R.L</p> <p>Muestra: No hemos utilizado muestra</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

TITULO: “CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGO TRIBUTARIO – EMPRESA, “LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L” CHIMBOTE 2023

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno Almacén	Un sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio (Yarasca, 2006)	Herramienta fundamental para efectuar el control de ingresos y egresos de la empresa La tienda del regalo E.I.R.L, Chimbote.	Inventario físico	Periodicidad, cobertura por póliza de seguro	1.¿con que frecuencia se realizan los inventarios de existencias? 2. ¿El responsable del almacén cumple con los requisitos necesarios para el puesto?
			Control de existencias	Ingreso y salida de mercaderías	3.¿La empresa trabaja con stock mínimos y máximos de existencias? 4. ¿la empresa cuenta con una póliza de seguros de almacén?
			Rotación de inventarios	Faltantes y sobrantes de existencias	5.¿en el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan 6.¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente clasificados? 7.¿Los resultados de los inventarios de almacén arrojan?
			Gestión de control	Autorización de inventarios físicos. Registro físico de existencias	8. ¿Se firman actas para registrar faltantes o sobrantes en caso de que existan? 9.¿Quién realiza los requerimientos de existencias? 10. ¿Se lleva un adecuado control de los procedimientos utilizados en el área de 11.¿Hay reglamentos de seguridad que salvaguarden los productos y mercancías almacenados?

					12.¿Hay una buena comunicación entre los departamentos para garantizar un control
Riesgos Tributarios	Es la posibilidad que ocurra en el futuro un determinado suceso que pueda afectar a la entidad	Conjunto de condiciones que se den en un momento dado en una empresa que puedan originar, como consecuencia de un suceso futuro la detección del hecho por parte de la inspección de tributos.	Diferencia de inventarios	Mermas de existencias Desmedros de existencias Sobrantes y faltantes de existencias.	13.¿Se Lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de 14.¿Se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock? 15.¿Se utilizan documentos como facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos? 16.¿Se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamentación vigente? 17.¿Sabes algo acerca de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias? 18.¿La empresa realiza ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario?
			Sanciones fiscales	Intereses moratorios y multas.	19.¿Conoce que las diferencias de inventarios se considera ingresos presuntos según el 20.¿Conoce que los ingresos presuntos por diferencia de los inventarios están afectos al impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas? 21.¿Conoce que las diferencias de inventarios afectan al ejercicio presente y al ejercicio anterior? 22.¿Conoce usted que las diferencias de inventarios generan sanciones tributarias, respecto a:

					23.¿Que genera las implicaciones fiscales de las discrepancias en el inventario de acuerdo con el Código Tributario?
--	--	--	--	--	--

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

CUESTIONARIO A COLABORADORES

LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L

Datos Generales:

Profesión / ocupación :

cargo :

Antigüedad del cargo :

Grado de instrucción :

fecha :

EL cuestionario que se detalla continuación forma parte de la investigación “Control Interno de Almacén y riesgo tributario de La tienda del regalo E.I.R.L, Chimbote 2023”. Sus respuestas serán tratadas de forma confidencial y serán utilizadas únicamente para la investigación, por lo tanto, se le invoca a contestar con sinceridad, y de antemano agradecer por el apoyo.

Instrucciones: Marque con una (x) la respuesta que considere correcta:

A. Variable de estudio :Control interno de almacén

Inventario físico

1. ¿con que frecuencia se realizan los inventarios de existencias?
 - a) Mensual ()
 - b) Trimestral ()
 - c) Semestral ()
 - d) Anual ()

2. ¿ El responsable del almacén cumple con los requisitos necesarios para el puesto?
 - a) SI ()
 - b) NO ()

Control de existencias

3. ¿La empresa trabaja con stock mínimos y máximos de existencias?
 - a) SI ()
 - b) NO ()

4. ¿ la empresa cuenta con una póliza de seguros de almacén?
 - a) SI ()
 - b) NO ()

Rotación de inventarios

5. ¿ en el control de las salidas de las mercaderías, hay algún documento que respaldan estos movimientos?

- a) SI ()
- b) NO ()

6. ¿ Los materiales de almacén se encuentran debidamente clasificados?

- TOTALMENTE EN DESACUERDO ()
- EN DESACUERDO ()
- ME ES INDIFERENTE ()
- DE ACUERDO ()
- TOTALMENTE DE ACUERDO ()

7. ¿ Los resultados de los inventarios de almacén arrojan?

- a) sobrantes ()
- b) faltantes ()
- c) Mermas, desmedros ()
- d) Existencias conformes ()

Gestión de control

8. ¿ Se firman actas para registrar faltantes o sobrantes en caso de que existan?

- a) SI ()
- b) NO ()

9. ¿ Quién realiza los requerimientos de existencias?

- a) GERENTE ()
- b) CONTADOR ()
- c) ALMACENERO ()

10. ¿ Se lleva un adecuado control de los procedimientos utilizados en el área de almacén?

- TOTALMENTE EN DESACUERDO ()
- EN DESACUERDO ()
- ME ES INDIFERENTE ()
- DE ACUERDO ()
- TOTALMENTE DE ACUERDO ()

11. ¿ Hay reglamentos de seguridad que salvaguarden los productos y mercancías almacenados?

- a) SI ()
- b) NO ()

12. ¿ Hay una buena comunicación entre los departamentos para garantizar un control interno eficiente del almacén?

a) SI ()

b) NO ()

**B. Variable de estudio: Riesgo tributario
Diferencia de inventario**

13. ¿ Se Lleva un registro contable de las pérdidas y deterioros de inventario, en caso de que ocurran?

a) SI ()

b) NO ()

14. ¿ Se mantiene un control constante de la fecha límite de los productos en stock?

a) SI ()

b) NO ()

15. ¿ Se utilizan documentos como facturas, recibos y documentos de transporte en transacciones de compra y venta para el movimiento de productos?

a) SI ()

b) NO ()

16. ¿ Se considera el tratamiento de los desmedros de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamentación vigente?

TOTALMENTE EN DESACUERDO ()

EN DESACUERDO ()

ME ES INDIFFERENTE ()

DE ACUERDO ()

TOTALMENTE DE ACUERDO ()

17. ¿ Sabes algo acerca de las consecuencias fiscales que se derivan de un manejo incorrecto de desmedros de existencias?

a) SI ()

b) NO ()

18. ¿ La empresa realiza ajustes contables para corregir las discrepancias en el inventario?

a) SI ()

b) NO ()

Sanciones fiscales

19. ¿ Conoce que las diferencias de inventarios se considera ingresos presuntos según el código tributario?

a) SI ()

- b) NO ()
20. ¿Conoce que los ingresos presuntos por diferencia de los inventarios están afectos al impuesto a la renta y al impuesto general a las ventas?
- a) SI ()
b) NO ()
21. ¿Conoce que las diferencias de inventarios afectan al ejercicio presente y al ejercicio anterior?
- a) SI ()
b) NO ()
22. ¿Conoce usted que las diferencias de inventarios generan sanciones tributarias, respecto a:
- a) IGV ()
b) Impuesto a la Renta ()
c) Intereses moratorios ()
d) Multas ()
e) N/A ()
23. ¿Que genera las implicaciones fiscales de las discrepancias en el inventario de acuerdo con el Código Tributario?
- a) Afectación del IGV del presente ejercicio y el ejercicio precedente ()
b) Afectación del Impuesto a la Renta ()
N/A ()

ANEXO 4: Evaluación de Juicio de expertos

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

Fecha: 20/09/2023

Especialidad: Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: ENCUESTA

Autor del instrumento: TREJOS SANTANDER TEOLINDA ROCIO

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta , requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

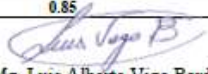
Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo E.I.R.L, Chimbote, 2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar (calificación cuantitativa)

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?			16		
Actualidad	¿Está expresado con conductas observadas?			15		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?					19
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?			16		
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?			16		
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?			16		
Sumatoria parcial				95	36	38
Sumatoria Total				169		
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total ÷ 0.005)				0.85		

Coefficiente de Validez $169 = 0.85$


Mg. Luis Alberto Vigo Bardales

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador : Mg. YESENIA AVILA ALCALDE

Fecha: 20/09/2023

Especialidad: Administrador

Nombre del instrumento evaluado: ENCUESTA

Autor del instrumento : TREJOS SANTANDER TEOLINDA ROCIO

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta , requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:


Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo E.I.R.L, Chinbote, 2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar (calificación cuantitativa)

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?			16		
Actualidad	¿Esta expresado con conductas observadas?			15		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					19
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?					19
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teorico científico del tema de estudios?			15		
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?			15		
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial				77	36	57
Sumatoria Total				170		
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total ÷ 0.005)				0.85		

Coefficiente de Validez 170 = 0.85


Mg. Yesenia Avila Alcalde

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador : Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE

Fecha: 20/09/2023

Especialidad: Economista

Nombre del instrumento evaluado: ENCUESTA

Autor del instrumento : TREJOS SANTANDER TEOLINDA ROCIO

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta , requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa La tienda del regalo E.I.R.L, Chimbote, 2023

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar (calificación cuantitativa)

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Esta formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Esta expresado con conductas observadas?			16		
Actualidad	¿Esta expresado con conductas observadas?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				17	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?			15		
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?			16		
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial				79	69	19
Sumatoria Total				167		
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)				0.84		

Coefficiente de Validez 167 = 0.84


Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
TREJOS SANTANDER TEOLINDA ROCIO		47237389	rociotrejos15@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Trabajo Académico
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/>	Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/>	Título Profesional
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Título Segunda Especialidad
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Maestría
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L, CHIMBOTE, 2023			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/>	Abierto o Público ³ (info:eu-repo/semantics/openAccess)		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>			Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Huella Digital




Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	18	05	2024

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035. Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).

CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA LA TIENDA DEL REGALO E.I.R.L, CHIMBOTE, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	core.ac.uk Fuente de Internet	4%
2	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
5	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	2%
6	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	2%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	