

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



Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa
supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

AUTORA

Rosales Ramírez, Yessaybella Yennifer

CODIGO ORCID 0000-0001-8454-2226

ASESOR

DR. Venegas Gordillo, Luis

CODIGO ORCID 0000-0001-8779-7320

Huaraz-Perú

2022

INDICE

PALABRA CLAVE	iii
TITULO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCION	1
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA:	1
1.2. JUSTIFICACION	13
1.3. PROBLEMA	13
1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	13
1.4.1. Control Interno de almacén	13
1.4.2. Riesgos Tributarios	25
1.5. HIPOTESIS	34
1.6. OBJETIVOS	34
1.6.1. OBJETIVO GENERAL:	34
1.6.2. OBJETIVO ESPECIFICO:	34
II. METODOLOGIA DE INVESTIGACION	35
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	35
2.2. POBLACION Y MUESTRA	35
2.3. TECNICA E INSTRUMENTO	36
2.4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE INFORMACION	36
III. RESULTADOS	37
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN	49
V. CONCLUSIONES	57
VI. RECOMENDACIONES	58
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	¡Error! Marcador no definido.
ANEXO	62

PALABRA CLAVE

Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios

KEYWORD

Warehouse Internal Control and Tax Risks

LINEA DE INVESTIGACION-OCDE

Línea	Contabilidad
Área	Ciencias sociales
Sub área	Economía y Negocio
Disciplina	Economía



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 almacén y riesgos tributarios en la empresa supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”** del (a) estudiante: **Yessaybella Yennifer Rosales Ramírez**, identificado(a) con **Código N° 1416100288**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **28%**, 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, 5 de Enero de 2023


 UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
Dr. CARLOS URBINA SANJINES
VICERRECTOR



NOTA:

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

TITULO

**“CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA
EMPRESA SUPERMERCADO SUMAS E.I.R.L. HUARAZ.2022”**

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue, determinar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L, de Huaraz, en el año 2022, para lo cual se utilizó, el tipo de investigación descriptiva, con diseño no experimental y corte transversal. La población, estuvo constituida por la empresa materia de estudio, donde laboran 20 trabajadores, la muestra estuvo conformada por 10 colaboradores, 01 gerente, 01 subgerente, 01 administrador, 01 contador, 01 operador logístico, 01 almacenero, 4 cajeras que realizan actividades operativas en la empresa, las mismas que constituyen las unidades de análisis. La técnica usada fue la encuesta y como instrumento se usó el cuestionario.

Entre otros resultados encontrados tenemos que la empresa cuenta con un sistema de control interno de almacén adecuado, pero existen mermas y desmedros y no son informadas de manera general, caso contrario solo se informa una cierta parte de mercaderías antes de que sean desechadas ante ello se puede producir un mal ante tratamiento de la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, de esta manera evitar errores que se puedan presentar con fiscalizaciones o multas, así como diferencia de inventarios con los informes computarizados por falta de orden en el almacén y se presumen como ventas o compras omitidas, cuenta con los respectivas regularizaciones sobre los faltantes y sobrantes por las diferencias que existen en el inventario podrían ser sujetas a la aplicación de ingresos presuntos de acuerdo a lo que señala el Código Tributario.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to determine that the internal control of the warehouse generates tax risks in the company Super Mercado Sumas E.I.R.L, of Huaraz, in the year 2022, for which the type of descriptive investigation was used, with a non-experimental design and cross-section. The population was constituted by the company under study, where 20 workers work, the sample consisted of 10 employees, 01 manager, 01 deputy manager, 01 administrator, 01 accountant, 01 logistics operator, 01 storekeeper, 4 cashiers who carry out operational activities in the company, the same ones that constitute the units of analysis. The technique used was the survey and the questionnaire was used as an instrument.

Among other results found, we have that the company has an adequate internal control system for the warehouse, but there are losses and losses and they are not reported in a general way, otherwise only a certain part of the merchandise is reported before it is discarded. it can produce a bad treatment before the Income Tax Law and its Regulations, in this way to avoid errors that can be presented with inspections or fines, as well as a difference in inventories with the computerized reports due to lack of order in the warehouse and presumed as omitted sales or purchases, has the respective adjustments on the shortages and surpluses due to the differences that exist in the inventory could be subject to the application of presumed income according to what the Tax Code indicates.

I. INTRODUCCION

1.1.ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA:

(Cordova & Saldaña, 2019), Realizaron una investigación, cuyo objetivo fue, determinar el adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Entidad Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., de Jaén del año 2017. Siendo de tipo de investigación descriptiva y explicativa con diseño no experimental con corte transversal, siendo la muestra de cuatro trabajadores y entre otras conclusiones, menciona que se determina que la entidad no está utilizando ningún sistema de control de inventarios para poder manejar sus inventarios, la cual esto genera que la entidad desconozca la cantidad determinada en el periodo, esta información es necesaria para la mejora de la operación laboral en la entidad, después de evaluar la rentabilidad de la entidad en el inventario, se logró determinar que el modo de rotación está disminuyendo la cual no está teniendo rentabilidad, para ello el propietario de la entidad llegó a la conclusión, que el manejo de inventario está disminuyendo del año 2016 al 2017 y la cual se supo de esta conclusión al realizar las comparaciones de ambos periodos. Para lo cual en el año 2016 la rotación de inventarios fue de 53 veces y en el periodo 2017 fue de 35 veces con ello se denoto que hubo una disminución de inventario de 17 veces al realizar las comparaciones de los ambos periodos. Se recomienda que la empresa deberá de revisar sus inventarios y realizar la aplicación del control de inventario en los artículos de ferretería, según el sistema que se está proponiendo en la investigación para que esta sea evaluada y este en buen funcionamiento por último se concluye que se propuso un control de inventario de manera adecuada objetivo y mejorar la rentabilidad en la entidad comercial

ferretera Gorky E.I.R.L, esto también puede ser beneficiaría para cualquier otra ferretería.

(Martinez & Rocha, 2019), realizaron una investigación, donde el objetivo fue, implementar el sistema de control de inventario en la entidad “Ferretería Benjumea & Benjumea y se encuentra ubicada en el municipio de Cerete – Córdoba, tiende hacer de tipo descriptivo con diseño no experimental y corte transversal, entre otras conclusiones, menciona que, la importancia de llevar el control de inventarios tiene como objetivo obtener buenas utilidades, que las obtenciones de buenas utilidades son generadas por las ventas, así mismo tener en cuenta que el inventario no está trabajando de una forma correcta las operaciones de venta no van a operar con efectividad, ya que estas conllevan que se desconozcan las disponibilidades reales de mercaderías y esto implicaría dar una información irreal al cliente y es donde también el cliente tendrá una inconformidad con la empresa. En resumen, si no tienen un control interno adecuado de inventarios se verán resultados satisfactorios en las ventas. En la empresa las operaciones que se realizan siempre van hacer útiles por ello es importante realizar el manejo del control de inventario, dado al mal manejo también genera situaciones incomodos como el hurto de manera constante. De tal manera tal manera también existe las mermas y desmedros en las mercaderías la cual estos causan un gran impacto en las utilidades. Con la ejecución de la presente investigación, se estableció que el control de inventario de la Ferretería Benjumea incide que es importante la gestión para la adecuada función de los procesos donde se lleva a cabo al interior de la entidad. Para poder culminar, se realizó importantes puntos para la implementación en el adecuado control de inventarios la cual logro obtener la empresa tendría mejor funcionamiento sobre la mercadería con la disponibilidad y de esa manera se tomaran mejor roma de decisiones de manera correcta.

(Flores, 2019), realizo una investigación, cuyo objetivo fue, la determinación que el cumplimiento de las Obligaciones Fiscales genere Riesgos Tributarios en el Centro de Diálisis el Santa S.A.C., de Chimbote del año 2018, de tipo descriptivo con diseño no experimental y corte transversal, entre otras conclusiones se señalan que al realizar unos diagnósticos al Centro de Diálisis del Santa la cual, establece que los movimientos económicos y de los volúmenes de las operaciones son obligadas en cumplir lo sustancial y lo formal la cual involucrara al contribuyente. De tal modo se suma necesidad de llevar la contabilidad conforme a sus ingresos evaluando el régimen tributario y las normas, se deben presentar declaraciones mensuales y anuales, con determinado tributo como el IGV Y RENTA, con ello se deberá al cumplimiento los pagos de según el cronograma que se estableció en SUNAT, con la presente investigación de constato que la empresa incurrió en las faltas tributarias, se determinó que el cumplimiento de obligaciones fiscales se realizan de manera extemporánea, por ello la empresa tubo sanciones tributarias por SUNAT en proceso fiscalizado, de tal forma que la empresa deberá de asignar mayor responsabilidad al contador de dicha entidad, especialmente con los registros de operaciones contables, con ello prosigue, elaboración del cronograma tributario de manera anual también se identificó que existen riesgos tributarios de la empresa, por lo que se encontró deficiencias en lo formal y sustancial aparte de ello al diagnosticar distintas contingencias tributarias, de lo cual es de suma importancia el desarrollo de un plan de control interno tributario, esto es necesario para la realización de un buen manejo de cálculo y sobre todo por el pago de los tributos, de acuerdo a ello se llevan consigo las importantes disposiciones que son preventivas y de manera necesaria para poder moderar todo lo posible en las contingencias de materia tributaria la cual esto puede ser refleja en un futuro la empresa.

(Zuñiga, 2020), realizo una investigación, cuyo objetivo tuvo, analizar el control interno de almacén-venta y tal efecto en la rentabilidad de las entes

del rubro de avícolas del distrito de Cerro Colorado, en Arequipa, del año 2019; siendo de modo de investigación descriptivo con diseño no experimental y de corte transversal, la muestra siendo de 7 entidades avícolas de distrito de Cerro Colorado y entre otras conclusiones, menciona que, los resultados que se recopilaron permitieron encontrar las causas que afecta la rentabilidad de la entidad del almacén. Se logró encontrar que los personales de almacén desconocen los productos de menor y mayor rotación del almacén, la cual es un punto complicado la cual ocasiona desorden de las existencias, de tal modo se observa devoluciones, de manera que realiza el desempeño inadecuado para las mercaderías. También se observó que por la poca frecuencia con la que se realiza el conteo de las mercaderías se podrá disminuir el adecuado control de inventario la cual obstruye con la información oportuna cuando se realiza el corte de inventario, por ello el almacenero debe de llevar el orden de manera empírica, en caso de la parte administrativa no lleva un constante conteo para poder salvaguardar la seguridad de las mercaderías así mismo las empresas avícolas no están realizando de manera correcta los procesos de las mercaderías que se encuentran vencidas, y la mayoría desconocen tenerlas o las desechan sin dar aviso alguno, la cual esto perjudica y genera pérdidas para la empresa de modo que no son recuperables.

(Dolores, 2019), realizo una investigación, donde su objetivo fue, realizar la determinación de influencia de control interno en la gestión de almacén de la empresa Inproplast S.A.C, de Huancayo en el año 2019, siendo de tipo descriptiva – Explicativas con diseño no experimental y de corte transversal, se obtiene como la muestra a 33 personas, donde están incluidas personal de almacén, logística, contabilidad, producción y ventas, entre otras conclusiones se menciona que según los resultados de dicha investigación, determinando que el ambiente de control influye de manera significativa de la organización de almacén de la entidad Inproplast S.A.C. de Huancayo del año 2019 así mismo resultado de

riesgos no influyen de manera trascendente de la gestión de inventario en la entidad Inproplast SAC. De Huancayo del año 2019. Donde se concluye que si limita los riesgos en costes elevados para la empresa.

(Salcedo & Rojas, 2020), realizaron una investigación, cuyo objetivo fue, diseñar el plan de control interno del almacén para mejorar la gestión de las existencias de la entidad Goyita S.A.C. de Lima en el año 2020, siendo el tipo de investigación descriptivo y método deductivo, la muestra fue de 7 trabajadores y entre otras conclusiones, se menciona que se elaboró el plan de control interno para mejoramiento de la gestión de inventario, de manera que fue desarrollado para darle una solución aquellos puntos débiles donde se detectaron en el almacén de la entidad Goyita S.A.C. de Lima del año 2020, posterior a ello en el almacén se logró detectar falta de políticas que sean definidas para el mejor manejo y control de las existencias, donde se encuentra gran diferentes inconvenientes de procesos que son realizados por el personal de registros de ingresos del sistema, se encontraron fallas por la clasificación y distribución de productos y por falta de espacio, cuando se encuentran entrega de productos, del mismo modo no existen instructivos de los inventario la cual guie al personal del conteo físico, donde ocasiona disturbio en el personal, omisión de toma física la cual impide establecer conocimiento de las cantidades y las características de dichos productos de almacén, por ello se logró elaborar un instructivo para el control físico de los inventarios y se entregó al personal quien conforma en el área de inventarios. Se constató mediante encuesta, aquella falta de control y las supervisiones en las operaciones que se realizaron con dicho personal del almacén.

(Jimenez, 2020), realizo una investigación, tuvo como objetivo, determinar de qué modo el control interno colabora en la gestión de inventarios en el almacén de la entidad Magensa Materiales Generales SAC. de Lima del año 2020, tratándose de tipo de investigación descriptiva con diseño no experimental y de corte transversal, la muestra tratándose

de 15 trabajadores y entre otras conclusiones, menciona que se pudo cumplir con los objetivos principales de la investigación con la que se puede asegurar el crecimiento sostenido a fijar a una sola dirección de las diversas unidades de trabajo en la organización mediante los objetivos específicos por ello la gestión de inventarios siempre debe de ir conjuntamente la evaluación de los procesos y de la implementación de control interno la cual ayudan a disminuir el riesgo así mismo implementan un sistema de control interno y que son establecidos los procedimientos del control, organización, procedimiento de inventarios la cual permitió obtener el correcto financiamiento y de esa forma planificar con más certeza.

(Chavez V. Y., 2018), realizó una investigación, cuyo objetivo fue, proponer el sistema de control interno y mejorar el área de almacén de la entidad inversiones Monarks S.A.C. de Pimentel en el año 2018, siendo de modo de investigación descriptiva y explicativa, con diseño no experimental y de corte transversal, siendo la muestra de 5 personas y entre otras conclusiones, menciona que, al investigar dicho sistema de control interno que se añade en la entidad Inversiones Monarks SAC. , donde se determinó, que la entidad no trabaja con ningún tipo de sistema de control interno donde se pueda proporcionar la seguridad razonable donde con ello se debe considerar objetivos de la entidad. De tal motivo que estos no aplican las medidas las cuales son correctivas y permiten ejecución de los controles de acuerdo a la planificación, también se determinó que existen deficiencias en almacén de la entidad Inversiones Monark S.A.C. como cuando no se encontró los formatos de dicho control de ingresos y de salidas de mercaderías de su almacén, mientras que el personal del área de almacén no dispone de manera ordenada y correcta las mercaderías de manera que se tengan mejor acceso a ellos, el almacén no es diseñada de manera ordenada para poder facilitar los manejos de mercadería, el mejor manejo y las protecciones de pérdidas y productos dañados por ello los

análisis de los datos obtenidos que la empresa debería de llevar un control de mercadería en un sistema computarizado.

(De la Cruz, 2019), realizo una investigación, donde el objetivo fue, determinar de qué modo la Auditoria Tributaria Preventiva influye el Riesgo Tributario de las diferentes estación de combustible de Huancayo del año 2019, tuvo como investigación descriptiva-cuantitativa con diseño no experimental y de corte transversal, la muestra se determinó con 38 Estaciones del Servicios de Combustible y entre otras conclusiones, se logró precisar que Auditoria Tributaria Preventiva influye de manera significativa al riesgo tributario en las Estaciones de Combustible en la Provincia de Huancayo, para ayudar detectar y a la reducción de dichos riesgos tributarios por cual existe la relación inversa entre las ambas variables, también se identificó la Auditoria Tributaria Preventiva influye de manera relevante en las contingencias tributarias de modo que ayudo a conocer posibles contingencias tributarias para la mejora de la toma medidas correctas también se identificó que dicha Auditoria Tributaria Preventiva influye de manera significativa en la adecuada aplicación de las diferentes normas tributarias, de manera que permite con comparar las prácticas contables donde son realizadas a base de las normas tributarias, correspondiente a ello y de tal manera permitió la revisión para que se pueda cumplir las formalidades en la emisión de los comprobantes de pago.

(Mendoza, 2019), realizo una investigación, cuyo objetivo es, analizar riesgos tributarios de la entidad Intigranos Seleccionados del Norte E.I.R.L., de Chiclayo, del año 2019, la investigación fue tipo descriptiva-cuantitativa con diseño no experimental y con corte transversal, donde la muestra de estudio es entre el gerente y el contador de la entidad por estar relacionado de manera directa con el presente tema de estudio y entre otras conclusiones al analizar datos obtenidos se logró determinar que la entidad cuenta con diferentes infracciones, por lo cual es ocasionada porque la

entidad no determina de manera correcta los pagos de las declaraciones mensuales como IGV e Impuesto a la Renta, por eso se deberán de realizar los pagos de los tributos omitidos, tales también como las multas e intereses correspondientes, por motivo a que ellos son considerados como infracción tributaria, también se encontró que la entidad no cumplió con dichas obligaciones tributarias adecuadas, presentando la declaración jurada y libros electrónicos fuera de las fechas establecidas.

(Alvarez & Vera, 2020), realizaron una investigación, cuyo objetivo fue, determinar de qué manera influye la auditoria Tributaria Preventiva en los riesgos tributarios de la entidad Corporación Mining Pauca La Bachota y CIA S.C.R.L. de Cajamarca en el año 2020, siendo el tipo de investigación descriptiva – correlacional, de diseño no experimental – transversal, la muestra fue mediante el método probabilístico, donde todos los trabajadores tienen la misma oportunidad de ser aptos y entre otras conclusiones se menciona que la Auditoria Tributaria Preventiva influye positivamente en dichos riesgos tributarios según su análisis, se aprobó que cuando se implementa la Auditoria Tributaria Preventiva, los riesgos van disminuir; la principal finalidad al implementar la Auditoria Tributaria Preventiva es verificar de manera correcta e anticipada la documentación correspondiente; dicho eso al no realizar la Auditoria Tributaria Preventiva la entidad procederá a recibir una fiscalización en caso se encuentren algún error o una omisión de un tributo la cual será causante de las sanciones o multas tributarias y por ello termina afectando la situación financiera de la entidad.

(Vargas T. K., 2019), realizo una investigación, cuyo objetivo fue, realizar y determinar el impacto de la auditoria tributaria preventiva en los riesgos tributarios de las entidades privadas del sector de grifos en Tacna, en el año 2018, siendo de tipo de investigación descriptivo – explicativo, de diseño no experimental con el corte transversal, la muestra no hay porque se trabajó con toda la población y entre otras conclusiones, los resultados

que se han obtenido durante la investigación, concreta que el impacto de la auditoría preventiva reducirá el riesgo tributario con un nivel de manera significativa en las entidades privadas de los grifos en Tacna en el año 2018, aparte de eso se pudo encontrar y constatar que las empresas privadas del sector privado de grifos, tampoco cuentan con herramienta la cual permita el mejor manejo en las obligaciones tributarias, como los cronogramas tributarios o capacitación constante sobre las actualizaciones de las normas tributarias, donde provoca que el cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales que correspondan a las empresas privadas de grifos en la ciudad de Tacna.

La presente investigación descansa sobre las siguientes teorías:

En cuanto a la variable Control Interno de Almacén tenemos que:

(Actualicese, 2021), indica que el control interno de almacén es un conjunto de métodos, planes y procedimientos la cual deberán ser optadas por las organizaciones con fin de poder asegurar activos y se encuentren asegurados y protegidos, debido también a que todos los registros contables sean fidedignos y también las actividades de las organizaciones laboren y desarrollen de manera eficaz con base a las políticas que fueron trazadas por la gerencia de la entidad, proponiendo las metas y objetivos.

(Ramos, 2001), el control interno de almacén es aquel que permite observar y demostrar con claridad la eficacia y la eficiencia de operaciones que genera una entidad, agregando la confiabilidad de registros, cumplimiento de normas, leyes y las regularizaciones en el proceso productivo.

(Chacon, 2002), indica que el control interno de almacén permite conocer la seguridad razonable de la situación real de una entidad, se deben cumplir con los controles y que se cumplan para un mejor manejo de gestión, para que se pueda medir las eficiencias y las eficacias de la productividad de la empresa.

(Contraloría General de la República, 2014), precisa el control interno de almacén como un proceso integral de gestión la cual es efectuada por los servidores, funcionarios y el titular de la entidad, también está diseñado para poder enfrentar los riesgos en el proceso de gestión y brindar seguridad razonable donde se alcanzaran los objetivos, es decir, también es una gestión que permite disminuir y minimizar los riesgos para la entidad.

Según el (COSO I, 1985), El Control Interno es un proceso que se lleva a cabo por la dirección los personales de empresas, donde esto constituye a base de objetivos para proporcionar la seguridad razonable en base de las categorías de la confiabilidad de la información financiera, eficiencia y eficacia de operaciones y los cumplimientos de reglamentos, normas y leyes que sean aplicables. El Control Interno es un modelo para la conseguir la gran utilidad y no tener riesgos en la entidad también se estudian factores que brinden información financiera fraudulenta y la elaboración de textos por ello también, surge como respuestas a los riesgos fraude, robo y blanqueo, por las intenciones malas que algunas organizaciones toman como beneficios de los propios bancos.

Según (COSO III, 2013), define el control interno como un proceso integrado y de dinámica que es llevado por la parte administrativa, por la dirección y los personales de una organización la cual es diseñada con los propósitos para proporcionar la seguridad razonable según los objetivos que están relacionados los cumplimientos, la información y operaciones. Así mismo se define que el control interno se transforma en la función indispensable por la administración, de la cual es necesario para el trabajo en equipo y brinde su mejor conocimiento y esfuerzo con el único fin de mejorar y cumplir los logros deseados a base de un buen funcionamiento de dicha organización. Tomando también la responsabilidad con gran importancia y es un factor clave para las entidades, donde también se tendrá en cuenta los principales objetivos del sistema de control interno la

cual ayuda a detectar cualquier tipo de desviación para el cumplimiento de los objetivos y metas.

En cuanto a la variable Riesgos Tributarios tenemos que:

(Gonzalo P. T., 2015). Precisa que riesgos genera valor y contribuye con los objetivos de la entidad y desarrollar el desempeño, determinando estrategias para mitigar, aceptar o eliminar riesgos, ayuda evaluar los niveles de riesgo donde permite la evaluación de los riesgos para aceptar el desarrollo de su misión institucional, los objetivos y se pueda entregar un servicio de calidad. La gestión de riesgos tributarios deben adecuarse a la empresa al que pertenece, o en el caso específico serán relacionados con la administración tributaria. La gestión tributaria está basado en beneficios para la entidad como, alcanzar objetivos y mejorar los niveles de riesgos. También permite la identificación y responsabilidad en caso de riesgos en el negocio. Por ello se previene a disminuir imprevistos o crisis en la organización al aplicar esto se incrementaran las posibilidades para lograr los proyectos también genera buena información y transparencia de fundamentos sobre identificar riesgos y las decisiones que se tomaran.

Se entiende riesgos tributarios como factores que brindan potencial y poder alterar los datos de las variables fiscales con sus valores que son proyectados. La materia de los riesgos tributarios y así puedan realizar impactos de manera significativa de resultados tributarios. Consiste en las identificaciones de los riesgos también cuantificando los impactos de las informaciones, donde a base de eso es recomendable el desarrollo de un análisis tratando de minimizar riesgos, para tomar decisiones y alternativas para cubrir los problemas que generan riesgos para la empresa.

(Vargas F. P., 2011), Define riesgo tributario aquella inseguridad sobre las declaraciones y las obligaciones de pago tributaria se incumplan, esto conlleva al efecto material de las entidades y de obligaciones que serán agregadas a base de sanciones según las leyes que son correspondientes.

El riesgo tributario también sujeto a un sistema vigente donde ayudara a las entidades para poder detectar y después reducir inconvenientes de la organización. El objetivo va permitir que se realice una mejora en la administración de la entidad, como también el aspecto fiscal así también como aspecto contable o económico.

(Hidalgo P. J., 2009), Indica que el riesgo tributario se conoce como posible, hecho o circunstancias que pueda dejar una empresa económica posibles sanciones fiscales, se representan en peligros contingentes como daños la cual son causados por el contribuyente o al mismo responsable, a consecuencias de las presiones tributarias, también incumplimiento de las dichas obligaciones impositivas y las respectivas consecuencias de las decisiones económicas. Se identifica también como incertidumbre al momento de una declaración o pagos de impuesto fiscal así también como el cumplimiento requerimiento llevando el impacto con relación a las multas. El marco normativo es sujeta al contribuyente, quiere decir que si esta cambia de manera constante se podrá dificultar la manera correcta de la aplicación, se debe tener en cuenta las causas internas de debe tener en cuenta los controles tributarios que son realizados por los contribuyentes y si estos no son suficientes y adecuados para el proceso impositivo se presentaran diferentes debilidades para la organización.

1.2.JUSTIFICACION

En la empresa materia de estudios, se observó, que carecen de un control interno adecuado en el almacén, no efectuándose inventarios físicos periódicos que permitan obtener información razonable en cuanto a los ingresos y salidas de existencias además se ha encontrado que existen algunas diferencias de inventarios como sobrantes y faltantes así como mermas y desmedros, situaciones que genera un alto riesgo tributario en caso de ser fiscalizados por el órgano administrador del tributo.

Consideramos también que la investigación realizada fue de gran importancia, ya que nos permitió identificar deficiencias como áreas críticas en el almacén, debilidades por falta del control interno de la empresa, clasificación de mercadería, y causas por las que se originan los sobrantes y faltantes de mercadería, identificación de consecuencias y las causas de las mermas y desmedros de mercaderías.

Asimismo, el estudio realizado, podrá ser tomado y ser útil a otros investigadores o empresas interesados en el tema a investigar.

1.3.PROBLEMA

¿De qué manera el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, en el año 2022?

1.4.CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

1.4.1. Control Interno de almacén

Definición conceptual

Está basado en métodos y procedimientos, la cual están adoptadas por una organización coordinada con finalidad de proteger los recursos contra ineficiencia, perdida o fraude de tal modo promueve la exactitud y confiabilidad de informe contable y administrativo. (Bajas, 2020).

Definición Operacional

Es aquel conjunto de normas y procedimientos, la cual es orientado a la protección y para salvaguardar las mercaderías del almacén, a efecto de tener seguridad razonable en cuanto a la gestión de inventarios (ingresos, salidas y clasificación de existencias).

El control interno es un conjunto de procedimientos para realizar verificaciones automáticas, donde se encuentran las coincidencias de datos que son reportados por los centros operativos o diferentes organizaciones.

Control interno

Se indica que es un proceso implementado y diseñado por responsables de una empresa, dirección o personal encargada, con único fin de integrar la seguridad razonable hacia los objetivos de las empresas y sean de relativa fiabilidad sobre su información financiera, eficiencia y eficacia de sus operaciones y así también se realiza el cumplimiento de disposiciones legales y los reglamentos aplicables. La palabra “control” indica que es un término de relativa de los componentes del control interno. Por ello se realiza un auditoria y el auditor debe de realizar los análisis de procedimiento y se realizan entrevistas con os responsables de la empresa y la de dirección, también se puede reclutar información de parte de los responsables de los departamentos de la empresa. El control interno está basado en el cumplimiento, el auditor deberá analiza y realizar las verificaciones si las organizaciones cumplen con los controles aprobados en caso que en el proceso se encuentren incidencias o fallos del control, dicho auditor deberá de realizar evaluaciones con sus respectivas evidencias de las posibles incidencias, también se deberán de realizar investigaciones por las causas encontradas. Por los procedimientos que realizan en la empresa se tendrán gran ayuda para que la empresa pueda evitar problemas y mantener los controles de riesgo a los que se afronta la organización durante su desarrollo.

Entre fallos que se puedan encontrar en las empresas, el control interno puede evitar algunos tales como:

- Los riesgos financieros
- Fraudes externos e internos
- Riesgos operativos y estratégicos
- Riesgos legales y técnicos
- La dependencia de los personales de las áreas específicas
- Exposición de información sensible

Para todo ello es muy importante realizar el control interno en las actividades y se obtendrán protección en los activos. Todo ello es posible para poder optimizar y minimizar errores de las operaciones para poder cumplir los objetivos de una empresa.

Importancia del control interno:

El control interno es muy importante de llevar para poder mejorar y aprovechar los recursos administrativos de manera correcta, para que una entidad tenga un gran equilibrio y estabilidad financiera, por todo ello la productividad de una empresa puede aumentar.

Si todas las áreas internas tendrían una tecnología adecuada, las decisiones que se tomarían serían eficientes para las organizaciones, de igual manera también es una solución para disminuir los errores humanos de manera que estas puedan costar pérdidas financieras o también que impidan los cumplimientos de los objetivos.

Existen empresas tanto como pequeñas y medianas que no están contando con un control interno, y por ello su manejo es empírico, la cual buscan diferentes soluciones que se pueda considerar como las mejores dependiendo de cómo se presentan los problemas y las situaciones.

Objetivos:

El control interno cuenta con tres tipos:

- **Objetivo operacional**
Desean obtener la eficiencia y la eficacia de operaciones y que estas estén relacionadas de manera directa al rendimiento y una buena rentabilidad en la entidad.
- **Objetivo financiero**
Se debe de mantener los estados financieros en orden para poder ver un buen equilibrio financiero y realizar búsqueda de pérdidas, fraudes o falsificaciones.
- **Objetivo de cumplimiento**
La cual este objetivo está enfocado al tema legal, es decir a las normas, leyes, disposición y regulaciones de la entidad que desee cumplir.

Tipos de control interno:

Existen tres tipos de control como; detección, prevención y corrección de errores y riesgos:

Cualquiera de los tipos de control son implementadas con fin de mejorar y lograr objetivos como:

- **Control interno preventivo:**
Este control tiene como objetivo prevenir los riesgos de fraudes o errores, se podría decir que es para evitar que sucedan hechos y afecten a los objetivos de una organización y por ello esto ayuda a prevenir pérdidas de activos.
En primer lugar para que se pueda implementar el control interno preventivo, debe ser establecido la misión y visión de una organización, conjuntamente con un código de conducta donde se establecen reglas de la organización de cada uno de los colaboradores. También se deben de tener claramente los puestos de

cada trabajador para así poder tener bien clara sus responsabilidades según el área correspondiente del empleador.

Es muy importante que los colaboradores tengan conocimiento sobre los antecedentes de los proveedores, clientes y colaboradores, para poder ver si estos están con los valores correspondientes de la organización y poder lograr relacionares.

La clave del control interno preventivo es establecer una división de responsabilidades. Es decir, se deben realizar separaciones por las diversas áreas, personas y deben establecer procesos de operación definido. Aquí se debe contar con el programa software la cual indique a los colaboradores de la organización para llevar un control en sus funciones.

Se debe tener en cuenta que tiene probabilidades que pueden existir fallos y por eso es necesario contar con un control de detección.

- Control interno en detección :

El propósito de este control interno identifica los errores que no fueron resueltos por el control preventivo y también ayudan a poner pausa a las irregularidades con las conciliaciones de instituciones financieras, registro de activos, recuento de inventario físicos y cumplimiento de obligaciones fiscales.

La función de este control es detectar, variaciones en los informes de diferentes áreas, esto es fundamental para que la parte administrativa calcule los costos y se pueda llevar una acción correctiva. Los controles de detección se enfocan en:

- ✓ La supervisión
- ✓ La revisión de registro
- ✓ La auditoría de sistema
- ✓ Archivos comprobadores de la integridad

En estos procesos, estas tareas pueden realizarse a través del programa software, lo cual esta mantiene en alerta posibles fallas y

cumpliendo con las medidas correctivas para poder evitar daños y pérdidas de recursos, activos y cumplimiento de políticas.

- Control interno correctivo

Es de urgencia que la empresa cuente con un control correctivo para que se puedan solucionar todos los problemas que sean detectados, en caso que el control preventivo haya fallas.

Se presenta como corrección a lo que no es deseado y se identifica irregularidad o un error, el control correctivo debe realizar soluciones y así poder establecer medidas para evitar los errores.

En algunas organizaciones se usan buzones y también medios de denuncias en la cual los colaboradores comunican prácticas que son fuera de lo normal y con las políticas de la organización.

De la misma manera se tiene que presentar las auditorias sorpresivas y las revisiones constantes para que se pueda evitar que los colaboradores intenten cubrir algunas irregularidades.

En la empresa el dialogo debe ser constante, transparente y fluida para que se pueda generar confianza en todos los integrantes. Los controles que existen ayudan a las empresas respecto a la información financiera y administrativa tales como también sus operaciones; y la competitividad y producción de la empresa aumentan.

Tomando en cuenta también el software la cual ayuda a tener un mejor control de las actividades, donde se facilitaran mucho el control y el cumplimiento de las normas del negocio según sus objetivos.

Componentes del control interno:

El control interno se encuentra dividido por cinco componentes la cual están son relacionados con los objetivos de la entidad, los principios son fundamentales para la efectividad de dicho sistema de control.

➤ Ambiente de control:

El ambiente de control es generado por factores externos e internos como los valores, mercado, la entidad, el ambiente regulatorio y competitivo. El ambiente de control genera disciplina para evitar riesgos para el cumplir con los objetivos de la empresa, rendimiento de control e información de sistema de control y actividad de supervisión.

El control interno es apropiado por las estructura de organización, asignación responsable, divisiones de trabajo y compromiso. Se denota que un control ineficaz puede causar consecuencias graves como fracaso empresarial, pérdidas financieras o también perdidas de imagen.

Este componente influye con de manera significativa, de manera que demostró que es una de los mejores componentes donde se brinda disciplina y estructura, se refiere como adecuado control cuando se afronta los riegos y se logran con objetivos, tales como:

- Actitud congruente como valores e integridad
- Proceso, conducta para su evaluación
- Adecuada asignación de responsabilidades
- Grado de competencia y sentido responsable para cumplir los objetivos

Por estas razones el control está compuesta por aspectos como:

- Valores e integridad de recursos humanos
- Competencia laboral
- Delegación de responsabilidad
- Compromiso con transparencia y excelencia
- Confianza mutua
- Estilo de filosofía y dirección
- El plan organizacional y su estructura

- Procedimientos manuales y reglamentos
- Políticas de recursos humanos
- Control de comité

➤ Evaluación de riesgo:

Identifica posibles riesgos para lograr los objetivos de las organizaciones. Las organizaciones deben realizar evaluaciones tanto externo como interno frente a riesgos que se puedan originar.

Los riesgos son aquellos que afectan a las organizaciones de diferente manera, como cuando no pueda competir con éxito, mantenerse en buena posición financiera y la imagen pública positiva, por lo general se considera riesgo aquello que no permita cumplir con los objetivos de las empresas.

De tal manera las entidades deben de prevenir, conocer y abordar el riesgo que se pueda afrontar, para lo cual se debe establecer el analizar, disminuir e identificar, de manera que es un proceso dinámico que constituye para determinar y gestionar los riesgos.

➤ Actividad de control

Este componente establece las políticas y los procedimientos que puedan mejorar con las normas de la organización sean ejecutadas con seguridad razonable y enfrentar a los riesgos de manera eficaz. se define también como acciones que son establecidas por las políticas y los procedimientos la cual garantiza establecer instrucciones para mitigar con los riesgos que se presenten y sean dirigidas a los objetivos.

Este componente se aplica en todos los niveles de una organización también en sus diferentes etapas de negocio y para el entorno tecnológico de manera que esta sirve para el cumplimiento de objetivo. Por su naturaleza son preventivas para obtener una amplia gama de actividad manual y automatizada, esta también conforma los elementos de control interno.

Esta actividad ayuda a minimizar riesgos que dificulte a los objetivos de la organización. El control que se realice debe ser de acuerdo con el riesgo que previene, se debe tener en cuenta que existen muchos controles peligrosos para tomar riesgos excesivos, controles que permiten:

- Prevenir el riesgo innecesario
- Disminuir el impacto de consecuencias
- Restablecer un sistema en menor tiempo

Es importante que todo el personal sepa todas las responsabilidades que existen como tareas de control por ello se deben realizar funciones que correspondan a cada individuo.

➤ Información y comunicación

En este componente el personal debe tener información por eso se intercambian el desarrollo, gestión y control las operaciones. El componente tiene como referencia formar áreas administrativas, financieras y operativas de la empresa. Dicha información es necesaria para las responsabilidades de control interno la cual están sujetas con cumplir los objetivos. En tal sentido la información financiera no es usada solo para los estados financieros per si también la toma de decisiones. Los datos deben de ser fiables cuando se planifica y se preparan presupuestos.

En contexto es un sistema que comprende actividades y están involucrados los personales, datos y tecnologías la cual permiten que la empresa obtenga y genere información de mantener responsabilidades, revisar y medir el desempeño de la empresa con el cumplimiento de sus objetivos.

➤ **Monitoreo**

Todo el proceso de monitoreo con el fin de mejoramiento, el sistema de control interno y adaptarse a las circunstancias que se presentan. El monitoreo o supervisión deben de realizar las evaluaciones si los componentes y los principios se presentan y son importantes para la empresa.

Es muy importante medir la calidad, supervisar y determinar el control interno y se debe tener en cuenta los siguientes puntos como:

- El monitoreo durante la operación de la empresa
- Las evaluaciones separadas
- Los reportes
- Los papeles asumidos de cada miembro

Es importante aplicar estos procedimientos para poder cubrir las deficiencias que se detecten y puedan afectar al sistema de control interno, así mismo se debe informar las decisiones pertinentes. El sistema de control interno cambia de manera constante, por motivo a que se pueda perder la eficacia, como la incorporación de empleados, recursos entre otras.

Clasificación de control interno

El control interno está constituido por dos controles como los administrativos y los contables la cual varían según las circunstancias individuales.

• **Controles Administrativos**

Comprende de un plan de organización con los métodos y los procedimientos, debido a que están relacionados

principalmente con la eficiencia con las políticas de la entidad, y generalmente solo se cuenta con registros financieros. Se incluyen más los controles como el análisis estadístico, reporte de emoción y programa de entretenimiento y controles de calidad.

El control administrativo es un plan de organización, procedimientos y registros relativos. Implican las medidas que están relacionadas con la eficiencia operacional, y las observaciones políticas que se establece en las áreas de la empresa.

Ejemplo:

- Cuando unos trabajadores de una empresa fabricante, lleven con ellos siempre una placa que les identifique.
- Los trabajadores deben de contar con examen médico anual.

Dichos controles administrativos son muy importantes para los Auditores independientes, por ello se deben realizar evaluaciones hasta donde sea necesario y lograr una mejor opinión.

El control administrativo no cuenta con un límite en el plan de organización, registros y procedimientos, donde se relacionen los procesos que conducen una autorización de operación de administración. De esta manera se cumplen los objetivos de la empresa y es el inicio de establecer un control contable en las operaciones.

- **Controles Contables:**

El control contable está dirigido en un plan de organización, métodos y procedimientos que se encuentran directamente para salvaguardar los activos de la empresa y brindar

confiabilidad los registros financieros. También incluyen los controles y el sistema de autorización la cual sean aprobaciones de registros y los reportes contables, también los deberes de operación, activos y la auditoria interna.

Ejemplo:

- No se debe tener como exigencia el manejo de dinero con el registro contable.
- Que los requisitos de las órdenes de compras, cheques u otros documentos sean pres numerados.

Los controles contables son aquellos que comprende el plan de organización, procedimientos y registros, y que estén protegidos los activos y tener confiabilidad de los registros financieros, por ello se debe diseñar la seguridad razonable, como:

- a) Operaciones que sean de acuerdo con las autorizaciones específicas y generales de la administración.
- b) Registro de operaciones para:
 1. Permitir las preparaciones del estado financiero, conforme a los principios contables generalmente aceptadas (PCGA), u otro criterio que se aplique en los estados.
 2. Mantener la contabilidad de los activos.
- c) Al tener un adecuado acceso a los activos permite la autorización de la administración.
- d) Los activos que son registrados en la contabilidad, son razonables para las existencias y se tomaran adecuadas decisiones.

1.4.2. Riesgos Tributarios

Definición conceptual

Se define como inseguridad en caso de las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias incumplan con las condiciones planteadas, la cual presenta efectos materiales en las empresas y obligaciones agregadas por las sanciones que son impuestas en las leyes (Cotrina N. 1., 2017).

Definición operacional

Se considera como situación contingente que a futuro puede surgir consecuencias de fiscalización tributaria, a base del cumplimiento de la obligación tributaria de modo que se pueda efectuar infracción y sanción a la ley en vigencia.

Riesgo tributario

Los riesgos son puntos controversiales que generan consecuencias a la aplicación de las normativas tributarias en sus operaciones gravadas y obligaciones de la empresa, se entiende que se debe tener en cuenta un conocimiento adecuado con los dispositivos legales, la cual permite tener certeza cuando una organización se encuentre gravada con un impuesto, las circunstancias se cumplirán con las obligaciones de carácter formal, y se determinara que la empresa no cuente con intereses monetarios y las multas que se presenten.

Los riesgos o también contingencia tributaria, se indican como posibilidad que puede existir sucesos que afecten a la organización, por ello el riesgo fiscal o tributario conforma un conjunto de condiciones la cual se realiza cuando estos se originan en una empresa, como las consecuencias que se detectan por las inspecciones de tributos.

Consecuencias del riesgo tributario

En los riesgos tributarios se considera que la norma tributaria es fundamental a base de eso se debe implementar un gran conocimiento sobre las normas tributarias, poder judicial, fiscal y el tribunal constitucional, también deben de ser practicados con las estrategias y las destrezas legales para evitar los riesgos tributarios, de manera que no se obtendrán pérdidas económicas para las organizaciones.

Dimensiones:

✓ **Mermas de mercadería**

Según la Real Academia Española determina que la merma consiste en la baja o pérdida de un bien, o se produce de manera natural.

A su vez (Cabanellas, 2001), define la merma como pérdida, baja o disminución de producto o también indicamos que suceda a causa natural, por ejemplo se podría decir evaporación, vertimiento o filtración.

Según el Artículo 21 de La Ley del Impuesto a la Renta, tienen como concepto de la merma que es la pérdida en el volumen, cantidad o peso de existencias, que son a causas de su naturaleza o el proceso productivo. También se establecen en las resoluciones del tribunal fiscal; como:

- RTF N° 16274, indica las mermas como pérdida de producto cuando se encuentra en proceso de envasado y elaboración, como botellas rotas en el almacén o en la manipulación del embarque al medio de transporte, pérdidas susceptibles en sus operaciones, como envasados la cual no reúnen las condiciones formales para la venta.

- RTF N° 12248-1-2009, refiere que la merma es la desaparición o evaporación de insumos, bienes intermedios o materia prima En el proceso de la productividad y comercialización.

Clasificación de mermas

En la norma tributaria no se encuentra la clasificación de mermas, pero en La Ley del Impuesto a la Renta se establece los requisitos para su deducción, pero a ello se hace referencia a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 de inventarios, establece diferencias en su reconocimiento.

Se establecen dos clases de mermas:

- **Mermas normales**

Son aquellas que tienen una relación directa en la producción o comercialización la cual dependa del material o el bien utilizado.

Par esta merma la empresa industrial caracteriza en porcentajes de pérdida a los suministros o materia prima la cual se consumen en la producción de los insumos, la pérdida de esta merma es asumida por el costo de producción.

- **Merma anormal**

Son las mermas producidas en el proceso de comercialización o producción y los valores exceden al monto estimado, de manera que son producidas por negligencia en la manipulación.

Dichas pérdidas ya no formaran al costo de productos elaborados la cual se deben asumir como gastos para la organización.

Es importante tener clara la diferencia con el tratamiento de costo y gasto, esto afecta la determinación del IR.

✓ **Desmedro de mercadería**

Según la Real Academia Española, desmedro significa efecto y acción a desmedrar la cual es deterioro (estropear, denegar, empeorar, decaer o menoscabar).

En el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, define el desmedro como pérdidas irrecuperables o cualitativas de existencias, volviendo la existencia en inutilizables. También se puede identificar como pérdida en el cambio tecnológico, cambio de moda.

RTF N° 9579-4-2004, menciona al desmedro como productos dañados, defectuosos o disminución de la calidad del bien. También no todo se identifica como desmedro irrecuperable y no pierde su valor neto, sino se realiza comercializar las existencias a menor precio, de manera contrario, el legislador exigirá acreditación por destrucción de existencias ante el Notario o Juez de Paz, pero si no se aplica la destrucción la empresa tiene la posibilidad de usarlo o venderlo.

Se define también como pérdida o deterioro, con las condiciones constituyen a la importancia de un bien, se indica ser una pérdida cualitativa de tal manera puede que se impida el uso por una cambio tecnológico o el cambio rotativo de moda.

✓ **Sobrantes y faltantes de existencias**

Se indican ser los malos procedimientos de la empresa, en el control de inventarios en el almacén o por falta de control de ingresos y salidas de inventarios, y se pueden determinar cómo diferencias como sobrantes y faltantes de inventario, de lo cual sería pertinente la evaluación de aspectos tributarios pero también se debe tener en cuenta la deducción, como el reconocimiento contable.

Los aspectos tributarios:

Es determinar las diferencias que existen en los inventarios, la cual se obtiene por las comparaciones de las informaciones que se obtienen de los inventarios físicos y del kardex, es reconocido como un registro permanente. En el análisis de las diferencias se pueden encontrar los faltantes (perdidas) y los sobrantes (ganancia), ante ello se deben evaluar la incidencia y tratamiento tributario.

Según el Impuesto a la Renta (IR):

a. Faltante de existencias

En el Artículo 62 del TUO de la ley del Impuesto a la Renta señala que las empresas o contribuyentes, desarrollen prácticas de inventario, donde se evaluarán las existencias por el costo de producción o adquisición se deberán adoptar métodos correctivos de manera que se apliquen de manera uniforme los ejercicios:

- ✓ Primera entrada y primera salida (PEPS)
- ✓ Promedio diario, mensualmente o anualmente (PONDERADO)
- ✓ Identificación específica
- ✓ Inventario detallado
- ✓ Existencia básica

En el Artículo 35 del reglamento del Impuesto a la Renta, se precisa parámetros de manera obligatoria los registros de control de los inventarios, de la cual se determinan los ingresos anuales o por naturaleza de su actividad.

Los deudores tributarios al realizar prácticas de sus inventarios físicos, los resultados deberán ser refrendados por una persona responsable o un contador

y ser aprobado por un representante legal. Los deudores tributarios deben de acreditar, por los registros mencionados por el artículo, al transcurso del ejercicio, el deudor tributario deberá de llevar un sistema de costo estándar la cual este se adapte al giro de su negocio también los deudores tributarios deberán de contar con un informe, que sustente y evidencie la aplicación del sistema cuando Sunat lo requiera.

Se comprende que el la norma los faltantes de inventario deberán ser deducibles por el Impuesto a la Renta, pero siempre que estén firmadas legalmente por un representante o persona responsable de la ejecución. En caso hayan ocurrido faltantes por extravíos o robos se deberá considerar lo señalado en el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, la cual estas serán deducibles como pérdidas extraordinarias sufridas por el caso fortuito por los bienes productores de la renta gravada, por delitos que se cometieron como perjuicio para el contribuyentes por terceros, de manera que las pérdidas no sean cubiertas por indemnización o seguro, pero siempre en cuando sea aprobado judicialmente y se acredite ejercitar una acción judicial.

b. Sobrante de existencias

Los sobrantes de existencias implican un reconocimiento de ingresos que provienen de los terceros, según el artículo 3 de la Ley del Impuesto a la Renta. La cual se encuentra gravada como ganancias o ingreso derivado por terceros.

También se realizan conteos nuevamente y si se encuentran nuevamente sobrantes se revisa nuevamente el kardex, se deberán de realizar

soluciones si se encuentran errores, pero si no se encuentran soluciones, el acto se tomara en el acta de la diligencia, en esa situación el auxiliar Administrativo del área de almacén tendrá que evaluar de manera inmediata un comprobante de sobrante eso siempre que sea aprobada por la Subdirección del Área Administrativa y Financiera.

Si el sobrante se dio por caso de devoluciones, el funcionario tendrá que investigar la diligencia y las causas y elaborar un acta de inventario respectiva, detallando características y los sobrantes que se encontraron, y copia del acta se envía al almacén para que se realice la entrega del comprobante de entrada, con la autorización de la Subdirección del Área Administrativa y Financiera.

El comprobante de salida debe de ser firmado previamente por el funcionario la cual posee el bien.

Se remitirá una copia de comprobante de entrada y salida de un almacén.

A los bienes que quedaron como perdidos serán recuperados como entrada nuevamente al almacén, por ello el Auxiliar Administrativo del Área de Almacén producirá un orden de entrada la cual detallan las características que se reflejan en el documento de entrada y salida, de otra manera seria por la disminución o condición física por depreciación o daños ocurridos.

✓ **Fiscalización Tributaria**

La fiscalización tributaria busca y detecta procesos de fiscalización y se generan deudas tributarias, a causa de ello se incrementan que aumente la recaudación del impuesto.

La administración deberá de comunicar a los contribuyentes para realizar verificaciones de los impuestos, existen tres tipos de fiscalización:

1. Fiscalización definitiva:

La duración de esta fiscalización dura un año, la cual es un tiempo en la que SUNAT realiza las investigaciones correctas para brindar información necesaria al contribuyente.

Después de que se haya concluido la fiscalización la parte administrativa puede usar la información que se tuvo obtenida para que se proceda a la determinación de tributo y las notificaciones hacia la resolución de multa.

- **Excepción al plazo**

El plazo que es señalado como en el artículo no se desarrolla en caso de fiscalización, con la aplicación de normas establecidas.

- **Prorroga**

Se podrá prorrogar cuando sucedan casos como: fiscalización a causa de un gran volumen operación de un deudor tributario, cuando exista ocultar ventas e ingresos se determinaran como evasión fisca. En otro caso podemos encontrar cuando el deudor tributario este constituida por un grupo empresarial y forme un contrato o formas asociativas.

- **Efecto de plazo**

Es único en el acto administrativo, definitivo e integral, señala que el contribuyente no podrá ser

fiscalizado por la administración tributaria (SUNAT).

- **Vencimiento del plazo**

La administración tributaria no podrá obtener mayor información al contribuyente. Sin tener prejuicios y se pueda solucionar resolución de multa y orden de pago.

2. Fiscalización parcial

Aquí se debe comunicar al deudor tributario, cuando se inicia procedimiento, aspectos en materia de revisión, aparte cuenta con un plazo de seis meses. SUNAT puede ampliar los aspectos que no fueron materia de comunicación, antes se pondrá a saber al contribuyente, sin pasar los seis meses establecidos, a no ser que se realice una fiscalización.

Los procedimientos de fiscalización parcial es diferencia al definitivo, y no interrumpe el plazo para que se pueda determinar las obligaciones tributarias según el artículo 45 del Texto Único Ordenado (TUO) del código tributario.

3. Fiscalización parcial electrónica

Se aplican cuando el análisis contiene declaraciones del deudor tributario o documentos que la SUNAT almacene y archive en su sistema. En caso que sus elementos la obligación tributaria fueron declarados por el deudor, SUNAT podrá realizar procedimiento de fiscalización parcial tributaria.

- **Subsanación.-** En este caso el deudor tributario cuenta con un plazo de diez días hábiles a partir de la fecha notificada del inicio de la fiscalización, la cual subsana los reparos de

notificación y la liquidación preliminar que fueron realizadas por SUNAT.

- **Notificación de resultado.-** Se señala como los veinte días hábiles a la fecha de plazo a vencer.

Si el deudor no realiza la subsanación, SUNAT realizara la respectiva notificación según el artículo 104.

- **Plazo de procedimiento.-** Se efectúa en un plazo de treinta días hábiles, del día en el que se obtiene notificación del procedimiento de fiscalización.

1.5.HIPOTESIS

La aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá reducir sustancialmente los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL:

Demostrar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L de Huaraz, el año 2022.

1.6.2. OBJETIVO ESPECIFICO:

- Determinar el control interno de almacén de la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022.
- Establecer los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, el año 2022.
- Establecer las diferencias de inventarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, el año 2022.

- Identificar las mermas y desmedros de inventario en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, el año 2022.

II. METODOLOGIA DE INVESTIGACION

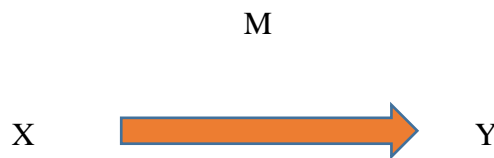
2.1.TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

La presente investigación fue de tipo descriptiva, no experimental y de corte transversal.

Respecto a (Hurtado, 2002), la investigación descriptiva tiene como el objetivo describir lo preciso del estudio de manera real las situaciones y también pretende en hacer el análisis adecuado, plantea lo más importante de la situación.

Tipo de diseño de Investigación

El diseño para la presente investigación fue:



Donde:

M = Representa la muestra

X = Representa los resultados del Control Interno de almacén (Variable 1 Independiente)

Y = Representa a los Riesgos Tributarios (Variable 2 dependiente)

2.2.POBLACION Y MUESTRA

La población estuvo conformada por la empresa materia de estudio, donde laboran 20 trabajadores, la muestra estuvo conformada por 10 colaboradores, 01 gerente, 01 subgerente, 01 administrador, 01 contador, 01 operador logístico, 01 almacenero, 4 cajeras que realizan actividades operativas en la empresa.

Respecto a (Hernandez, 2013), expresa el concepto de población que, si en caso la población es menor de cincuenta personas, la población tendrá que ser igual a la muestra.

Respecto a (Palellay & Martinez, 2008), definen la muestra como una parte o subconjunto de la población donde se poseen características de la manera más exacta.

2.3.TECNICA E INSTRUMENTO

- La técnica utilizada fue la encuesta

Según (Arias, 2006), indica que es una técnica para poder obtener información, que son instrumentos para recoger y almacenar datos.

- El Instrumento utilizado fue el cuestionario.

Según (Campos & Lule, 2012), indica que el cuestionario permite, observar situaciones sistemáticas y ayudan a recolectar datos e información de algún hecho.

2.4.PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE INFORMACION

Los resultados fueron obtenidos por el sistema EXCEL, debido a que se estableció una base de datos con información obtenida por misma la empresa, donde fue procesada con tablas en cantidades y porcentajes correspondientes.

De la misma manera, los datos se procesaron y se lograron encontrar todos los resultados a través del cuadro estadístico y sus respectivas interpretaciones según sus análisis.

III. RESULTADOS

TABLA 1: Cuenta con Sistema de Control Interno de almacén

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Casi siempre	1	10
A veces	1	10
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80% de los trabajadores señalan que la empresa siempre tiene un sistema de control interno.

TABLA 2: Buen Control Interno

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	8	80
CASI SIEMPRE	1	10
A VECES	1	10
NUNCA	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

Más de las 2/3 partes (70%) de los trabajadores indican que la empresa tiene siempre un buen control interno.

TABLA 3: La empresa cuenta con Registro de Ingreso de Mercadería

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Casi siempre	2	20
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80% de los trabajadores precisan que la empresa siempre posee un registro de ingresos de mercaderías.

TABLA 4: La empresa cuenta con Registro de salida de Mercadería

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	5	50
Casi siempre	3	30
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80% de los trabajadores manifestaron que siempre y casi siempre la empresa cuenta con un registro de salidas de mercaderías.

TABLA 5: La empresa cuenta con adecuado Sistema de Ingresos y Salidas

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	6	60
Casi siempre	2	20
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 60 % de los colaboradores manifiestan que la empresa siempre cuenta con un adecuado sistema de ingresos y salidas.

TABLA 6: El almacenero verifica los pedidos con Factura y Guía De Remisión

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	10	100
CASI SIEMPRE	0	0
A VECES	0	0
NUNCA	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 100 % de los colaboradores manifestaron que el almacenero siempre verifica los pedidos de mercadería según la factura y guía de remisión.

TABLA 7: El almacenero es responsable de su función

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	7	70
Casi siempre	1	10
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

Más de las 2/3 partes (70%), de los colaboradores indican que el almacenero es responsable de la función que cumple en la empresa.

TABLA 8: Se realiza conteo nuevamente de mercadería que fueron devueltos al almacén

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	6	60
Casi siempre	2	20
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 60 % de los colaboradores manifestaron que siempre se realizan los conteos nuevamente las mercaderías al ser devueltos al almacén.

TABLA 9: Clasificación de mercadería por rotación

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	7	70
Casi siempre	1	10
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 70 % de los colaboradores precisaron que la empresa siempre clasifica las mercaderías por su rotación.

TABLA 10: Clasificación de mercadería en forma alfabética

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Casi siempre	1	10
A veces	1	10
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

Más de las $\frac{3}{4}$ partes (80%), de los colaboradores precisan que la empresa siempre clasifica las mercaderías en forma alfabética.

TABLA 11: *Inventario físico*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Casi siempre	2	20
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80 % de los colaboradores indicaron que la empresa siempre realiza los inventarios físicos.

TABLA 12: *Frecuencia de inventarios*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Semanales	0	0
Quincenales	10	100
Mensuales	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 100 % de los colaboradores indicaron que la empresa realiza siempre de manera quincenal el inventario.

TABLA 13: *Permanecen en el almacén mercadería que no son del giro de negocio*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	0	0
Casi siempre	0	0
A veces	3	30
Nunca	7	70
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 70 % de los colaboradores precisaron que en el almacén nunca se encontraron mercaderías que no pertenecen al giro del negocio.

TABLA 14: *Se informa al gerente las incidencias que ocurren en el almacén*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	9	90
Casi siempre	1	10
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 90 % de los colaboradores indican que siempre se informa al gerente las incidencias que ocurren en el almacén.

TABLA 15: *Los productos dañados son puestos en oferta*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	5	50
Casi siempre	3	30
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: *Elaboración propia*

INTERPRETACION:

El 80 % de los colaboradores indican que la empresa siempre y casi siempre realiza las ofertas en productos dañados.

TABLA 16: *Casos en las que se producen perdida de mercadería.*

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Fecha de vencimiento	4	40
Sustracción de clientes	3	30
Mala recepción de mercadería	0	0
Mermas y desmedro	3	30
TOTAL	10	100

FUENTE: *Elaboración propia*

INTERPRETACION:

El 40 % de los colaboradores indicaron que se producen más perdidas de mercadería por las fechas de vencimiento.

TABLA 17: Revisión de las fecha de vencimiento

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	9	90
Casi siempre	1	10
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 90 % de los colaboradores indican que siempre se realizan la revisión de las fechas de vencimiento.

TABLA 18: Productos vencidos en almacén

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	0	0
Casi siempre	0	0
A veces	2	20
Nunca	8	80
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80 % de los colaboradores manifestaron que nunca se encontraron productos vencidos en el almacén.

TABLA 19: Regularización contable por faltantes y sobrantes

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Casi siempre	2	20
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 80 % de los colaboradores indicaron que la empresa siempre realiza las regularizaciones contables por faltantes y sobrantes de mercadería.

TABLA 20: Conocimiento sobre el caso de merma y desmedro y su aplicación de la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	6	60
Casi siempre	2	20
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 60 % de los colaboradores precisan que siempre tienen en cuenta el conocimiento en el caso de merma y desmedro, y la aplicación correspondiente de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.

TABLA 21: Tiene en conocimiento las sanciones por ingresos presuntos de acuerdo al código tributario

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	7	70
Casi siempre	1	10
A veces	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

El 70 % de los colaboradores precisan que siempre cuentan con conocimientos sobre las sanciones por ingresos presuntos de acuerdo al Código Tributario.

TABLA 22: Conocimiento de inadecuado tratamiento contable

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	5	50
Casi siempre	2	20
A veces	3	30
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

La mitad de los colaboradores manifestados, indican que siempre cuentan con el conocimiento sobre el inadecuado tratamiento contable.

TABLA 23: Inadecuado control

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Siempre	0	0
Casi siempre	2	20
A veces	3	30
Nunca	5	50
TOTAL	10	100

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

La mitad de los colaboradores indicaron que la empresa nunca cuenta con un inadecuado control de almacén.

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN

Objetivo 1: Determinar el control interno de almacén de la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, en el año 2022.

Según la tabla 1, el 80% de los trabajadores señalan que la empresa siempre tiene un sistema de control interno de almacén⁹. En la tabla 2, señala que más de las 2/3 partes (70%) de los trabajadores indican que la empresa tiene siempre un buen control interno. Mientras que en las tablas 3 y 4, El 80% del público objetivo manifestaron que siempre y casi siempre la empresa cuenta con un registro de salidas e ingresos de mercaderías. Asimismo en la tabla 5, el 60 % de los colaboradores manifestaron que siempre se cuenta con un adecuado sistema de ingresos y salidas. En la tabla 6, el 100 % del público objetivo indicaron que el almacenero siempre verifica los pedidos de mercadería según la factura y guía de remisión. En la tabla 12, el 100 % precisan que la empresa realiza siempre de manera quincenal el inventario. Mientras que en la tabla 13, el 70 % de del público objetivo, precisaron que en el almacén nunca se encontraron mercaderías que no pertenecen al giro del negocio. Finalmente en la tabla 14, menciona que 90% de los colaboradores indican que siempre se informa al gerente las incidencias que ocurren en el almacén.

De acuerdo a **Jiménez (2020)**, señala que la gestión de inventarios siempre debe de ir con la evaluación de los procesos y de la implementación de control interno, la cual ayudan a disminuir el riesgo así mismo implementan un sistema de control interno y deben ser establecidos los procedimientos del control, organización y procedimiento de inventarios, esto permitirá obtener el correcto financiamiento y de esa forma planificar con más certeza. **Vílchez (2018)**, determina, que la entidad no trabaja con ningún tipo de sistema de control interno donde se pueda proporcionar la seguridad razonable

donde con ello se debe considerar objetivos de la entidad. De tal motivo que estos no aplican las medidas las cuales son correctivas y permitan ejecución de los controles de acuerdo a la planificación, también se determinó que existen deficiencias en almacén como cuando no se encontró los formatos de dicho control de ingresos y de salidas de mercaderías de su almacén, mientras que el personal del área de almacén no dispone de manera ordenada y correcta las mercaderías de manera que se tengan mejor acceso a ellos, finalmente **Salcedo y Rojas (2020)**, mencionan que al elaborar un plan de control interno, se encontrara mejoramiento en la gestión de inventario, por lo cual esto fue desarrollado para dar solución a los puntos débiles que se encuentran en el almacén .

Nosotros estamos de acuerdo con la opinión de los autores antes citados, señalado, que el control de inventarios genera un buen funcionamiento para la empresa y se puedan cumplir las metas y objetivos, como mencionan los autores, el control interno se debe aplicar a base de los procedimientos, y caso contrario la consecuencia es no tener seguridad razonable para evitar riesgos y causar deficiencias en el control y orden del almacén. Y por esa razón es mejor contar con un sistema de control interno para mejorar los puntos débiles de la empresa.

Después de constatar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, **Jiménez, (2020), Vílchez, (2018), Salcedo y Rojas (2020)**, podemos decir que la empresa si cuenta con un sistema de control interno, por ser de suma importancia, el mismo que permite realizar los registros de ingresos y salida de inventario, para poder mejorar y aprovechar los recursos administrativos de manera correcta, y que la entidad tenga un gran equilibrio y estabilidad financiera, lo productividad empresarial, permitiendo disminuir los errores humanos, que pueden originar pérdidas financieras e impedir el cumplimiento de los objetivos empresariales. Así mismo la responsabilidad del personal

en el almacén es importante, para poder controlar las mercaderías que son recibidas de acuerdo al pedido y los comprobantes como la factura y la guía de remisión e incluso cuando en el almacén no se encuentra productos que no pertenecen al negocio mantiene el almacén en perfecto orden.

Objetivo 2; Establecer los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022.

Según la tabla 19, el 80% de los colaboradores indicaron que la empresa realiza siempre las regularizaciones contables por faltantes y sobrantes de mercadería, en la tabla 21, señalan que el 70% de los colaboradores indican que siempre cuentan con conocimientos sobre las sanciones por ingresos presuntos de acuerdo al Código Tributario, mientras que en la tabla 20, el público objetivo manifestó que el 60% de los colaboradores precisaron que siempre tienen en cuenta conocimientos sobre las mermas y desmedros, la aplicación correspondiente de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, asimismo en la tabla 22, manifestaron que la mitad (50%) de los colaboradores, siempre cuentan con conocimientos sobre el inadecuado tratamiento contable. De acuerdo a **Ardiles, (2017)**, precisa que se debe de realizar el inventario mensual o quincenal por los movimientos constantes que se generan con las mercaderías en el almacén, así se obtiene información de los sobrantes y faltantes que se logren encontrar, de lo contrario este indica que existen riesgos tributarios la cual se da por no contabilizar las pérdidas en mercadería y estas generarían multas por no registrar los faltantes de mercadería, de tal manera (**Pazos,2021**), determinó que la empresa no tiene un buen sistema de control donde permita trabajar con el inventario correcto y se ocasione pérdidas, por no contar con el informe de control exacta de inventario, también se sugiere que así se mejorara la gestión de inventario de manera que se procederá a reducir

los sobrantes de existencias y sobre todo tendrá un mejor desarrollo, donde se facilitara las toma de decisiones y permitirá que se tenga un mejor manejo del control de inventario. **Callata, Serrano y Suarez, (2019)**, precisan que se deben de analizar cuáles son los leyes tributarias para el reconocimiento de los desmedros y mermas entorno al IR (Impuesto a la Renta), donde indica que por pérdidas se deben acreditar informes técnicos en referencia a los desmedros de las mercaderías, SUNAT, indica que se pueden presentar como pruebas la destrucción de las mercaderías siendo efectuado ante el Notario Público o un Juez de Paz, a no ser así el caso, se deberá de informar a SUNAT con un plazo no menor a 6 días hábiles anterior de la fecha que se realizara la destrucción de referidos bienes. De la misma manera se debe de identificar las implicancias tributarias del inadecuado reconocimiento de los desmedros y mermas entrono al IR (Impuesto a la Renta), en caso el contribuyente no realice el informe de técnico perderá la posibilidad de deducción de gasto y costo.

Nosotros estamos de acuerdo con la opinión de los autores antes citados, respecto al contabilizar las existencias de manera constante, se podrán encontrar los faltantes y sobrantes de existencias, caso contrario indicado a lo anterior, se generan riesgos como las multas o sanciones, asimismo coincidimos con los análisis de las leyes tributarias para que se puedan reconocer los sobrantes y faltantes, por ello se deben realizar los informes de control y se subsanaran mas no se consideraran como perdidas,

Después de constatar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, (Ardiles, 2017) y (Pazos, 2021), podemos decir que, la empresa de materia de estudios, cuenta con los respectivas regularizaciones sobre los faltantes y sobrantes, pero también poseen un inadecuado tratamiento contable sobre el tratamiento de mermas y desmedros, sin embargo se hace necesario que la empresa cuente con

adecuado control de inventarios y contabilizar mejor las pérdidas ocurridas, asimismo la empresa debe mejorar en contar con un informe de control para registrar las existencias que se caracterizan como mermas y desmedros, esto permitirá a la empresa evitar riesgos tributarios como multas y sanciones las no permitirán cumplir las metas y objetivos de la empresa.

Objetivo 3; Establecer las diferencias de inventarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022.

Según la tabla 7, más de las 2/3 partes (70%), de los colaboradores indican que el almacenero es responsable de la función que cumple en la empresa. En la tabla 8, el 60 % de los colaboradores manifestaron que siempre se realizan los conteos de las mercaderías al ser devueltos al almacén; así mismo en la tabla 9, el 70 % de los colaboradores precisaron que la empresa siempre clasifica las mercaderías por su rotación; también en la tabla 10, más de las ¾ partes (80%), precisan que la empresa siempre clasifica las mercaderías en forma alfabética. en la tabla 11, el 80 % indicaron que la empresa siempre realiza los inventarios físicos.

De acuerdo a **León, (2018)**, indica que se usa el control interno en el almacén, donde son registrados los ingresos y salidas de existencias; pero no se manejan de manera correcta por lo que se encontró que el stock en el sistema informático no coincide con el stock físico, ante ello se deben de realizar actas de registro pero no se logró encontrar ningún. Asimismo **Zúñiga, (2019)**, indica que los encargados del almacén desconocen los productos que tienen menor y mayor rotación, esto genera que exista desorden en el almacén, de tal manera también se observan devoluciones de modo que se demuestra desempeño inadecuado en las existencias, también por la poca frecuencia de conteos de mercaderías, estas podrán disminuir el adecuado control, la

cual se obstruye la información oportuna. Finalmente, **Vílchez, (2018)**, no encontró formatos de control de ingresos y salidas, mientras que el personal de almacén no dispone con el orden las mercaderías de manera que se obtengan mejor acceso a ello, el mejor manejo, las protecciones de pérdidas y productos dañados deben de ser analizados con los datos obtenidos y la empresa debería de llevar un control de mercadería en un sistema computarizado.

Nosotros estamos de acuerdo con los autores citados, respecto a las diferencias que existen en los inventario físico e sistemático, generando gran desorden con los controles en el almacén y el desempeño inadecuado causa efectos en el control interno, además coincidimos que se debe contar con formatos de control de salidas e ingresos de existencias, y por ello se deben de contar con un sistema computarizado la cual brinda facilidad para el personal de almacén para un mejoramiento de gestión de inventarios y dar soluciones al almacén.

Después de constatar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, **León, (2018)**, **Zúñiga, (2019)** y **Vílchez, (2018)**, podemos decir que, en la empresa si realiza inventarios físicos pero existe diferencia con los informes computarizados por falta de orden en el almacén, esto ocurre cuando regresan mercaderías al almacén y no realizan los conteos correspondientes con las mercaderías que se regresaron, sin embargo es de suma importancia mejorar la clasificación de mercaderías de manera alfabética y según su rotación, para que así sea más fácil el control y el registro de movimientos que se realiza con las mercaderías en el almacén, esto permitirá al almacenero tener mejor facilidad con su función en el almacén y se brinde mejores resultados, y así se evitaren las diferencias que existen entre los inventarios físicos y los inventarios sistemáticos. La diferencia de inventarios que resulten de las verificaciones efectuadas como en los registros contables, libros y documentación se presumen como ventas o compras omitidas.

Objetivo 4: Identificar las mermas y desmedros de inventario en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022.

Según la tabla 15, el 80 % de los colaboradores indican que la empresa siempre y casi siempre realiza las ofertas en productos dañados. De tal manera en la tabla 16, el 40 % indicaron que se producen más pérdidas de mercadería por las fechas de vencimiento. Asimismo en la tabla 17, el 90 % precisaron que siempre se realizan la revisión de las fechas de vencimiento. Y finalmente en la tabla 18, el 80% manifestaron que nunca se encontraron productos vencidos dentro del almacén.

De acuerdo a **Vidal, (2021)**, recomienda que se deben tener más usuarios para el control y saber identificar de manera rápida donde existen deficiencias, la cual esto va prevenir los reparos tributarios, en caso de que se encuentren mercaderías que estén por vencer las fechas se pueden dar soluciones como rebajar los precios de mercadería antes que estas puedan ser vencidas, para estos casos se deben brindar capacitaciones al personal de almacén y de este modo evitar errores que se puedan presentar con fiscalizaciones, **Guizabalo, (2018)**, precisa que se debe reducir las mermas y desmedros señalando el tratamiento de la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, sobre los tratamientos tributarios y contingencias del control interno a cual generan evitar problemas futuras, mientras que **Zúñiga, (2019)**, indica que la parte administrativa no lleva un constante conteo para poder salvaguardar la seguridad de las mercaderías así mismo, no están realizando de manera correcta los procesos de las mercaderías que se encuentran vencidas, y la mayoría desconocen tenerlas o las desechan sin dar aviso alguno, la cual esto perjudica y genera pérdidas para la empresa de manera que no son recuperables.

Nosotros estamos de acuerdo con los autores citados, donde se indica que se deben realizar control de manera rápida, donde se encuentran deficiencias en caso de tener productos vencidos y tener en cuenta la solución para que no tengan reparos tributarios, coincidimos también

que las mermas y desmedros deben ser reducidas en base a la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento para poder evitar los daños, finalmente esto permitirá salvaguardar la seguridad de las mercaderías, como las mercaderías vencidas, en este caso se brinda soluciones para que no ocurran pérdidas no recuperables.

Después de constatar nuestros resultados con las opiniones de los autores antes referenciados, **Vidal, (2021)**, **Guizabalo, (2018)**, y **Zúñiga, (2019)**, podemos decir que la empresa materia de estudio, si brindan soluciones para no permitir pérdidas con las mercaderías, como los productos que cuentan con fechas cortas a vencer, sin embargo se identificaron que las mercaderías que son caracterizadas como mermas o desmedros no son informadas de manera general, a lo contrario solo se informa una cierta parte de mercaderías antes de que sean desechadas, la cual esto genera a la empresa obtenga pérdidas de mercaderías, sin embargo se deberían implementar capacitaciones para dar conocimiento sobre las consecuencias que se puedan producir ante un mal ante tratamiento de la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, de esta manera evitar errores que se puedan presentar con fiscalizaciones o multas y además permitir que los personales a cargo del almacén tengan conocimiento sobre las consecuencias que puedan ocurrir a un inadecuado tratamiento de las mercaderías que son caracterizadas como mermas y desmedros.

V. CONCLUSIONES

- ✓ El control de interno de almacén, no es deficiente, la cual nos permitió afirmar y reconocer, que la empresa materia de estudio si cuenta con control interno de almacén adecuado, como los registros de ingresos y salidas de mercaderías del almacén, asimismo las mercaderías son recepcionadas con los respectivos comprobantes como facturas y guías de remisión, también se afirmó que no se encuentran productos que no pertenecen al giro del negocio en el almacén, realizando un buen desempeño que es adecuado para las mercaderías del almacén y la empresa.
- ✓ En la empresa materia de estudios, existen riesgos tributarios, por haberse encontrado que si tienen en cuenta las regularizaciones de faltantes y sobrantes pero no poseen un adecuado tratamiento contable sobre tratamientos de mermas y desmedros, asimismo la empresa no cuenta con un con respectivo informe para el registro de las mermas y desmedros para poder evitar los riesgos tributarios que puedan afectar a la empresa.
- ✓ La empresa estudiada, cuenta con diferencia de inventarios físicos y los inventarios sistemáticos, por falta de coordinación y orden en el almacén con las mercaderías que ya habían salido del almacén o del establecimiento y por diversos motivos del cliente o de los colaboradores, son regresados al almacén y estas ya no son contabilizadas como deberían de ser registrados nuevamente en el registro de ingresos y salidas, por ello estas tendrían un gran efecto en el control interno de almacén, generando inadecuado desempeño.
- ✓ En la empresa materia de estudios, busca solución con productos que no están muy dañadas para evitar pérdidas, pero aun así se encuentran perdidas de mercaderías por las fechas de vencimiento y estos son reflejados como mermas y desmedros por lo cual cuenta con un inadecuado desempeño al no realizar el respectivo informe de las mercaderías dañadas, asimismo se encontró que los colaboradores no

tienen adecuado conocimiento sobre el tratamiento de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, de tal manera que desconocen las consecuencias que puedan ocurrir.

VI. RECOMENDACIONES

- ✓ La empresa debe mejorar la frecuencia con la que realiza el control interno de almacén, también mejorar el sistema de control interno de almacén al desarrollar los ingresos y salidas de mercaderías, realizando informes adecuados y detallados por el almacenero, el orden y la disciplina en el almacén y un adecuado control permitirá evitar riegos, y no puedan originar pérdidas, cumplir con las metas y objetivos de la empresa, constituidos por normas y procedimientos que generen la seguridad del inventario.
- ✓ Implementar y mejorar un adecuado control de inventario de manera mensual o quincenal, por motivos que existen constante movimiento de mercaderías del almacén, de esa manera se logra obtener los motivos de porque se generan faltantes y sobrantes en las mercaderías, también deben contar con un informe de control, debido a que ayudara a la empresa a registrar las existencias que se reconocieron como mermas y desmedros, asimismo se debe obtener un adecuado tratamiento contable, es muy importante para evitar riesgos tributarios, caso contrario esto fomentara que la empresa reciba sanciones o multas, y la empresa no pueda cumplir con sus metas y objetivos trazadas.
- ✓ Para mejorar y evitar las diferencias en los inventarios, el almacenero deberá de tener más conocimiento sobre el orden de las mercaderías según su rotación, de esta manera el almacenero brindara una mejor información y obtendrá un mejor resultado, evitando la diferencia de inventarios físicos y sistemáticos, en caso se encuentren las diferencias en los inventarios se

reconocerán como ventas y compras presuntas según el Código Tributario, por eso se debe realizar inmediatamente soluciones y contar con un adecuado sistema.

- ✓ La empresa materia de estudios debe mejorar obteniendo adecuado tratamiento de mermas y desmedros, por tal motivo se deben implementar capacitaciones para dar conocimiento sobre las consecuencias que se puedan producir ante un mal tratamiento de la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, también se debe contar con un mejor informe de las mercaderías, y así evitar errores que se puedan presentar con fiscalizaciones o multas y además permitir que los personales a cargo del almacén tengan conocimiento sobre las consecuencias que puedan ocurrir al inadecuado tratamiento de las mercaderías que son caracterizadas como mermas y desmedros.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Actualicese. (2021). Control interno: concepto e importancia. *Actualicese*, 3.
- Alvarez, D. E., & Vera, A. Y. (2020). *Auditoria tributaria Preventiva en los Riesgos tributarios en la empresa Corporacion MIning Pauca La Bachota y Cia S.C.R.L.* Cajamarca: Investigacion.
- Ardiles. (2017). *La diferencia de inventarios genera riesgos tributarios.*
- Arias. (2006). *concepto de tecnicas.* Adventure.
- Bajas, T. I. (2020). *definicion de control interno de lamacen.* Trujillo: Acount.
- Cabanellas, T. L. (2001). *definicion sobre mermas .* Cajamarca: revvitaat.
- Campos, & Lule. (2012). *definicion de cuestionario.* Huancayo: Advence.
- Cepeda. (2015). *control interno.*
- Chacon. (2002). *Control interno y seguridad razonable.* Arequipa: Conceptos.
- Chavez, V. (s.f.).
- Chavez, V. Y. (2018). *Pro puesta de un sistema de control interno y mejorar el almacen de la entidad de inversiones Monarks SAC.* Pimentel: Bachiller.
- Contraloria General de la Republica. (2014). Control Interno. *Contraloria general de la Republica*, 12.
- ContraloriaGeneradelaRepublica. (2014). *control de interno.*
- Cordova, C., & Saldaña, V. (2019). *Control de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad.* Pimentel: Universitaria.
- Coso I. (1985). *Control intero .* Lima: Ealde.
- Coso III. (2013). *Proceso del control interno.* Lima: manual.
- Cotrina. (2017). *Riesgo tributaria.*
- Cotrina, N. I. (2017). *concepto de riesgos tributarios .* Huanuco: Publicaciones AT.
- De la Cruz, G. F. (2019). *Auditoria Tributaria Preventiva y el Riesgo Tributario en las estaciones de combustible .* Huancayo: Tesis.
- Dolores, A. k. (2019). *Influencia de control interno en la gestion de almacen de la empresa Inproplast SAC.* Huancayo: Investigacion.
- Flores, V. E. (2019). *Cumplimiento de obligaciones fiscales y generacion de riesgos tributarios.* Chimbote: Investigacion.
- Gonzalo, P. T. (2015). *Concepto de Riesgos Tributarios.* Conceptos.

- Gonzalo, Z. y. (2015). *riesgos tributarios*.
- Guizabalo. (2018). *Control interno de existencias y generación de riesgos tributarios* .
- Hernandez. (2003). *poblacion*.
- Hernandez, T. L. (2013). *concepto de poblacion*. workz.
- Hidalgo. (2017). *riesgo tibutario*.
- Hidalgo, P. J. (17 de febrero de 2009). *Auditool*. Obtenido de Auditool:
<https://www.auditool.org/herramientas/biblioteca-de-riesgos/6024-riesgos-inherentes-de-un-proceso-general-de-impuestos>
- Hurtado, c. A. (2002). *investigacion descriptiva*. Lima: EUTEC.
- Jimenez, T. F. (2020). *Control interno y la gestion de inventarios en los almacenes de la empresa Magnesa Materiales Generales SAC*. Lima: Maestria.
- Leon. (2018). *Control interno de almacén y generación de diferencias* .
- Martinez, & Rocha. (2019). *Implementacion de un Sistema de Control de Inventario*. Carete: Investigacion.
- Mendoza, G. J. (2019). *Analisis de Riesgo tributarios en la empresa Intigranos Seleccionados del Norte EIRL*. Chiclayo: Bachiller.
- Palellay, & Martinez. (2008). *definicion de muestra* . Works.
- PalellayMartins. (2008). *muestra*.
- Pazos. (2021). *control interno para mejorar la gestion de inventarios* .
- Ramos. (2001). *Control interno de almacen y demostracion*. Lima: Informe.
- Salcedo, Z. A., & Rojas, A. B. (2020). *Control interno para mejorar la gestion de existencias en el area de alamecen de la empresa Goyita SAC*. Lima: Investigacion.
- Saldaña, C. y. (2019). *control de inventario y su incidencia en la rentabilidad* . pimentel: universitaria.
- Vargas. (2011). riesgo tributario. *alafec*.
- Vargas, F. (s.f.).
- Vargas, F. P. (2011). *Obligaciones sobre el riesgo tributario*. Lima: estudios.
- Vargas, T. K. (2019). *La auditoria tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en las empresas privadas del sector de grifos de tacna*. Tacna: Investigacion.
- Zuñiga, S. J. (2020). *Control interno en la areas de almacen, ventas y su efecto en la rentabilidad*. Arequipa: Investigacion.

ANEXO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	METODOLOGIA
<p>¿De qué manera el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022?</p>	<p>La aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá reducir los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, en el año 2022.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar el control interno de almacén de la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, en el año 2022. - Establecer los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022. - Establecer las diferencias de inventarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022. - Identificar las mermas y desmedros de inventario en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. De Huaraz, en el año 2022. 	<p>TIPO DE INVESTIGACION Descriptiva</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION No experimental con corte transversal</p> <p>POBLACION Conformada por la empresa materia de estudio, donde laboran 20 trabajadores</p> <p>MUESTRA Conformada por 10 colaboradores, 01 gerente, 01 subgerente, 01 administrador, 01 contador, 01 operador logístico, 01 almacenero y 4 cajeras.</p> <p>TECNICA Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO Cuestionario</p>

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Escala de medición
Control Interno de Almacén	Está basado en métodos y procedimientos, la cual están adoptadas por una organización coordinada con finalidad de proteger los recursos contra ineficiencia, perdida o fraude de tal modo promueve la exactitud y confiabilidad de informe contable y administrativo. (Bajas, 2020).	Es aquel conjunto de normas y procedimientos, la cual es orientado a la protección y para salvaguardar las mercaderías del almacén, a efecto de tener seguridad razonable en cuanto a la gestión de inventarios (ingresos, salidas y clasificación de existencias).	<ul style="list-style-type: none"> <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Ingreso de inventario <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Salida de inventario <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Clasificación de inventario 	<ul style="list-style-type: none"> <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Abastecimiento de mercadería <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Venta de mercadería <li style="margin-bottom: 10px;">✓ Control de mercadería 	Nominal

Riesgos Tributarios	<p>Se define como inseguridad en caso de las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias incumplan con las condiciones planteadas, la cual presenta efectos materiales en las empresas y obligaciones agregadas por las sanciones que son impuestas en las leyes. (Cotrina, 2017).</p>	<p>Se considera como situación contingente que a futuro puede surgir consecuencias de fiscalización tributaria, a base del cumplimiento de la obligación tributaria de modo que se pueda efectuar infracción y sanción a la ley en vigencia.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mermas de mercadería ✓ Desmedro de mercadería ✓ Sobrantes y faltantes de existencias ✓ Fiscalización tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Perdida de mercadería ✓ Sobrantes ✓ Faltantes ✓ Mermas ✓ Desmedros ✓ Diferencia de inventarios 	Nominal

CUESTIONARIO

INFORMACION GENERAL:

PROFESION U OCUPACION:

CARGO QUE OCUPA:

ANTIGÜEDAD EN EL CARGO:

EDAD:

SEXO: M () F ()

Introducción: Estamos realizando la presente investigación por la cual solicito su participación con la información requerida, de manera que es confidencial y con fines académicos.

Instrucciones:

A continuación, presentamos a Usted una serie de preguntas, marque con unas equis (x) la respuesta que considere correcta según su criterio.

Control Interno de Almacén

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno de almacén?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

2. ¿Considera que el control interno de la empresa es buena?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

3. ¿La empresa registra los ingresos de mercadería?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

4. ¿La empresa registra las salidas en mercadería?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

5. ¿La empresa tiene un adecuado sistema para el registro de ingresos y salidas de mercaderías del almacén?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

6. ¿El almacenero verifica las cantidades de mercadería que llegan según pedidos, facturas y guías de remisión del proveedor?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

7. ¿El almacenero es responsable por la función que cumple en la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

8. ¿Realizan conteos permanentes en caso de devoluciones de mercaderías al almacén?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

9. ¿Las mercaderías son clasificadas de acuerdo a su rotación?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

10. ¿Las mercaderías se clasifican en forma alfabética?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

11. ¿Realizan inventarios físicos de mercaderías?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

12. ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios de mercadería?

- Semanales
- Quincenales
- Mensuales

13. ¿Se encuentran mercaderías en el almacén que no constituyen al giro de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

14. ¿Se da en conocimiento al gerente los incidentes encontrados en el almacén?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

Riesgos Tributarios

15. ¿Los productos dañados son puestos en ofertas para evadir la pérdida de mercadería?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

16. ¿Las pérdidas de mercadería se producen por?

- Por fecha de vencimiento
- Sustracción de clientes
- Mal control al recepcionar mercaderías
- Mercadería en desmedro y mermados

17. ¿El personal revisa de manera constante las fechas de vencimiento?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

18. ¿Permanecen los productos vencidos en el almacén de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces

Nunca

19. ¿Existe regularización contable de las sobrantes y faltantes de existencia?

Siempre

Casi siempre

A veces

Nunca

20. ¿Tiene en conocimiento que en caso de merma y desmedro se aplica la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento?

Siempre

Casi siempre

A veces

Nunca

21. ¿Usted sabe que la empresa podría ser sancionada por ingresos presuntos de acuerdo al código tributario por sobrantes y faltantes de mercadería?

Siempre

Casi siempre

A veces

Nunca

22. ¿Tiene en conocimiento las contingencias tributarias que se produce cuando se produce el mal manejo del tratamiento contable de los desmedros?

Siempre

Casi siempre

A veces

Nunca

23. ¿Existe inadecuado control de las mercaderías?

Siempre

Casi siempre

A veces

Nunca

¡Muchas gracias!



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO:

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir “La aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá reducir los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Jessica Fabiola Luis Menacho

FORMACIÓN ACADÉMICA: Maestría

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Contabilidad

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 6 Años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Determinar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L de Huaraz, en el año 2022”, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda..

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel.</p>	<p>-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión.</p> <p>-Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.</p> <p>-Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>-Los ítems son suficientes.</p>
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no es claro</p> <p>-El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p>

		<p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”

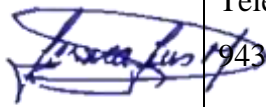
DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDA	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES
INGRESO DE INVENTARIO	La empresa cuenta con un sistema de control interno de almacen	4	4	4	4	
	Considera que el control interno de la empresa es buena	4	4	4	4	
	La empresa registra los ingresos de mercadería	4	4	4	4	
	La empresa registra las salidas en mercadería	4	4	4	4	
	La empresa tiene un adecuado sistema para el registro de ingresos y salidas de mercaderías del almacén	3	4	4	4	
	El almacenero verifica las cantidades de mercadería que llegan según pedidos, facturas y guías de remisión del proveedor	4	4	4	4	

SALIDA DE INVENTARIO	El almacenero es responsable por la función que cumple en la empresa	4	4	4	4	
	Realizan conteos permanentes en caso de devoluciones de mercaderías al almacén	4	3	4	4	
	Las mercaderías son clasificadas de acuerdo a su rotación	4	4	4	4	
	Las mercaderías se clasifican en forma alfabética	4	4	4	4	
	Realizan inventarios físicos de mercaderías	4	4	4	4	
	CLAFIFICACION DE INVENTARIO					
	Con que frecuencia se realizan los inventarios de mercadería	4	4	4	4	
	Se encuentran mercaderías en el almacén que no constituyen al giro de la empresa	4	4	4	4	
Se da en conocimiento al gerente los incidentes encontrados en el almacén	3	4	3	4		
Los productos dañados son puestos en ofertas	4	4	4	4		

MERMAS	para evadir la pérdida de mercadería					
	En que situaciones se constituyen más pérdidas de mercadería	4	4	4	4	
	El personal revisa de manera constante las fechas de vencimiento	4	4	4	4	
DESMEDROS	Permanecen los productos vencidos en el almacén de la empresa	4	4	4	4	
	Existe regularización contable de las sobrantes y faltantes de existencia	4	4	4	4	
	Tiene en conocimiento que en caso de merma y desmedro se aplica la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento	4	4	4	4	
SOBRANTE Y FALTANTE DE EXISTENCIAS	Usted sabe que la empresa podría ser sancionada por ingresos presuntos de acuerdo al código tributario por sobrantes y faltantes de mercadería	4	4	4	4	

FIZCALIZA CION TRIBUTARI A	Tiene en conocimiento las contingencias tributarias que se produce cuando se produce el mal manejo del tratamiento contable de los desmedros	4	4	4	4	
	Existe inadecuado control de las mercaderías	4	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES		
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	X				
VALIDEZ					
APLICABLE			<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>NO</td> </tr> </table>	SI	NO
SI	NO				
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			<table border="1"> <tr> <td>SI</td> <td>NO</td> </tr> </table>	SI	NO
SI	NO				
Validado por: JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO		Fecha: 08.08.2022			
Firma: 	Teléfono: 943930026	Email: jessiluis7@hotmail.com			



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO:

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir “La aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá reducir los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. Luis Alberto Vigo Bardales

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Publico

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Determinar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L de Huaraz, en el año 2022”, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p>SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel.</p>	<p>-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión.</p> <p>-Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.</p> <p>-Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</p> <p>-Los ítems son suficientes.</p>
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no es claro</p> <p>-El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p>

		-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L.
Huaraz.2022”

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDA	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES
INGRESO DE INVENTARIO	La empresa cuenta con un sistema de control interno de almacén	4	4	4	4	
	Considera que el control interno de la empresa es buena	4	4	4	4	
	La empresa registra los ingresos de mercadería	4	4	4	4	
	La empresa registra las salidas en mercadería	4	4	4	4	
	La empresa tiene un adecuado sistema para el registro de ingresos y salidas de mercaderías del almacén	3	4	4	4	
	El almacenero verifica las cantidades de mercadería que llegan según pedidos, facturas y guías de remisión del proveedor	4	4	4	4	
	El almacenero es responsable por la función que	4	4	4	4	

SALIDA DE INVENTARIO	cumple en la empresa						
	Realizan conteos permanentes en caso de devoluciones de mercaderías al almacén	4	3	4	4		
	Las mercaderías son clasificadas de acuerdo a su rotación	4	4	4	4		
	Las mercaderías se clasifican en forma alfabética	4	4	4	4		
	Realizan inventarios físicos de mercaderías	4	4	4	4		
	CLASIFICACION DE INVENTARIO	Con que frecuencia se realizan los inventarios de mercadería	4	4	4	4	
		Se encuentran mercaderías en el almacén que no constituyen al giro de la empresa	4	4	4	4	
		Se da en conocimiento al gerente los incidentes encontrados en el almacén	3	4	3	4	
	Los productos dañados son puestos en ofertas para evadir la pérdida de mercadería	4	4	4	4		

MERMAS	En que situaciones se constituyen más pérdidas de mercadería	4	4	4	4	
	El personal revisa de manera constante las fechas de vencimiento	4	4	4	4	
DESMEDRO S	Permanecen los productos vencidos en el almacén de la empresa	4	4	4	4	
	Existe regularización contable de las sobrantes y faltantes de existencia	4	4	4	4	
	Tiene en conocimiento que en caso de merma y desmedro se aplica la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento	4	4	4	4	
SOBRANTE Y FALTANTE DE EXISTENCI AS	Usted sabe que la empresa podría ser sancionada por ingresos presuntos de acuerdo al código tributario por sobrantes y faltantes de mercadería	4	4	4	4	
	Tiene en conocimiento las contingencias tributarias	4	4	4	4	

FIZCALIZA CION TRIBUTARI A	que se produce cuando se produce el mal manejo del tratamiento contable de los desmedros					
	Existe inadecuado control de las mercaderías	4	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	X		
VALIDEZ			
APLICABLE	SI	NO	
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES	SI	NO	
Validado por: Mg. LUIS ALBERTO VIGO		Fecha: 08.08.2022	
BARDALES			
Firma: 	Teléfono: 998396668	Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO:

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir “La aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá reducir los riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. de Huaraz, el año 2022”, que es parte de la investigación titulada: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE

FORMACIÓN ACADÉMICA: Economista

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 25 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Determinar que el control interno de almacén genera riesgos tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L de Huaraz, en el año 2022”, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.

		<p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS.


TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno de Almacén y Riesgos Tributarios en la empresa Supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022”

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDA	COHERENCI	RELEVANCI	OBSERVACIONES
				A	A	
INGRESO DE INVENTARIO	La empresa cuenta con un sistema de control interno de almacén	4	4	4	4	
	Considera que el control interno de la empresa es buena	4	4	4	4	
	La empresa registra los ingresos de mercadería	4	4	4	4	
	La empresa registra las salidas en mercadería	4	4	4	4	
	La empresa tiene un adecuado sistema para el registro de ingresos y salidas de mercaderías del almacén	3	4	4	4	
	El almacenero verifica las cantidades de mercadería que llegan según pedidos, facturas y guías de remisión del proveedor	4	4	4	4	
	El almacenero es responsable por la función que cumple en la empresa	4	4	4	4	

SALIDA DE INVENTARIO	Realizan conteos permanentes en caso de devoluciones de mercaderías al almacén	4	3	4	4	
	Las mercaderías son clasificadas de acuerdo a su rotación	4	4	4	4	
	Las mercaderías se clasifican en forma alfabética	4	4	4	4	
CLAFIFICACION DE INVENTARIO	Realizan inventarios físicos de mercaderías	4	4	4	4	
	Con que frecuencia se realizan los inventarios de mercadería	4	4	4	4	
	Se encuentran mercaderías en el almacén que no constituyen al giro de la empresa	4	4	4	4	
	Se da en conocimiento al gerente los incidentes encontrados en el almacén	3	4	3	4	
MERMAS	Los productos dañados son puestos en ofertas para evadir la pérdida de mercadería	4	4	4	4	
	En que situaciones se constituyen más pérdidas de mercadería	4	4	4	4	
	El personal revisa de manera constante las fechas de	4	4	4	4	

DESMEDROS	vencimiento					
	Permanecen los productos vencidos en el almacén de la empresa	4	4	4	4	
	Existe regularización contable de las sobrantes y faltantes de existencia	4	4	4	4	
	Tiene en conocimiento que en caso de merma y desmedro se aplica la ley del Impuesto a la Renta y su reglamento	4	4	4	4	
SOBRANTE Y FALTANTE DE EXISTENCIAS	Usted sabe que la empresa podría ser sancionada por ingresos presuntos de acuerdo al código tributario por sobrantes y faltantes de mercadería	4	4	4	4	
	Tiene en conocimiento las contingencias tributarias que se produce cuando se produce el mal manejo del tratamiento contable de los desmedros	4	4	4	4	
FIZCALIZACION TRIBUTARIA	Existe inadecuado control de las mercaderías	4	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	X		
VALIDEZ			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE		Fecha: 08.08.2022	
Firma: 	Teléfono: 969571693	Email: carlos.acosta@usanpedro.edu.pe	

Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022

por Yessaybella Rosales Ramírez

Fecha de entrega: 04-ene-2023 01:11p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1988590480

Nombre del archivo: INFORME_FINAL_DE_ROSALES_RAMIREZ.docx (560.16K)

Total de palabras: 18478

Total de caracteres: 99038



Control interno de almacén y riesgos tributarios en la empresa supermercado Sumas E.I.R.L. Huaraz.2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

28%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

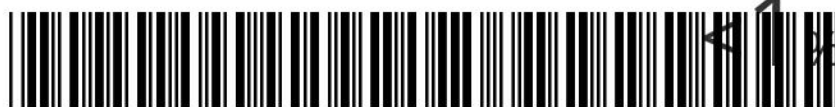
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	1library.co Fuente de Internet	6%
2	bdigital.uexternado.edu.co Fuente de Internet	5%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
4	idoc.pub Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	core.ac.uk Fuente de Internet	1%



9	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
12	repositorio.utp.edu.co Fuente de Internet	<1 %
13	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1 %
15	blog.contpaqi.com Fuente de Internet	<1 %
16	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %



21 Submitted to Instituto Superior de Artes,
Ciencias y Comunicación IACC <1 %
Trabajo del estudiante

22 dspace.unl.edu.ec <1 %
Fuente de Internet

23 hdl.handle.net <1 %
Fuente de Internet

24 repositorio.unsm.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

25 Submitted to Universidad Peruana de Las
Americas <1 %
Trabajo del estudiante

26 repositorio.uwiener.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

27 publicaciones.usanpedro.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

28 www.gestiopolis.com <1 %
Fuente de Internet

29 www.slideshare.net <1 %
Fuente de Internet

30 riaa.uaem.mx <1 %
Fuente de Internet

31 www.bcrp.gob.pe <1 %
Fuente de Internet



32	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
33	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
34	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
38	nubecont.com Fuente de Internet	<1 %
39	docs.com Fuente de Internet	<1 %
40	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
41	intra.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
42	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %



43	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
44	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	<1 %
45	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
47	Submitted to City University of New York System Trabajo del estudiante	<1 %
48	renatiqa.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
49	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
50	Submitted to Universidad de Chiclayo Trabajo del estudiante	<1 %
51	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
52	pandia.ru Fuente de Internet	<1 %
53	repositorio.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %



54	www.perucontable.com Fuente de Internet	<1 %
55	noticias.juridicas.com Fuente de Internet	<1 %
56	Submitted to unap Trabajo del estudiante	<1 %
57	www.sunat.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
58	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
59	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	<1 %
60	Submitted to Escuela Superior Politécnica del Litoral Trabajo del estudiante	<1 %
61	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
62	opac.unellez.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
63	www.datosabiertos.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
64	www.emsf.es Fuente de Internet	<1 %



65	www.johndany.com Fuente de Internet	<1 %
66	administracionenka.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
67	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
68	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
69	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
70	riuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
71	temasacademicoscontaduria.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
72	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
73	www11.urbe.edu Fuente de Internet	<1 %
74	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
75	doku.pub Fuente de Internet	<1 %



Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
ROSALES RAMIREZ YESSAYBELLA YENNIFER	75206601	yennifer.rosales.29@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"/> Trabajo Académico	<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"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA SUPERMERCADO SUMAS E.I.R.L. HUARAZ. 2022			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público ² (info.eu-repo/semantics/openAccess)		<input type="checkbox"/> Acceso restringido ³ (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 COMMONS⁵

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	28	08	23

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 003-2016-SUNEDU-CO, 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.3, 008-2015-PCM.
- Si el autor elige 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 Institucional 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 otras. 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 el 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)