



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“IMPLEMENTACIÓN DE UN ERP PARA LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AYA EDIFICACIONES SAC,
EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, AÑO 2016”

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

JOSSELIN KAREN AVENDAÑO LAPA

ASESOR

MG. C.P.C. ABEL SÁNCHEZ NÚÑEZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, AGOSTO 2018

DEDICATORIA

Le dedico este trabajo a Dios, quien hace posible que encuentre la paz y la calma que necesito para encontrar una solución a las dificultades que se me presentan en la vida. A mis padres, quienes están constantemente a mi lado aconsejándome y motivándome para cumplir mis metas.

AGRADECIMIENTO

- A mis padres por estar siempre en todo el camino de mi vida profesional, a mis hermanos, y a todas aquellas personas que me han estado apoyando y dándome ánimos en todo momento para seguir adelante.
- A la empresa AYA Edificaciones SAC por contribuir en brindarme toda la información necesaria para la culminación de mi trabajo de suficiencia profesional
- A mi casa de estudios la Universidad Autónoma del Perú, quien nos ha dado una buena plana de docentes.

RESUMEN

El presente informe de suficiencia profesional titulado IMPLEMENTACIÓN DE UN ERP PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA AYA EDIFICACIONES SAC, EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, AÑO 2016, tiene como objetivo determinar las deficiencias administrativas y operativas que tiene la empresa constructora en el área de logística y almacén y así poder solucionarlos de manera óptima; de esta manera lograr que la información contable refleje la realidad financiera y económica de la empresa, ayudando a la gerencia a tomar decisiones sobre una base más exacta, minimizando por consiguiente las contingencias con las entidades donde se reporta dicha información.

Para ello se realizaron los ajustes correspondientes de acuerdo a la normativa contable vigente, enfocados en el control y gestión de los inventarios; en paralelo se evaluaron los aspectos tributarios.

Estos cambios se dieron a consecuencia de la ausencia de políticas y procedimientos, para cada área de la empresa, y a su vez la falta de un software adecuado para el control de los inventarios en el área de logística y almacén, dio como consecuencia que la información entregada a Contabilidad no sea la correcta.

En esta misma línea de mejoras, la empresa decidió invertir en un ERP especializado para que se lleve a cabo el adecuado control y gestión de los inventarios, así como el de otras áreas de interés de la empresa.

Se puede concluir que la ausencia de políticas y procedimientos en la unidad de negocio de la empresa, origina que la información que se centraliza en contabilidad sea inexacta, conllevando ello a toma de decisiones gerenciales no apropiadas, es por esta razón que la implementación del ERP ayudo en gran medida a alinear los procesos y que la información reportada en los estados financieros sea la correcta.

Palabras clave: gestión de inventarios, estados financieros.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES

1.1	Antecedentes.....	2
1.1.1	Descripción de cómo es y qué tipo de servicio otorga la empresa en la que se desarrolla la experiencia profesional.....	2
1.1.2	Visión y Misión de la Empresa	3
1.1.3	Contexto socioeconómico de la empresa.....	4
1.1.4	Explicación del cargo y funciones ejecutadas.....	6
1.1.5	Propósito del puesto (objetivos, retos, etc.)	8
1.1.6	Proceso objeto del informe	10
1.1.7	Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo laboral	10

CAPÍTULO II. FUNDAMENTACIÓN

2.1	Fundamentación.....	15
2.1.1	Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional en la situación objeto del informe.....	15
2.1.2	Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos a los que se recurrió para resolver la situación profesional objeto del informe.	16

CAPÍTULO III. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIA

3.1	Título del Problema.....	19
3.2	Descripción de la realidad problemática.....	19
3.3	Marco Teórico	22
3.3.1	Antecedentes de la Investigación	22
3.3.2	Bases Teóricas.....	30
3.4	Solución del Problema.....	38

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones	63
4.2 Recomendaciones	64

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Análisis de mejora para el área de logística.	16
Tabla 2	Análisis de mejora para el área de almacén.	17
Tabla 3	Análisis de mejora para el área de contabilidad.	17
Tabla 4	Cuadro del costo de inventario de materiales; basado en la NIC 2.	21
Tabla 5	Cuadro resumen del costo de inventario de materiales, sin ERP 2016.....	41
Tabla 6	Cuadro resumen del costo de inventario de materiales, con ERP 2016.....	45
Tabla 7	Cuadro comparativo del costo de inventario de materiales, sin y con ERP.....	45
Tabla 8	Cuadro del asiento contable por la compra del ERP.....	46
Tabla 9	Activo corriente y no corriente del balance general	55
Tabla 10	Pasivo y patrimonio del balance general.....	56
Tabla 11	Estado de resultados originales	57
Tabla 12	Análisis vertical comparativa del estado de situación financiera.....	58
Tabla 13	Análisis horizontal comparativo del estado de situación financiera	59
Tabla 14	Análisis vertical comparativo del estado de resultados.....	60
Tabla 15	Análisis de ratios de los estados financieros	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Consulta de RUC de la empresa AYA Edificaciones SAC	2
Figura 2	Organigrama de la empresa AYA Edificaciones SAC.....	4
Figura 3	Manual de Organización y Funciones del Asistente Contable.....	7
Figura 4	Cuadro de competencias para el cargo de Asistente Contable.....	9
Figura 5	Flujograma de procedimientos del área de logística con el ERP.....	11
Figura 6	Flujograma de procedimientos del área de contabilidad con el ERP.....	12
Figura 7	Flujograma de procedimientos del área de almacén con el ERP.....	13
Figura 8	Kardex de materiales del año 2016, antes de implementar el ERP	20
Figura 9	Kardex de EPP'S del año 2016, antes de implementar el ERP.....	21
Figura 10	Kardex, método PEPS de contabilidad, antes de implementar el ERP.....	22
Figura 11	Kardex, manejado por el área de logística y almacén, antes de implementar el ERP.....	40
Figura 12	Kardex, manejado por el área contabilidad, antes de implementar ERP	41
Figura 13	Orden de compra, generado con el ERP por el área de logística.....	42
Figura 14	Ingreso de compra, generado con el ERP por el área de almacén.....	43
Figura 15	Presentación de la ruta del ERP antes de sacar el reporte kardex.....	44
Figura 16	Reporte excel que arroja el ERP en base a la data actualizada de stock de inventarios.....	44
Figura 17	Reporte excel que arroja el ERP en base al kardex actualizado de inventarios.....	45
Figura 18	Estado de Situación Financiera del año 2014.....	47
Figura 19	Estado de Resultados del año 2014.....	48
Figura 20	Estado de Situación Financiera del año 2015.....	49
Figura 21	Estado de Resultados del año 2015.....	50
Figura 22	Estado de Situación Financiera del año 2016.....	51
Figura 23	Estado de Resultados del año 2016.....	52
Figura 24	Estado de Situación Financiera del año 2017.....	53
Figura 25	Estado de Resultados del año 2017.....	54

INTRODUCCIÓN

El principal hecho por el cual fue elegido este tema fue por las deficiencias que se hallaron en el área de logística y almacén, la empresa AYA Edificaciones SAC tenía conocimiento sobre el caso, pero aún no realizaban ninguna solución de mejora al respecto.

Analizando la situación del área de logística y almacén, se observó una inadecuada administración de inventario, se puede hablar sobre un inadecuado registro de materiales, mantenimiento del *stock*, entre otros, y de esta manera podemos evidenciar que no revelaba la situación financiera y económica de la empresa de manera correcta.

En el primer capítulo se describe el rubro de la empresa, el organigrama, el cargo y las funciones que desempeño dentro de la organización, además de las competencias que se requieren para poder laborar, y por último los resultados de inicio a la actualidad de mi desempeño dentro de la problemática contable que surgió en el área de contabilidad con las áreas involucradas directamente con el tema en mención para su posterior solución.

En el segundo capítulo se describe la explicación directamente del problema mediante teorías, aplicando las políticas y procedimientos, las normas internacionales de contabilidad (NIC) y sus aspectos tributarios, para mejorar la gestión y control en el área de logística y almacén.

En el tercer capítulo se describe la realidad problemática de la empresa en mención, se toma como referencia los repositorios de tesis como fuente de antecedentes para el tema propuesto, también se consultó en libros y revistas relacionadas al tema; por otra parte, se definieron las bases teóricas de la variable independiente y de la variable dependiente. Se revisaron las políticas y procedimientos que se tenían en ese entonces con las áreas involucradas de logística y almacén, y a partir de ello se tomaron medidas por parte de la gerencia para tener un adecuado control de inventarios; como parte de mi aporte se me asignó la tarea de hacer un inventario en el almacén de cada obra, para saber el estatus real de lo que se tenía en materiales; posteriormente sobre la base de esta información la empresa tomó la decisión de implementar el ERP, durante este proceso que duró un año en promedio se implementaron nuevas políticas y procedimientos, como consecuencia de esto la información que empezó a reportar el área de contabilidad fue de mejor calidad y exactitud.

CAPÍTULO I
ASPECTOS GENERALES

1.1 Antecedentes

1.1.1 Descripción de cómo es y qué tipo de servicio otorga la empresa en la que se desarrolla la experiencia profesional.

La empresa AYA Edificaciones S.A.C se inició en el distrito de Santiago de Surco - Lima – Perú, el 01 de Julio de 1999, es una empresa que nace en el Perú con un sólido respaldo económico y con una visión de empresa diferente, que hace que estemos comprometidos íntegramente con el desarrollo económico y social del país.

Nuestra mejor herramienta para la realización de un proyecto es mantener un elevado nivel ético y profesional, ofreciendo garantía y calidad siempre, gracias a nuestros clientes hemos logrado la capacidad y motivación de trabajar pensando siempre en la satisfacción total del mismo.

Trabajamos todos los días para desarrollar una mejor calidad de vida, esmerándonos por superar los estándares de calidad, desarrollando la más adecuada estrategia, aplicando tecnología de punta y reuniendo al más experto staff de profesionales en diseño y construcción.

Se adjunta foto de la consulta de RUC realizada a la SUNAT para verificar de la existencia de la empresa y su respectivo estado de actividades.

CONSULTA RUC: 20429006300 - A Y A EDIFICACIONES S.A.C.		
Número de RUC:	20429006300 - A Y A EDIFICACIONES S.A.C.	
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Nombre Comercial:	AYA EDIFICACIONES SAC	
Fecha de Inscripción:	01/07/1999	Fecha Inicio de Actividades: 01/07/1999
Estado del Contribuyente:	ACTIVO	
Condición del Contribuyente:	HABIDO	
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. CIRCUINVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS NRO. 134 DPTO. 406 URB. CLUB GOLF LOS INCAS LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO	
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior: IMPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO	
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4321 - INSTALACIONES ELÉCTRICAS Secundaria 1 - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUJA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION	
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 02/12/2016 BOLETA PORTAL DESDE 25/01/2017	
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014	
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.228-2012) a partir del 01/11/2012	

Figura 1. Consulta de RUC de la empresa AYA Edificaciones SAC
Fuente: Portal Sunat.

1.1.2 Visión y Misión de la Empresa

Se establece dentro de la empresa AYA Edificaciones SAC, la visión y la misión que son reconocidos por todo el personal administrativo y obrero.

Visión:

Ser una de las principales empresas de construcción y gestión de proyectos en edificaciones del país.

Misión:

Contribuir activamente al desarrollo sostenible y a la generación de valor para nuestros grupos de interés, siendo reconocidos por nuestros clientes como su mejor colaborador. Apoyamos a nuestros clientes en toda la cadena de valor de la construcción, brindando servicios con altos estándares de calidad, seguridad y medioambientales, que nos permitan satisfacer sus expectativas, con equipos de alto rendimiento.

Estructura Organizativa de la Empresa

La empresa AYA Edificaciones SAC cuenta con un directorio, gerencias y varias áreas o departamentos que son fundamentales para su crecimiento en el sector. Para tener un mejor enfoque al respecto, detallo un organigrama mostrando lo antes mencionado.

- AYA EDIFICACIONES S.A.C
- RUC: 20429006300

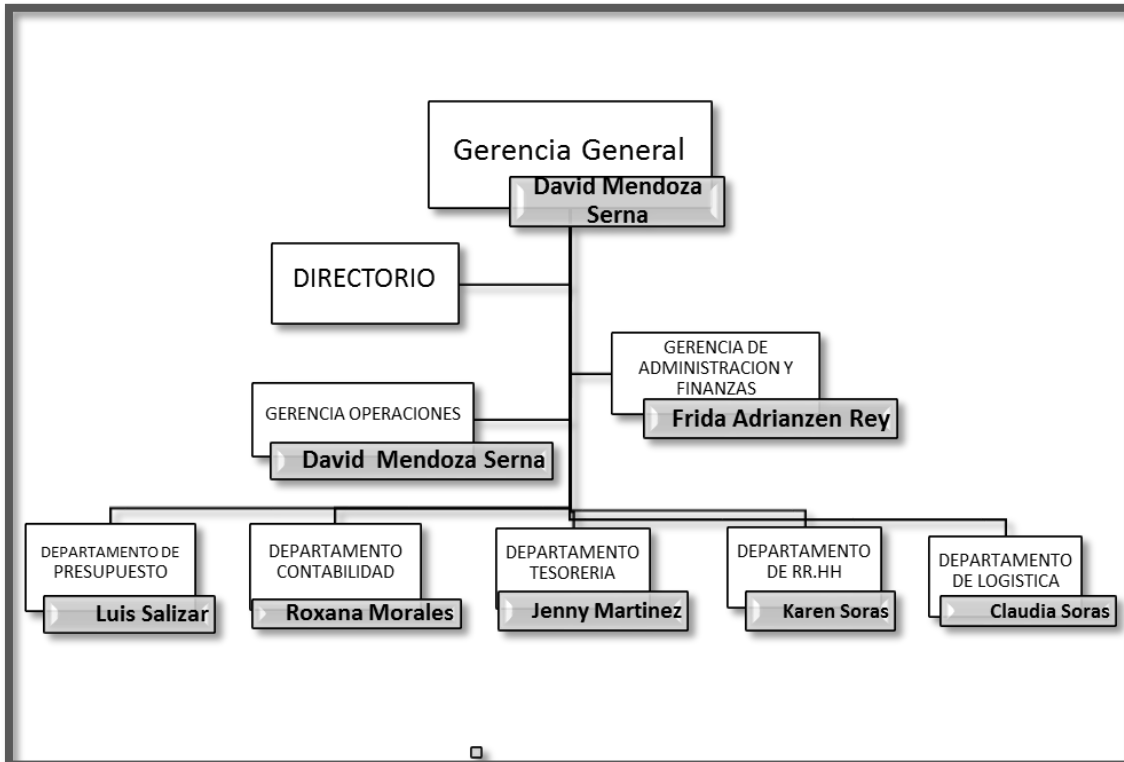


Figura 2. Organigrama de la empresa AYA Edificaciones SAC.

1.1.3 Contexto socioeconómico de la empresa

La empresa AYA Edificaciones SAC, ubica estratégicamente sus oficinas en el edificio empresarial Panorama Plaza Negocios en el distrito de Santiago de Surco, donde realiza sus negociaciones para brindar sus servicios en instalaciones eléctricas, sanitarias y contra incendios a sus clientes y por ende mostrar su calidad de servicio al término de cada obra.

Para ello, con respecto al entorno socioeconómico lo podemos dividir en entorno específico y general.

Entorno Específico: Nos encontramos dentro del sector construcción, y lo componen los siguientes elementos:

- **Clientes:** Es indispensable para la empresa, porque son aquellos quienes compran nuestros servicios de instalaciones, como por ejemplo: V y V Bravo SAC, Consorcio Santa Beatriz, Cosapi SA, entre otros.
- **Proveedores:** Nos abastecen con materiales y alquiler de equipos para cumplir con nuestros servicios en cada obra, como por ejemplo: Tuboplast SA, Megaval Industrial SAC, Polifusión SA, etc.
- **Infraestructura:** Para llevar un buen control de las actividades que realiza como empresa, cuenta con una oficina bien estructurada para sus trabajadores administrativos en el edificio empresarial Panorama Plaza Negocios en el distrito de Santiago de Surco.
- **Competencia:** Son aquellas empresas que ofrecen el mismo servicio que nuestra empresa, por ende son competidores directos, como por ejemplo Memafer Servicios Generales SAC, Doinstal Instalaciones y Montajes SAC, entre otros.
- **Entidades Financieras:** Lo componen específicamente los bancos, porque son aquellas entidades con las que trabajamos exclusivamente para el tema de cartas fianzas, letras en descuento, leasing, etc.
- **Mercado Laboral:** Son las necesidades del empresa por contratar personal calificado para el sector que maneja, en este caso ingenieros civiles, ingenieros industriales, contadores y administradores.

Entorno General: Nos encontramos dentro del sector construcción, y lo componen los siguientes elementos:

- **Factor Político – Legal:** Los factores político-legal que intervienen en nuestra empresa son:

SUNAT: Los servicios prestados por esta empresa generan ingresos provenientes de actividades empresariales por lo que califican como renta de tercera categoría, conforme la Ley del Impuesto a la Renta, Artículo 28 de la Ley del Impuesto a la Renta.

La clase de sociedad más adecuada para nuestro servicio es una Sociedad Anónima Cerrada, una de las alternativas expuestas en la Ley N°26887: Ley General de Sociedades.

Municipalidad: La municipalidad nos brindará el permiso y la licencia de funcionamiento para que nuestra empresa con el personal administrativo pueda operar. Ley N° 28976, Ley Marco de Licencia de Funcionamiento, Ordenanza 292 – 2007 y D.S. N° 058-2014. Además la empresa también está sujeta a otros tributos que debe pagar al Gobierno Local, uno de éstos es el Impuesto Predial.

SUNARP: Se encargara de registrar nuestra razón social y de nuestros accionistas legalmente en registros públicos. Base Legal: Artículos 15°, 17° y 176° del Reglamento General de los Registros Públicos, aprobado por Resolución N° 195-2001-SUNARP/SN (23/07/2001); 5°, 54° y 55° de la Ley General de Sociedades - Ley N° 26887 (09/12/1997); Reglamento del Registro de Sociedades, aprobado por Resolución N° 200-2001-SUNARP/SN(27/07/2001) Decreto Supremo N° 37-94-JUS (07/07/1994).

- **Factor Económico:** El factor económico es fundamental para las empresas, ya que decide la solvencia de decidir si se realiza una inversión en el país por partes de los inversionistas del extranjero o por parte del estado en nuevas infraestructuras.

1.1.4 Explicación del cargo y funciones ejecutadas

Desempeño en la empresa AYA Edificaciones SAC, el cargo de Asistente Contable y mis funciones son las siguientes:

Funciones Asistente Contable:

- Análisis y preparación de los estados financieros trimestralmente.
- Contabilización de los desembolsos de caja chica.
- La presentación del PDT, libros electrónicos de manera mensual.
- Análisis de gastos deducibles y no deducibles mensualmente.
- Registro en el sistema de compras y ventas.
- Revisión e ingreso de detracciones, retenciones y percepciones.
- Conciliación bancaria.
- Efectuar facturación de AYA alquileres SAC.
- Reporte de pendientes de pago a proveedores.
- Reporte de kardex del módulo de almacenes de manera mensual.
- Legalización de hojas para la impresión de los libros contables.

- Realizar todo tipo de trámite con respecto a la SUNAT.
- Otras funciones requeridas por el área.

Se adjunta el MOF (Manual de Organización y Funciones) proporcionado por la empresa AYA Edificaciones SAC para el puesto que desempeño como asistente contable.


 MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES		Código: MN-SIG-01 Versión: 00 Página 1 de 1	
NOMBRE DEL PUESTO:	Asistente Contable		
GERENCIA:	Gerencia de Administración y Finanzas		
ÁREA:	Contabilidad		
LOCALIDAD:	Oficina	SISTEMA DE TRABAJO:	Lunes a Viernes
1. PUESTO AL QUE REPORTA:	Jefe de Contabilidad		
2. PUESTOS QUE LE REPORTAN:	NA		
3. FUNCIONES:			
3.1 Analizar haciendo uso de las normas contables la exactitud, veracidad y validez de los registros diarios, movimientos de efectivo, facturación, inventarios y demás afines de procedencia contable y financiera. 3.2 Realizar la facturación de los servicios prestados. 3.3 Realizar el registro de ventas. 3.4 Realizar la cancelación de cheques en el sistema S10. 3.5 Gestionar los datos para la declaración anual del PDT. 3.6 Controlar la depreciación de activos y cerrar la contra cuenta y el proceso cuando estos se deprecian al 100%. 3.7 Elaborar los libros contables electrónicos en coordinación con la jefatura de contabilidad. 3.8 Elaborar reportes analíticos de los resultados económicos consolidados y por cada unidad de negocios mensualmente. 3.9 Realizar el análisis de las cuentas contables. 3.10 Supervisar y reportar el cumplimiento de indicadores de gestión bajo su ámbito de acción. 3.11 Otras funciones que le designe su jefe inmediato.			
Cualquier impresión no es válida para el SIG			

Figura 3. Manual de Organización y Funciones del Asistente Contable.

Fuente: Empresa AYA Edificaciones.

1.1.5 Propósito del puesto (objetivos, retos, etc.)

Ingrese a laborar para cumplir los siguientes objetivos:

Objetivos Generales:

Alinearme de acuerdo a las competencias, políticas y/o reglamentos que establece la empresa, para así poder desarrollar mis labores como asistente contable, proporcionando la información contable confiable, ordenada y fidedigna que será indispensable para la organización.

Objetivos Específicos:

- Liquidar los impuestos de renta e IGV de manera objetiva y correcta en la empresa.
- Analizar los gastos que eran deducibles y no deducibles para el impuesto a la renta anual.
- Registrar los comprobantes de pago de manera efectiva para su contabilización.
- Ser ordenada en mantener la información debidamente archivada cronológicamente para su posterior revisión.
- Ser organizada y atender correctamente mis labores para acabar a tiempo con mis funciones designadas.
- Ser competitiva, orientada en la búsqueda de mejoras para el área.

Se adjunta el cuadro de competencias proporcionado por la empresa AYA Edificaciones SAC para el puesto que desempeño como asistente contable.

TIPO DE COMPETENCIA	COMPETENCIA	DEFINICIÓN DE COMPETENCIAS	NIVEL	DEFINICIÓN DE NIVEL
Generales	Liderazgo	Motivar e influir en los demás mostrando iniciativa y generando confianza. Inculcar e inspirar con pasión los valores de la organización. Fijar objetivos, el seguimiento de estos y la capacidad para integrar las opiniones de los demás.	3	Conduce con efectividad al equipo: fija objetivos y realiza un adecuado seguimiento brindando feedback. Fomenta compromiso y calidad para el logro de los objetivos.
	Trabajo en equipo	Disposición a cooperar, comprometerse y ser un complemento en el grupo de trabajo apuntando hacia metas y logro de objetivos. Mantener la armonía y el respeto, desarrollar espíritu de equipo, actuar con responsabilidad y asegurando la calidad para el éxito.	3	Fomenta la participación y colaboración para la generación de ideas, la planificación de las tareas y el cumplimiento de los objetivos. Promueve e impulsa un buen clima laboral.
	Comunicación	Capacidad para entender, escuchar y comprender. Identificar momentos y formas para transmitir las ideas de forma clara y oportuna a todo nivel organizacional así contribuir al alineamiento y credibilidad de los colaboradores.	3	Transmite información de manera efectiva y oportuna, logrando que el mensaje sea asimilado. Inspira un clima de confianza y genera apertura para el diálogo en líneas verticales.
Por Rol	Planificación y Organización	Determinar eficazmente las metas y prioridades de sus tareas concertando la acción, los plazos y los recursos requeridos.	3	Hace seguimiento al planeamiento de trabajo, se anticipa a los puntos críticos de una situación o problemas y determina acciones correctivas y/o preventivas.
	Desarrollo de personas	Ayudar en el crecimiento intelectual y moral del colaborador. Esfuerzo constante en mejorar la formación y el desarrollo de los colaboradores a partir del análisis previo de sus necesidades y de la organización.	3	Fomenta el aprendizaje y la formación a largo plazo. Valora la capacidad de sus colaboradores, les da autoridad y responsabilidad para que se desarrollen.
Por Área	Orientación al cliente	Comprender y satisfacer las necesidades del cliente. Esforzarse por conocer y resolver los problemas del cliente interno y externo (Cliente final).	3	Identifica las necesidades del cliente y logra anticiparse a ella aportando soluciones a la medida del requerimiento, manteniendo la calidad y optimizando el servicio para el logro de objetivos.
	Adaptabilidad al cambio	Adaptarse y amoldarse a los cambios. Modificar la propia conducta para alcanzar los objetivos cuando surgen dificultades y a los nuevos escenarios cambiantes que presentará la organización.	2	Se adapta a las situaciones problemáticas y consigue cambiar el rumbo del equipo. Revisa críticamente su accionar y logra instrumentar cambios asegurando su nivel de desempeño.

Figura 4. Cuadro de competencias para el cargo de Asistente Contable.
Fuente: Empresa AYA Edificaciones.

1.1.6 Proceso objeto del informe

En la empresa AYA Edificaciones SAC, no contaba con política y procedimientos adecuados para el control de la unidad de negocio, dentro de esta se encuentra el área de logística y almacén la cual administra el 40% del costo de ventas, siendo el otro componente el de la mano de obra y costos indirectos.

Es por esto que se realizó una toma de inventarios, en la cual se determinó una serie de diferencias entre los registros y el sistema de control existente, las cuales traían como consecuencia que los estados financieros no reflejaran de manera apropiada la situación económica y financiera de la empresa.

1.1.7 Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo laboral

Inicie mis labores en la empresa AYA Edificaciones SAC como asistente contable en marzo del año 2016. Se me asignó en primera instancia de realizar el control de inventario en el almacén de cada obra para recopilar la información, para llevar a cabo esta actividad el área de logística me dio un reporte de inventario que tenía en excel de los materiales en obra, luego se procedió a visitar el almacén de cada obra en compañía del encargado de almacén, con su apoyo se procedió a levantar el inventario físico por cada obra, al final de cada toma de inventario se elaboró un informe describiendo los sobrantes o faltantes de materiales por cada obra, posteriormente se me encomendó participar en la elaboración de procedimientos hacia el área de logística con respecto a que se codificaran los materiales de construcción y así poder controlar y mejorar los stock de los materiales que se compran y van directamente a obra, también hice que se implementara un control en Excel en el área de almacén, bajo el método PEPS, con la finalidad de crear una data del movimiento de los materiales lo cual serviría de base para alimentar el futuro sistema integrado. En paralelo apoye en implementar las políticas específicas del área de contabilidad con respecto al tema de pagos a proveedores, registro de la información, entre otras.

Se utilizó la **NIC 2 – Inventarios**, para cumplir con la normativa contable de los inventarios, con ello se atribuyó los correspondientes ajustes en los asientos contables por la variación del nuevo kardex en almacén. Por otro lado es importante utilizar la **NIC 1 – Presentación de Estados Financieros** que establece una adecuada presentación de los

estados financieros, para poder reflejar todos los datos que se tenían respecto del nuevo inventario de almacén y así revelar la información contable de forma razonable.

Dada las acciones tomadas para realizar los ajustes correspondientes en el balance y en consecuencia hacer una buena presentación de los estados financieros, a partir de esa fecha ahora la empresa realiza el control de inventario de manera mensual y a fin de año para corroborar la información, se capacito al personal de almacén para que lleven un buen control con los inventarios, se implementó el MOF para todas las áreas de la empresa, y por último se implementó un sistema integrado para un mejor control logístico en cuanto a órdenes de compra (logística) e ingresos de existencias (almacén); para que así el área de contabilidad pueda presentar los estados financieros de manera fidedigna y como consecuencia de ello la correcta presentación de la información para fines fiscales.

A continuación se detallaran los flujogramas de las áreas relacionadas:

Flujograma del área de Logística:

En el siguiente flujograma se detallan las funciones del área de logística relacionada directamente con la implementación del ERP, referente a la compra de materiales que realizan los logísticos de la empresa AYA edificaciones SAC.

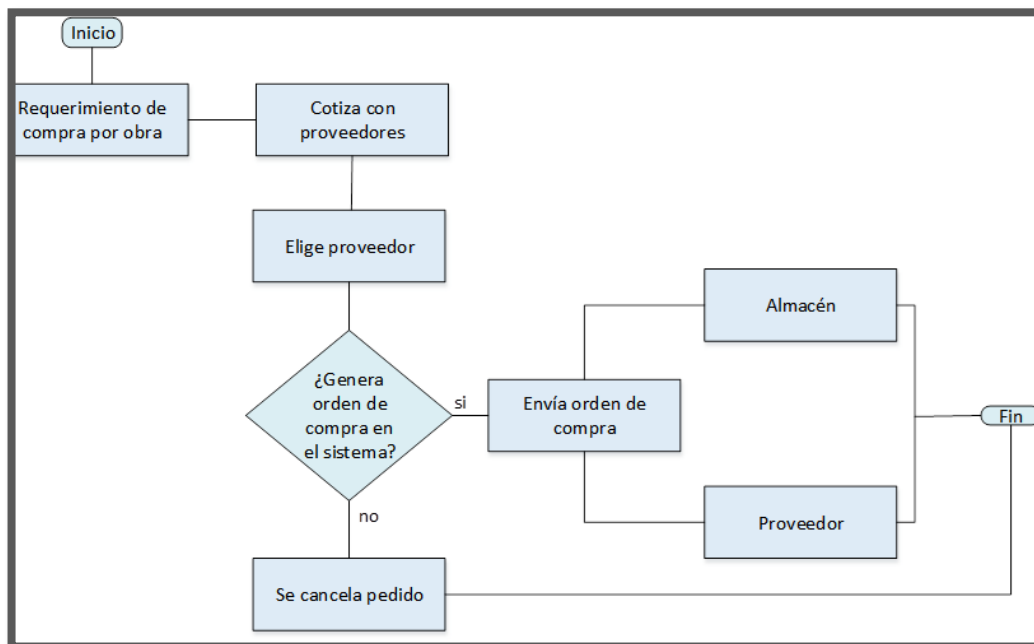


Figura 5. Flujograma de procedimientos del área de logística con el ERP.

Flujograma del área de Contabilidad:

En el siguiente flujograma se detallan las funciones del área de Contabilidad relacionada directamente con la implementación del ERP, referente a la recepción de las facturas que traen los proveedores a la oficina central después de haber entregado los materiales o haber cumplido con el servicio solicitado por el área de logística y recibido por el área de almacén.

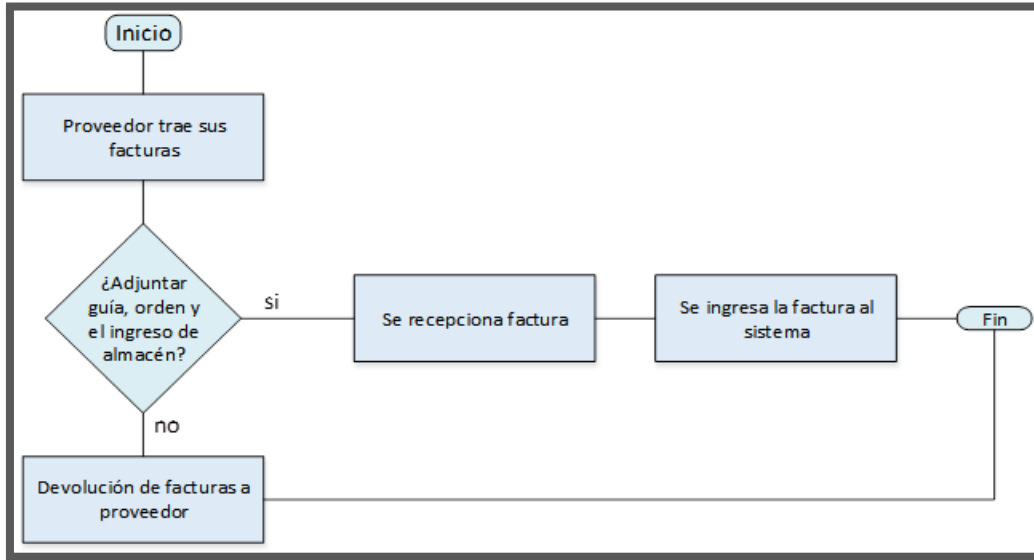


Figura 6. Flujograma de procedimientos del área de contabilidad con el ERP.

Flujograma del área de Almacén:

En el siguiente flujograma se detallan las funciones del área de Almacén relacionada directamente con la implementación del ERP, referente a la recepción de suministros y/o materiales a cada obra para el registro de inventario en cada almacén de obra requerida.

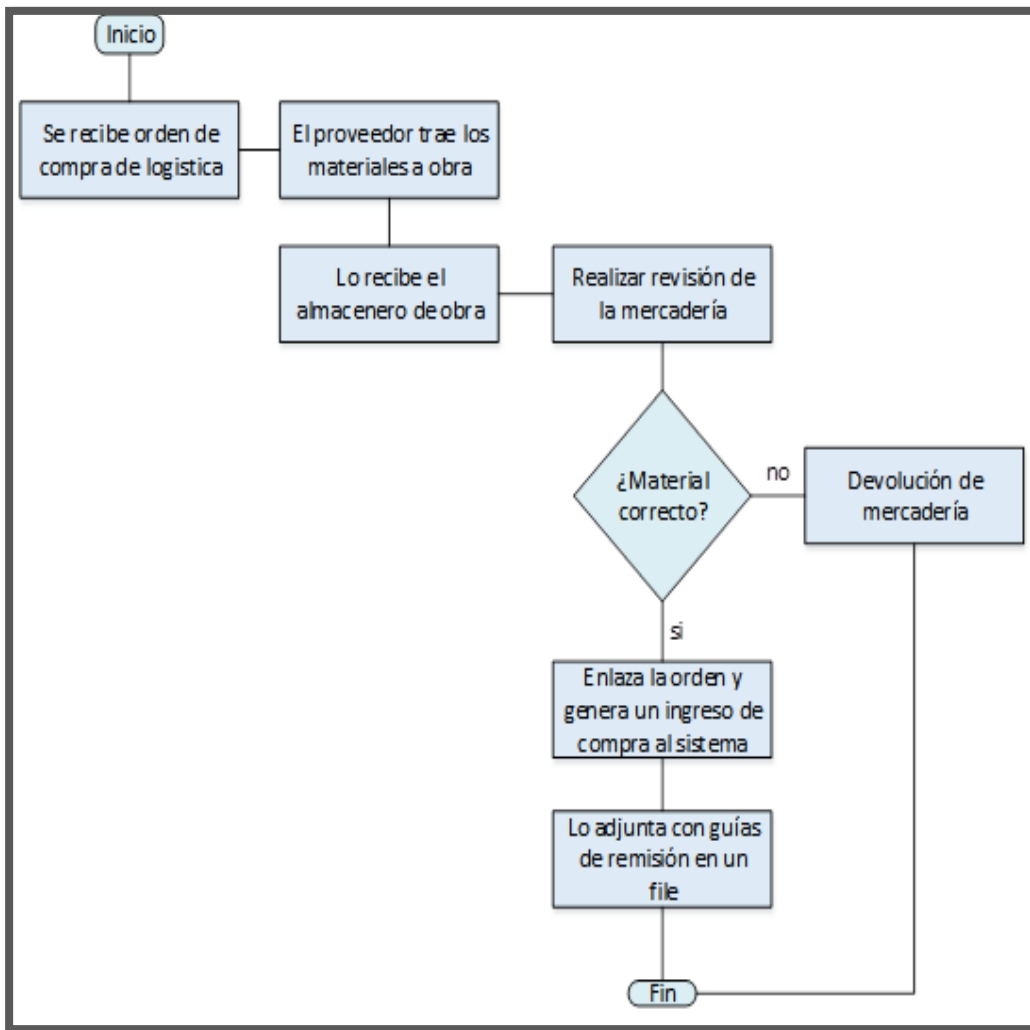


Figura 7. Flujograma de procedimientos del área de almacén con el ERP.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN

2.1 Fundamentación

2.1.1 Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional en la situación objeto del informe.

En el presente informe se procedió a utilizar las siguientes normativas:

Se hace referencia a la **NIC 2** porque nos habla del tema de los inventarios y fundamenta los correspondientes asientos contables de los materiales que ingresan al almacén para tener un adecuado orden en la información, esto me ayudara a tener un mejor control en el costo de materiales y así poder derivar información real hacia el área de contabilidad.

Se hace referencia a la **NIC 1** porque establece una adecuada presentación de los estados financieros y una comparación entre periodos, esto ayudara a que pueda reflejar todos los datos que tengo respecto a los inventarios de almacén antes y después de la implementación del ERP el cual se revelara en los estados financieros en los años 2014, 2015, 2016 y 2017.

Se hace referencia a la **NIC 38** porque establece el adecuado tratamiento y reconocimiento contable de los activos intangibles, en este caso se está reconociendo como intangible la compra de un ERP para la organización y el soporte que es el servidor para la capacidad de poder utilizar este sistema, con el fin de que atribuya beneficios económicos futuros a la organización.

Se señala como referencia ya que hablamos de una empresa jurídica La Ley del Impuesto a la Renta – Capítulo 1, artículo 1, nos indica en su artículo lo estipulado por ley sobre una adecuada aplicación de lo que grava el impuesto a la renta para personas jurídicas, esto nos conlleva a manejar la normativa correspondiente para plasmarlo en el presente informe.

2.1.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos a los que se recurrió para resolver la situación profesional objeto del informe.

Analizando la situación de las deficiencias en el área de logística y los almacenes de cada obra, se quiere diseñar nuevas estrategias que ayuden a mejorar los procesos de gestión de almacén y así resolver este problema latente, el propósito es mejorar de esta manera el desarrollo del área de una manera más eficiente y eficaz, para su posterior y adecuada presentación de los estados financieros y a su vez reflejar la situación económica y financiera real de la organización. En consecuencia para ello hemos tomado las siguientes acciones:

Área de Logística: Dentro de esta área se puede deducir lo siguiente:

Tabla 1

Análisis de mejora para el área de logística.

Descripción del problema	Acción Tomada	Normativa Involucrada
Realizar los pedidos de materiales a los proveedores y registrarlos en un Excel de manera general, sin discriminar la obra y materiales de manera específica.	Se implementó el sistema integrado para que puedan realizar una orden de compra por cada pedido y discriminarlo por obra.	- Manual Organizacional de Funciones (MOF) de la empresa.
Solicitar los materiales y no realizar un seguimiento de control de stock de éstas, por no codificar el tipo de material.	Se realizó una toma de inventario en cada almacén, para así tener mapeado los materiales de cada obra y realizar los pedidos de acuerdo a los stocks y presupuesto dado para cada obra.	- Manual Organizacional de Funciones (MOF) de la empresa. - NIC 2 (Inventarios)

Nota: Se describe el problema, acciones y normativas involucradas que se tomaron para resolver la problemática.

Área de Almacén: Dentro de esta área se puede deducir lo siguiente:

Tabla 2

Análisis de mejora para el área de almacén.

Descripción del problema	Acción Tomada	Normativa Involucrada
Los almaceneros de cada obra registran en un kardex los materiales que llegan a almacén, así mismo registran las salidas de estos materiales, pero este documento no es tan confiable por los sobrantes o faltantes que se encuentran al realizar inventario.	Se implementó el sistema integrado en el almacén, para que cuando lleguen los materiales ingresen inmediatamente un ingreso por orden de compra al sistema.	- Manual Organizacional de Funciones (MOF) de la empresa. - NIC 2 (Inventarios)
Los almaceneros de cada obra no tenían un control de las guías de remisión que llegaban al almacén junto con los materiales de obra.	Cuando los proveedores llegan al almacén dejan la guía original y los almaceneros lo adjuntan a la orden enviada por logística y el ingreso de compra generada por ellos, para que puedan tener un mejor control de los materiales.	- Manual Organizacional de Funciones (MOF) de la empresa. - NIC 2 (Inventarios)

Nota: Se describe el problema, acciones y normativas involucradas que se tomaron para resolver la problemática.

Área de Contabilidad: Dentro de esta área se puede deducir lo siguiente:

Tabla 3

Análisis de mejora para el área de contabilidad.

Descripción del problema	Acción Tomada	Normativa Involucrada
Recibir la información de inventario del área de logística, sin revisarlas de manera apropiada para la realización de los balances y/o estados financieros.	Por la implementación del sistema integrado, se saca un reporte de manera mensual, para tener un orden en información acorde a lo que se tiene en almacén.	- Manual Organizacional de Funciones (MOF) de la empresa. - NIC 2 (Inventarios)
Se presentaban los EE.FF. sin una minuciosa revisión del kardex, método PEPS (realizado específicamente con el área de logística y almacén) previo al cierre de año. Por no contar con un con ERP especializado.	Actualmente se realiza el cierre anual que va de la mano con el cierre de stock de inventarios en el sistema, para tener una información fidedigna de los EE.FF. para reportar a gerencia. La inversión en un ERP (activo intangible) fue de gran ayuda para manejar el control de los materiales.	- NIC 1 (Presentación de EE.FF) - NIC 2 (Inventarios) - NIC 38 (Activos Intangibles)

Nota: Se describe el problema, acciones y normativas involucradas que se tomaron para resolver la problemática.

CAPÍTULO III

APORTES Y DESARROLLO DE LA EXPERIENCIA

3.1 Título del Problema

“Implementación de un ERP para la gestión de inventarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa AYA Edificaciones SAC, en el distrito de Santiago de Surco, año 2016”

3.2 Descripción de la realidad problemática

La empresa AYA Edificaciones SAC realiza sus operaciones como subcontratista y ofrece sus servicios en instalaciones eléctricas, instalaciones sanitarias y contraincendios en el distrito de Santiago de Surco. Analizando la situación en la empresa, se identificó que existía una inadecuada administración de control en el área de logística y almacén, con respecto al control de almacenaje de los materiales que ingresan a almacén, por ejemplo, se puede señalar sobre un inadecuado registro de materiales, codificación de materiales, mantenimiento de *stock*, cruce de información erróneo con las áreas relacionadas, entre otros.

Debido a esta situación de ausencia de políticas y procedimientos dentro de la organización y en especial a la unidad de negocio del área de logística y almacén, es que se procedió a tomar las medidas correspondientes para la solución del problema latente sobre la inadecuada administración del control de inventario, que a su vez originaba que la información que se proporcionaba al área de contabilidad no sea la correcta, es decir datos inexactos del kardex, método PEPS. (ver figura Nro. 10).

Como parte de la solución, se me asignó la tarea de hacer un inventario en el almacén de cada obra, para saber el estatus real de lo que se tenía en materiales, el área de logística me proporcionó los reportes que tenía actualizado en su momento para realizar el cruce de información en el almacén, al momento de realizar el inventario en el almacén de cada obra, se encontraron varias deficiencias, en primer lugar, la falta de materiales, que no coincidía con mi reporte con el kardex, (ver figura Nro. 8) y por otro lado mi reporte de los EPP'S tampoco coincidía con los reportes que manejaban los almaceneros de obra (ver figura Nro. 9), segundo lugar, varios materiales no tenían una codificación específica para su contabilización en el kardex, es decir se mezclaban con otros materiales con descripción semejante, por ello no se podía mantener un adecuado control de stock de los materiales.

El cuadro que se realizó para verificar los saldos del año 2015 (ver tabla Nro. 4), no coincidía con la toma de inventario físico que se realizó en el almacén en ese mismo año.

Adicionalmente se puede agregar como una problemática interna es el robo de materiales en obra por parte de los obreros, quienes se aprovechan de que no haya un adecuado control de inventario dentro de la organización.

Muestra del kardex, utilizado por los almaceneros de obra.

Se adjunta el kardex utilizado antes de la implementación del ERP, este kardex era manejado por los almaceneros de cada obra, para controlar los materiales que ingresaban al almacén y a su vez las salidas de los materiales solicitado por el encargado de obra. Toda la documentación proporcionada por la empresa AYA Edificaciones SAC.


 Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco ☎/Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com										
30 de ABR										
KARDEX										
ARTICULO: TUBO PVC SAP DE 1/2"										
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
			PARCIAL	ACUMULADO						
	COMDOMINIO FIP	265	180				180.00			
					5		175.00	REDES COMUNICA	MARIN	5827
					5		170.00	COMUNIC. REDES	NAVEDA	5857
					13		157.00	REDES PATIO	SOTELO	5885
					4		153.00	GUARDIANIA	NAVEDA	3801
					78		75.00	COMUNICACIONE	POMALAZA	9205
					11		64.00	COMUNICACIONE	POLO	9225
	INVENTARIO		37				37.00			
							0			
ARTICULO: TUBO PVC SAP DE 3/4"										
TUBERIA ACCESORIOS CAJAS CABLES CONDUIT VARIOS PLACAS M.P Hoja1										

Figura 8. Kardex de materiales del año 2016, antes de implementar el ERP

Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el Excel del kárdex de materiales utilizado en el almacén en el año 2016 de la empresa AYA Edificaciones SAC en el Anexo 1.

Se adjunta el kardex utilizado antes de la implementación del ERP, este kardex era manejado por los almaceneros de cada obra, para controlar los EPPS que ingresaban al almacén y a su vez las salidas de los mismos solicitado por el encargado de obra. Toda la documentación proporcionada por la empresa AYA Edificaciones SAC.


 Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com									
30 DE ABRIL 2016 PAGINA N° 1									
KARDEX									
ARTICULO	GUANTE CUERO			CODIGO :					
LO :	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
ITEM			PARCIAL	ACUMULADO					
	BROLSAC	15688	60			60.00			
					1	59.00	CAMBIO	JURADO	52211
					1	58.00	CAMBIO	OJEDA	52223
					1	57.00	CAMBIO	POMALAZA	52229
					1	56.00	CAMBIO	TAFUR	52253
					1	55.00	CAMBIO	LARA	52264
					1	54.00	CAMBIO	VEGA	52268
					1	53.00	CAMBIO	RUIZ	52274
					1	52.00	CAMBIO	OJEDA	52272
					1	51.00	CAMBIO	VILCHEZ	52270

Figura 9. Kardex de EPP'S del año 2016, antes de implementar el ERP.
Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el Excel del kardex de EPP'S utilizado en el almacén en el año 2016 de la empresa AYA Edificaciones SAC en el Anexo 2.

Se adjunta el cuadro del costo de inventario de materiales tomado por el área de contabilidad en el 2015 en base a la información proporcionada por el área de logística.

Tabla 4

Cuadro del costo de inventario de materiales; basado en la NIC 2.

CONCEPTO	
Inventario Inicial	S/.26,000,478.00
(+) Compras Netas	S/.53,807,304.00
Compras	S/.53,807,304.00
= Material Disponible	S/.79,807,782.00
(-) Inventario Final	S/. 8,946,478.00
= Costo de Material	S/.70,861,304.00

Se adjunta el kardex utilizado antes de la implementación del ERP, este kardex, método PEPS era manejado por el área de contabilidad, y ajustado al modelo adecuado de SUNAT, después que recibiera el reporte por parte del área de logística.

AYA EDIFICACIONES SAC AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS NRO. 134 DPTO. 406 URB. CLUB GOLF LOS INCAS- SANTIAGO DE SURCO RUC 20429006300 TELEFONO INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)													SALDO INICIAL			3,450,119.50					
													COMPRAS			11,451,826.00					
													SALDO FINAL			2,236,619.50					
													COSTO DE MATERIALES			12,665,326.00					
													ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNID DE MEDID	OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL				
01	702	26566	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	201	60.02	12,063.98				165	60.02	9,903.27				
01	702	26629	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	90	60.20	5,418.07				366	60.02	21,967.24				
01	702	27169	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	18	60.56	1,090.13				456	60.06	27,385.31				
				OBRA								474	60.07	28,475.44	0	0.00	0.00				
01	030	4668	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	255	63.81	16,271.17				255	63.81	16,271.17				
				OBRA								255	63.81	16,271.17	0	0.00	0.00				
01	702	29747	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	155	64.75	10,036.14				155	64.75	10,036.14				
01	004	733	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	469	61.04	28,627.12				624	61.96	38,663.25				
01	004	830	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	388	61.15	23,727.37				1012	61.65	62,390.63				
				OBRA								1012	61.65	62,390.63	0	0.00	0.00				
01	030	6236	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	2540	63.36	160,935.31				2540	63.36	160,935.31				
01	030	6312	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	842	63.40	53,383.49				3382	63.37	214,318.80				
				OBRA								3382	63.37	214,318.80	0	0.00	0.00				
01	030	6538	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	240	64.40	15,457.03				240	64.40	15,457.03				
01	030	6993	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	924	62.41	57,666.01				1164	62.82	73,123.04				
															1164	62.82	73,123.04				

													ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNID DE MEDID	OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL				
01	702	29653	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	1458	80.60	117,521.42				790	80.60	63,677.59				
				OBRA								2248	80.60	181,199.00	0	0.00	0.00				
01	030	6749	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	94	78.01	7,333.38				94	78.01	7,333.38				
01	030	6737	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	188	78.01	14,666.76				282	78.01	22,000.14				
				OBRA								282	78.01	22,000.14	0	0.00	0.00				
01	001	66467	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	280	83.65	23,422.98				280	83.65	23,422.98				
01	001	66483	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	280	83.65	23,422.86				560	83.65	46,845.84				
															560	83.65	46,845.84				

Figura 10. Kardex, método PEPS de contabilidad, antes de implementar el ERP.

Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el excel del kardex de contabilidad del año 2016 de la empresa AYA Edificaciones SAC en el Anexo 3.

3.3 Marco Teórico

3.3.1 Antecedentes de la Investigación

Gestión de Inventarios

Resumen

Misari (2012) afirma:

El presente trabajo que tiene como título EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas.

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.

La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener.

Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel. (p. 8).

Objetivos.

Misari (2012) define los siguientes objetivos:

Objetivo principal:

Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

Objetivos específicos:

- Determinar si el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa.
- Precisar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa. (p. 2).

Se concluye.

Misari (2012) arribó a las siguientes conclusiones:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. (p. 87).

Comentario del postulante:

Puedo concluir de la tesis tomada, que el control interno es fundamental para la optimización de los recursos de la organización en toda sus etapas, el cual requiere de una previa planificación para tener una visión más amplia a nivel de gestión empresarial, y para tener un eficiente control interno, la organización debe de contar con un buen registro sistemático, revisiones periódicas y un proceso de control de inventarios consecuente. Como aporte a mi trabajo, esta tesis refleja la gestión de inventarios que es el control interno, parte de ello son las políticas y procedimientos que se incluyeron en la empresa para generar eficiencia y eficacia, principalmente en los procesos logísticos con el fin de entregar reportes fidedignos al área de contabilidad con respecto al kardex de materiales.

Resumen.

Calderón y Cornetero (2014) afirman:

En la empresa Distribuciones Naylamp SRL, en el área de almacén no se tiene el control de la compra, almacenamiento y salida de las mercancías, con lo cual no se cumple con los procesos que intervienen en la gestión logística, generando deficiencias en la determinación de su costo de ventas.

Es por ello que la presente investigación consiste en evaluar la gestión logística que se viene desarrollando en la empresa Distribuciones Naylamp S.R.L., ubicada en la ciudad de Chiclayo y su influencia en la determinación del costo de ventas en el periodo enero – junio 2013.

La evaluación de una gestión logística en los almacenes de las empresas es muy necesaria ya que sí se cumple de manera adecuada con todos los procesos esto ayuda a disminuir los costos y por ende a bajar precios, con la cual estas, pueden ser más competitivas en el mercado.

Las entidades comerciales manejan mercancías en sus transacciones, por lo que se vuelve necesaria la existencia de una gestión logística que organice este movimiento que incluye la compra, almacenamiento y salida de estas mercancías, así como también que influencia ejerce la infraestructura y su mantenimiento en este proceso logístico, para la determinación del costo de ventas.

Al evaluar todo este proceso desarrollado en esta entidad y al determinar de qué manera esto influye en la determinación de su costo de ventas, se plantea mejoras de solución, estableciendo políticas de

control en los almacenes con las cuales se pueda cumplir con el proceso logístico requerido para lograr desarrollar un adecuado proceso en la compra, almacenamiento y salida de sus mercancías logrando así tener un control sobre sus inventarios, y determinar de manera correcta y de acuerdo a normas contables y tributarias el costo de venta de productos vendidos. (p. 5).

Objetivos.

Calderón y Cornetero (2014) definen los siguientes objetivos:

Objetivo General:

Evaluar la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el proceso de compra, almacenamiento y distribución de las mercancías de los almacenes de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.
- Evaluar la infraestructura, mantenimiento adecuado y su influencia en el proceso logístico de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.
- Determinar el costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.
- Presentar una propuesta de mejora del proceso logístico para la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013. (p. 90).

Se concluye.

Calderón y Cornetero (2014) arribaron a las siguientes conclusiones:

- Al evaluar la gestión logística que se desarrolla en la empresa Distribuciones Naylamp SRL concluimos, que esta, si influye significativamente en la determinación del costo de ventas; en esta investigación hemos comprobado que no se desarrolla de manera efectiva el proceso logístico por lo que el costo de ventas determinado por la empresa en el periodo enero – junio 2013 difiere al costo de ventas determinado en esta tesis, siendo este importe mayor.
- Al evaluar la gestión logística comprobamos que en la empresa Distribuciones Naylamp SRL no cumple de manera eficiente con este proceso, por lo que es necesario esquematizar el proceso de compra y distribución de mercancías de los almacenes, a través de un diagrama de proceso, por medio de un sistema computarizado de inventarios, se lograra controlar la salida de materiales del almacén, a la vez se podrá auditar si las salidas fueron justificadas y se visualizará los stocks oportunamente, adicionalmente un trabajador debe llevar un registro.
- De la misma forma, las mejoras estructurales del almacén será un mayor aprovechamiento, porque será seguro para las instalaciones, personal y medio ambiente, así se diversificara la mercancía de

acuerdo al modelo y marca, esto ayudará al mejoramiento del proceso logístico de la empresa de Distribuciones Naylamp SRL.

- Para la determinación del costo, se evaluó su proceso de compra, almacenamiento, distribución e infraestructura, logrando obtener los gastos de cada actividad, para ser comparados con el verdadero costo.

Al hallar dicho costo de venta, nos da un resultado beneficioso tributariamente, porque a pesar de que la utilidad disminuye, el impuesto a la renta será menor; pero al obtener un margen de contribución menor, disminuye la capacidad de hacer frente a otros gastos. (p. 112).

Comentario del postulante:

Puedo concluir de la tesis tomada, que la ausencia de control en el área de almacén con respecto al proceso de compra y control almacenaje genera deficiencias en el cálculo y determinación del costo de ventas, y con el desarrollo de nuevas políticas de control y diagramas de proceso, reflejara una mejora en sus procesos logísticos, posteriormente determinará de manera correcta el costo de venta de sus inventarios. Como aporte a mi trabajo, esta tesis refleja de manera relevante el tema de la ausencia de control de políticas en la gestión de los inventarios al igual que mi tema elegido, y al presentar una propuesta de mejora en políticas, la gerencia no solo tomo la decisión de realizar procesos de lineamientos para las áreas de la empresa como el MOF, sino también invertir en un ERP dentro de la organización para tener un mejor control principalmente de los materiales, y generar con ello un exacto costo de materiales.

Estados Financieros

Ribbeck (2014) afirma:

El objetivo general del trabajo de investigación “Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013” fue determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones y demostrar la situación en que se encuentran las empresas de este rubro a fin de ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones apropiadas en las inversiones para ello, se empleó el diseño metodológico no experimental transaccional descriptivo. Se utilizó el método descriptivo, estadístico, de análisis – síntesis, y para el trabajo de campo la aplicación de las técnicas de investigación “encuesta” y “entrevista” como instrumento de investigación.

Como resultado de la investigación se evidenció una deficiente toma de decisiones demostrándose que el punto crítico de las empresas de la industria metalmecánica es la falta de un área encargada del análisis e interpretación de estados financieros encargada de tomar decisiones eficientes, que permita

emplear estrategias y mecanismos orientados a mejorar y elevar la producción de bienes y servicios. Dicha ausencia impacta en el crecimiento de la empresa y el sector de la industria metalmecánica. (p. 7).

Objetivos.

Ribbeck (2014) define los siguientes objetivos:

Objetivo general:

Determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013.

Objetivos específicos:

- Determinar la influencia del diagnóstico financiero en las decisiones de financiamiento.
- Determinar la influencia del diagnóstico económico en las decisiones de operación.
- Determinar la influencia del valor económico agregado en las decisiones de inversión.
- Determinar la influencia de la información financiera en la competitividad. (p. 4).

Se concluye.

Ribbeck (2014) arribó a las siguientes conclusiones:

- De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.
- La mayoría de empresas de la industria Metalmecánica consideran que el Diagnóstico Económico debe ser utilizada como una herramienta de dirección y control para la toma de decisiones, sin embargo estas no utilizan el mencionado diagnóstico ocasionando que las decisiones no sean las más adecuadas.
- Una gran parte de empresas de la industria metalmecánica no utilizan el Valor Económico Agregado - EVA como una herramienta clave en la planificación estratégica, a pesar de que consideran a este instrumento como un factor importante para lograr analizar el flujo de caja, la rentabilidad sobre la inversión y fondos propios, por lo tanto no realizan una adecuada decisión de inversión.
- Un gran número de empresas presenta un bajo nivel de competencia, debido a que no cuentan con información financiera útil y en el tiempo debido; la información contable es utilizada para fines de cumplimiento fiscales más que para fines gerenciales, de tal modo que no realizan un adecuado control de sus operaciones, ocasionando que la toma de decisiones no sea la más correcta y oportuna. (p. 119).

Comentario del postulante:

Puedo concluir de la tesis tomada, que se evidenciaba una deficiente toma de decisiones por parte de la organización en base al análisis e interpretación de los estados financieros errados que le reportaban áreas que no tenían el conocimiento y/o especialidad en ello, este problema generaba varios inconvenientes, uno de ellos es el no crecimiento de la empresa por no contar con diagnósticos económicos y financieros adecuados. Como aporte a mi trabajo, esta tesis refleja que no se tenían reportes contables reales, que se presentaban ante gerencia, esto funcionaba al igual que en mi empresa, por no presentar estados financieros correctos por la falta de políticas en la organización, y esto conllevaba a que gerencia en menor magnitud no tome las decisiones pertinentes, pero a través de la toma de inventario físico que se realizó en almacén, se llegó a concluir la inversión del ERP y con ello se maneje de manera apropiada la situación económica y financiera de la empresa.

Resumen.

Gonzales y López (2014) afirman:

El presente trabajo de investigación se elaboró de acuerdo a la información contable obtenida en la Municipalidad Distrital de El Porvenir, la cual refleja la situación financiera y cambios en las transacciones contables, para que esto se cumpla, debe ser elaborada y presentada de acuerdo a los criterios, principios, métodos y procedimientos contables establecidos en las normas aplicadas en el desarrollo de esta investigación, esto es de importancia significativa, ya que depende de la correcta aplicación de dichas normas para que la información financiera sea útil y oportuna para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los Estados Financieros; esta investigación es descriptiva de grupo único.

Se realizó un análisis de los Estados Financieros con el fin de determinar si la aplicación de políticas contables ayuda de manera eficiente a la elaboración y presentación de Estados Financieros basándose en la NIC SP N° 01: Presentación de Estados Financieros y la NIC SP N ° 03: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y la normativa vigente de acuerdo a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública.

En el desarrollo del trabajo, se encontró que no existe una adecuada implementación de políticas contables para la elaboración y presentación de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de El Porvenir, esto debido a la falta de control sobre la ausencia de procedimientos para la implementación de las mismas.

La metodología de investigación consistió en la obtención de información financiera y la utilización de cuestionarios, dirigidas a las personas que laboran en el área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se considera que nuestra propuesta servirá de guía para la aplicabilidad de políticas contables, así como también contribuirá a presentar y revelar información confiable, facilitando la interpretación y análisis de los Estados Financieros básicos. (p. 6).

Objetivos.

Gonzales y López (2014) definen los siguientes objetivos:

Objetivo general:

Demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013.

Objetivos específicos:

- Analizar la situación actual de las políticas contables para el sector público aplicadas en la Municipalidad Distrital de El Porvenir.
- Aplicar políticas contables para el sector público a la información financiera de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.
- Evaluar si la aplicación de políticas contables para el sector público ha contribuido a mejorar en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir. (p. 9).

Se concluye.

Gonzales y López (2014) arribaron a las siguientes conclusiones:

Después de realizada la investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Se analizó la situación actual de las políticas contables para el Sector Público, utilizadas en la elaboración y presentación de los Estados Financieros en el año fiscal 2013, de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, identificándose que no fueron formulados de acuerdo a lo normado por las NIC SP.
- Se aplicaron políticas contables para el Sector Público, en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, permitiendo un manejo adecuado de la información económica-financiera en términos de relevancia y transparencia; así como en la toma de decisiones gerenciales.

- Se evaluó y comprobó que la aplicación de políticas contables para el Sector Público, han contribuido a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. (p. 108).

Comentario del postulante:

Puedo concluir de la tesis tomada, que la elaboración de los estados financieros, no son lo suficientemente consistentes en su presentación, ya que no cuentan con todas las políticas contables, principios y procedimientos de control, regulada para su adecuada presentación y útiles para los grupos de interés antes de tomar una decisión. Como aporte a mi trabajo, esta tesis refleja que elaborar estados financieros requiere de una estructura y una serie de políticas acorde a la normativa contable en paralelo a la norma tributaria, para poder presentarlos de manera eficiente con datos correctos, principalmente a mi objeto de estudio que el monto de materiales real se refleje en mis estados financieros para obtener la mejora económica y financiera que la gerencia solicita.

3.3.2 Bases Teóricas

Inventario

Palomino (2012) define al inventario como:

Se entiende por existencias las mercaderías, productos terminados, materia prima, envases, suministros, etc. que se tienen para su venta o consumo en el curso normal de los negocios y que pueden variar sus costos unitarios con el tiempo, para ello debería elegir métodos para valorizar el inventario afectando sus costos finales. La variación de existencia se reflejará mediante un ajuste a la salida de los bienes o valores de propiedad de las empresas, destinados a la fabricación de sus productos, consumo, mantenimiento de sus servicios, o la venta. Los bienes están referidas a las existencias adquiridas por las empresas, sea para la venta, sea para la producción. (p. 216).

Conceptos relacionados a existencias:

Palomino (2012) afirma los siguientes conceptos:

- a) Costo Histórico: El costo histórico de los inventarios es la suma de los costos de compras, costos de transformación y otros costos en los que se haya incurrido para que los inventarios seas puestos en su ubicación y condiciones actuales.

- b) Costo de Compra: Los costos de compra comprende el precio de compra, incluyendo los derechos de importación y otros impuestos sobre la compra, costos de transporte, manejo, y cualesquier otros costos directamente atribuibles a la adquisición, deduciendo los descuentos mercantiles, rebajas y subsidios.
- c) Costo de Transformación: El costo de transformación son costos adicionales a los de compra, en que se incurre para poner los inventarios en su ubicación y condición de ser vendidos.
- d) Valor Neto Realizable: Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de las operaciones, menos de los costos de terminación y menos los costos que será necesario incurrir para realizar la venta. (p. 216).

NIC 2 – Inventario

Objetivo.

Hirache (2016) define el objetivo de esta norma como:

Prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (p. 3).

Alcance.

Hirache (2016) indica los alcances de esta norma:

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (b) los instrumentos financieros; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos. (p. 3).

Principios de contabilidad relacionadas con existencias

Palomino (2012) indica que los principios relacionados son:

- 1. Bienes económicos:** Los estados financieros siempre se refieren a bienes económicos, es decir, materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- 2. Valuación de costo:** El valor de costo- adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de evaluación, que condiciona la formación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de empresa en marcha razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias sino que justifique la aplicación del otro criterio debe prevalecer el costo- adquisición o producción- como concepto básico de valuación.

- 3. Objetividad:** Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable, del patrimonio neto se debe reconocer formalmente los registros contables tan pronto como sea posible medir objetivamente y expresar esa medida en términos monetarios.
- 4. Realización:** Los resultados económicos solo se deben comprobar cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina es perfeccionada desde el punto de vista de la legislación, prácticas comerciales aplicables que se hayan ponderado fundamentados todos los riesgos inherentes a tal operación, se debe establecer con carácter general que el concepto realizado también es un concepto de devengado.
- 5. Prudencia:** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente debe de optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la participación del propietario sea menor. Este principio general también se puede expresar diciendo; “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente se resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera del resultado de las operaciones.

- 6. Significación o importancia relativa:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares se debe necesariamente actuar con sentido práctico. Frecuentemente se presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego no existe una línea de esa categoría que fije los límites de los que es y no es significativo, consecuentemente, se deben aplicar el mejor criterio para resolverlo que corresponde

en cada caso de acuerdo a las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio en el resultado de las operaciones.

- 7. Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos. (p. 217).

Valuación de Inventarios

Mamani (2014) afirma que:

La normativa contable NIC 2 establece que los inventarios se medirán por su costo, dicho costo está representado por el precio de adquisición convenido entre sus partes intervinientes comprador-vendedor en una economía relativamente libre; es decir, el valor de mercado de las cosas adquiridas por la empresa en el momento de su adquisición. Cabe mencionar que se debe tener en cuenta que los inventarios no se adquieren a un único importe y, por el contrario, el precio pagado por los inventarios puede resultar distinto en cada oportunidad. Uno de los aspectos más relevantes en el control de los inventarios es el empleo de los métodos de valuación.

La NIC 2 establece que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

De los párrafos anteriores podemos decir que los inventarios inicialmente se reconocerán contablemente por su precio o valor de compra o valor de mercado más aquellos gastos que estén relacionados en su adquisición o producción y que se hayan incurrido para darles su condición y ubicación actual, listos para su transferencia o consumo. La adquisición o compra así como la producción son los medios más comunes para poder obtener bienes; sin embargo, estos no son los únicos medios, ya que existen otras formas en que pueden ingresar bienes al patrimonio de una empresa, tal como las donaciones, en cuyo caso, al no existir un valor objetivo verificable, debe reconocerse como valor del bien su valor de mercado a la fecha de ingreso del mismo. (p. 8).

Métodos de Valuación de Inventario

Mamani (2014) expone lo siguiente:

De conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valuar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio ponderado.
- Identificación específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias básicas. (p. 8).

Descripción de los métodos de valuación.

Mamani (2014) describe los siguientes métodos:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.
- Promedio ponderado:** Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos. El procedimiento para evaluar los inventarios bajo el método promedio, es considerar que cuando se reciben materiales o mercaderías disponibles para la venta o consumo. El nuevo precio resultante se emplea entonces para valorizar la salida de las existencias y el inventario al final de un periodo.
- Identificación específica:** Significa que puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, cuando los productos que se venden son distintos o para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.
- Inventario al detalle o por menor:** Se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que roten velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. 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. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, a menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.
- Existencias básicas:** Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros, en función de una reserva destinada a hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes. Estas existencias mínimas se valúan a los precios considerados como normales a través de un periodo más o menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a un activo fijo, mientras

que las existencias que exceden de las normales o básicas se valúan de acuerdo con alguna otra base; por lo general, el precio o costo de mercado, según el que sea más bajo. La teoría en que se basa este método es de en qué las normales pueden equipararse al activo fijo de fábrica, puesto que representan, en efecto, una inversión fija de capital y deben valuarse de acuerdo con las mismas bases del activo fijo. Se admite que las partidas que componen el valor de dichas existencias permanecen invariables, mientras el volumen de las mercancías se mantiene a nivel normal. Costo estándar. Se establece a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Se trata de un costo determinado técnicamente por un especialista que fija el costo que deba incurrirse en atención a determinados supuestos o condiciones que deba revisarse de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (p. 9).

NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

Objetivo

Hirache (2016) define el objetivo de esta norma como:

Consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. (p. 3).

Alcance

Hirache (2016) señala los alcances de esta norma:

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados.

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. (p. 3).

Contabilidad de Costos

Chambergó (2012) define la contabilidad de costos como:

Se define como el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones”. La naturaleza de los negocios modernos es tal que todas las empresas, ya sean grandes o pequeñas, industriales o no, públicas o privadas, con o sin fines de lucro, requieren una gran variedad de información sobre costos para la toma de decisiones operativas diarias. Desde nuestro punto de vista, la contabilidad de costos tiene como función clasificar, registrar, formular estados de costos y analizar las transacciones que realiza una empresa o institución, es decir, aquellas transacciones relacionadas con el proceso productivo u operativo con la finalidad de presentar a la alta administración la información de costos por líneas de productos o centros de costos o procesos para la toma de decisiones administrativas, financieras y económicas. (p. 1).

Conceptos sobre contabilidad de costos

Chambergó (2012) describe los siguientes conceptos:

- a) **Planeación.** Constituye un elemento del proceso administrativo que tiene que ver con los objetivos, las políticas y las estrategias de la empresa. La planeación a su vez se puede clasificar en dos clases, a saber:
 - i. **Planeación de proyectos.** Es el proceso mediante el cual, ante un problema específico, la gerencia evalúa cada alternativa con el fin de tomar una decisión en el futuro. Puesto que la planeación requiere una comparación de los costos de las diferentes alternativas, deberá determinarse el costo de cada una.
 - ii. **Planeación por periodos.** Es el proceso mediante el cual la gerencia desarrolla de manera sistemática un conjunto aceptable de planes para el total de las actividades futuras de la empresa, para un periodo específico de tiempo. Este tipo de planeación, que cubre un periodo de un año o más, comprende por lo general la elaboración de un presupuesto global.
- b) **Control.** Implica la vigilancia sistemática del desempeño de las funciones con el fin de determinar el grado de consistencia con los objetivos establecidos. Los resultados reales se comparan permanentemente con los puntos de referencia previamente establecidos para las actividades de producción, mercadeo, finanzas, etc. de las empresas, tales como el presupuesto, los costos estándar, las normas de estudio de tiempos, etc. Cualquier desviación significativa de

los puntos de referencia se podrá detectar rápidamente con el fin de que la gerencia tome las medidas de corrección correspondientes. (p. 1).

NIC 38 – Activos Intangibles

Objetivo.

Effio (2018) define el objetivo de esta norma como:

Prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma”. Esta norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y solo si, se cumplen ciertos criterios. La norma también especifica como determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos. (p. 1).

Alcance.

Effio (2018) señala los alcances de esta norma:

- (a) Activos intangibles que estén tratados en otras normas;
- (b) Activos financieros, definidos en la NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación*;
- (c) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*); y
- (d) Desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

En el caso de que otra norma se ocupe de la contabilización de una clase específica de activo intangible, la entidad aplicara esa norma en lugar de la presente. Por ejemplo, esta norma no es aplicable a:

- (a) Activos intangibles mantenidos por la entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (véase la NIC 2 *Inventarios*).
- (b) Activos por impuesto diferidos (véase la NIC 12 *Impuesto a las ganancias*)
- (c) Arrendamientos de activos intangibles contabilizados de acuerdo con la NIFF 16 *Arrendamientos*.
- (d) Activos que surjan por beneficios a los empleados (véase la NIC 19 *Beneficios a los Empleados*).
- (e) Activos financieros, según se definen en la NIC 32. El reconocimiento y la medición de algunos activos financieros están cubiertos por la NIFF 10 *Estados Financieros Consolidados*, en la NIC 27 *Estados Financieros Separados*, y en la NIC 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos*. (p. 1).

Impuesto a la Renta

Capítulo I: Ámbito de Aplicación

Alva (2016) afirma lo siguiente:

Artículo 1°.- El Impuesto a la Renta grava:

- a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b) Las ganancias de capital.
- c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

- 1) Las regalías.
- 2) Los resultados de la enajenación de:
 - (i) Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización.
 - (ii) Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.
- 3) Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes. (...)

Artículo 1°.- Ámbito de Aplicación del Impuesto

A fin de determinar los ingresos comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta, se aplicarán las siguientes reglas:

- a) Los previstos en el literal d) y en los incisos 1) y 2) del artículo 1° de la Ley, así como los referidos en el artículo 3° de la Ley están afectos al Impuesto aun cuando no provengan de actividad habitual.
- b) Para efecto del acápite i) del inciso 2) del artículo 1° de la Ley, se entenderá que hay urbanización o lotización, desde el momento en que se aprueben los proyectos de habilitación urbana y se autorice la ejecución de las obras conforme a lo dispuesto en las normas que regulen la materia, obligándose a llevar contabilidad conforme a Ley. (...) (p. 1).

3.4 Solución del Problema

Según lo descrito en la realidad problemática (punto 3.2), la gerencia tomo la decisión de invertir en un ERP, el cual ayudó en gran medida a implementar políticas y procedimientos, que a su vez ayudaron a alinear los procesos no solo del área de logística y almacén sino también para las otras áreas de la organización; con la implementación del ERP que duro aproximadamente un año en promedio. Como consecuencia de ello, el área de logística empezó a tener un mejor control de los inventarios.

Anteriormente el área de logística y almacén manejaban un kardex básico en excel para ser comprendido entre ambas áreas (ver figura Nro. 11), el personal logístico manejaba el control de la compra de materiales, y el egreso de materiales lo manejaba el almacenero encargado de cada obra y el control de stock se manejaba de manera simultánea entre el área de logística y el área de almacén. Posteriormente a ello el área de contabilidad manejaba el kardex, método PEPS, (ver figura Nro. 12) basado en la información que le brindaba el área de logística de manera mensual; parte de no realizar una toma de inventario físico con la información solicitada daba lugar a que no se tuvieran datos correctos y exactos del costo de los materiales (ver tabla Nro. 5).

Actualmente con la implementación del ERP, el control de los inventarios mejoró de manera creciente y significativa. El área de logística realiza una orden de compra generada con el ERP (ver figura Nro. 13) por el material que solicita a cada uno de sus proveedores, por otro lado en el área de almacén, el encargado realiza un ingreso por orden compra generada con el ERP (ver figura Nro. 14), cuando llega el proveedor con el material solicitado, este ingreso se realiza enlazando con la orden compra realizada por el área de logística, creando un cruce de información alineada para controlar los materiales.

La información que se tiene en el ERP puede ser visualizada por las partes interesadas, una de ellas es el área de contabilidad, la ruta que se puede tomar en primera instancia es seleccionar la obra y luego los materiales a revisar (ver figura Nro. 15), los reportes kardex que se pueden descargar del ERP son de dos maneras, una general, es decir un total acumulado por cada uno de los materiales que se encuentran en obra (ver figura Nro. 16), y segundo seleccionar por material y ver todo su registro de ingreso, egreso y su stock a nivel detallado de inicio a fin (ver figura Nro. 17). Por ello se posee un mejor control de los inventarios en el almacén y un cruce de información alineado entre áreas para demostrar un correcto costo de inventario de los materiales reportado por el ERP (ver tabla Nro. 6). De esta manera se puede comparar un antes y después de la implementación del ERP en la empresa, y verificar que en efecto había una ausencia de control de inventarios, que se reflejaba en los costos de materiales (ver tabla Nro. 7) y por ende se revelaban en los estados financieros que se presentaban y reportaban a gerencia, el cual no eran los reales.

Para contabilidad esta implementación del ERP en el año 2016, le permite tener los datos correctos y exactos de los inventarios para así poder realizar estados financieros fidedignos con el fin de revelar la situación financiera y económica real de la organización.

Se referencia también, el reconocimiento contable y su aspecto tributario del activo intangible NIC 38, que es la inversión del ERP dentro de la organización.

Como aporte adicional de sustento se revelan los estados financieros de la empresa AYA Edificaciones SAC. Se realizó un comparativo de un antes sin ERP, de los años 2014 (ver figura Nro. 18 y 19) y 2015 (ver figura Nro. 20 y 21) y un después con ERP de los años 2016 (ver figura Nro. 22 y 23) y 2017 (ver figura Nro. 24 y 25) revelados en los estados financieros. Se buscó el estado de situación financiera y el estado de resultados de los últimos cuatro años para realizar el análisis vertical y horizontal de los estados financieros para verificar cifras comparativas porcentuales, por otro lado se hizo un análisis de ratios de los mismos para verificar la liquidez, rentabilidad, gestión y endeudamiento de la organización.

En la actualidad se puede verificar la situación financiera y económica con calidad en la revelación de los estados financieros reportada por el área de contabilidad a las partes interesadas de la organización.


 Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 - Santiago de Surco Fax: 2715589 - 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com										
30 DE MARZO 2016										
KARDEX										
ARTICULO :			TUBO PVC SAP DE 1/2"			CODIGO :				
ITEM	FECHA	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
				PARCIAL	ACUMULADO					
		COMDOMINIO FIP	265	180			180.00			
						5	175.00	REDES COMUNICA	MARIN	5827
						5	170.00	COMUNIC. REDES	NAVEDA	5857
						13	157.00	REDES PATIO	SOTELO	5885
						4	153.00	GUARDIANA	NAVEDA	3801
						78	75.00	COMUNICACIONE	POMALAZA	9205
						11	64.00	COMUNICACIONE	POLO	9225
		INVENTARIO		37			37.00			
							STOCK			
ARTICULO :			TUBO PVC SAP DE 3/4"			CODIGO :				
TUBERIA ACCESORIOS CAJAS CABLES CONDUIT VARIOS PLACAS M.P Hoja1										

Figura 11. Kardex, manejado por el área de logística y almacén, antes de implementar el ERP. Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el excel del kardex de materiales en el año 2016 en el Anexo 1.

AYA EDIFICACIONES SAC														SALDO INICIAL								
AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS NRO. 134 DPTO. 406 URB. CLUB GOLF LOS INCAS- SANTIAGO DE SURCO														3,450,119.50								
RUC 2042906300														COMPRAS								
TELEFONO														11,451,826.00								
INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO														SALDO FINAL								
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016														2,236,619.50								
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)														COSTO DE MATERIALES								
														12,665,326.00								
														ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	OP	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL					
								16							165	60.02	9,903.27					
01	702	26566	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	201	60.02	12,063.98				366	60.02	21,967.24					
01	702	26629	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	90	60.20	5,418.07				456	60.06	27,385.31					
01	702	27169	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	18	60.56	1,090.13				474	60.07	28,475.44					
								99				474	60.07	28,475.44	0	0.00	0.00					
01	030	4668	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	255	63.81	16,271.17				255	63.81	16,271.17					
								99				255	63.81	16,271.17	0	0.00	0.00					
01	702	29747	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	155	64.75	10,036.14				155	64.75	10,036.14					
01	004	733	20509900764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	469	61.04	28,627.12				624	61.96	38,663.25					
01	004	830	20509900764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	388	61.15	23,727.37				1012	61.65	62,390.63					
								99				1012	61.65	62,390.63	0	0.00	0.00					
01	030	6236	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	2540	63.36	160,935.31				2540	63.36	160,935.31					
01	030	6312	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	842	63.40	53,383.49				3382	63.37	214,318.80					
								99				3382	63.37	214,318.80	0	0.00	0.00					
01	030	6538	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	240	64.40	15,457.03				240	64.40	15,457.03					
01	030	6993	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	924	62.41	57,666.01				1164	62.82	73,123.04					
															1164	62.82	73,123.04					

														ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	OP	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL					
								16							790	80.60	63,677.59					
01	702	29653	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	300MM	IMTS	2	1458	80.60	117,521.42				2248	80.60	181,199.00					
								99				2248	80.60	181,199.00	0	0.00	0.00					
01	030	6749	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	IMTS	2	94	78.01	7,333.38				94	78.01	7,333.38					
01	030	6737	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	IMTS	2	188	78.01	14,666.76				282	78.01	22,000.14					
								99				282	78.01	22,000.14	0	0.00	0.00					
01	001	66467	20509900764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	IMTS	2	280	83.65	23,422.98				280	83.65	23,422.98					
01	001	66483	20509900764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	IMTS	2	280	83.65	23,422.86				560	83.65	46,845.84					
															560	83.65	46,845.84					

Figura 12. Kardex, manejado por el área contabilidad, antes de implementar el ERP.

Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el excel del kardex de materiales en el año 2016 en el Anexo 2.

Cuadro del costo de materiales en excel, sin ERP 2016.


Tabla 5

Cuadro resumen del costo de inventario de materiales, sin ERP 2016.

CONCEPTO		
Inventario Inicial		S/. 3,450,119.50
(+) Compras Netas		S/.11,451,826.00
Compras	S/.11,451,826.00	
(-) Devoluciones en compra		
= Material Disponible		S/.14,901,945.50
(-) Inventario Final		S/. 2,236,619.50
= Costo de Material Utilizado		S/.12,665,326.00

Nota: Los cálculos son tomados de enero a marzo del año 2016.

Presentación de la orden de compra generada por el ERP implementado en el área de logística, esta orden es derivada al proveedor y a los almaceneros de obra, para que puedan verificar la conformidad de la llegada de los materiales.



A&A Edificaciones S.A.C.

S10

ORDEN DE SERVICIO

Número **TEMPLO ARQ-0294**
Fecha **08/05/2018**

Av. Circunvalación del Club Golf Los Incas N° 134 - 140 Torre I, oficina 406 - 5
SANTIAGO DE SURCO

Teléfono
Web

Facturar a **A Y A EDIFICACIONES S.A.C.**
Dirección **Av. Circunvalación del Club Golf Los Incas N° 134 - 140 Torre I, ofici**
RUC **20429006300**

Fax


Centro de Compra	CENTRO DE COMPRA LOGISTICA	
Gestor de Compra	VIVANCO TORVISCO, ANA MARIA	
Aprobado por	SORAS FUSTER, CLAUDIA ANA	
Solicitante	ABANTO CISNEROS, DANIEL ROSALI	
Proyecto	Almacén	Pedido(s)
INST-16053 IIEE - IISS TEMPLO AREQUIPA	De Servicios	0162(II.SS.)

Proveedor	22000561	GESTION DE SERVICIOS AMBIENTALES S.A.C.	RUC	20507850091
Dirección			Teléfono(s)	
Tratado con			Correo	
Forma de Pago	FACTURA 15 DIAS 100%		Móvil-Celular	
Cta.Bancaria	BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ S/ 191-1431216-0-26		Fax	
Lugar de entrega	AREQUIPA		Nextel	
Fecha de entrega	08/05/2018			

Item	Código	Recurso	Und	Cantidad	Precio	Dcto. (%)	Parcial
1	04231600010002	SC BAÑOS DISAL	mes	2.0000	350.0000	0.00	700.00
						Sub Total	700.00
						I.G.V. 18 %	126.00
						Total S/	826.00

SON: OCHOCIENTOS VEINTISEIS Y 00/100 SOLES

Observación **ALQUILER PARA I.I.S.S**
ADJUNTAR ORDEN DE SERVICIO A LA FACTURA
GRACIAS



CLAUDIA ANA SORAS FUSTER
JEFE LOGÍSTICO
AYA Edificaciones SAC


Creación Usuario **VIVANCO TORVISCO, ANA MARIA**

Ultimo Usuario **VIVANCO TORVISCO, ANA MARIA**

Fecha 30/05/2018 09:33:00 a.m.

Figura 13. Orden de compra, generado con el ERP por el área de logística.
Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Presentación del ingreso por compra generada por el ERP implementado en el área de almacén, este ingreso ayuda a los almaceneros para que crucen la información con logística y a su vez al tener un mejor control de los materiales en obra.


Página : 1

AYA EDIFICACIONES S.A.C.
 Proyecto 05053 INST-16053 IEE - IISS TEMPLO AREQUIPA Tipo SERVICIOS
 Almacén 002 De Servicios

Ingreso por Orden de Servicio [I OS]

Fecha 30/05/2018 Guía N° 00000000142 Proveedor 22000561 GESTION DE SERVICIOS AMBIENTALES S.A.C.
 Documento Guía de Remisión N° 034-2540 Moneda SOLES
 Factura/Boleta N° Alterno Orden de Compra N° 0294
 Observación SERVICIO ALQUILER DE BAÑO

Registrado por AVIVANCOT Actualizado por AVIVANCOT
 Código Descripción Recurso Und. Cantidad P.U.(S/) Parcial (S/) Parcial (US\$)
 04231600010002 SC BAÑOS DISAL mes 1.0000 350.0000 350.00 106.97

Total Guía N°	00000000142	350.00	106.97
Total General		350.00	106.97

Fecha 30/05/2018 09:35:52a.m.

Figura 14. Ingreso por orden de compra, generado con el ERP por el área de almacén.
 Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Presentación del ERP en el módulo de almacenes, donde se puede controlar el kاردex del ingreso y egreso de los materiales por cada obra.

The screenshot shows the 'Stock - Kardex' window in an ERP system. It displays a list of materials with columns for 'Código', 'Recurso', 'Unidad', 'Stock', 'Stock Reservado', 'Ingreso', 'Egreso', and 'Precio Promedio'. The interface includes a sidebar with navigation options like 'Inicio', 'Proyectos', 'Datos Generales', 'Ingresos', 'Equipos', 'Stock', 'Gastos de Remisión', 'Documentos por pagar', 'Compras y Ventas', 'Compras y Ventas de Materiales', 'Fabricación', 'Resultados', 'Pedidos', 'Configuración', 'Informes', 'Materiales', 'Equipos', 'General', 'Costo Impuesto', and 'Utilitarios'. The main window shows a list of materials with their respective stock levels and prices.

Figura 15. Presentación de la ruta del ERP antes de sacar el reporte kاردex.

Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Código	Recurso	Unidad	Stock	Stock Reservado	Ingreso	Egreso	Precio Promedio	Precio Promedio	Ubicación	Stock Mini	Cantidad	Almacén
02080300020001	ABRAZADERA TIPO OMEGA 3/4" (DOS OREJAS) MARCA NACIONAL SIN UL	und	70.0000	0.0000	70.0000	0.0000	0.4100	0.1251		0.0000	0.0000	De Materiales
02080400010022	ABRAZADERA TIPO U-BOLT 1/2" X 4"	und	70.0000	0.0000	80.0000	10.0000	4.9200	1.5093		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500020002	ABRAZADERA UNISTRUT 1" MARCA NACIONAL SIN UL	und	186.0000	0.0000	236.0000	50.0000	0.9000	0.2758		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500050002	ABRAZADERA UNISTRUT 1 1/2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	19.0000	0.0000	19.0000	0.0000	1.3637	0.4168		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500040002	ABRAZADERA UNISTRUT 1 1/4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	42.0000	0.0000	42.0000	0.0000	1.1000	0.3362		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500060002	ABRAZADERA UNISTRUT 2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	260.0000	0.0000	405.0000	145.0000	1.3500	0.4126		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500070002	ABRAZADERA UNISTRUT 2 1/2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	46.0000	0.0000	120.0000	74.0000	1.5200	0.4639		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500080002	ABRAZADERA UNISTRUT 3" MARCA NACIONAL SIN UL	und	35.0000	0.0000	405.0000	370.0000	2.1900	0.6646		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500020002	ABRAZADERA UNISTRUT 3/4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	80.0000	0.0000	80.0000	0.0000	0.7900	0.2410		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500090002	ABRAZADERA UNISTRUT 4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	45.0000	0.0000	549.0000	504.0000	2.5700	0.7851		0.0000	0.0000	De Materiales
02080500100002	ABRAZADERA UNISTRUT 6" MARCA NACIONAL SIN UL	und	2.0000	0.0000	2.0000	0.0000	4.5800	1.4150		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100040003	ACOPLE FLEXIBLE RANURADO FE DUCTIL 2" MARCA LEDE	und	12.0000	0.0000	12.0000	0.0000	5.7358	1.7600		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100070003	ACOPLE FLEXIBLE RANURADO FE DUCTIL 4" MARCA LEDE	und	20.0000	0.0000	100.0000	80.0000	9.2556	2.8400		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100130002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 1 1/2" MARCA MECH	und	1.0000	0.0000	1.0000	0.0000	7.1900	2.2100		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100150003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 1 1/2" MARCA LEDE	und	134.0000	0.0000	215.0000	81.0000	8.2058	2.5124		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100140002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 2" MARCA MECH	und	9.0000	0.0000	54.0000	45.0000	6.5299	2.0091		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100160003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 3" MARCA LEDE	und	14.0000	0.0000	32.0000	18.0000	8.7450	2.6795		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100160002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 3" MARCA MECH	und	1.0000	0.0000	5.0000	4.0000	7.9440	2.4300		0.0000	0.0000	De Materiales
02020100170003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 4" MARCA LEDE	und	5.0000	0.0000	65.0000	60.0000	9.5489	2.9300		0.0000	0.0000	De Materiales
02010100090002	ADAPTADOR PVC C-10 4" ROSCADOR MARCA MATUSITA	und	6.0000	0.0000	6.0000	0.0000	14.4950	4.4600		0.0000	0.0000	De Materiales
02110100010002	ALAMBRE GALVANIZADO SUAVE Nº16	kg	45.0000	0.0000	500.0000	455.0000	4.2355	1.2955		0.0000	0.0000	De Materiales
02230100080003	ANCLAJE EXPANSION PARA AMARRE 1/4" X 2" MARCA NACIONAL	und	800.0000	0.0000	800.0000	0.0000	0.5100	0.1554		0.0000	0.0000	De Materiales
02170300020001	ANCLAJE TIPO CLAVO ALEACION ZAMAC 1/4" X 3/4"	und	200.0000	0.0000	300.0000	100.0000	0.2800	0.0863		0.0000	0.0000	De Materiales
02030100010004	ARANDELA PLANA FE GALV 3/8"	und	2,960.0000	0.0000	6,700.0000	3,740.0000	0.0480	0.0146		0.0000	0.0000	De Materiales
02160300070021	BANDEJA PORTACABLE RANURADA FE GALV ORIGEN 1/16" SIN TAPA 300 X 100X und		33.0000	0.0000	33.0000	0.0000	54.9855	16.8100		0.0000	0.0000	De Materiales
02200300010001	BARBIQUEJO PARA CASCO (MENTONERA)	und	27.0000	0.0000	128.0000	101.0000	0.9500	0.2909		0.0000	0.0000	De Materiales
02200400040002	BLUSA TELA OXFORD CELESTE AYA T M	und	2.0000	0.0000	2.0000	0.0000	28.0000	8.3300		0.0000	0.0000	De Materiales
02200200020005	BOTA DE JEBE CAÑA ALTA T 41	par	3.0000	0.0000	3.0000	0.0000	16.6667	5.1400		0.0000	0.0000	De Materiales
02330000000004	BOTIN SEGURIDAD PUNTA DE ACEPO T 38 NEGRO	par	4.0000	0.0000	14.0000	10.0000	63.0000	15.8700		0.0000	0.0000	De Materiales

Figura 16. Reporte excel que arroja el ERP en base a la data actualizada de stock de inventarios.

Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el kاردex de materiales con el ERP en el año 2016 en el Anexo 4.

Presentación del reporte kardex del ERP en el módulo de almacenes, donde se puede visualizar el control general de los materiales por cada obra.

Mov	Nro. Guía	Fecha Guía	Cantidad	Stock Anterior	Stock Actual	Precio Origen	Moneda	Precio (S/)	Precio (U\$)	Parcial (S/)	Parcial (U\$)	Precio Promedio (S/)	Precio Promedio (U\$)	Documento	Serie Docu. m.	Nro. Documento	Destino	Descripción del Destino
IOC/S	000000000042	08/11/2017	200.0000	0.0000	200.0000	1.4000	U\$	4.5402	1.4000	908.04	280.00	4.5402	1.4000	14000		0025895	2200348	COFPORACION MATERIALES
EPC	000000000052	08/11/2017	170.0000	200.0000	30.0000	4.5402	S/	4.5402	1.4000	771.83	238.00	4.5402	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000053	03/11/2017	30.0000	30.0000	0.0000	4.5402	S/	4.5402	1.4000	136.21	42.00	4.5402	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
IOC/S	000000000054	14/11/2017	300.0000	0.0000	300.0000	1.4000	U\$	4.5416	1.4000	1.362.48	420.00	4.5416	1.4000	Guía de Res	001	0025965	2200348	COFPORACION MATERIALES
IOC/S	000000000065	20/11/2017	800.0000	300.0000	1.100.0000	1.4000	U\$	4.5444	1.4000	3.635.52	1.120.00	4.5436	1.4000	Guía de Res	001	0026018	2200348	COFPORACION MATERIALES
EPC	000000000167	01/12/2017	140.0000	1.100.0000	960.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	636.10	196.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000170	01/12/2017	60.0000	960.0000	900.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	272.62	84.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000188	04/12/2017	25.0000	900.0000	875.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	113.59	35.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000216	05/12/2017	80.0000	875.0000	795.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	363.49	112.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000229	07/12/2017	25.0000	795.0000	770.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	113.59	35.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000231	11/12/2017	25.0000	770.0000	745.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	113.59	35.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000272	14/12/2017	20.0000	745.0000	725.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	90.87	28.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000274	14/12/2017	120.0000	725.0000	605.0000	4.5436	S/	4.5436	1.4000	545.23	168.00	4.5436	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
IOC/S	000000000120	19/12/2017	350.0000	605.0000	955.0000	1.4000	U\$	4.6088	1.4000	1.613.08	490.00	4.5675	1.4000	Guía de Res	001	0026232	2200348	COFPORACION MATERIALES
IOC/S	000000000121	19/12/2017	350.0000	955.0000	1.305.0000	1.4000	U\$	4.6088	1.4000	1.613.08	490.00	4.5786	1.4000	Guía de Res	001	0026312	2200348	COFPORACION MATERIALES
EPC	000000000278	19/12/2017	25.0000	1.305.0000	1.280.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	114.47	35.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000305	21/12/2017	25.0000	1.280.0000	1.255.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	114.47	35.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000306	21/12/2017	80.0000	1.255.0000	1.175.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	366.23	112.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000352	27/12/2017	25.0000	1.175.0000	1.150.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	114.47	35.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000374	28/12/2017	60.0000	1.150.0000	1.090.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	274.72	84.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000408	03/01/2018	25.0000	1.090.0000	1.065.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	114.47	35.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000410	06/01/2018	80.0000	1.065.0000	985.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	366.23	112.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000438	10/01/2018	60.0000	985.0000	925.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	274.72	84.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000514	12/01/2018	80.0000	925.0000	845.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	366.23	112.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000507	17/01/2018	25.0000	845.0000	820.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	114.47	35.00	4.5786	1.4000				010102	CANALIZACIONES ADOSADAS
EPC	000000000520	18/01/2018	40.0000	820.0000	780.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	183.14	56.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000525	19/01/2018	220.0000	780.0000	560.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	1.007.29	308.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000545	25/01/2018	80.0000	560.0000	480.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	366.23	112.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000557	25/01/2018	80.0000	480.0000	400.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	366.23	112.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC
EPC	000000000618	31/01/2018	50.0000	400.0000	350.0000	4.5786	S/	4.5786	1.4000	228.93	70.00	4.5786	1.4000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAC

Figura 17. Reporte excel que arroja el ERP en base al kardex actualizado de inventarios.
Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Se detallará el kardex por material (Tubo PVC) con el ERP, año 2016 en el Anexo 5.

Cuadro del costo de materiales en excel, con ERP 2016.

Tabla 6

Cuadro resumen del costo de inventario de materiales, con ERP 2016.

CONCEPTO	
Inventario Inicial	S/. 3,450,119.50
(+) Compras Netas	S/. 11,451,826.00
Compras	S/. 11,451,826.00
(-) Devoluciones en compra	
= Material Disponible	S/. 14,901,945.50
(-) Inventario Final	S/. 2,208,369.00
= Costo de Material Utilizado	S/. 12,693,576.50

Nota: Los cálculos son tomados de enero a marzo del año 2016.

Cuadro resumen comparativo del resultado del costo de materiales sin y con ERP del año 2016.

Tabla 7

Cuadro comparativo del costo de inventario de materiales, sin y con ERP.

	SIN ERP	CON ERP
COSTO DE MATERIAL U.	S/. 12,665,326.00	S/. 12,693,576.50
DIFERENCIA		S/. 28,250.50

Nota: Los cálculos son tomados de enero a marzo del año 2016.

Aplicación de la NIC 38 - Activos Intangibles

Como parte de la inversión que se realizó por la adquisición del ERP, esta compra se reconoce como un activo intangible aplicable en la NIC 38.

- Tratamiento Contable y su Aspecto Tributario:

La NIC 38, párrafo 88, contablemente clasifica a los activos intangibles en dos categorías, la finita y la indefinida. En este caso la compra del ERP es un derecho y/o licencia de software, la NIC 38, párrafo 89 lo contempla dentro de su vida útil como finita y se puede amortizar en un plazo de diez años, por otro lado se justifica dentro del costo de la compra del ERP los elementos informáticos adquiridos para que el sistema ERP se ponga en funcionamiento en la empresa. En el presente trabajo con la implementación del ERP, se ha mejorado el control de los inventarios, para verificar si se cumple con el reporte de estos datos y de esta manera generar correctos estados financieros con respecto a los materiales.

Dentro de su aspecto tributario del TUO Ley del Impuesto a la Renta es parecido al tratamiento contable, con la única diferencia de la amortización del ERP, lo describe en el inciso g) del artículo 44 del TUO LIR, en este caso tiene dos maneras, una de ellas es la amortización en un solo periodo y la segunda manera es amortizarlo en un plazo de diez años según lo contemplado en ley. En la empresa se estableció la amortización del ERP en un plazo de diez años.


Tabla 8

Cuadro del asiento contable, por la compra del ERP.

ASIENTO	DEBE	HABER
34 INTANGIBLES	S/.175,432.41	
343 ERP (Software)		
34311 Costo		
40 TRIBUTOS POR PAGAR	S/.31,577.83	
401 Gobierno Central		
40111 IGV- Cuenta Propia		
46 CTAS POR PAGAR D.- T.		S/.207,010.24
465 Pas. por compras act. inm.		
4655 Intangibles		

Nota: Por el registro de adquisición del ERP en la organización.

Presentación de los Estados Financieros originales de la empresa AYA Edificaciones SAC del año 2014.



BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

A C T I V O		P A S I V O	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Electivo y Equivalente de Efectivo	5,452,506	Sobregiro Bancario y Pagare Bancario	
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,633,011	Cuentas por Pagar Comerciales	2,875,135
Otras Cuentas por Cobrar	-	Otros Cuentas por Pagar	10,886,368
Inventarios	2,132,716	TOTAL PASIVO CORRIENTE	13,751,503
Gastos pagados por Anticipado	33,616		
Impuesto a la Renta	152,284	PASIVO NO CORRIENTE	
Otros Activos	10,810	Cuenta por Pagar a Largo plazo	465,505
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14,475,249	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	465,505
		TOTAL PASIVO	14,240,810
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedades, Planta y Equipo (Neto de Dep)	3,460,734	Capital	1,250,000
Activos Intangibles (Neto de amortización)	2,738	Reservas	205,852
Gastos pagados por Anticipado	67,465	Resultados Acumulados	1,354,017
Otros Activos	3,559	Resultado del Periodo	925,995
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,534,835	TOTAL PATRIMONIO	3,765,875
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	18,005,885
TOTAL ACTIVO	18,009,885		

AYA EDIFICACIONES S.A.C.

FERNANDO MENDOZA TEJADA
GERENTE

José Bustamante Choque
CONTADOR PUBLICO CALIFICADO
M.M. Nº 37140

Calle Laurel Rosa Nº 210 Urb. Los Sauces - Surquillo Telf.: 719-0811 / 719-0812 Fax: 717-1640

Figura 18. Estado de Situación Financiera del año 2014, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés. Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.



ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS NETAS	37,465,992
COSTO DE VENTAS	<u>-31,072,867</u>
UTILIDAD BRUTA	6,393,125
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>-4,831,304</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,561,821
GASTOS FINANCIEROS	-190,808
INGRESOS FINANCIEROS	42,478
OTROS GASTOS	<u>-9,975</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,403,516
PARTICIPACION DE UTILIDADES	<u>-70,675</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,332,841
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-402,845</u>
UTILIDAD NETA	<u>929,996</u>

Lima, Abril del 2015


A YA EDIFICACIONES S.A.C.
FERNANDO MENDOZA TEJADA
GERENTE

J. J.
José Bustamante Choque
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Nº 37142

Calle Laurel Rosa Nº 210 Urb. Los Sauces - Surquillo Telf.: 719-0811 / 719-0812 Fax: 717-1640

Figura 19. Estado de Resultados del año 2014, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés.
Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

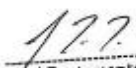
Presentación de los Estados Financieros originales de la empresa AYA Edificaciones SAC del año 2015.




BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

A C T I V O		P A S I V O	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5,206,084	Sobregiro Bancario y Pagare Bancario	
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,698,365	Cuentas por Pagar Comerciales	4,533,575
Otras Cuentas por Cobrar	-	Otras Cuentas por Pagar	<u>3,228,263</u>
Inventarios	1,607,838	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>7,761,838</u>
Gastos pagados por Anticipado	1,180		
Impuesto a la Renta	-	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Otros Activos	<u>3,097</u>	Cuenta por Pagar a Largo plazo	<u>297,986</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>12,516,564</u>	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>297,986</u>
		TOTAL PASIVO	<u>8,059,824</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Propiedades, Planta y Equipo (Neto de Dep.)	3,306,104	Capital	2,000,000
Activos Intangibles (Neto de amortización)	713	Reservas	205,862
Gastos pagados por Anticipado	334	Resultados Acumulados	2,314,013
Otros Activos	<u>1,132</u>	Resultado del Periodo	<u>3,245,148</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>3,308,283</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>7,765,023</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>15,824,847</u>
TOTAL ACTIVO	<u>15,824,847</u>		

Lima, Abril del 2016



José Bustamante Choque
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Mat. N° 37140



A Y A EDIFICACIONES S.A.C.
FERNANDO MENDOZA TEJADA
GERENTE

Calle Laurel Rosa N° 210 Urb. Los Sauces - Surquillo Telf.: 719-0811 / 719-0812 Fax: 717-1640

Figura 20. Estado de Situación Financiera del año 2015, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés. Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.



ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

VENTAS NETAS	81,573,916
COSTO DE VENTAS	<u>-70,861,304</u>
UTILIDAD BRUTA	10,712,612
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>-5,444,419</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	5,268,193
GASTOS FINANCIEROS	-541,682
INGRESOS FINANCIEROS	37,411
OTROS GASTOS	<u>-13,375</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,750,547
PARTICIPACION DE UTILIDADES	<u>-238,196</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4,512,351
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-1,267,203</u>
UTILIDAD NETA	<u>3,245,148</u>

Lima, Abril del 2016


127
 José Bustamante Choque
 CONTADOR PÚBLICO DEL ECUADOR
 Matr. N° 37140

A Y A EDIFICACIONES S.A.C.
 FERNANDO MENDOZA TEJADA
 GERENTE

Calle Laurel Rosa N° 210 Urb. Los Sauces - Surquillo Telf.: 719-0811 / 719-0812 Fax: 717-1640

Figura 21. Estado de Resultados del año 2015, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés.
 Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Presentación de los Estados Financieros originales de la empresa AYA Edificaciones SAC del año 2016.



Soluciones Técnicas y Constructiva

AYA Edificaciones S.A.C.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Soles)

A C T I V O		P A S I V O	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5,690,859	Sobregiro Bancario y Pagare Bancario	
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,787,532	Cuentas por Pagar Comerciales	1,730,560
Otras Cuentas por Cobrar	-	Otras Cuentas por Pagar	4,756,464
Inventarios	1,921,315	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,487,044
Gastos pagados por Anticipado	22,920		
Impuesto a la Renta	271,170	PASIVO NO CORRIENTE	
Otros Activos	1,275	Cuenta por Pagar a Largo plazo	129,814
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,675,071	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	129,814
		TOTAL PASIVO	5,616,858
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedades, Planta y Equipo (Neto de Dep)	3,155,535	Capital	2,000,000
Activos Intangibles (Neto de amortización)	117,693	Reservas	300,882
Gastos pagados por Anticipado	6,598	Resultados Acumulados	5,464,161
Otros Activos	-	Resultado del Periodo	573,016
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,279,826	TOTAL PATRIMONIO	8,338,039
TOTAL ACTIVO	14,954,897	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,954,897

AYA EDIFICACIONES S.A.C.

Fernando Mendoza

FERNANDO MENDOZA PLAZA
Gerente

Lima, Abril del 2017

José Bustamante Choque

José Bustamante Choque
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
M.I. N° 27142

Av. Circunvalación del Club Golf Los Incas N° 134 - 140,
Torre I, Oficina 406 "Centro Empresarial Panorama Plaza Negocios"
Santiago de Surco - Lima
Telf.: 719-0811 / 719-0812 / 719-0813
www.ayaedificaciones.com

Figura 22. Estado de Situación Financiera del año 2016, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés. Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Soles)


VENTAS NETAS	34,189,513
COSTO DE VENTAS	<u>-27,375,949</u>
UTILIDAD BRUTA	6,813,564
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>-5,380,917</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,432,647
GASTOS FINANCIEROS	-575,043
INGRESOS FINANCIEROS	49,751
OTROS GASTOS	<u>-34,747</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	872,608
PARTICIPACION DE UTILIDADES	<u>-45,393</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	827,215
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-254,199</u>
UTILIDAD NETA	<u>573,016</u>

AYA EDIFICACIONES S.A.C.
 FERNANDO P. PLAZA YLLANA
 Gerente General


 José Bustamante Choque
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 M.N. N° 27140

Figura 23. Estado de Resultados del año 2016, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés.
 Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

Presentación de los Estados Financieros originales de la empresa AYA Edificaciones SAC del año 2017.



Soluciones Técnicas y Constructiva

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

A C T I V O		P A S I V O	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5,775,721	Sobregiro Bancario y Pagare Bancario	
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,348,795	Cuentas por Pagar Comerciales	1,632,277
Otras Cuentas por Cobrar	-	Otras Cuentas por Pagar	3,826,891
Inventarios	1,721,891	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,459,158
Gastos pagados por Anticipado	8,299		
Impuesto a la Renta	369,785	PASIVO NO CORRIENTE	
Otros Activos	-	Cuenta por Pagar a Largo plazo	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,225,491	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		TOTAL PASIVO	5,459,158
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedades, Planta y Equipo (Neto de Dep)	2,898,601	Capital	2,000,000
Activos Intangibles (Neto de amortización)	100,636	Reservas	300,962
Gastos pagados por Anticipado		Resultados Acumulados	6,037,177
Otros Activos	-	Resultado del Periodo	1,427,721
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,999,437	TOTAL PATRIMONIO	9,765,760
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15,224,928
TOTAL ACTIVO	15,224,928		

Lima, Marzo del 2018

AYA EDIFICACIONES S.A.C.

FERNANDO MENDOZA TEJADA
GERENTE

Av. Circunvalación del Club Golf Los Incas N° 134 - 140,
Torre I, Oficina 406 "Centro Empresarial Panorama Plaza Negocios"
Santiago de Surco - Lima
Telf.: 719-0811 / 719-0812 / 719-0813
www.ayaedificaciones.com

Figura 24. Estado de Situación Financiera del año 2017, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés. Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	35,414,537
COSTO DE VENTAS	<u>-28,357,165</u>
UTILIDAD BRUTA	7,057,371
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>-4,566,765</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	2,490,606
GASTOS FINANCIEROS	-343,997
INGRESOS FINANCIEROS	11,874
OTROS GASTOS	<u>-17,923</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,140,560
PARTICIPACION DE UTILIDADES	<u>-107,924</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2,032,636
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-604,915</u>
UTILIDAD NETA	1,427,721

Lima, Marzo del 2018

AYA EDIFICACIONES S.A.C.


 FERNANDO MENDOZA TEJADA
 GERENTE

Av. Circunvalación del Club Golf Los Incas N° 134 - 140,
 Torre I, Oficina 405 "Centro Empresarial Panorama Plaza Negocios"
 Santiago de Surco - Lima
 Telf.: 719-0811 / 719-0812 / 719-0813
www.ayaedificaciones.com

Figura 25. Estado de Resultados del año 2017, debidamente firmada por el Gerente General y el Contador General de la empresa para su debida presentación a los grupos de interés.
 Fuente: Empresa AYA Edificaciones SAC.

BALANCE GENERAL ORIGINALES AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 9

Activo corriente y no corriente del Balance General

COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2014, 2015, 2016 y 2017 (Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	5,492,506.00	5,206,084.00	5,690,859.00	5,775,721.00
CUENTAS POR COBRAR COM.	6,633,011.00	5,698,365.00	3,767,532.00	4,348,795.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIP.	53,816.00	1,180.00	22,920.00	9,299.00
INVENTARIOS	2,132,716.00	1,607,838.00	1,921,315.00	1,721,891.00
IMPUESTO A LA RENTA	152,284.00	0.00	271,170.00	369,785.00
OTROS ACTIVOS	10,916.00	3,097.00	1,275.00	0.00
TOTAL	14,475,249.00	12,516,564.00	11,675,071.00	12,225,491.00
ACTIVO NO CORRIENTE				
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	4,881,001.00	4,881,001.00	4,881,001.00	4,012,983.00
INTANGIBLES	20,249.00	20,249.00	170,564.00	170,564.00
GASTOS PAGADOS POR ANTIC.	67,495.00	334.00	6,598.00	
OTROS ACTIVOS	3,669.00	1,132.00		
DEPRECIACION AMORTIZACION ACUMUL.	-1,437,778.00	-1,594,433.00	-1,778,337.00	-1,184,110.00
TOTAL	3,534,636.00	3,308,283.00	3,279,826.00	2,999,437.00
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>18,009,885.00</u>	<u>15,824,847.00</u>	<u>14,954,897.00</u>	<u>15,224,928.00</u>

Nota: Los balances del Estado de Situación Financiera de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en este cuadro de manera comparativa, en este caso solo refleja el activo.

BALANCE GENERAL ORIGINALES AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 10

Pasivo y Patrimonio del Balance General

COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2014, 2015, 2016 y 2017 (Expresado en Nuevos Soles)

<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
PASIVO CORRIENTE				
SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
TRIBUTOS POR PAGAR	805,798.00	444,844.00	251,520.00	311,494.00
CUENTAS POR PAGAR COMERC.	2,878,135.00	4,533,575.00	1,730,580.00	1,632,277.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10,090,570.00	2,783,419.00	4,504,944.00	3,515,397.00
	13,774,503.00	7,761,838.00	6,487,044.00	5,459,168.00
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR LARGO P.	465,507.00	297,986.00	129,814.00	0.00
TOTAL	465,507.00	297,986.00	129,814.00	0.00
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	14,240,010.00	8,059,824.00	6,616,858.00	5,459,168.00
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL	1,250,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
RESERVAS	205,862.00	205,862.00	300,862.00	300,862.00
RESULTADOS ACUMULADOS	1,384,017.00	2,314,013.00	5,464,161.00	6,037,177.00
RESULTADO DEL PERIODO	929,996.00	3,245,148.00	573,016.00	1,427,721.00
TOTAL DEL PATRIMONIO	3,769,875.00	7,765,023.00	8,338,039.00	9,765,760.00
<u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	18,009,885.00	15,824,847.00	14,954,897.00	15,224,928.00

Nota: Los balances del Estado de Situación Financiera de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en este cuadro de manera comparativa, en este caso refleja el pasivo y el patrimonio.

ESTADO DE RESULTADOS ORIGINALES -AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 11

Estado de resultados originales

COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2014, 2015, 2016 y 2017				
(Expresado en Nuevos Soles)				
	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
VENTAS NETAS	37,465,992.00	81,573,916.00	34,189,513.00	35,414,537.00
(-) COSTO DE VENTAS	-31,072,867.00	-70,861,304.00	-27,375,949.00	-28,357,165.00
UTILIDAD BRUTA	6,393,125.17	10,712,612.13	6,813,564.20	7,057,372.20
(-) GASTOS DE VENTA				
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-4,831,304.00	-5,444,419.00	-5,380,917.00	-4,566,765.00
UTILIDAD OPERATIVA	1,561,821.17	5,268,193.13	1,432,647.20	2,490,607.20
(-) GASTOS FINANCIEROS	-190,808.00	-541,682.00	-575,043.00	-343,997.00
(+) INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	42,478.00	37,411.00	49,751.00	11,874.00
(-) GASTOS DIVERSOS	-9,975.00	-13,375.00	-34,747.00	-17,923.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,403,516.17	4,750,547.13	872,608.20	2,140,561.20
PARTICIPACION DE UTILIDADES	-70,675.00	-238,196.00	-45,393.00	-107,924.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1,332,841.17	4,512,351.13	827,215.20	2,032,637.20
IMPUESTO A LA RENTA	-402,845.00	-1,267,203.00	-254,199.00	-604,915.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	929,996.17	3,245,148.13	573,016.20	1,427,722.20

Nota: El Estado de Resultados de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en este cuadro de manera comparativa en nuevos soles.

ANÁLISIS VERTICAL COMPARATIVO – AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 12

Análisis Vertical comparativa del estado de situación financiera

DESCRIPCION	2014	2015	2016	2017
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	30.50%	32.90%	38.05%	37.94%
CUENTAS POR COBRAR COM.	36.83%	36.01%	25.19%	28.56%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIP.	0.30%	0.01%	0.15%	0.06%
INVENTARIOS	11.84%	10.16%	12.85%	11.31%
IMPUESTO A LA RENTA	0.85%	0.00%	1.81%	2.43%
OTROS ACTIVOS	0.06%	0.02%	0.01%	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	80.37%	79.09%	78.07%	80.30%
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	27.10%	30.84%	32.64%	26.36%
INTANGIBLES	0.11%	0.13%	1.14%	1.12%
OTROS ACTIVOS	0.02%	0.01%	0.00%	0.00%
DEPRECIACION AMORTIZACION ACUMUL.	-7.98%	-10.08%	-11.89%	-7.78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19.63%	20.91%	21.93%	19.70%
TOTAL ACTIVO	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
SOBREGIROS BANCARIOS	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
TRIBUTOS POR PAGAR	4.47%	2.81%	1.68%	2.05%
CUENTAS POR PAGAR COMERC.	15.98%	28.65%	11.57%	10.72%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	56.03%	17.59%	30.12%	23.09%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	76.48%	49.05%	43.38%	35.86%
CUENTAS POR PAGAR LARGO P.	2.58%	1.88%	0.87%	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.58%	1.88%	0.87%	0.00%
TOTAL PASIVO	79.07%	50.93%	44.25%	35.86%
CAPITAL	6.94%	12.64%	13.37%	13.14%
RESERVAS	1.14%	1.30%	2.01%	1.98%
RESULTADOS ACUMULADOS	7.68%	14.62%	36.54%	39.65%
RESULTADO DEL PERIODO	5.16%	20.51%	3.83%	9.38%
PATRIMONIO NETO	20.93%	49.07%	55.75%	64.14%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Nota: El Análisis Vertical de Situación Financiera de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en esta tabla de manera comparativa porcentual.

ANÁLISIS HORIZONTAL COMPARATIVO – AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 13

Análisis Horizontal comparativo del Estado de Situación Financiera

DESCRIPCIÓN	2014-2015	2015-2016	2016-2017
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	5.50%	-8.52%	-1.47%
CUENTAS POR COBRAR COM.	16.40%	51.25%	-13.37%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIP.	4460.68%	-94.85%	146.48%
INVENTARIOS	32.64%	-16.32%	11.58%
IMPUESTO A LA RENTA	0.00%	-100.00%	-26.67%
OTROS ACTIVOS	252.47%	142.90%	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.65%	7.21%	0.00%
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00%	0.00%	21.63%
INTANGIBLES	0.00%	-88.13%	0.00%
OTROS ACTIVOS	224.12%	0.00%	0.00%
DEPRECIACION AMORTIZACION ACUMUL.	-9.83%	-10.34%	50.18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.84%	0.87%	9.35%
TOTAL ACTIVO	13.81%	5.82%	-1.77%
SOBREGIROS BANCARIOS	0.00%	0.00%	0.00%
TRIBUTOS POR PAGAR	81.14%	76.86%	-19.25%
CUENTAS POR PAGAR COMERC.	-36.52%	161.97%	6.02%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	262.52%	-38.21%	28.15%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	77.46%	19.65%	18.83%
CUENTAS POR PAGAR LARGO P.	56.22%	129.55%	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	56.22%	129.55%	0.00%
TOTAL PASIVO	133.68%	21.81%	18.83%
CAPITAL	-37.50%	0.00%	0.00%
RESERVAS	0.00%	-31.58%	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS	-40.19%	-57.65%	-9.49%
RESULTADO DEL PERIODO	-71.34%	466.33%	-59.86%
PATRIMONIO NETO	-10.63%	-6.87%	57.44%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13.81%	5.82%	-1.77%

Nota: El Análisis Horizontal de Situación Financiera de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en esta tabla de manera comparativa porcentual.

ANÁLISIS VERTICAL COMPARATIVO – AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 14

Análisis vertical comparativo del Estado de Resultados

DESCRIPCIÓN	2014	2015	2016	2017
VENTAS NETAS	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
(-) COSTO DE VENTAS	-82.94%	-86.87%	-80.07%	-80.07%
UTILIDAD BRUTA	17.06%	13.13%	19.93%	19.93%
(-) GASTOS DE VENTA	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	-12.90%	-6.67%	-15.74%	-12.90%
UTILIDAD OPERATIVA	4.17%	6.46%	4.19%	7.03%
(-) GASTOS FINANCIEROS	-0.51%	-0.66%	-1.68%	-0.97%
(+) INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	0.11%	0.05%	0.15%	0.03%
(-) GASTOS DIVERSOS	-0.03%	-0.02%	-0.10%	-0.05%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.75%	5.82%	2.55%	6.04%
PARTICIPACION DE UTILIDADES	-0.19%	-0.29%	-0.13%	-0.30%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	3.56%	5.53%	2.42%	5.74%
IMPUESTO A LA RENTA	-1.08%	-1.55%	-0.74%	-1.71%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2.48%	3.98%	1.68%	4.03%

Nota: El Análisis Vertical del Estado de Resultados de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se reflejan en esta tabla de manera comparativa porcentual.

ANÁLISIS DE RATIOS – AYA EDIFICACIONES SAC

Tabla 15

Análisis de ratios de los Estados Financieros

RATIOS FINANCIEROS	RATIOS	FÓRMULA	2014	2015	2016	2017	DESCRIPCIÓN
RATIOS DE LIQUEDEZ	Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$	1.05	1.61	1.80	2.24	Significa que la empresa por cada nuevo sol de deuda a corto plazo cuenta con 1.80 nuevos soles para hacerle frente al año 2016.
		$\frac{\text{Activos cte - Existencias - Gast .ant.}}{\text{Pasivos corriente}}$	0.89	1.41	1.50	1.92	Significa que la empresa por cada nuevo sol de deuda a corto plazo que tiene cuenta con 1.50 nuevos soles de activo corriente fácil de convertir en efectivo para hacerle frente al año 2016.
RATIOS DE ENDEUDAMIENTO	Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	0.79	0.51	0.44	0.36	Significa que la empresa por cada nuevo sol invertido en activos empresariales el 44% o S/.0.41 nuevos soles está financiado por terceros.
		$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	3.78	1.04	0.79	0.56	Significa que las cuentas del patrimonio están comprometidas con terceros, y que por cada sol de patrimonio que tiene la empresa S/.0.79 está comprometido.
RATIOS DE GESTIÓN	Rotacion del Activo Fijo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$	10.82	24.67	10.45	11.81	Significa que los activos han rotado 10 veces en el periodo comprendido.
		$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias Promedio}}$	16.50	15.30	13.40	12.00	Significa que las existencias han rendido 13 veces en relacion a las ventas del periodo.
RATIOS DE RENTABILIDAD	Rentabilidad Económica	$\frac{\text{Utilidad neta después impuesto}}{\text{Activos Totales}}$	0.05	0.21	0.04	0.09	Significa que por cada nuevo sol de los activos utilizados se ha generado una rentabilidad del 4% o S/.0.04.
		$\frac{\text{Utilidad neta después impuesto}}{\text{Capital Contable}}$	0.74	1.62	0.29	0.71	Significa que por cada nuevo sol invertido por los accionistas estos obtienen el S/.0.29 de rentabilidad o el 29%.

Nota: El Análisis de Ratios de los años 2014, 2015, 2016 y 2017 de la empresa AYA Edificaciones SAC, se reflejan en esta tabla acorde a los tipos de ratios financieros.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Al finalizar el presente informe de suficiencia profesional, se pueden realizar las siguientes conclusiones:

- a) Al verificar los registros y/o reportes brindado por el área de logística y almacén, se determinó que los almaceneros de obra no registraban las entradas y salidas de los materiales en el momento que corresponde, y es ahí donde se realizaban los seguimientos del porqué de los faltantes o sobrantes de los materiales, obteniendo una diferencia en los registros de libros en contraste con los reportes de almacén en existencias.
- b) Los reportes del material erróneamente contabilizado en el almacén nos dieron una desigualdad en las existencias dando lugar a que varíe nuestros estados financieros declarados como es el estado de situación financiera en la cuenta de activo corriente y altere a su vez nuestro costo de venta en el estado de resultados, y de esta manera provocaba que no se revelara la situación financiera y económica real de la empresa.
- c) En efecto la toma de inventario físico que realizaban de manera bimensual los logísticos, daba como resultado que los materiales que había en obra no coincidían con los reportes brindados por el área de logística. Ello se debía por una parte por la ausencia de políticas y procedimientos en las áreas de la empresa y por otra parte no contar con un sistema especializado en el control de inventarios.

4.2 Recomendaciones

Al término de las conclusiones mencionadas en el presente informe, se realiza las siguientes recomendaciones:

- a) Se recomienda que en el área de almacén debe tener en cuenta que al llegar los materiales a obra por parte de los proveedores, inmediatamente deben realizar el ingreso por orden de compra generado por el ERP, y así se pueda contabilizar de manera correcta un cruce de información en el sistema consignando cantidades fidedignas.
- b) Se recomienda que el área de logística envíe la orden de compra al área de almacén de manera diaria para que ellos puedan realizar el cruce de información de las existencias en el ERP para tener un mejor control en los inventarios, por otra parte, contabilidad debe de sacar reportes del sistema para verificar que este correcto lo que hay en los libros a la par con las existencias que se encuentran en el almacén y de esa manera tener la certeza para presentar de manera correcta los estados financieros.
- c) Se recomienda que se verifiquen correctamente los inventarios del almacén al finalizar el año, es decir, la toma del inventario físico con los reportes del ERP respectivos para evitar contingencias posteriores. Con ello demostrar a gerencia que se está realizando un seguimiento y a su vez se está obteniendo una correcta información en el control de los materiales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Artículos

Chamberg, I. (30 de mayo de 2012). El papel que desempeña la contabilidad de costos en la empresa. *Actualidad Empresarial*. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/255_5_VKJGFBXIXSXXAYOLQNJYJWRTHQLSGJORSUWTRFRKJCJICHXNYK.pdf

Mamani, J. (15 de enero de 2014). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. *Actualidad Empresarial*. Recuperado de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf

Libros

Alva, M. (2016). *Impuesto a la Renta*. Lima: Instituto Pacífico.

Effio, F. (2018). *Actualidad Contable*. Lima: Instituto Pacífico.

Hirache, L. (2016). *Actualidad Contable*. Lima: Instituto Pacífico.

Palomino, C. (2012). *Plan Contable General Empresarial*. Lima: Calpa.

Tesis

Calderón, G. y Cornetero, A. (2014). *Evaluación de la Gestión Logística y su Influencia en la determinación del Costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp S.R.L. ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013*. (Tesis para optar el grado de Contador Público). Repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri.pdf

Gonzales, C. y López, K. (2014). *Las Políticas Contables del Sector Público en la Elaboración y Presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad*

Distrital De El Porvenir. (Tesis para optar el grado de Contador Público).

Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/341/1/GONZALEZ_CLAUDIA_POLITICAS_CONTABLES_ESTADOS_FINANCIEROS.pdf

Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventario y la Gestión en las empresas de*

fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita. (Tesis para optar el grado de

Contador Público). Repositorio de la Universidad San Martín de Porres.

Recuperado de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Ribbeck, C. (2014). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave*

para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del

distrito de Ate Vitarte 2013. (Tesis para optar el grado de Contador Público).


Repositorio de la Universidad San Martín de Porres. Recuperado de


http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf

ANEXOS

ANEXO 1

Kardex básico de materiales de obra, utilizado por el personal logístico y almacenero en el año 2016, proporcionado por la empresa A Y A Edificaciones SAC.

		Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com				30 de ABRIL DEL 2016			
KARDEX						PAGINA N° 1			
ARTICULO	CURVA PVC SAP DE 3/4"			CODIGO :					
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
			PARCIAL	ACUMULADO					
	JORVEX	81316	2000			2000.00			
					50	1950.00	1° PISO Y PLACA	GOMEZ	8001
					50	1900.00	1° PISO Y TECHO	GOMEZ	8002
					100	1800.00	1° TECHO Y PLACA	GOMEZ	8003
					80	1720.00	1° PISO Y PLACAS	GOMEZ	8006
					100	1620.00	1° CENTRO LUZ	GOMEZ	8007
					50	1570.00	1° LOSA Y TECHO	GOMEZ	8008
					100	1470.00	1° TECHO Y LOSA	GOMEZ	8009
					50	1420.00	1° LOSA Y TECHO	GOMEZ	8011
					50	1370.00	1° LOSA Y TECHO	GOMEZ	8013
TUBERIA ACCESORIOS CAJAS CABLES CONDUIT VARIOS PLACAS M.P Hoja1 (+)									

		Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com				30 de ABRIL DEL 2016			
KARDEX						PAGINA N° 1			
ARTICULO	TUBO PVC SAP DE 1/2"			CODIGO :					
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
			PARCIAL	ACUMULADO					
	COMDOMINIO FIP	265	180			180.00			
					5	175.00	REDES COMUNICA	MARIN	5827
					5	170.00	COMUNIC. REDES	NAVEDA	5857
					13	157.00	REDES PATIO	SOTELO	5885
					4	153.00	GUARDIANIA	NAVEDA	3801
					78	75.00	COMUNICACIONE	POMALAZA	9205
					11	64.00	COMUNICACIONE	POLO	9225
	INVENTARIO		37			37.00			
						0			
ARTICULO	TUBO PVC SAP DE 3/4"			CODIGO :					
TUBERIA ACCESORIOS CAJAS CABLES CONDUIT VARIOS PLACAS M.P Hoja1 (+)									



Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco
 Fax: 2715589 – 2717862
 Email: gerencia@ayaedificaciones.com

30 de ABRIL DEL 2016

PAGINA N° 1

KARDEX

ARTICULO :		PLACA 503 SIMPLE				CODIGO :		DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
ITEM	FECHA	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS			
				PARCIAL	ACUMULADO					
		ALM. DERBY	78491	120			120.00			
						15	105.00	AULAS	BARBOZA	5133
						30	75.00	AULAS	BARBOZA	5134
						7	68.00	CUADRAS	BARBOZA	5155
		ALM. DERBY	2819	197			265.00			
						14	251.00	CUADRAS	MARIN	3042
						36	215.00	ESPARCIMENTO	MARIN	3043
						40	175.00	SANIDAD	BARBOZA	2352
						2	173.00	SANIDAD	BARBOZA	2381
						1	172.00	CUADRAS	MINCHOLA	2384



Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco
 Fax: 2715589 – 2717862
 Email: gerencia@ayaedificaciones.com

30 de ABRIL DEL 2016


PAGINA N° 1


KARDEX


ARTICULO :		CAJAS OCTOGONALES C/S 3/4				CODIGO :		DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
ITEM	FECHA	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS			
				PARCIAL	ACUMULADO					
		AROLUZ	7207	310			310.00			
		AROLUZ	7252	300			610.00			
						50	560.00	1° PISO Y PLACAS	GOMEZ	8001
						50	510.00	1° PISO Y PLACAS	GOMEZ	8005
						100	410.00	1° LOSA Y TECHO	GOMEZ	8013
						35	375.00	1° LOSA Y TECHO	GOMEZ	8016
						120	255.00	3° AULAS	GOMEZ	8022
						60	195.00	3° AULAS	GOMEZ	8027
						30	165.00	3° AULAS	GOMEZ	8037
						100	65.00	1° - 3° SEC PLATEA	GOMEZ	8039


ANEXO 2

Kardex básico de EPPS de obra, utilizado por el personal logístico y almacenero en el año 2016, proporcionado por la empresa A Y A Edificaciones SAC

 Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com									
KARDEX 30 DE ABRIL 2016									
PAGINA N° 1									
ARTICULO : GUANTE CUERO									
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
			PARCIAL	ACUMULADO					
	BROLSAC	15688	60			60.00			
					1	59.00	CAMBIO	JURADO	52211
					1	58.00	CAMBIO	OJEDA	52223
					1	57.00	CAMBIO	POMALAZA	52229
					1	56.00	CAMBIO	TAFUR	52253
					1	55.00	CAMBIO	LARA	52264
					1	54.00	CAMBIO	VEGA	52268
					1	53.00	CAMBIO	RUIZ	52274
					1	52.00	CAMBIO	OJEDA	52272
					1	51.00	CAMBIO	VILCHEZ	52270

 Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com									
KARDEX 30 DE ABRIL 2016									
PAGINA N° 1									
ARTICULO : RESPIRADOR N95									
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		EGRESOS	SALDOS	DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE
			PARCIAL	ACUMULADO					
	OFICINA CENTRAL	518	40			20.00			
	BROLSAC	15688	80			100.00			
					1	99.00	CAMBIO	MEZA	52210
					1	98.00	CAMBIO	ESCALANTE	52210
					1	97.00	CAMBIO	DIAZ	52212
					1	96.00	CAMBIO	MENDOZA	52212
					1	95.00	CAMBIO	ZORRILLA	52212
					1	94.00	CAMBIO	GOMEZ G.	52212
					1	93.00	CAMBIO	DIAZ	52216
					1	92.00	CAMBIO	CORREA	52216

A C D E F G H I J K										
		Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com				30 DE ABRIL 2016				PAGINA N° 1
KARDEX										
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		CODIGO :		DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE	
			PARCIAL	ACUMULADO	EGRESOS	SALDOS				
	BROLSAC	15688	24			24.00				
					1	23.00	CAMBIO	MEZA	52210	
					1	22.00	CAMBIO	DIAZ	52210	
					1	21.00	CAMBIO	POMALAZA	52241	
					1	20.00	CAMBIO	GOMEZ G.	52247	
					1	19.00	CAMBIO	MERINO	52252	
					1	18.00	CAMBIO	TAFUR	52253	
					1	17.00	CAMBIO	MONTEZA	52256	
					1	16.00	CAMBIO	NAVEDA	52261	
					1	15.00	CAMBIO	VIDALES	52263	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> GUANTE CUERO GUANTE HILO LENTE PROTECCION TAPON OIDO MICA P-LENTE RESPIRADOR N95 IMPLEM </div>										

A C D E F G H I J K										
		Av. Tomas Marsano N° 2875 Of. 602 – Santiago de Surco Fax: 2715589 – 2717862 Email: gerencia@ayaedificaciones.com				30 DE ABRIL 2016				PAGINA N° 1
KARDEX										
ITEM	PROVEEDOR	N° GUIA	INGRESOS		CODIGO :		DESTINO DEL MATERIAL	OBSERVACION	N° DE VALE	
			PARCIAL	ACUMULADO	EGRESOS	SALDOS				
	BROLSAC	15688	40			40.00				
					1	39.00	CAMBIO	MEZA	52210	
					1	38.00	CAMBIO	DIAZ	52210	
					1	37.00	CAMBIO	ZORRILLA	52219	
					1	36.00	CAMBIO	VILCHEZ	52224	
					1	35.00	CAMBIO	POMALAZA	52244	
					1	34.00	CAMBIO	ROSAS	52254	
					1	33.00	CAMBIO	VEGA	52268	
					1	32.00	CAMBIO	ESPICHAN	52277	
					1	31.00	CAMBIO	NAVEDA	52278	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> GUANTE CUERO GUANTE HILO LENTE PROTECCION TAPON OIDO MICA P-LENTE RESPIRADOR N95 IMPLEM </div>										

								ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
								16								
01	003	128890	20100055318		MANUFACTURAS ELE CONECTOR CONDU 4"	U	2	208	12.38	2,575.04				180	12.38	2,228.40
01	010	60030	20251549835		ELECTRO ENCHUFE E CONECTOR CONDU 4"	U	2	3	22.31	66.93				391	0.00	4,870.37
					OBRA						391	0.00	0.00	0	0.00	4,870.37
01	003	130585	20100055318		MANUFACTURAS ELE CONECTOR CONDU 4"	U	2	250	14.26	3,565.00				250	33.74	8,435.37
														250	33.74	8,435.37
								ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
								16								
01	001	77403	20512817727		COMERCIAL MATUSI CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	2000	0.74	1,480.00			1960	0.74	1,450.40
01	001	77478	20512817727		COMERCIAL MATUSI CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	1500	0.74	1,110.00			3960	0.74	2,930.40
01	736	10416	20545135184		ANIXTER JORVEX S.A CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	400	0.65	260.75			5460	0.74	4,040.40
					OBRA						5000	0.73	3,669.92	5860	0.73	4,301.15
01	736	11556	20545135184		ANIXTER JORVEX S.A CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	200	0.67	134.15			860	0.73	631.23
01	736	11598	20545135184		ANIXTER JORVEX S.A CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	200	0.67	133.67			980	0.69	675.36
					OBRA						220	0.69	150.84	1180	0.69	809.03
01	001	80043	20512817727		COMERCIAL MATUSI CURVA PVC SAP	3/4"	U	2	1730	0.74	1,280.20			960	0.69	658.20
														2690	0.72	1,938.40
														2690	0.72	1,938.40

ANEXO 3

Kardex (método PEPS), utilizado por el personal del área de contabilidad en el año 2016, proporcionado por la empresa A Y A Edificaciones SAC.

AYA EDIFICACIONES SAC AV. CIRCONVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS NRO. 134 DPTO. 406 URB. CLUB GOLF LOS INCAS- SANTIAGO DE SURCO RUC 20429006300 TELEFONO INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)													SALDO INICIAL		3,450,119.50			
													COMPRAS		11,451,826.00			
													SALDO FINAL		2,236,619.50			
													COSTO DE MATERIALES		12,665,326.00			
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
									CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16								165	60.02	9,903.27
01	702	26566	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	201	60.02	12,063.98					366	60.02	21,967.24
01	702	26629	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	90	60.20	5,418.07					456	60.06	27,385.31
01	702	27169	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	18	60.56	1,090.13					474	60.07	28,475.44
				OBRA				99				474	60.07	28,475.44	0	0.00	0.00	
01	030	4668	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	255	63.81	16,271.17				255	63.81	16,271.17	
				OBRA				99				255	63.81	16,271.17	0	0.00	0.00	
01	702	29747	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	155	64.75	10,036.14					155	64.75	10,036.14
01	004	733	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	469	61.04	28,627.12					624	61.96	38,663.25
01	004	830	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	388	61.15	23,727.37					1012	61.65	62,390.63
				OBRA				99				1012	61.65	62,390.63	0	0.00	0.00	
01	030	6236	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	2540	63.36	160,935.31					2540	63.36	160,935.31
01	030	6312	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	842	63.40	53,383.49					3382	63.37	214,318.80
				OBRA				99				3382	63.37	214,318.80	0	0.00	0.00	
01	030	6538	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	240	64.40	15,457.03					240	64.40	15,457.03
01	030	6993	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	235MM2	MTS	2	924	62.41	57,666.01					1164	62.82	73,123.04
																1164	62.82	73,123.04

TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
									CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16								790	80.60	63,677.59
01	702	29653	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	1458	80.60	117,521.42					2248	80.60	181,199.00
				OBRA				99				2248	80.60	181,199.00	0	0.00	0.00	
01	030	6749	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	94	78.01	7,333.38					94	78.01	7,333.38
01	030	6737	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	188	78.01	14,666.76					282	78.01	22,000.14
				OBRA				99				282	78.01	22,000.14	0	0.00	0.00	
01	001	66467	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	280	83.65	23,422.98					280	83.65	23,422.98
01	001	66483	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	CABLE N2XOH	300MM	MTS	2	280	83.65	23,422.86					560	83.65	46,845.84
																560	83.65	46,845.84

TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
									CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16								80	179.94	14,395.10
01	702	26239	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1 X 24C	MTS	2	228	179.94	41,026.03					308	179.94	55,421.13
																308	179.94	55,421.13

										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16							90	28.80	2,591.70	
01	030	4078	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	3-1X35M	MTS	2	102	28.80	2,937.26				192	28.80	5,528.97	
								99				100	28.80	2,879.67	92	0.00	2,649.30	
01	030	4255	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	3-1X35M	MTS	2	29	28.96	839.93				121	28.84	3,489.23	
								99				31	28.84	893.93	90	0.00	2,595.29	
01	702	29653	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X35M	MTS	2	3000	28.78	86,337.90				3090	28.78	88,933.20	
								99				3000	28.78	86,342.91	90	0.00	2,590.29	
01	702	31829	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X35 M	MTS	2	1845	29.08	53,645.56				1935	29.06	56,235.85	
															1935	29.06	56,235.85	
										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16							260	16.21	4,213.86	
01	030	4255	20111740438	REXEL PERU S.A.C.	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	135	16.21	2,187.97				395	16.21	6,401.83	
								99				395	16.21	6,401.83	0	0.00	0.00	
01	702	29746	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	1550	14.48	22,440.09				1550	14.48	22,440.09	
								99				1550	14.48	22,440.09	0	0.00	0.00	
01	0001	194957	20100063680	CONDUCTORES ELEC	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	444	12.77	5,670.09				444	12.77	5,670.09	
01	702	5513	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	300	13.15	3,944.45				744	12.92	9,614.54	
01	702	5513	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	400	13.15	5,259.26				1144	13.00	14,873.80	
01	702	5513	20545135184	ANIXTER JORVEX S.A	CABLE N2XOH	3-1X16M	MTS	2	407	13.15	5,351.30				1551	13.04	20,225.10	
															1551	13.04	20,225.10	

										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16							0	121.76	0.00	
01	004	84607	20100302005	FAMETAL S.A.	TRAMO RECTO	400X100' U	UND	2	110	121.76	13,393.09				110	121.76	13,393.09	
01	004	84817	20100302005	FAMETAL S.A.	TRAMO RECTO	400X100' U	UND	2	20	101.50	2,030.04				130	118.64	15,423.13	
01	004	84817	20100302005	FAMETAL S.A.	TRAMO RECTO	400X100' U	UND	2	40	122.04	4,881.53				170	119.44	20,304.66	
								99				170	119.44	20,304.66	0	0.00	0.00	
01	004	85165	20100302005	FAMETAL S.A.	TRAMO RECTO	400X100' U	UND	2	258	123.98	31,986.29				270	123.05	33,223.68	
															270	123.05	33,223.68	
										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTID AD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDA D	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	
								16							0	36.00	0.00	
01	004	818	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	636	41.1689	26,183.40				636	41.17	26,183.40		
01	002	25209	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	57	40.8058	2,325.9323				693	41.14	28,509.33		
01	004	863	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	644	41.2164	26,543.374				1337	41.18	55,052.71		
01	002	25225	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	64	40.5351	2,594.2458				1401	41.15	57,646.95		
01	002	25235	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	60	40.1797	2,410.7796				1461	41.11	60,057.73		
01	002	25251	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	59	40.362	2,381.3556				1520	41.08	62,439.09		
01	002	25299	20509300764	DISTRIBUIDORA JAN	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	UND	2	33	41.171	1,358.644				1553	41.08	63,797.73		
								99				1553	41.08032	63,797.73	0	0.00	0.00	
01	004	87027	20100302005	FAMETAL S.A.	TUBO CONDUIT AC 2"X3M	U	2	150	36.00	5,400.00				150	36.00	5,400.00		
															150	36.00	5,400.00	

										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP		CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
									16							739	37.21	27,498.57
01	001	130134	20301821388	TUBISA SAC	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	125	37.21	4,651.31					864	37.21	32,149.88
01	001	130851	20301821388	TUBISA SAC	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	6	39.21	235.24					870	37.22	32,385.12
01	001	130852	20301821388	TUBISA SAC	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	600	39.21	23,523.75				1470	38.03	55,908.87	
				OBRA					99				1470	38.03	55,908.87	0	0.00	0.00
01	001	75723	20474229735	MEGAVAL INDUSTRI	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	4	41.79	167.17				4	41.79	167.17	
01	001	131620	20301821388	TUBISA SAC	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	1244	35.31	43,928.75				1248	35.33	44,095.92	
01	001	132119	20301821388	TUBISA SAC	TUBO SCH-40	1"X6M	U	2	4	35.35	141.38				1252	35.33	44,237.30	
																1252	35.33	44,237.30
										ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
TIPO DE DOC.	SERIE	NUMERO	RUC	R.SOCIAL	DESCRIPCION	TIPO	D DE MEDID	T OP		CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
									16							0	19,571.70	0.00
01	001	46494	20100292956	T. J. CASTRO SAC	TABLERO ELECTRIC	BASA T-E-U		2	1	#####	19,571.70				1	19,571.70	19,571.70	
				OBRA				99					1.00	19,571.70	19,571.70	0	0.00	0.00
																0	0.00	0.00

ANEXO 4

Reporte del ERP kardex del total acumulado de todos los materiales por obra en el año 2016, proporcionado por la empresa A Y A Edificaciones SAC.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	L	M	N	O	P
Código	Recurso	Unidad	Stock	Stock Reservado	Ingreso	Egreso	Precio Promedio (S/)	Precio Promedio (US)	Stock Mínimo	Cantidad Reposición	Almacén	Proveedor	Moneda
02080300020001	ABRAZADERA TIPO OMEGA 3/4" (DOS OREJAS) MARCA	und	70.0000	0.0000	70.0000	0.0000	0.4100	0.1261	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080400010022	ABRAZADERA TIPO U-BOLT 1/2" X 4"	und	70.0000	0.0000	80.0000	10.0000	4.9200	1.5093	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500030002	ABRAZADERA UNISTRUT 1" MARCA NACIONAL SIN UL	und	186.0000	0.0000	236.0000	50.0000	0.9000	0.2758	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500050002	ABRAZADERA UNISTRUT 1 1/2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	19.0000	0.0000	19.0000	0.0000	1.3637	0.4168	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500040002	ABRAZADERA UNISTRUT 1 1/4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	42.0000	0.0000	42.0000	0.0000	1.1000	0.3362	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500060002	ABRAZADERA UNISTRUT 2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	260.0000	0.0000	405.0000	145.0000	1.3500	0.4126	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500070002	ABRAZADERA UNISTRUT 2 1/2" MARCA NACIONAL SIN UL	und	46.0000	0.0000	120.0000	74.0000	1.5200	0.4639	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500080002	ABRAZADERA UNISTRUT 3" MARCA NACIONAL SIN UL	und	35.0000	0.0000	405.0000	370.0000	2.1900	0.6646	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500090002	ABRAZADERA UNISTRUT 3/4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	80.0000	0.0000	80.0000	0.0000	0.7900	0.2410	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500090002	ABRAZADERA UNISTRUT 4" MARCA NACIONAL SIN UL	und	45.0000	0.0000	549.0000	504.0000	2.5700	0.7851	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02080500100002	ABRAZADERA UNISTRUT 6" MARCA NACIONAL SIN UL	und	2.0000	0.0000	2.0000	0.0000	4.5800	1.4150	0.0000	0.0000	De Material		
02020100040003	ACOPLE FLEXIBLE RANURADO FE DUCTIL 2" MARCA LED	und	12.0000	0.0000	12.0000	0.0000	5.7358	1.7600	0.0000	0.0000	De Material	FITFLOW PERU	US
02020100070003	ACOPLE FLEXIBLE RANURADO FE DUCTIL 4" MARCA LED	und	20.0000	0.0000	100.0000	80.0000	9.2556	2.8400	0.0000	0.0000	De Material	FITFLOW PERU	US
02020100130002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 1 1/2" MARCA M	und	1.0000	0.0000	1.0000	0.0000	7.1900	2.2100	0.0000	0.0000	De Material		
02020100150003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 2 1/2" MARCA L	und	134.0000	0.0000	215.0000	81.0000	8.2058	2.5124	0.0000	0.0000	De Material	FITFLOW PERU	US
02020100140002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 2" MARCA MECH	und	9.0000	0.0000	54.0000	45.0000	6.5293	2.0091	0.0000	0.0000	De Material	MEGAVAL IND	US
02020100160003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 3" MARCA LEDE	und	14.0000	0.0000	32.0000	18.0000	8.7450	2.6793	0.0000	0.0000	De Material	FITFLOW PERU	US
02020100160002	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 3" MARCA MECH	und	1.0000	0.0000	5.0000	4.0000	7.9440	2.4300	0.0000	0.0000	De Material		
02020100170003	ACOPLE RIGIDO RANURADO FE DUCTIL 4" MARCA LEDE	und	5.0000	0.0000	65.0000	60.0000	9.5489	2.9300	0.0000	0.0000	De Material	FITFLOW PERU	US
02010100090002	ADAPTADOR PVC C-10 4" ROSCADO MARCA MATUSITA	und	6.0000	0.0000	6.0000	0.0000	14.4950	4.4600	0.0000	0.0000	De Material	CORPORACION	US
02110100010002	ALAMBRE GALVANIZADO SUAVE N°16	kg	45.0000	0.0000	500.0000	455.0000	4.2355	1.2965	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02220100080002	ANCLAJE EXPANSION PARA AMARRE 1/4" X 2" MARCA	und	800.0000	0.0000	800.0000	0.0000	0.5100	0.1564	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/

B	C	D	E	F	G	H	I	J	L	M	N	O	P
Código	Recurso	Unidad	Stock	Stock Reservado	Ingreso	Egreso	Precio Promedio (S/)	Precio Promedio (US)	Stock Mínimo	Cantidad Reposición	Almacén	Proveedor	Moneda
022230100080003	ANCLAJE EXPANSION PARA AMARRE 1/4" X 2" MARCA	und	800.0000	0.0000	800.0000	0.0000	0.5100	0.1564	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170300020001	ANCLAJE TIPO CLAVO ALEACION ZAMAC 1/4" X 3/4"	und	200.0000	0.0000	300.0000	100.0000	0.2800	0.0863	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02030100010004	ARANDELA PLANA FE GALV 3/8"	und	2,960.0000	0.0000	6,700.0000	3,740.0000	0.0480	0.0146	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02160300070021	BANDEJA PORTACABLE RANURADA FE GALV ORIGEN 1/	und	33.0000	0.0000	33.0000	0.0000	54.9855	16.8100	0.0000	0.0000	De Material	FABRICA DE M	US
02200300010001	BARBIQUEJO PARA CASCO (MENTONERA)	und	27.0000	0.0000	128.0000	101.0000	0.9500	0.2909	0.0000	0.0000	De Material	AOM SUMINIS	S/
02200400040002	BLUSA TELA OXFORD CELESTE AYA T M	und	2.0000	0.0000	2.0000	0.0000	28.0000	8.3300	0.0000	0.0000	De Material		
02200200020005	BOTA DE JEBE CAÑA ALTA T 41	par	3.0000	0.0000	3.0000	0.0000	16.6667	5.1400	0.0000	0.0000	De Material	CORPORACION	S/
02200200050004	BOTIN SEGURIDAD PUNTA DE ACERO T 39 NEGRO	par	4.0000	0.0000	14.0000	10.0000	52.0000	15.8700	0.0000	0.0000	De Material	AOM SUMINIS	S/
02200200050005	BOTIN SEGURIDAD PUNTA DE ACERO T 40 NEGRO	par	4.0000	0.0000	15.0000	11.0000	52.0000	15.8800	0.0000	0.0000	De Material	AOM SUMINIS	S/
02200200050007	BOTIN SEGURIDAD PUNTA DE ACERO T 42 NEGRO	par	1.0000	0.0000	3.0000	2.0000	50.0000	15.2718	0.0000	0.0000	De Material	AOM SUMINIS	S/
02200200050008	BOTIN SEGURIDAD PUNTA DE ACERO T 43 NEGRO	par	1.0000	0.0000	2.0000	1.0000	50.0000	15.2718	0.0000	0.0000	De Material	AOM SUMINIS	S/
02170200050015	BROCA DIAMANTADA PARA CONCRETO 1/2"	und	3.0000	0.0000	5.0000	2.0000	18.6440	5.7940	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170200010001	BROCA PARA CONCRETO 1/4" (6.5MM)	und	16.0000	0.0000	20.0000	4.0000	10.4200	3.2100	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170200010006	BROCA PARA CONCRETO 5/8" (16MM)	und	3.0000	0.0000	3.0000	0.0000	14.6800	4.5467	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170200020008	BROCA PARA METAL 1/2"	und	3.0000	0.0000	3.0000	0.0000	11.5500	3.5200	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170200020005	BROCA PARA METAL 1/4"	und	28.0000	0.0000	63.0000	35.0000	3.4254	1.0575	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02170200020007	BROCA PARA METAL 3/8"	und	5.0000	0.0000	5.0000	0.0000	6.2500	1.9040	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02070200410001	BUJE REDUCCION POLIPRO FUSION (COPLA) 32 X 25MM	und	46.0000	0.0000	155.0000	109.0000	0.8700	0.2634	0.0000	0.0000	De Material	POLIFUSION P	S/
02070200430001	BUJE REDUCCION POLIPRO FUSION (COPLA) 40 X 25MM	und	7.0000	0.0000	10.0000	3.0000	0.7000	0.2071	0.0000	0.0000	De Material		
02091800010001	CABLE ACERO 2.5MM	m	800.0000	0.0000	1,000.0000	200.0000	0.2800	0.0860	0.0000	0.0000	De Material	SUJECION Y A	S/
02090700030007	CABLE NH-80 (LSOH-80) 4MM2 AZUL (ROLLO X 100M) N	und	5.0000	0.0000	5.0000	0.0000	132.6180	40.4200	0.0000	0.0000	De Material		
02090700030009	CABLE NH-80 (LSOH-80) 4MM2 NEGRO (ROLLO X 100M)	und	2.0000	0.0000	2.0000	0.0000	132.6180	40.4200	0.0000	0.0000	De Material		

ANEXO 5

Reporte del ERP kardex por cada uno de los materiales que hay en obra, en este ejemplo es el "TUBO PVC" en el año 2016, proporcionado por la empresa A Y A Edificaciones SAC.

The screenshot shows the 'Stock - Kardex' application window. The title bar indicates the location: 'S10 Almacenes - (05064 - INST-17064 IEE-ISS-ACI CENTRO 001 - De Materiales)'. The main area displays a list of materials with columns for 'Código', 'Camp', 'Recurso', 'Unidad', 'Stock', 'Stock Reservado', 'Ingreso', 'Egreso', and 'Cto Prom'. A search bar at the top allows filtering by 'Recurso con stock'. The table shows various materials like 'CABLE THW-90', 'CONECTOR PVC', 'UNION PVC', etc., with their respective stock quantities and values.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	M	N	O	P	Q	R	S	T	Z	AC	AD	AE
Mov	Nro. Guía	Fecha Guía	Cantidad	Stock Anterior	Stock Actual	Precio Origen	Moneda	Precio (S)	Precio (U)	Precio Promedio (S)	Precio Promedio (U)	Documento	Serie Docu	Nro. Documento	Destino	Descripción del Destino	Destino Especifico	Creación Usuario	Actualización Fecha	Nº Id Distribución	Nº Orden de Compra
IOCS	00000000042	08/11/2017	200.0000	0.0000	200.0000	14.0000	U\$	4.5402	14.0000	4.5402	14.0000	Guía de Remo	001	0028395	2003348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI APALONINCM	APALONINCM	08/11/2017	10:44 a.m.		0038
EPC	00000000052	08/11/2017	170.0000	200.0000	30.0000	4.5402	S/	4.5402	14.0000	4.5402	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRADAS (NO INCLYE APALONINCM)	APALONINCM	08/11/2017	03:21 p.m.		
EPC	00000000053	08/11/2017	30.0000	30.0000	0.0000	4.5402	S/	4.5402	14.0000	4.5402	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRADAS (NO INCLYE APALONINCM)	APALONINCM	08/11/2017	03:20 p.m.		
IOCS	00000000054	14/11/2017	300.0000	0.0000	300.0000	14.0000	U\$	4.5416	14.0000	4.5416	14.0000	Guía de Remo	001	0028395	2003348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI APALONINCM	APALONINCM	14/11/2017	04:18 p.m.		0049
IOCS	00000000065	20/11/2017	800.0000	300.0000	1100.0000	14.0000	U\$	4.5444	14.0000	4.5444	14.0000	Guía de Remo	001	0028395	2003348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI APALONINCM	APALONINCM	21/11/2017	10:12 a.m.		0056
EPC	00000000067	01/12/2017	140.0000	1100.0000	960.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 7	APALONINCM	01/12/2017	11:48 p.m.		
EPC	00000000070	01/12/2017	60.0000	960.0000	900.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 8	APALONINCM	12/12/2017	10:20 p.m.		
EPC	00000000088	04/12/2017	25.0000	900.0000	875.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 2	APALONINCM	04/12/2017	08:46 p.m.		
EPC	000000000216	05/12/2017	80.0000	875.0000	795.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 8	APALONINCM	05/12/2017	08:31 a.m.		
EPC	000000000229	07/12/2017	25.0000	795.0000	770.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 2	APALONINCM	11/12/2017	01:45:58 p.m.		
EPC	000000000231	11/12/2017	25.0000	770.0000	745.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 2	APALONINCM	11/12/2017	02:48:19 p.m.		
EPC	000000000272	14/12/2017	20.0000	745.0000	725.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 9	APALONINCM	15/12/2017	09:23:00 a.m.		
EPC	000000000274	14/12/2017	120.0000	725.0000	605.0000	4.5436	S/	4.5436	14.0000	4.5436	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 10	APALONINCM	15/12/2017	09:34:00 a.m.		
IOCS	00000000020	19/12/2017	350.0000	605.0000	955.0000	14.0000	U\$	4.6088	14.0000	4.6088	14.0000	Guía de Remo	001	0028392	2003348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI APALONINCM	APALONINCM	19/12/2017	02:22 p.m.		0088
IOCS	00000000021	19/12/2017	350.0000	955.0000	1305.0000	14.0000	U\$	4.6088	14.0000	4.6088	14.0000	Guía de Remo	001	0028392	2003348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI APALONINCM	APALONINCM	19/12/2017	02:23 p.m.		0088
EPC	000000000278	19/12/2017	25.0000	1305.0000	1280.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 3	APALONINCM	20/12/2017	10:29 a.m.		
EPC	000000000305	21/12/2017	25.0000	1280.0000	1255.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 4	APALONINCM	21/12/2017	01:55:22 p.m.		
EPC	000000000306	21/12/2017	80.0000	1255.0000	1175.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 10	APALONINCM	21/12/2017	01:55:22 p.m.		
EPC	000000000352	27/12/2017	25.0000	1175.0000	1150.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 5	APALONINCM	27/12/2017	08:47:14 a.m.		
EPC	000000000374	28/12/2017	60.0000	1150.0000	1090.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 11	APALONINCM	29/12/2017	09:19:49 a.m.		
EPC	000000000408	03/01/2018	25.0000	1090.0000	1065.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 5	APALONINCM	05/01/2018	01:59:32 p.m.		
EPC	000000000410	06/01/2018	80.0000	1065.0000	985.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 13	APALONINCM	08/01/2018	07:54:43 a.m.		
EPC	000000000438	10/01/2018	60.0000	985.0000	925.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 13	APALONINCM	10/01/2018	04:47:59 a.m.		
EPC	000000000554	12/01/2018	80.0000	925.0000	845.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 14	APALONINCM	17/01/2018	04:45:28 p.m.		
EPC	000000000507	17/01/2018	25.0000	845.0000	820.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES ADOCSADA PISO 7	APALONINCM	17/01/2018	11:41:35 a.m.		
EPC	000000000520	18/01/2018	40.0000	820.0000	780.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 15	APALONINCM	18/01/2018	12:02:46 p.m.		
EPC	000000000525	19/01/2018	220.0000	780.0000	560.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 11	APALONINCM	19/01/2018	11:09:04 a.m.		
EPC	000000000545	22/01/2018	80.0000	560.0000	480.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 15	ERUJL	22/01/2018	11:25:11 a.m.		
EPC	000000000557	25/01/2018	80.0000	480.0000	400.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 16	APALONINCM	26/01/2018	10:40:57 a.m.		
EPC	000000000618	31/01/2018	50.0000	400.0000	350.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 9	APALONINCM	31/01/2018	08:44:07 a.m.		
EPC	000000000664	07/02/2018	50.0000	350.0000	300.0000	4.5786	S/	4.5786	14.0000	4.5786	14.0000					CANALIZACIONES EMPOTRAL PISO 10	APALONINCM	12/02/2018	11:13:23 a.m.		

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	M	N	O	P	Q	R	S	T	Z	AC	AD	AE
Mov	Nº. Guía	Fecha Guía	Cantidad	Stock Anterior	Stock Actual	Precio Origen	Moneda	Precio (S)	Precio (U\$)	Precio Promedio (S)	Precio Promedio (U\$)	Documento	Serie Documento	Nº. Documento	Destino	Descripción del Destino	Destino Especifico	Creación Usuario	Actualización Fecha	(N)-Id Distribución	Nº Orden de Compra
EPC	000000000507	17/01/2018	25.0000	845.0000	820.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010102	CANALIZACIONES ADOCSADA- PISO 7	APALOMNOM	17/01/2018	11:47:35 a.m.		
EPC	000000000520	18/01/2018	40.0000	820.0000	780.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 15	APALOMNOM	18/01/2018	12:02:46 p.m.		
EPC	000000000525	19/01/2018	220.0000	780.0000	560.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 11	APALOMNOM	19/01/2018	11:09:04 a.m.		
EPC	000000000545	22/01/2018	80.0000	560.0000	480.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 15	ERUIZL	22/01/2018	11:25:11 a.m.		
EPC	000000000557	25/01/2018	80.0000	480.0000	400.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 16	APALOMNOM	26/01/2018	10:40:57 a.m.		
EPC	000000000618	31/01/2018	50.0000	400.0000	350.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 9	APALOMNOM	31/01/2018	08:44:07 a.m.		
EPC	000000000664	07/02/2018	50.0000	350.0000	300.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 10	APALOMNOM	12/02/2018	11:13:23 a.m.		
EPC	000000000668	08/02/2018	10.0000	300.0000	290.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI SOTANO 4	APALOMNOM	12/02/2018	11:46:12 a.m.		
EPC	000000000670	09/02/2018	40.0000	290.0000	250.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 18	APALOMNOM	12/02/2018	11:53:43 a.m.		
EPC	000000000757	12/02/2018	80.0000	250.0000	170.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 18	APALOMNOM	13/02/2018	04:44:34 p.m.		
EPC	000000000764	13/02/2018	25.0000	170.0000	145.0000	4.5786	S/	4.5786	14000	4.5786	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 11	APALOMNOM	13/02/2018	04:57:40 p.m.		
DCIS	000000000210	15/02/2018	590.0000	145.0000	735.0000	14000	U\$	4.5780	14000	4.5781	14000	Guía de Rem	001	00226827	2200348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI	APALOMNOM	15/02/2018	11:01:56 a.m.	0186	
EPC	000000000789	19/02/2018	25.0000	735.0000	710.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 12	APALOMNOM	20/02/2018	11:10:20 p.m.		
EPC	000000000874	23/02/2018	250.0000	710.0000	460.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010100	PASES EN LOSAS Y VIGAS IEE (INCLUYE DIA)	APALOMNOM	23/02/2018	03:18:18 p.m.		
EPC	000000000905	27/02/2018	25.0000	460.0000	435.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 13	APALOMNOM	28/02/2018	09:23:21 a.m.		
EPC	000000000919	28/02/2018	80.0000	435.0000	355.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI AZOTEA	APALOMNOM	02/03/2018	02:27:00 p.m.		
EPC	000000000922	02/03/2018	96.0000	355.0000	259.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 20	APALOMNOM	02/03/2018	02:32:08 p.m.		
EPC	000000000973	07/03/2018	25.0000	259.0000	234.0000	4.5781	S/	4.5781	14000	4.5781	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 14	APALOMNOM	08/03/2018	09:54:06 a.m.		
DCIS	000000000260	13/03/2018	210.0000	234.0000	444.0000	14000	U\$	4.5626	14000	4.5708	14000	Guía de Rem	001	0027036	2200348	CORPORACION MATERIALES PLASTICOS SRI	APALOMNOM	15/03/2018	07:27:03 a.m.	0225	
EPC	0000000001023	13/03/2018	25.0000	444.0000	419.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 15	APALOMNOM	15/03/2018	08:06:47 a.m.		
EPC	0000000001176	02/04/2018	125.0000	419.0000	294.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 17	APALOMNOM	05/04/2018	10:42:43 a.m.		
EPC	0000000001284	19/04/2018	25.0000	294.0000	269.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 19	APALOMNOM	28/04/2018	08:36:43 a.m.		
EPC	0000000001285	19/04/2018	100.0000	269.0000	169.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI AZOTEA	APALOMNOM	28/04/2018	08:36:53 a.m.		
EPC	0000000001290	24/04/2018	125.0000	169.0000	44.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 20	APALOMNOM	25/04/2018	02:56:36 p.m.		
EPC	0000000001331	02/05/2018	20.0000	44.0000	24.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010101	CANALIZACIONES EMPOTRAI PISO 1	APALOMNOM	02/05/2018	03:48:09 a.m.		
EPC	0000000001550	22/05/2018	20.0000	24.0000	0.0000	4.5708	S/	4.5708	14000	4.5708	14000				010106	BANDEJAS (INCLUYE CABLE, MONTANTES	MZELAM	24/05/2018	10:32:07 a.m.		

* Factura de compra Nro. 2 del ERP para la organización.

RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-53

SISTEMA 10 S.A.C.
 Av. San Borja Sur # 754
 LIMA-LIMA-SAN BORJA

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C. **RUC:** 20429006300 **Issue#:** 02/10/2015
Address: Calle Laurel La Rosa Mza B, Lote 2, Urb. Los Sauces. SURQUILLO - CURRENCY: PEN **Purchase Order:** View Comments

Item	Code	Description	Und.	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value	
1	04810100010014	VENTA DE SOFTWARE	NIU	1.00	6,750.00	7,985.00	0.00	6,750.00	
SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO Y 00/100 NUEVOS SOLES									
							Op. Tax	PEN	6,750.00
							Op. Inafecta	PEN	0.00
							I.G.V.	PEN	1,215.00
							Total Amount	PEN	7,965.00
							Total Discount	PEN	1,695.00

NAT Observations:
 La Factura numero F001-0000053, ha sido aceptada.

341/11

Additional Information

1	0481020010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)						3.00
2	0481030010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)						1.00
3	0481060010001	ADMINISTRATIVO S10 ERP (NUEVO)						1.00
4	0481100010001	CONTABILIDAD S10 ERP (NUEVO)						1.00
5	04811100010001	FACTURACION S10 ERP (NUEVO)						1.00
6	04846500040131	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA						4.00
7	04846500260100	CURSO DE CAPACITACION - CONTABILIDAD, ADMINISTRATIVO Y FACTURACION S10 ERP - BECA						3.00
8	0484650020131	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA						1.00
9	Deducción 10.00% Cls. Deducción Eco. de la Nación: 00-036-00050							
10	CC AYA-OF-ACT-0018 y AYA-OF-ACT-005							

MAY order to be authorized by RI SUMIT 02.
 Fiscal Representation Of The Electronic Invoice. See <http://54.94.349.70/SMT3WebCapp>

Page 1/1 RUC 20255390288-F001-53

* Factura de compra Nro. 3 del ERP para la organización.

RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-154

SISTEMA 10 S.A.C.
 Av. San Boja Sur # 734
 LIMA-LIMA-SAN BORJA

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C. RUC: 20429108300 Issued: 04/11/2015
 Address: Calle Laurel La Rosa Mza B, Lote 2, Urb. Los Sauces. SURQUILLO - Currency: PEN Purchase Order: View Comments
 LIMA - LIMA

Item	Code	Description	Unit	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value	
1	0481010010014	VENTA DE SOFTWARE	NIU	1.00	6,750.00	7,965.00	0.00	6,750.00	
SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO Y 00/100 NUEVOS SOLES									
							Op. Tax	PEN	6,750.00
							Op. Inafecta	PEN	0.00
							I.G.V.	PEN	1,215.00
							Total Amount	PEN	7,965.00
							Total Discount	PEN	1,500.00

INAT Observations:

La Factura numero F001-0000154, ha sido aceptada


342/N

Additional Information

1	0481020010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)						3.00
2	0481030010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)						1.00
3	0481090010001	ADMINISTRATIVO S10 ERP (NUEVO)						1.00
4	0481100010001	CONTABILIDAD S10 ERP (NUEVO)						1.00
5	0481110010001	FACTURACION S10 ERP (NUEVO)						1.00
6	04846500240131	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA						4.00
7	04846500260105	CURSO DE CAPACITACION - CONTABILIDAD, ADMINISTRATIVO Y FACTURACION S10 ERP - BECA						3.00
8	0484650020131	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA						1.00
9	Declaración 10.00% Cla. Detención Bco. de la Nación: 03-005-051850							
10	OC AYA-OF-ACT-0018 y AYA-OF-ACT-005							

Mitrasnet is authorized by IN SUWAT SA.
 Printed Representation Of The Electronic Invoice. See http://64.94.248.71/84M73W64.cph

* Factura de compra Nro. 4 del ERP para la organización.



RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-359

SISTEMA 10 S.A.C.
Av. San Diego Sur # 754
LIMA-LIMA-SAN ROMAN

Nombre / Company Name: AYA EDUCACIONES S.A.C. **RUC:** 20429030310 **Issued:** 17/12/2018
Address: Calle Laguarda La Rosa, Med B, Lote 2, Urban. Los Saucos, SURQUILLO - CURRENCY: PEN **Purchase Order:** View Comments

Item	Code	Description	Units	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value
1	0481230010014	VENTA DE SOFTWARE	NBJ	1.00	19,440.00	22,939.20	0.00	19,440.00
VENTIDOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE Y 20/100 SOLES						Op. Tax	PEN	19,440.00
						Op. Inafecta	PEN	0.00
						I.G.V.	PEN	3,499.20
						Total Amount	PEN	22,939.20
						Total Discount	PEN	8,640.00

SUNAT Observations:
La Factura número F001-00000355, ha sido aceptada

509/12


Additional Information

1	04810100210001	PREPUESTOS S10 ERP (NUEVO)						2.00
2	0481230010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)						6.00
3	0481230010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)						6.00
4	04810900010001	ADMINISTRATIVO S10 ERP (NUEVO)						1.00
5	04846500001131	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA						4.00
6	04846500001131	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA						12.00
7	Deducción 10.00% Cta. Deducible Exp. en la Nación: 00-005-050255							
8	OC 4 una-af-00-0001							

Mail sender to be authorized by RUC/MAT no. 03405083828
 Invoice Registration Of The Electronic Invoice: Invoice 476/104 442467408720464646

Page: 1/1 RUC: 20255390288-F001-359

* Factura de compra Nro. 5 del ERP para la organización.



SISTEMA 10 S.A.U.
Av. San Borja Sur 975
LIMA-LIMA-SAN BORJA

RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-360

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C. **RUC:** 20429003305 **Issued:** 17/12/2015

Address: Calle Layo de La Rosa Nro 8, Lote 2, Urb. Los Seinos SURQUILLO - Currency: PEN **Purchase Order:** Viver Comercio

Item	Code	Description	Unit	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value
1	0481030010014	VENTA DE SOFTWARE	RU	1.00	6,750.00	7,865.00	0.00	9,750.00
SIETE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO Y 00/100 SOLES <div style="float: right; margin-right: 20px;"> Op. Tax PEN 6,750.00 Op. Invtax PEN 0.00 I.O.V. PEN 1,215.00 </div>								
Total Amount							PEN	7,865.00
Total Discount							PEN	1,000.00

SUNAT Observations:
La Factura numero F021-03000360, ha sido creada

510/12


Additional Information

1	0481030010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)						3.00
2	0481030010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)						1.00
3	0481030010001	ADMINISTRATIVO S10 ERP (NUEVO)						1.00
4	0481030010001	CONTABILIDAD S10 ERP (NUEVO)						1.00
5	0481030010001	FACTURACION S10 ERP (NUEVO)						1.00
6	0484500040101	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA						4.00
7	0484500040105	CURSO DE CAPACITACION - CONTABILIDAD, ADMINISTRATIVO Y FACTURACION S10 ERP - BECA						3.00
8	0484500040101	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA						1.00
9	Deducción 10.00% Cto. Excepción Rto. de la Novatn: 00-005-050890							

Mail sender to be addressed by SUNAT to: 82485860009
 Period Representation of the Electronic Invoice: Sunat/Asesor/2015/15/0055860009

Page 1/1 RUC: 20255390288/F001-360

* Factura de compra Nro. 6 del ERP para la organización.



RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-1015

AYA EDIFICACIONES SAC
INGRESADO
S10
N° 447 PERIODO 05

SISTEMA 10 S.A.C.
Av. San Borja Sur # 754
LIMA-LIMA-SAN BORJA

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C. **RUC:** 20428008300 **Issued:** 25/04/2015
Address: Calle Laurel La Rosa Mza B, Lote 2, Urba. Los Sauces. **Currency:** PEN **Purchase Order:** View Comments
SURQUILLO - LIMA - LIMA

Item	Code	Description	Und.	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value
1	04810100010014	VENTA DE SOFTWARE	NIJ	1.00	7,776.00	9,175.68	0.00	7,776.00
NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y CINCO Y 68/100 SOLES						Op. Tax	PEN	7,776.00
						Op. Inafecta	PEN	0.00
						I.G.V.	PEN	1,399.68
						Total Amount	PEN	9,175.68
						Total Discount	PEN	2,880.00

SUNAT Observations:
La Factura numero F001-0001015, ha sido aceptada

Additional information


1	04810300010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)						3.00
2	04848500020131	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA						3.00
3	04810200010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)						2.00
4	04848500040131	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA						2.00
5	Deducción 10.00% Cta. Deducción Bco. de la Nación: 00-005-050650							
6	OC: AYA - GO - 0001							

Mail sender to be authorized by RI SUNAT No. 0349050003829
Printed Representation Of The Electronic Invoice, See <http://94.94.249.71/SMIT5Web/Login>

Pop - 8,257.68.
Deducción! - 918.00

Page 1/1 RUC 20255390288-F001-1015

* Factura de compra Nro. 7 del ERP para la organización.



AYA EDIFICACIONES SAC
INGRESADO
S10
N° 80 PERIODO 05

RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-1079

SISTEMA 10 S.A.C.
 Av. San Borja Sur # 754
 LIMA-LIMA-SAN BORJA

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C. **RUC:** 20429006300 **Issued:** 04/05/2016

Address: Calle Laurel La Rosa Mza B, Lote 2, Urb. Los Sauces, SURQUILLO - LIMA - LIMA **Currency:** PEN **Purchase Order:** View Comments

Item	Code	Description	Und.	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value
1	04610100010001	PRESUPUESTOS S10 ERP (NUEVO)	NIU	2.00	6,480.00	3,223.20	720.00	5,760.00
2	04846600010131	CURSO DE CAPACITACION - PRESUPUESTOS S10 ERP - BECA	NIU	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00

SIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS Y 40/100 SOLES

Op. Tax	PEN	6,480.00
Op. Inafecta	PEN	0.00
I.G.V.	PEN	1,166.40
Total Amount	PEN	7,646.40
Total Discount	PEN	720.00

SUNAT Observations:
 La Factura numero F001-00001079, ha sido aceptada

Additional Information


1	Deducción 10.00% Cta. Deducción Soc. de la Nación: 00-005-050850
2	OC: AYA - GO-0038

Mail sender to be authorized by RI SUNAT No. 0340050603829
 Printed Representation Of The Electronic Invoice, See http://54.24.249.71/S10TSWebE.ign

Pag 6,881.40
 Deduc 30! - 765.00

Page 1/1 RUC 20255390288-F001-1079

* Factura de compra Nro. 8 del ERP para la organización.



RUC No. 20255390288
INVOICE
ELECTRONICS
F001-1189

SISTEMA 10 S.A.C.
Av. San Borja Sur # 754
LIMA-LIMA-SAN BORJA

Name / Company Name: AYA EDIFICACIONES S.A.C.	RUC: 20428006300	Issued: 13/05/2016	
Address: Calle Laurel La Rosa Mza B, Lote 2, Urb. Los Sauces, SURQUILLO - LIMA - LIMA	Currency: PEN	Purchase Order: View Comments	

Item	Code	Description	Und.	Quantity	V. Unit	P. Unit	Discount	Total Value
1	04810100010001	PRFSUPUESTOS S10 ERP (NUEVO)	NIU	1.00	3,240.00	3,823.20	380.00	2,880.00
2	04810300010001	GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP (NUEVO)	NIU	1.00	6,480.00	7,646.40	720.00	5,760.00
3	04810200010001	ALMACENES S10 ERP (NUEVO)	NIU	1.00	3,240.00	3,823.20	280.00	2,880.00
4	04846500040131	CURSO DE CAPACITACION - ALMACENES S10 ERP - BECA	NIU	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	04846500020131	CURSO DE CAPACITACION - GERENCIA DE PROYECTOS S10 ERP - BECA	NIU	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	04846500010131	CURSO DE CAPACITACION - PRFSUPUESTOS S10 ERP - BECA	NIU	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00

QUINCE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS Y 80/100 SOLES

Op. Tax	PEN	12,960.00
Op. Inafecta	PEN	0.00
I.G.V.	PEN	2,332.80
Total Amount	PEN	15,292.80
Total Discount	PEN	1,440.00

AYA EDIFICACIONES SAC
INGRESADO
S10
N° 222 PERIODO 05

SUNAT Observations:
La Factura numero F001-00001189, ha sido aceptada

Additional Information

1	Detracción 10,00% Cta. Detracción Bas. de la Nación: 00-005-050650
2	OC: AYA - GO-0018 Licencias adicionales

Not sender to be authorized by RI SUNAT No. 034000003829
Noted Representation Of The Electronic Invoice, See <http://64.94.249.71/SMITSWeb/Login>

Page 1/1 RUC: 20255390288-F001-1189

* Factura de compra Nro. 9 del soporte para el ERP para la organización

FRANCISCO G. ACOSTA CABEZAS
 VENTA Y SERVICIO EN EQUIPOS DE CÓMPUTO
 CABLEADO ESTRUCTURADO
 INGENIERÍA DE REDES
 CÁMARAS DE VIGILANCIA Y
 CONTROL DE ACCESO Y ASISTENCIA

W. J. Santos Chocano Nro. 345 Urb. San Joaquín - Bellavista - Callao - Callao
 Teléfono: 981 0858 Móvil: 948 578 778 RPC: 937 590 530
 facosta@acostatecnologia.com

RUC: 10257449110

FACTURA

001- N° 004540

Fecha: 11 de Noviembre del 2015

Señor(es): Aya Edificaciones SAC N° de Guía: _____

Dirección: Calle Laurel Rosa 4281 LT2 Surquillo, Lima R.U.C.: 20429006300

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	IMPORTE
21	Win Rmt Dsktp Svcs CAL 2012 SNGL OLP NL Ubr Cal	143.00	3003.00
30	Win Sur CAL 2012 SNGL OLP NL Dvc CAL --	31.45	943.50
30	SQL CAL 2014 SNGL OLP NL Dvc CAL	222.00	6660.00
01	Prjct 2016 SNGL OLP NL --	607.50	607.50
10	Office Pro Plus 2016 SNGL OLP NL	533.87	5338.70
21	MS Windows Pro Get Genuine	208.50	4378.50

RECIBIDO

10 NOV 2015

La recepción del abastecimiento no constituye aceptación del suministro.

SON: Veinticuatro mil seiscientos noventa y ocho con 82/100 Dólares USA

CANCELADO

Fecha: _____ de _____ del 20 _____

FIRMA

SUB-TOTAL 20931.20

I.G.V. 18 % 3767.62

TOTAL 24698.82

ADQUIRENTE O USUARIO

PEIDIDOS: 980999999 T: 9822208
 N° IN EMPRESARIAL EIRL
 RUC: 20563220865
 Serie: 001 del 4401 al 5400
 Aut.: 11479617023 FL: 05/05/2015

* Factura de compra Nro. 10 del soporte para el ERP para la organización

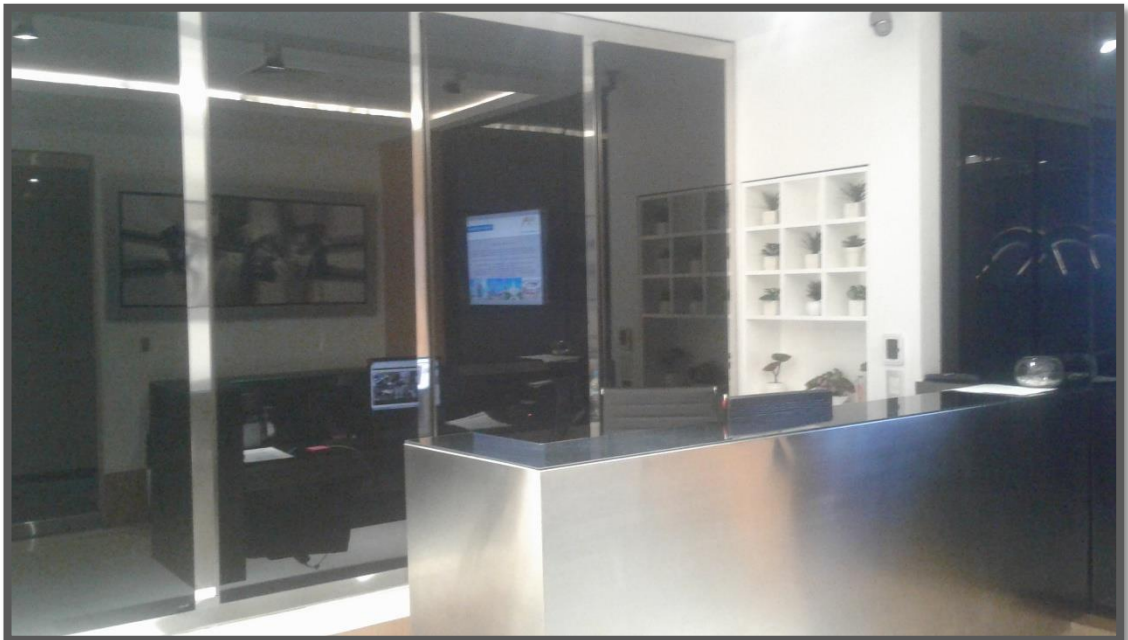
 it-service S.A.C. servicios y soluciones en informática		R.U.C.: 20506266875 FACTURA 0001- N° 038324					
Calle Coronel Inca N° 914 - Lima-Lima-Miraflores Central: 411-0200 / Fax: 411-0201 www.itservice.com.pe Num.Sunat: 0001-038324 Num.Int: 1010038324							
CODIGO-CUENTE: 0429006300 RAZON SOCIAL: A.Y.A. EDIFICACIONES S.A.C. DIRECCION: CALLAU REL ROSA MZA. B LOTE. 2 URB. LOS SAUCES DEPARTAMENTO-DISTRITO: Lima Lima TELEFONOS:		FECHA: 27/11/2015 O/COMPRA: AYA-OF-ACT-0025 TIPO-CAMBIO: 3.38 GREMISION: 0001-048415					
ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE		
	769822001SVR	SERVIDOR HP PROLIANT ML350 G9. 02 x Procesador Xeon Intel Xeon E5-2650 v3 2.30GHz, Memoria: 32GB, Fuente 2 x 800W, Disco : 2 x 2TB SATA, DVD-RW 16 Gen9 Kit, Forma : Torre. HP garantía 3 años 24x7	1	6,480.00	6,480.00		
IMPORTE		DESCUENTO	GASTOS	G. FINANCIEROS	TOTAL	I.G.V.	PRECIO VENTA
6,480.00					6,480.00	18%	1,186.40 US\$ 7,646.40
LETRAS: SIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS CON 40/100 DOLARES AMERICANOS							
DATOS DEL VENDEDOR: CONTADO CONDICION DE PAGO: OBSERVACIONES:							
REGISTRO UNIFICADO N° 071886 KIN EMPRESARIAL E.I.R.L. R.U.C. 20503220805 Serie: 0001 del 39901 al 39906 Xed: 112288460 FL 18/03/2015							
AVISO IMPORTANTE: A PARTIR DE LA FECHA DE PAGO FACTADA EN ESTE INSTRUMENTO DEVENGARA LOS INTERESES COMPENSATORIOS Y MORATORIOS DE LEY.							
- LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR - NO SE ACEPTAN CAMBIOS NI DEVOLUCIONES							
ADQUIRENTE O USUARIO							

ANEXO 7

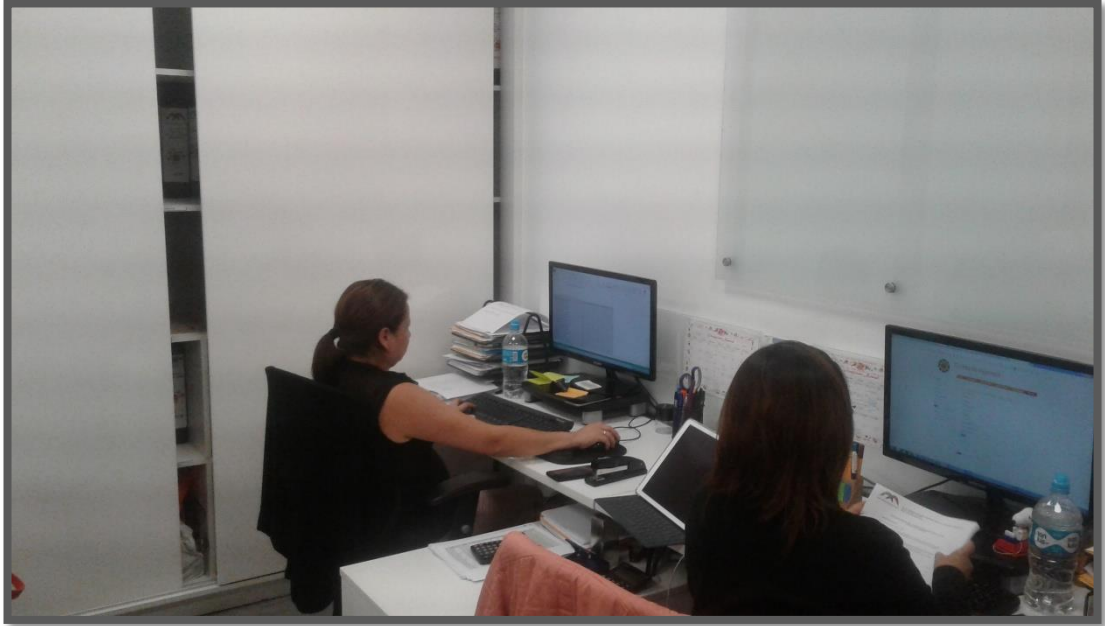
Se adjuntan fotos de la oficina y los trabajos que se realizan en obra. Proporcionado por la Empresa A Y A Edificaciones SAC exclusivamente para fines académicos.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Oficina.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Oficina.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Área de Contabilidad.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC.
Almacenero de Obra.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Trabajos en Obra.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Trabajos en Obra



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Trabajos en Obra.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC. Trabajos en Obra.



Fuente: Empresa A Y A Edificaciones SAC.
Trabajos en Obra.