



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 2 DE LA EMPRESA MEGA
FERRETERIA COMPANY SAC, 2018”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

BACH. GISEL SOLANGE DAMIANO MORALES

ASESOR

MG. CPCC MIRNA GUZMAN FIGUEROA

ANDAHUAYLAS – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y en mi vida. A todas las personas que me acompañaron en esta etapa, habiendo aportado en mi formación profesional y como ser humano.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Alas Peruanas, y profesionales de esta casa superior de estudios por haberme otorgado la oportunidad de lograr mi objetivo de ser profesional.

INTRODUCCIÓN

Actualmente la globalización ha generado que las organizaciones eleven sus niveles de competitividad dentro del sector al que pertenecen, haciendo uso del avanzado desarrollo tecnológico y del conjunto de normas, leyes o políticas que rigen el mundo empresarial.

Tal es así que, el desarrollo de los diversos sectores económicos ha permitido que cada vez se vinculen con otras entidades tanto a nivel nacional como internacional, para ello es necesario que la información contable sea uniforme en cuanto a la lectura de los estados financieros, de tal manera que la interpretación de la información sea comprensible para que los diversos inversionistas tomen las correctas decisiones y logren el crecimiento empresarial esperado. Asimismo, las entidades deben de evitar los costos innecesarios, y mejorar cada uno de sus procesos organizacionales con la finalidad de obtener mejores resultados, para ello es fundamental que cuenten con un elevado control de las existencias o de sus inventarios mediante un adecuado registro de estos en la contabilidad de la empresa.

En el mundo existen diversas empresas que actualmente se rigen bajo las normas o políticas internacionales de contabilidad, ya que les permite tener mayor estabilidad empresarial mediante la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, especialmente de las NIC 2 de inventarios que gracias a dicha norma pueden tener un control exacto sobre la cantidad y registro de existencias que posee una determinada empresa, así como de su correcto almacenamiento.

Sin embargo, se ha evidenciado la existencia de algunas empresas que aún desconocen sobre la implementación de la NIC tal es el caso de la empresa Mega Ferretería Company SAC, que a pesar de contar con las herramientas necesarias para su implementación aun no introduce el tratamiento contable de las NIC 2 en sus operaciones empresariales por ello en el presente estudio se pretende abordar dicha norma, para ello fue necesario que la investigación este estructurada de la siguiente manera:

En el capítulo I se presentó los aspectos generales del estudio, dentro del cual se abordó el objetivo del estudio, la justificación de la investigación.

En el capítulo II se presentó la teoría sobre la NIC 2 donde se abordó el origen de las normas internacionales, las diversas definiciones de la NIC 2, el objetivo, alcance, la medición de los inventarios, técnicas de medición de costos.

En el capítulo III se realiza el caso práctico del tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 en la empresa Mega Ferretería Company SAC, 2018.

Finalmente se presenta conclusiones y recomendaciones para mejorar el manejo, control de sus inventarios para asegurar el crecimiento y desarrollo de la empresa Mega Ferretería Company S.A.C.

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad 2 se refiere al tratamiento contable de los inventarios las cuales deben de considerarse como un activo, asimismo, esta norma permite guiar de manera práctica la determinación del costo. La importancia de los activos radica en que son los capitales de una empresa los cuales tienen una función vital para que la empresa pueda continuar con el funcionamiento normal de sus actividades. Los inventarios o existencias pueden ser medibles al costo o al valor neto realizable.

En la presente investigación se pretende brindar información a la empresa Mega Ferretería Company SAC para un adecuado manejo de los inventarios, el cual es un elemento fundamental para el crecimiento y desarrollo de las empresas. Por ello, es necesario que se realice un análisis del tratamiento contable de las NIC 2 con la finalidad de brindar soluciones para la obtención de mejores resultados.

Asimismo, si las empresas no trabajan con un adecuado control y registro de los inventarios en el aspecto contable podría generar el cierre de la empresa ya que el asesor contable de la empresa no tendría claro los inventarios con los que cuentan y no podrían realizar sus funciones de manera eficiente, además podrían arriesgarse a la suspensión o multas por parte de la administración tributaria. Por otro lado, muchas empresas no tienen actualizados sus libros contables lo cual le impide al asesor contable tomar las decisiones correctas. El objetivo de esta investigación es describir el tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 en la empresa Mega Ferretería Company SAC.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
CAPÍTULO I.....	12
ASPECTOS GENERALES.....	12
1.1. Objetivos del estudio	12
1.1.1. Objetivo general.....	12
1.1.2. Objetivos específicos	12
1.2. Justificación del estudio.....	12
1.3. Importancia de la investigación	13
CAPÍTULO II.....	14
TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 2	14
2.1. Origen de las Normas Internacionales de Contabilidad	14
2.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad	16
2.3. Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2.....	17
2.3.1. Objetivo de la NIC 2 - Inventarios.....	18
2.3.2. Alcance.....	19

2.3.3. Inventarios.....	19
2.3.4. Medición de los inventarios	20
2.3.4.1. Costo de los inventarios.....	20
CAPÍTULO III.....	25
CASO PRÁCTICO: TRATAMIENTO CONTABLE CON LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE LA EMPRESA MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. 2018	25
3.1. Información de la empresa.....	25
3.2. Misión	26
3.3. Visión.....	26
3.4. Organigrama.....	27
3.5. Características de la empresa	27
3.6. Objetivos de la empresa.....	28
3.7. Régimen tributario que se encuentra la empresa	28
3.8. Planteamiento del tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2.	32
3.9. Planteamiento de un sistema de control de inventarios.....	36
3.10. Proceso Contable (Enunciados)	51
CONCLUSIONES	72
RECOMENDACIONES	74
FUENTES DE INFORMACIÓN	75
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Régimen MYPE Tributario.....	29
Tabla 2.	Cuadro comparativo del tratamiento contable de una compra según NIC 2 y sin NIC 2.	33
Tabla 3.	Tratamiento contable de una venta	35
Tabla 4.	Ejemplo N° 1 Kardex – varilla de 5/8”	41
Tabla 5.	Ejemplo N° 2 Kardex – cemento Forte Azul	43
Tabla 6.	Ejemplo N° 3 Kardex – Alambre N° 14.....	45
Tabla 7.	Ejemplo N° 4 de Kardex – tubos de agua de ½ “	47
Tabla 8.	Ejemplo N° 5 Kardex – Porcelanato American PYE	49
Tabla 9	Libro de inventario y balances	53
Tabla 10	Balance de inventario.....	55
Tabla 11	Libro diario.....	56
Tabla 13	Libro mayor	57
Tabla 14	Registro de compras	61
Tabla 15	Registro de ventas	62
Tabla 16	Balance de comprobación	63
Tabla 17	Estado de ganancia y perdida con la NIC 2	64
Tabla 18	Estado de situación financiera con la NIC 2	65
Tabla 19	Estado de cambios en el patrimonio neto con la NIC 2.....	66
Tabla 20	Registros contables.....	67
Tabla 21	Registro de ventas detallado.....	70

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura 1	Organigrama estructural de la Empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.	27
Figura 2	Información Empresa Ferretería COMPANY S.A.C.	31
Figura 4.	Registro electrónico de compras	69
Figura 5.	Registro electrónico de compras	71

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	Fotografías del establecimiento de la empresa	77
Anexo 2	Notas a los Estados Financieros	78
Anexo 3	Determinación del I.G.V. PDT 621	79
Anexo 4	Determinación de pagos a cuenta Impuesto a la renta	80
Anexo 5	Pagos a cuenta del impuesto a la renta	81

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Objetivos del estudio

1.1.1. Objetivo general

Describir el tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 en la empresa Mega Ferretería Company SAC.

1.1.2. Objetivos específicos

- Proponer y describir un sistema de control de inventarios en la empresa Mega Ferretería Company SAC, mediante un software Kardex - método PEPS, según NIC N° 2.
- Describir y contabilizar la información financiera de la empresa Mega Ferretería Company SAC.

1.2. Justificación del estudio

En el momento de analizar cada actividad realizada por la empresa Mega Ferretería Company SAC, se obtuvo lo siguiente:

La presente investigación tiene como principal fin demostrar que el asesor contable de la empresa realice adecuadamente la aplicación de la NIC 2 dentro de la empresa y que les permita generar mayor inversión y utilidad dentro del sector donde se desenvuelven. Para ello es fundamental que se desarrolle el tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 a fin de que la empresa presente un ajuste contable en cuanto al tratamiento de sus inventarios.

Por otro lado, la presente investigación tiene como objetivo específico proponer y describir un sistema de control de inventarios ya que las mercaderías necesitan una supervisión y almacenaje correcto para evitar pérdidas en la empresa. En ese caso aprobado por la NIC 2.

Asimismo, la presente investigación tiene como objetivo específico describir y contabilizar la información financiera en la empresa Mega Ferretería Company S.A.C. para que el asesor contable lleve un adecuado manejo de sus cuentas con la correcta información contable y financiera de la entidad.

1.3. Importancia de la investigación

La investigación de este trabajo es importante para que el asesor contable lleve un adecuado manejo de sus cuentas con la correcta información financiera y contable. Para asegurar el crecimiento y desarrollo de la empresa Mega Ferretería Company S.A.C.

CAPÍTULO II

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 2

2.1. Origen de las Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC's fueron decretadas de forma general por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), una institución a nivel mundial, cuya misión es asistir al interés público, fortalecer y facilitar a la población contable (Fernández, De la Cruz, Vergara y Gonzales, 2015, p. 2).

La globalización y el intercambio comercial ha permitido la expansión de las diversas empresas, así como la diversificación de las inversiones, lo cual ha provocado que las diversas instituciones elaboren los estándares contables de manera uniforme de tal manera que sea fácil y accesible la comparabilidad de la información contable entre las compañías internacionales. Tal es así que en 1973 se organiza la IASC con la participación de diferentes profesionales de contabilidad de diversos países con la finalidad de comparar las normas contables existentes para así trabajar en disminuir las diferentes maneras o prácticas contables entre las naciones. Este es considerado como uno de los primeros intentos de implementar los estándares básicos también

conocidos como Normas Internacionales de Contabilidad. La finalidad de dichas normas es que la empresa cuente con calidad de la información contable, es decir si una base para las prácticas contables y una guía para las naciones en desarrollo. Diversas entidades internacionales presentaron su apoyo para que la información contable se desarrolló correctamente durante el ejercicio normal de sus actividades (Ugalde, 2014, p. 205).

Las Normas Internacionales de Contabilidad presentan los siguientes objetivos:

Incrementar el interés público sobre el desarrollo de un conjunto de normas contables universales, que sean de calidad, comprensibles, obligatorios, transparentes, comparables con los estados financieros para cualquier otro tipo de información contable de tal manera que permita orientar a los participantes de los mercados a tomar las decisiones económicas en beneficio del desarrollo empresarial (Ugalde, 2014, p.207).

Lograr que las empresas apliquen y usen las Normas Internacionales de Contabilidad.

Se debe de cumplir con el objetivo 1 y 2 para ello es fundamental que se tome en cuentas las necesidades de cada empresa y de las economías en desarrollo (Ugalde, 2014, p.207).

Finalmente, procurar la unión de las normas nacionales de contabilidad, las normas internacionales de contabilidad como las normas

internacionales de información financiera para obtener adecuadas soluciones (Ugalde, 2014, p. 208).

2.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Contables de Contabilidad son consideradas como un conjunto de normas, las cuales establecen las pautas para una correcta presentación de la información contable, que sea uniforme, comparable y en momento adecuado, además son las normas internacionales que rigen la contabilidad a nivel mundial. Las normas internacionales cumplen con un papel fundamental para el sector empresarial pues es el medio idóneo para la correcta toma de decisiones y el desarrollo de las organizaciones (Fernández et al., 2015, p. 3).

Las Normas Contables de Contabilidad se han originado gracias a diversos estudios de diversas instituciones educativas, contables y financieras a nivel mundial, para presentar la información financiera en los estados financieros. A las NIC mayormente se les conoce como un grupo de normas o leyes que indican la información que debe de presentarse en los estados financieros y la manera de cómo deben de colocarse en dichos estados (Aliaga, 2009, p. 5).

Las NIC no se considera leyes naturales sino son normas que el ser humano ha desarrollado según sus experiencias empresariales, por ello ha considerado fundamental la presentación de una información financiera universal de calidad con el único fin de mostrar la realidad de

las operaciones de un negocio y la situación financiera. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee) (Aliaga, 2009, p.5).

Las normas internacionales tienen como propósito lograr que los estados financieros sean comparables, tanto con una entidad como con otras entidades. Esta norma indica cuales son los requisitos necesarios para la presentación correcta de los estados financieros, así como una guía básica para establecer su estructura y los requerimientos mínimos sobre el contenido (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p.1).

2.3. Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) se considera a los inventarios como activos los cuales son adquiridos para ser ofrecidos en el transcurso normal de la operación o en el proceso de producción con miras a esa venta, inclusive puede considerarse como los materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios. Las operaciones que permiten reconocer a un elemento en los estados financieros pueden ser tanto internas como externas o ambas según sea el caso de los inventarios. La adquisición y venta de los bienes terminados como la transformación de materia originan el reconocimiento contable de dicho elemento en los estados financieros (Fuertes, 2015, p. 49).

2.3.1. Objetivo de la NIC 2 - Inventarios

El objetivo de la presente norma es detallar el tratamiento contable de las existencias, un punto fundamental en la contabilidad es el monto de costos que deben de tomarse como activos, hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean considerados o reconocidos. Asimismo, esta norma brinda una guía práctica para hallar el coste, así como para un futuro reconocimiento como un gasto del ejercicio, además incluye cualquier deterioro que disminuye el importe en libros al valor neto realizable, además también indicaran sobre las formular de costos que se utilizaran para atribuir costos a las existencias (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 1).

El costo de inventarios abarca todos los costos que se han incurrido para su adquisición y transformación e inclusive otros costos que se hayan incurrido para darles su ubicación actual. El costo de los inventarios se podrá determinar mediante el método de primera entrada y primeras salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La empresa usara la misma fórmula de costo para todo inventario que cuente con la misma naturaleza o uso similar, excepto para inventarios con naturaleza o uso distintos, los cuales pueden ser justificadas con fórmulas de costos diferentes (Ayala, 2014, p. 39).

2.3.2. Alcance

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016), esta normativa abarca a todo tipo de inventario excepto a:

Las obras en curso, relacionados con los contratos de construcción (NIC 11 Contratos de Construcción).

Los instrumentos financieros (NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).

Los activos relacionados con la actividad y productos agrícolas en la etapa de cosecha o recolección (NIC 41, agricultura).

Empresas de productos agrícolas y forestales o empresas intermediarias que comercializan con materias primas cotizadas.

2.3.3. Inventarios

Los inventarios son considerados dentro de las categorías de los activos, que son presentados en el estado de situación financiera, los activos son un recurso controlado por hechos pasados, que la empresa espera obtener en el futuro como beneficios económicos, generalmente los beneficios que se derivan de los inventarios ingresan a la empresa por medio de la venta a terceros en el curso normal de las actividades. Los inventarios son activos en forma de suministros para ser consumidos en el proceso de producción (Fuertes, 2015, p. 50).

2.3.4. Medición de los inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

2.3.4.1. Costo de los inventarios.

Los costos de los inventarios conforman aquellos costos que se originan de la adquisición y transformación, inclusive aquellos costos que se haya incurrido para brindarle su condición y ubicación actuales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 16).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios hace referencia al precio de compra del bien, es decir a todos aquellos procesos que fueron necesarios para adquirir el bien como aranceles de importación, impuestos, transporte, descuentos comerciales y rebajas. Todos los mencionados son necesarios para la determinación del costo de adquisición (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 10).

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente

atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (MEF, 2016, p. 3).

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios abarcan aquellos costos que se realizan en las empresas productoras como la mano de obra directa, costos indirectos de transformación y todo aquel costo que se haya realizado para transformar las materias primas en productos finales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 20).

Otros costos

Aquí se encuentran otros costos que se han realizado para adquirir los bienes necesarios, como costos indirectos no derivados de la producción. Algunos de los costos excluidos del costo de inventarios son (MEF, 2016, 20):

- a. Las cantidades de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b. Los costos de almacenamiento previos al proceso de elaboración del bien terminado de venta.

Técnicas de medición de costos

Las técnicas de medición del costo de los inventarios son el método del costo estándar y el minorista, los cuales pueden ser utilizados por conveniencia siempre que se aproxime al costo. Los costos estándares se determinarán según los niveles normales de materias primas, mano de obra o suministros. El método de los minoristas se empleará en el ámbito comercial al por menor para la medición de los costos de los inventarios cuando la rotación de los artículos es elevada. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto (MEF, 2016, p.17).

Existen métodos para la evaluación de los inventarios en los estados financieros entre estas técnicas se encuentra el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el método costo promedio ponderado. Con la finalidad de cumplir con las NIF, la empresa debe de emplear la misma fórmula para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar (Fuertes, 2015, p.53).

Fórmula de primera entrada, primera salida

Este tipo de fórmula implica que los primeros inventarios que la empresa compra son los primeros que serán vendidos, este tipo de medida implica que la empresa no cuente con inventarios obsoletos (Fuentes, 2015, p. 55).

Fórmula de Promedio Ponderado

Mientras que el promedio continuo y el promedio periódico son aceptados por la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2), este método implica que el costo de cada unidad de bien se hallara a partir del promedio de los productos similares adquiridos en inicio del periodo. Si el cálculo se realiza cuando la empresa adquiere inventario se emplea un sistema de inventario continuo, es decir un promedio ponderado móvil, pero si se calcula al finalizar el periodo se está empleando un sistema de inventario periódico utilizando el promedio ponderado fijo (Fuentes, 2015, p. 57).

Valor neto realizable

Los costos de los inventarios pueden no recuperarse si es que se encontraran dañados o si se encuentren cierta parte o totalmente obsoletos, inclusive si los precios en el mercado han disminuido. Por otra parte, los costos de los inventarios pueden no recuperarse si los costos estimados para su venta se han

incrementado. La práctica de disminuir el saldo hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es válida desde el punto de vista de acuerdo con el cual los activos no deberían de registrarse en los libros por sobre el importe que se espera obtener por medio de su venta o su uso (MEF, 2016, p.23).

El valor neto realizable es la cantidad de dinero o su equivalente en que se espera que se convertirá en el bien a valorar en condiciones normales, disminuyendo los gastos de ventas directos en que incurrirá en oportunidad de esta conversión (Mejía, 2011, p.87).

El valor neto realizable se considera como el precio estimado de la venta de un determinado activo en el transcurso normal de la operación, menos los costos estimados para finalizar su producción y los fundamentales para llevar a cabo la venta (Mejía, 2011, p.87).

CAPÍTULO III

**CASO PRÁCTICO: TRATAMIENTO CONTABLE CON LA
APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE LA EMPRESA MEGA
FERRETERIA COMPANY S.A.C. 2018**

3.1. Información de la empresa

La ferretería MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C., se encuentra ubicada en la Av. Manco Cápac N° 234, en el distrito de Talavera, provincia de Andahuaylas, departamento de Apurímac, a 100 metros de la plaza de armas de Talavera, inicio sus actividades el 17 de junio del año 2011, el señor Walter Orlando Pariona Pampas decide crear la empresa de comercialización y surgió por la necesidad de cubrir el campo ferretero y materiales de construcción en general, quien la administra personalmente. La empresa en sus inicios comenzó como una empresa bastante pequeña y con pocos productos, pero al paso de los años fue creciendo hasta el punto de convertirse como una de las ferreterías predilectas para muchas personas. Siendo la ciudad de Andahuaylas muy comercial se ha visto en la necesidad de darle un aporte económico, porque será en beneficio de la sociedad y al sector de construcción. Esta ferretería hoy en día cuenta con una gran variedad de

productos de buena calidad, a precios bastante cómodos y competitivos, dando una buena atención a los clientes, haciendo que estos queden satisfechos con el buen servicio brindado. La ferretería MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. hoy por hoy sigue creciendo dentro del mercado.

3.2. Misión

Somos una empresa especializada en el sector ferretero, que trabaja día a día para satisfacer necesidades, deseos y expectativas de nuestros clientes a través de diversos servicios; amplio portafolio de productos con las mejores marcas, excelente calidad y precios competitivos; y a través de un equipo humano altamente capacitado, pugnamos cada día por ser líderes en el mercado y proyectarnos con dinamismo a nuestra comunidad.

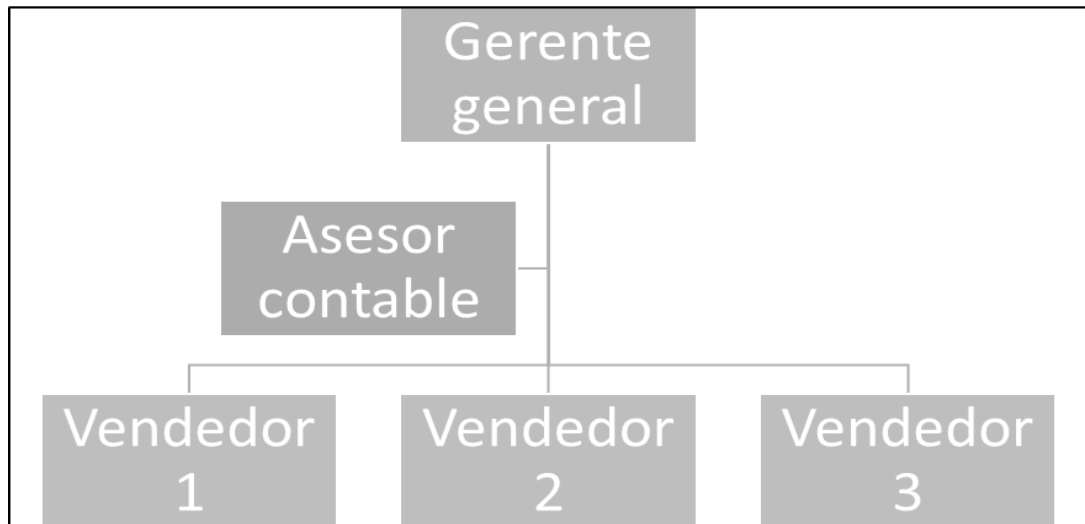
3.3. Visión

Ser una empresa líder en el sector ferretero en el departamento de Apurímac, provincia de Andahuaylas, distrito de Talavera, buscando superar las expectativas de nuestros clientes, proyectándonos como una compañía competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestra región.

3.4. Organigrama

Figura 1

Organigrama estructural de la Empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.



Fuente: EMPRESA MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

3.5. Características de la empresa

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C tiene las siguientes características:

- Se dedica a la compra y venta de cemento fierros, calaminas, alambres, tubos, manguera, clavos, cables, triplay, teknopores, etc..
- Realiza sus compras fuera de la ciudad de Andahuaylas y lo traslada hacia el almacén.
- El capital de la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C es de s/. 307,600.00.
- La empresa tiene una duración indefinida

3.6. Objetivos de la empresa

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C tiene como objetivo principal , generar utilidad y satisfacer las necesidades de los clientes en general y pequeñas empresas de manera eficiente y eficaz.

Los objetivos de la empresa son:

- Ofrecer un producto de calidad, en buen estado a fin de obtener la confianza de los clientes e incrementar las ventas.
- Contribuir con el desarrollo del país mediante su permanencia en el marco económico nacional, actuando conforme a principios éticos y disposiciones legales.

3.7. Régimen tributario que se encuentra la empresa

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C se encuentra en el régimen MYPE tributario – RMT (RENTA DE TERCERA CATEGORIA), ya que es un régimen especialmente creado para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover su crecimiento al brindarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Tabla 1.

Régimen MYPE Tributario

Persona natural	Si
Persona jurídica	Si
Límite de ingresos	Ingresos netos anuales que no superen 1700 UIT.
Límite de compras	Sin limite
Valor de activos fijos	Sin limite

Fuente: Elaboración propia

Utilización de comprobantes de pago y otros documentos

En la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C el tipo de comprobante que puede emitir es la factura, boleta y todo los demás permitidos.

Libros y registros contables

Sobre el llevado de Libros, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C se da de acuerdo a los ingresos obtenidos, y se tiene lo siguiente:

En cuanto a los libros contables en el RMT llevan todos los libros y son legalizados.

Si los ingresos netos anuales fueran hasta 300 UIT llevará:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro Diario de Formato Simplificado

Ingresos brutos anuales mayores de 300 UIT y que no superen las 500 UIT

- Registro de Ventas

- Registro de Compras
- Libro Diario
- Libro Mayor

Ingresos brutos anuales mayores a 500 UIT y que no superen las 1700 UIT

- Registro de Compras
- Registro de Ventas
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro de Inventarios y Balances

Es así que la empresa MEGA FERRETERIA COMPANYS.A.C lleva libros electrónicos ya que está obligado a llevar dos libros y es la siguiente:

- Libro electrónico de registro de Compras
- Libro electrónico de registro de ventas

Aspectos tributarios

La declaración de impuesto en la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C corresponde al presentar la declaración de impuestos tomando en cuenta la fecha de vencimiento establecida en el Cronograma de Obligaciones Tributarias. En ese sentido presenta la declaración mensual atreves de PDT 621 y declaración simplificada.

Determinación del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C cuenta con la siguiente información.

Figura 2

Información Empresa Ferretería COMPANY S.A.C.

Pagos a cuenta del Impuesto a la renta	
Si tus ingresos anuales del ejercicio no superan las 300 UIT	Si en cualquier mes superan las 300 UIT
Declara y paga el 1% de sus ingresos netos mensuales	Declara y paga el 1.5% o coeficiente (determinación de acuerdo a lo establecido por el art. 85 ley del IR)

Fuente: SUNAT

Determinación del Impuesto General a las Ventas

Impuesto general a las ventas	18 %
-------------------------------	------

Determinación del Impuesto a la Renta Anual en el RMT: Cabe señalar la tasa es progresiva acumulativa.

Si la renta neta anual es de hasta 15 UIT	Por el exceso de más de 15 UIT
10 %	29.5 %

3.8. Planteamiento del tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2

La presente investigación se enfoca en el objetivo principal que es describir el tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 en la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. para asegurar el crecimiento y desarrollo de la entidad.

Para poder realizar una adecuada contabilidad de los inventarios se debe hacer bajo los requerimientos de la NIC 2, la cual es una Norma de Contabilidad generalmente aceptada, que prescribe el tratamiento contable de los inventarios.

Actualmente la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. no aplica la Norma internacional de Contabilidad 2 para desarrollar sus actividades con relación a los inventarios y presentación adecuada de sus Estados Financieros.

Caso práctico 1:

Tabla 2.

SEGÚN NIC 2				
CTA	S. CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		1		
60		COMPRAS	151,878.00	
	601	mercaderías	121502.4	
	609	Costos vinculados con las compras	30375.6	
		60911 Transporte		
40		TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA	27,338.04	
	401	gobierno central		
42		CUENTAS X PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		179,216.04
	421	facturas , boletas y otros comprobantes x pagar		
		30/05 por la compra de la mercadería		
		2		
28		EXISTENCIAS POR RECIBIR	151,878.00	
	281	mercadería		
61		VARIACION DE EXISTENCIAS		151,878.00
	611	mercaderías		
		30/05 por la transferencia o trancito de la mercadería		
		3		
20		MERCADERIAS	151,878.00	
	201	mercaderías manufacturadas		
28		EXISTENCIAS POR RECIBIR		151,878.00
	281	mercadería		
		30/05 por el ingreso de la mercadería		
		4		
42		CUENTAS X PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	179,216.04	
	421	facturas , boletas y otros comprobantes x pagar		
10		EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		179,216.04
	101	caja		
		30/05 por la cancelacion de la mecadería		

SIN NIC 2				
CTA	S. CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		1		
60		COMPRAS		121,502.40
	601	mercaderías		
63		GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	30,375.60	
	6311	Transporte		
40		TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA	27,336.04	
	401	gobierno central		
42		CUENTAS X PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		179,216.40
	421	facturas , boletas y otros comprobantes x pagar		
		30/05 por la compra de mercadería en el mes de mayo		
		2		
28		EXISTENCIAS POR RECIBIR		121,502.40
	281	mercadería		
61		VARIACION DE EXISTENCIAS		121,502.40
	611	mercaderías		
		30/05 por la transferencia o trancito de la mercadería		
		3		
20		MERCADERIAS		121,502.40
	201	mercaderías manufacturadas		
28		EXISTENCIAS POR RECIBIR		121,502.40
	281	mercadería		
		30/05 por el ingreso de la mercadería		
		4		
42		CUENTAS X PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	179,216.40	
	421	facturas , boletas y otros comprobantes x pagar		
10		EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		179,216.40
	101	caja		
		x/x por la cancelacion de la mercadería		

Cuadro comparativo del tratamiento contable de una compra según NIC 2 y sin NIC 2.

Fuente: Elaboración propia

Solución:

Para ello se hizo un cuadro comparativo para analizar el tratamiento contable según NIC2 y sin NIC2. Respecto a la NIC 2, nos habla acerca de la cantidad de costo que se debe reconocer como activo y del gasto que se debe reconocer y el deterioro que puede sufrir el inventario.

Respecto al tratamiento contable según la NIC 2, se analiza que el flete o transporte es un costo vinculado con la compra, en este caso la empresa capitaliza ese costo como activo; es decir recuperará el costo de la mercadería, incluido el flete y el impuesto (IGV), al momento de efectuar su precio de venta estimado, y por consiguiente tendrá un impacto positivo en la obtención de mayor ganancia o lucro de la empresa; el cual conlleva al crecimiento y desarrollo de la empresa.

En el caso de la aplicación contable sin la NIC 2; el concepto de transporte se le vincula como un gasto; que no se refleja en el valor neto realizable y lo que se recomendaría es realizar un ajuste en el costo de inventarios de forma inmediata antes de su venta. Es decir, habiendo incumplido con la nic 2 ha incrementado sus gastos por lo tanto sus utilidades han sido menores.

Caso práctico 2:

La empresa tiene el siguiente movimiento, vamos a ver una referencia de un mes donde la empresa realiza una venta en el mes de mayo 2018.

Tabla 3.

Tratamiento contable de una venta

CTA	S. CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		1		
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	185,192.74	
	121	facturas , boletas y otros comprobantes x cobrar		
40		TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA	28,249.74	
	401	gobierno central		
70		VENTAS		156,943.00
	701	mercaderias		
		30/05 por la venta de mercaderias en el mes de mayo		
		2		
10		EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	185,192.74	
	101	caja		
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		185,192.74
	121	facturas , boletas y otros comprobantes x cobrar		
		30/05 por la cancelacion de la mecaderia en el mes de mayo		

Fuente: Elaboración propia

3.9. Planteamiento de un sistema de control de inventarios

La presente investigación tiene como objetivo específico proponer un sistema de control de inventarios en la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. mediante el método PEPS ya que las mercaderías necesitan una supervisión y almacenaje correcto para evitar pérdidas en la empresa. Ya que esta empresa cuenta con 8 años de funcionamiento y no tiene un sistema de control de inventarios.

Tal es así que en base a la NIC 2, aplicaremos técnicas y fórmulas para lograr fijar un correcto y eficaz control de los inventarios con los debidos registros dando de esta manera una solución a la gerencia para el manejo de sus inventarios.

Es así que existen métodos para la evaluación del inventario en los estados financieros, entre estas técnicas se encuentra el método de primera entrada y primera salida (PEPS) o el método costo promedio ponderado, con la finalidad de que la empresa debe emplear la misma fórmula para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

Solución:

Para ello es fundamental tener en cuenta algunos conceptos y es lo siguiente:

Sistemas de control de inventarios

Los Sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para registrar las cantidades de mercancías existentes y para establecer el costo de la mercancía vendida.

Para ello utilizaremos el método de valuación PEPS

Fórmula de primera entrada, primera salida PEPS

Este tipo de fórmula implica que los primeros inventarios que la empresa compra son los primeros que serán vendidos, este tipo de medida implica que la empresa no cuente con inventarios obsoletos.

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C recurre a este método para poder ir sacando toda la mercancía que tienen para la venta, y así no acumular mercancía no vendida, el cual permite la constante renovación de inventario y ofrece muchas ventajas en el ámbito económico y contable.

¿Cómo funciona el método PEPS?

Es un método de fácil funcionamiento, con él la mercancía más antigua de la empresa van a salir y ser vendidas, para que estas no se queden perdidas u olvidadas en el almacén, permitiendo a la empresa mayor ganancia y orden en el inventario.

Este permite tener un orden cronológico de toda la mercancía, con sus respectivos precios unitarios, fecha de ingreso y costo total de la mercancía, todo con la finalidad de que los productos más viejos en existencia los saquen y sean vendidos.

¿Por qué utilizar el método PEPS?

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C notará que las ganancias netas o las ganancias totales son mucho mayor, por consiguiente, El capital del negocio irá incrementando con el paso de las ventas y la renovación del inventario. Asimismo, consiste en tener identificados los productos que ingresaron primero para darle salida inmediata del almacén; ya sea por venta o traspaso.

Por otro lado, este método; puede ser controlado o supervisado mediante un Kardex en donde se especifiquen campos necesarios de los productos o de la compra realizada.

Una alternativa para llevar este método en los inventarios es mediante un sistema o software que tenga la capacidad de emitir los reportes que la empresa necesita, como el kardex.

Una de las ventajas de utilizar el Kardex de producto, es para controlar el inventario que tendrá actualizado los movimientos de la empresa y si lo mantenemos de esa manera siempre podremos contar con el costo total de los movimientos que realiza nuestra empresa.

¿Qué es un kardex?

Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

EJEMPLO N°1 - KARDEX – MÉTODO PEPS

EMPRESA : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C
RUC : 20490594931
PERÍODO : ENERO 2018

Enunciados (movimientos)

Durante el mes de enero de 2018, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C ha realizado el ingreso y salida a su almacén de los siguientes productos.

Habiendo tenido al inicio del mes de enero de 2018, los siguientes saldos:

- 225 Varillas de fierro de 5/8 “a un costo de S/ 52.00 cada varilla

Tener en cuenta que el costo del producto no incluye IGV.

Movimiento de productos:

- **Producto: Varillas de fierro de 5/8 “**
 1. El 03/01, Ingresan al almacén 410 varillas a un costo de S/ 50.00
 2. El 05/01, salen del almacén 150 varillas.
 3. El 09/01, salen del almacén 195 varillas.
 4. El 15/01, ingresan al almacén 500 varillas a un costo de S/ 48.00
 5. El 20/01, nos devuelven 50 varillas de la primera salida (05/01).
 6. El 22/01, salen del almacén 320 varillas
 7. El 30/01, salen del almacén 400 varillas.

Tabla 4.

KARDEX VALORIZADO POR PRODUCTO
PRODUCTO: VARILLA DE 5/8 "

PRODUCTO: VARILLA DE 5/8 "

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADA		SALIDA		SALDO		
	TIPO	N°		CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	TOTAL
1-Ene			Saldo inicial					225.00	52.00	11,700.00
3-Ene	N/I	500	Compra - Sider Perú	410.00	50.00			225.00	52.00	11,700.00
								410.00	50.00	20,500.00
5-Ene	N/S	009	Venta local			150.00	52.00	75.00	52.00	3,900.00
								410.00	50.00	20,500.00
9-Ene	N/S	010	Venta local			75.00	52.00	0.00	52.00	0.00
						120.00	50.00	290.00	50.00	14,500.00
15-Ene	N/I	501	Compra - Sider Perú	500.00	48.00			290.00	50.00	14,500.00
								500.00	48.00	24,000.00
20-Ene	N/I	502	Ingreso por devolución del (05/01)	50.00	52.00			290.00	50.00	14,500.00
								500.00	48.00	24,000.00
								50.00	52.00	2,600.00
22-Ene	N/S	011	Venta local			290.00	50.00	0.00	50.00	0.00
						30.00	48.00	470.00	48.00	22,560.00
								50.00	52.00	2,600.00
30-Ene	N/S	012	Venta local					0.00	50.00	0.00
						400.00	48.00	70.00	48.00	3,360.00
								50.00	52.00	2,600.00

Ejemplo N° 1 Kardex – varilla de 5/8”

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO N° 2 - KARDEX – MÉTODO PEPS

EMPRESA : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

PERÍODO : ENERO 2018

Enunciados (movimientos)

Durante el mes de enero de 2018, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. ha realizado el ingreso y salida a su almacén de los siguientes productos.

Habiendo tenido al inicio del mes de enero de 2018, los siguientes saldos:

- 280 bolsas de cemento Forte azul, a un costo de S/ 27.50 cada bolsa.

Tener en cuenta que el costo del producto no incluye IGV.

Movimiento de productos:

- **Producto: bolsas de cemento Forte azul**
 1. El 03/01, Ingresan al almacén 310 bolsas a un costo de S/ 29.00
 2. El 05/01, salen del almacén 305 bolsas.
 3. El 09/01, salen del almacén 95 bolsas.
 4. El 15/01, ingresan al almacén 250 bolsas a un costo de S/ 27.00
 5. El 20/01, nos devuelven 80 bolsas de la primera salida (05/01).
 6. El 22/01, salen del almacén 150 bolsas.
 7. El 30/01, salen del almacén 85 bolsas.

Tabla 5.

Ejemplo N° 2 Kardex – cemento Forte Azul

**KARDEX VALORIZADO POR PRODUCTO
PRODUCTO: CEMENTO FORTE AZUL**

PRODUCTO: CEMENTO FORTE AZUL

UNIDAD DE MEDIDA: BOLSA DE 50 KL

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADA		SALIDA		SALDO		
	TIPO	N°		CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	TOTAL
1-Ene			Saldo inicial					280.00	27.50	7,700.00
3-Ene	N/I	500	Compra	310.00	29.00			280.00	27.50	7,700.00
								310.00	29.00	8,990.00
5-Ene	N/S	009	Venta local			280.00	27.50	0.00	27.50	0.00
						25.00	29.00	285.00	29.00	8,265.00
9-Ene	N/S	010	Venta local			0.00	27.50	0.00	27.50	0.00
						95.00	29.00	190.00	29.00	5,510.00
15-Ene	N/I	501	Compra	250.00	27.00			190.00	29.00	5,510.00
								250.00	27.00	6,750.00
20-Ene	N/I	502	Ingreso por devolución del (05/01)	80.00	27.50			190.00	29.00	5,510.00
								250.00	27.00	6,750.00
								80.00	27.50	2,200.00
22-Ene	N/S	011	Venta local			150.00	29.00	40.00	29.00	1,160.00
								250.00	27.00	6,750.00
								80.00	27.50	2,200.00
30-Ene	N/S	012	Venta local			40.00	29.00	0.00	29.00	1160.00
						45.00	27.00	205.00	27.00	5,535.00
								80.00	27.50	2,200.00

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO N° 3 - KARDEX – MÉTODO PEPS

EMPRESA : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

PERÍODO : ENERO 2018

Enunciados (movimientos)

Durante el mes de enero de 2018, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. ha realizado el ingreso y salida a su almacén de los siguientes productos.

Habiendo tenido al inicio del mes de enero de 2018, los siguientes saldos:

- 180 metros de alambre N° 14 a un valor de S/ 7.00 cada metro

Tener en cuenta que los costos de cada producto no incluyen IGV.

Movimiento de productos:

- **Producto: alambre N° 14**

1. El 03/01, Ingresan al almacén 410 metros de alambre a un costo de S/ 6.50
2. El 05/01, salen del almacén 210 metros de alambre.
3. El 09/01, salen del almacén 195 metros de alambre.
4. El 15/01, ingresan al almacén 250 metros de alambre a un costo de S/ 8.00
5. El 20/01, nos devuelven 120 metros de alambre de la segunda salida (09/01).
6. El 22/01, salen del almacén 140 metros de alambre.
7. El 30/01, salen del almacén 125 metros de alambre

Tabla 6.

**KARDEX VALORIZADO POR PRODUCTO
PRODUCTO: ALAMBRE N° 14**

PRODUCTO: ALAMBRE N° 14

UNIDAD DE MEDIDA: METRO

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADA		SALIDA		SALDO		
	TIPO	N°		CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	TOTAL
1-Ene			Saldo inicial					180.00	7.00	1,260.00
3-Ene	N/I	500	Compra	410.00	6.50			180.00	7.00	1,260.00
								410.00	6.50	2,665.00
5-Ene	N/S	009	Venta local			180.00	7.00	0.00	7.00	0.00
						30.00	6.50	380.00	6.50	2,470.00
9-Ene	N/S	010	Venta local					0.00	7.00	0.00
						195.00	6.50	185.00	6.50	1,202.50
15-Ene	N/I	501	Compra	250.00	8.00			185.00	6.50	1,202.50
								250.00	8.00	2,000.00
20-Ene	N/I	502	Ingreso por devolución del (09/01)	120.00	6.50			185.00	6.50	1,202.50
								250.00	8.00	2,000.00
								120.00	6.50	780.00
22-Ene	N/S	011	Venta local			140.00	6.50	45.00	6.50	292.50
								250.00	8.00	2,000.00
								120.00	6.50	780.00
30-Ene	N/S	012	Venta local			45.00	6.50	0.00	6.50	292.50
						80.00	8.00	170.00	8.00	1,360.00
								120.00	6.50	780.00

Ejemplo N° 3 Kardex – Alambre N° 14

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO N°4 KARDEX – MÉTODO PEPS

EMPRESA : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

PERÍODO : ENERO 2018

Enunciados (movimientos)

Durante el mes de enero de 2018, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. ha realizado el ingreso y salida a su almacén de los siguientes productos.

Habiendo tenido al inicio del mes de enero de 2018, los siguientes saldos:

- 150 tubos de agua de ½ “, a un valor de S/ 3.50 cada tubo.

Tener en cuenta que el costo del producto no incluye IGV.

Movimiento de productos:

- **Producto: tubos de agua de ½ “**
 1. El 03/01, Ingresan al almacén 220 tubos a un costo de S/ 4.00
 2. El 05/01, salen del almacén 190 tubos.
 3. El 09/01, salen del almacén 70 tubos.
 4. El 15/01, ingresan al almacén 250 tubos a un costo de S/ 5.00
 5. El 20/01, nos devuelven 80 tubos de la primera salida (05/01).
 6. El 22/01, salen del almacén 120 tubos.
 7. El 30/01, salen del almacén 140 tubos.

Tabla 7.

KARDEX VALORIZADO POR PRODUCTO
PRODUCTO: TUBOS DE AGUA DE 1/2 "

PRODUCTO: TUBOS DE AGUA DE 1/2 "

UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADA		SALIDA		SALDO		
	TIPO	N°		CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	TOTAL
1-Ene			Saldo inicial					150.00	3.50	525.00
3-Ene	N/I	500	Compra	220.00	4.00			150.00	3.50	525.00
								220.00	4.00	880.00
5-Ene	N/S	009	Venta local			150.00	3.50	0.00	3.50	0.00
						40.00	4.00	180.00	4.00	720.00
9-Ene	N/S	010	Venta local					0.00	3.50	0.00
						70.00	4.00	110.00	4.00	440.00
15-Ene	N/I	501	Compra	250.00	5.00			110.00	4.00	440.00
								250.00	5.00	1,250.00
20-Ene	N/I	502	Ingreso por devolución del (05/01)	80.00	3.50			110.00	4.00	440.00
								250.00	5.00	1,250.00
								80.00	3.50	280.00
22-Ene	N/S	011	Venta local			110.00	4.00	0.00	4.00	0.00
						10.00	5.00	240.00	5.00	1,200.00
								80.00	3.50	280.00
30-Ene	N/S	012	Venta local					0.00	4.00	0.00
						140.00	5.00	100.00	5.00	500.00
								80.00	3.50	280.00

Ejemplo N° 4 de Kardex – tubos de agua de 1/2 "

Fuente: Elaboración propia

EJEMPLO N° 5 - KARDEX – MÉTODO PEPS

EMPRESA : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

PERÍODO : ENERO 2018

Enunciados (movimientos)

Durante el mes de enero de 2018, la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C. ha realizado el ingreso y salida a su almacén de los siguientes productos.

Habiendo tenido al inicio del mes de enero de 2018, los siguientes saldos:

- 80 cajas de porcelanato América Pye de 60 cm x 60 cm, a un costo de S/ 39.00 cada caja.

Tener en cuenta que el costo del producto no incluye IGV.

Movimiento de productos:

- **Producto: porcelanato América Pye**
 1. El 03/01, Ingresan al almacén 120 cajas a un costo de S/ 45.00
 2. El 05/01, salen del almacén 70 cajas.
 3. El 09/01, salen del almacén 95 cajas.
 4. El 15/01, ingresan al almacén 220 cajas a un costo de S/ 48.00
 5. El 20/01, nos devuelven 20 cajas de la primera salida (05/01).
 6. El 22/01, salen del almacén 135 cajas.
 7. El 30/01, salen del almacén 95 cajas.

Tabla 8.

**KARDEX VALORIZADO POR PRODUCTO
PRODUCTO: PORCELANATO AMERICAN PYE**

PRODUCTO: PORCELANATO AMERICAN PYE

UNIDAD DE MEDIDA: CAJA

FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADA		SALIDA		SALDO		
	TIPO	N°		CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	CANTIDAD	C.U	TOTAL
1-Ene			Saldo inicial					80.00	39.00	3,120.00
3-Ene	N/I	500	Compra	120.00	45.00			80.00	39.00	3,120.00
								120.00	45.00	5,400.00
5-Ene	N/S	009	Venta local			70.00	39.00	10.00	39.00	390.00
								120.00	45.00	5,400.00
9-Ene	N/S	010	Venta local			10.00	39.00	0.00	39.00	0.00
						85.00	45.00	35.00	45.00	1,575.00
15-Ene	N/I	501	Compra	220.00	48.00			35.00	45.00	1,575.00
								220.00	48.00	10,560.00
20-Ene	N/I	502	Ingreso por devolución del (05/01)	20.00	39.00			35.00	45.00	1,575.00
								220.00	48.00	10,560.00
								20.00	39.00	780.00
22-Ene	N/S	011	Venta local			35.00	45.00	0.00	45.00	0.00
						100.00	48.00	120.00	48.00	5,760.00
								20.00	39.00	780.00
30-Ene	N/S	012	Venta local					0.00	45.00	0.00
						95.00	48.00	25.00	48.00	1,200.00
								20.00	39.00	780.00

Ejemplo N° 5 Kardex – Porcelanato American PYE

Fuente: Elaboración propia

Descripción:

Este sistema permite tener actualizado el saldo del inventario y el control sobre las existencias reales de la mercancía que están disponible para la venta.

Si la empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C . está en capacidad de instalar un software es recomendable que lo haga, pues esto ayudará a agilizar el proceso contable siendo estos programas más efectivos, contando con la posibilidad de tener información actualizada en tiempo real y hacer así más oportuna la toma de decisiones.

3.10. Proceso Contable (Enunciados)

La Empresa Comercial MEGA **FERRETERIA COMPANY S.A.C.**, con RUC N° 20490594931 dedicada a la comercialización de materiales de construcción. Se encuentra comprendida en el Régimen Mype Tributario-RMT (Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. A su vez presenta, la siguiente información correspondiente al Ejercicio 2017.

Caja	8,000.00
Dinero en cuenta corriente	178,177.00
Mercaderías	233,778.00
Muebles y enseres	26,000.00
Equipos de cómputo	30,000.00
Tributos por pagar	33,160.00
IGV por pagar	3,738.00
Prestamos	95,200.00
Capital	307,600.00
Resultados acumulados	197,777.00

➤ ENUNCIADOS

La empresa MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C efectúa las siguientes operaciones:

- ✓ **01-01-18** Se reapertura los Libros Contables según Balance General
- ✓ Se **compra** mercadería en el año 2017 a diversos proveedores por el monto de S/ 1,114,809.85 (sin IGV) y se aplica NIC 2 y por el servicio de transporte, S/ 70,766.15 al crédito.
- ✓ Se **vende** mercadería a diversos clientes por el monto de S/ 1,351,521.00 (sin IGV) al crédito
- ✓ **30-03-18** Se paga impuestos pendientes

- IGV por S/ 3,761.24
- IR por S/ 22,166.01
- ✓ **30-05-18** Se paga préstamo bancario por S/ 523,260.00
- ✓ **30-11-18** Se provisiona pago de tributos por S/ 460,959.00
- ✓ **30-12-18** Se realiza la planilla de sueldos y remuneraciones y se paga con cheque N° 00230 , detalla lo siguiente:
 - Remuneraciones S/ 49,800.00
 - Essalud S/ 4,482.00
 - ONP S/ 6,474.00
- ✓ Determinar el costo de ventas, el inventario final es de S/ 215,000.00

COSTO DE VENTAS	
Inventario Inicial	233,778.00
(+) Mas Compras	1,114,809.85
(-) Menos Inventario Final	(215,000.00)
Costo de Ventas	1,133,587.85

3.10.1. LIBROS CONTABLES

Tabla 9

Libro de inventario y balances

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C

RUC : 20490594931

INVENTARIO INICIAL Y BALANCES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cta	Sub Cuenta	DESCRIPCION		DEBE	HABER
		ACTIVO			
10		EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO		186,177.00	
	101	Caja		8,000.00	
		Efectivo (billetes)	7,700.00		
		Efectivo (monedas)	300.00		
	104	cuentas corrientes en instituciones financieras		178,177.00	
		C.O.C SAN PEDRO DE ANDAHUAYLAS	90,000.00		
		CREDINKA S.A	88,177.00		
20		MERCADERIAS		233,778.00	
	201	mercaderias manufacturadas			
		CEMENTO		51,100.00	
		110 BOLSAS DE CEMENTO APU , C/U . 28	3,080.00		
		150 BOLSAS DE CEMENTO SOL C/U . 80	12,000.00		
		190 BOLSAS DE CEMENTO PACASMAYO , C/U 98	18,620.00		
		80 BOLSAS DE CEMENTO YURA, C/U 27	2,160.00		
		70 BOLSAS DE CEMENTO FRONTERA , C/ U 32	2,240.00		
		180 BOLSAS DE CEMENTO MOCHICA, C/U 40	7,200.00		
		200 BOLSAS DE CEMENTO ANDINO C/U 29	5,800.00		
		FIERROS		52,500.00	
		100 BARRAS DE CONSTRUCCION 3/4 C/ . 64	6,400.00		
		160 BARRAS DE CONSTRUCCION 5/4 C/ . 35	5,600.00		
		150 BARRAS DE CONSTRUCCION 1/2 C/ . 70	10,500.00		
		300 BARRAS DE CONSTRUCCION 1/4 C/ . 100	30,000.00		
		MARTLLOS MARCA BLOW		9,100.00	
		100 GRANDES C/U 30	3,000.00		
		150 MEDIANO C/U 28	4,200.00		
		100 PEQUEÑOS C/U 19	1,900.00		
		SERRUCHOS MARCA CARPENTER		21,945.00	
		70 GRANDES C/U 95	7,125.00		
		90 MEDIANO C/U 88	7,920.00		
		100 PEQUEÑOS C/U 69	6,900.00		
		ALICATES MARCA IRON		8,370.00	
		100 GRANDES C/U 35	3,500.00		
		100 MEDIANO C/U 28	2,800.00		
		90 PEQUEÑOS C/U 23	2,070.00		
		CALAMINA		8,100.00	
		100 CALAMINA ONDULADA C/U 24	2,400.00		
		100 CALAMINA TIPO TEJA C/U 27	2,700.00		
		100 CALAMINA TRAPEZOIDAL C/U 30	3,000.00		

	PINTURAS		59,110.00	
	200 PINTURA DURALATEX C/U 78	15,600.00		
	190 PINTURA TOPEX C/U 60	11,400.00		
	200 PINTURA AMERICAN COLORS C/U 50	10,000.00		
	170 PINTURA MARCA KOLOR C/U 30	5,100.00		
	230 PINTURA MARCA VENCEDOR C/U 67	15,410.00		
	MALLAS		11,850.00	
	20 MALLA HEXAGONAL 0.9 X 30 M 80	1,600.00		
	30 MALLA CUADRADA LIVIANA 1/2" X 1/2 " 125	3,750.00		
	50 MALLA CUADRADA 3/4" 130	6,500.00		
	MANGUERAS		8,500.00	
	100 MANGUERA REFORZADA 5/8" p. 50	1,500.00		
	100 MANGUERA DUPLEX 3/4" X 30 m p. 70	7,000.00		
	TALADROS PROFESIONALES C/U 1601.05		3,203.00	
	2 TALADROS PERCUTROR MARCA BOSH C/U 1601.05	3,203.00		
	ACTIVO NO CORRIENTE			
33	INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO			56,000.00
335	Muebles y enseres		26,000.00	
	10 MOSTRADORES DE MADERA C/U 680	6,800.00		
	10 ESTANTES DE METAL CON 5 COMPARTIMIENTOS C/U 480	4,800.00		
	2 ESCRITORIO SECRETERIALES C/U 700	1,400.00		
	1 CAJA REGISTRADORA	13,000.00		
336	Equipos diversos		30,000.00	
	2 CPU MARCA HACER C/U 7250	14,500.00		
	1 MINITOR MARCA ACER	3,000.00		
	2 IMPRESORA MARCA EPSON C/U 6250	12,500.00		
	PASIVO			
40	TRIBUTOS, CONTRAP. Y APORTES AL SISTEMA		33,160.00	3,738.00
401	gobierno central			
	IGV			
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS			95,200.00
451	prestamos en inst. finan. Y otras entidades			
59	RESULTADOS ACUMULADOS			102,577.00
591	utilidades no distribuidas			
	PATRIMONIO			
50	CAPITAL			307,600.00
501	capital social			
	APORTACION DEL SEÑOR WALTER ORLANDO PARIONA			
	ANDAHUAYLAS ,31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
	CONTADOR	GERENTE		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10

Balance de inventario

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresado en Soles a Valores Historicos

	EJERCICIO		EJERCICIO
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	186,177.00	TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. DE PENS. Y SA	-29,422.00
MERCADERIAS	233,778.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-29,422.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	419,955.00	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		OBLIGACIONES FINANCIERAS	95,200.00
ENMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPO	56,000.00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	95,200.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	56,000.00	TOTAL PASIVO	65,778.00
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	307,600.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	102,577.00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	410,177.00
TOTAL ACTIVO	475,955.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	475,955.00

Andahuaylas, 31 de Diciembre del 2017

C.P.C

Gerente General

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

Libro diario

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C

RUC : 20490594931

DIARIO GENERAL
ENERO A DICIEMBRE del 2018

Expresado en Soles

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
<u>1/01/2018 ENE 03 00001</u>			
101	Caja	8,000.00	
10411	Cta. Cte M/N	178,177.00	
201	Mercaderias manufacturadas	233,778.00	
335	Muebles y enseres	26,000.00	
336	Equipos diversos	30,000.00	
40111	IGV-Cuenta Propia	33,160.00	
40111	IGV-Cuenta Propia		3,738.00
451	Prestamos en Instituciones Financieras		95,200.00
501	Capital social		307,600.00
591	Utilidades no distribuidas		102,577.00
POR EL ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO			
Total:		509,115.00	509,115.00
<u>31/12/2018 DIC 08 00002</u>			
6011	Mercaderias Manufacturadas	1,114,809.85	
60911	Transporte	70,766.15	
40111	IGV-Cuenta Propia	213,403.68	
281	Mercaderias	1,185,576.00	
201	Mercaderias manufacturadas	1,185,576.00	
281	Mercaderias		1,185,576.00
611	Mercaderias		1,185,576.00
421	Facturas,boletas y otros comp. por pagar		1,398,979.68
POR LA CENTRALIZACION REGISTRO DE COMPRAS			
Total:		3,770,131.68	3,770,131.68
<u>31/12/2018 DIC 01 00003</u>			
10411	Cta. Cte M/N Banco	2,055,753.78	
40111	IGV-Cuenta Propia	3,761.24	
40171	Renta de Tercera Categoria	22,166.01	
4031	ESSALUD	4,482.00	
4032	ONP	6,474.00	
411	Remuneraciones por pagar	43,326.00	
421	Facturas,boletas y otros comp. por pagar	1,398,979.68	
451	Prestamos en Instituciones Financieras	523,260.00	
10411	Cta. Cte M/N Banco		2,002,448.93
451	Prestamos en Instituciones Financieras		460,959.00
121	Facturas,boletas y otros comp. por cobrar		1,594,794.78
POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BANCOS			
Total:		4,058,202.71	4,058,202.71
<u>31/12/2018 DIC 14 00004</u>			
121	Facturas,boletas y otros comp. por cobrar	1,594,794.78	
691	Mercaderias	1,133,587.85	
40111	IGV-Cuenta Propia		243,273.78
201	Mercaderias manufacturadas		1,133,587.85
701	Mercaderias		1,351,521.00
POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VENTAS			
Total:		2,728,382.63	2,728,382.63
		11,065,832.02	11,065,832.02

Página : 1

Fuente: Elaboración propia

DIARIO GENERAL
ENERO A DICIEMBRE del 2018

Expresado en Soles

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
<u>31/12/2018</u> <u>DIC 31 00005</u>			
621	Remuneraciones	49,800.00	
6271	Regimen de Prestaciones de salud	4,482.00	
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	33,654.84	
95	GASTOS DE VENTAS	20,627.16	
4031	Essalud		4,482.00
4032	ONP		6,474.00
411	Remuneraciones por Pagar		43,326.00
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS POR PLANILLA DE REMUNERACIONES		54,282.00
		Total:	108,564.00
<u>31/12/2018</u> <u>DIC 10 00006</u>			
371	Impuesto a la renta diferido	20,272.82	
40171	Renta de Tercera Categoría POR PAGO ADELANTADO DEL IMPTO RENTA		20,272.82
		Total:	20,272.82
		11,194,668.84	11,194,668.84

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

Libro mayor

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C

RUC : 20490594931

LIBRO MAYOR
ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles

Fecha	Su	Pe	Lib	Asient	Glosa	Debe	Haber	Saldo
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	186,177.00		
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA	2,055,753.78		
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA		2,002,448.93	
TOTAL ACUMULADO :						<u>2,241,930.78</u>	<u>2,002,448.93</u>	<u>239,481.85</u>
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA		1,594,794.78	
31/12/18	00	12	14	00004	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VE	1,594,794.78		
TOTAL ACUMULADO :						<u>1,594,794.78</u>	<u>1,594,794.78</u>	<u>0.00</u>
20 MERCADERIAS								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	233,778.00		
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO	1,185,576.00		
31/12/18	00	12	14	00004	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VE		1,133,587.85	
TOTAL ACUMULADO :						<u>1,419,354.00</u>	<u>1,133,587.85</u>	<u>285,766.15</u>
28 EXISTENCIAS POR RECIBIR								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO	1,185,576.00		
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO		1,185,576.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>1,185,576.00</u>	<u>1,185,576.00</u>	<u>0.00</u>
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	56,000.00		
TOTAL ACUMULADO :						<u>56,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>56,000.00</u>
37 ACTIVO DIFERIDO								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	01	00003	POR PAGO ADELANTADO DEL IR	20,272.82		
TOTAL ACUMULADO :						<u>20,272.82</u>	<u>0.00</u>	<u>20,272.82</u>
40 TRIBUTOS Y APORTES AL SIST. DE PENS. Y SALUD POR PAGAR								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	33,160.00		
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO		3,738.00	
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO	213,403.68		
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA	36,883.25		
31/12/18	00	12	14	00004	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VE		243,273.78	
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES		10,956.00	
31/12/18	00	12	10	00006	POR PAGO ADELANTADO DEL IR		20,272.82	
TOTAL ACUMULADO :						<u>283,446.93</u>	<u>278,240.60</u>	<u>5,206.33</u>

LIBRO MAYOR
ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles

Fecha	Su	Pe	Lib	Asient	Glosa	Debe	Haber	Saldo
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA	43,326.00		
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES		43,326.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>43,326.00</u>	<u>43,326.00</u>	<u>0.00</u>
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO		1,398,979.68	
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA	1,398,979.68		
TOTAL ACUMULADO :						<u>1,398,979.68</u>	<u>1,398,979.68</u>	<u>0.00</u>
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO,PASIVO Y PATRIMONIO		95,200.00	
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA	523,260.00		
31/12/18	00	12	01	00003	POR CENTRALIZACION LIBRO CAJA Y BA		460,959.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>523,260.00</u>	<u>556,159.00</u>	<u>-32,899.00</u>
50 CAPITAL								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO,PASIVO Y PATRIMONIO		307,600.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>0.00</u>	<u>307,600.00</u>	<u>-307,600.00</u>
59 RESULTADOS ACUMULADOS								
SALDO INICIAL :								
01/01/18	00	00	03	00001	POR EL ACTIVO,PASIVO Y PATRIMONIO		102,577.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>0.00</u>	<u>102,577.00</u>	<u>-102,577.00</u>
60 COMPRAS								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO	1,185,576.00		
TOTAL ACUMULADO :						<u>1,185,576.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,185,576.00</u>
61 VARIACION DE EXISTENCIAS								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	08	00002	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE CO		1,185,576.00	
TOTAL ACUMULADO :						<u>0.00</u>	<u>1,185,576.00</u>	<u>-1,185,576.00</u>
62 GASTOS DE PERSONAL ,DIRECTORES Y GERENTES								
SALDO INICIAL :								
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES	54,282.00		
TOTAL ACUMULADO :						<u>54,282.00</u>	<u>0.00</u>	<u>54,282.00</u>

LIBRO MAYOR
ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles

Fecha	Su	Pe	Líb	Asient	Glosa	Debe	Haber	Saldo
69 COSTO DE VENTAS								
					SALDO INICIAL :			
31/12/18	00	12	14	00004	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VE	1,133,587.85		
					TOTAL ACUMULADO :	<u>1,133,587.85</u>	<u>0.00</u>	<u>1,133,587.85</u>
70 VENTAS								
					SALDO INICIAL :			
31/12/18	00	12	14	00004	POR CENTRALIZACION REGISTRO DE VE		1,351,521.00	
					TOTAL ACUMULADO :	<u>0.00</u>	<u>1,351,521.00</u>	<u>-1,351,521.00</u>
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS								
					SALDO INICIAL :			
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES		54,282.00	
					TOTAL ACUMULADO :	<u>0.00</u>	<u>54,282.00</u>	<u>-54,282.00</u>
94 GASTOS ADMINISTRATIVOS								
					SALDO INICIAL :			
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES	33,654.84		
					TOTAL ACUMULADO :	<u>33,654.84</u>	<u>0.00</u>	<u>33,654.84</u>
95 GASTOS DE VENTA								
					SALDO INICIAL :			
31/12/18	00	12	31	00005	POR PLANILLA DE REMUNERACIONES	20,627.16		
					TOTAL ACUMULADO :	<u>20,627.16</u>	<u>0.00</u>	<u>20,627.16</u>

Tabla 12

Registro de compras

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

REGISTRO DE COMPRAS
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles

N° de Oper	Fecha	Tipo	Serie	Numero	RUC	Denominacion y / o Razon Social del Proveedor	Adq. Gravadas		Adq. No Gravadas	Importe Total
							Base Imponible	I.G.V		
00001	03/01/18	01	001	000204	20785421521	CORPORACION ARCON S.A.	36,943.00	6,649.74		43,592.74
00002	02/02/18	01	001	000847	20524587452	SETCON SRL	53,829.00	9,689.22		63,518.22
00003	05/03/18	01	002	000785	20985712354	CORTUSA S.A.C	52,558.00	9,460.44		62,018.44
00004	04/04/18	01	001	001452	20112235840	G&Y INVERSIONES SAC	50,491.00	9,088.38		59,579.38
00005	05/05/18	01	001	000252	20785421521	CORPORACION ARCON S.A.	151,878.00	27,338.04		179,216.04
00006	03/06/18	01	001	000936	20524587452	SETCON SRL	63,768.00	11,478.24		75,246.24
00007	04/07/18	01	002	000886	20985712354	CORTUSA S.A.C	169,257.00	30,466.26		199,723.26
00008	05/08/18	01	001	001452	20112235840	G&Y INVERSIONES SAC	150,190.00	27,034.20		177,224.20
00009	03/09/18	01	001	000318	20785421521	CORPORACION ARCON S.A.	93,831.00	16,889.58		110,720.58
00010	04/10/18	01	001	001058	20524587452	SETCON SRL	135,720.00	24,429.60		160,149.60
00011	05/11/18	01	002	000951	20985712354	CORTUSA S.A.C	64,951.00	11,691.18		76,642.18
00012	03/12/1	01	001	001452	20112235840	G&Y INVERSIONES SAC	162,160.00	29,188.80		191,348.80
TOTAL PERIODO:							1,185,576.00	213,403.68		1,398,979.68

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13

Registro de ventas

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

RUC : 20490594931

REGISTRO DE VENTAS
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles

Nº de Oper	Fecha	Tipo	Serie	Numero	RUC	Denominación y/o Razon Social del Cliente	Base Imponible Oper. Gravada	I.G.V	Importe Total
00001	30/01/18	01	001	001250	20451235224	HUARI EIRL	49,956.00	8,992.08	58,948.08
00002	28/02/18	01	002	001251	20527263876	CONSTRUCTORA ORION SAC	72,305.00	13,014.90	85,319.90
00003	30/03/18	01	001	001252	20120256213	INVERSIONES REYNA SAC	51,108.00	9,199.44	60,307.44
00004	27/04/18	01	001	001253	20527695318	MEGAQUALITY SRL	51,815.00	9,326.70	61,141.70
00005	28/05/18	01	001	001254	20450615821	ARSIC EIRL	156,943.00	28,249.74	185,192.74
00006	30/06/18	01	001	001255	20854123697	EKO COMPANY SA	67,115.00	12,080.70	79,195.70
00007	27/07/18	01	001	001256	20520469550	R.W INGENIEROS SRL	118,561.00	21,340.98	139,901.98
00008	29/08/18	01	001	001257	20489979293	DISTRIBUIDORA BRAYLUZ EIRL	151,180.00	27,212.40	178,392.40
00009	27/09/18	01	001	001258	20120256213	INVERSIONES REYNA SAC	93,038.00	16,746.84	109,784.84
00010	30/10/18	01	001	001259	20277722187	CONSTRUCTORA MECH S.R.L.	132,370.00	23,826.60	156,196.60
00011	30/11/18	01	001	001260	20527263876	CONSTRUCTORA ORION SAC	284,143.00	51,145.74	335,288.74
00012	30/12/18	01	001	001261	20886632123	CRELOZ ING SRL	122,987.00	22,137.66	145,124.66
TOTAL PERIODO :							1,351,521.00	243,273.78	1,594,794.78

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14

Balance de comprobación

RAZON : MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C

RUC : 20490594931

BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Soles a Valores Historicos

Cuenta	Descripción	Sumas del Mayor		Saldos		Ajustes y/o Eliminacion		Balance		Resultados Naturaleza		Resultados Funcion	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10	EFFECTIVO EQUIVALENTI	2,241,930.78	2,002,448.93	239,481.85				239,481.85					
12	CUENTAS POR COBRAR €	1,594,794.78	1,594,794.78										
20	MERCADERIAS	1,419,354.00	1,133,587.85	285,766.15				285,766.15					
28	EXISTENCIAS POR RECIE	1,185,576.00	1,185,576.00										
33	INMUEBLES.MAQUINAR	56,000.00		56,000.00				56,000.00					
37	ACTIVO DIFERIDO	20,272.82		20,272.82				20,272.82					
40	TRIBUTOS Y APORTES A	283,446.93	278,240.60	5,206.33				5,206.33					
41	REMUNERACIONES Y PA	43,326.00	43,326.00										
42	CUENTAS POR PAGAR C	1,398,979.68	1,398,979.68										
45	OBLIGACIONES FINANC	523,260.00	556,159.00		32,899.00				32,899.00				
50	CAPITAL		307,600.00		307,600.00				307,600.00				
59	RESULTADOS ACUMUL		102,577.00		102,577.00				102,577.00				
60	COMPRAS	1,185,576.00		1,185,576.00						1,185,576.00			
61	VARIACION DE EXISTE		1,185,576.00		1,185,576.00	1,133,587.85					51,988.15		
62	GASTOS DE PERSONAL.J	54,282.00		54,282.00						54,282.00			
69	COSTO DE VENTAS	1,133,587.85		1,133,587.85			1,133,587.85					1,133,587.85	
70	VENTAS		1,351,521.00		1,351,521.00						1,351,521.00		1,351,521.00
79	CARGAS IMPUTABLES A		54,282.00		54,282.00	54,282.00							
94	GASTOS ADMINISTRATI	33,654.84		33,654.84			33,654.84						33,654.84
95	GASTOS DE VENTA	20,627.16		20,627.16			20,627.16						20,627.16
		11,194,668.84	11,194,668.84	3,034,455.00	3,034,455.00	1,187,869.85	1,187,869.85	606,727.15	443,076.00	1,239,858.00	1,403,509.15	1,187,869.85	1,351,521.00
								606,727.15	163,651.15	163,651.15	163,651.15	163,651.15	163,651.15
								606,727.15	606,727.15	1,403,509.15	1,403,509.15	1,351,521.00	1,351,521.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15

Estado de ganancia y perdida con la NIC 2

POR NATURALEZA		POR FUNCION	
<u>ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA</u>		<u>ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA</u>	
(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)		(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)	
Expresada en soles		Expresada en Nuevos soles	
VENTAS NETAS (70)	1,351,521	VENTAS NETAS	1,351,521
(-) COSTO VENTAS	-1,133,588	COSTO VENTAS	-1,133,588
Inv Inicial Mercaderias			
(+) Compras			
(-) Inv Final		UTILIDAD BRUTA	217,933
	UTILIDAD BRUTA		
	217,933	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-33,655
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS (94)	-33,655	GASTOS DE VENTAS	-20,627
(-) GASTOS DE VENTAS (95)	-20,627	GASTOS FINANCIEROS.	-
(-) GASTOS FINANCIEROS (97)	-	(-) Cargas Excepcionales (66)	-
(-) Cargas Excepcionales (66)	-	(+) Otros Ingresos Diversos.	-
(+) Otros Ingresos diversos.	-		
RESULTADO DE OPERACIÓN	163,651	RESULTADOS DE OPERACIÓN	163,651
		REI	-
(+) Reparos	-		
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA R	163,651	UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA R	163,651
		IMPUESTO A LA RENTA	-36,431
(-) IMPUESTO RENTA	-36,431		
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	127,220
UTILIDAD DEL EJERCICIO	127,220		
<u>NETO A PAGAR</u>			
I. RENTA	36,431		
(-) P. A. CTA	-20,273		
	16,158		

Fuente: elaboracion propia

Tabla 16

Estado de situación financiera con la NIC 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON LA NIC 2

(Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018)

(Expresado en soles)

NOTA 01 02

MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

R.U.C: 20490594931

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	239,481.85	03			
Inventarios	285,768	04	Otras cuentas por pagar	18,003	07
Otras ctas del activo cte.	7,051	5			
Cargas Diferidas.	-		Total Pasivo Corriente	18,003	
Total Activo Corriente	532,299				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Inmuebles Maquinarias y equipo (Neto)	56,000	06	45 Obligaciones Financieras	32,899	08
			Total Pasivo Corriente		
Total Activo No Corriente	56,000		TOTAL PASIVO	50,902	
			<u>PATRIMONIO NETO</u>		
			Capital	307,600	09
			Resultados Acumulados	102,577	10
			Utilidad del ejercicio	127,220	11
			TOTAL PATRIMONIO	537,397	
TOTAL ACTIVO	588,299		TOTAL Pasivo y Patrimonio	588,299	

Fuente: elaboracion propia

Tabla 17

Estado de cambios en el patrimonio neto con la NIC 2

MEGA FERRETERIAS S.A.C.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CON LA NIC 2

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Expresado en Nuevos Soles

(Notas 1 y 2)

	Capital	Capital Adicional	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 01 de Enero del 2018	307,600.00					307,600.00
Capital Adicional						0.00
Reserva Legal						0.00
Otras Reservas						0.00
Utilidad del Periodo al 31 de Diciembre 2018					127,220.31	127,220.31
Resultados Acumulados					102,577.00	102,577.00
Saldos al 30 De Diciembre del 2018	307,600.00				229,797.31	537,397.31

Fuente: elaboracion propia

3.10.2. REGISTROS CONTABLES

Tabla 18

Registros contables

REGISTRO DE COMPRAS DETALLADO - 2018 MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.													
OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Mercadería 18%	36,943.00	53,829.00	52,558.00	50,491.00	121,502.40	63,768.00	143,868.45	150,190.00	93,831.00	135,720.00	64,951.00	147,158.00	1,114,809.85
Auxiliares Varios (varios) 24													0.00
Envases y Embalajes (Varios) 25													0.00
Suministros Diversos(impresiones) 26													0.00
Servicios Clínicos 26													0.00
Activos Fijos(refrigeradora- vitrinas) 33													0.00
Servicio de Transportes 609					30,375.60		25,388.55					15,002.00	70,766.15
Telefónica Fija y Móvil 631													0.00
Devolución de Mercaderías 601													0.00
TOTAL, VALOR DE VENTA	36,943.00	53,829.00	52,558.00	50,491.00	151,878.00	63,768.00	169,257.00	150,190.00	93,831.00	135,720.00	64,951.00	162,160.00	1,185,576.00
I.G.V.	6,649.74	9,689.22	9,460.44	9,088.38	27,338.04	11,478.24	30,466.26	27,034.20	16,889.58	24,429.60	11,691.18	29,188.80	213,403.68
I.G.V. PERCEPCIONES.													0.00
RETENC. DEL PERIODO ANTERIOR													0.00
PRECIO DE VENTA	43,592.74	63,518.22	62,018.44	59,579.38	179,216.04	75,246.24	199,723.26	177,224.20	110,720.58	160,149.60	76,642.18	191,348.80	1,398,979.68

En el registro de compras detallado se puede observar que en el mes donde hubo más adquisición de mercaderías fue agosto con S/. 150,190.00 y el mes con menos adquisición fue enero con S/. 36,943.00; y los meses donde se pagó Servicio de Transportes, solamente fueron mayo, julio y diciembre con S/. 70,766.15, entre los tres meses juntos, finalmente en el año 2017 se tuvo unas ventas totales de S/. 1, 398,979.68, incluyendo IGV y costos adicionales que están en toda compra.


Por otro lado

Vamos a ver un reporte de información consistente de una compra del mes de mayo del 2018

REGISTRO DE COMPRAS ELECTRÓNICO

Figura 3.

Registro electrónico de compras



The image shows a screenshot of a SUNAT report titled "REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE". The report includes the SUNAT logo, the date and time "14/05/2017 - 19:30:41", and the following information:

Datos del contribuyente
Número de RUC: 20490594931
Nombre o razón social: - (Modo de pruebas)

Datos del archivo validado sin errores
Libro o registro: 8.1 REGISTRO DE COMPRAS
Nombre: LE2049059493120170500080100001111.TXT

Totales de control

Campo	Total
Monto total de la base imponible	151,878.28
Monto total del IGV y/o IPM	27,338.11
Monto total de la base imponible	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	0.00
Monto total de la base imponible	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	0.00
Monto total de las adquisiciones no gravadas	0.00
Monto total del ISC	0.00
Monto total de otros tributos y cargos	0.00
Monto total de los comprobantes de pago	179,216.39
Cantidad de filas con indicador de comprobante de pago cancelado	0
Cantidad de filas con estado 0	0
Cantidad de filas con estado 1	7
Cantidad de filas con estado 6	57
Cantidad de filas con estado 7	0
Cantidad de filas con estado 9	0
Cantidad de filas validadas	64

Mensaje
Sr. Contribuyente, el archivo validado no presenta inconsistencias.

Fuente: SUNAT

Tabla 19

Registro de ventas detallado

REGISTRO DE VENTAS POR MES - 2018													
OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
REGISTRO DE VENTAS	49,956.00	72,305.00	51,108.00	51,815.00	156,943.00	67,115.00	118,561.00	151,180.00	93,038.00	132,370.00	284,143.00	122,987.00	1,351,521.00
DESCUENTOS PRONTO PAGO													0.00
SUB TOTAL	49,956.00	72,305.00	51,108.00	51,815.00	156,943.00	67,115.00	118,561.00	151,180.00	93,038.00	132,370.00	284,143.00	122,987.00	1,351,521.00
IGV	8,992.08	13,014.90	9,199.44	9,326.70	28,249.74	12,080.70	21,340.98	27,212.40	16,746.84	23,826.60	51,145.74	22,137.66	243,273.78
TOTAL	58,948.08	85,319.90	60,307.44	61,141.70	185,192.74	79,195.70	139,901.98	178,392.40	109,784.84	156,196.60	335,288.74	145,124.66	1,594,794.78

Fuente: Elaboración propia


En el registro de ventas se puede hallar que el mes donde se hubo mucho más movimiento de mercadería (ventas), fue en noviembre donde se registró unos ingresos en ventas de S/. 335,288.74 nuevos soles incluido IGV, siendo el segundo periodo con más ingresos mayo con S/. 185,192.74, y el tercer mes más alto agosto con 151,180.00 nuevos soles, teniendo únicamente los meses de enero, marzo y abril con S/. 49,956.00; S/. 51,108.00 y S/. 51,815.00 respectivamente, todos teniendo en cuenta la suma del impuesto general a las ventas, para ese se registró un total de ventas de S/. 1,594,794.78 nuevos soles en ingreso

Así mismo; se observa un reporte de información consistente de una venta del mes de mayo del 2018.

REGISTRO DE VENTA ELECTRÓNICO

Figura 4.

Registro electrónico de compras

	
REPORTE DE INFORMACIÓN CONSISTENTE	
<small>14/06/2017 - 19:30:41</small>	
Datos del contribuyente	
Número de RUC: 20490594931	
Nombre o razon social: - (Modo de pruebas)	
Datos del archivo validado sin errores	
Libro o registro: 14.1 REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS	
Nombre: LE2049059493120170500140100001111.TXT	
Totales de control	
Campo	Total
Monto total facturado de la exportación	0.00
Monto total de la base imponible de la operación gravada	156,942.90
Sumatoria de descuentos de base imponible con estado 1	0.00
Monto total de la operación exonerada	0.00
Monto total de la operación inafecta	0.00
Monto total del ISC	0.00
Monto total del IGV y/o IPM	28,249.77
Sumatoria de descuentos de IGV con estado 1	0.00
Monto total de la base imponible del IVAP	0.00
Monto total del IVAP	0.00
Monto total de otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible	0.00
Monto total del comprobante de pago	185,192.67
Cantidad de filas con error tipo 1	0
Cantidad de filas con indicador de comprobante de pago cancelado	0
Cantidad de filas con estado 0	0
Cantidad de filas con estado 1	226
Cantidad de filas con estado 2	59
Cantidad de filas con estado 8	0
Cantidad de filas con estado 9	0
Cantidad de filas validadas	285

CONCLUSIONES

1. La presente investigación tuvo como objetivo general describir el tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 en la empresa Mega Ferretería Company S.A.C. En ese sentido se llegó a la conclusión que la empresa no aplica de forma correcta y adecuada la NIC 2. Para ello se hizo un cuadro comparativo para analizar el tratamiento contable según NIC2 y sin NIC2 , y se obtuvo lo siguiente .Respecto al tratamiento contable con la aplicación de la NIC 2 se pudo analizar que el flete o transporte es un costo vinculado con la compra , en este caso la empresa capitaliza ese costo como activo , es decir recuperara el costo de la mercadería al momento de efectuar su precio de venta y por consiguiente tendrá un impacto positivo en la obtención ganancia o lucro en la empresa .En el caso del tratamiento contable sin NIC 2 se pudo analizar que habiendo incumplido con la NIC 2 ha incrementado sus gastos por lo tanto sus utilidades han sido menores .
2. Por otro lado, la presente investigación tuvo como objetivo específico proponer y describir un sistema de control de inventarios en la empresa Mega Ferretería Company SAC, mediante un software Kardex – método PEPS , aprobado por la NIC 2; ya que las mercaderías necesitan una supervisión y almacenaje correcto para evitar pérdidas en la empresa; Ya que esta empresa cuenta con 8 años de funcionamiento y no tiene un sistema de control de inventarios. Tal es así que, hemos aplicado un software Kardex – método PEPS para lograr fijar un correcto y eficaz control de los inventarios con los debidos registros dando de esta manera una solución a

la gerencia para el manejo de sus inventarios. Con la finalidad que el capital se irá incrementando con el paso de las ventas y la renovación de los inventarios.

3. Finalmente, la presente investigación tuvo como objetivo específico describir y contabilizar la información financiera en la empresa Mega Ferretería Company S.A.C. para que el asesor contable lleve un adecuado manejo de sus cuentas con la correcta información contable y financiera de la entidad, para asegurar el crecimiento y desarrollo de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se le recomienda a la empresa Mega Ferretería Company S.A.C , específicamente al área contable realizar una planificación del manejo y gestión de inventarios ; puesto que no se aplica de manera apropiada la NIC2 ; lo cual hará posible detectar de forma inmediata algún gasto o pérdida y para lo cual tendrían que realizar el ajuste al costo de existencias.
2. A la empresa Mega Ferretería Company S.A.C, se le recomienda que para una mayor eficiencia instale un software o programa informático; puesto que esto ayudara también a tener una real y actualizada información contable, lo cual ayudara a tomar mejores decisiones.
3. Es importante tener una capacitación actualizada y constante para el personal contable respecto a las normas técnicas y legales vigentes en cuanto a la presentación de la información contable y financiera, el cual se verá reflejado en la presentación adecuada de los Estados Financieros de la empresa.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Aliaga, M. (2009). *Normas Internacionales de contabilidad*. El Cid Editor.
Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3181895&query=normas%2Binternacionales>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica*. Venezuela: Episteme.
- Ayala, P. (2014). *Comentarios y aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF, NIC, CINIIF y SIC)* (Primera Edición ed.). Lima: Pacífico Editores SAC.
- Fernández, W., De la Cruz, K., Vergara, C., & Gonzales, S. (2015). NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista Cuaderno Empresarial*, 1(1), 33-56. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_ce/article/download/853/821
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Gestión Joven*(14), 48 - 65. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- Mejía , E. (2011). Contabilidad ambiental crítica a la contabilidad financiera ambiental. *Revista de de Derecho, Economía y Ciencias Sociales*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/919/919.zip>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 1*. Lima. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias*. Ministerio de Economía y Finanzas, Lima.

Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=4q5JDwAAQBAJ&pg=PT58&lpg=PT58&dq=La+escogencia+del+sistema+depende+de+la+estructura+organizacional+de+la+empresa,+de+la+naturaleza+del+proceso+de+manufactura+y+del+tipo+de+informaci%C3%B3n+de+costos+que+requieren+los+d>

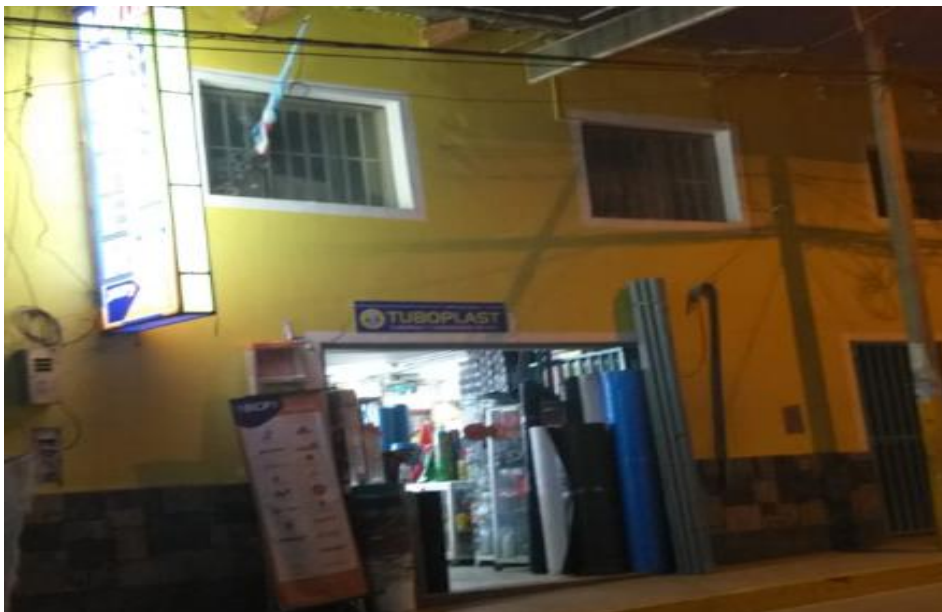
Ugalde, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Ciencias Económicas*, 32(1),

205 - 216. Obtenido de <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas/article/download/15058/4323/>

ANEXOS

Anexo 1

Fotografías del establecimiento de la empresa



Nota: Estas fotos son de la empresa Dirección Av. Manco Cápac N° 234 del distrito de Talavera, Provincia de Andahuaylas, Departamento de Apurímac.

Anexo 2

Notas a los Estados Financieros

MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS 1 Y 2 ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Empresa se Dedicar a las Siguiete Actividad:

1.- Area Comercial.- A LA COMPRA Y VENTA DE FERRETERIA :CEMEMENTO, FIERROS,CALAMINAS,ABLAMBRES,TUBOS, MANGUERA, CLAVOS,CABLES TRIPLAY TEKNOPORES

Anexo N° 3	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS</u>	<u>S/</u>
	Caja	239,481.85
	Total	239,481.85
Anexo N° 4	<u>MERCADERIAS</u>	<u>S/</u>
	Existencia Inicial de Mercaderías	233,778.00
	Compra de Mercaderías	1,114,809.85
	Mercadería Disponible	1,348,587.85
	Costo de Venta	-1,133,587.85
	Saldo Final de Mercaderías	215,000.00
Anexo N° 5	<u>Inmuebles Maquinarias y equipo (Neto)</u>	<u>S/</u>
	Muebles enseres	56,000.00
	Equipos Diversos	
	Total	56,000.00
Anexo N° 6	<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	
	IGV por Pagar Diciembre 2017	7,051.14
	I.R. por Pagar Diciembre 2017	
	I.R. Corriente por pagar	
	(-)Credito Pagos a cuenta I.R. Mensual	
	Total	7,051.14
Anexo N° 7	<u>OBLIGACIONES Y TRIBUTOS PÓR PAGRA CORRIENTE</u>	
	Prestamos de entidades Financiera	18,002.83
	BCP y Credinka S.A.	
	Consolidado	
	Total	18,002.83
Anexo N° 8	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE</u>	<u>S/</u>
	Prestamos de entidades financieras .(Largo Plazo.)	32,899.00
	BCP y Credinka S.A.	
	Consolidado	
	Total	32,899.00
Anexo N° 9	<u>CAPITAL</u>	<u>S/</u>
	Capital	307,600.00
	Total	307,600.00
Anexo N° 10 y 11	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>S/</u> <u>S/</u>
	Utilidad Acumulada Al 02/01/2017	197,777.00
	Utilidad Neta Al 31/12/2017	127,220.31
	Total	324,997.31

Anexo 3

Determinación del I.G.V. PDT 621

DETERMINACION ANUAL DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS PDT 0621													
OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
REGISTRO DE VENTAS	49,956	72,305	51,108	51,815	156,943	67,115	118,561	151,180	93,038	132,370	284,143	122,987	1,351,521
REGISTRO DE COMPRAS	36,943	53,829	52,558	50,491	151,878	63,768	169,257	150,190	93,831	135,720	64,951	162,160	1,185,576
DIFERENCIA	13,013	18,476	-1,450	1,324	5,065	3,347	-50,696	990	-793	-3,350	219,192	-39,173	165,945
I.G.V. (DEBITO / CREDITO)	2,342	3,326	-261	238	912	602	-9,125	178	-143	-603	39,455	-7,051	29,870
I.G.V. SALDO ANTERIOR	0			-261	-23	0	0		-8,947	-9,090	-9,693		
I.G.V. DEL MES	2,342	3,326	-261	-23	889	602	-9,125	178	-9,090	-9,693	29,762	-7,051	1,857
PERCEPC. DEL PERIODO ANTERI	0	0	0		0			-9,125	-9,125		0	0	
PERCEPCIONES DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RETENC. DEL PERIODO ANTERI	-33,160	-30,818	-27,492	-27,492	-27,492	-26,603	-26,001	-26,001	-26,001	-26,001	-26,001		
RETENCIONES DEL PERIODO		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL	2,342	3,326	-27,492	-23	-26,603	-26,001	-9,125	-8,947	-9,090	-9,693	3,761	-7,051	
PAGADO DURANTE EL EJERCICIO						0	0	0		0		3,761	3,761

Anexo 4

Determinación de pagos a cuenta Impuesto a la renta

DETERMINACION ANUAL DE PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA													
OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
REGISTRO DE VENTAS	49,956	72,305	51,108	51,815	156,943	67,115	118,561	151,180	93,038	132,370	284,143	122,987	1,351,521
PAGO A CUENTA 2 %	749	1,085	767	777	2,354	1,007	1,778	2,268	1,396	1,986	4,262	1,845	20,273
SALDO A FAVOR 2011				0	0	0	0						0
SALDO A REGULARIZAR	749	1,085	767	777	2,354	1,007	1,778	2,268	1,396	1,986	4,262	1,845	20,273
pagado durante el ejercicio	3,738	749	1,085	767	777	2,354	1,007	1,778	2,268	1,396	1,986	4,262	22,166
FECHA DE PAGO													0.00

Anexo 5

Pagos a cuenta del impuesto a la renta

MEGA FERRETERIA COMPANY S.A.C.

R.U.C: 20490594931

PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA (S/.)					
Ejercicio Gravable del 2018					
PERIODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE S/.	IMPUESTO PAGADO S/.	FACTOR DE ACTUALIZACION 1	PAGOS ACTUALIZADOS AL 31-12-2014
ENERO	FEBRERO	749.34	749.34	1.000	749
FEBRERO	MARZO	1084.58	1084.58	1.000	1085
MARZO	ABRIL	766.62	766.62	1.000	767
ABRIL	MAYO	777.23	777.23	1.000	777
MAYO	JUNIO	2354.15	2354.15	1.000	2354
JUNIO	JULIO	1006.73	1006.73	1.000	1007
JULIO	AGOSTO	1778.42	1778.42	1.000	1778
AGOSTO	SEPTIEMBRE	2267.70	2267.70	1.000	2268
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	1395.57	1395.57	1.000	1396
OCTUBRE	NOVIEMBRE	1985.55	1985.55	1.000	1986
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	4262.15	4262.15	1.000	4262
DICIEMBRE	ENERO	1844.81	1844.81	1.000	1845
TOTALES		20,273	20,273		20,273