

Universidad de Lima
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad y Finanzas



**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO
TRIBUTARIO EN LOS DESCUENTOS
COMERCIALES OTORGADOS POR UNA
EMPRESA COMERCIALIZADORA DE
PRODUCTOS TECNOLÓGICOS
CASO: NATIONAL TECHNOLOGY**

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público

Christian Oliver Tejada López
Código 20041104

Asesor

Jorge Alberto Ochoa Garmendia

Lima – Perú
Enero del 2024





**INTERNAL CONTROL AND TAX EFFECT ON
A COMERCIAL DISCOUNTS GRANTED BY A
COMERCIAL COMPANY OF TECHNOLOGY
PRODUCTS
CASE: NATIONAL TECHNOLOGY**

TABLA DE CONTENIDO

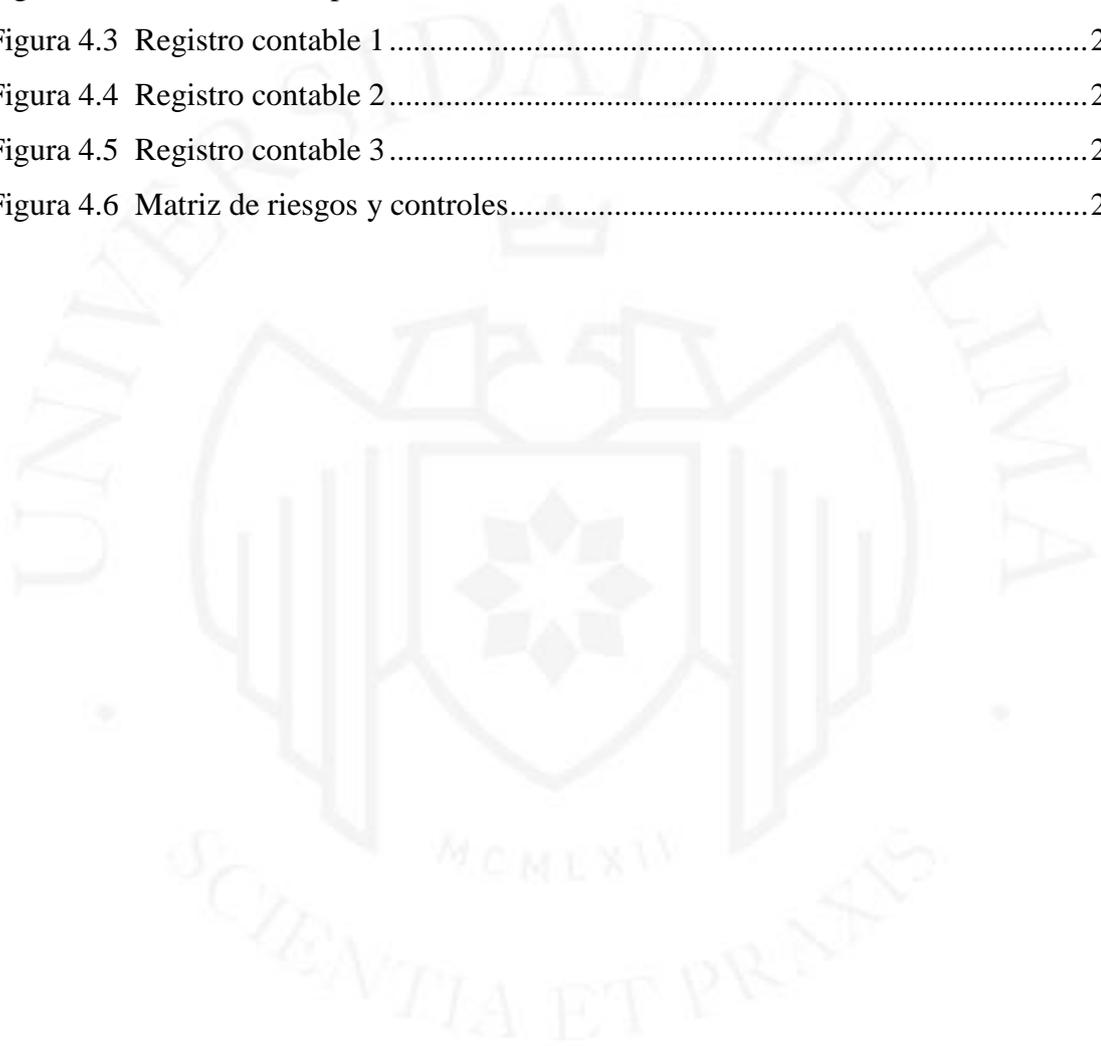
RESUMEN	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: Antecedentes y limitaciones	2
1.1 Antecedentes	2
1.2 Limitaciones	3
CAPÍTULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO	4
2.1 Descripción del caso.....	4
2.1.1 Formulación del Problema	6
CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO.....	8
3.1 Antecedentes	8
3.2 Control Interno Basado en el Informe COSO	9
3.3 Objetivo del control interno COSO.....	10
3.4 Componentes del control interno COSO.....	11
3.5 Tratamiento de los descuentos en el Impuesto a la Renta.....	14
3.6 Tratamiento de los descuentos en el Impuesto General a las Ventas.....	15
3.7 Resoluciones del Tribunal Fiscal	15
3.8 Definiciones.....	17
3.8.1 Sell in.....	17
3.8.2 Sell out.....	17
3.8.3 Descuento comercial	17
CAPÍTULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	18
4.1 Objetivo del Análisis	18
4.2 Fuentes de Datos	18
4.3 Metodología.....	18
4.3.1 Identificación de descuentos	18
4.3.2 Cálculo del total de descuentos en el año 2022.....	20
4.3.3 Procedimiento propuesto para el otorgamiento de descuentos comerciales	21
4.3.4 Registros contables propuestos para los descuentos comerciales	24
4.3.5 Diseño propuesto del modelo de control interno basado en COSO	25
4.3.6 Interpretación de los datos e impacto de los resultados	28

CONCLUSIONES	31
RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 4.1 Proporción de los descuentos otorgados durante el año 2022.....	20
Figura 4.2 Procedimiento para la determinación del descuento comercial	23
Figura 4.3 Registro contable 1	24
Figura 4.4 Registro contable 2.....	24
Figura 4.5 Registro contable 3	24
Figura 4.6 Matriz de riesgos y controles.....	26



RESUMEN

El presente caso de estudio examina el control interno y su impacto tributario en los descuentos comerciales. El control interno, entendido como el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por una entidad para salvaguardar sus activos y garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera, se analiza en relación con los descuentos comerciales otorgados por la empresa. Adicionalmente, se evalúa el impacto tributario que causaría la implementación de un correcto control interno.

El caso de estudio se enfoca en cómo el diseño e implementación de un control interno sólido puede afectar la adecuada contabilización y presentación de los descuentos comerciales en la información financiera, lo que a su vez repercute en las obligaciones tributarias de la empresa. Se lleva a cabo un análisis detallado de las normativas fiscales vigentes para comprender cómo los descuentos comerciales son tratados fiscalmente y cómo un control interno deficiente puede dar lugar a contingencias tributarias.

Los resultados de este caso de estudio proporcionarán las herramientas necesarias para las empresas y profesionales de contabilidad, destacando la importancia de un control interno eficaz en la gestión tributaria relacionada con los descuentos comerciales.

Línea de investigación: 5400 - 31.b2 Estudio y desarrollado de mejores prácticas de control interno como mejora de la gestión.

Palabras clave: Control interno, impacto tributario, descuentos comerciales, COSO.

TSP B2 Christian Tejada

INFORME DE ORIGINALIDAD

11%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
3	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	prezi.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
8	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
9	doczz.net Fuente de Internet	

<1 %

10

dspace.ucuenca.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

11

www.proz.com

Fuente de Internet

<1 %

12

renati.sunedu.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

13

Submitted to Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann

Trabajo del estudiante

<1 %

14

documentop.com

Fuente de Internet

<1 %

15

idoc.pub

Fuente de Internet

<1 %

16

Submitted to ULACIT Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología

Trabajo del estudiante

<1 %

17

repositorio.uotavalo.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

18

www.ulima.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

19

eprints.uanl.mx

Fuente de Internet

<1 %

20	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	<1 %
21	repositorioacademico.uda.cl Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.perucontable.com Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
26	fr.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.utp.edu.co Fuente de Internet	<1 %
30	www.infomine.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía Activo

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía Activo