



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA
UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA SALUTARIS
S.A.C, TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Shirley Katherine Concepcion Santa Cruz

Maria del Carmen Vargas Quiroz

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios primeramente por permitirnos llegar hasta este momento guiándonos y dándonos la vida.

A mi padre José Luis Concepción Amaya a ti gracias por brindarme todo tu apoyo incondicional de padre y amigo, has sido y seguirás siendo fuerza, guía y motivación de poder dar cada gran paso en mi desarrollo profesional, llegando juntos a lograr todo lo que parecía imposible.

Shirley Katherine Concepción Santa Cruz

A mi madre Constanza Quiroz Blas, quien es mi mayor motivación y lucha constante, que con su esfuerzo y amor me ha apoyado en el cumplimiento de todas mis metas

A Luis Alonso Vargas Quiroz y a Roger Abel Peláez Bailón por todo su amor, por su comprensión, por su apoyo incondicional, y compañía en la realización de mi Tesis.

María del Carmen, Vargas Quiroz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis profesores que ayudaron en nuestra formación profesional, a la Facultad de Negocios de la carrera de Contabilidad y Finanzas por su gran apoyo en este largo camino.

A nuestra asesora María Graciela Zurita Guerrero por su dedicación, por su tiempo y sus conocimientos transmitidos en cada asesoría y la confianza brindada la cual afianzó nuestra formación profesional.

A la empresa Salutaris S.A.C. por permitirnos acceder a sus instalaciones y brindarnos la ayuda necesaria para la culminación de este trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MÉTODO	17
CAPÍTULO III. RESULTADOS	20
3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio	20
3.2. identificación de las debilidades del control interno del área de almacén de la empresa SALUTARIS S.A.C.....	23
3.3. verificación del inventario final de las existencias al primer semestre del año 2019 de la empresa SALUTARIS S.A.C.....	26
3.4. análisis del costo de ventas y su incidencia en la utilidad bruta de la empresa SALUTARIS S.A.C.	46
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	50
4.1 DISCUSIÓN	50
4.2 CONCLUSIONES	51
REFERENCIAS	53
ANEXOS	57

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN	24
TABLA 2 INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO (RESUMEN).....	26
TABLA 3 DETALLE DEL INVENTARIO FINAL POR CUBETA	26
TABLA 4 DETALLE DEL INVENTARIO FINAL POR CREMAS	27
TABLA 5 DETALLE DEL INVENTARIO FINAL POR HIELO	27
TABLA 6 INVENTARIO INICIAL POR CUBETA.....	28
TABLA 7 INVENTARIO INICIAL POR CREMA.....	28
TABLA 8 INVENTARIO INICIAL POR HIELOS.....	29
TABLA 9 RESUMEN DE INVENTARIO INICIAL DISCRIMINADO.....	29
TABLA 10 CONSOLIDADO DE COMPRAS SEMESTRE I – CUBETA	30
TABLA 11 CONSOLIDADO DE COMPRAS SEMESTRE I – CREMA	31
TABLA 12 CONSOLIDADO DE COMPRAS SEMESTRE I – HIELO	32
TABLA 13 RESUMEN DE VENTAS SEMESTRE I	33
TABLA 14 CONSOLIDADO DE VENTAS SEMESTRE I – CUBETA.....	34
TABLA 15 CONSOLIDADO DE VENTAS SEMESTRE I – CREMAS	36
TABLA 16 CONSOLIDADO DE VENTAS SEMESTRE I – HIELOS	37
TABLA 17 ESTADO DE RESULTADOS SEMESTRE I – CUBETA	39
TABLA 18 DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS – CUBETA	40
TABLA 19 ESTADO DE RESULTADOS SEMESTRE I – CREMA	41
TABLA 20 DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS – CREMAS.....	42
TABLA 21 ESTADO DE RESULTADOS SEMESTRE I – HIELOS	43
TABLA 22 DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS – HIELOS	44
TABLA 23 DIFERENCIA ENCONTRADA EN UNIDADES AL 30 DE JUNIO DEL 2019	45
TABLA 24 DIFERENCIA ENCONTRADA EN SOLES AL 30 DE JUNIO DEL 2019.....	45
TABLA 25 VENTAS ESTIMADAS – CON DESMEDRO	47
TABLA 26 VENTAS ESTIMADAS – SIN DESMEDRO	47
TABLA 27 RESUMEN DE PÉRDIDAS EN COSTOS	47
TABLA 28 RESUMEN DE PÉRDIDAS EN VENTAS	48
TABLA 29 UTILIDAD BRUTA AL 30 DE JUNIO DEL 2019.....	48
TABLA 30 REPRESENTACIÓN DE LAS UTILIDADES RESPECTO AL NIVEL DE VENTAS	48

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 ORGANIGRAMA SALUTARIS S.A.C.	21
FIGURA 2 ORGANIGRAMA DISTRIBUCIÓN DE FUNCIONES	22
FIGURA 3 RATIO DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS	

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha realizado en la empresa Salutaris S.A.C. con el fin de determinar el efecto que tiene las debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la Utilidad Bruta, teniendo en cuenta los diferentes métodos de estudio como técnicas y estrategias de revisión sistemática; por ejemplo, Guía de entrevista, Guía de Observación, Ficha de análisis documental; las investigaciones que respaldan nuestro tema de estudio están direccionadas, a determinar los efectos de las debilidades del control interno, permitiéndole así a la empresa cubrir sus costos y no generar pérdida.

Se ha visto necesario analizar minuciosamente esta área ya que es el punto donde se desarrolla toda la parte comercial. Se realizó un estudio con el fin de determinar los puntos débiles que imposibilitan a la empresa manejar sus operaciones con mejor fluidez.

Las debilidades obtenidas en la investigación son producto de la insuficiencia de políticas, normas y procedimientos los cuales son indispensables para el cumplimiento de las funciones.

La implementación de normas y de un sistema de control interno influye positivamente en la gestión de procesos, ya que al cumplir y adoptar eficientemente las políticas permite contar con un mejor diseño de funciones y rediseño de espacios en el área de almacén con lo que se obtendrán mejores beneficios tanto para los trabajadores como para la empresa misma.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Utilidad, rentabilidad y almacén.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, los diversos negocios están evolucionando, esto significa que no basta solo brindar un buen servicio al cliente con el objetivo de satisfacer las necesidades y lograr los objetivos de la empresa, sino buscar generar valor agregado a los servicios que se brinda; sin embargo, uno de los principales problemas que afectan a los negocios de diferentes rubros es la carencia de un buen control interno en el área de almacén, lo cual conlleva a un reporte ineficiente de inventarios físicos. Según Ruffner (2004), afirma que la aplicación y el uso constante del Control Interno es la clave para el éxito de las operaciones y de la rentabilidad a futuro. Como se sabe en los últimos años, se ha observado que las grandes y medianas empresas han implementado un control interno logrando un impacto económicamente ya que tienen un mejor control de sus bienes. Se sabe también que algunos negocios fueron declaradas insolventes, en reestructuración o quebradas, esto nos hace frente a la interrogante ¿Si el patrimonio se puede observar? ya que de la noche a la mañana pueden desaparecer y dar fin a sus negocios.

Cuando se analiza esta problemática se concluye que el control interno es totalmente importante para que las empresas subsistan y se desarrollen. De esta manera, algunos de los inconvenientes que se presentan es por no tener líneas de autoridad y responsabilidad que permitan una administración eficiente en la empresa. Así mismo Soltero (2018) manifiesta que en toda empresa el personal tiene algún tipo de responsabilidad sobre el control interno del almacén, ya que de ellos depende una correcta organización de los bienes, no obstante no se les puede desligar de la responsabilidad principal de administrar, implementar y mantener un control interno del almacén y de la gerencia, que le permita alcanzar los objetivos planteados, previniendo fraudes y errores.

A nivel internacional, por los diferentes problemas de Control Interno que se detectó en las empresas, se creó el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO), creada por cinco organizaciones, para estudiar los problemas y realizar un informe de marco integrado del Control Interno, el cual se convierte en un estándar para la implementación de controles internos en cualquier organización. Actualmente, las empresas internacionales mantienen un eficiente control interno, y más aún cuando se trata del área de almacén, ya que es el principal activo que se venden para luego convertirse en el principal objetivo de toda compañía: obtener utilidades y así poder ser más rentable. Además, una compañía comercial o Industrial que aplique un buen control interno dentro de dicha área es mucho más exitosa, porque permite que los estados financieros estén libres de errores o fraudes; lo cual conlleva a la toma de excelentes decisiones financieras.

En el Perú, las empresas no logran subsistir en el tiempo y son muchas las causas por las que optan cerrar una empresa; sin embargo, la más relevante es la mala gestión de inventarios. (INEI, 2016, párrafo 2). Hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia respecto a la capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes. Por ello, las empresas vieron la necesidad de ejecutar un control interno en el área de Almacén, esto es gracias a la fácil medición de la eficiencia y la productividad al ejecutar una buena gestión y optimización de inventarios que permita minimizar costos e incrementar las utilidades.

Dentro de la Ciudad de Trujillo, las empresas no aplican un adecuado control interno en el área de almacén, debido a que la mayoría de empresarios por desconocimiento prefiere reducir costos y designa un personal con poca experiencia para ejercer esporádicamente un control interno en el área de almacén; lo cual tiene un impacto en las grandes y medianas empresas, otras por la misma coyuntura o por tener una idea empírica de control interno dejan de ser competitivas e incluso algunas empresas dejan de existir; es por ello que sin

importar el tamaño de la empresa deben implementar un Control interno para salvaguardar sus activos, he ahí la necesidad e importancia de adoptar un diseño de control interno, siempre y cuando parta de todas las áreas encargadas para que de esta manera se contabilice transacciones y como consecuencia, se tenga la información oportuna de saldos de materia prima y stock de almacén que permita al empresario lograr un autocontrol con el objetivo de obtener una mayor rentabilidad y de ser capaz de subsistir los diferentes riesgos de mercado. (Mantilla B., 2013)

Específicamente, en La empresa Salutaris S.A.C ubicada en Mz. B Lote. 10A Sec. Villa del Mar – Trujillo - La Libertad; objeto de la presente investigación tiene como principal actividad económica la venta y distribución al por mayor de helados, uno de los problemas de la empresa es que atraviesa por problemas de control en su almacén afectando generosamente su utilidad bruta, las debilidades son; no posee un manual de políticas, normas y procedimientos del área; no tiene un buen control de stock de mercadería, para determinar las veces que se debe abastecer el almacén y así distribuir y satisfacer a nuestro mercado objetivo; además no se tiene un control de inventario permanente; consecuencia de esto, se informan los productos faltantes, vencidos o deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Así mismo los almaceneros no reportan las salidas o transferencias de los productos en las fechas indicadas, originando que la información que se registra no sea la correcta para el posterior registro contable, al no registrar la mercadería que sale de almacén origina un sobre stock ya que no se planifica la compra de estas; posteriormente ocasiona pérdida de la mercadería por vencimiento, desmedro afectando generosamente la utilidad de la empresa.

El presente trabajo de investigación es relevante ya que muestra un desarrollo apropiado, su desarrollo tiene una justificación relevante y conveniente ya que aporta de manera positiva a la solución o alternativas de mejoras en el control interno de stock permitiendo así un

control adecuado sobre el manejo de abastecimiento de mercadería, evaluando la existencia de control de inventario permanente y el vencimiento de mercadería que aporta a la disminución de pérdidas, mermas y riesgo de inventarios permanentes, así mismo presenta una justificación que contribuye con el conocimiento social de manera que los procedimientos de mejora para el control interno sean el objetivo, de modo que el desarrollo y el correcto funcionamiento de las operaciones de dicha área se asuma como riesgo para evitar que perjudiquen la estabilidad económica de la empresa Salutaris SAC.

Se ha revisado la existencia de otros trabajos de investigación referente al tema en estudio; así tenemos que el autor Huayhua (2018), en su tesis titulada “Control Interno en el área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones Mi San Luis S.R.L” hace mención que en efecto y gracias a la correcta aplicación del control interno en el área de almacén genera mejoras económicas, estabilidad, información relevante de los estados financieros y solvencia en la gestión de la empresa. Esto en definitiva influye en la preparación eficiente de los registros contables así como en la presentación de los estados financieros, teniendo como resultado una economía estable.

Mariños y Vásquez (2017), en la tesis titulada “Relación entre el sistema de control interno del almacén y la gestión de inventarios, en la empresa House Bussines E.I.R.L, Trujillo (2017), menciona que si se tuviera un buen nivel de Control Interno del almacén no se evidenciaría pérdidas y deterioro de los materiales y/o bienes, generando sobre costos y pérdidas. Esto forma parte clave en el desarrollo del éxito de la empresa, con un buen nivel de control interno en el área de almacén, se puede lograr hacer más eficiente el trabajo de las personas encargadas, evitando errores, pérdidas o deterioro de la mercadería y liberar costos inadecuados.

Peláez y Luis (2011), consideran que el control interno en una entidad constituye una pieza primordial para certificar la capacidad y eficiencia económica en las ejecuciones

operacionales, proporcionando el cumplimiento de sus funciones, obligaciones y actividades. Por lo tanto, si la empresa carece de un buen sistema de control interno, arriesga su crecimiento; por el hecho de no poseer un instrumento para eliminar o disminuir las deficiencias que pudieran existir en la empresa, y por su parte Hernández y Torres (2007) definen al sistema de control interno como el conjunto de principios, normas, medidas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos que pueden afectar el patrimonio, por consiguiente y en consecuencia de lo antes dicho hacen de una gestión eficiente, eficaz y efectiva de los procesos en la contabilidad y por ende de una información oportuna, a su vez mejora la comunicación y el cumplimiento de las leyes, políticas y regulaciones establecidas.

Vargas y Mendoza (2017) definen que el sistema de control interno permite tener un control de las operaciones que se realizan en una determinada área, para ello debe contener las bases que permitirán la realización de los procesos operativos. La carencia de control se ve reflejado en una mala gestión de recursos tanto materiales como humanos. Toda entidad, empresa u organización debe tener diseñado un sistema de control interno, con el propósito de evaluar sus actividades y procedimientos de desarrollo, permitiendo de esta manera que el área encargada desempeñe sus actividades de manera óptima, contribuyendo así a los objetivos y metas de la empresa

El Objetivo principal del control interno es que la empresa pueda ejercer el control de sus operaciones en cumplimiento a las metas y objetivos establecidos por la empresa. Vargas y Mendoza (2017) definen al control interno como; el fin de asegurar los bienes de la organización para ello implementa políticas, procedimientos y reglas que permitan tener un control de las operaciones y procesos de la entidad, con la finalidad de asegurar la rentabilidad de la empresa. Esto va a llevar a que la empresa sea eficiente en el manejo de sus recursos y por ende obtenga los beneficios deseados. La importancia del Control Interno,

según López (2011) es importante resaltar el concepto de la “responsabilidad”, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. Según Mantilla (2018) El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual está compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoria y supervisión; comprendiendo así a la organización y a todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificando la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promoviendo la eficiencia operacional y fomentando la adherencia a las políticas prescritas. Tarrillo y Vásquez (2018) define que La importancia del control interno es ayudar a que la organización consiga sus objetivos; tales como, conseguir la rentabilidad deseada y poder evitar pérdidas de recursos. Generando un ámbito de confianza mediante la aplicación y cumplimiento de normas, evitando efectos que perjudiquen a la empresa en sus operaciones. Según Flamerique (2008) define que en el almacén se deberán minimizar las existencias y la manutención, y agilizar la preparación de pedidos, la manipulación, la entrada y salida de mercancías sin perder servicio y al menor costo posible. Para conseguirlo se necesita llevar a cabo un control, una planificación y una comunicación, en definitiva, una gestión logística e interdepartamental del almacén y de la cadena de suministro.

Por otro lado, la importancia del control interno principalmente es ser un instrumento de apoyo para el manejo de las actividades de la empresa, minimizando así costos, reduciendo riesgos o fraudes que afecten a la rentabilidad de la empresa. En lo referente de la importancia del control interno en los Estados Financieros, Manosalva, y Zegarra (2017) define que las pérdidas que pueda llegar a tener la empresa se ven reflejadas en el Estado de

Resultados, mostrando diferencias en la utilidad de cada periodo, es por eso que la empresa necesita implementar un Sistema de Control Interno y poder verificar de esta manera las diferencias que presenta el contar con un sistema de control y de esta manera lograr, además obtener los resultados y objetivos planteados, en el momento deseado.

Heras (2017) define que el plan de organización, procesos y registros los cuales se enfocan en la salvaguarda de los recursos, además se encarga de que los registros generados sean fidedignos, confiables, para que se puedan considerar en los informes financieros y Ayala (2013) define que una determinación de mecanismos de control interno de inventarios podría afectar en algún momento la actividad económica y no se podría cumplir con la meta trazada para corregir el problema, el riesgo que corre la empresa seria significativo por lo que podría causar la reducción de ventas. Y ésta a la vez podría afectar en los estados financieros.

- Con respecto a la organización de mercadería en el almacén, Flamerique (2018) define qué para organizar y ubicar las mercancías en el almacén se debe tener en cuenta diferentes criterios, que pueden aplicarse de manera complementaria. Normalmente están basadas en razones de seguridad para las personas y mercancías, y en las necesidades específicas de cada producto. Los criterios básicos son los siguientes: compatibilidad; las mercancías de igual naturaleza o de características similares pueden ubicarse próximas, incompatibilidad; hace referencia a las necesidades de conservaciones diferentes, por naturaleza de la mercancía, por la posibilidad de contaminación e intoxicación y por el peligro de que se dañe una mercancía, complementariedad; mercancías que por su función o sus características se complementan y se pueden almacenar de manera que los productos complementarios se encuentren próximos los unos de los otros para reducir los recorridos

en la preparación de los pedidos, tamaño y forma; es para facilitar los movimientos dentro del almacén, es conveniente separar las mercancías de tamaño o formas dispares, ya que la tipología de las estanterías, la maquinaria que se ha de emplear o el espacio que se necesita pueden ser muy diferentes y recorridos de distribución mínimo; conviene disponer las mercancías de manera que se saquen del almacén teniendo en cuenta el orden de colocación para la preparación de pedidos, su expedición o su ubicación en el punto de venta, minimizando así los recorridos que se deban efectuar en la manutención.

La organización y distribución de la mercancía influye en el mejor desempeño de un buen control de inventario (entradas, salidas y vencimientos), esto conlleva a que los productos que se almacenan no sufran daños, ocasionando pérdidas y sobrecostos que afecten a la empresa.

En la actualidad las empresas que se forman día a día lo que buscan es permanecer y coexistir en el tiempo, por consiguiente generar beneficios económicos en retribución a su inversión; pero esto se puede lograr solo mediante un estricto y riguroso control y apego de las normas establecidas; de modo que los bienes que posea la empresa no queden vulnerables y se puedan evitar pérdidas innecesarias y fraudes, indiscutiblemente si se cuenta con personal clave que sea capaz de llevar correctamente la implementación de un sistema de control interno y mantenerlo con el fin de lograr los objetivos deseados; en definitiva y por consecuencia la empresa será capaz de subsistir y de generar los beneficios esperados.

En el presente trabajo, se determinará las debilidades del Control interno y el efecto en la utilidad bruta de la empresa, el cual, por medio de un control adecuado de la mercadería, pudiendo así prevenir anticipadamente que los productos se lleguen a mermar afectando

directamente a los inventarios permanentes y a la utilidad de la empresa, el cual tendrá como resultado que pueda lograr maximizar sus recursos permitiéndole lograr resultados positivos en sus Estados Financieros

Por tal razón, el presente estudio tiene como finalidad responder a la siguiente pregunta: ¿Cuál es el efecto de las debilidades del Control Interno en el área de almacén en la Utilidad Bruta de la Empresa Salutaris S.A.C en el año 2019? Asimismo, se plantea como Objetivo General determinar el efecto de las debilidades del Control Interno del área de almacén en la Utilidad Bruta de la empresa Salutaris en el año 2019. De igual manera se establecen como objetivos específicos: identificar las debilidades del área de almacén de la empresa, verificar el inventario final de las existencias al primer semestre del año 2019, finalmente analizar el costo de ventas y su incidencia de la utilidad bruta. Por lo tanto, se considera apropiado establecer como hipótesis que la determinación de las debilidades del Control Interno del área de almacén, ayudan a mejorar la gestión de los inventarios y por ende la rentabilidad en la empresa Comercial Salutaris SAC.

CAPÍTULO II. MÉTODO

El presente trabajo es de tipo Descriptivo – No Experimental; ya que los datos de investigación son obtenidos por medio de observación directa y es No Experimental, a través de sus variables se describirá eventos importantes de la realidad de la empresa, sin que estos sufran alteraciones o modificaciones. Hurtado (2007), indica que una investigación descriptiva comprende el registro, descripción, análisis e interpretación de un suceso; se desarrolla en base a características de un hecho actual con una excelente interpretación.

Strauss y Corbin (2002), afirman que los métodos cualitativos de recolección y análisis de datos se han vuelto más populares en los últimos años, por lo que al hablar de análisis cualitativo se refiere al propósito de descubrir conceptos y relaciones de los datos brutos para luego organizarlos en un esquema explicativo teórico, los mismos que pueden ser entrevistas y observaciones. Se llama diseño no experimental, porque no se construye ninguna situación sino principalmente se basa en la observación de acontecimientos y en consecuencia analizarlos. Dzul (2017)

En este trabajo de investigación la población está constituida por la empresa Salutaris SAC y la muestra está constituida por el área de almacén de la empresa Salutaris SAC del primer semestre del año 2019, en la cual se utilizó la técnica de observación, el cual consiste en observar activamente los procesos que desarrollan las personas en el área de almacén y en otras áreas relacionadas, uno de los instrumentos usados fue la guía de observación, documento donde se registra los datos con un orden cronológico, práctico y entendible para determinar y registrar una situación o problema, como segunda técnica se usó la entrevista que consiste en una comunicación entre los investigadores y el sujeto de estudio, con el fin de obtener resultados eficientes, su instrumento fue la guía de

entrevista base donde se registran todas las preguntas con respecto al tema a analizar y sirve como recordatorio de dichas preguntas, en último lugar otra de las técnicas fue el análisis documental que consiste en examinar registros, procesos, documentos y existencias. Proporciona evidencia de los procesos, normas y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones, de mismo modo en este caso el instrumento utilizado fue el de la ficha de análisis documental base para registrar toda la información de los procesos y documentos que sustente un determinado proyecto.

La presente investigación se desarrollará; en primer lugar, realizando una visita previa a la empresa, con el fin de conocer dónde y cómo se desarrollan las actividades, explicando al gerente de la empresa sobre la investigación a realizar y la importancia que tiene el contar con un sistema de control interno aplicado al área de almacén; en segundo lugar, se revisará la documentación relacionada con la adquisición y distribución de la mercadería, a fin de identificar y/o controlar fechas de caducidad; en tercer lugar, se identificará la existencia de un control de inventarios con el fin de determinar el abastecimiento adecuado de la mercadería y como cuarto lugar, se analizará el proceso que a la fecha, la empresa viene realizando para cumplir con sus operaciones diarias; finalmente, revisar aquellas deficiencias que son persistentes y obstaculizan la implementación de un sistema de control a fin de determinar el efecto de las debilidades de control interno en el área de almacén. Producto de todo el análisis, se propondrá distintos procesos de control interno con el fin de identificar el efecto que tienen las debilidades de control interno en la utilidad bruta.

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado y cumpliendo las normas establecidas por los estándares de APA, así mismo se ha cumplido con citar correctamente a otros autores de quien se ha incluido su información. Se hace mención

que la información obtenida y mostrada en el presente trabajo de investigación es fidedigna.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio

Razón social: SALUTARIS S.A.C.

Inicio de actividades: 10/12/2013

Salutaris S.A.C. es una empresa dedicada a la venta por mayor de helados, en el que se fundamenta el respeto, con el compromiso hacia nuestros clientes, aplicando los correctivos requeridos con rapidez y eficiencia, alcanzando un alto nivel de productividad que se ve reflejado en la mayor satisfacción de nuestros clientes, empleados y propietarios

Salutaris S.A.C. se encuentra en el Régimen MYPE, afecto a Ley del Impuesto a las Ventas y a Ley del Impuesto a la Renta. Por lo que tributa como pago a cuenta de renta el 1% de sus ingresos netos mensuales.

Salutaris S.A.C. se encuentra en el Régimen Laboral de la Pequeña empresa a partir del 01 de octubre del 2015. Aplicando para los trabajadores que laboren dentro de la empresa bajo régimen pequeña empresa.

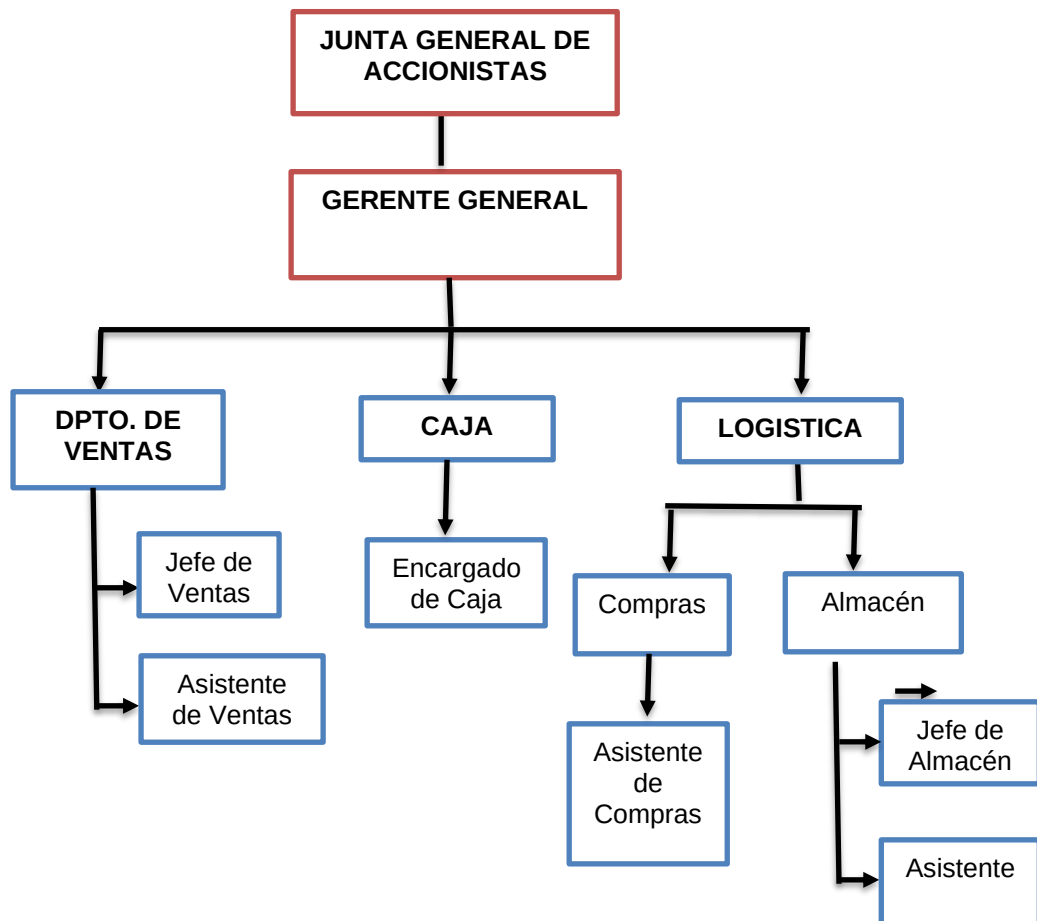
Misión: Salutaris S.A.C tiene como misión ser una empresa eficiente, identificándose permanentemente con las expectativas del consumidor para lograr satisfacer con productos de calidad en pan de la manera más eficaz posible, utilizando la tecnología apropiada con que la empresa cuenta.

Visión: Salutaris S.A.C será líder en calidad y servicio percibidos por el cliente y consumidor a nivel nacional. Mantener la marca fresca, joven y dinámica a través de la innovación y diferenciación, atendiendo mercados nuevos y obteniendo solidez económica.

Valores

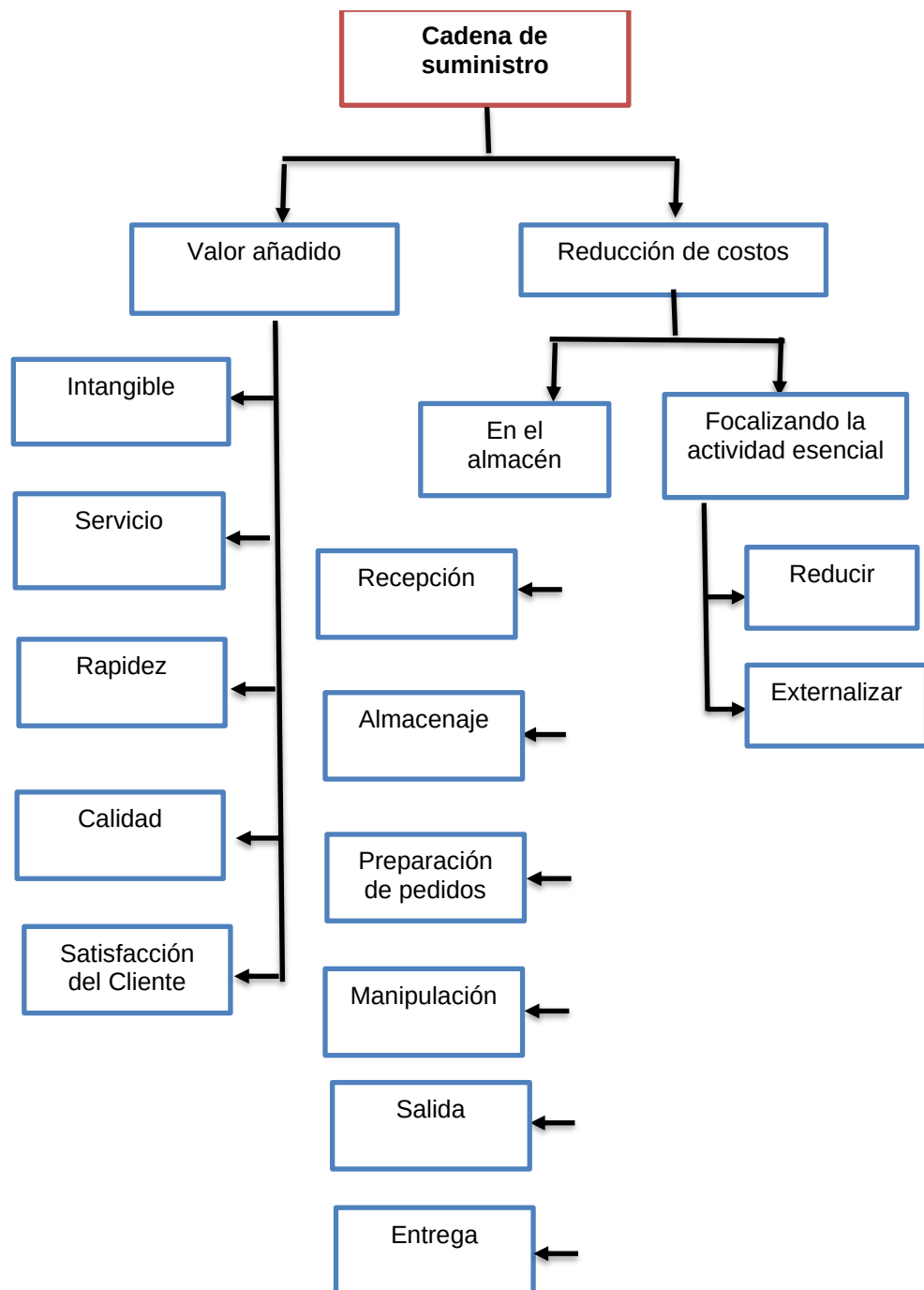
- Compromiso; comprometerse con sus trabajadores, clientes y proveedores para el buen funcionamiento y desempeño de sus actividades con el fin de lograr sus objetivos.
- Respeto; valor esencial para la comunicación fluida entre personal y colaboradores.
- Trabajo en equipo; reunir al mejor personal capaz, eficiente para poder lograr juntos los objetivos propuestos.

Figura 1 Organigrama Salutaris S.A.C.



Fuente: SALUTARIS SAC

Figura 4 Organigrama Distribución de Funciones



Fuente: SALUTARIS SAC

3.2. identificación de las debilidades del control interno del área de almacén de la empresa SALUTARIS S.A.C.

En este ítem, se determina las debilidades del control interno del área de almacén, al aplicar el instrumento Guía de entrevista (Anexo N°2) al responsable del área de almacén se obtuvo la siguiente información:

La empresa Salutaris SAC, no cuenta con Manual de Organización y funciones del área de almacén, debido a que el Gerente General de la empresa desempeña la función de encargado de almacén; es decir, supervisa, recepciona y despacha la mercadería.

En el transcurso del año anterior (2018) se contrató personal para el puesto de almacén con el fin de optimizar el control de mercadería que se ingresa a la cámara frigorífica, a causa de esto se detectó un deficiente control en el momento de tener que identificar los productos por precios, volumen y presentación llevando al Gerente de la empresa a tomar la decisión de ser él quien asuma la responsabilidad del almacén, motivo por el cual hoy en día es el único con libre acceso y manejo de la mercadería dentro de la cámara frigorífica.

Además, la empresa no lleva ningún sistema de control de stock en el área de almacén; es decir, a pesar que los productos son comercializados en distintas presentaciones, muchas veces se vende la mercadería a un precio diferente y menor al que debería de tener, si se llevara un estricto control de la mercadería teniendo en cuenta el costo del producto al momento de la adquisición no se cometería el error de vender a un menor precio.

El empresario cuenta con un personal en el área administrativa que labora bajo la modalidad de medio tiempo (part time), teniendo la responsabilidad de recepcionar,

emitir boletas, facturas y guías de remisión; además de llevar un control de la mercadería por medio de un cuaderno; sin embargo por limitaciones de tiempo no cumple a cabalidad el desempeño de registro de la mercadería, por lo que en definitiva no se lleva ningún sistema de control de stock de mercadería, además tampoco lleva un control o registro de productos vencidos o por vencer, porque la recepción de mercadería son en gran cantidad y muchas veces por disposición de tiempo no se verifican; de igual modo, hace mención que no necesita de estos controles ya que su sustento es que la mercadería que se adquiere en el mes tiene una rotación no mayor a quince días (15 días), esto lo determina ya que él sabe empíricamente cuanto es la proporción de mercadería que se necesita para abastecer su demanda, en consecuencia hace innecesario realizar un inventario periódico de mercadería.

Dentro de los hechos más relevantes de la empresa se encuentra la pérdida de mercadería que sufrió en el año 2017 por motivos ajenos a su causa ya que un desastre natural es un hecho inevitable, el cual se vio afectada la maquinaria quedando inservible; la cámara frigorífica por motivos de restricción de energía eléctrica causó que la mercadería almacenada se pierda (por descongelamiento) en consecuencia la mercadería no estaba apta para la venta.

Mediante la siguiente tabla se muestran las debilidades de la empresa Salutaris SAC en el área de almacén.

Tabla 1 Debilidades del control interno del Área de Almacén

ITEM	DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACÉN
1	No cuenta con Manual de Organización y Funciones
2	La empresa no cuenta con una sistema de control de mercadería, solo registro en cuaderno
3	No cuenta con ningún registro de productos vencidos
4	Se tuvo faltante de mercaderia en el tiempo que se contrato a un personal para realizar dicha funcion
5	El inventario de la mercadería se realiza solo para generar los EE.FF ; además la rotación de la mercadería es máximo cada 15 días

Fuente: Elaboración Propia

La empresa Salutaris SAC presenta las siguientes debilidades en el área de almacén, las cuales han sido obtenidas mediante el instrumento guía de entrevista aplicada al encargado de almacén.

Analizando la entrevista, concluimos que, al no haber un Manual de Organización y Funciones donde se definan las responsabilidades y tareas de cada trabajador; esto causa que en ausencia del encargado de almacén las tareas son asignadas al personal más inmediato, generando desorden, tanto en documentos, despacho, recepción y verificación de la mercadería, por ende se ha visto conveniente sugerir la implementación de un Manual de Organización y Funciones que permitirá conocer la función que tiene cada área así como también las actividades que conlleva cada puesto de trabajo.

Con respecto al control de inventarios de la mercadería no existe un registro en Kardex de los ingresos y salidas de productos de almacén, la empresa solamente realiza un inventario cada vez que desea elaborar los EE.FF, que es cada 6 meses, es entonces cuando la empresa cuenta todo lo que tiene en stock y asume que la diferencia con las compras representa el costo de los productos vendidos, esto debido a que los productos tienen una rotación no mayor a quince días, sin embargo es importante en toda empresa implementar un sistema de control interno que permite sistematizar el registro y control de almacén, y a su vez permite identificar que productos son de mayor rotación, reducir los riesgos de robo, costos de almacenamiento, proyectar mejor las compras para evitar exceso de inventario, verificar fechas de caducidad para prevenir pérdidas, y por ende fijar sus precios de manera más adecuada, en conclusión se sugiere implementar un Sistema de Control Interno; de esta manera optimizar los controles de almacenamiento que se verán reflejados en mejores resultados de los estados financieros.

3.3.verificación del inventario final de las existencias al primer semestre del año 2019

de la empresa SALUTARIS S.AC.

En este ítem, se verifica el inventario final de las existencias al primer semestre del año 2019, aplicando el instrumento análisis documental, lo cual se obtuvo la siguiente información:

La empresa Salutaris S.A.C. proporciona a través del gerente el inventario físico realizado el 30/06/2019, teniendo en cuenta que los productos que comercializa tienen tres presentaciones; cubetas, cremas y hielos.

Tabla 2 Inventario final al 30 de junio (Resumen)

PRODUCTO		CREMAS	HIELOS
TOTAL	2013	1871	3049

Fuente: Elaboración Propia

De los cuales el inventario físico determinado asciende a 6,933 (Seis mil novecientos treinta y tres) cajas, compuestas por 2,013 (Dos mil trece) cajas de cubetas, 1,871 (Mil ochocientos setenta y uno) cajas de cremas y 3,049 (Tres mil cuarenta y nueve) cajas de Hielo.

Tabla 3 Detalle del Inventario Final por Cubeta

PRODUCTO	CU01	CU02	CU03	CU04	
CUBETAS	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	Cubeta Yamboly Maracuyá 1x5L	TOTAL INVENTARIO
TOTAL	312	467	645	589	2013

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4 Detalle del Inventario Final por Cremas

PRODUCTO	CR01	CR02	CR03	CR04	
CREMAS	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Lúcuma Chips 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	TOTAL INVENTARIO
TOTAL	225	355	548	743	1871

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5 Detalle del Inventario Final por Hielo

PRODUCTO	HI01	HI02	HI03	HI04	HI05	
HIELOS	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	TOTAL INVENTARIO
TOTAL	364	427	617	745	896	3049

Fuente: Elaboración Propia

En las tablas antes vistas se puede ver reflejado en cantidades el detalle del inventario final al 30 de junio del 2019 por producto, esto se verificó con el fin de saber con qué cantidad de inventario físico cuenta la empresa.

Para corroborar el inventario final por producto, se procede a verificar a través del análisis documental aplicado a la información las facturas de compras y facturas de salidas de mercadería del primer semestre.

De las cuales el Inventario Inicial determinado asciende a 5,674 (Cinco mil seiscientos setenta y cuatro) cajas, compuestas por 2,103 (Dos mil ciento tres) cajas de Cubetas, 1,523 (Mil quinientos veintitrés) cajas de Cremas y 2,048 (Dos mil cuarenta y ocho) cajas de Hielos.

La información del Inventario Inicial del 01/01/2019 del anexo del libro inventario y balances proporcionado por la empresa refleja la siguiente información:

Tabla 6 Inventario Inicial por Cubeta

PRODUCTO	CU01	CU02	CU03	CU04	
CUBETAS	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	Cubeta Yamboly Maracuyá 1x5L	TOTAL INV. INICIAL
TOTAL	358	423	621	701	2103

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7 Inventario Inicial por Crema

PRODUCTO	CR01	CR02	CR03	CR04	
CREMAS	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Lúcuma Chips 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	TOTAL INV. INICIAL
TOTAL	315	421	421	366	1523

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8 Inventario Inicial por Hielos

PRODUCTO	HI01	HI02	HI03	HI04	HI05	
HIELOS	Trubulu Monster Helado	Trubulu Monster Helado Agua	Paleta Yamboly	Frozen Fruit Helado	Frozen Fruit Helado	TOTAL INV. INICIAL
	Agua Fresa	Chicha Morada	Helado Agua	Frutado	Frutado	
	Naranja 40x63 ML	Limón 40x63 ML	Limón 40x70	Fresa 24x75 ML	Mango 24x75 ML	
			ML			
TOTAL	456	362	381	268	581	2048

Fuente: Elaboración Propia

La información de compras proporcionado por la empresa, refleja la siguiente información:

De acuerdo a las facturas de compras de mercadería registradas (Anexo N°03) por el área contable se determina una periodicidad de compra de manera quincenal.

Tabla 9 Resumen de Inventario Inicial discriminado

RESUMEN			
PRODUCTO	CUBETAS	CREMAS	HIELOS
TOTAL	5177	4524	7664

Fuente: Elaboración Propia

De las cuales las compras realizadas en el primer semestre equivalen a: 17,365 (Diecisiete mil trescientos sesenta y cinco) cajas, compuestas por 5,177 (Cinco mil ciento setenta y siete) cajas de Cubeta, 4,524 (Cuatro mil quinientos veinticuatro) cajas de Cremas y 7,664 (Siete mil seiscientos veinte cuatro) cajas de Hielos.

Tabla 10 Consolidado de Compras Semestre I – Cubeta

UNIDAD DE MEDIDA: CAJAS					
FECHA	COMPROBANTE	CUBETA			
		CU01 Vainilla Chips 1x5L	CU02 Vainilla Chocolate 1x5L	CU03 Cappuccino 1x5L	CU04 Maracuyá 1x5L
03/01/2019	F012 - 00006447	145	162	126	160
17/01/2019	F012 - 00006560	120	105	139	100
		265	267	265	260
06/02/2019	F012 - 00006890	100	190	96	98
14/02/2019	F012 - 00007120	120	100	86	85
		220	290	182	183
11/03/2019	F012 - 00007143	96	105	124	80
25/03/2019	F012 - 00007311	95	100	94	73
		191	205	218	153
12/04/2019	F012 - 00007580	78	95	140	66
23/04/2019	F012 - 00007881	80	144	92	120
		158	239	232	186
03/05/2019	F012 - 00008111	88	151	112	100
15/05/2019	F012 - 00008296	70	84	100	121
		158	235	212	221
07/06/2019	F012 - 00008895	96	124	94	167
21/06/2019	F012 - 00009127	120	92	80	64
		216	216	174	231
		1208	1452	1283	1234
				TOTAL	5177

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11 Consolidado de Compras Semestre I – Crema

UNIDAD DE MEDIDA: CAJAS					
FECHA	COMPROBANTE	CREMAS			
		CR01 Crema Trisabor 4x1L	CR02 Crema Lúcuma Chips 4x1L	CR03 Crema Vainilla Chocolate 4x1L	CR04 Crema Vainilla Chips 4x1L
03/01/2019	F012 - 00006447	105	121	100	142
17/01/2019	F012 - 00006560	98	95	86	100
		203	216	186	242
06/02/2019	F012 - 00006890	100	115	96	95
14/02/2019	F012 - 00007120	94	76	100	81
		194	191	196	176
11/03/2019	F012 - 00007143	75	87	95	56
25/03/2019	F012 - 00007311	66	112	87	163
		141	199	182	219
12/04/2019	F012 - 00007580	82	120	96	150
23/04/2019	F012 - 00007881	52	86	132	97
		134	206	228	247
03/05/2019	F012 - 00008111	44	53	106	150
15/05/2019	F012 - 00008296	66	60	98	110
		110	113	204	260
07/06/2019	F012 - 00008895	91	73	116	123
21/06/2019	F012 - 00009127	64	45	88	77
		155	118	204	200
		937	1043	1200	1344
				TOTAL	4524

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 12 Consolidado de Compras Semestre I – Hielo

UNIDAD DE MEDIDA: CAJAS						
FECHA	COMPROBANTE	HIELOS				
		HI01 Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	HI02 Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML	HI03 Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	HI04 Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	HI05 Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML
03/01/2019	F012 - 00006447	120	120	100	145	172
17/01/2019	F012 - 00006560	100	132	84	100	120
		220	252	184	245	292
06/02/2019	F012 - 00006890	110	112	289	114	245
14/02/2019	F012 - 00007120	132	112	96	240	100
		242	224	385	354	345
11/03/2019	F012 - 00007143	161	100	160	173	97
25/03/2019	F012 - 00007311	120	120	88	122	85
		281	220	248	295	182
12/04/2019	F012 - 00007580	149	89	100	156	209
23/04/2019	F012 - 00007881	109	69	88	90	178
		258	158	188	246	387
03/05/2019	F012 - 00008111	131	120	64	108	100
15/05/2019	F012 - 00008296	175	110	132	260	97
		306	230	196	368	197
07/06/2019	F012 - 00008895	125	100	145	157	136
21/06/2019	F012 - 00009127	145	85	62	103	103
		270	185	207	260	239
		1577	1269	1408	1768	1642
					TOTAL	7664

Fuente: Elaboración Propia

Para corroborar el stock final determinado por el gerente se procede a filtrar las salidas de mercadería de acuerdo a las ventas, obteniendo la siguiente información:

Tabla 13 Resumen de Ventas Semestre I

PRODUCTO	CUBETAS	CREMAS	HIELOS
TOTAL	4,861	3,709	5,975
			14,545

Fuente: Elaboración Propia

Las ventas de mercadería ascienden a 14,545 (Catorce mil quinientos cuarenta y cinco) cajas, compuestas por 4,861 (Cuatro mil ochocientos sesenta y uno) cajas de Cubetas, 3,709 (Tres mil setecientos nueve) cajas de Cremas y 5,975 (Cinco mil novecientos setenta y cinco) cajas de Hielo.

Tabla 14 Consolidado de Ventas Semestre I – Cubeta

CUBETA					
		CU01	CU02	CU03	CU04
FECHA		Vainilla Chips 1x5L	Vainilla Chocolate 1x5L	Cappuccino 1x5L	Maracuyá 1x5L
02/01/2019	05/01/2019	60	75	67	46
07/01/2019	12/01/2019	55	80	80	86
14/01/2019	19/01/2019	47	67	55	72
21/01/2019	26/01/2019	38	89	68	61
28/01/2019	02/02/2019	75	43	25	50
		275	354	295	315
04/02/2019	09/02/2019	55	50	77	80
11/02/2019	16/02/2019	70	65	50	40
18/02/2019	23/02/2019	100	60	46	60
25/02/2019	02/03/2019	95	75	50	85
		320	250	223	265
04/03/2019	09/03/2019	70	60	62	38
11/03/2019	16/03/2019	46	55	42	21
18/03/2019	23/03/2019	70	45	55	11
25/03/2019	30/03/2019	55	38	40	34
		241	198	199	104
01/04/2019	06/04/2019	40	40	47	60
08/04/2019	13/04/2019	26	55	30	45
15/04/2019	20/04/2019	45	62	55	60
22/04/2019	27/04/2019	89	47	25	56
29/04/2019	04/05/2019	40	38	45	57
		240	242	202	278
06/05/2019	11/05/2019	30	10	30	10
13/05/2019	18/05/2019	25	20	24	20
20/05/2019	25/05/2019	38	51	50	27
27/05/2019	01/06/2019	12	34	20	35
		105	115	124	92
03/06/2019	08/06/2019	10	30	10	24
10/06/2019	15/06/2019	20	24	20	50
17/06/2019	22/06/2019	25	50	30	20
24/06/2019	29/06/2019	18	20	33	40
		73	124	93	134
		1,254	1,283	1,136	1,188
TOTAL					4,861

Fuente: Elaboración Propia

Del total 4,861 (Cuatro mil ochocientos sesenta y uno) cajas de Hielo de Cubeta; 1,254 (Mil doscientos cincuenta y cuatro) cajas corresponden a Vainilla Chips 1x5L, 1,283 (Mil doscientos ochenta y tres) cajas de Vainilla Chocolate 1x5L, 1,136 (Mil ciento treinta y seis) cajas de Cappuccino 1x5L y 1,188 (Mil cientos ochenta y ocho) cajas de Maracuyá 1x5L.

Tabla 15 Consolidado de Ventas Semestre I – Cremas

CREMAS					
		CR01	CR02	CR03	CR04
FECHA		Crema Trisabor 4x1L	Crema Lúcuma Chips 4x1L	Crema Vainilla Chocolate 4x1L	Crema Vainilla Chips 4x1L
02/01/2019	05/01/2019	47	45	30	32
07/01/2019	12/01/2019	28	36	24	55
14/01/2019	19/01/2019	50	57	50	61
21/01/2019	26/01/2019	42	56	20	34
28/01/2019	02/02/2019	41	47	90	60
		208	241	214	242
04/02/2019	09/02/2019	64	44	60	37
11/02/2019	16/02/2019	42	74	32	28
18/02/2019	23/02/2019	28	92	50	55
25/02/2019	02/03/2019	56	50	26	35
		190	260	168	155
04/03/2019	09/03/2019	50	40	35	34
11/03/2019	16/03/2019	46	67	26	26
18/03/2019	23/03/2019	38	42	28	72
25/03/2019	30/03/2019	26	21	56	61
		160	170	145	193
01/04/2019	06/04/2019	20	20	30	30
08/04/2019	13/04/2019	42	25	24	26
15/04/2019	20/04/2019	22	38	50	11
22/04/2019	27/04/2019	18	12	20	56
29/04/2019	04/05/2019	31	25	20	20
		133	120	144	143
06/05/2019	11/05/2019	30	10	30	10
13/05/2019	18/05/2019	25	20	24	28
20/05/2019	25/05/2019	38	5	50	24
27/05/2019	01/06/2019	12	8	20	38
		105	43	124	100
03/06/2019	08/06/2019	10	30	10	24
10/06/2019	15/06/2019	20	24	20	50
17/06/2019	22/06/2019	36	50	46	20
24/06/2019	29/06/2019	27	20	24	40
		93	124	100	134
		889	958	895	967
TOTAL		3,709			

Fuente: Elaboración Propia

Del total 3,709 (Tres mil setecientos nueve) cajas de Hielo de Cremas; 889 (cajas corresponden a Crema Trisabor 4x1L, 958 (Novecientos cincuenta y ocho) cajas de Crema Lúcumá Chips 4x1L, 895 (Ochocientos noventa y cinco) cajas de Crema Vainilla Chocolate 4x1L y 967 (Novecientos sesenta y siete) cajas de Crema Vainilla Chips 4x1L.

Tabla 16 Consolidado de Ventas Semestre I – Hielos

HIELOS						
		HI01	HI02	HI03	HI04	HI05
FECHA		Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML
02/01/2019	05/01/2019	75	75	62	60	60
07/01/2019	12/01/2019	60	40	44	44	52
14/01/2019	19/01/2019	97	65	50	46	42
21/01/2019	26/01/2019	80	55	50	56	84
28/01/2019	02/02/2019	88	60	38	60	60
		400	295	244	266	298
04/02/2019	09/02/2019	54	30	41	30	89
11/02/2019	16/02/2019	67	42	27	55	41
18/02/2019	23/02/2019	88	38	58	38	82
25/02/2019	02/03/2019	50	47	41	26	56
		259	157	167	149	268
04/03/2019	09/03/2019	46	28	30	42	42
11/03/2019	16/03/2019	72	20	26	72	51
18/03/2019	23/03/2019	25	50	33	58	88
25/03/2019	30/03/2019	38	36	56	81	42
		181	134	145	253	223
01/04/2019	06/04/2019	48	30	30	30	30
08/04/2019	13/04/2019	36	25	24	26	45
15/04/2019	20/04/2019	54	38	50	41	38
22/04/2019	27/04/2019	70	42	78	56	12
29/04/2019	04/05/2019	29	25	20	20	25
		237	160	202	173	150
06/05/2019	11/05/2019	46	10	30	23	46
13/05/2019	18/05/2019	56	35	41	58	40

20/05/2019	25/05/2019	72	62	50	25	31
27/05/2019	01/06/2019	84	58	20	67	41
		258	165	141	173	158
03/06/2019	08/06/2019	44	30	10	24	30
10/06/2019	15/06/2019	50	24	20	50	24
17/06/2019	22/06/2019	70	50	58	20	50
24/06/2019	29/06/2019	32	46	27	40	20
		196	150	115	134	124
		1,531	1,061	1,014	1,148	1,221
TOTAL						5,975

Fuente: Elaboración Propia

Del total 5,975 (Cinco mil novecientos setenta y cinco) cajas de Helados de Hielo; 1,531 (Mil quinientos treinta y uno) cajas corresponden a Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML, 1,061 (Mil sesenta y uno) cajas de Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML, 1,014 (Mil catorce) cajas de Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40 x70 ML, 1,148 (Mil ciento cuarenta y ocho) cajas de Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML y 1,221 (Mil doscientos veintidós) cajas de Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML.

Para corroborar el Stock final brindado por gerencia, se procede a realizar el cálculo del stock final con la información recolectada a través del instrumento análisis documental:

Tabla 17 Estado de Resultados Semestre I – Cubeta

CUBETAS					
	CU01	CU02	CU03	CU04	
	Vainilla Chips 1x5L	Vainilla Chocolate 1x5L	Cappuccino 1x5L	Maracuyá 1x5L	
INV. INICIAL	358	423	621	701	2,103
COMPRAS	1,208	1,452	1,283	1,234	5,177
DISPONIBLE PARA LA VENTA	1,566	1,875	1,904	1,935	7,280
VENTAS	1,254	1,283	1,136	1,188	4,861
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	312	592	768	747	2,419
INV. FINAL FISICO AL 30/06/2019	312	467	645	589	2,013
DIFERENCIAS ENCONTRADAS	-	125	123	158	406
COSTO UKT. ADQUISICION	16	16	16	16	16
DIFERENCIA EN SOLES	-	1,938	1,907	2,449	6,293

Fuente: Elaboración Propia

Al aplicar el análisis documental se determinó que el inventario final físico entregado por el gerente no coincide con el inventario calculado, teniendo como diferencia 406 cajas de Helados en Cubetas equivalente a 6,293.00 (Seis mil doscientos noventa y tres) soles. De las cuales 125 (Ciento veinticinco) cajas de Vainilla Chocolate 1x5L, 123 (Ciento veintitrés) cajas de Cappuccino 1x5L, 158 (Ciento cincuenta y ocho) cajas de Maracuyá 1x5L y en el producto Vainilla Chips 1x5L no se encontró ninguna diferencia.

Tabla 18 Detalle de diferencias encontradas – Cubeta

CUBETAS	Vainilla Chips 1x5L	Vainilla Chocolate 1x5L	Cappuccino 1x5L	Maracuyá 1x5L	TOTAL
PRODUCTO					
DESCONGELADOS	0	62	0	68	130
EMPAQUE EN MAL ESTADO	0	23	34	0	57
PRODUCTO VENCIDO	0	40	57	90	187
PALITO DE HELADO ROTO	0	0	32	0	32
	0	125	123	158	406

Finalmente se detectó que las diferencias encontrada en las cajas de Helados en Cubetas es marcadas por 2 motivos; primero, por el descongelamiento de la frigorífica y por ende los productos se derriten perdiendo su forma original y el segundo punto es porque la empresa no lleva un control de productos vencidos.

Tabla 19 Estado de Resultados Semestre I – Crema

CREMAS					
	CR01	CR02	CR03	CR04	
	Crema Trisabor 4x1L	Crema Lúcuma Chips 4x1L	Crema Vainilla Chocolate 4x1L	Crema Vainilla Chips 4x1L	
INV. INICIAL	315	421	421	366	1,523
COMPRAS	937	1,043	1,200	1,344	4,524
DISPONIBLE PARA LA VENTA	1,252	1,464	1,621	1,710	6,047
VENTAS	889	958	895	967	3,709
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	363	506	726	743	2,338
INV. FINAL FISICO AL 30/06/2019	225	355	548	743	1,871
DIFERENCIAS ENCONTRADAS	138	151	178	-	467
COSTO UKT. ADQUISICION	15	15	15	15	15
DIFERENCIA EN SOLES	2,042	2,235	2,634	-	6,912

Fuente: Elaboración Propia

Así mismo, se tiene una diferencia de 467 (Cuatrocientos sesenta y siete) cajas de Helados en Cremas equivalente a 6,911.60 (Seis mil novecientos once con 60/100) soles. De las cuales 138 (Ciento treinta y ocho) cajas de Crema Trisabor 4x1L, 151 (Ciento cincuenta y uno) cajas de Crema Lúcuma Chips 4x1L, 178 (Ciento setenta y ocho) cajas de Crema Vainilla Chocolate 4x1L y en el producto Crema Vainilla Chips 4x1L no se encontró ninguna diferencia.

Tabla 20 Detalle de diferencias encontradas – Cremas

CREMAS	C. Trisabor 4x1L	C. Lúcum Chips 4x1L	C. Vainilla Chocolate 4x1L	C. Vainilla Chips 4x1L	TOTAL
PRODUCTO DESCONGELADOS	26	51	25	0	102
EMPAQUE EN MAL ESTADO	0	45	93	0	138
PRODUCTO VENCIDO	45	55	0	0	100
PALITO DE HELADO ROTO	67	0	60	0	127
	138	151	178	0	467

Fuente: Elaboración Propia

Por consiguiente, las diferencias más relevantes encontradas en las Cajas de Cremas son por 3 motivos; productos descongelados con 102 (Ciento dos) cajas, empaque de helado en mal estado 138 (Ciento treinta y ocho) cajas y por último 100 (Cien) cajas de productos vencidos no aptos para la venta al público.

Tabla 21 Estado de Resultados Semestre I – Hielos

HIELOS					
	HI01	HI02	HI03	HI04	HI05
	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML
INV. INICIAL	456	362	381	268	581
COMPRAS	1,577	1,269	1,408	1,768	1,642
DISPONIBLE PARA LA VENTA	2,033	1,631	1,789	2,036	2,223
VENTAS	1,531	1,061	1,014	1,148	1,221
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	502	570	775	888	1,002
INV. FINAL FISICO AL 30/06/2019	364	427	617	745	896
DIFERENCIAS ENCONTRADAS	138	143	158	143	106
COSTO UKT. ADQUISICION	13	13	13	13	13
DIFERENCIA EN SOLES	1,725	1,788	1,975	1,788	1,325

Fuente: Elaboración Propia

Se tiene una diferencia de 688 (Seiscientos ochenta y ocho) cajas de Helados de Hielos equivalente a 8,600.00 (Ocho mil seiscientos) soles. De las cuales 138 (Ciento treinta y ocho) cajas de Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML, 143 (Ciento cuarenta y tres) cajas de Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML, 158 (Ciento cincuenta y ocho) cajas de Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40 x70 ML, 143 (Ciento cuarenta y tres) cajas de Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML y 106 (Ciento seis) cajas de Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML.

Tabla 22 Detalle de diferencias encontradas – Hielos

HIELOS	T. M. Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	T.M. Helado Agua Chicha Morada Limón 40x63 ML	Paleta Yamboly H. Agua Limón 40x70 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	TOTAL
PRODUCTO DESCONGELADOS	37	0	16	83	0	136
EMPAQUE EN MAL ESTADO	77	71	67	42	45	302
PRODUCTO VENCIDO	24	72	0	0	39	135
PALITO DE HELADO ROTO	0	0	75	18	22	115
	138	143	158	143	106	688

Fuente: Elaboración Propia

Finalmente, en los productos de Hielos se detectó una diferencia total de 688 (Seiscientos ochenta y ocho) cajas, de las cuales 136 (Ciento treinta y seis) cajas de Helados es por productos descongelados, 302 (Trescientos dos) cajas por empaques en mal estado, 115 (Ciento quince) cajas por palitos helados rotos y 135 (Ciento treinta y cinco) cajas por productos vencidos.

Tabla 23 Diferencia encontrada en unidades al 30 de junio del 2019

PRODUCTOS	CUBETAS	CREMAS	HIELOS
INV. INICIAL	2,103	1,523	2,048
COMPRAS	5,177	4,524	7,664
DISPONIBLE PARA LA VENTA	7,280	6,047	9,712
VENTAS	4,861	3,709	5,975
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	2,419	2,338	3,737
INV. FINAL FISICO AL 30/06/2019	2,013	1,871	3,049
DIFERENCIAS ENCONTRADAS	406	467	688
COSTO UKT. ADQUISICION	16	15	13
DIFERENCIA EN SOLES	6,293	6,912	8,600
TOTAL			21,805

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 24 Diferencia encontrada en soles al 30 de junio del 2019

PRODUCTOS	CUBETAS	CREMAS	HIELOS	
INV. INICIAL	32,597	22,540	25,600	80,737
COMPRAS	80,244	66,955	95,800	242,999
DISPONIBLE PARA LA VENTA	112,840	89,496	121,400	323,736
VENTAS	75,346	54,893	74,688	204,926
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	37,495	34,602	46,713	118,809
INV. FINAL FISICO AL 30/06/19	31,202	27,691	38,113	97,005
DIFERENCIAS ENCONTRADAS	6,293	6,912	8,600	21,805

Fuente: Elaboración Propia

Luego de analizar todo el proceso tanto de los inventarios iniciales, finales, compras y ventas de la empresa en el primer semestre del año, se encuentra una diferencia de stock (pérdida) de mercadería de 1,561 (Mil quinientos sesenta y uno) cajas, las cuales se debió incluir en el Costo de Venta para que refleje los resultados reales que impactan en la Utilidad Bruta.

3.4. análisis del costo de ventas y su incidencia en la utilidad bruta de la empresa SALUTARIS S.A.C.

En este ítem, se analiza el costo de ventas y su incidencia en la utilidad bruta, aplicando el instrumento ficha de análisis documental, lo cual se obtuvo la siguiente información:

La empresa Salutaris S.A.C al 30 de Junio del 2019 muestra un estado de resultados con un costo de ventas de S/204,926.20 (Doscientos cuatro mil novecientos veintiséis con 20/100 soles), sin embargo después de la aplicación del análisis documental se llega al cálculo de un costo de ventas de S/226,730.80 (Doscientos veintiséis mil setecientos treinta con 80/100 soles), esto debido a las diferencias encontradas en el stock final en donde se calcula un nuevo stock aumentando la utilidad bruta de S/240,418.80 (Doscientos cuarenta mil cuatrocientos dieciocho con 80/100 soles) a S/252,422.70 (Doscientos cincuenta y dos mil cuatrocientos veintidós con 70/100 soles).

Por lo tanto, las debilidades del control interno inciden de manera negativa en el estado de resultados de la empresa ya que al verificar el stock de inventarios en mercadería este genera una disminución en la utilidad bruta de S/12,003.90 (Doce mil tres con 90/100 soles).

Tabla 25 Ventas estimadas – Con Desmedro

PRODUCTOS	CUBETAS	CREMAS	HIELOS
DISPONIBLE PARA LA VENTA	4,861	3,709	5,975
COSTO UKT. ADQUISICION	16	15	13
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	75,346	54,893	74,688
TOTAL			204,926

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 26 Ventas estimadas – Sin Desmedro

PRODUCTOS	CUBETAS	CREMAS	HIELOS
DISPONIBLE PARA LA VENTA	5,267	4,176	6,663
COSTO UKT. ADQUISICION	16	15	13
INV. FINAL EN LIBROS AL 30/06/2019	81,639	61,805	83,288
TOTAL			226,731
PERDIDA POR DESMEDRO			21,805

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 27 Resumen de pérdidas en costos

MOTIVOS	CUBETAS		CREMAS		HIELOS		TOTAL
	UNID	S/	UNID	S/	UNID	S/	
PRODUCTO DESCONGELADOS	130	15.50	102	14.80	136	12.50	5,224.60
EMPAQUE EN MAL ESTADO	57	15.50	138	14.80	302	12.50	6,700.90
PRODUCTO VENCIDO	187	15.50	100	14.80	135	12.50	6,066.00
PALITO DE HELADO ROTO	32	15.50	127	14.80	115	12.50	3,813.10
TOTAL	406		467		688		21,804.60

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 28 Resumen de pérdidas en ventas

MOTIVOS	CUBETAS		CREMAS		HIELOS		TOTAL
	UNID	S/	UNID	S/	UNID	S/	
PRODUCTO DESCONGELADOS	130	23.50	102	22.50	136	20.00	8,070.00
EMPAQUE EN MAL ESTADO	57	23.50	138	22.50	302	20.00	10,484.50
PRODUCTO VENCIDO	187	23.50	100	22.50	135	20.00	9,344.50
PALITO DE HELADO ROTO	32	23.50	127	22.50	115	20.00	5,909.50
TOTAL	406		467		688		33,808.50

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 29 Utilidad bruta al 30 de Junio del 2019

	HISTORICO	ACTUALIZADO	DIFERENCIA
VENTAS	445,345.00	479,153.50	
(-) COSTO DE VENTAS	204,926.20	204,926.20	
UTILIDAD BRUTA	240,418.80	274,227.30	33,808.50

Fuente: Elaboración Propia

Ratio de Rentabilidad:

Margen de utilidad bruta = Utilidad bruta / ventas totales

Tabla 30 Representación de Las Utilidades respecto al Nivel de Ventas

	HISTORICO	ACTUALIZADO
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	53.98%	57.23%

El ratio de margen de utilidad bruta nos muestra un resultado de 57.23% con respecto a sus ventas, es decir 3.25 % más de utilidad, esto refleja que no llevar un control de stock adecuado impacta en la utilidad Bruta, podemos decir que la empresa es competente

respecto a otras del mismo rubro ya que la variación no es muy significativa, sin embargo debemos tener en cuenta que la utilidad es por un semestre.

Teniendo en cuenta el material recaudado y análisis realizado al área de almacén de la empresa Salutaris S.A.C y al costo de ventas se determina que un deficiente control de los inventarios acarrea una importante pérdida que afecta directamente a la Utilidad Bruta. Esto debido a que el control de la mercadería no es la adecuada por lo que los helados resultan en empaques en mal estado, los palitos de chupete se quiebran, se derriten y hasta se terminan por vencer.

Al implementar correctamente un sistema de control de inventarios permitirá a la empresa presentar un Estado Financiero verdaderamente útil, siendo capaz de poder solventar y enfrentar en el futuro posibles obligaciones a corto y largo plazo, donde se vería reflejado una mejora en la utilidad; ya que dicha empresa tiene planeado invertir renovando frigoríficas y neveras de alta tecnología, así disminuir y optimizar el número de diferencias encontradas en cada semestre e incluso dicha ganancia podría servir para completar la inicial del nuevo local que la empresa tiene pensado comprar para un nuevo punto de distribución, que le beneficie con mayores ganancias e impulse a la empresa al ser más competitivo en el mercado.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 DISCUSIÓN

Según los resultados mostrados en el capítulo anterior, se valida en la hipótesis planteada del presente trabajo de investigación, es decir que las debilidades del control interno en el área de almacén si inciden de forma relevante en el resultado de la utilidad bruta. Los resultados que se obtuvieron en el primer objetivo el cual se refiere a identificar las debilidades del área de almacén de la empresa, se logró identificar que existen muchas deficiencias si se trata de una empresa comercial que maneja productos de Helados variados. Se encontró que no cuentan con un manual de Organización y Funciones para el área en mención, no cuenta con un registro de productos vencidos, faltante de mercadería y el inventario que se realiza no es permanente ni el adecuado. Todo esto asume la ausencia de un eficiente control interno del área. En este sentido, los resultados obtenidos en la presente investigación, son similares a los que obtuvo el Autor Huayhua (2018), quien en su tesis concluyó que es necesario la correcta aplicación del control interno en el área de almacén el cual genera mejoras económicas, información relevante y fidedigna de los estados financieros la empresa

Así mismo, los resultados se asemejan a los autores Mariños y Vásquez (2017), quienes en su tesis concluyó que al ejercer un control estricto en base a las funciones logísticas, hizo que la empresa sea mucho más rentable desde el punto de vista del control de recurso humano; pues al implementar un Manual de organizaciones y funciones y proporcionar herramientas, definir funciones y responsabilidades, se logra un trabajo uniforme y más eficiente, evitando errores en administrar y controlar los inventarios de la empresa.

De esta manera, los resultados obtenidos, respaldan a los autores Vargas y Mendoza (2017), quienes en su tesis concluyen que la implementación de un adecuado sistema de Control Interno del área de almacén mejora la gestión de inventarios de manera eficiente, el cual permite disminuir sobrantes o faltantes de productos; además sirve como herramienta para lograr una ventaja competitiva con otras empresas del mismo giro influyendo así en la rentabilidad de la empresa.

De la misma forma Solis (2014), nos habla de la importancia que tiene un adecuado control del costo de ventas ya que estos permiten una revisión periódica en los libros y existencias físicas: por ejemplo se puede implementar como política de empresa llevar a cabo revisiones periódicas para así verificar que las existencias en libros concuerden con el físico, de esta manera se puede detectar tanto errores administrativos como contables que puedan afectar con el tiempo a la Utilidad Bruta de la empresa.

4.2 CONCLUSIONES

- ❖ Se concluye que el efecto de las debilidades de control interno en el área de almacén con respecto a la utilidad bruta son significativas, porque representa un incremento en la utilidad bruta de S/ 33,808.50 que representa un incremento de 3.25% respecto a las ventas por un semestre del año, este valor resulta significativo si acumulamos las diferencias que se podrían evitar de todo el año y de año a año anteriores.
- ❖ De acuerdo a la información obtenida se identificó como las principales debilidades el control interno del área de almacén de la empresa las siguientes: la falta de un Manual de Organizaciones y funciones, la falta de

personal capacitado para el trabajo, la falta de un sistema de control de stock o de inventario.

- ❖ Al verificar el inventario final de las existencias se determinó que el inventario final físico entregado por el gerente no coincide con el inventario calculado, teniendo una diferencia de 406 cajas de helados en cubetas, 467 cajas de Helados de crema y 688 cajas de Helados de Hielo, resultando una diferencia de S/ 21,804.60
- ❖ Al analizar el costo de ventas, se determinó una diferencia en el costo por helados descongelados, empaques en mal estado productos vencidos y palitos de helado roto, un costo de 1,561 unidades de helados que corresponde a pérdidas por S/ 21,804.67 y el valor de venta de esas unidades perdidas sería de S/33,808.50, lo que nos deja sin percibir una utilidad bruta de S/12,003.90.

REFERENCIAS

(s.f.).

Aguirre Manosalva, G. -Z. (2017). Incidencia del Control interno de inventarios en la utilidad bruta de la empresa Megawall Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Bambamarca, año 2015. Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10642>

Alva Vargas, C., & Mendoza Arrelucea, L. (2017). Debilidades del Contorl Interno en el area de almacen y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora MGM Contratistas Genereales S.A.C, Trujillo. Trujillo, Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14138/Alva%20Vargas%20Cynthia%20Juanita%20-%20Mendoza%20Arrelucea%20Laly%20Laicy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Andrade Pinelo, A. M. (2017). Ratios o razones financieras. Contadores y Empresas. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%3%adculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Anselm Strauss, J. C. (2012). Bases de la Investigacion Cualitativa - Tecnicas y Procedimientos para desarrrlar la teoría fundamentada. Colombia: Universidad de Antioquia.

B., S. A. (2013). Auditoria del Control Interno. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

- Briseida, H. H. (2018). Control Interno en el área de almacén para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Distribuciones Mi San Luis SRL, Chiclayo. Peru. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4832>
- Carlos, V. N. (2015). Análisis, diagnóstico y propuesta de mejora en la Gestión de Inventario y de almacenes en una Empresa del Sector Gráfico en el año 2015. Peru. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/6427>
- Cecilia, A. R. (2013). La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el Distribuidor Materiales de Construcción Frevi en el año 2011. Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3724/1/TA021-2013.pdf>
- Dagoberto Páramo Morales, S. J. (2020). Métodos de Investigación Cualitativa - Fundamentos y Aplicaciones. Santa Marta, Colombia: Unimagdalena. Obtenido de <https://elibro-net.eu1.proxy.openathens.net/es/ereader/upnorte/174940>
- Delgado, M. R. (2017). Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en Universidades Cubanas. La Habana. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=5426317&query=El%2Bcontrol%2Binterno%2Bpor%2Blos%2Bprincipios%2Bde%2Bevaluacion%2Bde%2Bgestion%2Ben%2Blas%2Bentidades%2Bdel%2Bestado>
- Dessiree, H. A. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de Control Interno del Inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el Control de Existencias de materiales y productos fotograficos. Venezuela. Obtenido de <https://studylib.es/doc/5161045/propuesta-de-mejora-en-el-sistema-de-control-interno-del->

DICKMANN, J. C. (s.f.). REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA.

Perú. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_ds122.pdf

Franklin, H. F. (2017). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Servicentro El Triungo S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Año 2017. Peru. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11626/heras_ff.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Grados, L. R. (2008). El Desarrollo de un Control de Inventarios para la Rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la Ciudad de Trujillo. Trujillo, Peru. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/6427>

Gutierrez, B. K. (2018). Relacion entre el Sistema de Control Interno del almacen y la Gestion de inventarios, en la empresa House Bussines EIRL, Trujillo 2017. Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13500>

Jimenez Barreto , A. D., & Rivera Capcha, E. (27 de Febrero de 2019). Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017. Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017. Lima, Perú.

Llanos, R. C. (2018). Influencia del Control Interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotiz SAC, Cajamarca 2018. Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%C3%A1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%C3%A1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lopez, A. L. (2011). Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferreteria Angel Lopez. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1818/1/TA0122.pdf>

Márquez, M. S. (04 de Diciembre de 2014). Costo de Ventas.

Narvaez, V. F. (2018). Efecto de la Implementacion de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la empresa Agropecuaria Chimu SRL, Ciudad Trujillo, 2017. Peru. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14150>

Rodriguez, M. E. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la bgestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. Peru. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santa Fajardo, L. M., Fajardo Calderon, C. L., Ramírez Ospina, D. E., Jiménez Aguirre, R., Serna Restrepo, J., Álvarez Alvarez, H., . . . Gómez Sánchez, J. A. (2019). Informacion Contable para la gestión y el control (1a. Edicion ed.). Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://elibro-net.eu1.proxy.openathens.net/es/ereader/upnorte/127076>

Vidal, J. L. (2016). El Control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios del Perú: Caso Rimac SRL en el año 2016. Peru. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_SANCHEZ VIDAL_JUANITA_LIDIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo N° 01: Carta de Autorización de la empresa Salutaris S.A.C



**CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA OBTENCIÓN DE
GRADO DE BACHILLER**

Yo, Rodríguez Tafur Ramón Alejandro, identificado con DNI 18122447, en mi calidad de Gerente General de la empresa Salutaris S.A.C con R.U.C Nº 20559787788, ubicada en la dirección Mz B Lote 10A Sec. Villa del Mar – Huanchaco, provincia Trujillo.

OTORGO LA AUTORIZACION,

A las Señoritas Concepción Santa Cruz, Shirley Katherine y Vargas Quiroz María del Carmen, identificadas con DNI Nº 47677599 y DNI Nº 70321329 respectivamente, egresadas de la carrera de Contabilidad y Finanzas, para que utilicen la información del área de Almacén y Contabilidad de esta empresa; con la finalidad que puedan desarrollar su Trabajo de Investigación y Tesis y de esta manera optar por el grado de Bachiller y título profesional.

12 de Junio 2019

Firma del Representante de la Empresa

DNI: 18122447

El egresado declara que los datos emitidos en esta carta, en el trabajo de investigación y tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; así mismo, asumirá toda responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa otorgante de información pueda ejecutar.

Firma del Bachiller

DNI: 47677599

Firma del Bachiller

DNI: 70321329

Anexo N° 02: Guía de Entrevista

ENTREVISTA		EMPRESA:	SALUTARIS S.A.C
		AREA:	ALMACÉN
RESPONSABLE: Gerente General			
A. CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS CON CLARIDAD Y OBJETIVIDAD:			
1. ¿El área de Almacén cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)? No cuenta con un Manual de Organización y funciones. 2. ¿Utiliza un sistema para el control de Stock de mercadería? No se cuenta con ningún tipo de control de su mercadería 3. ¿Se lleva un registro de los productos vencidos? No se cuenta con un registro de sus productos 4. ¿El acceso al almacén es solo para personas autorizadas? Sí. La única persona que ingresa es el Gerente, ya que es el Responsable de dicha área. 5. ¿Mantiene usted su mercadería a temperaturas adecuadas para su almacenamiento? Sí, por que cuento con una cámara frigorífica adecuada para los productos. 6. ¿Ha tenido faltantes de mercadería? Sí, por el motivo de que la persona encargada no realizaba un trabajo óptimo. 7. ¿Ha tenido alguna pérdida de mercadería? Sí, pero no son pérdidas significativos para la empresa; salvo la pérdida por efecto del Desastre Natural 8. ¿Ha tenido alguna descomposición de mercadería que haya impedido realizar la venta del producto? Sí, se tiene descomposición de mercadería ya que no se se lleva el control de ingresos y salidas de mercadería por lo cual solo rota lo primero que ingresa. 9. ¿Cada cuánto tiempo se elabora su inventario de productos de stock? Sí se elabora un inventario pero solo para realizar los EE.FF o cuando se requiera. 10. Se ha dado cuenta de productos vencidos antes y/o después de venderlos? No 11. ¿Cree usted que su empresa en el rubro en el que se encuentra es suficientemente rentable? Como empresario desearia que mi empresa refleje mejores resultados, sin embargo mantiene una estabilidad economica regular			

CPC. QUISPE CASANOVA CARLOS
Mat. 02-9449



CPC. Quispe Casanova Carlos
Mat. 02-9449

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 03: Validación de Entrevista

ENTREVISTA	EMPRESA:	SALUTARIS S.A.C
	AREA:	ALMACÉN
RESPONSABLE: Gerente General		
A. CONTESTE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS CON CLARIDAD Y OBJETIVIDAD:		
1. ¿El área de Almacén cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF)? 2. ¿Utiliza un sistema para el control de Stock de mercadería? 3. ¿Se lleva un registro de los productos vencidos? 4. ¿El acceso al almacén es solo para personas autorizadas? 5. ¿Mantiene usted su mercadería a temperaturas adecuadas para su almacenamiento? 6. ¿Ha tenido faltantes de mercadería? 7. ¿Ha tenido alguna pérdida de mercadería? 8. ¿Ha tenido alguna descomposición de mercadería que haya impedido realizar la venta del producto? 9. ¿Cada cuánto tiempo se elabora su inventario de productos de stock? 10. Se ha dado cuenta de productos vencidos antes y/o después de venderlos? 11. ¿Cree usted que su empresa en el rubro en el que se encuentra es suficientemente rentable?		

CPC. QUISPE CASANOVA CARLOS
Mat. 02-9449



CPC. Quispe Casanova Carlos
Mat. 02-9449

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 04: Instrumento Ficha de Análisis Documental.

“FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL”		
Ítem	Actividad	Check List
1	Lista de productos, para identificar los productos que tiene la empresa para ofrecer a sus clientes.	✓
2	Lista de productos al término del primer semestre del año 2019, para verificar el inventario final.	✓
3	Compras realizadas en el primer semestre del año 2019	✓
4	Consolidado de ventas de Helados durante el primer semestre del año.	✓
5	Inventario final de productos al 30 de Junio del 2019 para realizar la comparación con el inventario físico real.	✓

CPC. QUISPE CASANOVA CARLOS
Mat. 02-9449



CPC. Quispe Casanova Carlos
Mat. 02-9449

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N° 05: Factura de Compra - 03 de Enero



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827, URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELÉF: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipódromo Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Teléf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Teléf.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Teléf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Teléf.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00006447

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C

Doc. Identidad : 20559787788

Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guía de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-01-03	2019-01-15		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012320	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

R.U.C : 20510161069

MARCA : MERCEDES BENZ

PLACA : AVU-717

CERTIF. MTC : 151813100

PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO -
HUANCHACO
CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
LIC. CONDUCIR : Q41231791
REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	145	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	2,247.50
CU02	162	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	2,511.00
CU03	126	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,953.00
CU04	160	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	2,480.00
CR01	105	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,554.00
CR02	121	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,790.80
CR03	100	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,480.00
CR04	142	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	2,101.60
HI01	120	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,500.00
HI02	120	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,500.00
HI03	100	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HI04	145	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,812.50
HI05	172	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	2,150.00

SON: VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS NUEVE CON 87/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	24,330.40
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCOTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	4,379.47
IMPORTE TOTAL	S/.	28,709.87

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-00002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 06: Factura de Compra – 17 de Enero



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELF: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telf.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telf.: 989031060

R.U.C N°20510161069
FACTURA ELECTRÓNICA
F012 - 00006560

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision		Orden de Compra
C20559787788		2019-01-17	2019-01-31			
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta		Moneda
113012334	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801		PEN

TRANSPORTISTA : HELATONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
R.U.C : 20510161069
MARCA : MERCEDES BENZ
PLACA : AVU-717
CERTIF. MTC : 151813100
PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
LIC. CONDUCIR : Q41231791
REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	120	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,860.00
CU02	105	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,627.50
CU03	139	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	2,154.50
CU04	100	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CR01	98	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,450.40
CR02	95	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,406.00
CR03	86	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,272.80
CR04	100	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,480.00
HIO1	100	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HIO2	132	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,650.00
HIO3	84	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,050.00
HIO4	100	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HIO5	120	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,500.00

SON: VEINTITRES MIL ONCE CON 42/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	19,501.20
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,510.22
IMPORTE TOTAL	S/.	23,011.42

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 07: Factura de Compra – 06 de Febrero



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELÉF: 01-424-8128/388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Teléf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Teléf.:945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Teléf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Teléf.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00006890

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-02-06	2019-02-21		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012352	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	100	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CU02	190	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	2,945.00
CU03	96	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,488.00
CU04	98	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,519.00
CR01	100	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,480.00
CR02	115	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,702.00
CR03	96	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,420.80
CR04	95	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,406.00
HI01	110	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,375.00
HI02	112	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,400.00
HI03	289	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	3,612.50
HI04	114	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,425.00
HI05	245	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	3,062.50

SON: VEINTIOCHO MIL SETECIENTOS SETENTA Y CIENTO CON 24/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	24,385.80
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCITOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	4,389.44
IMPORTE TOTAL	S/.	28,775.24

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 08: Factura de Compra – 14 de Febrero



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELF: 01-424-8128/388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telf.:945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telf.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00007120

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-02-14	2019-02-28		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012366	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
R.U.C : 20510161069
MARCA : MERCEDES BENZ
PLACA : AVU-717
CERTIF. MTC : 151813100
PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
LIC. CONDUCIR : Q41231791
REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	120	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,860.00
CU02	100	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CU03	86	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,333.00
CU04	85	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,317.50
CR01	94	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,391.20
CR02	76	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,124.80
CR03	100	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,480.00
CR04	81	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,198.80
HI01	132	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,650.00
HI02	112	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,400.00
HI03	96	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,200.00
HI04	240	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	3,000.00
HI05	100	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,250.00

SON: VEINTITRES MIL TRECIENTOS ONCE CON 25/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	19,755.30
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCOTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,555.95
IMPORTE TOTAL	S/.	23,311.25

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 09: Factura de Compra – 11 de Marzo



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELEF: 01-424-8128/388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.:945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00007143

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guía de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-03-11	2019-03-25		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012381	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	96	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,488.00
CU02	105	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,627.50
CU03	124	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,922.00
CU04	80	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,240.00
CR01	75	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,110.00
CR02	87	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,287.60
CR03	95	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,406.00
CR04	56	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	828.80
HI01	161	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	2,012.50
HI02	100	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HI03	160	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	2,000.00
HI04	173	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	2,162.50
HI05	97	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,212.50

SON: VEINTITRES MIL SESENTA Y CINCO CON 93/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	19,547.40
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCITOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,518.53
IMPORTE TOTAL	S/.	23,065.93

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 10: Factura de Compra – 25 de Marzo



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELF: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telf.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telf.: 989031060

R.U.C N°20510161069
FACTURA ELECTRÓNICA
F012 - 00007311

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guía de Remision		Orden de Compra
C20559787788		2019-03-25	2019-04-08			
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta		Moneda
113012390	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801		PEN

TRANSPORTISTA : HELATONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
R.U.C : 20510161069
MARCA : MERCEDES BENZ
PLACA : AVU-717
CERTIF. MTC : 151813100
PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
LIC. CONDUCIR : Q41231791
REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	95	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,472.50
CU02	100	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CU03	94	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,457.00
CU04	73	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,131.50
CR01	66	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	976.80
CR02	112	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,657.60
CR03	87	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,287.60
CR04	163	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	2,412.40
HI01	120	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,500.00
HI02	120	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,500.00
HI03	88	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,100.00
HI04	122	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,525.00
HI05	85	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,062.50

SON: VEINTIUN MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS CON 82/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	18,632.90
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,353.92
IMPORTE TOTAL	S/.	21,986.82

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 11: Factura de Compra – 12 de Abril



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TELÉF: 01-424-8128/388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Teléf.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Teléf.:945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Teléf.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Teléf.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00007580

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guía de Remision		Orden de Compra
C20559787788		2019-04-12	2019-04-26			
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta		Moneda
113012410	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801		PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
R.U.C : 20510161069
MARCA : MERCEDES BENZ
PLACA : AVU-717
CERTIF. MTC : 151813100
PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
LIC. CONDUCIR : Q41231791
REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	78	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,209.00
CU02	95	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,472.50
CU03	140	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	2,170.00
CU04	66	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,023.00
CR01	82	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,213.60
CR02	120	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,776.00
CR03	96	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,420.80
CR04	150	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	2,220.00
HI01	149	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,862.50
HI02	89	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,112.50
HI03	100	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HI04	156	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,950.00
HI05	209	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	2,612.50

SON: VEINTICIENTO MIL CIENTO VIENTICIENTO CON 03/100 SOLES.

Designados Agentes de Retencion del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	21,292.40
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCOTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,832.63
IMPORTE TOTAL	S/.	25,125.03

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	011-32200010000304051	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 12: Factura de Compra – 23 de Abril



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TEL: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junín -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00007881

Nombre o Razón Social :	SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad :	20559787788
Dirección :	MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-04-23	2019-05-07		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012471	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	80	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,240.00
CU02	144	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	2,232.00
CU03	92	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,426.00
CU04	120	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,860.00
CR01	52	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	769.60
CR02	86	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,272.80
CR03	132	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,953.60
CR04	97	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,435.60
HIO1	109	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,362.50
HIO2	69	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	862.50
HIO3	88	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,100.00
HIO4	90	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,125.00
HIO5	178	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	2,225.00

SON: VEINTIDOS MIL DOCIENTOS SESENTA CON 23/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	18,864.60
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,395.63
IMPORTE TOTAL	S/.	22,260.23

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	1-322000100003040	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 13: Factura de Compra – 03 de Mayo



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TEL: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00008111

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-05-03	2019-05-17		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012496	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	88	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,364.00
CU02	151	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	2,340.50
CU03	112	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,736.00
CU04	100	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CR01	44	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	651.20
CR02	53	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	784.40
CR03	106	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,568.80
CR04	150	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	2,220.00
HIO1	131	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,637.50
HIO2	120	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,500.00
HIO3	64	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	800.00
HIO4	108	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,350.00
HIO5	100	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,250.00

SON: VEINTIDOS MIL CIENTO VEINTISIETE CON 83/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	18,752.40
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,375.43
IMPORTE TOTAL	S/.	22,127.83

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	1-322000100003040	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 14: Factura de Compra – 15 de Mayo



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TEL: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.: 989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.: 979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junín -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00008296

Nombre o Razón Social :	SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad :	20559787788
Dirección :	MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-05-15	2019-05-30		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012511	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	70	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,085.00
CU02	84	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,302.00
CU03	100	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,550.00
CU04	121	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	1,875.50
CR01	66	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	976.80
CR02	60	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	888.00
CR03	98	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,450.40
CR04	110	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,628.00
HIO1	175	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	2,187.50
HIO2	110	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,375.00
HIO3	132	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,650.00
HIO4	260	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	3,250.00
HIO5	97	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,212.50

SON: VEINTICUATRO MIL CIENTO OCHO CON 23/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	20,430.70
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,677.53
IMPORTE TOTAL	S/.	24,108.23

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	1-322000100003040	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 15: Factura de Compra – 07 de Junio



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TEL: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00008895

Nombre o Razón Social : SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad : 20559787788
Dirección : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision	Orden de Compra
C20559787788		2019-06-07	2019-06-21		
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta	Moneda
113012537	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801	PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	96	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,488.00
CU02	124	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,922.00
CU03	94	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,457.00
CU04	167	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	2,588.50
CR01	91	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	1,346.80
CR02	73	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,080.40
CR03	116	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,716.80
CR04	123	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,820.40
HIO1	125	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,562.50
HIO2	100	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,250.00
HIO3	145	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	1,812.50
HIO4	157	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,962.50
HIO5	136	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,700.00

SON: VEINTICIENCO MIL SEICIENTOS CATORCE CON 73/100 SOLES.

Designados Agentes de Retención del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	21,707.40
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	3,907.33
IMPORTE TOTAL	S/.	25,614.73

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	1-322000100003040	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	

Anexo N° 16: Factura de Compra – 21 de Junio



HELATONY'S SAC

Domicilio Fiscal: AV. SANTA ROSA DE LIMA, NRO 827. URB. SEMI
RUSTICA CANTO GRANDE. TEL: 01-424-8128 / 388-6178.
LA VICTORIA Jr. Hipólito Unanue 380 Lima-Lima-La Victoria
Telef.:989-031056
CHICLAYO Fnd. Los Mangos Cal. Karl Weiss S/N Lambayeque-
Chiclayo-Chiclayo Telef.: 945-423420
AREQUIPA Av. Panamericana Antigua Km 08 Arequipa -
Arequipa - Tiabaya Telef.:979-356568
HUANCAYO Sec. Chica Sector 04 Jr. Ancash 919 Int. 0002 Junin -
Huancayo - Chilca Telef.: 989031060

R.U.C N°20510161069

FACTURA ELECTRÓNICA

F012 - 00009127

Nombre o Razón Social :	SALUTARIS S.A.C
Doc. Identidad :	20559787788
Dirección :	MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

Cod. Cliente		Fecha Emision	Fecha Vencimiento	Guia de Remision		Orden de Compra
C20559787788		2019-06-21	2019-07-05			
Nº de Pedido	Nº Interno SAP	Condicion de Pago	Vendedor	Ruta		Moneda
113012542	167004652	CREDITO A 15 DÍAS	VEND CIX CDT	10801		PEN

TRANSPORTISTA : HELATTONY'S SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	PTO. PARTIDA : AV. SANTA ROSA N827 LIMA-S. JUAN DE LURIGANCHO
R.U.C : 20510161069	PUNTO LLEGADA : MZA B LOTE 10A SEC. VILLA DEL MAR - LA LIBERTAD - TRUJILLO - HUANCHACO
MARCA : MERCEDES BENZ	CHOFER : SULLCA BARRAJORGE
PLACA : AVU-717	LIC. CONDUCIR : Q41231791
CERTIF. MTC : 151813100	REFERENCIA :

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	%DSCTO	V. VENTA
CU01	120	Cubeta Yamboly Vainilla Chips 1x5L	15.5	0.00%	1,860.00
CU02	92	Cubeta Yamboly Vainilla Chocolate 1x5L	15.5	0.00%	1,426.00
CU03	80	Cubeta Yamboly Cappuccino 1x5L	15.5	0.00%	1,240.00
CU04	64	Cubeta Yamboly Maracuya 1x5L	15.5	0.00%	992.00
CR01	64	Pote Yamboly Helado Crema Trisabor 4x1L	14.8	0.00%	947.20
CR02	45	Pote Yamboly Helado Crema Lucuma Chips 4x1L	14.8	0.00%	666.00
CR03	88	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chocolate 4x1L	14.8	0.00%	1,302.40
CR04	77	Pote Yamboly Helado Crema Vainilla Chips 4x1L	14.8	0.00%	1,139.60
HIO1	145	Trubulu Monster Helado Agua Fresa Naranja 40x63 ML	12.5	0.00%	1,812.50
HIO2	85	Trubulu Monster Helado Agua Chicha Morada Limon 40x63 ML	12.5	0.00%	1,062.50
HIO3	62	Paleta Yamboly Helado Agua Limón 40x70 ML	12.5	0.00%	775.00
HIO4	103	Frozen Fruit Helado Frutado Fresa 24x75 ML	12.5	0.00%	1,287.50
HIO5	103	Frozen Fruit Helado Frutado Mango 24x75 ML	12.5	0.00%	1,287.50

SON: DIECIOCHO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UNO CON 88/100 SOLES.

Designados Agentes de Retencion del IGV-R.S 228-2012/SUNAT

OP. GRAVADAS	S/.	15,798.20
OP. INAFECTAS	S/.	-
OP. EXONERADAS	S/.	-
TOTAL OP. GRATUITAS	S/.	-
TOTAL DSCTOS	S/.	-
I.G.V. %	S/.	2,843.68
IMPORTE TOTAL	S/.	18,641.88

Ciudad	Banco	Moneda	Cta. Bancaria	C.C.I
LIMA	BCP	SOLES	191-1471876-0-32	002-191-001471876032-56
CHICLAYO	BCO	SOLES	305-1808445-0-28	002-305-001808445028-19
LIMA	INTERBANK	SOLES	164-300142991-9	003-16400300142991-9-19
LIMA	SCOTIABANK	SOLES	000-2770601	009-170-000002770601-29
LIMA	BBVA	SOLES	1-322000100003040	011-32200010000304051
LIMA	BANCO DE LA NACION	SOLES	0015-009667	