

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS
DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES SRL**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

MELISSA ELENA MENESES CARRASCO

ASESOR

ROSITA CATHERINE CAMPOS DÍAZ

<https://orcid.org/0000-0002-2894-9766>

Chiclayo, 2021

**EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA EVITAR
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA
DISTRIBUCIONES SRL**

PRESENTADA POR:
MELISSA ELENA MENESES CARRASCO

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR:

Maribel Carranza Torres

PRESIDENTE

Flor de María Beltrán Portilla

SECRETARIO

Rosita Catherine Campos Díaz

VOCAL

Dedicatoria

A Dios y a la Virgen María por ser mi motor y motivo de mi existencia, por darme luz en los momentos difíciles, fortaleza en mis desánimos, y compañía en el transcurso de mi carrera profesional.

A mis Padres, Giovana Carrasco, José Meneses y hermano Ángel José por la confianza, apoyo incondicional, entenderme y animarme para seguir adelante y lograr mis objetivos.

A mi guía espiritual y hermana de alma por su apoyo incondicional, oraciones y por darme la fuerza para perseverar en el ámbito profesional, personal y espiritual.

A todas mis amigas, especialmente a las militantes de Santa María por apoyarme incondicionalmente y compartir sus conocimientos en mi progreso universitario.

Agradecimientos

A la Mgrt. CPC Rosita Catherine Campos Díaz, por su dedicación, apoyo incondicional, confianza y sabiduría en la elaboración y culminación de este trabajo de investigación.

Al Sr. Jorge Castillo, por permitirme investigar en la entidad que dirige.

A la Srta. Auri Cornetero, amiga, por apoyarme y brindarme información durante el proceso de investigación.

Índice

RESUMEN	7
ABSTRACT	8
I. INTRODUCCIÓN	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	11
2.1. Antecedentes del problema.	11
2.2. Bases Teóricas científicas	14
2.2.1. Control de Inventarios	14
2.2.1.1. Componentes del Control Interno	14
2.2.1.1.1. Ambiente de Control	15
2.2.1.1.2. Evaluación de los Riesgos	15
2.2.1.1.3. Actividades de Control	16
2.2.1.1.4. Información y Comunicación	16
2.2.1.1.5. Monitoreo o supervisión	17
2.2.1.2. Método de control de Inventarios	17
2.2.1.3. Inventarios	17
2.2.1.3.1. Gestión de inventarios	18
2.2.1.3.2. Políticas de gestión de inventarios	18
2.2.1.4. Registros Contables	19
2.2.2. Contingencias Tributarias	20
2.2.2.1. Gastos Deducibles	20
2.2.2.1.1. Principio de causalidad	21
2.2.2.2. Infracciones Tributarias y multas	21
2.2.2.2.1. Atraso en Libros – Físicos y electrónicos	21
2.2.2.2.2. Mermas y Desmedros	22
2.2.2.2.3. Faltantes y sobrantes	23
2.2.2.2.3.1. Situaciones que originan faltantes y/o sobrantes	23
2.2.2.2.3.2. Tratamiento del Impuesto a la renta	24
2.2.2.2.4. Tipo de cambio	25
2.2.2.2.4.1. Tratamiento de las diferencias de Cambio	25
2.2.2.3. Comprobantes de pago electrónicos	25
2.2.2.3.1. Factura	25
2.2.2.3.2. Boleta de venta	25
2.2.2.3.3. Nota de crédito	26
2.2.2.3.4. Guía de remisión	26
2.2.2.3.5. La orden de compra	26
2.2.3. Rentabilidad	26
2.2.3.1. Ventas netas	26
2.2.3.2. Costo de ventas	27
2.2.3.3. Gastos del costo de ventas	28
2.2.3.4. Ratios Financieros	28
2.2.3.4.1. Margen Bruto	28
2.2.3.4.2. Rotación de Inventario	28
2.2.3.4.2.1. Rotación de existencias (días)	28
2.2.3.4.2.2. Rotación de existencias (veces)	29
III. MATERIALES Y MÉTODOS	30
3.1. Tipo y nivel de investigación	30

3.2.	Diseño de investigación	30
3.3.	Población, muestra y muestreo.....	30
3.4.	Criterios de selección	30
3.5.	Operacionalización de variables.....	31
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.7.	Procedimientos de recolección de datos.....	32
3.8.	Plan de procesamiento y análisis de datos.....	32
3.9.	Matriz de Consistencia	34
3.10.	Consideraciones éticas	36
IV.	RESULTADOS.....	37
4.1.	Conocer el proceso del Control Interno en los inventarios de la empresa	
	Distribuciones SRL.	37
4.1.1.	Estructura Organizacional	38
4.1.2.	Puntos críticos del proceso de Distribuciones SRL.....	42
4.1.3.	Indicadores de control interno de los inventarios.....	44
4.2.	Describir la situación tributaria actual de la empresa Distribuciones SRL.	45
4.2.1.	Comprobantes de pago autorizados.....	46
4.2.2.	Impuestos a pagar	46
4.2.3.	Costo actual de la Empresa Distribuciones SRL.	46
4.2.4.	Costo del producto unitario y total del producto dañado.	47
4.2.5.	Diferencia del inventario físico con el inventario del sistema por fechas.....	47
4.2.1.	Describir y determinar la incidencia en la rentabilidad para evitar	
	Contingencias Tributarias que generarían la deficiencia de control de los	
	inventarios en los almacenes de la empresa Distribuciones SRL.	48
4.3.1.	Cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales	48
4.3.2.	Contingencia Tributaria por la desvalorización de existencias	49
4.3.3.	Contingencia Tributaria a causa fortuita extraordinaria.....	49
4.3.4.	Contingencia Tributaria por la existencia de faltantes en el inventario.	50
4.3.5.	Detalle de las pérdidas por diferencia de cambio.....	51
4.3.6.	Determinar la incidencia en la rentabilidad.....	52
4.3.7.	Ratio de rentabilidad	53
4.3.8.	Ratio de rotación de inventario.	53
V.	DISCUSIÓN.....	54
VI.	CONCLUSIONES	56
VII.	RECOMENDACIONES	57
VIII.	LISTA DE REFERENCIAS.....	58
IX.	ANEXOS	61
	Anexo N°1: Guía de entrevista.....	61
	Anexo N°2: Cuestionario del Control Interno de inventarios	65
	Anexo N°3: Costo del producto unitario y total del producto dañado.	67
	Anexo N°4: Diferencia del inventario físico con el inventario del sistema por fechas. ..	72
	Anexo N°5: Productos robados.	74
	Anexo N°6: Diferencia del tipo de cambio – periodo 2018.....	77

Índice de tablas

Tabla N°1 Plazos establecidos en los atrasos en la presentación de los registros vinculados a asuntos tributarios	22
Tabla N°2 Operacionalización de variables	31
Tabla N°3 Matriz de Consistencia	34
Tabla N°4 Puntos críticos del proceso de Distribuciones SRL.....	42
Tabla N°5 Infracciones y sanciones	49
Tabla N°6 Pérdidas por diferencia de cambio (Mensual)	51
Tabla N°7 Margen Bruto.....	53
Tabla N°8 Rotación de inventario en días.....	53
Tabla N°9 Rotación de inventarios en veces.....	53

Índice de Ilustraciones

Ilustración N°1 Estructura Organizacional	38
Ilustración N°2 Proceso del Control Interno de inventarios	39
Ilustración N°3 Indicadores de Control Interno de los inventarios	44

Resumen

Distribuciones SRL, dedicada a importar y comercializar diferentes tipos de motos, como: lineales, moto taxis y moto cargueros; implementando una gama de repuestos para motos; en el área de inventarios presentó una deficiencia en el actual sistema de control que manejan, con respecto a las compras, almacenamiento y salidas de existencias, lo cual no se le realiza un tratamiento eficiente.

Por ello, la investigación consistió en determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad para evitar las contingencias tributarias de la empresa Distribuciones SRL, lo cual se buscó contribuir en la corrección y prevención de contingencias tributarias que repercuten en la rentabilidad, y la manera de cómo llevan su contabilidad en el área de los inventarios. El tipo de metodología para el trabajo de investigación es descriptivo con enfoque mixto y diseño no experimental, necesario para describir, obtener información contable y tributaria, en base a cuestionario al encargado del área de inventarios y entrevista al contador de la empresa.

Es así que los resultados se identificaron los indicadores de mayor dificultad, que muestran algunas contingencias tributarias por un monto de S/176,533.62 el cual corresponde al atrasos de libros y omisión de comprobantes de pago, pérdidas en el tipo de cambio, desvalorización de mercadería, faltantes y de haber tenido un robo inesperado lo cual constituye un gran riesgo económico siendo el impacto las multas por incumplimiento a las infracciones establecidos en el código tributario, en caso de una fiscalización por parte del ente fiscalizador SUNAT.

Palabras clave: Contingencias tributarias, Control de Inventarios, Rentabilidad.

Abstract

Distributions SRL, dedicated to import and commercialize different types of motorcycles, such as: linear, motorcycle taxis and motorcycles cargo; implementing a range of spare parts for motorcycles; In the area of inventories, there was a deficiency in the current control system they manage, with regard to purchases, storage and outflows of stocks, which is not handled efficiently.

Therefore, the investigation consisted in determining the impact of inventory control on profitability in order to avoid the tax contingencies of the company Distribuciones SRL, which was intended to contribute to the correction and prevention of tax contingencies that have an impact on profitability, and the way in which they keep their accounts in the area of inventories. The type of methodology for research work is descriptive with a mixed approach and non-experimental design, necessary to describe, obtain accounting and tax information, on the basis of a questionnaire to the person in charge of the inventory area and an interview with the company accountant.

Thus, the results identified the most difficult indicators, showing some tax contingencies in the amount of S/176,533.62 corresponding to the arrears of books and the omission of proof of payment, exchange rate losses, depreciation of goods, missing and having had an unexpected theft which constitutes a great economic risk being the impact the fines for non-compliance with the violations established in the tax code, in the case of an audit by the audit institution SUNAT.

Keywords: Tax Contingencies, Inventory Control, Profitability.

I. Introducción

En los últimos años existe una gran evasión de impuestos por parte de entidades que no se encuentran ejerciendo legalmente en el mercado, por la ausencia de información, además de la escasa cultura tributaria. Por lo que, SUNAT ha incrementado medidas de fiscalización más eficientes y severas para tratar de reducir drásticamente la evasión tributaria. Las empresas al incorporarse al sistema tributario tienen el deber de utilizar medios e instrumentos útiles para enfrentar esta oposición. Es frecuente que las empresas exista el problema de comparar los registros de los inventarios con la real existencia de ellos, por lo general se encuentren grandes diferencias. En consecuencia, el buen registro, control y evaluación de los inventarios durante el proceso, nos detallarán las ganancias o pérdidas de una manera más precisa. En Paraguay, la administración de las empresas no está bien definida, puesto que carecen de políticas que reglamenten su actividad comercial, teniendo una formación empírica en el manejo de sus registros y resultando pérdidas, dañando así la imagen de empresa. En el Perú, se mantiene a la vanguardia de la era tecnológica, creando la SUNAT como ente recaudar, ya que al igual que otros países latinoamericanos existen empresas que desconocen lo fundamental de todo control de inventarios, reduciendo los niveles de existencias al mínimo posible, para asegurar su disponibilidad. (Quispe, 2016)

La empresa Distribuciones SRL, dedicada a importar y comercializar diferentes tipos de motos, como: lineales, moto taxis y moto cargueros; implementando también una gama de repuestos para motos; presenta una deficiencia en el actual sistema de control que manejan, debido a que no cumplen con los procesos y medidas de control de las compras establecidas, almacenamiento y las salidas de las mercaderías en el área de inventarios, por lo que no existe un colaborador permanente, con experiencia y conocimientos capaz de dirigir esta área, por lo cual esto ha ocasionado el retraso de la presentación del registro de inventarios, la existencia productos obsoletos, entre otras consecuencias.

Ante esto surge una gran interrogante ¿Cuál es la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad para evitar contingencias tributarias de la empresa Distribuciones SRL? Considerándolo necesario, ya que va a contribuir en la corrección y prevención de posibles errores que repercuten en la rentabilidad de las entidades, con respecto a la cancelación del IR y la manera de cómo llevan su contabilidad en el área de los inventarios.

Bahamonde (2012) define las contingencias tributarias como un artificio contable, haciendo alusión a riesgos que podría tener una empresa, al aplicar las normas contables, asimismo como variable dependiente esta la rentabilidad lo cual, Apaza (2017) menciona que la medición de la rentabilidad es el potencial que posee una empresa para producir utilidades, siendo el mejor indicador en destacar si la empresa es eficiente en su gestión, a la vez permite evaluar la responsabilidad política empresarial con respecto a sus objetivos, por último la variable interviniente el control de los inventarios, García (2005) por su lado definió como el control de toda la mercadería que ingresa y sale del almacén.

La investigación presentó antecedentes del problema, teniendo como sustento a Fernández y Huamán (2017), mencionan que, al no aplicar los controles internos, ni técnicas actuales para mitigar el riesgo de presentar información confiable de las existencias frente a la administración tributaria, la empresa puede ser sancionada en lo que respecta a sobrantes y faltantes no regularizados contablemente. Según Olivos (2016) señala que como contribuyente (PRICO) presentaba contingencias tributarias debido a que tenían atraso perteneciente en el libro de inventarios y balances, omisión de comprobantes de pago y el traslado de las mercaderías sin las respectivas guías de remisión, ocasionándoles multas y sanciones que a su vez puede ser subsanada por un 95%, antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria si se acogiera al régimen de gradualidad.

Ante el desarrollo de esta investigación se conoció el proceso del Control Interno en los inventarios de Distribuciones SRL, por lo que se aplicó un cuestionario por cada componente del control interno. Asimismo, se describió la situación tributaria actual de la entidad utilizando como instrumento la entrevista y el análisis documental, obteniendo información relevante, cuantitativa y cualitativa, finalmente se describió y determinó la incidencia en la rentabilidad para evitar Contingencias Tributarias que generarían las deficiencias del control de los inventarios en el almacén de Distribuciones SRL. La investigación fue estructurada como: Introducción, donde se encuentra la situación problemática, objetivos y justificación; marco teórico, que exponen los antecedentes sobre el tema de estudio, abordan bases teóricas como metodología, técnicas e instrumentos de recolección de información y procesamiento de datos; resultados y discusión, evidenciando los hallazgos encontrados en la investigación, asimismo, se presenta conclusiones y recomendaciones, finalmente, las referencias bibliográficas y anexos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes del problema.

Calderón y Cornetero (2014) en su investigación tuvieron como objetivo principal la evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa distribuciones Naylamp S.R.L. Se llevó a cabo un estudio de investigación del tipo Cualitativo – descriptivo, lo cual aplicaron un método de investigación bibliográfico y documental, no hay población ni muestra. En esta investigación se pudo determinar que al no aplicar un proceso logístico eficiente, debido a que el costo de ventas difiere entre los periodos enero y junio, puesto que no le permite tener un control en las salidas de mercadería en los almacenes, ni tampoco tener la capacidad contributiva frente a otros gastos, lo cual es recomendable que se esquematice el proceso de compras con su respectiva distribución de las mercaderías en almacén.

Olano (2017) tuvo como finalidad la determinación y descripción de cómo influye el control interno en la gestión de los inventarios en los almacenes de las empresas comerciales del Perú, se llevó a cabo un estudio de investigación del tipo no experimental – descriptivo, por tratarse de una investigación bibliográfica, no hay población ni muestra, el autor de esta investigación concluyó que dicha entidad, que, teniendo un control en sus operaciones, los sobrantes y faltantes de los inventarios eran evidentes, productos sin control de caducidad, mercaderías con signo de deterioro y contingencias tributarias. El no contar con un auditor especializado, la ausencia de información y no tener al personal debidamente capacitado, hace la necesidad de implementar manuales de instrucción que describan los procesos a realizar para mejorar el ordenamiento en los almacenes.

Fernández y Huamán (2017) tuvieron como finalidad evaluar el control Interno a los inventarios para atenuar las diferencias de faltantes y sobrantes en los almacenes de la empresa MOLINOR S.A.C, para resolver los problemas del control interno que surgen en el almacén de la entidad, se llevó a cabo un estudio de investigación del tipo Cualitativo, Descriptivo - Explicativo. La población fue dirigida al área de almacén, los autores de esta investigación concluyeron que MOLINOR S.A.C debido a que no se aplicaron los controles internos ni técnicas actuales para mitigar el riesgo de presentar información confiable de las existencias frente a la administración tributaria, tuvieron como consecuencia un total de S/ 21,

449.23 y S/ 630.28 en lo que respecta sobrante y faltante que inclusive no fueron regularizados contablemente, asimismo, esta información presentada no era objetiva para la toma de decisiones.

Olivos (2016) teniendo como objetivo general efectuar una auditoria tributaria preventiva que permita evitar posibles contingencias tributarias y el efecto en la situación financiera de la empresa Negocios Cruceñito SAC en el año 2013, se llevó a cabo una investigación Aplicada - Tecnológica, donde se emplearon técnicas de investigación. La población estuvo dirigida por el área contable, se pudo comprobar en las investigaciones que la empresa era considerada por la SUNAT como contribuyente (PRICO), en la cual se aplicaban muchas contingencias tributarias debido a que en sus registros contables existían sobrantes y faltantes, no tener al día el libro de inventarios y balances, la omisión de comprobantes de pago y el traslado de las mercaderías sin las respectivas guías de remisión, ocasionándoles multas y sanciones que ascienden a S/ 213,844, Y a su vez, esta puede ser subsanada voluntariamente por un 95% si realiza una auditoria tributaria preventiva antes de una fiscalización por parte del ente recaudador SUNAT si se acogiera al régimen de gradualidad, el monto descendería en un total de S/ 17,785.

Huamán (2017) teniendo como objetivo general proponer la implementación de la planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias de una empresa eléctrica, periodo 2017, se llevó a cabo un estudio holístico mixta de tipo Proyectiva – no experimental, donde se emplearon técnicas de investigación. La población lo conforman 95 trabajadores de una empresa de electrificación rural, asimismo en esta investigación se concluyó que la empresa eléctrica mediante una planificación fiscal podrá reducir las posibles contingencias tributarias, la cual le permitirá generar mayor liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones, optimizar los recursos y por ende lograr beneficios tributarios en las operaciones comerciales frecuentes que realizan para que sean competentes en el mercado empresarial.

Bustios y Castillo (2017) teniendo como objetivo general analizar el aspecto tributario del Centro Educativo (CE), determinar los márgenes de rentabilidad y liquidez, describir las contingencias tributarias a considerar por parte del CE, se llevó a cabo una investigación de tipo Descriptiva - no experimental, donde se emplearon técnicas de investigación. La población fue dirigida a todos los C.E.P. de la ciudad de Chiclayo y como muestra al C.E.P.

“José Santos Chocano”, los autores de esta investigación concluyeron que en la Institución Educativa se identificó ciertas contingencias con respecto a la liquidez y rentabilidad, debido al mal uso del crédito fiscal del IR, y al cálculo errado en la depreciación de los activos fijos y ventas de uniformes no declarados. Asimismo, a través de un análisis a los EEFF se pudo evidenciar que sus ingresos aumentaron en un 50% por tener un mayor número de alumnos matriculados y al mismo tiempo un aumento en las pensiones.

Montero y Sachahuaman (2016) teniendo como objetivo general analizar la auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la disminución del riesgo tributario en las empresas constructoras de la Provincia de Huancayo, se llevó a cabo un estudio del tipo Científica - Aplicada, donde se emplearon técnicas de investigación. La población fue dirigida a las entidades constructoras PRICOS que responden al CIU 45207 de la provincia de Huancayo, esta investigación concluyó que antes del proceso de fiscalización que realiza la SUNAT, se debería aplicar una auditoría tributaria preventiva la cual podría incidir positivamente minimizando e identificando los riesgos tributarios, del total de las constructoras de Huancayo el 39% tienen conocimiento de la importancia de esta auditoría preventiva, mientras que 61% de las empresas fueron sancionadas por diversos motivos. Por otro lado, se constató que estas empresas constructoras no tienen un control en sus costos y gastos, por lo que existe un desconocimiento en las normas tributarias, en cuanto a la emisión de comprobantes de pago y guías de remisión.

Milian (2020) tuvo como finalidad evaluar el proceso de compras y almacén para la eficiente gestión comercial e incrementar la rentabilidad de la empresa A & B Representaciones S.R.L., se llevó a cabo una investigación mixta, tipo Cualitativo, Aplicada - Descriptiva. La población estuvo dirigida al área de compras y almacén, asimismo esta investigación se concluyó que A & B Representaciones S.R.L. presentaba deficiencias en los procesos de compras y almacén, debido al manejo inapropiado de sus recursos, mala distribución, falta de personal operativo y kardex desactualizado, asimismo a través del método ABC permitió clasificar 3 grupos de productos: mayor inversión, inversión media y menor rotación respectivamente, demostrando que existe un capital ocioso de S/ 1,096,331.83, por ende, en su rentabilidad se obtuvo una mayor utilidad neta del 20% que representa a un S/ 236,807.68 del dinero invertido en compras.

2.2. Bases Teóricas científicas

2.2.1. Control de Inventarios

López (2017) sustentó que para llevar un manejo de los inventarios se debe de tener un buen plan de control mediante estrategias que se adoptan para este fin.

Asimismo, Perdomo (2000) define al control interno como un trabajo conjunto entre todos los involucrados de la empresa, como contabilidad, trabajos coordinados y empleados, sea cual fuera su rubro, incentivando las operaciones de acuerdo a sus políticas administrativas.

Por otro lado, el control interno se definió como el logro de los objetivos en las operaciones y reportes. Basándose esta seguridad en el control realizado, de la unión entre los Directivos, administración, y personal de la empresa. (García, 2014)

Según Mantilla (2005) anunció como objetivos del control, las categorías siguientes:

a. Operaciones eficaces y eficientes.

Dependiendo de las metas básicas de la actividad económica de la entidad, así como, los propósitos, rentabilidad y protección de recursos.

b. Veracidad financiera

Relaciona la buena preparación y confiabilidad de los EEFF que se publican, indicando la situación financiera de la entidad, en un periodo determinado, informando si se obtuvo ganancia o pérdida.

c. Acatamiento de leyes y regularizaciones

Asegurar que las leyes y regularizaciones de la entidad se cumplan estrictamente.

Dado que estas categorías distintas llegan al final a complementarse, estas, dirigen y orientan las necesidades satisfactoriamente por separado.

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

Mantilla (2005) sostuvo la existencia de cinco componentes integrados al proceso administrativo involucrados en la administración de los negocios, los cuales son dinámicos e interrelacionados.

A su vez, estos elementos deberán cumplir los propósitos trazados por la empresa, que serán aplicables en cualquier entidad. García (2014)

Según Vizcarra (2007) que, para establecer un control interno efectivo, según el COSO señala los siguientes componentes:

2.2.1.1.1. Ambiente de Control

Componente indispensable e importante, porque tiene influencia en cómo se estructura las actividades de una organización y como se ponen en práctica valorando riesgos y estableciendo objetivos. Además, toma en cuenta habilidades, actitudes y percepciones de los trabajadores independientemente de su administración.

Para Whittington y Pany (2000), mencionaron algunos factores que intervienen en el ambiente de control, como:

- a) Ética e Integridad.
- b) Declaración de competitividad.
- c) Comité de auditoría.
- d) Estructuración organizacional.
- e) Asignación de responsabilidades.
- f) Políticas y prácticas establecidas por RH.

2.2.1.1.2. Evaluación de los Riesgos

Componente que implica que, los controles que se emplearon en la entidad, deben de estar dedicados a la identificación y prevención de contingencias, tanto internos como externos, que puedan impedir alcanzar las metas trazadas por la empresa. (Vizcarra, 2007, p.25)

Estos peligros surgen o pueden cambiar por las circunstancias siguientes:

- Realizar operaciones en ambientes diferentes.
- Cambio del personal.
- Reorganización de Sistema de información.
- Crecimiento inmediato.
- Adaptación de nuevas tecnologías.
- Nuevas giro de actividades y cambios de productos.
- Cambios profundos en la compañía.
- Relaciones externas.
- Informe contable.

2.2.1.1.3. Actividades de Control

Garantiza que en la práctica se cumplan con aquellas normas, políticas, o procedimientos establecidos por la gerencia de la entidad.

Asimismo, Arens, Elder y Beasley (2007) indicaron, la gran variedad de métodos de control muy importantes que se pueden aplicar a una empresa como:

a. Control de eficiencia

Información importante para la gerencia, relacionada a la labor que viene realizando todo el personal para alcanzar las metas y objetivos trazados. En caso contrario así sean mínimos los resultados, se tomarían las medidas y correcciones pertinentes.

b. Procedimiento de Información

La importancia de que una transacción debe ser íntegra, precisa y veraz. Impecable en su proceso, para evitar contrariedades.

c. Controles físicos

El total cuidado de todos los activos de la empresa, con una seguridad adecuada, incluyendo las instalaciones que las alberga.

d. Distribución de funciones del personal

Para evitar que pueda ocurrir un posible fraude interno dentro de una entidad, nos acogemos a un principio elemental del control interno, de que una sola persona no debería ser responsable de todas las transacciones en una empresa.

2.2.1.1.4. Información y Comunicación

Promueve una información identificada, capturada e informada al personal para mejorar sus labores.

Incluyendo también toda la información contable, produciendo datos de reportes, datos operacionales y financieros, lo que ayudaría a llevar un mejor control y cumplimiento eficaz en el trabajo. (Mantilla, 2005).

Por todo ello, la comunicación efectiva se convierte en el elemento indispensable e importante dentro de la empresa, llevando a cabo una función de relación y comunicación muy fluida entre todos los que laboran en la entidad. El mensaje de las responsabilidades de control, deben ser respetadas y cumplidas, puesto que contribuirán a una buena toma de decisiones.

2.2.1.1.5. Monitoreo o supervisión

Este elemento recomienda que todo sistema del control interno, debe estar sujeta a una supervisión e inspección respectiva, calificando si el desempeño del proceso es eficiente a través del tiempo.

Para ello el auditor debe ser un profesional calificado, con experiencia en diversas áreas a fin de evaluar el control interno, poder analizar, detectar y corregir con exactitud y veracidad cualquier anomalía.

Por lo tanto, el auditor evaluará si el ambiente es el adecuado, para un buen mantenimiento de los componentes del control interno, reduciendo considerablemente los riesgos de falsas informaciones financieras por parte de los funcionarios de la empresa. (Vizcarra, 2007)

2.2.1.2. Método de control de Inventarios

García (2005) mencionó dos puntos de vista, donde se puede apreciar las funciones de control:

a. El control de inventarios operativo:

Se debe llevar un inventario lo más real posible, tanto cuantitativo como cualitativo, el control se da cuando se realiza las operaciones mismas, teniendo un buen criterio al realizar las compras, de lo contrario, no se podrá tener un buen control de los inventarios.

b. El control preventivo:

Se hace un estricto orden en las compras, adquiriendo solo lo necesario, para evitar estoquearse de productos. Con este control preventivo permitirá realizarse un análisis de los inventarios, deduciendo deficiencias, tomar decisiones para su respectiva corrección.

2.2.1.3. Inventarios

Rodríguez (s.f.) definió al inventario como la adquisición de materiales para que el proceso de producción no se detenga y poder cubrir la demanda del mercado. Este proceso, los inventarios cobran importancia por ser los que regulan o amortiguan, todas las entradas y salidas de productos dentro del comercio.

2.2.1.3.1. Gestión de inventarios

García (2005) por su lado definió la gestión de inventario como la secuencia de planificar, organizar y direccionar todos los stock de activos que posee una empresa , tanto para la venta como para los procesos de producción, toda esta secuencia se lleva a cabo con un control en los registros contables, toda la mercadería que entra y sale es debidamente inventariada, teniendo un buen control podremos ver alcances y pruebas para una futura auditoria, llegando a tener con más claridad el estado del capital invertido y de su localización.

Por otro lado, Rodríguez (s.f.) por su parte definió, que la gestión de inventario actúa como un ente regulador en los abastecimientos de toda empresa, y el ritmo de las salidas de sus mercaderías, planteando para esto tres puntos:

- Reducir riesgos, observando la realidad, sobre la demanda de los productos.
- Adquirir los suministros de producción al menor costo posible
- Adelantar todas las variaciones, que se pre-visualizaron en la oferta y demanda.
- Asegurar un adecuado transporte y buena distribución de la mercadería.

En consecuencia, tener una buena gestión de inventarios o gestión de control, aparte de tener un control de nuestros productos, nos podría ayudar a decidir cuánto de producto debemos pedir, en que momento debemos hacer el pedido, y poder así reducir los costos por almacenamiento. (López y Tamayo, 2001)

2.2.1.3.2. Políticas de gestión de inventarios

Díaz (2015), refirieron que las políticas de inventario están conformadas por múltiples lineamientos gerenciales con el único fin de conservar y proteger los inventarios. Entre las cuales se puede citar las siguientes:

a. Conteo físico

Tener una cifra exacta de la cantidad de mercadería existente en la empresa, separando la que ya haya superado su fecha de vencimiento. Este control debería ser realizado como mínimo anualmente, pero sería conveniente realizarlo con más frecuencia para poder tener actualizados los datos.

b. Supervisión de compra

Exige tener un adecuado proceso compras, traslado, recepción y almacenaje del producto, Haber adquirido productos más económicos y en las cantidades necesarias, para no generar desabastecimiento y pérdidas en las ventas.

c. Almacenamiento

Una buena política implica no tener guardado por mucho tiempo un producto, porque podemos caer en el error de tener capitales invertidos, en productos innecesarios o de poca acogida. Implica también la existencia en las mejores condiciones de los productos durante su almacenamiento.

2.2.1.4. Registros Contables.

Ortega y Pachemes (2012) señalaron que, para llevar una buena contabilidad en una entidad, es necesario llevar los libros y registros contables de manera clara y detallada, para poder avalar con mucha veracidad todas las declaraciones juradas emitidas por empresa. En efecto, la Administración Tributaria, verifica el cumplimiento de llevar los libros contables pertinentes, evidenciando las operaciones realizadas u obligaciones tributarias.

a. Registro de Ventas

Verifica el registro de todas las ventas gravadas y no gravadas con el IGV, las exportaciones y exoneradas, teniendo una estrecha relación con base imponible del IGV. Pudiendo tener con ello un sustento de todos los ingresos obtenidos por las ventas realizadas, las cuales conforman la base imponible para realizar abonos al Impuesto a la Renta.

b. Registro de Compras

Sirve para llevar la cuenta de todas las compras gravadas y no gravadas de la empresa, separando las gravadas con el IGV, para el uso del crédito fiscal, de ahí su importancia de registrarlas adecuadamente según normas reguladas por el IGV.

c. Registro de Kárdex

Se utiliza para llevar un minucioso y adecuado control de todas las mercaderías almacenadas en una empresa, Llamadas Tarjetas Kardex, llevan en ellas detallada información del producto y entrada y salida de estos, proporcionan también información de los productos con los que cuenta la empresa para la venta.

Para que su uso sea legal, deberán tener conformidad por un Juez de Paz o un Notario.

Constituye infracción la no utilización de libros para efectos tributarios podría acarrear de hasta 60% de una UIT. (Valdivia y Ferrer, 2016)

2.2.2. Contingencias Tributarias

Bahamonde (2012) lo define como un artificio contable, haciendo alusión a riesgos que podría tener una empresa, al aplicar las normas contables. Asimismo, Emilio (1983), por su parte lo denomina contingencias tributarias como aquellos casos donde no existe la contabilización, o falta de un impuesto a pagar.

2.2.2.1. Gastos Deducibles

Arias, Abril y Villazana (2015) definieron a los gastos a toda pérdida, que se generan en todas las actividades realizadas a diario en una entidad. Estas pérdidas se pueden encontrar en los costos de las ventas, en el pago de salarios y las depreciaciones. Por lo tanto, los gastos se convierten por lo general en una salida o la depreciación de activos, como es, el efectivo que se ve disminuido y otras partidas afines al efectivo como propiedades, plantas, inventarios y equipos.

Por otro lado, García y González (2012) lo definieron a los gastos deducibles, como gastos irreparables y necesarios, para así poder obtener un beneficio o renta, cumpliendo con esto, el indispensable principio de causalidad, para seguir manteniendo la fuente que la genera. Podría presentarse el caso que, al determinar la renta neta, algunos gastos que se realizaron y fueron incluidos en el proceso, estos podrían ser recuperados, sea porque: en las operaciones no se cumplió con la formalidad que se exigía, no cumplían con el principio de causalidad o no hubo fehaciencia de las operaciones.

Considerándose por estas razones la importancia del principio de causalidad.

2.2.2.1.1. Principio de causalidad

García y González (2012) lo definieron a la causalidad, como el motivo, razón o circunstancia del principio de una operación, definiéndonos así, que, un gasto debe estar supeditado necesariamente a la finalidad que se espera en una operación, para obtener logros en los ingresos y superación de la empresa.

Igualmente, se podrían encontrar con dos concepciones; la concepción restrictiva del Principio de Causalidad, donde se están considerando como gastos deducibles, a todos los gastos indispensables para generar utilidades y rentas. También se puede encontrar la Concepción amplia del principio de causalidad, donde se pueden considerar como gastos deducibles a todos los gastos estén directa o indirectamente inmersos en la generación de rentas.

Por lo general, las empresas mayormente incurren en gastos, con el fin de generar mayores utilidades y elevar el estatus de la empresa. Pero a veces por tanto incurrir en gastos, no necesarios, no genera una renta deseada, existiendo una pérdida y aumento de la carga tributaria.

Para Alva (2016) la deducción de los gastos, no es suficiente, que un gasto cumpla con el principio de causalidad para ser considerado deducible, sino que debe comprobarse el gasto con la realidad, y así poder deducir con claridad el gasto.

2.2.2.2. Infracciones Tributarias y multas

Constituye Infracción Tributaria el no cumplimiento de las normas tributarias que estén sustentadas en el Código Tributario y decretos legislativos.

2.2.2.2.1. Atraso en Libros – Físicos y electrónicos

En el siguiente cuadro se muestra los plazos establecidos en los atrasos en la presentación de los registros vinculados a asuntos tributarios por Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT y normas modificatorias, ANEXO 2.

Tabla 1 Plazos establecidos en los atrasos en la presentación de los registros vinculados a asuntos tributarios

LIBROS O REGISTRO VINCULADO A ASUNTOS TRIBUTARIOS	ATRASO MÁXIMO PERMITIDO	ACTO O CIRCUNSTANCIA QUE DETERMINA EL INICIO DEL PLAZO PARA EL MÁXIMO ATRASO PERMITIDO
Registro de compras.	Diez días hábiles	Desde el primer día hábil del mes siguiente al que corresponda el registro de las operaciones según las normas de la materia.
Registro de ventas e ingresos.	Diez días hábiles	Desde el primer día hábil del mes siguiente a aquel en que se emita el comprobante de pago respectivo.
Registro de inventario permanente en unidades físicas.	Un mes	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones relacionadas con la entrada o salida de bienes.
Registro de inventario permanente valorizado.	Tres meses	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones relacionadas con la entrada o salida de bienes.

Fuente: SUNAT

2.2.2.2.2. Mermas y Desmedros

Arias (2015) sustentó que las mermas, son pérdidas ocurridas en las existencias de mercaderías, expresadas en diversas formas como: cuantitativas, por volumen, por su peso, causas inherentes de su naturaleza o también al producir un bien. Lo cual lo verificamos al comparar la existencia con el Kardex de control que se lleva en los almacenes, por lo tanto, nos generan un saldo menor, a lo llevado en los controles físicos.

Por otro lado, lo definió como desmedro a la pérdida en cuanto a la calidad de las existencias lo cual las hace irrecuperables e inutilizables, para los fines a las que estaban destinadas. Los desmedros no se pueden verificar al comparar los Kardex con la existencia física, puesto que no relaciona cantidades, pudiendo tener las unidades físicas completas, pero un porcentaje de ellas en mal estado, siendo el total de las existencias víctima de desmedro.

Según Sánchez (2017), la Ley del IR, con respecto a Mermas y desmedros, nos dice lo siguiente:

La deducción de las mermas ante la SUNAT podrá ser acreditadas con un informe técnico respectivo. Si hubiera alguna merma causada por otros motivos o casos fortuitos, los gastos deberán ser deducidos de acuerdo a lo establecido en la Ley del IR, artículo 37°, inciso d).

Por otro lado, los desmedros deberán cumplir con el siguiente requisito: La SUNAT deberá comprobar la destrucción de las existencias afectadas, en caso contrario si no hubiera representante de la SUNAT, se podría hacer ante un juez de Paz o Notario Público, teniéndose que comunicarlo antes de los 6 días hábiles, antes de la destrucción de los bienes. Cumplido esto, se deducirá el gasto, vinculando el desmedro en los inventarios.

En consecuencia, según informe N- 290-2003-SUNAT/2B0000(2) “Ya que los bienes han tenido una pérdida cualitativa irrecuperable, y no podrán servir para los fines a los que fueron destinados, son enajenados por la empresa, aplicando la Ley del impuesto a la Renta el artículo 20° del TUO, donde se indica, que el costo de los bienes podrá ser deducidos”. Con ello, ya no se acreditará adicionalmente el gasto generado por dicha venta, porque no será un gasto del periodo, sino que formará parte del costo del mismo, evadiendo así al artículo 37° de la ley del Impuesto a la renta.

2.2.2.2.3. Faltantes y sobrantes

La presencia de faltantes y sobrantes en los inventarios se lleva a tener la presunción que hubo compras y ventas que no se registraron en los inventarios. Ubicadas en el Código Tributario, Art. 65 y 69, lo cual establece:

- a. Faltante de existencias: Presumiéndose que se transfirió los bienes y estas ventas no fueron registradas en el año en que se realizó el inventario.
- b. Sobrante de existencia: Presumiéndose que el registro de las compras y ventas no fueron registradas en el año en que se realizó el inventario.

2.2.2.2.3.1. Situaciones que originan faltantes y/o sobrantes

Para llevar un buen tratamiento contable y poder identificar las implicancias tributarias, se presentan algunos ejemplos que puedan diferir las existencias de los bienes:

- Mal entrega cuantitativa en la entrega de bienes vendidos.
- No verificación en la cantidad de bienes adquiridos.
- Falta de valores éticos por parte del personal
- Casos fortuitos como robos, catástrofes naturales u otros.

Por la conclusión veremos que las diferencias halladas pueden ser gastos o cuentas por cobrar, Se contabilizara por gastos cuando, no se halla responsables y cuando es inútil la recuperación del producto. Por otro lado, en las cuentas por cobrar, se puede recuperar el valor de los bienes que determinaron las desigualdades.

2.2.2.2.3.2. Tratamiento del Impuesto a la renta

Para los Faltantes, se tendrá que llevar una adecuada investigación para saber las causas que provocaron un faltante de productos y así poder determinar el tratamiento para dicho hecho, determinándose responsabilidades, si existen responsables no sería una perdida y será considerada como una cuenta por cobrar, en caso contrario si no existe responsabilidad y el bien es irrecuperable se deberá reconocer como una perdida.

Asimismo, estas pérdidas reconocidas, se deberá determinar si es deducible o no, para determinar la renta neta imponible, que nos llevara al cálculo del Impuesto a la renta Anual. Según Ley del Impuesto a la Renta, Art. 37.

Las pérdidas de bienes en casos fortuitos o fuerza mayor, en productores de renta gravada, o delitos realizados por sus dependientes o terceros, y estas no estuvieran cubiertas por seguros o indemnizaciones, habiéndose probado judicialmente el hecho cometido o no se pueda acreditar judicialmente el hecho.

Por consecuencia si un gasto no reúne los requisitos del párrafo que antecede, este gasto no será deducible para fines tributarios.

Con respecto a los sobrantes se tiene varios motivos como: fallas en el momento de entrega de los productos, se puede entregar un producto por otro, esto originaria una diferencia entre lo físico y lo registrado en los controles, también podría ocurrir que, cuando compramos cierta cantidad de productos, el proveedor nos envía cierta cantidad mayor a la que se pidió. De estos ejemplos podemos deducir que cuando ocurre sobrantes estos son provocados por la operación de terceros, beneficiando de esta manera al comerciante, en estos casos se puede aplicar la Ley del Impuesto a la Renta D.S.179-2004-EF en su Art,3, del párrafo tercero del TUO. Este sobrante se puede considerar como ganancia y está gravada con el IR.

2.2.2.2.4. Tipo de cambio

2.2.2.2.4.1. Tratamiento de las diferencias de Cambio

Existe esta diferencia de cambio, cuando ocurre una variación del tipo de cambio entre el día que se realizó la transacción en moneda extranjera y el día en que se realizó su cancelación. También podría ocurrir este caso por el mantenimiento de un depósito monetario al cierre del ejercicio, expresada en moneda extranjera. En la Ley del Impuesto a la Renta en su Art.61, literal d.

Las diferencias de cambio relacionados e identificados en los pasivos en moneda extranjera, existentes o estén en tránsito en fecha del Balance General, deberán por tanto ser afectos al valor neto en los inventarios correspondientes.

Por tanto, la no coincidencia entre los inventarios y los pasivos en moneda extranjera, esta diferencia afectara las acciones tributarias.

2.2.2.3. Comprobantes de pago electrónicos

Definidos como documentos importantes que sustenta operaciones venta y compra de bienes, y prestación de servicios.

Morales (2013) señaló que todo comprobante de pago debe reunir ciertas características señaladas en el Art. 2 de la Ley de comprobantes de pago y serán diseñados de acuerdo a cada operación que se realice:

2.2.2.3.1. Factura

Documento de pago que acredita una operación de compraventa, detallándose en ella la información del producto a entregar o la prestación de un servicio, señala la fecha de venta, datos de quien la emite y costo total de la operación indicando su deducción a las ventas.

2.2.2.3.2. Boleta de venta

Documento de pago que emite un vendedor a la venta de un producto, como constancia de una operación realizada, emitida a usuarios finales y a quienes realicen operaciones sujetas al nuevo RUS.

Asimismo, existen otros documentos complementarios como:

2.2.2.3.3. Nota de crédito

Comprobante que acredita un descuento, bonificaciones, anulación de facturas, descuentos después de haber emitido una factura y devoluciones de bienes.

2.2.2.3.4. Guía de remisión

Documento que respalda el traslado de mercaderías de un lugar a otro, no constituyendo un comprobante de pago, existen dos tipos de guías de remisión:

- a. Transporte propio: Se utiliza esta guía cuando el poseedor o poseedor de los bienes realiza el traslado en forma particular, el mismo se encarga de transportarlos con movilidad de su propia empresa, emitiéndose Guías de Remisión Remitente.
- b. Transporte privado: Se utiliza esta guía para el traslado de los bienes realizado por terceros, empresas especializadas que se dedican al transporte de bienes, emitiéndose Guía de remisión transportista.

2.2.2.3.5. La orden de compra

Documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; donde se indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido.

2.2.3. Rentabilidad

Para Apaza (2017) la medición de la rentabilidad es el Potencial que tiene una empresa para generar ganancias teniendo en cuenta sus ventas, patrimonio y activos, evaluando sus utilidades y capital invertido para destacar si la empresa es eficiente en su gestión.

2.2.3.1. Ventas netas

Elemento contable constituido por todas las ventas de un bien o prestación de servicio, realizado al contado o a crédito, considerando los descuentos, bonificaciones por rebajas

comerciales. Llegándose a considerar como elemento importante en los resultados y poder valorar la salud financiera de la empresa, si son frecuentes o no.

$$\text{Ventas netas} = \text{Ventas brutas} - (\text{devoluciones} + \text{descuentos} + \text{bonificaciones para clientes de dudoso cobro})$$

2.2.3.2. Costo de ventas

En el Perú, la NIC 2, está dirigido a todos los tratamientos contables en los inventarios, puesto que determina el registro de existencias como, servicios o bienes, determinando así el valor de los bienes vendidos y el valor de todo lo inventariado al final del ejercicio.

Según Guzmán, Guzmán, Romero (2005) expresó que esto se puede determinar en dos formas. Si se tiene un inventario permanente, por cada venta realizada, se debe descargar la venta en el inventario a un determinado costo, teniéndose así un inventario actualizado y el costo de cada venta. Si el inventario es periódico, durante el periodo contable, el saldo de la cuenta del inventario no es modificado, solo se registran las compras en una cuenta con este nombre, seguidamente se revisa las devoluciones, rebajas y gastos de las mismas, finalizando con un evaluó del inventario final al término del periodo, determinado así el costo de ventas por juego de inventarios.

¿En qué consiste? Teniendo el costo neto de todo lo comprado y el costo inicial del inventario, Si sumamos estas dos variables tendremos el costo de la mercancía dispuestas para la venta en el periodo, Si a este resultado le restamos el costo del inventario final, obtendremos el costo total de la mercadería vendida.

De manera que existen varios métodos para determinar el costo de ventas, generando resultados distintos:

- Las Primeras entradas y las primeras salidas. (PEPS)
- El Promedio ponderado.
- Las últimas entradas y las primeras salidas. (UEPS)

2.2.3.3. Gastos del costo de ventas

Flores (2015) definió a los gastos del costo de ventas como el gasto que se haga aumentando la pérdida o disminuyendo los beneficios, habiéndose realizado el pago o no, Estos gastos podrían ser los salarios, depreciaciones y gastos del costo de ventas.

Además, podemos reconocer como gasto en el estado de resultados, el decremento de beneficios económicos futuros, relacionándolo con la disminución de los activos o aumento de los pasivos, pudiéndose comprobar con fiabilidad.

2.2.3.4. Ratios Financieros

Oriol (2008) define a los ratios como índices, divisiones y razones que comparan dos partidas de los estados financieros, cuyo objetivo es conseguir información complementaria de las cifras absolutas, que sea útil para su análisis financiero, económico y patrimonial.

2.2.3.4.1. Margen Bruto

Tanaka y Oriol (2008) indica que este ratio indica el porcentaje de utilidad bruta que se obtiene de las ventas netas realizadas.

La fórmula es:

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas}}$$

A mayor resultado de esta división mayor será la utilidad obtenida por la empresa por cada sol vendido.

2.2.3.4.2. Rotación de Inventario

2.2.3.4.2.1. Rotación de existencias (días)

Este ratio va a determinar el número de días que la entidad demora en vender la mercadería almacenada.

Teniendo como fórmula:

$$\frac{\textit{Inventario} * 360 \textit{ días}}{\textit{Costo de ventas}}$$

Puesto que, medirá la gestión del área de ventas de la entidad y se evaluará de la siguiente manera: mientras menos días se demore la entidad en vender las existencias almacenadas, mejor gestión habrá en el área de ventas.

Por otro lado, la rotación de inventarios puede haber sido más lenta por un incremento en el saldo de existencias.

2.2.3.4.2.2. Rotación de existencias (veces)

Determina el número de veces que la entidad repone sus existencias de un terminado periodo (generalmente un año). Es decir, mientras más veces la entidad renueve el stock de los productos, mejor será, puesto que se estará vendiendo más.

Teniendo como fórmula:

$$\frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Inventarios}}$$

Mientras más veces al año renueve su stock la empresa, mejor gestión del área de ventas tendrá, una lenta rotación de existencias puede deberse a la sobreinversión que se ha realizado en los inventarios, puesto que generará gastos y puede deberse a que la mercadería se ha vuelto obsoleta. (Tanaka, 2001)

III. Materiales y Métodos

3.1. Tipo y nivel de investigación

La presente investigación tiene un enfoque mixto puesto que (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) sustentaron que son “técnicas de implicación de recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos con el fin de obtener un panorama más amplio y profundo del fenómeno” (p.534), puesto que esta investigación conlleva a conocer los procesos de la empresa y obtener los resultados con respecto al ámbito tributario en los inventarios.

Además, es de tipo aplicada porque según (Tam, Vera y Oliveros, 2008) señalan que esta investigación “busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos para determinar si estos pueden ser útilmente aplicados con o sin mayor refinamiento para los propósitos definidos” (p.147).

Asimismo, el nivel de investigación es descriptivo porque de acuerdo a Bernal (2010) lo definió como la capacidad de seleccionar aquellas características principales y a su vez describir detalladamente las partes, categorías o clases, dependiendo del objeto de estudio.

3.2. Diseño de investigación

La presente investigación es de diseño no experimental porque según (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) sustentaron que no es necesario acudir en manipular las variables puesto que solo es observar aquellos fenómenos que incurren en el ambiente natural para después dar una opinión respectiva del análisis, asimismo es transversal por lo que solo se recolectara datos del objeto de estudio en un momento oportuno.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población está conformada por la empresa Distribuciones SRL.

La muestra: El área de almacén.

3.4. Criterios de selección

Se seleccionaron el de libro de inventarios, registros de ventas y compras debido a que en estos registros se encuentran la información necesaria que nos permitirá saber en orden cronológico las ventas e ingresos que ha realizado la empresa de acuerdo a su actividad económica, así como también esto estará dirigido a la contadora, ya que posee está

información requerida. Asimismo, se seleccionó al jefe general porque es necesario conocer que infracciones tributarias y multas ha tenido la empresa ante una fiscalización por SUNAT.

3.5. Operacionalización de variables

- Variable Independiente: Contingencias Tributarias
- Variable Dependiente: Rentabilidad
- Variable Interviniente: Control interno de los inventarios.

Tabla 2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno de los inventarios	García (2014) define como el control de toda la mercadería que entra y sale del almacén para el logro de los objetivos en las operaciones y reportes.	I. Componentes del Control Interno.	a. Ambiente de Control b. Evaluación de Riesgos c. Actividades de Control d. Información y comunicación e. Monitoreo y supervisión
		II. Políticas de inventarios.	f. Conteo físico g. Supervisión de compra h. Almacenamiento
		III. Registros Contables.	i. Registro de Ventas j. Registro de Compras k. Kardex
Contingencias Tributarias	Bahamonde (2012) lo define como un artificio contable, haciendo alusión a riesgos que podría tener una empresa, al aplicar las normas contables.	IV. Gastos deducibles	l. Principio de casualidad
		V. Infracciones tributarias y multas.	m. Atraso en libros n. Mermas y desmedros o. Faltantes y sobrantes p. Tipo de cambio
		VI. Comprobantes de pago.	q. Factura r. Boleta de venta s. Nota de crédito t. Guía de remisión u. Orden de compra
Rentabilidad	Apaza (2017) la medición de la rentabilidad es el Potencial que tiene una empresa para generar ganancias.	VII. Margen bruto de ventas	v. Ventas netas w. Costo de ventas x. Gastos del costo de ventas
		VIII. Ratios financieros	y. Margen Bruto z. Rotación de inventario

Fuente: Elaboración propia.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas y recolección de datos:

Ficha de observación, la cual se observó el panorama de los procesos y controles que se realizan en el área de inventarios, desde que entra hasta que sale la mercadería del almacén.

Encuesta, estará dirigido a los trabajadores que laboran en el área de inventarios, puesto que esto nos permitirá saber si se cumplen con las normas o políticas que tiene la empresa, además, de poder predecir si estas dan origen a contingencias tributarias.

Entrevista, estará dirigida al gerente y a la contadora, lo cual nos ayudará a obtener información sobre la situación tributaria de la empresa, si esta por descuido cometió faltas o han tenido multas ante una fiscalización en SUNAT.

Análisis documental, la cual nos permitirá la obtención de información sobre los reportes de inventarios, ventas y compras de las operaciones que se han realizado, así como para hallar el margen de rentabilidad bruta de la empresa.

3.7. Procedimientos de recolección de datos

Para la recolección de la información de la presente investigación se presentó la carta de permiso a la empresa Distribuciones SRL para la recolección de la información confidencial, asimismo, mediante la ficha de observación y la encuesta se obtuvo la información que concierne a las actividades y controles que realizan, por otro lado, la entrevista realizada al gerente general y contadora proporcionaron la información sobre los aspectos tributarios, para poder predecir que contingencias tributarias puede recaer la entidad por la deficiencia en el control de los inventarios ante una fiscalización y por último el análisis documental, información útil de la empresa como los reportes de las ventas, compras, costos y gastos.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

Para la presente investigación de estudio, los datos obtenidos serán procesados de la siguiente manera:

Se realizó una ficha de observación, para observar las actividades, procesos y controles que realiza la entidad sobre el área de compras, almacén y ventas. Asimismo, se utilizó la encuesta dirigida a los trabajadores para obtener la información de cómo se está llevando las políticas y el control en los inventarios. Además, las observaciones obtenidas permitieron realizar el

diagrama de flujo funcional donde se evidenciará los puntos críticos por mejorar sobre dicho control.

Se realizará la entrevista al Sr. Jorge Castillo, Gerente General, para obtener la información gerencial de la empresa Distribuciones SRL, y a la Srta. Auri Cornetero, contadora, lo cual brindará la información sobre los aspectos generales y la situación tributaria de la empresa.

Se realizará el análisis documental, para la obtención de datos referente a los reportes de inventarios, ventas y compras de las operaciones, para predecir que contingencias Tributarias recae la empresa la cual generarían deficiencias de control de los inventarios en los almacenes y el cálculo de la rentabilidad de la empresa por medio de ratios financieros.

3.9. Matriz de Consistencia

Tabla 3 Matriz de Consistencia

TÍTULO	JUSTIFICACIÓN	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	BASES TEÓRICAS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
El control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para evitar las contingencias tributarias de la empresa distribuciones SRL. ubicada en la ciudad de Chiclayo.	En las empresas se percibe una incertidumbre, lo cual el ente recaudador SUNAT viene fiscalizando con más severidad, es por esto que las empresas al incorporarse al sistema tributario se ven en la obligación de agenciarse de recursos y herramientas útiles realizando un control interno para evitar posibles contingencias tributarias que la entidad por descuido puede recaer en sanciones e infracciones. El presente trabajo de investigación que se propone, es un control interno en los	¿Cuál es la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad para evitar las contingencias tributarias de la empresa Distribuciones SRL.?	<p>Objetivo General: 4.1. Determinar la incidencia del control de los inventarios en la rentabilidad para evitar las contingencias tributarias de la empresa Distribuciones SRL.</p> <p>Objetivos Específicos: 4.1.1. Conocer el proceso del Control Interno en los inventarios de la empresa Distribuciones SRL. 4.1.2. Describir la situación</p>	<p>Control Interno de los inventarios</p> <p>I. Componentes del Control Interno.</p> <ol style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Actividades de Control Información y comunicación Monitoreo y supervisión <p>II. Políticas de inventarios</p> <ol style="list-style-type: none"> Conteo físico Supervisión de compra Almacenamiento <p>III. Registros Contables</p> <ol style="list-style-type: none"> Registro de Ventas Registro de Compras Kardex 	Si se propone un control interno de los inventarios entonces mejorará en la rentabilidad para evitar las contingencias tributarias ante de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria de la empresa Distribuciones SRL., ubicada en la ciudad de Chiclayo durante los periodos 2017-2018.	<p>ENFOQUE: Mixto</p> <p>TIPO: Aplicada</p> <p>NIVEL Descriptivo</p> <p>DISEÑO No experimental - Transversal</p>	Se ha considerado que la muestra es la misma que la población, considerando las personas que intervienen en el proceso de las entradas y salidas de los inventarios, al jefe general y a la contadora de la empresa Distribuciones SRL.

inventarios, ya que va a contribuir en la corrección y prevención de posibles errores que repercuten en la rentabilidad de las entidades, con respecto a la cancelación del IR y la manera de cómo llevan su contabilidad en el área de los inventarios.

tributaria actual de la empresa Distribuciones SRL.

4.1.3. Describir y determinar la incidencia en la rentabilidad para evitar Contingencias Tributarias que generarían las deficiencias de control de los inventarios en el almacén de la empresa Distribuciones SRL.

Contingencias

Tributarias

IV. Gastos deducibles

- l. Principio de Causalidad

V. Infracciones tributarias y multas

- m. Atraso en libros
- n. Mermas y desmedros
- o. Faltantes y sobrantes
- p. Tipo de cambio

VI. Comprobantes de pago

- q. Facturas
- r. Boletas de pago
- s. Nota de crédito
- t. Guías de remisión
- u. Orden de compra

Rentabilidad

VII. Margen bruto de ventas

- v. Ventas netas
- w. Costo de ventas
- x. Gastos del costo de ventas

VIII. Ratios Financieros

- y. Margen Bruto
- z. Rotación de Inventario

3.10. Consideraciones éticas

Para el presente trabajo de investigación se tendrá como sustento las normas y principios de ética establecida en el Código de ética profesional del contador público, esta información obtenida es confidencial puesto que cumplirá con los siguientes criterios: fiabilidad, validez, relevancia y credibilidad.

Asimismo, para su debido desarrollo se contó con el consentimiento del gerente general de la empresa, con el fin que brinde la información solicitada, puesto que será únicamente utilizada de manera académica y de sumo conocimiento del autor, por esta razón el nombre de la empresa investigada ha sido cambiada.

IV. Resultados

4.1. Conocer el proceso del Control Interno en los inventarios de la empresa Distribuciones SRL.

Distribuciones SRL es una empresa dedicada a importar y comercializar diferentes tipos de motos, como lineales, moto taxis y moto carguero, implementando también una gama de repuestos para motos. Ubicada en la Ciudad de Chiclayo, departamento de Lambayeque, cuenta con tres sucursales utilizados para ventas y depósitos de mercadería, ubicados en:

- Av. Augusto B. Leguía J.L.O Chiclayo
- Av. Mariano Cornejo J.L.O Chiclayo
- Av. México J.L.O Chiclayo

Fue constituida el 14 de enero de 2008, como sociedad de Responsabilidad Limita, teniendo un capital social de S/ 10,000.00 (diez mil y 00/100 nuevos soles) representado por 1000 participaciones sociales de un valor nominal de S/ 10.00 (diez y 00/100 nuevos soles) cada una, totalmente suscrita y pagada por ambos socios, el Sr. Jorge Castillo, quien aportó en efectivo la cantidad de S/ 2,000.00 (dos mil y 00/100 nuevos soles) y Sr. Fidel Muños quien aportó la cantidad de S/ 8,000.00 (ocho mil y 00/100 nuevos soles).

La empresa se encuentra legalmente registrado como persona jurídica bajo el régimen general, lo cual cuenta con los siguientes documentos: Libro de inventarios y balances, libro diario, libro mayor, libro caja y bancos, Registros de compras y ventas, registro de costos, inventario permanente valorizado e inventario permanente de unidades físicas. Actualmente cuenta con 9 trabajadores en planilla.

Asimismo, la confiabilidad y fidelidad hacia sus clientes y proveedores está garantizada, ofreciendo productos de buena calidad, contando con una gama de marcas reconocidas y prestigiosas en el mercado. Esta empresa comercializa e importa productos de calidad reconocida, puesto que dirige en la búsqueda de estrategias de posicionamiento, empleando innovaciones tecnológicas, logísticas y administrativas que proporcionen el desarrollo humano y empresarial de todos los que integran la empresa y clientela, contribuyendo así al desarrollo sostenible, económico y social del Estado Peruano.

Por consiguiente, se proyecta a ser líder en la distribución de todo tipo de repuestos para motos a nivel nacional, estableciendo redes de alianzas estratégicas que accedan el posicionamiento más alto a nivel del mercado peruano. Caracterizándose por su

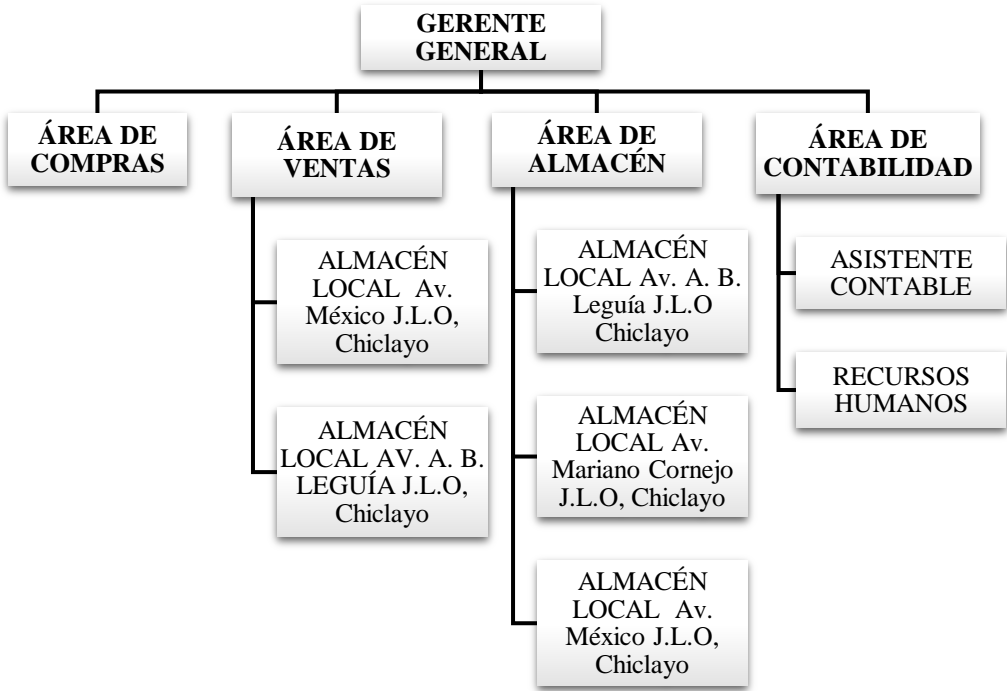
profesionalismo y experiencia muy reconocida en el ámbito Local y Nacional, sobre todo cumplimiento con los requisitos necesarios para declararse como prototipo, de una empresa comercializadora e importadora de mayor prioridad en su sector.

Por otro lado, esta empresa realiza sus adquisiciones por medio de las importaciones traídas desde China, lo cual estará controlado y supeditado por la persona encargada de aduanas. Entre sus principales proveedores chinos se encuentran las siguientes empresas:

- NINGBO GREAT EASTERN IMP & EXP CO LTD.
- ZHANG JI YE
- CHONGQING ASTRONAUTIC BASHAN MOTORCYCKE MANUFACTUR.
- ELEKTRA DEL PERU S.A.
- IMPORTACIONES RALLYS MOTORS S.R.L.
- MOTO REPUESTOS & AB S.A.C.
- CHENG XIANG MOTOR PARTS CO. LTD.

4.1.1. Estructura Organizacional

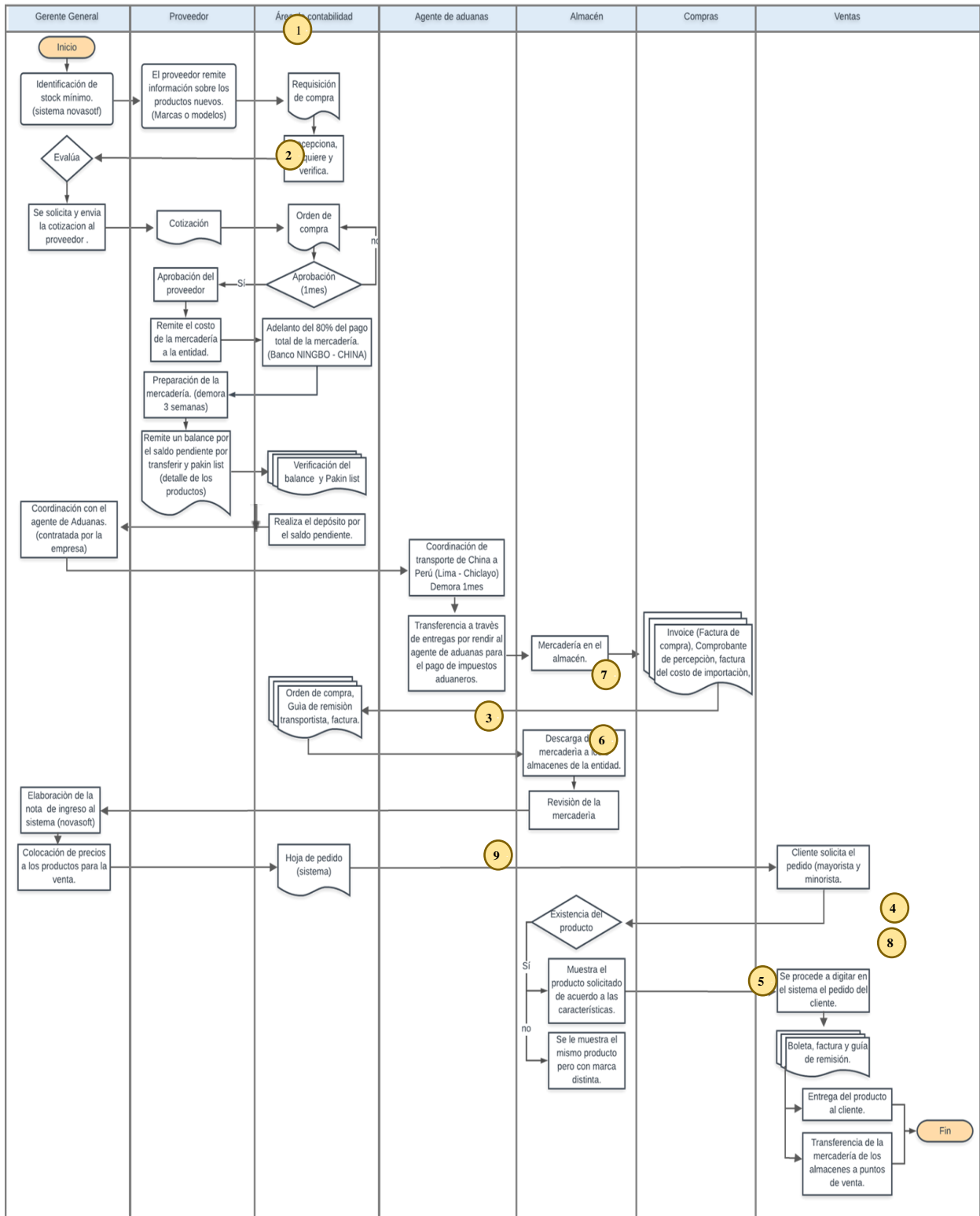
Ilustración 1 Estructura Organizacional



Fuente: Distribuciones SRL – Elaboración propia.

A continuación, se va a dar a conocer el proceso del control interno de inventarios:

Ilustración 2 Proceso del Control Interno de inventarios



Fuente: Distribuciones SRL – Elaboración propia.

Distribuciones SRL tiene por gerente general al Sr. Jorge Castillo, quien tiene a cargo el proceso de compras. Este proceso empieza cuando el encargado autoriza por medio de reportes emitentes del sistema (navasoft) la identificación del stock mínimo, y en otras ocasiones da inicio cuando el proveedor remite información sobre los nuevos productos de mayor demanda en el mercado, fabricados en diferentes marcas y modelos.

Por lo tanto, después de verificar el stock mínimo que se requiere, en el sistema, se solicita u envía a los proveedores respectivos la cotización, para luego ser seleccionados dependiendo a su calidad y servicio. Al ser seleccionados, la empresa se contacta con el proveedor ya sea por vía virtual, a través de correos electrónicos, o por vía telefónica, lo cual se encarga el gerente general de realizar la llamada.

Una vez identificado y comunicado con el respectivo proveedor, se remite la orden de compra encargada por el área de compras, a partir de este instante, tiene un transcurso de un mes aproximado para ser atendida y quede listo para ser despachada por el proveedor.

Por consiguiente, el proveedor remite el costo de la mercadería a Distribuciones SRL, del cual, está realiza un adelanto del 80% del pago total de la mercadería, al banco NINGBO CHINA, este depósito se efectúa por transferencia electrónica, una vez realizado el depósito en la cuenta del proveedor, se prepara el pedido, esto puede durar un aproximado de 3 semanas, transcurrido el tiempo, se remite un balance por el saldo pendiente por transferir a cargo del proveedor a la empresa, y a la vez se envía el documento llamado Invoice o Pakin List, que proporciona el reconocimiento de la mercadería y en la que se encuentra detallado el número de paquetes por cada producto que se enviarán.

Después de realizar la transferencia por el saldo pendiente al proveedor, con un mes aproximado de China a Perú, Lima se le entrega a la agencia marítima la mercadería para realizar el traslado, contratada por la empresa, asimismo se coordina con el agente de Aduanas, para que realicen los trámites aduaneros respectivos, puesto que la empresa efectúa el pago tanto a la agencia marítima como al agente de ADUANAS.

Asimismo, teniendo los documentos listos, la persona o colaborador de la entidad, realiza un viaje para trasladar la mercadería de (Lima – Chiclayo), esto va a depender de la cantidad solicitada, esto demora un aproximado de dos días. Transcurrida una semana más, el agente de ADUANAS envía los documentos contables respectivos, como son: Invoice (factura de compra), el comprobante de percepción, aquellas facturas que estén relacionadas con los costos de importación y liquidación del agente de Aduanas.

Por otro lado, llegada la mercadería a Chiclayo se procede a descargar la mercadería en el almacén central ubicada en Av. Mariano Cornejo J.L.O Chiclayo, para luego ser distribuida en los dos almacenes ubicados en Av. México J.L.O Chiclayo y Av. Mariano Cornejo J.L.O Chiclayo

La mercadería está a cargo de 4 personas pendientes de revisar y almacenar de acuerdo al tipo, modelo y marca del producto, pero no siempre se sigue este criterio, puesto que los almacenes son espacios muy pequeños y en un solo ambiente no se pueden ubicar todos los productos generando un desorden en la ubicación de las mercaderías en sus lugares respectivos.

Es por esto que Distribuciones SRL, de los 8099 productos variados en marcas y modelos, un 60% del total tienen una rotación mayor, esto se debe a que la entidad no cuenta con una persona permanente encargada del área de almacén que pueda controlar las entradas y salidas de estos productos, puesto que cuenta con 3 personas encargadas de despachar y embalar la mercadería. Por otro lado, el gerente general también cumple la función de coordinar con el área de contabilidad, los precios de cada producto, los cuales estarán digitados en el sistema.

La salida de los productos del almacén es por medio de una hoja de pedido (sistema), lo cual es revisado y firmado por el trabajador encargado de esta función de controlar si el cliente a quien se le va a despachar no contrae deudas con la entidad, asimismo procede el vendedor a tomar como base para la venta los productos en stocks en el sistema, por el contrario, existen ocasiones que no se encuentre el producto solicitado en el almacén, por lo tanto, el vendedor ofrece al cliente el mismo producto pero con distinta marca, esta venta puede ser a por mayor o por menor. Esto sucede debido a que la entidad no tiene una reserva de productos por vender por modelo y marca, también que los stocks de productos que muestra el sistema son los que hay en el almacén, lo que se da una alteración en los stocks físicos con los stocks del sistema, o por equivocación.

Al realizarse la compra, se procede a digitar en el sistema el pedido del cliente, para esta operación se utilizan los documentos (boleta, factura y guía de remisión), encargado de emitirlo el área de ventas.

Finalmente, cuando la mercadería esta lista para ser despachada a los clientes, se procede a realizar el traslado a las agencias u domicilios de los clientes.

4.1.2. Puntos críticos del proceso de Distribuciones SRL

Tabla 4 Puntos críticos del proceso de Distribuciones SRL

N°	ÁREA	DIFICULTAD	CAUSA	EFEECTO	PROPUESTA
1	Contabilidad	La requisición de compra no lo está aprobando el gerente general.	El área de contabilidad realiza la requisición sin la autorización del gerente. Falta de información de la documentación para las decisiones de compra.	Gasto innecesario para la empresa. Demanda en el producto.	El área de contabilidad tiene que contar con la aprobación del gerente general para requerir la compra. Verificación del invoice.
2	Contabilidad	La orden de compra.	Error en digitar el producto. Retraso en depositar el saldo pendiente.	Productos que no se ha requerido. Retraso en el envío de la mercadería.	Revisión antes de requerir la compra.
3	Almacén	No se mantiene un adecuado control u orden de los productos en el almacén.	Mala distribución de los productos. Tamaño de almacén Falta de personal.	Tenencia de productos obsoletos o dañados.	Contratación del personal. Designación de funciones.
4	Almacén	Doble función, no existe un encargado del área de almacén.	No existe un encargado perenne en el área de almacén. Carencia de políticas.	Posibles riesgos de pérdidas en el almacén.	Reestructuración orgánica de la empresa y del área de almacén junto con los manuales, políticas y procedimientos que acrediten la segregación y responsabilidades de cada personal.
5	Almacén	Error en el conteo y revisión de los inventarios.	No se ha determinado las responsabilidades del personal a cargo de almacén.	Duplicidad de función. No cuenta con personal para la respectiva revisión.	Realizar reportes diarios del almacén, para actualizar la información.

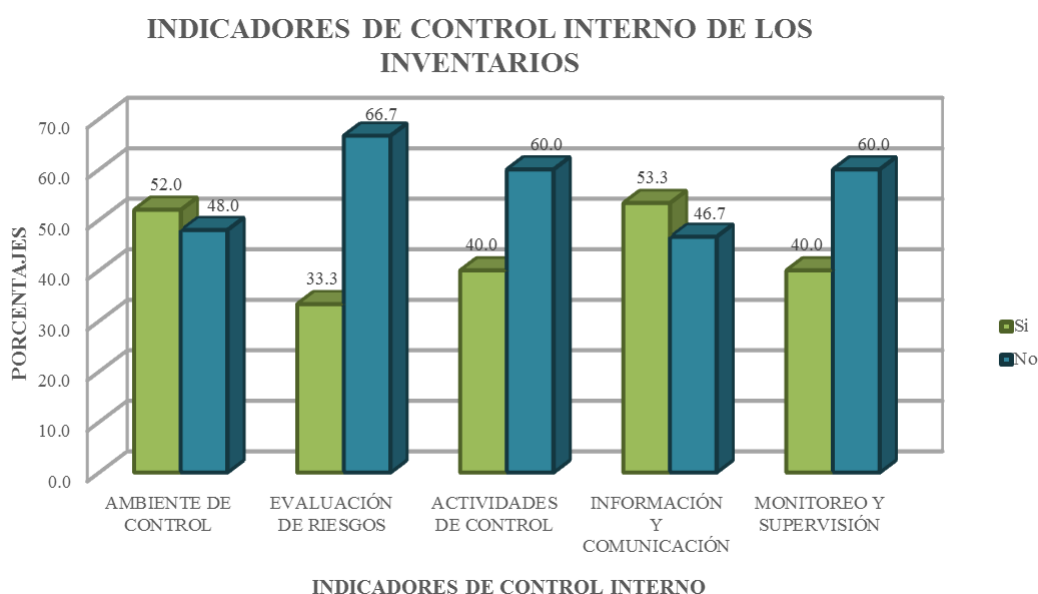
6	Ventas	No se revisan los comprobantes al momento de la llegada y salida de la mercadería.	No se lleva un control en la emisión de los comprobantes.	Inconsistencia en los registros. Error en la guía de remisión.	Capacitación en el área sobre la importancia de los documentos (comprobantes de pago).
7	Ventas	No se realiza el adecuado registro del ingreso y salida de existencias en el Kardex.	No se registra en el momento que se realiza la operación. Errores al uso del Kardex al momento en que se registran los ingresos y salidas de las existencias.	Provoca inconsistencias en los registros permanentes de los inventarios. Variación en el costo.	Personal apto para el puesto de jefe de almacén y personal a cargo de dicha área para registrar el ingreso y salida de mercadería en el kardex, verificando que se cuente con un documento interno tanto de salida como de ingreso pre enumerado.
8	Almacén	No se encuentra el producto en el almacén.	No hay un stock mínimo del producto. No coincide el stock físico o el stock en el sistema. No está supervisado y no hay un control adecuado del mismo.	Ofrece al cliente el mismo producto, pero con distinta marca. No tiene en cuenta una reserva de productos. Alteración en los stocks físicos con los stocks del sistema.	Tener un stock mínimo u reserva del producto.
9	Ventas	No existen documentos físicos que respalden las entradas y salidas de los inventarios.	No hay personal encargado de recibir la mercadería, archivar los documentos.	Alteración en los Kardex, datos falsos.	Verificación

Fuente: Elaboración propia (cuestionario de control interno)

4.1.3. Indicadores de control interno de los inventarios

INDICADORES DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	52.0	48.0
EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.3	66.7
ACTIVIDADES DE CONTROL	40.0	60.0
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	53.3	46.7
MONITOREO Y SUPERVISIÓN	40.0	60.0
Total	218.7	281.3

Ilustración 3 Indicadores de Control Interno de los inventarios



Fuente: Elaboración propia (cuestionario de control interno)

En los indicadores de control interno de los inventarios existen mayores problemas en la evaluación de riesgos con un 66.70% debido a que no existe una estructura organizacional, políticas y clasificación de las variedades de productos según tamaño, diseño y marca. Además, de las actividades del control, que corresponden un 60.00% debido a que no realizan un control en el almacenamiento de los inventarios, falta de personal e inexistencia de documentos físicos que respalden las operaciones realizadas, y en monitoreo y supervisión con un 60.00% que refleja las deficiencias en el control con respecto a la desvalorización de las existencias, supervisión de las actividades, así como en el sistema informativo.

4.2. Describir la situación tributaria actual de la empresa Distribuciones SRL.

Distribuciones SRL, tiene un ingreso de 2'166,213.14 en el periodo del 2018, está sujeta a percepciones del IGV, asimismo, es considerada por parte de la administración tributaria (SUNAT) dentro del grupo de los principales contribuyentes (PRICOS).

La empresa se encuentra legalmente registrada como persona jurídica bajo el régimen general del Impuesto a la Renta, lo cual está obligado a llevar contabilidad completa, cuenta con: Libro de inventarios y balances, libro diario, libro mayor, libro caja y bancos, Registros de compras y ventas, registro de costos, inventario permanente valorizado e inventario permanente de unidades físicas.

Esta a su vez, se encuentra señalado en el Anexo I de la Resolución de Superintendencia N.º 379-2013/SUNAT; “tendrán la obligación de llevar de manera electrónica:

- A partir del 1 de enero de 2014, el registro e ingresos y el registro de compras.
- A partir del 1 de junio de 2014, el libro de ventas y el registro de compras.”

Por otro lado, en el año 2012, 2014 y 2016 la empresa Distribuciones SRL fue fiscalizada por SUNAT, se detectó infracciones tributarias por un monto de S/ 30,000.00, por atrasos de libros, por no llevar el libro de inventarios y balances valorizados, asimismo, recibieron otra multa grave, se tenía el local principal en construcción, construido hasta el segundo piso, lo cual adquirieron un préstamo bancario que sirvió para la construcción del tercer, cuarto, quinto y la azotea de la empresa, esos intereses que se pagaba al banco por el préstamo, lo enviaban al gasto, sin embargo al ser fiscalizada, SUNAT encontró que, por un principio de contabilidad causalidad, no se podía considerar esos intereses del local principal, que es propio de la empresa, al gasto debido a que el local no generaba ningún ingreso, ni ganancia, no se pagaba IR a SUNAT por ser un local cerrado, en construcción, por lo tanto esos intereses fueron desconocido.

Asimismo, se incurrió en una infracción por atraso de libros, Kardex, y porque se desconoció el libro de honorarios.

Estas inconsistencias de la empresa constituyen un gran riesgo tributario en caso de una fiscalización por parte del ente fiscalizador.

4.2.1. Comprobantes de pago autorizados

Distribuciones SRL, de manera autorizada emite los siguientes comprobantes de pago, los cuales se encuentran impresos.

- ✓ Factura
- ✓ Boleta de venta
- ✓ Nota de crédito
- ✓ Guía de remisión – Remitente

4.2.2. Impuestos a pagar

La empresa Distribuciones SRL está sujeto a pagar:

- ✓ Impuestos y contribuciones
- ✓ IGV
- ✓ Renta de tercera
- ✓ ISC
- ✓ ONP
- ✓ ESSALUD
- ✓ Renta de quinta

4.2.3. Costo actual de la Empresa Distribuciones SRL.

Distribuciones SRL tiene por costo de ventas S/ 1,275,899.54 en el 2018, éste a su vez se irá ajustando, de acuerdo a las observaciones y hallazgos que se encuentren en el área de inventarios.

(+) Compras	1,759,891.35
Compras Brutas	1,759,891.35
(-) Devoluciones y rebajas de compras	-
(-) Consumo (Envases y embalajes)	937.47
Compras Netas	1,758,953.88
(+) Inventario inicial de mercaderías	1,516,514.55
(-) Pérdida por robo	(51,507.87)
Mercadería disponible para la venta	3,223,960.56
(-) Inventario final de mercaderías	(1,948,061.02)
COSTO DE VENTAS	1,275,899.54

4.2.4. Costo del producto unitario y total del producto dañado.

Se ha encontrado en la empresa Distribuciones SRL, en el área de almacén un total de 1,578 productos dañados de las marcas: komex, wuyang, italika, entre otros, causada principalmente por la falta de condiciones en el almacenamiento y asimismo, no se realizan conteos regulares, además, estos productos obsoletos según lo hablado con el Gerente han estado en almacenamiento por más de un año, lo cual van perdiendo valor y generando pérdidas para la empresa. Al realizar el tratamiento a los productos obsoletos, afectará el costo de ventas, teniendo un total de S/17,175.36 de productos dañados no disponibles para la venta. (VER TABLA N°3)

4.2.5. Diferencia del inventario físico con el inventario del sistema por fechas.

Como se observa en el Anexo N°4, existe una diferencia entre el inventario físico y el inventario registrado en el sistema por un total de S/ 3,641.86, debido a que no hay un control de las salidas de algunos productos en los almacenes, también por errores administrativos en los registros en las cantidades de las compras y ventas de las operaciones realizadas, esto ha ocasionado una variación en el costo de ventas, que se muestra a continuación:

INVENTARIO FINAL DEL SISTEMA

Inventario final al 30 de diciembre del 2018	1,948,061.02
(-) Productos dañados no disponibles para la venta.	17,175.36
(-) Diferencias stock físico con stock del sistema.	3,641.86
Inventario final	<u>1,927,243.80</u>

Distribuciones SRL tiene como inventario final S/ 1,927,243.80, stock físico disponible para la venta.

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

(+) Compras	<u>1,759,891.35</u>
Compras Brutas	1,759,891.35
(-) Devoluciones y rebajas de compras	-
(-) Consumo (Envases y embalajes)	<u>937.47</u>
Compras Netas	1,758,953.88
(+) Inventario inicial de mercaderías	1,516,514.55
(-) Pérdida por robo	<u>(51,507.87)</u>

Mercadería disponible para la venta	3,223,960.56
(-) Inventario final de mercaderías	<u>1,927,243.80</u>
COSTO DE VENTAS	1,296,716.76

Según lo establecido, el costo de ventas se determinó adicionando al valor compra, a este resultado se le deduce las devoluciones y rebajas, a la vez el consumo de los envases y embalajes si existieran, de lo cual, obtenemos las compras netas, a esto se le suma el inventario inicial de las existencias logrando la mercadería disponible para la venta, a su vez, se le resta las adiciones, por último, se deduce el inventario final teniendo como resultado el costo de ventas.

De esta manera se observa que existe una variación en el costo de ventas, siendo este el importe de S/ 20,817.22 en el periodo enero – diciembre del 2018, frente a este costo de ventas la empresa tiene un margen de contribución de S/ 869,496.38 que representa un 40% de los ingresos netos.

MARGEN DE CONTRIBUCION

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	S/	%
Ventas netas	2,166,213.14	100%
Costo de ventas	<u>1,296,716.76</u>	60%
Margen de contribución	869,496.38	40%

4.2.1. Describir y determinar la incidencia en la rentabilidad para evitar Contingencias Tributarias que generarían la deficiencia de control de los inventarios en los almacenes de la empresa Distribuciones SRL.

4.3.1. Cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales

Distribuciones SRL si cumplen con la legalización de sus libros y registros contables de acuerdo a la fecha de apertura. Dichos libros contables de la empresa, como es el registro de inventario permanente en unidades físicas se encuentra con un atraso en las operaciones a lo permitido equivalente a un mes, partiendo desde el día hábil siguiente al cierre del ejercicio gravable, constituyendo un riesgo para la empresa con una multa del 0.3% de los ingresos netos de la entidad.

Tabla 5 Infracciones y sanciones

REF	INFRACCIÓN	SANCIÓN
Art. 175° numeral 5	Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros, que se vinculen con la tributación.	0.3% de los IN S/ 6,498.64
Art. 174° numeral 1	No emitir comprobantes de pago.	100% de la UIT o Cierre S/ 4,200.00
Total		S/ 10,698.64

Fuente: Sunat – Elaboración Propia

4.3.2. Contingencia Tributaria por la desvalorización de existencias

Distribuciones SRL, al dar a conocer su registro, por la pérdida de 1,578 productos dañados de las marcas: KOMEX, WUYANG, ITALIKA, entre otros, causada principalmente por la falta del control de los inventarios, surge la contingencia tributaria debido a que la empresa no les da ningún tratamiento contable y tributario a los productos obsoletos, existencia de productos antiguos que no salieron al mercado, por ende, siguen en el almacén, ocultando información a SUNAT.

4.3.3. Contingencia Tributaria a causa fortuita extraordinaria.

Esta contingencia Tributaria surgió a fines del año 2018, a causa de pérdidas extraordinarias por caso fortuito (robo) de 47 productos al contado, equivalente a 32 motores de trimotos (moto taxis) y 15 motores de moto lineal de la marca WUYANG, la cual es exclusividad de la empresa, en el almacén Av. Mariano Cornejo, que asciende a un valor de aduana de S/ 51,507.87, lo cual fue considerado como gasto para el cálculo del IR. Sin embargo, Distribuciones SRL, procedió a efectuar la denuncia policial correspondiente, presentando los documentos (dúas, facturas, entre otros) respectivos y detallando los sucesos y bienes robados, también se asesoró en SUNARP acerca de las medidas de prevención ante esta situación, dando como respuesta, que la mercadería robada no puede ser registrada debido a que, estas personas no tienen los documentos respectivos para acreditar que esta mercadería le pertenece, además de haber comunicado a SUNAT del robo sufrido mediante

un escrito. Al no contar aún con el documento que acredite la pérdida del inventario, se espera que el juez a pedido del fiscal, emita la resolución judicial, para dar por finalizado el proceso penal. Por otro lado Distribuciones SRL, tiene un año para subsanar esta situación en la declaración anual del 2019, para reparar renta. ANEXO 5.

Para su respectiva contabilización se realizó un ajuste:

65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/ 51,507.87	
6594	Pérdidas de Mercaderías		
20	MERCADERÍAS		S/ 51,507.87
201	Mercaderías manufacturadas		
	x/x Por el reconocimiento de la pérdida de la mercadería.		

4.3.4. Contingencia Tributaria por la existencia de faltantes en el inventario.

Esta contingencia tributaria surgió de la revisión y comparación del inventario físico al 31 diciembre del 2018, que se detalla en el Anexo N°4, dicho saldo tiene una diferencia por un total de S/ 3,641.86, esto ha ocasionado una variación en el costo de ventas.

Para su respectiva contabilización se realizó un ajuste:

69	COSTO DE VENTAS	S/ 3,641.86	
69511	Gastos por desvalorización del inventario al costo		
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		S/ 3,641.86
2911	Mercaderías desvalorizadas		
	x/x Por el castigo de las mercaderías.		
----- x -----			
29	DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS	S/ 3,641.86	
2911	Mercaderías		
20	MERCADERÍAS		S/ 3,641.86
209	Mercaderías desvalorizadas		
	x/x Por el castigo de las mercaderías.		

4.3.5. Detalle de las pérdidas por diferencia de cambio

Tabla 6 Pérdidas por diferencia de cambio (Mensual)

MOVIMIENTO DE CUENTAS PÉRDIDAS POR DIFERENCIA DE CAMBIO Enero al diciembre 2018						
MES	BANCO		PAGARÉ		OTROS DOC.	TOTAL DE PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO
	SCOTIABANK	BCP	SCOTIABANK	BCP		
ENERO	3,460.11	23.21				3,483.32
FEBRERO			13,853.00	2,156.00	480.00	16,489.00
MARZO	1.78	1,917.67				1,919.45
ABRIL			5,798.35	1,820.00		7,618.35
MAYO		1,084.08	4,289.70	2,520.00	4.54	7,898.32
JUNIO		103.60	500.00		1.00	604.60
JULIO		73.04		900.00	341.10	1,314.14
AGOSTO	6.49	8,151.50			13.23	8,171.22
SEPTIEMBRE		45.20		1,601.00		1,646.20
OCTUBRE			21,294.58	12,805.00	8.72	34,108.30
NOVIEMBRE		1,202.54	4,012.96	2,955.00		8,170.50
DICIEMBRE		315.58			1,770.91	2,086.49
	S/ 3,468.38	S/ 12,916.42	S/ 49,748.59	S/ 24,757.00	S/ 2,619.50	S/ 93,509.89

Fuente: Distribuciones SRL - Elaboración Propia

En lo que respecta a las diferencias de cambio efectuadas a Distribuciones SRL se puede apreciar que en el ejercicio económico 2018 ha sufrido una pérdida de S/93,509.89, debido a que no se tiene en cuenta la actualización en el tipo de cambio, además que tienen pérdidas por banco Scotiabank (soles) y BCP (dólares), pagarés en Scotiabank y BCP (dólares) y en otros documentos en dólares. (Anexo N°6)

Para su respectiva contabilización, Distribuciones SRL, realiza este ajuste:

10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 93,509.89
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras.	
67	GASTOS FINANCIEROS	S/ 93,509.89
676	Diferencia de Cambio	
x/x	Por la diferencia de cambio.	
10	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/ 93,509.89

104 Cuentas corrientes en instituciones financieras.

77 INGRESOS FINANCIEROS

S/ 93,509.89

776 Diferencia de Cambio

x/x Por la diferencia de cambio.

4.3.6. Determinar la incidencia en la rentabilidad

DISTRIBUCIONES SRL				
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL				
CUENTA		NOTA	31 de Diciembre del 2017	31 de Diciembre del 2018
Ventas netas o ingresos por servicios	461		1,994,256.00	2,166,213.00
Desc., rebajas y bonif. Concedidas	462		0	0
ventas netas	463		1,994,256.00	2,166,213.00
Costo de Ventas	464		1,226,468.00	1,275,899.00
Resultado bruto Utilidad	466		767,788.00	890,314.00
Resultado bruto Pérdida	467		0.00	0.00
Gastos de Ventas	468		264,722.00	354,840.00
Gastos de Administración	469		220,607.00	236,409.00
Resultado de operación utilidad	470		282,459.00	299,065.00
Resultado de operación pérdida	471		0.00	0.00
Gastos Financieros	472		183,537.00	169,653.00
Ingresos Financieros gravados	473		91,502.00	41,613.00
Otros ingresos gravados	475		0.00	0.00
Otros ingresos no gravados	476		0.00	1.00
Enajen. De val. Y bienes del activo fijo	477		0.00	0.00
Costo enajenación, de val. Y bienes a.f.	478		0.00	0.00
Gastos diversos	480		0.00	0.00
REI del ejercicio positivo	481		0.00	0.00
REI del ejercicio negativo	483		0.00	0.00
Resultado antes de part. Utilidad	484		190,424.00	171,026.00
Resultado antes de part. Pérdida	485		0.00	0.00
Distribución legal de la renta	486		0.00	0.00
Resultado antes del Imp. - Utilidad	487		190,424.00	171,026.00
Resultado antes del Imp. - Pérdida	489		0.00	0.00
Impuesto a la renta	490		59,338.00	69,833.00
Resultado del ejercicio - Utilidad	492		131,086.00	101,193.00
Resultado del ejercicio - Pérdida	493		0.00	0.00

4.3.7. Ratio de rentabilidad

Tabla 7 Margen Bruto

RATIO DE RENTABILIDAD		2017	2018
MARGEN BRUTO	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$	767,788.00	890,314.00
		1,994,256.00	2,166,213.00
		38.50%	41.10%

La rentabilidad de ventas netas se obtuvo en el 2017 un 38.50% a comparación del año 2018 equivalente a un 41.10 % por lo cual indicó que tuvo un aumento de 2.60% en la utilidad, suficientemente aceptable para un buen rendimiento financiero tras el comportamiento de sus costos y en los gastos de administración y ventas.

4.3.8. Ratio de rotación de inventario.

Tabla 8 Rotación de inventario en días

RATIO DE GESTIÓN		2017	2018
ROTACIÓN DE INVENTARIO (DÍAS)	$\frac{\text{Inventario} * 360 \text{ días}}{\text{Costo de ventas}}$	326,213.00	379,128.50
		1,226,468.00	1,275,899.00
		27 días	30 días

La rotación de inventarios de Distribuciones SRL para el 2017 tuvo unos 27 días en comparación del 2018 equivalente a 30 días, donde no existe gran diferencia, debido a que, se demora en vender la mercadería que se tiene en almacén (obsoletos y en buen estado), producto de un mal control en el área de ventas y por ende dificulta recuperar la utilidad del producto.

Tabla 9 Rotación de inventarios en veces

RATIO DE GESTIÓN		2017	2018
ROTACIÓN DE INVENTARIO (VECES)	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$	1,226,468.00	1,275,899.00
		1,516,514.00	1,516,514.00
		0.94	0.84

Se observa que, para el año 2017 se rotaba 9 veces, mientras que en el 2018 equivalente a 8 veces, para convertir la totalidad de su mercadería en efectivo, esto se debe a la sobre inversión que se ha realizado en los inventarios ocasionando gastos, asimismo, esta rotación fue lenta debido a la existencia de mercadería obsoleta.

V. Discusión

En las empresas dedicadas a la comercialización es necesario que realicen un control interno dentro del área de los inventarios, con respecto a las entradas, almacenamiento y salidas de las existencias, por tanto, se aplicó un cuestionario por cada componente del control interno, como sustenta Mantilla (2005) que la existencia de cinco componentes integrados al proceso administrativo involucrados en la administración de los negocios, los cuales son dinámicos e interrelacionados, donde se determinó que la empresa presenta una deficiencia en el actual sistema de control que manejan, debido a que no cumplen con los procesos y medidas de control respectivas, lo cual Distribuciones SRL, presentó existen mayores problemas en la evaluación de riesgos con un 66.70% debido a que no existe una estructura organizacional, políticas y clasificación de las variedades de productos según tamaño, diseño y marca. Además, de las actividades del control, que corresponden un 60.00% debido a que no realizan un control en el almacenamiento de los inventarios, falta de personal e inexistencia de documentos físicos que respalden las operaciones realizadas, y en monitoreo y supervisión con un 60.00% que refleja las deficiencias en el control con respecto a la desvalorización de las existencias, supervisión de las actividades, así como en el sistema informativo. Un adecuado control interno en los inventarios, ayudará a reducir riesgos, a decidir cuánto de producto debemos pedir, en que momento debemos hacer el pedido, y poder así reducir los costos por almacenamiento (López y Tamayo, 2001).

Con relación a la situación tributaria, que presentó Distribuciones SRL, ante una fiscalización se evidenció que la empresa tuvo en el área de almacén un total de 1,578 productos dañados a causa de la falta de condiciones de almacenamiento, lo cual van perdiendo valor y generando pérdidas para la empresa, asimismo, se debió realizar el ajuste por desvalorización de existencias ante un notario por un total S/ 17,175.36 afectando el costo de ventas, por otro lado, existió una diferencia entre el inventario físico y el inventario registrado en el sistema por un total de S/ 3,641.86, por errores administrativos de las operaciones realizadas, obteniendo una variación en el costo de ventas, además que se evidenció un robo en el almacén central.

Producto de ello se determinó algunas contingencias tributarias, que según Bahamonde (2012) define como un artificio contable, haciendo alusión a riesgos que podría tener una empresa, al no aplicar las normas contables, controles internos, ni técnicas actuales para

mitigar el riesgo de presentar información confiable de las existencias frente a la administración tributaria (Fernández y Huamán, 2017), siendo las siguientes: La empresa posee un atraso mayor al permitido en su libro de inventarios, es decir 3 meses, lo cual esta infracción se encuentra tipificada en el artículo 175° numeral 5 del código tributario, señala que llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación y la sanción equivale a 0.3% de los ingresos netos, quiere decir que la sanción equivalente al año 2018 asciende a S/ 10,968.64 , al mismo tiempo se evidenció que Distribuciones SRL a fines del 2018, se produjo un robo en uno de los almacenes que asciende a S/ 51,507.87, lo cual según el art. 37° - TUO de la LIR3, inciso d), señala que: “Son gastos deducibles las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no son cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente”, por tanto, fue considerado como gasto para el cálculo del IR. Sin embargo, se requirió de ciertos requisitos para obtener el reporte judicial correspondiente y comunicar a SUNAT del robo sufrido mediante un escrito. Al no contar aún con el documento que acredite la pérdida del inventario, el juez dará por finalizado el proceso penal de la pérdida del inventario.

Esto ha ocasionado una variación en la rentabilidad, al aplicar los ratios financieros, entre los años 2017 y 2018, obteniendo en las ventas netas un aumento de 2.60% en la utilidad, por lo que Oriol (2008) sustenta que es suficiente aceptable para su rendimiento, por otro lado Tanaka (2001) determina que para la rotación de las existencias se obtuvo una variación de 3 días por lo que no existe gran diferencia, esto es producto de demora en vender la mercadería que se tiene en almacén (obsoletos y en buen estado), y una diferencia de una 1 vez en convertir la totalidad de su mercadería en efectivo, por otro lado, estas variaciones aumentaron en S/ 10,495 correspondiente al pago del IR.

VI. Conclusiones

Al conocer los procesos del control interno que se ejerce en los inventarios de Distribuciones SRL, por medio del cuestionario, de haber señalado los puntos críticos en el flujo grama y diagnosticado en un cuadro estadístico los indicadores del control interno, se encontró una deficiencia en el sistema de control interno, determinando la causa, el efecto y la propuesta de mejora de la empresa, identificando los indicadores de mayor dificultad en la evaluación de riesgos, actividades de control y monitoreo y supervisión, correspondientes a un 66.70%, 60% y 60% respectivamente, por una inadecuada gestión de información en sus inventarios.

A través de la entrevista dirigida a la contadora, se logró describir la situación tributaria de Distribuciones SRL, en el periodo del 2018, lo cual presentó inconsistencias que han ido arrastrándose año tras año, por un monto de S/10,698.64 el cual corresponde al atrasos de libros y omisión de comprobantes de pago, S/ 93,509.89 pérdidas en el tipo de cambio, S/17,175.36 desvalorización de mercadería, S/ 3,641.86 faltantes y de haber tenido un robo inesperado valorizado en S/ 51,507.87, esto constituye un gran riesgo económico siendo el impacto las multas por incumplimiento a las infracciones establecidos en el código tributario, en caso de una fiscalización por parte del ente fiscalizador SUNAT.

Se describió las contingencias tributarias que repercuten en la rentabilidad teniendo un aumento de S/ 10,495 para el pago del IR y se determinó la incidencia en la rentabilidad entre los años 2017 y 2018, los cual se aplicaron indicadores financieros, obteniendo en las ventas netas un aumento de 2.60% en la utilidad, suficiente aceptable para su rendimiento financiero, y para la rotación de las existencias se obtuvo una variación de 3 días, donde no existe gran diferencia, por lo que no afectará recuperar la utilidad del producto.

VII. Recomendaciones

Distribuciones SRL debe realizar reportes diarios del almacén, para actualizar la información, y a la vez, la estructuración orgánica de la empresa y del área de almacén junto con los manuales, políticas y procedimientos que acrediten la segregación y responsabilidades de cada personal.

Se recomienda realizar inventarios con frecuencia, teniendo en cuenta por proveedor, los productos de alto valor, mayor rotación, productos a pedidos para evitar variaciones en los registros del sistema y en físico.

Tomar medidas preventivas de seguridad, como en sus libros contables, deben ser actualizados y contar con las formalidades en sus registros contables, traslado de mercaderías y a vez sea sustentado con los comprobantes respectivos, para evitar contingencias futuras.

Realizar un kardex para cada producto.

Los productos almacenados se encuentren en una zona amplia y segura, además de realizar un control de los inventarios mensual para obtener información.

Revisar el área de almacén y establecer un stock mínimo y máximo para evitar un sobre almacenamiento, puesto que, reducirá gastos excesivos e innecesarios en dichas operaciones, garantizando el incremento en la rentabilidad.

La empresa debería actualizar el tipo de cambio antes de realizar sus operaciones y por ende utilizar su cuenta en bancos de acuerdo a la moneda que se va a comprar ya sea para dólares o en soles.

Las comunicaciones u operaciones que se realicen, deben de contar con la previa verificación del área de contabilidad y con la aprobación del gerente general, para evitar futuras contingencias.

VIII. Lista de referencias

- Alva, M. (2016). *Código Tributario y otras normas* (1° ed.). Perú: Instituto Pacífico.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones* (1° ed.). Perú: Instituto Pacífico.
- Arens, A.; Elder, A. y Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* (11° ed.). México, D.F.: Pearson Educación.
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias* (1° ed.). Perú: Contadores & Empresas.
- Arias, P., Abril, R. y Villazaba, A. (2015). *Gastos deducibles y no deducibles. Aplicación práctica. Análisis Tributario y Contable* (1°ed.). Perú: Gaceta Jurídica.
- Bahamonte, M. (29 de mayo del 2012). Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3°ed.). Colombia: Pearson.
- Bustios, J. y Castillo, L. (2017). *Identificación de contingencias Tributarias sobre impuesto general a las ventas e impuesto a la renta y sus efectos en los índices de rentabilidad y liquidez del centro educativo particular “José Santos Chocano” Chiclayo - 2014*. (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Calderón, G. y Cornetero, A. (2014). *Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa distribuciones Naylamp S.R.L. ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013*. (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Díaz, S. (2015). *Sistema de gestión de inventario de materiales y repuestos para equipos de producción e insumos en la productora de alcoholes hidratados (PRALCA)*. (Tesis para contar el título de Contador Público). de la Universidad Rafael Urdaneta – Maracaibo. Recuperado de: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/2601-15-09023.pdf>
- Fernández, J. y Huamán, M. (2017). *Evaluación del control interno a los inventarios para atenuar las diferencias de faltantes y sobrantes en los almacenes de la empresa MOLINOR SAC*. (Tesis inédita de licenciatura). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- García, A. (2005). *Almacenes: Planificación, Organización y Control*. México. Editorial Trillas.
- García, J. y Gonzáles, E. (2012). *Gastos deducibles. Análisis Tributario y Contable* (1° ed.). Perú: Pacífico editores.

García, L. (2018). *La tributación: un aspecto a tener en cuenta al momento de establecer un startup*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tecnologia/tributacion-aspecto-cuenta-momento-establecer-startup-229897>

García, V. (19 de febrero de 2014). *COSO 2013: Actualización del Marco Integrado de Control Interno*. Recuperado de: <http://www.vhgconsulting.com/coso-2013-articulo-parte-3/>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6° ed.). México: Mc Graw Hill Education. Recuperado de: https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Huamán, M. (2017). *Planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias en una empresa eléctrica, 2017*. (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Norbert Wiener, Lima.

López, R. y Tamayo, E. (2001). *Evaluación de la gestión del área de ventas de la empresa constructora JSM S.A.C para proponer medidas correctivas que incrementen la rentabilidad económica, periodo 2015* (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/838/1/TL_GuillenAliagaSthefanny_SanchezVargasKarin.pdf

López, V. (26 de diciembre del 2017). *Control interno de inventario*. Recuperado de: <https://www.soyconta.mx/herramientas-control-las-organizaciones/>

Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe COSO* (4° ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.

Milian, S. (2020). *Evaluación del proceso de compras y almacén para la eficiente gestión comercial e incrementar la rentabilidad en la empresa comercial A&B Representaciones S.R.L.* (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Recuperado de: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2618/1/TL_Mili%c3%a1nCopiaSonia.pdf

Montero, M. y Sachahuaman, K. (2016). *Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la Provincia de Huancayo*. (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Nacional del centro del Perú, Huancayo.

Morales, J. (2013). *Comprobantes de pago: Consideraciones para evitar contingencias tributarias* (1°ed.). Lima: ECB Ediciones.

Navarro, I. (10 de marzo del 2016). *Recomendaciones para evitar contingencias tributarias ante la Sunat*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tu-dinero/recomendaciones-evitar-contingencias-tributarias-sunat-145465>

Olano, J. (2017), *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote, Perú. Recuperado de:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL INTERNO I
NFLUENCIA RAMIREZ_OLANO JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/CONTROL_INTERNO_I_NFLUENCIA_RAMIREZ_OLANO_JOHN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Olivos, L. (2016). *La auditoría tributaria preventiva frente a las contingencias tributarias y el impacto en la situación financiera de negocios Cruceñito SAC* Chiclayo – año 2013. (Tesis para contar el título de Contador Público). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Oriol, A. (2008). *Análisis Económico – Financiero*. (20° ed.). Barcelona: Ediciones Gestión 200.

Perdomo, A. (2000). *Fundamentos de control interno* (7° ed.). México: Thomson Editores.

Rodríguez, N. (s.f.). *Gestión de Inventarios*. Recuperado de:
[http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/odin/odin_desktop.php?path=Li4vb3Zhcy9
hZG1pbmlzdHJhY2lubl9lbXBvZXNhcy9sb2dpc3RpY2EvdW5pZGFkXzMv#slide_1](http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/odin/odin_desktop.php?path=Li4vb3Zhcy9hZG1pbmlzdHJhY2lubl9lbXBvZXNhcy9sb2dpc3RpY2EvdW5pZGFkXzMv#slide_1)

Sanchez, E. (8 de agosto del 2017). *Mermas y desmedros*. Recuperado de:
<https://tributa.com.pe/mermas-y-desmedros/>

Tam, J., Vera, G. y Oliveros, R. (2008). *Tipos, Métodos y estrategias de investigación*. Recuperado de:
[http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-
145-tam-2008-investig.pdf](http://www.imarpe.pe/imarpe/archivos/articulos/imarpe/oceanografia/adj_modela_pa-5-145-tam-2008-investig.pdf)

Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. (1°ed.). Lima: Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.

Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera* (1° ed.). Lima: Pacífico Editores.

Whittington, R., y Pany, K. (2000). *Auditoría. Un enfoque integral* (12° ed.). Bogotá, Colombia: Pearson.

IX. Anexos

Anexo N°1: Guía de entrevista



Universidad Católica
Santo Toribio de Mogrovejo
Curso: Metodología de la Investigación Científica

GUÍA DE ENTREVISTA

Obejtivo: Mediante la presente entrevista se obtendrá información respecto a como se ha dado en los últimos años el tema de infracciones y multas tributarias en la empresa Distribuciones SRL, a fin de colaborar con la investigación académica.

Muy buenos días / tardes. Permítame parte de su tiempo para contestar las siguientes preguntas. Gracias.

Empresa: Distribuciones SRL.

Persona entrevistada: Auri Selene Cornetero Suybate.

Cargo: Contadora

Lugar y fecha de entrevista:

IV. Infracciones tributarias y multas.

- 1) ¿Existen políticas contables definidas en la empresa?
- 2) ¿Considera que sus funciones y responsabilidades estan claramente definidas?
- 3) ¿Se encuentra los libros contables con un atraso mayor al permitido por la normas tributarias?
- 4) ¿La empresa ha sido fiscalizada anteriormente?
- 5) ¿Se realiza ventas en consignación de la empresa?¿Son registradas?
- 6) ¿Han sido sancionados con multa en caso de no emitir comprobantes de pago?
- 7) ¿ La empresa sustenta el traslado de bienes con guías de remisión?
- 8) ¿La empresa declara y paga sus tributos según el cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias?
- 9) ¿Registra en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos?
- 10) ¿Cuentan con financiamiento bancario?
- 11) ¿Qué sanciones tributarias ha tenido la empresa en los últimos años?
- 12) ¿Qué tratamiento contable y tributario se le da a los productos obsoletos en el área de inventarios?

Gracias.

Infracciones tributarias y multas.

1) ¿Existen políticas contables definidas en la empresa?

Políticas contables definidas propia de la empresa no tienen, solamente se rigen de acuerdo a las normas de SUNAT, lo general, el plan contable empresarial, a las resoluciones y modificaciones que publica SUNAT.

2) ¿Considera que sus funciones y responsabilidades están claramente definidas?

Sí, se considera que sus funciones y responsabilidades están claramente definidas en el año 2019, justo se ha tenido la primera reunión con el Sr. Jorge, Sra. Consuelo y con todo el personal, aproximadamente un mes, se expuso un plan de trabajo, de funciones. Actualmente, ya se encuentran informados cuál es su labor, si hay algunas mejoras que ellos puedan dar.

3) ¿Se encuentra los libros contables con un atraso mayor al permitido por las normas tributarias?

Sí, Libro diario y mayor con 3 meses lo permitido, compra y ventas de acuerdo al cronograma de SUNAT, que es un día antes de la declaración de impuestos de acuerdo al número de RUC.

4) ¿La empresa ha sido fiscalizada anteriormente?

Sí, la empresa ha sido fiscalizada en el año 2012 en el 2014, 2014 en el 2016, que hasta el día de hoy no se ha fiscalizado.

En el año 2012, se arrastraban errores anteriores, pagaron S/ 30,000.00 de multa, uno fue por atraso de libros, no se llevaban libros electrónicos, otra multa por no llevar libros de inventarios y balances valorizado. Otra multa fue, la más fuerte, que teníamos el local principal en construcción, estaba construido hasta el segundo piso, pero el banco dio un préstamo y se construyó el tercer, cuarto, quinto y la azotea, entonces esos intereses que pagábamos al banco por el préstamo, nosotros lo mandábamos al gasto que es lo normal, pero SUNAT, por un principio de contabilidad, no se podía mandar esos intereses del local principal, que es propio de la empresa, al gasto porque, el local no generaba ningún ingreso, ni ganancia, no se

pagaba renta a SUNAT, y que por lo tanto esos intereses fueron desconocidos, por eso se pagó la multa, SUNAT decía por ese principio, todo lo que se toma como gasto se toma como un ingreso, como el local estaba aún en construcción, estaba cerrado.

Luego en el 2014, fue por atraso de libros, por el Kardex, que no está como de ser, ya se tenía los libros electrónicos, otra multa fue porque nos desconocieron libros de honorarios, porque anteriormente se tenía un contador, ya había pasado la renta, su recibo de la esposa también era contadora, SUNAT lo fiscalizó, a parte, estaba una asistente que veía lo de FOTROCENTRO, como era una empresa pequeña, no se tenía como pagar el flete, le pagaba Distribuciones SRL, entonces SUNAT decía que si hay contador, y hay una asistente, se desconoció esos recibos,

5) ¿Se realiza ventas en consignación de la empresa? ¿Son registradas?

Sí, justo en el año 2019 se realiza ventas a consignación, si son registradas, lo realizamos mediante un contrato de consignación, es decir, entregamos mediante un contrato de consignación con el cliente, donde especifica mayormente de motocicletas, entregamos cierta cantidad de motocicletas y ellos ni bien venden la moto, le genera un ingreso a Distribuciones SRL de las motos, se le da al cliente mediante cuotas. Al momento de la cancelación se le entrega el comprobante de pago (facturas, guía de remisión, doc. de la moto) de las motos,

6) ¿Han sido sancionados con multa en caso de no emitir comprobantes de pago? Se mencionó anteriormente

7) ¿La empresa sustenta el traslado de bienes con guías de remisión?

Si se sustenta con guías de remisión, se tiene guías de remisión remitente, por traslado de almacenes y otra por el traslado de los clientes ya sea por envío a otra localidad o de local a local, todo factura que sale para movilizar los productos, de nuestra camioneta es con guía.

8) ¿La empresa declara y paga sus tributos según el cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias?

Sí, se declara y paga los tributos según cronograma de SUNAT.

9) ¿Registra en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos?

Claro que sí, se registran de forma precisa aquellos ingresos y egresos de la empresa Distribuciones SRL.

10) ¿Cuentan con financiamiento bancario?

Si, contamos con los bancos: BCP y Scotiabank.

11) ¿Qué sanciones tributarias ha tenido la empresa en los últimos años?

Como se mencionó anteriormente en la pregunta N°4.

12) ¿Qué tratamiento contable y tributario se le da a los productos obsoletos en el área de inventarios?

No se le da ningún tratamiento contable a los productos obsoletos que posee la empresa Distribuciones SRL, hay algunos productos antiguos que no salieron y se han quedado la mercadería en almacén, como las marcas de ITALIKA, KOMEZ, WUYANG, LONGS, etc. Es por ello que no se realiza un buen manejo de los inventarios.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Objetivo: Mediante el presente cuestionario de Control Interno se obtendrá información respecto a como se ha dado en los últimos años el tema del manejo de los inventarios en la empresa Distribuciones SRL, a fin de colaborar con la investigación académica.

Muy buenos días / tardes. Permítame parte de su tiempo para contestar las siguientes preguntas. Gracias.

I. Datos informativos.

a. Sexo:

Femenino Masculino

b. Edad: _____

Marque con una (X)

INDICADORES DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS				
ITEMS	a) AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1.-	¿El personal que labora en el área de inventarios tiene las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?			
2.-	¿El área tiene el número de personal adecuado y con experiencia para llevar a cabo su función?			
3.-	¿Existe un documento sobre las funciones que deben realizar sus colaboradores?			
4.-	¿El área cuenta con un manual de procedimientos?			
5.-	¿ Se evalúa el desempeño del personal?			
b) EVALUACIÓN DE RIESGOS				
6.-	¿Existe una estructura organizacional adecuada para el área del almacén?			
7.-	¿Existen políticas para el control de los inventarios?			
8.-	¿Se clasifica los productos según tamaño,			

	diseño y marca?			
c) ACTIVIDADES DE CONTROL				
9.-	¿Existe un control adecuado en el almacenamiento de los inventarios?			
10.-	¿Existe una persona encargada para controlar las entradas y salidas de los inventarios del almacén?			
11.-	¿Existen documentos físicos que respalde las entradas y salidas de los inventarios?			
12.-	¿Se verifica los inventarios al momento de la recepción?			
d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
13.-	¿El área de inventarios realiza un informe de las existencias recibidas?			
14.-	¿Se realizan inventarios físicos periódicamente?			
15.-	¿Existe algún sistema adecuado que facilite obtener la información interna para el control de los inventarios?			
e) MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
16.-	¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedro?			
17.-	¿Existe un sistema informático adecuado que facilite la información del área de inventarios?			
18.-	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área de inventarios?			
19.-	¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área del control de los inventarios?			

Gracias.

Anexo N°3: Costo del producto unitario y total del producto dañado.

N°	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	MARCA	U.M	CANTIDAD	PRODUCTOS DAÑADOS	C.U	CANTIDAD TOTAL
1	ZZABRIDOR CAMBIO CB125 PC K.	KOMEX	PC	845	2	9.80	19.61
2	ZZADORNO MANIGUETA GL125 PAR WY.	WUYANG	PC	593	5	11.11	55.55
3	ZZAISLADOR CARBURADOR GY6125 PC ITK.	ITALIKA	PC	297	25	8.42	210.52
4	ZZALTERNADOR GL125 PC K.	KOMEX	PC	159	15	8.51	127.65
5	ZZALTERNADOR LS200 11/CAM. TRIF. PC L.	LONGS	PAR	1,965	1	20.03	20.03
6	ZZALTERNADOR/ESTATOR AT110 PC ITK.	ITALIKA	PAR	4,381	2	19.42	38.84
7	ZZAMORTIGUADOR POST. GL125 NG. PAR WY	WUYANG	PC	1,532	3	14.18	42.55
8	ZZANILLOS AT110 STD SET ITK.	ITALIKA	PC	365	8	12.10	96.80
9	ZZANILLOS CG125 STD SET WY.	WUYANG	PC	632	41	12.53	513.61
10	ZZANILLOS CG150 STD SET WY.	WUYANG	SET	1,523	51	37.90	1,933.05
11	ZZARO DELT. DS150 F/DIS. 13*3.5 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	903	2	13.14	26.28
12	ZZARO DELT. EX125 F/DIS. 10*2.5 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	784	1	15.42	15.42
13	ZZARO POST. CB125 160X17 PC K.	KOMEX	PC	563	2	14.38	28.75
14	ZZARO POST. GL125 160X18 PC K.	KOMEX	PC	375	1	1.42	1.42
15	ZZASIENTO ST70 PC K.	KOMEX	SET	1,050	1	9.88	9.88
16	ZZBALANCIN CG125 PC K.	KOMEX	SET	978	2	10.51	21.01
17	ZZBALANCIN GL125 ADM. C/REG. PC K.	KOMEX	PC	326	3	6.89	20.67
18	ZZBALANCIN IMPULSOR VAL. AT110 PAR ITK.	ITALIKA	SET	1,956	1	103.92	103.92
19	ZZBANDA EMBRAGUE DS150 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,236	2	91.92	183.83
20	ZZBASE DISCO COMPLT. CG125 4P/5D SET WY.	WY	SET	4,562	2	80.54	161.08
21	ZZBASE PLATO PRESOR FT150 PC ITK.	ITALIKA	SET	5,321	1	94.11	94.11
22	ZZBASE PLATO PRESOR CG125 PC K.	KOMEX	SET	965	5	83.14	415.68
23	ZZBLOQUE REDUCT. VIBRA. AT110 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,543	5	104.17	520.86
24	ZZBOBINA AT110 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,265	9	101.32	911.90
25	ZZBOBINA C/CAP. METAL STD PC WY.	WUYANG	PC	204	1	3.92	3.92
26	ZZBOBINA CG125 C/CAP. PC WY	WUYANG	PC	365	6	3.00	18.00
27	ZZBOBINA FT125 PC ITK. (GL125)	ITALIKA	SET	1,456	8	6.40	51.23
28	ZZBOMBA ACEITE CS125 PC ITK.	ITALIKA	PC	398	5	6.12	30.62
29	ZZBOMBIN FRENO DS150 PC ITK. (VAL.ABS)	ITALIKA	PC	364	2	3.14	6.27
30	ZZBOTON INTERRU.ARRAN. CS125 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	SET	1,349	1	27.15	27.15
31	ZZBOTON INTERRU.CLAX. CS125 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	SET	1,874	6	41.99	251.91
32	ZZBOTON INTERRU.CLAX. DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	498	5	4.00	20.00
33	ZZBOTON INTERRU.DIRECC.CS125 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	761	2	46.53	93.06

34	ZZBOTON INTERRU.DIRECC.DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	895	2	19.63	39.26
35	ZZBOTON INTERRU.EMERG.DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	132	5	8.17	40.87
36	ZZBRAZO EMBRAGUE CG125 PC K.	KOMEX	PC	863	7	8.17	57.22
37	ZZBRAZO TENSOR CADENA AT110 PC ITK.	ITALIKA	PC	765	4	7.78	31.12
38	ZZBUJIA AT110 ICR7HSA PC ITK.	ITALIKA	PC	798	6	3.21	19.24
39	ZZCABLE ASIENTO DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	732	5	2.80	14.00
40	ZZCABLE EMBRAGUE STD PC K.	KOMEX	PC	1,652	133	2.69	357.77
41	ZZCABLE FRENO POST. DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	SET	1,000	1	38.16	38.16
42	ZZCABLE VELOCIMETRO C/F DS125 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	1,598	2	38.52	77.04
43	ZZCABLE VELOCIMETRO C/F DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	SET	564	3	38.97	116.91
44	ZZCADENA ARRANQUE AT110 PC ITK.	ITALIKA	PC	1,324	4	1.20	4.81
45	ZZCADENA ARRASTRE 428H 142L PC K.	KOMEX	PC	1,420	7	2.30	16.08
46	ZZCADENA LEVAS + PIÑON GY6125 (90L) SET L.	LONGS	SET	361	1	1.96	1.96
47	ZZCADENA LEVAS 3X2 94L CB200 PC WY	WY	SET	1,652	1	24.38	24.38
48	ZZCAJA VELOCIMETRO AT110 RJ PC ITK.	ITALIKA	SET	2,065	3	56.82	170.46
49	ZZCAJA VELOCIMETRO CS125 PC ITK.	ITALIKA	PC	1,032	2	7.75	15.51
50	ZZCAJA VELOCIMETRO DS150 PC ITK.	ITALIKA	SET	2,365	2	18.47	36.95
51	ZZCAMARA 325/350X16 LS200 PC L.	LONGS	SET	903	1	7.84	7.84
52	ZZCASCO 103JC NG. PC BS.	BS.	PC	1,065	1	2.39	2.39
53	ZZCATALINA BROSS 43T/4H(17538) PC TECNI	TECNI	SET	1,532	4	27.28	109.12
54	ZZCHANCHITO/RELAY AT110 PC ITK.	ITALIKA	SET	2,456	2	4.44	8.89
55	ZZCHAPA CONTACTO GL125 PC K.	KOMEX	PC	1,302	1	7.20	7.20
56	ZZCHAPA CONTACTO YH110 PC K.	KOMEX	SET	2,165	2	9.15	18.30
57	ZZCILINDRO COMPLT. CB200 SET WY	WY	SET	5,321	16	8.75	140.06
58	ZZCONJ. POTENCIADOR AT110 SET ITK.(T.BOCAMAZA)	ITALIKA	SET	5,601	5	9.17	45.85
59	ZZCONJ. VELOCIMETRO CS125 PC ITK.(SCO) TABLERO	ITALIKA	PC	1,640	3	8.23	24.70
60	ZZCONJ. VELOCIMETRO DS125 PC ITK.(SCO) TABLERO	ITALIKA	PC	1,320	1	8.97	8.97
61	ZZCONTRATUERCA AJUSTE VALV. DS150 PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	1,203	10	0.11	1.11
62	ZZCUBIERTA CABEZA CILINDRO AT110 PC ITK.	ITALIKA	PC	1,903	2	0.11	0.22
63	ZZCUBIERTA CABEZA CILINDRO DS150 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,403	6	3.66	21.99
64	ZZEJE LEVA COMPLT. CG125 A SET WY	LONGS	PAR	7,562	5	3.47	17.36
65	ZZEJE LEVA COMPLT. CG125 SET L.J.	L.J.	PAR	6,231	10	3.15	31.52
66	ZZEJE LEVA CS125 PC ITK.(BALANCIN)	ITALIKA	PAR	7,562	2	2.04	4.07
67	ZZEJE LEVAS CB200 PC WY	WY	PAR	5,932	3	1.90	5.71

68	ZZEMP. DEL MULTIPLE AT110 PC ITK.	ITALIKA	PAR	4,631	15	5.69	85.35
69	ZZEMP. DEL MULTIPLE DS150 PC ITK.	ITALIKA	PAR	4,597	10	2.19	21.90
70	ZZENGRANAJE BOMBA ACEITE BS150 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,598	5	7.00	34.99
71	ZZENGRANAJE IMPULSOR ARRANQUE FT150 PC ITK.	ITALIKA	PAR	6,945	1	2.16	2.16
72	ZZESPEJO BROSS PAR BS.	BS.	PAR	6,932	2	3.74	7.48
73	ZZESPEJO YH100 PAR K.	KOMEX	PC	654	17	2.67	45.39
74	ZZFARO DELT. EX110 PC ITK.	ITALIKA	PC	456	1	2.67	2.67
75	ZZFARO DELT. FT150 PC ITK.	ITALIKA	PAR	6,005	1	11.96	11.96
76	ZZFARO DIRECC. BJ125 DELT. IZQ. BL. PAR JD	JD	PC	326	176	7.12	1,253.12
77	ZZFARO DIRECC. DELT. AT110 DER. PC ITK.	ITALIKA	PC	741	2	3.61	7.22
78	ZZFARO DIRECC. DELT. AT110 IZQ. PC ITK.	ITALIKA	PC	695	2	2.67	5.33
79	ZZFARO DIRECC. GL125 PC K.	KOMEX	PC	638	7	3.08	21.55
80	ZZFARO DIRECC. GL125 TI AM. PC K.	KOMEX	PC	694	1	4.19	4.19
81	ZZFARO LED 6 PTS PC BS.	BS.	PC	563	2	3.95	7.90
82	ZZFARO POST. CG125 S/BASE B PC L.J.	L.J.	PC	1,000	1	5.32	5.32
83	ZZFARO POST.+COLETA GS150 PC ITK.	ITALIKA	PC	1,348	1	23.66	23.66
84	ZZFILTRO ACEITE XS125 PC ITK.	ITALIKA	SET	2,365	40	12.81	512.40
85	ZZFILTRO AIRE STD PEQ. PC K.	KOMEX	PC	654	2	69.26	138.52
86	ZZFILTRO AIRE YH100 PC BS	BS.	PC	126	2	1.63	3.26
87	ZZFOCO DELT. 12V. CB125 PC K.	KOMEX	SET	1,000	11	4.61	50.74
88	ZZGRIFO GASOLINA CB125 PC K.	KOMEX	PAR	5,694	5	4.46	22.30
89	ZZGRIFO GASOLINA CG125 PC K.	KOMEX	PAR	1,963	4	3.96	15.84
90	ZZGUARDAFANGO DELT. DS150 AZ. PC ITK.	ITALIKA	PAR	2,987	1	1.54	1.54
91	ZZGUIA CADENA LEVAS CS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PAR	2,659	4	3.31	13.24
92	ZZIMPULSOR TENSOR CADENA XS125 PC ITK.	ITALIKA	PAR	2,874	4	1.18	4.70
93	ZZLED FOCO STD EXPANSIVO AZU. PC K.	KOMEX	PAR	2,134	6	1.33	7.97
94	ZZLLANTA POST. 275X17 AT110 PC ITK.	ITALIKA	PC	560	4	0.26	1.03
95	ZZMANIGUETA CS125 DER. PC ITK.(SCO)	ITALIKA	PC	110	1	2.60	2.60
96	ZZMANIGUETA CS125 IZQ. PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PC	163	2	3.08	6.16
97	ZZMANIGUETA YH100 PAR K.	KOMEX	PC	100	9	1.94	17.46
98	ZZMASCARA FARO DELT. GL125 RJ. PC K.	KOMEX	PC	762	1	2.31	2.31
99	ZZMEDIDOR ACEITE DS150 PC ITK.	ITALIKA	PC	463	5	2.60	13.00
100	ZZMICA REFLECT.POST. DS150 PC ITK.	ITALIKA	PC	530	1	2.31	2.31
101	ZZÑON TER+COMPLT. CG200 25/18 PAR WY.	WY	PC	516	1	5.24	2.62
102	ZZPALANCA FRENO DELT. DS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PC	815	3	0.26	0.77

103	ZZPALANCA FRENO DER. FT150 PC ITK.	ITALIKA	PC	986	5	0.26	1.29
104	ZZPARABRISA COMPLT. STD MEDIANA SET K.	KOMEX	PC	743	1	3.50	3.50
105	ZZPARADOR CENTRAL CS125 PC ITK.	ITALIKA	PAR	7,986	5	2.58	12.88
106	ZZPARADOR LATERAL CS125 PC ITK.	ITALIKA	PAR	7,234	10	23.54	235.41
107	ZZPASADOR PISTON AT110 PC ITK.	ITALIKA	PAR	6,954	9	23.54	211.87
108	ZZPASTILLA FRENO CBF150 06 PAR BS.	BS.	PAR	5,987	5	23.52	117.58
109	ZZPASTILLA FRENO CBR 250 (3EST.) PAR KIGCOL	KIGCOL	PC	946	10	2.72	27.24
110	ZZPASTILLA FRENO STD (BROSS) PAR BS.	BS.	PAR	7,652	13	3.21	41.67
111	ZZPEDAL ARRANQUE CS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PC	856	10	4.05	40.52
112	ZZPEDAL ARRANQUE GL125 CURVO PC WY	BASHAN	PC	423	2	4.05	8.10
113	ZZPEDAL CAMBIO GL125 A PC L.J.	L.J.	PC	159	19	2.77	52.64
114	ZZPEDAL CAMBIO GL125 CURVO PC WY	WY	PC	1,000	5	2.77	13.85
115	ZZPEDAL CAMBIO GL125 PC WY	WY	PC	165	1	2.77	2.77
116	ZZPEDAL CAMBIO GY150 PC WY	SENDA	SET	1,265	5	1.47	7.35
117	ZZPEJO BROSS NG. PAR L.J.	L.J.	SET	3,005	105	9.19	965.13
118	ZZPIN BALANCIN AT110 PC ITK.	ITALIKA	SET	1,324	9	10.79	97.12
119	ZZPIN BALANCIN AT110 PC ITK. (VARLIMPUL.)	ITALIKA	SET	3,400	13	7.00	91.04
120	ZZPIÑON (TORRE) CAJA REVER LS200 13T PC L.J.	L.J.	SET	1,600	10	10.79	107.91
121	ZZPISTAS TIMON CG125 SET K.	KOMEX	SET	1,450	2	7.00	14.01
122	ZZPISTAS TIMON CS125 SET ITK. (SCO)	ITALIKA	SET	965	2	10.79	21.58
123	ZZPISTON AT110 STD PC ITK.	ITALIKA	SET	1,000	8	10.07	80.54
124	ZZPISTON KIT CG125 0.50 ATG SET WY	WY	SET	2,000	5	11.41	57.05
125	ZZPISTON KIT CG125 0.75 ATG SET WY	WY	SET	165	1	7.88	7.88
126	ZZPISTON KIT CG150 (M) STD SET WY	WY	SET	2,369	1	11.41	11.41
127	ZZPISTON KIT CG200 0.25 ATG SET WY	WY	SET	3,651	2	7.88	15.76
128	ZZRECTIFICADOR CG125 PC K.	KOMEX	SET	1,450	1	11.09	11.09
129	ZZRECTIFICADOR GL125 PC K.	KOMEX	SET	1,300	21	12.32	258.78
130	ZZRED ELASTICA STD NEG. PC K.	KOMEX	SET	4,963	2	8.90	17.80
131	ZZRED ELASTICA STD ROJ. PC K.	KOMEX	SET	3,264	1	8.90	8.90
132	ZZRETEN BARRA GL125 31.43.10.5 PC L.J.	L.J.	SET	3,028	2	12.93	25.85
133	ZZRETEN BARRA GL125 31.43.10.5 PC WY	BASHAN	SET	1,200	3	12.93	38.78
134	ZZRETEN BARRA GL125 31X43X10.3 PC K.	KOMEX	SET	2,018	13	10.74	139.60
135	ZZSEGURO CATALINA CG125 PC K.	KOMEX	PC	196	4	10.87	43.48
136	ZZTABLERO GL125 C/MAR. PC K.	KOMEX	PC	98	1	7.70	7.70
137	ZZTABLERO LS200 2RELO. PC L.	LONGS	PC	194	1	2.03	2.03

138	ZZTANQUE GASOLINA GL125 NEG. PC K.	KOMEX	PAR	7,361	1	7.90	7.90	
139	ZZTAPA BALANCIN CG125 PC K.	KOMEX	PAR	4,321	11	7.90	86.89	
140	ZZTAPA BOCAMAZA DELT. CG125 PC K.	KOMEX	PAR	3,241	2	9.68	19.37	
141	ZZTAPA BOCAMAZA POST. CB125 PC K.	KOMEX	PAR	3,652	2	9.68	19.37	
142	ZZTAPA LAT. ASIEN TO GY150 A RJ. PAR K.	KOMEX	PAR	3,964	2	9.68	19.37	
143	ZZTAPA LAT. CENTRAL BROSS AZ. PAR S.	SEND A	PC	100	245	0.42	104.12	
144	ZZTAPA LAT. CENTRAL BROSS BL. PAR S.	SEND A	PC	198	41	0.37	15.17	
145	ZZTAPA LAT. CENTRAL BROSS NG. PAR S.	SEND A	PC	365	18	5.96	107.28	
146	ZZTAPA LAT. CENTRAL BROSS RJ. PAR WY	SEND A	PC	459	13	15.22	197.92	
147	ZZTAPA TANQUE CG125 NG. PC K.	KOMEX	PC	621	4	100.96	403.84	
148	ZZTELESCOPICA COMPLT. LS200 2/S. SET WY	SEND A	PC	783	1	21.26	21.26	
149	ZZTELESCOPICA COMPLT. LS200 HARLEY SET WY	MPTCO	PC	796	1	11.20	11.20	
150	ZZTEMPLADOR FIJADOR TENSOR CS125 PC ITK.	ITALIKA	PC	512	15	9.30	139.52	
151	ZZTIMON AT110 PC ITK.	ITALIKA	PC	462	3	12.23	36.69	
152	ZZTIMON GL125 PC WY	WUYANG	PAR	2,367	1	56.09	56.09	
153	ZZTIMON GY150 NG. PC L.J.	L.J.	SET	6,320	10	101.12	1,011.24	
154	ZZTIMON HARLEY LS200 PC L.J.	L.J.	PAR	2,645	1	165.14	165.14	
155	ZZVALVULA AIRE CS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PAR	1,976	2	165.14	330.28	
156	ZZVALVULA ADM. CG150 VTC PC L.	LONGS	SET	1,000	1	73.04	73.04	
157	ZZVALVULA ADM. CG150 YF PC. BS.	BS.	SET	1,019	1	67.34	67.34	
158	ZZVALVULA ADM. CS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	SET	1,100	1	90.93	90.93	
159	ZZVALVULA ADM. DS150 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	SET	2,952	5	90.46	452.32	
160	ZZVALVULA ADM. FT150 PC ITK.	ITALIKA	SET	2,600	5	103.92	519.60	
161	ZZVALVULA ADM/ESC. CG125 VTC PAR L.	LONGS	SET	2,100	1	66.72	33.36	
162	ZZVALVULA ADM/ESC. CG150 YF PAR WY	SEND A	PAR	1,631	22	1.60	34.46	
163	ZZVALVULA ADM/ESC. CG200 VTC PAR L.	LONGS	PC	169	1	4.77	4.77	
164	ZZVALVULA ADM/ESC. CG200 YF PAR BS.	BS.	PC	153	4	10.92	43.66	
166	ZZVALVULA ADM/ESC. GY6125 PAR WY	SEND A	PC	164	1	4.34	2.17	
165	ZZVALVULA ADM/ESC. GY6-150 YF PAR BS.	BS.	PC	119	6	3.92	23.51	
167	ZZVALVULA ESC. CS125 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PC	130	1	5.60	5.60	
168	ZZVALVULA ESC. DS150 PC ITK. (SCO)	ITALIKA	PC	96	5	21.83	109.16	
169	ZZVALVULA ESC. FT150 PC ITK.	ITALIKA	PC	53	5	30.06	150.31	
170	ZZVENDIX CG125 C/P 3P SET WY	WY	PC	48	3	20.41	61.24	
						1,578	3240.73	17,175.36

Fuente: Distribuciones SRL – Elaboración propia.

Anexo N°4: Diferencia del inventario físico con el inventario del sistema por fechas.

PERIODO 2018												
N°	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD INICIAL	CANTIDADES AL 31 DE JULIO					CANTIDADES AL 31 DE DICIEMBRE				
			SISTEMA	FISICO	DIFERENCIA	C.V	TOTAL	SISTEMA	FISICO	DIFERENCIA	C.V	TOTAL
1	ADORNO MANIGUETA GL125	1,266	986	980	6	1.77	10.62	986	983	3	1.77	5.31
3	ARO	311	311	308	3	99.68	299.04	311	307	4	99.68	398.72
5	BASE ESTRELLA CORONA	248	242	236	6	4.77	28.62	242	240	2	4.77	9.54
6	BRAZO EMBRAGUE DOBLE ORING CG150 PC WY	1,060	1,060	1,042	18	3.01	54.21	1,060	1,056	4	3.01	12.05
13	CADENA LEVAS	2,172	2,172	2,164	8	6.40	51.20	2,172	2,164	8	6.40	51.20
14	CANDADO CADENA STD 428H PC BS	1,727	1,720	1,712	8	0.25	2.01	1,720	1,712	8	0.25	2.01
15	CASCO POLICIA C/LNT. J-316 STD PC JIALI BS	970	236	230	6	17.91	107.45	236	228	8	17.91	143.26
16	CHAPA CONTACTO GL125 PC BS.	2,826	1,567	1,562	5	6.69	33.44	1,567	1,560	7	6.69	46.81
21	EMP. CENTRAL CG125 PC WY	2,881	2,874	2,873	1	1.19	1.19	2,874	2,871	3	1.19	3.57
28	EMP. MOTOR COMPLT. CG200 SET WY	1,224	1,200	1,186	14	6.04	84.58	1,200	1,194	6	6.04	36.25
29	EMP. TUBO ESCAPE CG125 ALBESTO PC WY	5,347	5,340	5,336	4	0.54	2.16	5,340	5,336	4	0.54	2.16
30	EMP. VOLANTE (EMBRAGUE) CG125 PC WY	6,487	6,487	6,478	9	0.83	7.45	6,487	6,478	9	0.83	7.45
32	ESPEJOS	10,175	12,648	12,587	61	23.54	1,435.94	12,648	12,630	18	23.54	423.72
33	FARO	29,623	34,752	34,649	103	22.17	2,283.51	34,752	34,659	93	22.17	2,061.81
36	FOCO DELT. 12V. GL125 EOM PC WY	8,262	8,262	8,248	14	1.69	23.64	8,262	8,259	3	1.69	5.07
37	FOCO DIRECCIONAL 12V STD 1 PC BS	1,805	1,800	1,797	3	0.22	0.65	1,800	1,797	3	0.22	0.65
39	FUSIBLE 30AM. STD PC L.J.	1,322	1,322	1,297	25	0.10	2.39	1,322	1,285	37	0.10	3.54
42	ORING TAPA BALANCIN STD PC WY	4,283	4,283	4,270	13	0.85	11.08	4,283	4,276	7	0.85	5.97

43	RETEN ARRANQUE CG125 PC KOK WY	3,126	3,126	3,114	12	1.05	12.66	3,126	3,124	2	1.05	2.11	
44	RETEN ARRASTRE CG125 PC KOK WY	4,002	4,002	3,990	12	1.06	12.69	4,002	3,990	12	1.06	12.69	
46	RETEN BARRA WY125L 31.43.10.3 PC WY	4,381	4,381	4,375	6	1.70	10.20	4,381	4,375	6	1.70	10.20	
47	RETEN CAMBIO CG125 PC KOK WY	3,218	3,218	3,200	18	1.05	18.97	3,218	3,216	2	1.05	2.11	
49	RETEN VALVULA CG125 PC WY	39,347	35,584	35,559	25	1.09	27.14	35,584	35,577	7	1.09	7.60	
55	TRAPECIO	91	91	85	6	27.45	164.70	91	90	1	27.45	27.45	
57	VALVULA ADM/ESC. CG150 DQ PAR. WY	970	920	915	5	10.96	54.78	920	912	8	10.96	87.64	
58	VALVULA ADM/ESC. CG150 YF PAR WY	1,168.50	1,140	1,131	9	11.96	107.62	1,140	1,136	4	11.96	47.83	
60	VIDRIO	1,582	1,372	1,356	16	0.86	13.76	1,372	1,368	4	0.86	3.44	
								4,861.70					3,641.86

Fuente: Distribuciones SRL – Elaboración propia.

Anexo N°5: Productos robados.

MOTORES DE TRIMOTO ROBADOS EN ALMACEN AV. MARIANO CORNEJO												
ITEN	CONDICIÓN	LINEA	SERIE - CHASIS	MOTOR	MODELO	NRO DUA	AÑO	COLOR	VALOR ADUANA (US\$)	VALOR ADUANA SOLES	VALOR VENTA (US\$)	VALOR VENTA SOLES
1	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70086083094	WY156FMI408248765	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
2	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70086083130	WY156FMI408248777	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
3	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70086083144	WY156FMI408248793	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
4	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70186083086	WY156FMI408248753	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
5	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70186083105	WY156FMI408248797	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
6	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70286083114	WY156FMI408248752	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
7	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70286083131	WY156FMI408248776	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
8	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70286083145	WY156FMI408248741	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
9	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70286083162	WY156FMI408248730	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
10	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70386083073	WY156FMI408248807	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
11	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70386083090	WY156FMI408248773	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
12	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70386083140	WY156FMI408248759	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
13	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70486083082	WY156FMI408248790	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
14	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70486083096	WY156FMI408248745	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
15	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70486083101	WY156FMI408248766	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
16	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70586083074	WY156FMI408248783	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
17	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70686083133	WY156FMI408248794	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
18	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70686083150	WY156FMI408248717	WY125-14A	118-2008-327564	2008	PLATA	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
19	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70686083164	WY156FMI408248710	WY125-14A	118-2008-327564	2008	PLATA	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
20	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70786083075	WY156FMI408248781	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
21	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70786083089	WY156FMI408248771	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02

22	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70786083111	WY156FMI408248725	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
23	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70786083139	WY156FMI408248784	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
24	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70886083148	WY156FMI408248727	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
25	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70886083165	WY156FMI408248751	WY125-14A	118-2008-327564	2008	PLATA	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
26	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70986083112	WY156FMI408248708	WY125-14A	118-2008-327564	2008	PLATA	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
27	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70X86083071	WY156FMI408248742	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
28	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70X86083085	WY156FMI408248796	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
29	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70X86083099	WY156FMI408248755	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
30	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70X86083149	WY156FMI408278733	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
31	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70386083137	WY156FMI408248769	WY125-14A	118-2008-327564	2008	ROJO	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
32	Libre	TRIMOTO	LWYPCJ70186083136	WY156FMI408248714	WY125-14A	118-2008-327564	2008	AZUL	369.56	1,132.71	593.22	1,976.02
									11826.016	S/ 36,246.74	S/ 18,983.04	S/ 63,232.51

MOTORES DE MOTO LINEAL ROBADOS EN ALMACEN AV. MARIANO CORNEJO												
ITEN	CONDICIÓN	LINEA	SERIE - CHASIS	MOTOR	MODELO	NRO DUA	AÑO	COLOR	VALOR ADUANA (US\$)	VALOR ADUANA SOLES	VALOR VENTA (US\$)	VALOR VENTA SOLES
1	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE180B01075	162FMJ08072051	LX150-2	118-2008-305717	2008	AZUL	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
2	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE280B01036	162FMJ08071989	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
3	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE380B01028	162FMJ08072009	LX150-2	118-2008-305717	2008	PLATA	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
4	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE380B01062	162FMJ08072052	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
5	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE480B01023	162FMJ08072004	LX150-2	118-2008-305717	2,008	PLATA	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
6	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE480B01037	162FMJ08071987	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
7	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE480B01054	162FMJ08071981	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
8	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE580B01046	162FMJ08072060	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
9	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE680B01024	162FMJ08072019	LX150-2	118-2008-305717	2008	PLATA	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02

10	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE780B01064	162FMJ08071992	LX150-2	118-2008-305717	2008	VERDE	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
11	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE880B01025	162FMJ08072068	LX150-2	118-2008-305717	2008	PLATA	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
12	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE880B01042	162FMJ08072042	LX150-2	118-2008-305717	2008	NEGRO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
13	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE980B01048	162FMJ08071978	LX150-2	118-2008-305717	2008	VERDE	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
14	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE980B01051	162FMJ08072025	LX150-2	118-2008-305717	2008	ROJO	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
15	Libre	MOTO LINEAL	LYXPCKLE480B01068	162FMJ08072047	LX150-2	118-2008-305717	2008	AZUL	341.07	1,017.41	420.00	1,399.02
									5116.035	S/ 15,261.13	S/ 6,300.00	S/ 20,985.30

Fuente: Distribuciones SRL

Anexo N°6: Diferencia del tipo de cambio – periodo 2018.

TIPO DE CAMBIO SBS (2018)			
MES	DÍA	COMPRA	VENTA
ENERO	31	3.214	3.217
	31	3.214	3.217
FEBRERO	2	3.217	3.218
	28	3.259	3.261
	28	3.259	3.261
MARZO	31	3.224	3.229
	31	3.224	3.229
ABRIL	30	3.248	3.250
	30	3.248	3.250
MAYO	1	3.248	3.250
	31	3.271	3.274
	31	3.271	3.274
	31	3.271	3.274
JUNIO	30	3.269	3.274
	30	3.269	3.274
	30	3.269	3.274
JULIO	18	3.271	3.273
	31	3.271	3.274
	31	3.271	3.274
AGOSTO	1	3.272	3.275
	31	3.293	3.298
	31	3.293	3.298
SETIEMBRE	30	3.298	3.302
	30	3.298	3.302
OCTUBRE	1	3.306	3.309
	31	3.364	3.367
	31	3.364	3.367
NOVIEMBRE	30	3.378	3.382
	30	3.378	3.382
	30	3.378	3.382
DICIEMBRE	18	3.340	3.346
	31	3.369	3.379
	31	3.369	3.379
	31	3.369	3.379
	31	3.369	3.379

DIA 28

DIA 30 ABR.

DIA 28

DIA 29

DIA 28