



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“DEFICIENCIA EN LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “N & G
METALGAS S.A.C. 2015-2016”

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA

ASESOR

MG. JUAN PABLO DE LA GUERRA URIOSTE

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, AGOSTO DE 2018

DEDICATORIA

A Dios por la bendición de concederme seguir adelante, para lograr mis objetivos, y fortaleza para continuar.

A mi hijo a pesar de ser pequeño me da la fuerza necesaria que necesito, para seguir adelante, es la razón por la cual quiero superarme cada día.

A mi esposo por su amor, apoyo y comprensión, por la dedicación y motivación queriendo siempre lo mejor para nuestra familia.

A mis padres por ayudarme en todo momento, por sus recomendaciones y motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores por su motivación constante para la culminación de mis estudios profesionales transmitiéndome los conocimientos necesarios para un mejor aprendizaje.

RESUMEN

En el informe participa la empresa N & G METALGAS S.A.C. Identificada con RUC N° 20538379728, ubicada en av. el sol Mza. F lote. 02 Z.I. Parque industrial, lima - lima - villa el salvador. En la actualidad se dedicada a la fabricación de productos de hierro y acero, para la industria gastronómica.

El informe tiene como objetivo general: Lograr eficiencia en la venta y distribución de nuestros productos. Y específicos: Garantizar que nuestros productos cumplan con nuestros estándares de calidad, reducir los costos sin sacrificar la calidad, controlar procesos administrativos y operativos eficientes.

En conclusión con el presente informe, se ha podido observar que la empresa redujo su costo de venta, realiza inventarios físicos. Se logró reducir las pérdidas que tenían en las ventas y también se logró bajar el nivel de mercaderías en mal estado; también se logró colocar un personal para almacén encargado de llevar un control de mercaderías y despacho de los productos según comprobantes.

Se recomienda supervisar constantemente y que los reportes de los inventarios sean verificados. Y con ello la empresa siga teniendo mejores resultados; hacer provisiones por desvalorización de existencias, para que de una u otra forma las mercaderías dañadas puedan ser vendidas y tratar de no tener cantidad de mercaderías que no se encuentran en temporada; que la persona encargada de almacén debe contar, verificar y registrar todos los productos recibidos, sin tener acceso al programa para que con ello comparar resultados y llevar un mejor control.

Palabras clave: Valuación de inventario y rentabilidad

ABSTRACT

The company N & G METALGAS S.A.C. Identified with RUC N ° 20538379728, located at av. the sun Mza. F lot. 02 Z.I. Industrial park, Lima - Lima - Villa El Salvador. At present it is dedicated to the manufacture of iron and steel products, for the gastronomic industry. The general objective of the report is: To achieve efficiency in the sale and distribution of our products. And specific: Ensure that our products meet our quality standards, reduce costs without sacrificing quality, control efficient administrative and operational processes.

In conclusion with this report, it has been observed that the company reduced its cost of sale, performs physical inventories. It was possible to reduce the losses they had in sales and also managed to lower the level of merchandise in poor condition; also it was possible to place a personnel for warehouse in charge of keeping a control of merchandise and dispatch of the products according to receipts.

It is recommended to constantly monitor and verify the reports of the inventories. And with this the company continues to have better results; make provisions for devaluation of stocks, so that one way or another the damaged goods can be sold and try not to have quantity of merchandise that is not in season; that the person in charge of the warehouse must count, verify and register all the products received, without having access to the program so that with that, they can compare results and have better control.

Keywords: Inventory valuation and profitability

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES

1.1.	Antecedentes.	2
1.1.1.	Descripción de la empresa.	2
1.1.2.	Planteamiento estratégico.	2
1.1.2.1.	Misión.	2
1.1.2.2.	Visión.	3
1.1.3.	Estrategias.	3
1.1.4.	FODA de la empresa.	3
1.1.4.1.	Fortalezas.	3
1.1.4.2.	Debilidades.	3
1.1.4.3.	Oportunidad.	4
1.1.4.4.	Amenazas.	4
1.1.5.	Estructura de la empresa, descripción y actividad.	4
1.1.5.1.	Estructura orgánica.	4
1.1.5.2.	Organigrama estructural.	5
1.1.5.3.	Descripción del organigrama.	5
1.1.5.4.	Actividad económica.	6
1.1.5.5.	Contexto socio económico.	6
1.1.5.6.	Descripción general de experiencia.	8
1.1.5.7.	Propósitos del puesto.	9
1.1.5.8.	Objetivos de la empresa.	10
1.1.5.9.	Proceso que será objeto del informe.	11
1.1.5.10.	Presentación flujograma de la empresa.	12

CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN

2.1.	Fundamentos del tema.	14
2.1.1.	Deficiencias de un sistema de valuación de inventario.	14
2.1.2.	Norma internacional de contabilidad NIC 1- Inventarios.	15

2.1.3.	Norma internacional de contabilidad NIC 2- Inventarios.	15
2.1.4.	T.U.O. – Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 179-2004 – EF.	18
2.1.5.	Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N° 122-94-EF.	19
2.1.6.	Inciso sustituido por el artículo 10° del Decreto Supremo N.° 194-99-EF.	20

CAPÍTULO III APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIA

3.1.	Título del problema	22
3.2.	Descripción de la realidad problemática.	22
3.3.	Marco teórico.	23
3.3.1.	Valuación de inventario.....	24
3.3.2.	Rentabilidad.....	25
3.3.3.	Bases Teóricas-Científicas.	27
3.3.3.1.	Variable independiente: Valuación de inventario.	27
3.3.3.2.	Variable dependiente: Rentabilidad.	35
3.4.	Solución del problema.....	38

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.	Conclusiones	50
4.2.	Recomendaciones.....	51

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Inventario Físico al 31 de diciembre de 2015 (nuevos soles).....	38
Tabla 2	Kardex/Método PEPS del Ejer. (Ene-Dic 2016) – Coc. 2 hor. en Acero.	39
Tabla 3	Kardex/Método PEPS del Ejer. (Ene-Dic 2016) – Coc. 4 hor. en Acero.	40
Tabla 4	Kardex/Método PEPS del Ejercicio (Ene-Dic 2016) – Horno en Acero.....	41
Tabla 5	Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016-2015 (nuevos soles).	42
Tabla 6	Estado de Situa. Finan. al 31 de diciembre del 2016-2015 (nuevos soles)....	43
Tabla 7	Ratios de Liquidez	44
Tabla 8	Prueba Acida.....	44
Tabla 9	Rentabilidad sobre las Ventas.....	45
Tabla 10	Rentabilidad sobre Activos ROA.	45
Tabla 11	Rentabilidad sobre Patrimonio ROE.	46
Tabla 12	Rotación de Inventario.....	46
Tabla 13	Resultado de Ratios.	47

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura Orgánica de N & G METALGAS S.A.C.....	4
Figura 2 Organigrama de N & G METALGAS S.A.C.....	5
Figura 3 Flujograma del propósito del puesto de Auxiliar Contable.....	10
Figura 4 Flujograma de N & G METALGAS S.A.C.	12
Figura 5 Ratios de Liquidez.....	47
Figura 6 Ratio de Rentabilidad.....	47
Figura 7 Ratios de Gestión.....	48

INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como título, “DEFICIENCIA EN LA VALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA N & G METALGAS S.A.C. 2015 - 2016”, el artículo 62° de la ley del impuesto a la renta nos dice que los contribuyentes, en razón de la función que desarrollan, deben practicar inventario, valuar sus existencias a través del costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen de periodo en periodo, sabemos que la parte teórica es elemental como veremos más adelante la definición de valuación de existencia, el objetivo que esta tiene para proteger los costos e ingresos, las formas de valuación según NIC N° 2.

En el Capítulo I – Antecedentes, hacemos referencias a la empresa en sus inicios, trazándose metas a través de su visión, misión, estrategias y análisis foda, con la finalidad de satisfacer a los clientes teniendo variedad de productos, ampliar el local y tener nuevas sucursales. Contamos con una estructura orgánica de la empresa formado por tres niveles en la cual cada área tiene sus tareas en función a flujo grama de la empresa. Contamos también con objetivo general y específicos.

En el Capítulo II – Fundamentación sobre el tema elegido, trata sobre la deficiencia de un sistema de valuación de inventario, basado el método PEPS (Primero en entrar primero en salir). Revisaremos la ley general de sociedades 26887, código tributario, decreto legislativo 816, Marco conceptual NIIF, y las normas internacionales de contabilidad NIC 2 – Inventarios, explicando algunas normas de contabilidad que hemos necesitado.

En el Capítulo III – Aportes y desarrollo de experiencia, plantearemos la problemática, enunciando el problema e identificando el principal y los secundarios. Es importante mencionar que tenemos como base un marco teórico donde revisaremos la fundamentación del caso presentando algunas definiciones de términos contables, teniendo como resultado soluciones favorables para la empresa.

Señalaremos el caso práctico de investigación, teniendo como referencia a la empresa N & G METALGAS S.A.C., la cual hemos obtenido información para la elaboración del presente informe, en donde precisamos la información estructural de la organización.

En conclusión, lo que se quiere dar en la investigación es demostrar la relación que existe entre la valuación de inventario y la rentabilidad aportando a la empresa conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I
ASPECTOS GENERALES

1.1. Antecedentes

1.1.1. Descripción de la empresa

N & G METAL GAS S.A.C es una empresa dedicada a la fabricación de productos de hierro y acero, para la industria gastronómica, nació en el 2011 debido al emprendimiento de dos mujeres proactivas, con muchas ganas de salir adelante, debido a que como toda empresa que inicia inclusive los dueños deben involucrarse en las actividades, algo difícil, pero no imposible.

La pasión por los aceros, es una herencia de nuestro patriarca. Un emprendedor en tiempos de conformismo que se inició desde abajo y logró grandes cosas en base a perseverancia y esas ganas de nunca dejar de aprender, pese a no contar con una formación académica pero con una visión de negocio.

Gladys y Naddia, madre e hija trabajando de manera constante para ofrecerles productos de calidad. Contamos con un stock amplio, según las necesidades de sus proyectos, brindando en todo momento asesoría. Nos tomamos muy en serio los proyectos o inquietudes de nuestros clientes, al punto de llegar a un involucramiento absoluto. Nuestro lema: la calidad no es negociable.

N & G METALGAS S.A.C, ofrece a sus clientes todo tipo de equipamiento para restaurantes como cocinas, mesas de trabajo, refrigeración, parrillas, hornos, planchas, entre otros.

1.1.2. Planteamiento estratégico

1.1.2.1. Misión

- Ser una empresa encaminada a ofrecer la mejor variedad y calidad en productos, brindando a nuestros clientes las mejores opciones de compra, contando con el mejor ambiente seguridad y comodidad, obteniendo de esta manera su seguridad y lealtad.
- Brindar un excelente servicio siempre en busca de satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes.
- Vender la mayor cantidad de productos, para obtener mayor ganancia.

1.1.2.2. Visión

- Lograr que nuestros clientes confíen en nuestros productos gracias a un buen trabajo y calidad transparente y eficaz.
- Crecer sin perder de vista las necesidades de nuestros clientes.
- Generar empleo, afianzar las relaciones humanas, respetando el medio ambiente.
- Vender productos de calidad y tener una buena atención para los clientes.

1.1.3. Estrategias

La empresa con el fin de alcanzar sus objetivos, realiza las siguientes estrategias:

- Ampliar la variedad de productos, remodelar el local y ofrecer mejores precios.
- Ampliar el local para colocar más oficinas para la atención del cliente, y más secciones de productos.
- Abrir nuevas sucursales y tener más productos novedosos de última generación.

1.1.4. FODA de la empresa

1.1.4.1. Fortalezas

- Contar con personal con experiencia en venta.
- Ofrecer la mejor atención posible.
- Brindar atención al cliente a domicilio.
- Poseer un local con gran capacidad para el alojamiento de los productos.
- Vender productos de la mejor calidad y de última generación.
- Contar con productos que su costo sea adecuado al ingreso económico del cliente.
- Contar con buenos precios, sumamente accesibles.
- Planes de pago especiales para empresas grandes.

1.1.4.2. Debilidades

- Falta de información constante en la administración de la empresa.

- Falta constante de cursos de capacitación en ventas.

1.1.4.3. Oportunidad

- Incorporar nuevos productos a la empresa.
- Instalar nuevas sucursales en otras localidades o ciudades.

1.1.4.4. Amenazas

- Competencia.
- Faltante de productos.
- Impuestos altos.
- Falta de personal.
- Falta de pago por parte de los acreedores.

1.1.5. Estructura de la empresa, descripción y actividad

1.1.5.1. Estructura orgánica

Con la finalidad de contribuir a una mejora para la empresa y satisfacer la necesidad de nuestros clientes la familia N & G METALGAS S.A.C., se ha organizado y dividido en tres niveles:

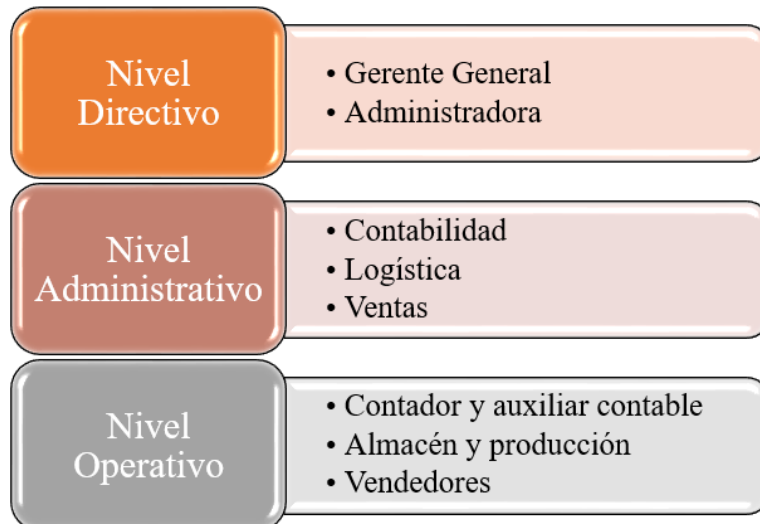


Figura 1. Estructura Orgánica de N & G METALGAS S.A.C.
Fuente: N & G Metalgas S.A.C.

1.1.5.2. Organigrama estructural

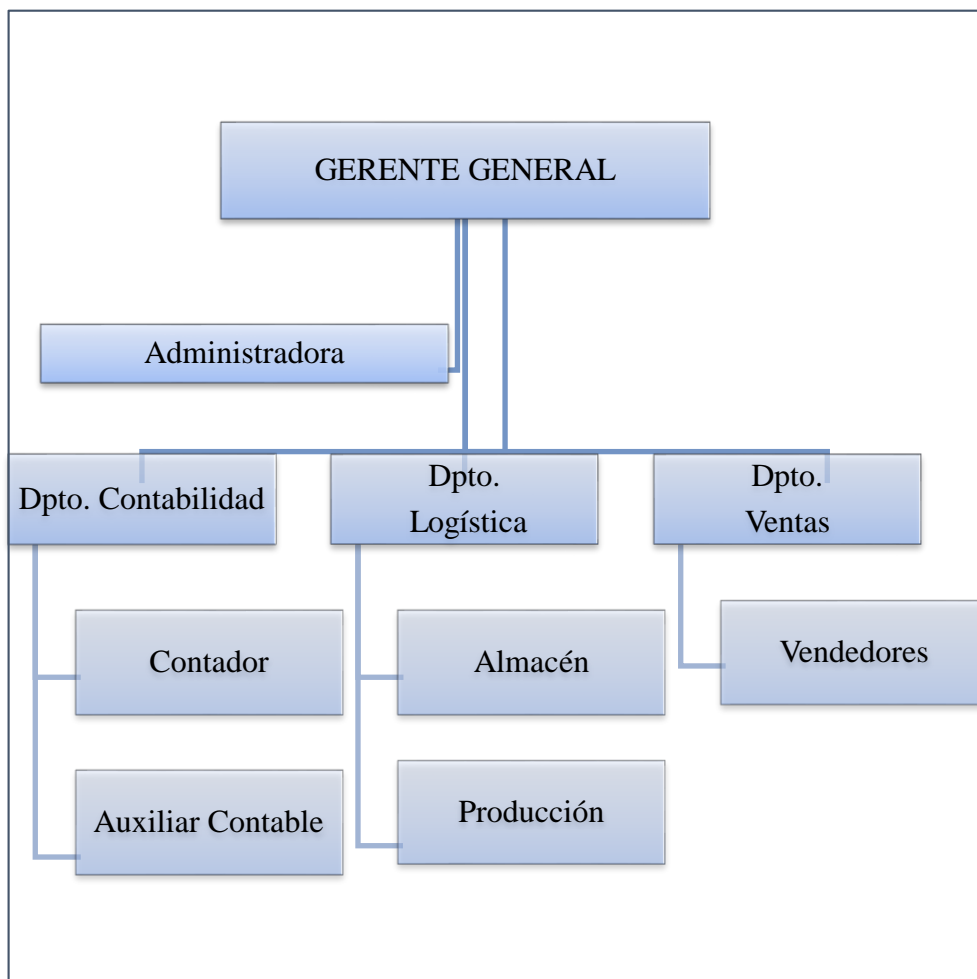


Figura 2. Organigrama de N & G METALGAS S.A.C. Fuente: N & G Metalgas S.A.C.

1.1.5.3. Descripción del organigrama

Gerente General: Representado por Machuca Chero de Gutiérrez Gladys Haydee, es la persona encargada de liderar, dar las directrices para el funcionamiento de la empresa.

Administradora: Gutiérrez Machuca Naddia Ghajayra, encargada de coordina, dirigir y controlar las actividades en la empresa para asegurarse de que se estén cumpliendo y corregir algunas dificultades, dando la iniciativa de trabajar en equipo.

Contador: Encargado de llevar información confiable a través de reportes contables a gerencia para la buena toma de decisión.

Auxiliar contable: Clasifica los documentos para tenerlo ordenado y proporciona información valiosa al contador para determinar los resultados en cuanto a su mejora de la empresa.

Almacén: Área encargada de supervisar la entrada y salida de materiales, preparando los pedidos y verificando el stock.

Producción: Es una de las áreas importante en la empresa, es la encargada de transformar la materias primas en productos terminados, la cual está dirigido por el jefe de producción.

Ventas: Encargada de las ventas, planifica y organiza el trabajo de un equipo de vendedores, sin salirse de un presupuesto acordado. Dirigiendo a los vendedores para captar nuevos clientes, y brindar una buena atención conservando nuestra cartera de cliente, implementado estrategia para mejorar las ventas.

1.1.5.4. Actividad económica

- ❖ Se fabrican productos de hierro y acero.
- ❖ Se almacenan
- ❖ Se Vende para la industria gastronómica.

1.1.5.5. Contexto socio económico.

El entorno socioeconómico en el cual la empresa desarrolla su actividad está constituido por aquellos factores en las cuales tiene una influencia directa entre los cuales podemos señalar:

a. Principales Proveedores:

Cuenta con una línea de proveedores que abastecen los productos de mejor calidad a la empresa dándole las facilidades de entrega, a continuación mencionaremos algunos:

- ✓ J.N. ACEROS S.A.
- ✓ AUTOLAND S.A.
- ✓ POLIEXPORT S.A.C.
- ✓ FRIO & GAS IMPORT E.I.R.L.

b. Principales Clientes:

La empresa siempre está en contacto con sus clientes y está pensando a dar nuevas formas de pago, ya que solo maneja efectivo y deposito, pero está en proyecto recibir tarjetas de crédito con el fin de dar las facilidades a sus clientes, a continuación mencionaremos algunos:

- ✓ PRODUCTOS NATURALES DE EXPORTACIÓN S.A.
- ✓ VENTARRON GOURMET CIRL
- ✓ MULTIMEDICAL SUPPLIES SAC
- ✓ VILLA SALUD SA
- ✓ DELITRIP S.A.C.
- ✓ CORPORACIÓN ALIMENTICIA DEL SUR S.A.C.
- ✓ ASOCIACIÓN CÍRCULO MILITAR DEL PERÚ
- ✓ BIOSERVICE SRL
- ✓ MINIMARKET GREEN S.A.C.
- ✓ DISEÑARTE MUEBLES SAC
- ✓ REGIÓN JUNÍN SALUD TARMA
- ✓ SOCIEDAD MISIONERA SANTIAGO APÓSTOL
- ✓ LA PECATTA MIA SRL
- ✓ CONSORCIO D Y E SAC
- ✓ RESTAURANT COSTA NORTE TALARA EIRL
- ✓ IGNACIO EXPRESS SAC
- ✓ LA GELATERIA SAC
- ✓ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES ALINDOR SAC
- ✓ URZULA ALINA LUDEÑA HERNÁNDEZ
- ✓ ROL STAR SUSHI BAR E.I.R.L.
- ✓ TASTY EIRL
- ✓ LA COCINA DE MI CASA SAC

- ✓ C&N ASOCIADOS SRL
- ✓ SAN MARTIN CONTRATISTAS GENERALES SA
- ✓ JMT OUTDOORS SERVICIOS CORPORATIVOS EIRL

1.1.5.6. Descripción general de experiencia

1.1.5.6.1. Explicación del cargo

El cargo que desempeñó en la empresa N & G METALGAS S.A.C. es de prestar servicio como auxiliar contable a fin de mantener actualizados los movimientos contables que consiste en verificar, clasificar y registrar la documentación de la empresa.

1.1.5.6.2. Funciones ejecutadas

- ✓ Verifica que las facturas recibidas del departamento de ventas y de logística contengan correctamente los datos así como el IGV para que cumplan con las formalidades fiscales, revisando y devolviendo aquellos que presentan datos incompletos.
- ✓ Registra al sistema contable Concar las compras, ventas, recibos por horarios, estados de cuentas, etc.
- ✓ Prepara, presenta, declara y paga vía internet el PDT 621.
- ✓ Verificar a través del sistema administrativo las facturas recibidas de los proveedores, y de esta manera mantener actualizadas las cuentas por pagar según fecha de emisión, con su respectivas guías de remisión.
- ✓ Codificar los diferentes documentos contables de acuerdo al manual de cuentas de la empresa y efectuar el registro de los asientos de diario, ajustes y otros movimientos de naturaleza contable.

- ✓ Verifica mediante el registro numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.
- ✓ Recepción del área administrativa los datos para preparar la planilla de sueldos del mes de los trabajadores en Excel.
- ✓ Presenta, declara y emite ticket de pago del AFP net.
- ✓ Prepara, presenta y declara planilla 601 PLAME, teniendo actualizado el T-Registro, genera reportes y boletas de pago de los trabajadores.
- ✓ Hacer el archivo de los asientos de diario (provisiones, planillas, y otros).
- ✓ Solicita información y participa en los inventarios físicos de los productos que se encuentran en almacén.
- ✓ Ingresar información al kardex, para generar y presentar reportes contables al área administrativa.

1.1.5.7. Propósitos del puesto

El propósito en mi calidad de auxiliar contable está basado a un objetivo que es determinar el costo y valorar el inventario final. Porque podríamos controlar las existencias de los inventarios y otra muy diferente es la determinación del costo de cada unidad vendida.

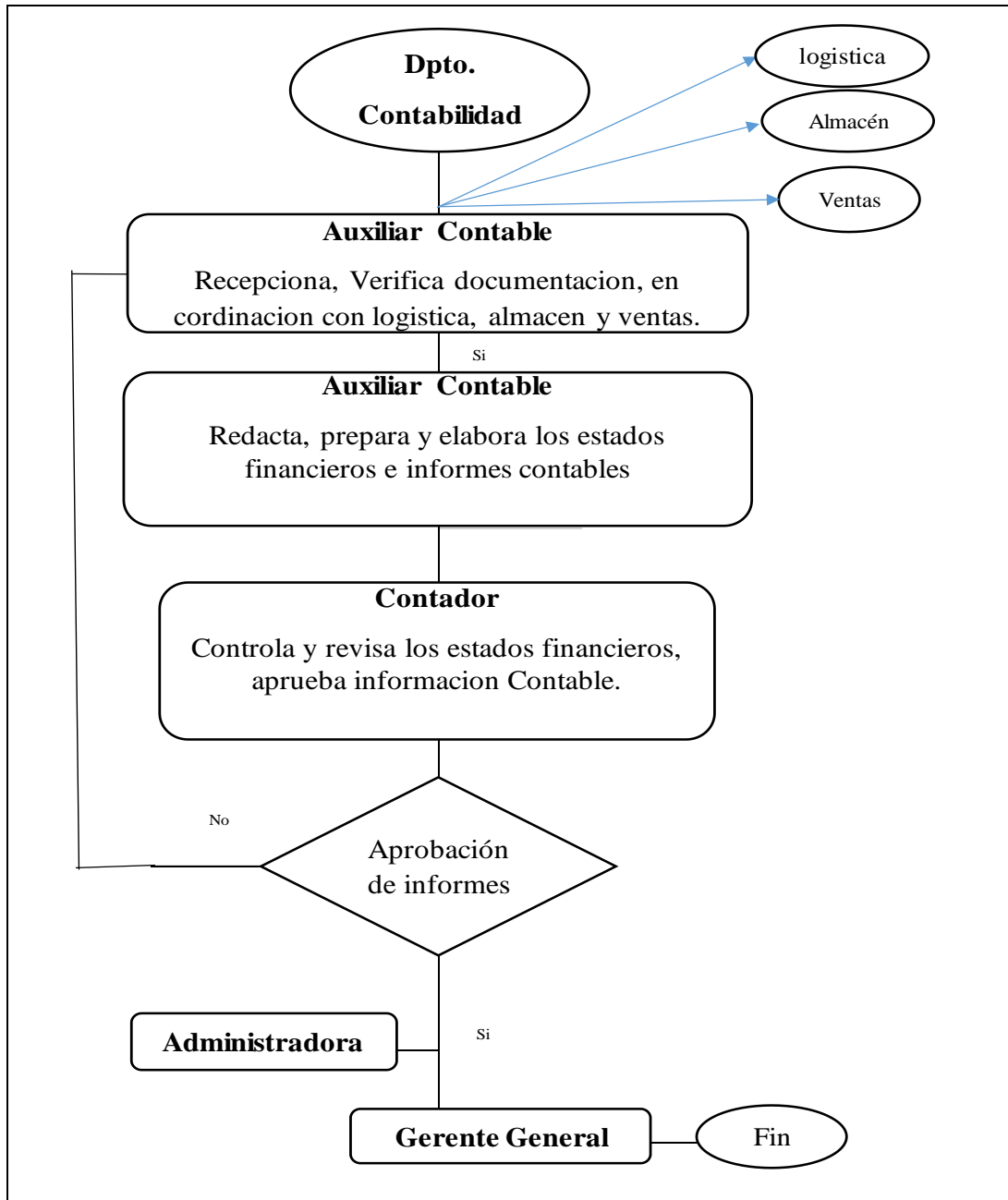


Figura 3. Flujo grama del propósito del puesto de Auxiliar Contable. Fuente: N & G Metalgas S.A.C.

1.1.5.8. Objetivos de la empresa

1.1.5.8.1. Objetivo general

- Lograr eficiencia en la venta y distribución de nuestros productos garantizando la calidad y tiempo de entrega.

1.1.5.8.2. Objetivo específicos

- Garantizar que nuestros productos cumplan con nuestros estándares de calidad.
- Reducir los costos sin sacrificar la calidad de los productos.
- Controlar procesos administrativos y operativos eficientes

1.1.5.9. Proceso que será objeto del informe

Hallándose las evidencias de un mal control de inventario las cuales perjudicaba en general a la empresa y por los resultados con dificultades, se decidió por parte de la representante de la empresa en conjunto con el área contable, administrativa y almacén a realizar un inventario físico de la existencias fabricadas, con ello se evaluó la parte operativa de la empresa concluyendo deficiencia en el control de los inventarios, con los resultados se toma la decisión de implementar un sistema de valuación de inventario basado en el método PEPS, para luego hacer las comparaciones y análisis que sea necesario antes, durante y después de la implementación del sistema, la cual será objeto del informe.

Al 31 de diciembre 2015, ya con las evaluaciones respectivas que se hicieron en la empresa y con el inventario físico se pudo determinar el estado de situación financiera y el estado de resultado determinando con ellos las existencias.

Y a partir de año 2016, en conjunto con el área contable pude aplicar mis conocimientos tuve la oportunidad de contribuir para que la empresa tenga un mejor orden y lleve un inventario de existencia adecuado y hasta la actualidad se siguen llevando un orden adecuado.

Inicialmente se hizo un análisis basándose en el flujo grama de la empresa, dando como resultado que el personal encargado no aplicaba correctamente las acciones plasmadas en el flujo grama debido a la falta de control por parte del gestor administrativo.

1.1.5.10. Presentación flujo grama de la empresa

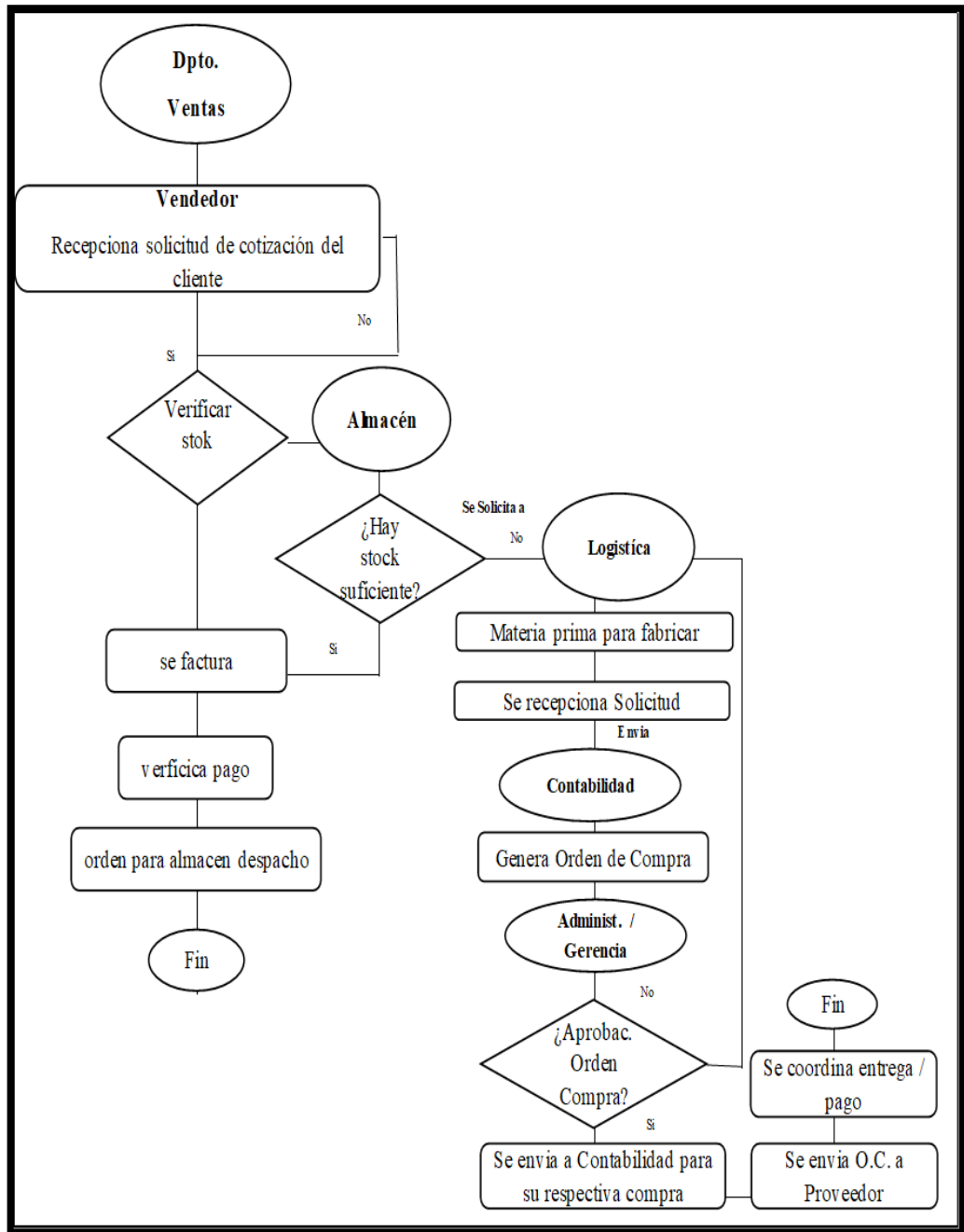


Figura 4. Flujo grama de N & G METALGAS S.A.C. Fuente: N & G METALGAS S.A.C.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN

2.1. Fundamentos del tema

2.1.1. Deficiencia de valuación de inventario

Corresponden a las deficiencias vinculados al control de existencia que no coinciden con los reportes, mercaderías dañadas o exceso de inventarios que incurrían en la empresa por ello se optó por dar solución implementado un sistema de valuación de existencia. Se estableció un formato de control de costos de inventario por medio del método PEPS (primero en entrar, primero en salir), en el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se da salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

De acuerdo a que su inversión se encuentra en los inventarios al tratarse de una empresa comercial y la cantidad de productos que maneja la empresa, con esta clasificación se puede concentrar en aquellos productos que tienen mayor valor y generan mayor ingreso para la empresa para que cuenten con un seguimiento más detallado, la empresa se rige en la siguiente base legal:

- i. De acuerdo a la Ley 26887 – Ley general de sociedades.
- ii. Código Tributario, Decreto Legislativo N° 816.
- iii. Marco Conceptual NIIF.
- iv. Norma internacional de contabilidad NIC 1 (Presentación de estados financieros).
- v. Norma internacional de contabilidad NIC 2 (Inventarios).

2.1.2. Norma internacional de contabilidad NIC 1 (Presentación de estados financieros)

➤ **Objetivo**

El objetivo de esta Norma 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.

➤ **Alcances**

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.1.3. Norma internacional de contabilidad NIC 2 - Inventarios

➤ **Objetivo**

El objetivo de esta normativa es determinar el tratamiento contable de los inventarios. Un tema esencial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra encamina una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra orientación sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Actualidad Empresarial N° 274, 2013)

➤ Alcances

Párrafo 2: Esta normativa es de concentración a todos los inventarios, salvo a las obras en curso, consecuencia de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción, los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 instrumentos financieros: reconocimiento y medición), y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura)

Párrafo 3: Esta norma no es de concentración en la medición de los inventarios mantenidos por: Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

➤ Definiciones

Párrafo 6: Los términos siguientes se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifica:

i. Inventarios son activos:

- Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

ii. **Valor neto realizable:**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Los inventarios incluyen los bienes comprados y retenidos para vender, incluyendo, por ejemplo, las mercancías compradas por un minorista y que se tienen para ser vendidas a terceros, y también los terrenos y otra propiedad inmobiliarias que se tiene para la venta. Los inventarios también incluyen los bienes terminados o en curso de producción, así como los materiales y suministros que se espera utilizar en el proceso de producción.

➤ **Medición de los inventarios**

Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

- ☞ Costo de inventarios, se refiere a que debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.
- ☞ Costos de adquisición, comprenden los derechos de importación, el precio de compra, 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.

2.1.4. T.U.O. – Ley del impuesto a la renta, decreto supremo N° 179-2004 – EF

Decreto Supremo N.º 179-2004-EF (2004), según su última actualización del 31 de diciembre de 2016, fecha de publicación del Decreto Legislativo N.º 1312 y la Ley N.º 30532, el texto único de la Ley de Impuesto a la Renta, en el Capítulo IX da conformidad de lo siguiente:

Del régimen para determinar la renta

Artículo 62º.- Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio: a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). b) Promedio diario, mensual o anual (Ponderado O Móvil). c) Identificación específica. d) Inventario al detalle o por menor. e) Existencias básicas. El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

De la renta neta

Artículo 37º.- (56) A fin de constituir la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los relacionados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:

- ✓ Las depreciaciones por deterioro u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

2.1.5. Reglamento de la ley del impuesto a la renta, decreto supremo N° 122-94-EF

Decreto supremo N° 122-94-EF (1994), aprobado el 19 de setiembre de 1994, mediante el reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta, en el Capítulo VI da conformidad de lo siguiente:

De la renta neta

Artículo 21°.- Renta neta de tercera categoría

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37 ° de la Ley, se entiende por:

1. Merma: son las pérdidas físicas, en el volumen, cantidad o peso de las mercaderías, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

2. Desmedro: Llamadas también pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las mercaderías, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la Sunat lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un documento técnico emitido por un profesional independiente o por un organismo técnico competente. Para lo cual dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de las mercaderías, la Sunat aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la Sunat en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha organización podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos complementarios y alternativos a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

2.1.6. Inciso sustituido por el artículo 10° del Decreto Supremo N.° 194-99-EF

Decreto supremo N.° 194-99-EF (1999), publicado el 31 de diciembre de 1999, mediante el reglamento de la Ley de Impuesto a la renta, en el capítulo IX del inciso sustituido por el artículo 10° del Decreto supremo N.° 194-99 da conformidad de lo siguiente:

Artículo 35°.- Inventarios y contabilidad de costos

(3) Inciso incorporado por el Artículo 17° del decreto supremo N° 194-99-EF, publicado el 31 de diciembre de 1999.

(4) A fin de mostrar el costo real, las empresas deberán acreditar el costo unitario de los artículos que aparezcan en sus inventarios finales mediante registros adecuados de control, las unidades producidas durante el ejercicio. En el lapso del periodo gravable, las entidades podrán llevar un sistema de costo estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente evaluar sus mercaderías al costo real.

El contribuyente deberá aportar el informe y la investigación técnica necesaria que sustenten el manejo del sistema antes referido, cuando sea requerido por la Sunat.

(4) Párrafo incorporado a través del artículo 17° del Decreto supremo N° 194-99-EF, publicado el 31 de diciembre de 1999.

CAPÍTULO III

APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIA

3.1. Título del problema

Como título de la problemática se define el presente informe como: “Deficiencia en la valuación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa N & G METALGAS S.A.C. 2015 - 2016”

3.2. Descripción de la realidad problemática

A través de la descripción podemos mencionar que la problemática surge por la falta de control de las existencias de mercaderías, la cual no se llevaba el control de cuantos artículos se vendían o estaban en almacén, casi nunca se realizaban inventarios físicos y no se llevaban controles en kardex, los precios no estaban bien determinados ni definidos por lo tanto los inventarios anuales siempre eran en aproximaciones, realmente la empresa no contaba con un sistema de valuación de existencias y por ende afectaba los costos de los artículos.

Es importante mencionar que no tenían un stock real, por ello la empresa comenzó a bajar sus ventas, ya no había variedad, modelos y cantidad suficientes de mercaderías que impacten al cliente.

Debido a estas deficiencias que cada vez tenía a la empresa en desventaja, el área gerencial, administrativa y contable se hubieron obligados a reunirse y tomar la decisión de hacer una investigación muy profunda aplicando la valuación de inventarios, estableciendo primero un área adecuada de almacén la cual nos permita ordenar los artículos a través de códigos según su descripción y funcionamiento, en este sentido como parte del control de las existencias, se elaboró los kardex de entrada y salida desde producción – almacén, dando como resultado un mejor orden ya que dichos productos estarán mejor ubicados para agilizar su búsqueda, y desde entonces llevar un control adecuado para que se vea reflejado en los resultados de cada ejercicio operacional y contable de la empresa.

Establecido y puesto en práctica el sistema operacional de valuación de costos de las mercaderías, se puede afirmar que un control adecuado y funcional, permite mejorar los registros contables reales. De igual forma, vemos que la ejecución del sistema queda reflejado en los estados financieros.

3.3. Marco teórico

El procedimiento de valuación de inventarios elegido por una empresa tiene una gran importancia ya que guarda relación directa con el resultado del ejercicio, los flujos de efectivo, los presupuestos de la empresa, las variaciones en el patrimonio neto, el inventario final, el pago de impuestos etc.

Tomando en cuenta que es de suma importancia que a la hora de elegir que método de valuación debe usar la empresa, o de como decidir si es necesario cambiar el método que se ha venido utilizando hasta el momento, los ejecutivos deben contar con información autentica el cual debe proporcionar información necesaria para planear presupuestos y elegir la mejor decisión sobre este importante tema, además se debe establecer comparaciones de los diferentes métodos a elegir.

Existen diversidad de textos que tratan el tema de diferentes maneras a la hora de evaluar los inventarios, pero que en esencia todos contienen la misma información, sin más que unas pocas diferencias en lo que respecta al punto de vista del autor, de la terminología usada o en los ejemplos usados. Sin embargo, a pesar de las diferentes bibliografías que existen sobre la valuación de inventarios, es difícil encontrar un trabajo que muestre un caso práctico real de cómo el uso de uno u otro método de valuación de inventarios afecta el aspecto financiero de la empresa, es decir qué efecto tiene en el resultado del ejercicio, en la valoración del inventario final, en los flujos de efectivo, la variación en el patrimonio neto.

La falta de información puede perjudicar las diferentes tomas de decisiones provocando malentendidos y llevarlos a tomar una decisión errónea que realmente afectaría a la empresa, la cual se originaría conversaciones realmente preocupantes sobre que método de valuación utilizar.

No hay que olvidar que es posible cambiar el método de valuación de un periodo al otro, o incluso en el transcurso de un mismo periodo, tomando en cuenta que la norma internacional de contabilidad 8 (NIC 8, Errores y Políticas Contables) recomienda que las políticas contables de la empresa deben ser constantes de un periodo al otro para lograr la comparabilidad de la información contenida en los estados financieros de diferentes periodos contables, además el cambio de una política contable requiere (según la misma NIC 8) el

ajuste o corrección de todos los ejercicios anteriores, lo que trae consigo una serie de inconvenientes a la entidad que se pudieran impedir si se eligiere desde un inicio el método de valuación adecuado.

Es importante mencionar que en la norma internacional de contabilidad 2 (NIC, 2 Inventarios actualizada al 2016) se aconseja únicamente el uso de los métodos PEPS y Costo Promedio, quedando el UEPS relegado al desuso.

3.3.1. Valuación de inventario

Moreno, Romero y Membreño (2008) en su informe de metodología, realiza la investigación titulada:

Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación” concluye que el método de valuación por el costo promedio tiene una alta aceptación entre las empresas comerciales. El método PEPS es utilizado por pocas empresas. Las empresas que lo emplean alegan que permite un estricto control de inventarios unidad por unidad. El método UEPS no es empleado por ninguna de las empresas consultadas. Entre las causas de su poco uso sobresale la relativa complejidad, en relación con otros métodos, del registro. En situaciones en que la economía sufre de una alta inflación el método de costeo por costo promedio es recomendable para el control de inventario por la empresa debido a que al promediar los costos de todo un periodo atenúa el efecto del alza de precios y da como resultado una valuación razonable del valor del costo de la mercadería vendida y del inventario final. (p.20)

Reyes (2001), en su tesis:

Modelo funcional de control de inventarios específico para abarroterías de la zona 21 de la ciudad” para optar el título de Administradora en empresas, en la Universidad Rafael Landívar de Guatemala refiere que la falta de conocimientos técnicos de control de inventarios por parte de los propietarios y/o encargados de las abarroterías, es la causa principal de la no aplicación de los métodos existentes, ya que en su mayoría son desconocidos por estas personas, y por este desconocimiento se incurre en varios problemas con los inventarios, como pérdida de producto, quedarse sin existencias, vencimiento de productos, etc., por lo cual se recomienda a los propietarios de estas abarroterías, la aplicación del modelo sencillo y práctico de control de inventario, para poder de esta manera reducir sus pérdidas y mejorar el funcionamiento de estos negocios. (p. 86-87)

Osorio (2007), en su tesis:

Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio” para optar el título de Contador público, en la Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo de México, concluye que los costos ejercen un papel básico para la dirección siendo su principal característica la toma de decisiones que determinen el curso futuro de la entidad y planeación estratégica y es que los costos raramente facilitan la respuesta absoluta a inconvenientes de negocios, pero proporcionan las comparaciones y disminuyen el área en la que debe tomarse una decisión ya que cuando un problema de selección alternativa compromete cambios en los costos la mejor información de costos interviene en la solución por lo que el problema de la inversión de capital se reduce, si las utilidades previstas para un proyecto propuesto, son suficientemente atractivas para respaldar la inversión de fondos en él; con frecuencia las decisiones administrativas basadas en los costos de productos conexos o de producción conjunta, pueden dar como resultado decisiones erróneas, dada la naturaleza de la industria. (p.130)

Martínez (2005), en su tesis:

Control de inventario con análisis de la demanda para la empresa Sport B, para optar el título de Licenciado en Investigación Operativa y sistemas, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos sustenta que el modelo planteado aplicado a la entidad ayudarían a reducir los costos anuales de inventario incurridos, de manera más eficiente; por lo que dentro de las funciones principales de la empresa, está la producción y para lograr una administración eficaz conviene que los responsables de dicha gestión elaboren un plan de trabajo ya que se trata de conseguir el mejor aprovechamiento de los medios disponibles para las tareas relativas a compra, almacenaje, stock de materias primas, el nivel de stock de seguridad entre otros, dichos medios se valen de una preparación administrativa y técnica de los trabajos. (P. 44-45)

3.3.2. Rentabilidad

Paima y Villalobos (2013), en su tesis:

Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, afirma que los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A, son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa, por lo que al realizar el análisis de la gestión de

las compras en el área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A, se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles. Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A, se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa. (P.89)

Días (2013), en su tesis:

Producción, comercialización y rentabilidad de la naranja (*citrus aurantium*) y su relación con la economía del cantón la maná y su zona de influencia, año 2011, para optar el título de Ingeniera Comercial, en la Universidad Técnica De Cotopaxi, concluyo que luego de realizar las conclusiones se puede llegar a recomendar que los productores traten de buscar asesoramiento técnico y agrícola para una mejor productividad no solo de la naranja si no más de toda la producción agrícola. Las instituciones agropecuarias deben aplicar pragmáticamente sus competencias para brindar asistencia técnica, producción, riego, adjudicación de tierras entre las principales. Las instituciones de desarrollo deben incentivar a los agricultores para que apliquen sistemas de producción agropecuarios integrados que permitan mejorar los ingresos de los productores agropecuarios con equidad y sostenibilidad.

La producción agrícola de nuestro cantón se debe orientarse hacia mercados local y nacional que le permitan obtener mejores ingresos y así poder superar las condiciones actuales de vida. De la misma manera se recomienda a los productores de que se lleve la contabilidad ya que es un instrumento evidenciar para poder identificar el costo de producción el estado de resultados del producto cultivado y reflejar los beneficios financieros que la producción por naturaleza brinda al agricultor siendo su propio esfuerzo mismo. También se puede recomendar a los productores que se dediquen al cultivo de la naranja ya que este producto que según sus cálculos de los productores no es rentable pero da la casualidad de los indicadores, genera 155 rentabilidad desde el primer año contribuyendo significativamente en el desarrollo socioeconómico de las comunidades que viven en el entorno, ya que su instalación contribuye a fomentar puestos de trabajo y a crear un valor agregado en todos los productos que de allí preceden. (P.154-155)

Andrade (2011), en su tesis:

“La producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones “Ecohormigones” Cía. Ltda., en el año 2010”, para optar el título de Economista, en la Universidad Técnica De Ambato

(Ecuador), asegura que la tesis se hizo en base a que la empresa tiene unos niveles bajos de producción por lo que necesita plantear un plan estratégico de mejoramiento de la producción en el área del hormigón y que no exista el manipuleo de los materiales, los desperdicios y los retrasos en la entrega, y así se produzca una mayor rentabilidad para el desempeño de la empresa. Así mismo para cumplir con el objetivo se realizan actividades en el almacenamiento, producción y registros de los materiales y el hormigón con la participación del gerente, personal administrativo y de producción, para que así mejore la calidad del hormigón haciendo que la empresa crezca y tenga una mejor aceptación en el mercado. (p. xvi)

3.3.3. Bases Teóricas-Científicas

3.3.3.1. Variable independiente: valuación de inventario

Valuación de inventario, es el conjunto de procedimientos que sirven para poder establecer los costos de las mercaderías y los materiales en el almacén. Las existencias, deben evaluarse al “costo o Valor Neto de Realización (VNR), el que sea menor”.

El Artículo 62° del texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta, dispone que los contribuyentes, en razón de la ocupación que desarrollen, deban practicar inventario, y valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO MOVIL)
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas

Adiciona el citado artículo que, el reglamento podrá fijar, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, compromisos especiales relativos a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

De otro lado, el inciso a) del Artículo 35° del Reglamento de la ley del impuesto a la renta, constituye que los contribuyentes, empresas o sociedades

cuyos ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos.

Así también, el último párrafo del mencionado artículo señala que a fin de mostrar el costo real, las empresas deberán garantizar, mediante registros adecuados de control, las unidades producidas durante el periodo, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en sus inventarios finales.

En el lapso del periodo gravable, las empresas podrán llevar un sistema de costo estándar que se adapten a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus mercaderías al costo real.

Inicialmente indica que, el contribuyente tendrá que otorgar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la sunat. Debe tenerse en cuenta que los métodos de valuación tienen como finalidad valorizar las existencias a una fecha determinada, debiendo los contribuyentes, para efectos tributarios, aplicar los métodos señalados expresamente en la ley del impuesto a la renta.

En tanto, la finalidad de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de producción o comercialización, a través de la acumulación y asignación de los elementos del costo.

Como puede apreciarse, existe una clara diferencia entre los métodos de valuación de existencias y un sistema de costos, razón por la cual se puede afirmar que el hecho que un contribuyente pueda llevar durante el transcurso del ejercicio gravable un sistema de costo estándar, no significa que no deba valorar sus existencias de acuerdo con los métodos expresamente establecidos en el Artículo 62° del Texto Único Ordenado de la ley del impuesto a la renta.

3.3.3.1.1. Inventario

Hace referencias a las mercaderías o recurso que se usa en la organización, para satisfacer alguna demanda futura que demanda la empresa. En manufactura los inventarios se conocen como SKU (stockkeeping Units) y se mantiene en sitios de almacenamiento. (Herrera, 2006)

3.3.3.1.2. Desvalorización de los inventarios

Según lo señalado en el anexo I del Plan Contable General Empresarial (PCGE), es la pérdida de valor de activos, que se debe reconocer en los Estados Financieros, en tanto, de manera general, los flujos de entrada de beneficios económicos esperados, asociados a esos activos, son menores que los valores que se arrastran en libros. Por otra parte, los métodos para su reconocimiento difieren, según se trate de activos disponibles, realizables o inmovilizados.

Las existencias o inventarios, son materia de desvalorización cuando por razones de:

1. Obsolescencia.
2. Disminución del valor de mercado.
3. Daños físicos de las existencias.
4. Pérdidas en su calidad.
5. Se hace necesario realizar un ajuste al valor en libros, dado que no será posible recuperar esa pérdida de valor en su venta.

En el plan contable se establece la cuenta 29 para registrar estos ajustes.

Base Legal Desvalorización de los Inventarios:

- (a) Valor de existencia

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°003-2017-EF/30 NIC 2, 2017 párrafo 28 (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

- (b) Gasto deducible

- Art. 37 inciso f) Ley del Impuesto a la Renta
- (c) Técnicas de medición de costo
 - Art. 21 inciso c) Ley del Impuesto a la Renta
- (d) No afecto a IGV
 - Art. 3 inciso 2) Ley del IGV e ISC
- (e) Perdida, desaparición o destrucción de bienes
 - Art. 21° inciso c) del Reglamento de la Ley del IR
 - Art. 2 Inciso 4 Ley IGV

Merma y Desmedro: Con la finalidad establecer el pago de impuesto a la renta de las empresas dedicadas al comercio y la industria, la autoridad tributaria ha clasificado esta renta como de tercera categoría y ha establecido una relación de definiciones que serán deducidos como gastos del total de ingresos, dentro de estos gastos ha considerado como tales los conceptos denominados mermas y desmedros de las mercaderías, siempre que éstas sean debidamente acreditadas. Asimismo, estas normas tributarias aclaran los conceptos denominados mermas y desmedros de la siguiente manera.

- En la ley del Impuesto a la Renta
 - ↳ Dentro de los conceptos permitidos para poder realizar la deducción de los gastos en la elaboración del estado financiero al cierre del ejercicio, el cual sirve de base para la determinación del IR de tercera categoría, se señala en el literal f) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta que se aceptan como gastos las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados.
- En el Reglamento de la LIR
 - ↳ La concordancia del texto del literal f) del artículo 37° de la LIR lo encontramos en el literal c) del artículo 21° del Reglamento de la LIR, el cual determina que para la deducción

de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley.

- Merma:

↳ Para Ferrer (2010) define que: “las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. La evolución de estos procesos pueden incurrir en las siguientes modalidades: transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades” (P.5)

↳ Se entiende por merma a la disminución o rebaja de un bien, en su comercialización o en su proceso productivo, debido a la pérdida física que afecta a su constitución y naturaleza, así como a su pérdida cuantitativa por estar relacionada a cantidades.

- Desmedro

↳ Aguilar (2009) en relación a los desmedros, el Reglamento del Impuesto a la Renta señala la siguiente definición: Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

- Aspecto Contable

↳ Numeral 6. Incorporado por el artículo 5° del decreto supremo N° 045-2001-EF, publicado el 20 de marzo de 2001.

↳ Inciso c) del artículo 37 de la ley impuesto a la renta.

3.3.3.1.3. Importancia del control y valuación de inventarios

Los inventarios juegan un rol importante en cualquier entidad económica, ya que aporta la fuerza de operación de una entidad, así como su misma naturaleza hace que su valuación sea considerada para la determinación del costo de venta, para la correcta toma de decisión y la obtención de utilidades

en un periodo, así como la correcta presentación de la situación financiera durante un periodo contable de operación o a una fecha determinada.

En Herrera (2006) se señaló que el manejo de efectivo de los inventarios es esencial a fin de proporcionar el mejor servicio a los clientes. Si la situación de pedidos atrasados o falta de artículos en bodega se convierte en una situación constante, se invita a la competencia a llevarse el negocio sobre la base de un servicio más completo, esto debido a que una empresa con un óptimo control de inventarios representara en su ejercicio mayores utilidades en medida de la relación de venta por cumplimiento de la demanda de mercancía por el consumidor.

3.3.3.1.4. Método de valuación de inventarios

Especifican que existen numerosas bases para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran suficiente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general. Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los estados financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con estados financieros de otras entidades económicas. (Herrera, 2006)

3.3.3.1.5. Base de costo para la valuación de los inventarios

El Costo incorpora cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte, seguros y almacenamiento, mientras los artículos y materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento. (Eduardo, A , 1999).

3.3.3.1.6. Base de costo o mercado, el más bajo

El precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate: Base de compra o reposición: esta base se aplica a las mercancías o materiales comprados. Base de Costo de reposición: se aplica a los artículos en proceso, se determina con base a los precios del mercado para los materiales, en los costos prevalecientes de salarios y en los gastos de fabricación corrientes.

3.3.3.1.7. Base de realización

Para las partidas de los inventarios, tales como las mercaderías o materias primas que tengan desperfectos, o las recogidas a clientes, puede no ser determinable un valor de compra o reposición en el mercado y tal vez sea necesario aceptar, como un valor estimado de mercado el posible precio de venta, menos todos los posibles costos en que ha de incurriese para reacondicionar las mercaderías o materia prima y venderlas con un margen de utilidad razonable.

3.3.3.1.8. Costo promedio

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente. (Herrera, 2006)

3.3.3.1.9. Método primero en entrar, primero en salir: (PEPS)

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado. (Herrera, 2006)

3.3.3.1.10. Método último en entrar, primero en salir: (UEPS)

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. (Herrera, 2006)

Los inventarios muestran objetivos precisos que definen sus funciones. Muller (2005) los aclara en seis categorías: la capacidad de predicción que tienen la finalidad de mantener la proporción entre lo que se necesita y lo que se procesa a través de los inventarios. Las fluctuaciones de la demanda, que se refiere a la reserva que debe mantener la empresa para garantizar su producción, pues son inciertas las variantes económicas. Inestabilidad del suministro, esta categoría señala la incapacidad de respuesta que pudieran tener los proveedores, por lo que es conveniente reemplazarlos y con ello mantener una provisión de existencias. Otra función de los inventarios es la conservación de los precios, en donde para mantener un nivel óptimo es necesario programar las compras, y efectuarlas en el momento indicado evitando el impacto de la inflación de los costos. El descuento por cantidad

es otra ventaja, pues la mayoría de los proveedores ofrecen descuentos al tratarse de compras masivas.

Es preciso decir que se encuentran, los menores costos de pedido con el fin de controlar los costos de pedido y garantizar precios adecuados, muchas organizaciones emiten órdenes de compras globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas. Para ello las empresas deben contar con un inventario que certifiquen la precisión, y control de todos los recursos de la organización, con el objetivo de satisfacer los objetivos programados por las distintas gerencias. Los recursos existentes en las empresas se dividen en tres categorías generales de materia prima, productos en proceso y productos terminados, los cuales sirven para que las empresas eviten impactos en la producción, por variaciones en el mercado, tanto en la compra de insumos como en la venta del producto terminado final.

3.3.3.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Fundamento que se sujeta a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener soluciones. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma diversa y son cuantiosas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se le denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. En tanto se considera la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas. (Actualidad Empresarial N.º 341, 2015)

La rentabilidad en el análisis contable:

La magnitud del análisis de la rentabilidad son determinada porque, aun partiendo de la diversidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de

la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

3.3.3.3.1. Tipos de rentabilidad

- **Rentabilidad económica**

↳ Denominada económica y de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. Los ratios más utilizados en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente.

- **Rentabilidad financiera**

↳ Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

↳ La rentabilidad financiera o fondos propios, designada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, sugerida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con

independencia de la repartición del resultado. También se puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Se dice que la rentabilidad financiera deficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera muestra los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

- **La rentabilidad sobre ventas**

- ↪ Mide la capacidad de obtener rentabilidad que tienen las ventas que realiza la empresa en su actividad empresarial.
- ↪ Para calcular la rentabilidad sobre ventas de una empresa se pueden emplear dos ratios financieros diferentes:
- ↪ Margen de utilidad bruta o de contribución para calcular la rentabilidad sobre ventas. Este margen de rentabilidad sobre ventas muestra la capacidad que tiene la empresa de producir beneficios en relación a las ventas que realiza en la actividad normal de la empresa; da a conocer el importe que gana la empresa por cada una de las unidades de producción que vende.

3.4. Solución del problema

N & G METALGAS SAC, inicia sus operaciones 02/01/16, aperturando un inventario físico del año anterior. Evaluando las deficiencias se tomaron las siguientes decisiones:

1. Realizar un inventario físico, el cual lo realice conjuntamente con el encargado de almacén
2. Se estableció la ubicación adecuada de los artículos de almacén para su despacho y se imprimieron las tarjetas de control visible de almacén.
3. Se apertura el kardex digitalizado valorado por el método PEPS (primeras entradas - primeras salidas), denominado también método FIFO.
4. Se procedió a ingresar el inventario físico y todos los artículos que tuvieron movimiento. Se estableció una codificación por cada artículo.

Tabla 1

Inventario Físico al 31 de diciembre de 2015 (nuevos soles).


 N&G METALGAS S.A.C. Somos Líderes de la Industria Gastronómica Inventario Físico al 31 de Diciembre de 2015 (Expresado en Nuevos Soles)						
Nº	CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
1	0101	Campana	Unidad	1	250.00	250.00
2	0201	Carro Emolientero	Unidad	2	1,250.00	2,500.00
3	0301	Cocina 2 Hornilla en Acero	Unidad	27	1,000.00	27,000.00
4	0302	Cocina 3 Hornillas en acero	unidad	2	1,200.00	2,400.00
5	0304	Cocina 4 Hornilla en Acero	Unidad	10	1,500.00	15,000.00
6	0305	Cocina 6 Hornilla en Acero	unidad	1	1,900.00	1,900.00
7	0702	Escurreidor de Plato	Juego	5	200.00	1,000.00
8	1001	Horno de Acero	Unidad	10	1,500.00	15,000.00
9	1201	Lavadero 1 Poza	Unidad	2	520.00	1,040.00
10	1202	Lavadero 2 Poza	Unidad	2	980.00	1,960.00
11	1401	Parrillero a Carbon Pintado	Unidad	2	310.00	620.00
12	1602	Porta Bandejas	Juego	1	390.00	390.00
13	1802	Freidora de papas	unidad	2	900.00	1,800.00
14	0202	Carrito Sanguchero plancha-freidora y Brostero de Acero	unidad	2	2,500.00	5,000.00
15	1501	Refresqueras 2 tolvas	unidad	1	1,441.00	1,441.00
16	2002	Cilindro Mediano	unidad	1	210.00	210.00
					TOTAL S/.	77,511.00
_____ SUPERVISOR			_____ AUXILIAR TOMA DE INVENTARIO			

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.

A continuación se muestra algunos kardex de los productos vendido durante el año 2016:

Tabla 2

Kardex /Método PEPS del ejercicio (Ene-Dic 2016) – Cocina 2 hornillas en Acero.

 N&G METALGAS S.A.C. Somos Líderes de la Industria Gastronómica											
KARDEX / METODO PEPS EJERCICIO (ENERO - DICIEMBRE 2016) PRODUCTO: CODIGO: 0301 COCINA 2 HORNILLAS EN ACERO											
KARDEX / PEPS			ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	CODIGO	CONCEPTO	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
02-Ene	0301	Saldo Inicial							27	1000.00	S/27,000.00
15-Ene	0301	venta				2	1000.00	S/2,000.00	25	1000.00	S/25,000.00
10-Feb	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	24	1000.00	S/24,000.00
27-Feb	0301	Venta				3	1000.00	S/3,000.00	21	1000.00	S/21,000.00
16-Mar	0301	Venta				2	1000.00	S/2,000.00	19	1,000.00	S/19,000.00
30-Mar	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	18	1,000.00	S/18,000.00
05-Abr	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	17	1,000.00	S/17,000.00
12-Abr	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	16	1,000.00	S/16,000.00
19-Abr	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	15	1,000.00	S/15,000.00
03-May	0301	Venta				2	1000.00	S/2,000.00	13	1,000.00	S/13,000.00
05-May	0301	Venta				3	1000.00	S/3,000.00	10	1,000.00	S/10,000.00
06-May	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	9	1,000.00	S/9,000.00
07-May	0301	Venta				4	1000.00	S/4,000.00	5	1,000.00	S/5,000.00
07-Jun	0301	Venta				1	1000.00	S/1,000.00	4	1,000.00	S/4,000.00
25-Jun	0301	Almacen P.T	20	1010.00	S/20,200.00				20	1,010.00	S/20,200.00
15-Jul	0301	Venta				4	1000.00	S/4,000.00	0	1,000.00	S/0.00
	0301								20	1,010.00	S/20,200.00
18-Jul	0301	Venta				5	1010.00	S/5,050.00	15	1,010.00	S/15,150.00
22-Jul	0301	Venta				3	1010.00	S/3,030.00	12	1,010.00	S/12,120.00
08-Ago	0301	Venta				1	1010.00	S/1,010.00	11	1,010.00	S/11,110.00
17-Set	0301	Venta				3	1010.00	S/3,030.00	8	1,010.00	S/8,080.00
04-Oct	0301	Venta				1	1010.00	S/1,010.00	7	1,010.00	S/7,070.00
14-Oct	0301	Almacen P.T	20	1005.00	S/20,100.00				20	1,005.00	S/20,100.00
10-Nov	0301	venta				1	1010.00	S/1,010.00	6	1,010.00	S/6,060.00
	0301								20	1,005.00	S/20,100.00
29-Nov	0301	venta				1	1010.00	S/1,010.00	5	1,010.00	S/5,050.00
	0301								20	1,005.00	S/20,100.00
03-Dic	0301					5	1010.00	S/5,050.00	20	1,005.00	S/20,100.00
06-Dic	0301					1	1005.00	S/1,005.00	19	1,005.00	S/19,095.00
09-Dic	0301					2	1005.00	S/2,010.00	17	1,005.00	S/17,085.00
15-Dic	0301					2	1005.00	S/2,010.00	15	1,005.00	S/15,075.00
20-Dic	0301					2	1005.00	S/2,010.00	13	1,005.00	S/13,065.00
			40		S/40,300.00	54		S/54,235.00			

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.

Tabla 3


Kardex/Método PEPS del ejercicio. (Ene-Dic 2016) – Cocina 4 hornillas en Acero.

KARDEX / PEPS			ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	ITEM	CONCEPTO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
02-Ene	0304	Saldo Inicial							10	1500.00	S/15,000.00
18-Ene	0304	venta				2	1500.00	S/3,000.00	8	1500.00	S/12,000.00
29-Ene	0304	Venta				2	1500.00	S/3,000.00	6	1500.00	S/9,000.00
22-Feb	0304	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	5	1500.00	S/7,500.00
15-Mar	0304	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	4	1,500.00	S/6,000.00
02-Abr	0304	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	3	1,500.00	S/4,500.00
05-Abr	0304	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	2	1,500.00	S/3,000.00
15-Abr	0304	Venta				2	1500.00	S/3,000.00	0	1,500.00	S/0.00
20-Abr	0304	Almacen P.T	5	1480.00	S/7,400.00				5	1,480.00	S/7,400.00
11-Jul	0304	Venta				2	1480.00	S/2,960.00	3	1,480.00	S/4,440.00
18-Jul	0304	Venta				2	1480.00	S/2,960.00	1	1,480.00	S/1,480.00
20-Ago	0304	Venta				1	1480.00	S/1,480.00	0	1,480.00	S/0.00
18-Oct	0304	Almacen P.T	8	1505.00	S/12,040.00				8	1,505.00	S/12,040.00
22-Oct	0304	Venta				1	1505.00	S/1,505.00	7	1,505.00	S/10,535.00
21-Nov	0304	venta				1	1505.00	S/1,505.00	6	1,505.00	S/9,030.00
24-Dic	0304	Venta				1	1505.00	S/1,505.00	5	1,505.00	S/7,525.00
			13		S/19,440.00	18		S/26,915.00			

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.

Tabla 4

Kardex/Método PEPS del Ejercicio (Ene-Dic 2016) – Horno en Acero.

 N&G METALGAS S.A.C. Somos Líderes de la Industria Gastronómica											
KARDEX / METODO PEPS											
EJERCICIO (ENERO - DICIEMBRE 2016)											
PRODUCTO: CODIGO: 1001 HORNOS EN ACERO											
KARDEX / PEPS			ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
FECHA	ITEM	CONCEPTO	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
02-Ene	1001	Saldo Inicial							10	1500.00	S/15,000.00
15-Feb	1001	venta				2	1500.00	S/3,000.00	8	1500.00	S/12,000.00
26-Feb	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	7	1500.00	S/10,500.00
05-Abr	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	6	1500.00	S/9,000.00
06-May	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	5	1,500.00	S/7,500.00
20-May	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	4	1,500.00	S/6,000.00
10-Jun	1001	Almacen P.T	15	1508.00	S/22,620.00				15	1,508.00	S/22,620.00
26-Jun	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	3	1,500.00	S/4,500.00
	1001								15	1,508.00	S/22,620.00
12-Jul	1001	Venta				2	1500.00	S/3,000.00	1	1,500.00	S/1,500.00
	1001								15	1,508.00	S/22,620.00
14-Jul	1001	Venta				1	1500.00	S/1,500.00	15	1,508.00	S/22,620.00
15-Jul	1001	Venta				2	1508.00	S/3,016.00	13	1,508.00	S/19,604.00
23-Set	1001	Venta				2	1508.00	S/3,016.00	11	1,508.00	S/16,588.00
25-Oct	1001	Venta				2	1508.00	S/3,016.00	9	1,508.00	S/13,572.00
30-Oct	1001	Venta				2	1508.00	S/3,016.00	7	1,508.00	S/10,556.00
12-Dic	1001	venta				2	1508.00	S/3,016.00	5	1,508.00	S/7,540.00
			15		S/22,620.00	20		S/30,080.00			

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.


Tabla 5

Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2016-2015 (nuevos soles).

	2016	%	2015	%	Variación
METALGAS Lima-Perú	N&G METALGAS S.A.C.				
Somos Líderes de la Industria Gastronómica					
ESTADO DE RESULTADOS					
Al 31 de Diciembre Del 2016 - 2015					
(Expresado en Nuevos Soles)					
Ventas Netas	336,125.00	100	197,535.00	100	
Costo de Ventas	257,873.00	76.72	170,942.00	86.54	9.82
UTILIDAD BRUTA	78,252.00	23.28	26,593.00	13.46	
<u>Gastos Operativos</u>					
(-)Gastos de Ventas	44,741.00	13.31	1,600.00	0.81	
(-)Gastos de Administracion	11,185.00	3.33	11,800.00	5.97	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	55,926.00	16.64	13,400.00	6.78	
UTILIDAD OPERATIVA	22,326.00	6.64	13,193.00	6.68	
<u>Otros Ingresos y Gastos</u>					
Ingresos Financieros	0.00		0.00		
(-)Gastos financieros	0.00		0.00		
TOTAL OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	22,326.00	6.64	13,193.00	6.68	
Impuesto a la Renta	6,251.28	1.86	3,694.04	1.87	
RESULTADO DEL EJERCICIO-U.N.	S/. 16,075	4.78	S/. 9,499	4.81	

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.

Tabla 6
Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2016-2015 (nuevos soles).

 N&G METALGAS S.A.C. Somos Líderes de la Industria Gastronómica									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 - 2015 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)									
<u>ACTIVO</u>					<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	2016	%	2015	%	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	2016	%	2015	%
Efectivo y equivalente de efectivo	22,839.00	10.99%	900.00	0.73%	Tributos y aport. Sist. Pensi y salud	6,687.00	3.22%	1,004.00	0.82%
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	10,907.00	5.25%	5,790.00	4.70%	Cuentas por pagar comerciales - terceros	27,188.00	13.09%	0.00	0.00%
Existencias	69,211.00	33.32%	99,211.00	80.62%	Cuentas por pagar Diversas	0.00	-	0.00	0.00%
T. ACTIVO CORRIENTE.	102,957.00	49.56%	105,901.00	86.06%	T. PASIVO CORRIENTE	33,875.00	16.31%	1,004.00	0.82%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inmueble, Maq. Y Equipo	112,428.00	54.12%	22,550.00	18.32%	Otras cuentas por pagar	87,351.00	42.05%	75,016.00	60.96%
Depresacion Acumulada	-7,645.00	-3.68%	-5,390.00	-4.38%	TOTAL P. NO CORRIENTE	87,351.00	42.05%	75,016.00	60.96%
T. ACTIVO NO CORRIENTE	104,783.00	50.44%	17,160.00	13.94%	TOTAL PASIVO	121,226.00	58.35%	76,020.00	61.77%
					PATRIMONIO				
					Capital	22,550.00	10.85%	22,550.00	18.32%
					Capital Adicional	23,398.00	11.26%	0.00	0.00%
					Resultados Acumulados	24,491.00	11.79%	14,992.00	12.18%
					Resultados del ejercicio	16,075.00	7.74%	9,499.00	7.72%
					TOTAL PATRIMONIO	86,514.00	41.65%	47,041.00	38.23%
TOTAL ACTIVO	S/207,740.00	100.00%	S/123,061.00	100.00%	T. PASIVO y PATRIMONIO	S/207,740.00	100.00%	S/123,061.00	100.00%

Fuente: N&G METALGAS S.A.C.

3.5. RESULTADOS

Los resultados se expresa en ratios:

Tabla 7
Ratios de Liquidez

Ratio de Liquidez		Resultados	
$\text{Ratio de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2016	$\frac{102,957.00}{33,875.00}$	3.0393
	2015	$\frac{105,901.00}{1,004.00}$	105.4791

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Mide el resultado y determina como puede cumplir sus compromisos a corto plazo, en el año 2016 la empresa contaba con 3.0393 por cada sol de deuda a cubrir en un periodo menor a un año. En el año 2015 es mayor pues posee 105.4791 por cada sol de deuda corriente.

Tabla 8
Prueba Acida

Prueba Acida		Resultados	
$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Cte. - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2016	$\frac{102,957.00 - 69,211.00}{33,875.00}$	= 1
	2015	$\frac{105,901.00 - 99,211.00}{1,004.00}$	= 7

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Constituye un índice más exigente para poder medir la liquidez de la empresa, lo que quiere decir, que disponibilidad de activo líquido tiene la empresa para hacer frente a sus pasivos más exigibles. N&G METALGAS SAC, cuenta en el año 2016 con 1 y en el 2015 con 7 céntimos por cada sol de deuda exigible menor a un año.

Tabla 9
Rentabilidad sobre las Ventas. (Rentabilidad sobre los ingresos)

Rentabilidad sobre las ventas		Resultados	
$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	2016	$\frac{16,075.00}{336,125.00}$	0.0478
	2015	$\frac{9,499.00}{197,535.00}$	0.0481

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Los resultados significan que para el año 2016 cada sol que ingresa a la empresa a los propietarios les queda en el año después impuesto de 0.0478 céntimos, mientras que en el 2015 tiene como resultado 0.0481.

Tabla 10
Rentabilidad sobre Activos ROA (Rentabilidad económica)

Rentabilidad sobre activos ROA		Resultados	
$\text{Rentabilidad sobre activos ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}} \times 100$	2016	$\frac{16,075.00}{207,740.00} \times 100$	7.7380
	2015	$\frac{9,499.00}{123,061.00} \times 100$	7.7189

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Actividad económica donde los activos contribuyen en la rentabilidad para la empresa, la cual tuvo en el año 2016 un resultado de 7.7380% y para el 2015 tuvo 7.7189%.

Tabla 11
Rentabilidad sobre Patrimonio ROE (Rentabilidad financiera)

Rentabilidad sobre patrimonio ROE		Resultados		
$\text{Rentabilidad sobre patrimonio ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}} \times 100$	2016	$\frac{16,075.00}{86,514.00}$	x 100	18.5808
	2015	$\frac{9,499.00}{47,041.00}$	x 100	20.1930

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Ratio más visto por los inversionistas, para el año 2016 la rentabilidad del patrimonio después del impuesto es de 18.5808% y para el 2015 es de 20.1930.

Tabla 12
Rotación de Inventario.

Rotación Inventario		Resultados			
$\text{Rotación Inventario} = \frac{\text{Costo Venta}}{\text{Inventarios}}$	2016	$\frac{257,873.00}{69,211.00}$	3.7258962	360 días	96.6210
	2015	$\frac{170,942.00}{99,211.00}$	1.7230146	360 días	208.9361

Fuente: Economipedia.

Interpretación: Los resultados nos indica que en el 2016 la empresa cambio por completo su inventario 3 veces cada 97 días y para el 2015 cambio 1 vez cada 209 días.

Tabla 13
Resultado de Ratios.

RATIOS	2016	2015
Liquidez	3.0393	105.4791
Prueba Acida	1	7
Rentabilidad Sobre las Ventas	0.0478	0.0481
Rentabilidad Sobre los Activos(ROA)	7.7380	7.7189
Rentabilidad Sobre Patrimonio(ROE)	18.5808	20.1930
Rotación de Inventario	96.6210	208.9361

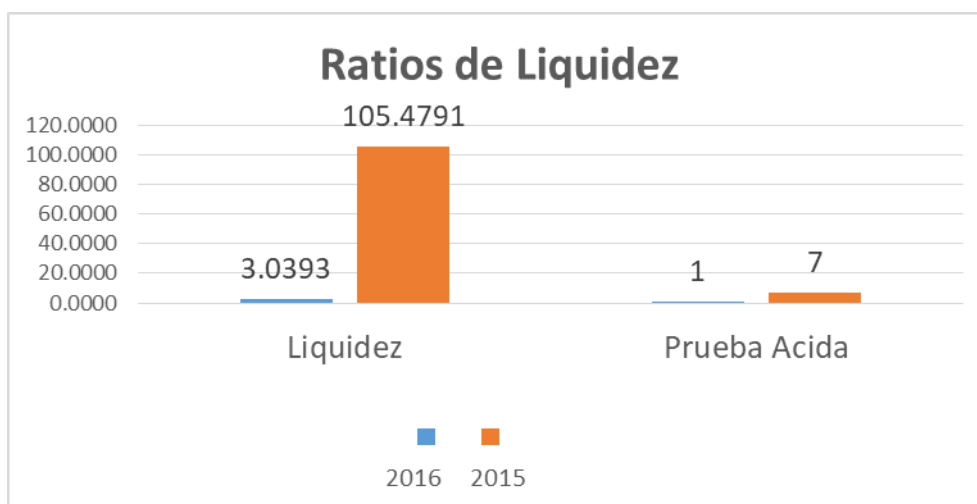


Figura 5. Ratios de Liquidez.

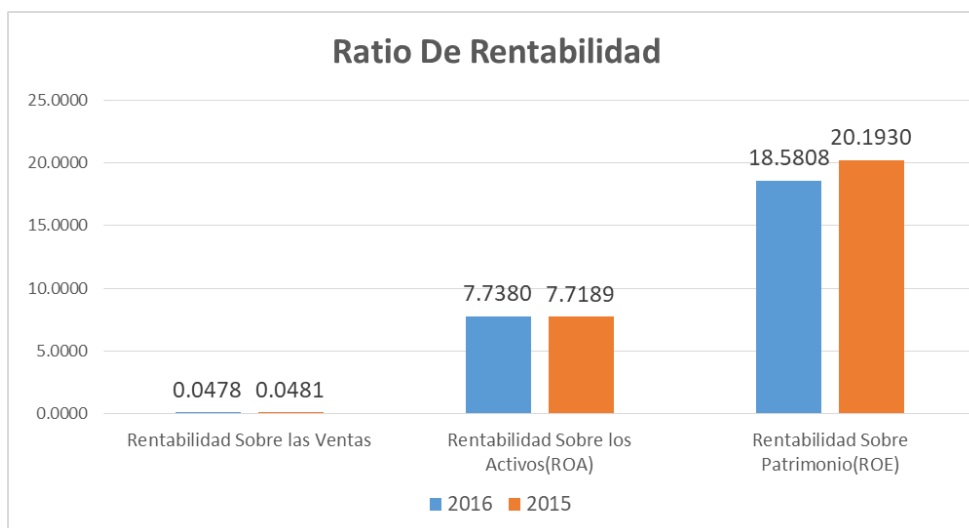


Figura 6. Ratio de Rentabilidad.

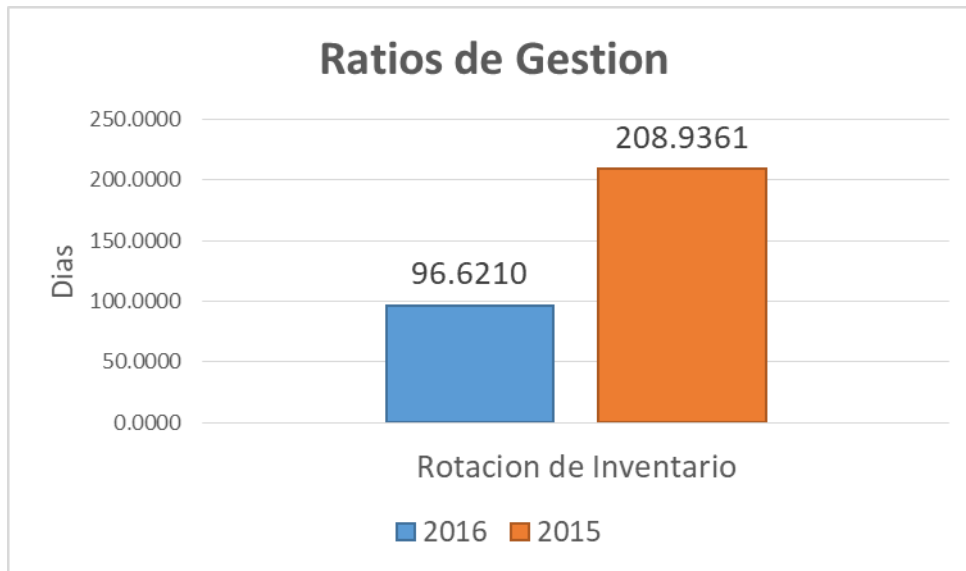


Figura 7. Ratios de Gestión.

CAPÍTULO IV
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4. Conclusiones y recomendaciones

4.1. Conclusiones:

- 4.1.1. Con la investigación se ha podido observar que la empresa redujo su costo de venta favorable, y realiza inventarios físicos periódicamente permitiendo tener una mejor rentabilidad para la empresa.
- 4.1.2. A través del estudio se obtuvo un enfoque apropiado hacia los problemas que generaban no llevar una adecuada gestión de inventarios. Asimismo, a partir del proyecto realizado se lograron establecer propuestas específicas que se enfocan directamente a los problemas más relevantes.
- 4.1.3. Con los análisis respectivos se logró reducir las pérdidas de ventas que tenían por no contar con la cantidad necesaria en el almacén.
- 4.1.4. Con la recopilación de información se logró colocar un personal exclusivamente para almacén la cual se encarga de llevar un control de mercaderías y despacho de los productos según los comprobantes.
- 4.1.5. En síntesis la empresa realizó su análisis FODA, para trabajar de una manera eficiente, responsable y ordenada.

4.2. Recomendaciones:

- 4.2.1. Supervisar constantemente los inventarios y que los reportes físicos sean verificados, evaluados y comparados a través de los kardex.
- 4.2.2. A través de los resultados del estudio realizado se debe informar a todo el personal, administrativo, contable, operativo de los nuevos cambios y propuestas específicas, porque de todos dependerá el éxito en la empresa.
- 4.2.3. Se recomienda hacer un análisis de los productos que tienen mayor movimiento.
- 4.2.4. Se sugiere que la persona encargada de almacén debe contar, verificar y registrar todos los productos recibidos, sin tener acceso al programa para que con ello comparar resultados y llevar un mejor control.
- 4.2.5. Se recuerda que la empresa debe realizar su análisis FODA periódicamente, aun la empresa esté pasando por un mejor momento, ya que les va a permitir saber en qué situación se encuentra y que otras oportunidades puede realizar para mejorar cada día.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

- Eduardo, A . (1999). *Contabilidad empresarial*. Mexico: Ediciones Alfa Omega.
- Herrera Poccio. (2006). *Contabilidad Gerencial*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Santa fe.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de Administracion de Inventarios*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.

Tesis

- Andrade Salinas, C. A. (2011). *La producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones "Ecohormigones" Cía. Ltda., En El Año 2010 (Tesis para optar el Título de Economista)*. Universidad Técnica De Ambato, Ambato - Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1451/1/TE0002.pdf>
- Días Tipán , M. M. (2013). *Producción, comercialización y rentabilidad de la naranja (Citrus Aurantium) y su relación con la economía del cantón la maná y su zona de influencia, Año 2011 (Tesis para optar el Título de Ingeniera Comercial)*. Universidad Técnica de Cootopaxi, La Mana - Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1567/1/T-UTC-2125.pdf>
- Martínez Robles, A. Y. (2005). *Control de inventario con analisis de la demanda, para la empresa "SPORT B" (Tesis para optar el Título de Licenciado en Investigacion Operativa y sistemas)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Recuperado http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Basic/martinez_ra/martinez_ra.PDF
- Osorio Angeles, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio (Tesis para optar Titulo de Contador Publico)*. Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo, Pachuca de Soto. Recuperado de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/10913/%20control%20y%20valuacion%20de%20inventarios.pdf?sequence=1>
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A De La Ciudad De Trujillo (Tesis para optar el Título de Contador Publico)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Reyes Cabrera, G. J. (2001). *Modelo Funcional de control de inventarios específico para abarroterías de la zona 21 de la ciudad (Tesis para optar Titulo de Administradora de empresas)*. Universidad Rafael Landívar, Guatemala. Recuperado de <http://biblio3.url.edu.gt/Publi/Tesis/2001/01/01/Reyes-Golria.pdf>

Documentos Electrónicos

- Actualidad Empresarial N.º 341. (30 de Diciembre de 2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/341_9_KAQKIKGSKPBXJOWNCBAWUTXOEZPINLAYMRJUCPNMEPJODGCGHC.pdf
- Actualidad Empresarial N.º 274. (10 de Marzo de 2013). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias*. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/274_5_ASCANYLMWVVVPHVICULEMNRHPYTSXVGXNJXBHINDEIYUPUCSPN.pdf
- Decreto Supremo N.º 179-2004-EF. (08 de Diciembre de 2004). Sunat. *Artículo 62 y 37, Ley N.º 30532. (Ley de impuesto a la renta, Ed.) DECRETO SUPREMO N.º 179-2004-EF*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capix.pdf>
- Decreto Supremo N.º 194-99-EF. (31 de Diciembre de 1999). Sunat. *Artículo 35. (L. d. renta, Ed.) DECRETO SUPREMO N.º 194-99-EF*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/decreto-supremo/2068-d-s-n-194-99-ef/file>
- Decreto Supremo N.º 122-94-EF. (19 de setiembre de 1994). Sunat. *Artículo 21, Decreto Legislativo N.º 774. (L. d. Renta, Ed.) DECRETO SUPREMO N.º 122-94-EF*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC 2*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008). *Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/8f/Comparacion_de_Metodos_de_Valuacion_de_Inventarios.pdf
- Real Academia Española. (2018). *Real Academia Española*. Recuperado de <http://www.rae.es/>
- Ferrer, A. (octubre, 2010). *Mermas y Desmedros – Criterios Contables y Tributarios*. Actualidad Empresarial, 216, 5. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/67463491/MERMA-Y-DESMEDRO>
- Aguilar, E. (mayo, 2009). *Revista Asesor Empresarial: Tratamiento tributario de las mermas y desmedros. Sección tributaria, (9-12)*. Recuperado de: http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MSSTBTCF.pdf

ANEXOS

1. Carta de autorización de N & G METALGAS SAC.



N&G METALGAS S.A.C.
Somos Líderes de la Industria Gastronómica

Lima, 03 de mayo del 2018

Señores:
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERU S.A.C.
Presente.-

De nuestra consideración

Por la presente, yo ELIAS ALBERTO VIZARRETA VASQUEZ, identificado con DNI N° 08340037, Contador de la empresa **N&G METALGAS S.A.C.** con RUC 20538379728, informo que **MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA**, identificada con DNI N° 43211566, se le ha autorizado a utilizar nuestra información contable, para su informe de TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFECIONAL.

Sin otro particular me despido de usted, estando conforme con lo antes señalado, procedo a firmar el presente documento.

Atentamente



Vizarréta Vásquez Elías Alberto
CONTADOR PUBLICO
CPC 3154

Av. El Sol Mza. F Lote. 02 Z.I. Parque Industrial (Parcela Ii Esquina Av. Sol Con Call Unión)
Lima - Lima - Villa El Salvador

Celular: 988822672 Fijo: (01) 2675607 Email: n.g.metalgas@hotmail.com / www.ngmetalgas.com

2. Declaración Jurada de Elaboración de Informe.

DECLARACIÓN JURADA

Por el presente documento, yo **MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA**, identificada con DNI ° **43211566**, egresada de la carrera de contabilidad del programa CEPEX, de la Universidad Autónoma del Perú.

Declaro bajo juramento, que he elaborado el informe de trabajo de Suficiencia profesional, denominado: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE VALUACIÓN DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “N & G METALGAS S.A.C. 2016”**, la misma que presento para optar por: **EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**.

Dejo constancia que:

- ✓ El informe no ha sido plagiado ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- ✓ El informe presentado no atenta contra derechos de terceros.
- ✓ El informe no ha sido publicado ni presentado anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- ✓ Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.
- ✓ En el informe las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no se ha asumido como propias las ideas vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos como en Internet.

Así mismo, afirmo que soy responsable de todo su contenido y asumo, como autora, las consecuencias ante cualquier falta, error u omisión de referencias en el documento. Sé que este compromiso de autenticidad y no plagio puede tener connotaciones éticas y legales. Por ello, en caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a lo dispuesto en las normas académicas que dictamine la Universidad Autónoma del Perú.

Villa el Salvador, 08 de Agosto de 2018.



.....
MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA

DNI: 43211566

3. Anexo de funciones y calificación.



N&G METALGAS S.A.C.
Somos Líderes de la Industria Gastronómica

ANEXO DE FUNCIONES Y CALIFICACIÓN

Por medio del presente documento, yo ELIAS ALBERTO VIZARRETA VASQUEZ, identificado con DNI N° 08340037, Contador de la empresa **N&G METALGAS S.A.C.** Identificada con RUC N° 20538379728, detalla las funciones y calificación de **MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA**, Identificada con DNI N° 43211566, en su calidad de Auxiliar Contable tal como se muestra a continuación:

I. FUNCIONES:

1. Verifica que las facturas recibidas del departamento de ventas y de logística contengan correctamente los datos así como el igr para que cumplan con las formalidades fiscales, revisando su exactitud y devolviendo aquellos que presentan datos ilegibles e incompletos.
2. Registra al sistema contable Concar las compras, ventas, recibos por horarios, estados de cuentas, etc.
3. Prepara, presenta, declara y paga via internet el PDT 621.
4. Verificar las facturas recibidas de los proveedores, a través del sistema administrativo para mantener actualizadas las cuentas por pagar.
5. Codificar los diversos documentos contables de acuerdo al Manual de Cuentas de la empresa y realizar el registro de los asientos de diario, ajustes, reclasificaciones y otros movimientos de naturaleza contable.
6. Verifica los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, mediante el registro numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.
7. Recepción del área administrativa los datos para preparar la planilla de Sueldos del mes de los trabajadores en Excel.
8. Presenta, declara y emite tiket de pago del AFP net
9. Prepara, presenta y declara planilla 601 PLAME, teniendo actualizado el T-Registro, genera reportes y boletas de pago de los trabajadores.
10. Hacer el archivo de los asientos de Diario (provisiones, planillas, y otros).

Av. El Sol Mza. F Lote. 02 Z.I. Parque Industrial (Parcela Ii Esquina Av. Sol Con Call Unión)
Lima - Lima - Villa El Salvador

Celular: 988822672 Fijo: (01) 2675607 Email: n.g.metalgas@hotmail.com / www.ngmetalgas.com



N&G METALGAS S.A.C.

Somos Líderes de la Industria Gastronómica

11. Solicita información y participa en los inventarios físicos de los productos que se encuentran en almacén.
12. Ingresar información al Kardex, para generar y presentar reportes contables al área administrativa.


I. CALIFICACIÓN:

	SI	NO
✓ Puntualidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
✓ Honestidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
✓ Compromiso	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Lima, 03 de Mayo del 2018.



Vizarreta Vásquez Elías Alberto
CONTADOR PÚBLICO
CPC 3154



MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA
DNI 43211566
AUXILIAR CONTABLE

Av. El Sol Mza. F Lote. 02 Z.I. Parque Industrial (Parcela Ii Esquina Av. Sol Con Call Unión)
Lima - Lima - Villa El Salvador

Celular: 988822672 Fijo: (01) 2675607 Email: n.g.metalgas@hotmail.com / www.ngmetalgas.com

4. Constancia de trabajo de N & G METALGAS SAC.



N&G METALGAS S.A.C.
Somos Líderes de la Industria Gastronómica

CONSTANCIA DE TRABAJO

La que suscribe MACHUCA CHERO DE GUTIERREZ GLADYS HAYDEE, identificada con DNI N° 08427932, Gerente General de la empresa **N&G METALGAS S.A.C.** con RUC 20538379728

CERTIFICA

Que **MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA**, identificada con DNI N° 43211566, presta servicios de contabilidad en nuestra empresa desde Diciembre del 2015 hasta la actualidad ocupando el cargo de auxiliar contable, demostrando responsabilidad, honestidad y dedicación en su trabajo.

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada para los fines que estime conveniente

Lima, 03 de Mayo del 2018

Atentamente

N&G METALGAS S.A.C.
Machuca Chero de G.
Gladys H. Machuca Chero de G.
GERENTE GENERAL

Av. El Sol Mza. F Lote. 02 Z.I. Parque Industrial (Parcela Ii Esquina Av. Sol Con Call Unión)
Lima - Lima - Villa El Salvador

Celular: 988822672 Fijo: (01) 2675607 Email: n.g.metalgas@hotmail.com / www.ngmetalgas.com

5. Fotos de los productos de la empresa N & G METALGAS SAC.









6. Curriculum Vitae de Mirtha Luz Moran Saavedra

Currículum VITAE

MIRTHA LUZ MORAN SAAVEDRA

Av. Maria Parado de Bellido 317- Villa Maria del Triunfo

Celular: 993838029

CORREO ELECTRONICO: msmluz.tc@gmail.com

PERFIL PROFESIONAL

Bachiller y egresada de la carrera de Contabilidad, con título de técnica en computación e informática.

Con formación, experiencia laboral, compromiso de superación, preparada para asumir nuevos retos, con compromiso en la realización de trabajos de calidad, eficiencia y responsabilidad comprobada.

Me considero una persona proactiva con disposición a la mejora continua y al trabajo en equipo.

FORMACION LABORAL

1. *Auxiliar Contable en la empresa "N&G METALGAS SAC".
Diciembre del 2015 hasta la actualidad.*
2. *Prestación de servicios como auxiliar contable en la empresa "ACEROS FLOVICSA SAC"
Mayo del 2016 – Diciembre del 2016*
3. *Encargada de Ventas y atención al cliente en la empresa "ACEROS FLOVICSA SELVA SAC"
Febrero del 2014 – Octubre del 2015*
4. *Auxiliar Contable y manejo de caja en la empresa "NAKAL SAC".
Junio del 2009 – Abril del 2012*
5. *Secretaria en la empresa "MUEBLES DE ACERO KARLITA".
Febrero del 2009 – Mayo del 2009.*

6. *Secretaria en la empresa "Pc-Tel S.R.L" en consulta, asesoramiento, digitación y redacción de documentos.*

Agosto del 2008- Enero del 2009

7. *Apoyo en el servicio de estadística del HOSPITAL MATERNO INFANTIL de Villa María del Triunfo.*

Setiembre del 2007 - Abril del 2008

8. *Hospital general "San José" de chincha.*

Enero del 2007 – Junio del 2007

9. *Administración de cabina de Internet ACSOFT*

Febrero del 2006 – Diciembre del 2006

FORMACION ACADEMICA

UNIVERSIDAD : *Bachiller en Contabilidad, Universidad Autónoma del Perú*
2013 - 2016

INSTITUTO : *Técnica en Computación Informática en Instituto superior Tecnológico Publico Chincha.*
2005-2007

PRACTICA-PROFESIONAL: *Hospital general "San José" de chincha*
Enero del 2007 – Junio del 2007

COLEGIO : *Colegio Nacional "Andrés A. Cáceres" Ex Comercio N°59- Chincha, 1997-2001*

DATOS PERSONALES:

ESTADO CIVIL: *Soltera*

LUGAR, FECHA NACIMIENTO: *Chincha, 07 de octubre de 1985*

DNI: *43211566*

DIRECCIÓN: *Av. María parado de belloido N°317 -Villa María del triunfo – Lima – Lima.*

CELULAR: *993838029 Fijo: 01-6513322*

CORREO ELECTRONICO:*msmluz.tc@gmail.com*

REFERENCIAS:

Elías Alberto Vizarreta Vásquez: Contador de N&G METALGAS S.A.C.

CELULAR: *998652874*

7. Ficha Ruc de N & G METALGAS SAC.

8/8/2018

SUNAT - Menú SOL



FICHA RUC : 20538379728
N & G METALGAS S.A.C
Número de Transacción : 326890857
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : N & G METALGAS S.A.C
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 03/12/2010
Fecha de Inicio de Actividades : 17/12/2010
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : -
Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : METALGAS
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 27102 - FAB. PRODUCTOS DE HIERRO Y ACERO.
Actividad Económica Secundaria 1 : 28111 - FAB. PROD. METAL. USO ESTRUCTURAL.
Actividad Económica Secundaria 2 : 29250 - FAB. MAQUIN. ELAB. ALIMENTOS, BEBIDAS.
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **IMPORTADOR/EXPORTADOR**
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 1 - 2675607
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 1 - 988822672
Teléfono Móvil 2 : 1 - 998181340
Correo Electrónico 1 : adacolan@yahoo.es
Correo Electrónico 2 : n.g.metalgas@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 27102 - FAB. PRODUCTOS DE HIERRO Y ACERO.
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : VILLA EL SALVADOR
Tipo y Nombre Zona : Z.I. PARQUE INDUSTRIAL
Tipo y Nombre Vía : AV. EL SOL
Nro : -
Km : -
Mz : F
Lote : 02
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : PARCELA II ESQUINA AV SOL CON CALL UNION
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 01/12/2010
Número de Partida Registral : 12585021
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	17/12/2010	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2013	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/04/2013	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/09/2015	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08427932	MACHUCA CHERO DE GUTIERREZ GLADYS HAYDEE	GERENTE GENERAL	25/11/1964	19/03/2012	-
	Dirección URB. LA CRUCETA BL. 24 S/N Dpto 501	Ubigeo LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	Teléfono 15 - -	Correo -	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70122440	GUTIERREZ MACHUCA NADDIA GHAYAYRA	SOCIO	13/07/1988	01/12/2010	-	6.870000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08427932	MACHUCA CHERO DE GUTIERREZ GLADYS HAYDEE	SOCIO	25/11/1964	01/12/2010	-	93.130000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---			

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	S.PRODUCTIVA	-	LIMA LIMA VILLA EL SALVADOR	A.H. VILLA JESUS Mz 8 Lote 25	CALLE FORESTALES POR EL MERCADO UNICACHI	ALQUILADO
0001	SUCURSAL	-	LIMA LIMA VILLA EL SALVADOR	---- P. IND PARQUE INDUSTRIAL AV. EL SOL Mz F Lote 02	CRUCE AV SOL CON CALLE UNION	ALQUILADO

Importante

Descentralización de Servicios : Hemos puesto a su disposición los Centros de Servicios al Contribuyente, ubicados en los siguientes distritos : Callao, Lima Cercado, Comas, San Isidro, San Martín, y Santa Anita, donde podrá realizar sus Trámites o Consultas con mayor rapidez y comodidad

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

8. Declaración Formulario 0702 Renta Anual 2015 Tercera Categoría -
Identificación



**REPORTE
FORMULARIO 0702 RENTA ANUAL 2015
TERCERA CATEGORIA E ITF**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20538379728	Razón Social:	N & G METALGAS
Periodo Tributario:	201513		
Número de Formulario:	0702	Número de	750531782
Fecha Presentación	06/04/2016	Rectificatoria:	NO

Datos Generales

Datos básicos del contribuyente

RUC	20538379728	Razón Social	N & G METALGAS
-----	-------------	--------------	----------------

Rectificatoria

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra? NO

Concepto que rectifica: No Rectifica

ITF por regularizar - Inc. g) Artículo 9 Ley Nro 28194

¿Ha efectuado el pago de más del 15% de sus obligaciones sin utilizar dinero en efectivo o Medios de Pago? null

Balance de Comprobación

¿Ha obtenido ingresos al 31 de diciembre del 2015 iguales o superiores a 1'155,000 (300 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Balance de Comprobación según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario? null



Exoneración y Otros Beneficios

Exoneración y Otros Beneficios	
Exoneración	
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal	210 <input type="text"/>
Otros - Especifique	216 <input type="text"/>
Inafectación	
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal	221 <input type="text"/>
Otros - Especifique	222 <input type="text"/>
Donaciones	
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según lo dispuesto en el literal x) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta?	
Información - Donaciones:	227 <input type="text"/>
Convenio de Estabilidad	
¿Tiene suscrito uno o más de los siguientes convenios? - Estabilidad tributaria - Garantías y medidas de promoción a la inversión - Estabilidad jurídica - Contratos de licencia de exploración y/o explotación de hidrocarburos	NO
Número de orden del formulario con el que comunica el Convenio	224 <input type="text"/>
¿Está autorizado a llevar Contabilidad en Moneda Extranjera?	
La Presente Declaración está expresada en:	
Beneficios Tributarios	
¿Está acogido a Beneficios Tributarios?	NO
Rubro del Beneficio	199 <input type="text"/>
Otros - Especifique	201 <input type="text"/>

El detalle de la Casilla 227, se proporcionará en Excel.

**9. Declaración Formulario 0702 Renta Anual 2015 Tercera Categoría –
Información Complementaria**



**REPORTE
FORMULARIO 702 RENTA ANUAL 2015
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Información Complementaria

Número de RUC:	20538379728	Razón Social:	N & G METALGAS
Periodo Tributario:	201513		
Número de Formulario:	0702	Número de Orden:	750531782
Fecha Presentación	06/04/2016	Rectificatoria:	NO

Información General

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos de Contador		
Apellidos y Nombres	SANTOS CHALCO E RICK TEOFILO	
DNI	207	
RUC	208	10402228569
Código de Zona de la colegiatura o registro	209	15
C.P.C.:Nro	211	45917
¿El servicio fue prestado en relación de dependencia? (Renta de 5ta Cat)	NO	
Categoría de Renta pagada	CUARTA	
RUC del Prestador del servicio	10402228569	
Monto de Renta anual pagada	0	
Instrumentos Financieros derivados		
¿Ha obtenido Pérdida del ejercicio por instrumentos financieros derivados con fines distintos a los de cobertura?		
Seleccionar sistema de arrastre de pérdida del ejercicio 2015		
Datos del Representante Legal		
Tipo Doc	225	DNI
Doc. Identidad	226	08427932
Apellidos y Nombres	GLADYS HAYDEE M ACHUCA CHERO DE	
Empresas Constructoras - Art. 63 IR (Método de Determinación de la Renta Bruta)		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		

La información de las secciones de: Desuso u Obsolescencia; Pérdidas Extraordinarias; Gastos realizados con No Domiciliados deducibles de 3ra. Categoría; Identificación de Vehículos Cat. A2, A3, A4, B1.3 y B1.4; 100 principales socios, asociados y otros; Alquileres Pagados; Mermas / Desmedros; Operaciones Financieras y Regalías a Beneficiarios Domiciliados, será proporcionada en archivo Excel.

10. Declaración Formulario 0702 Renta Anual 2015 Tercera Categoría – Estados Financieros



REPORTE FORMULARIO 0702 RENTA ANUAL 2015 TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Número de RUC:	20538379728	Razón Social:	N & G METALGAS
Periodo Tributario:	201513	Número de Formulario:	0702
Número de Formulario:	0702	Número de Orden:	750531782
Fecha Presentación	06/04/2016	Rectificatoria:	NO

Detalle en archivo excel

Detalle en archivo PDF

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2015)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	900	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	1004
Clas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Clas por cobrar comerciales - relac	362		Clas por pagar comerciales - terceros	404	
Clas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Clas por pagar comerciales -relac	405	
Clas por cobrar diversas - terceros	364		Clas por pagar acción, directores y ger	406	
Clas por cobrar diversas - relacionados	365		Clas por pagar diversas - terceros	407	75016
Serv y otros contratados por anticipado	366	400	Clas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	99211	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	76020
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	22550
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	5390	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	14992
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	9499
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	22550	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	5390	TOTAL PATRIMONIO	425	47041
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	123061
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	123061			



Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2015			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.

11. Declaración Formulario 0702 Renta Anual 2015 Tercera Categoría – Impuesto y Determinación de Deuda.



REPORTE FORMULARIO 702 RENTA ANUAL 2015 TERCERA CATEGORIA E ITF

Impuesto y Determinación de Deuda

Número de RUC:	20538379728	Razón Social:	N & G METALGAS
Periodo Tributario:	201513		
Número de Formulario:	0702	Número de Orden:	750531782
Fecha Presentación	06/04/2016	Rectificatoria:	NO

■ Detalle en archivo excel

■ Detalle en archivo PDF

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	13193
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	13193
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	13193
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	3694
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.87
	Coficiente	686	0.0187
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	
Otros créditos sin derecho a devolución		125	
Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))		504	3694
Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior		127	
Créditos con devolución	Pagos a cuenta mensuales del ejercicios	128	3038
	Retenciones renta de tercera categoría	130	
	Ley 28843 (no incluir monto compensado contra pagos a cta de rta)	124	
	Otros créditos con derecho a devolución	129	
	Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 124 + 129))	506	656
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de	131	
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYEN TE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137		138	0
	A FAVOR DEL FISCO				139	656
Actualización del Saldo					142	
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	656
Saldo a favor del exportador					141	
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form					144	
Interés moratorio					145	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	656
IMPORTE A PAGAR					180	0

**Impuesto a las Transacciones Financieras – ITF y
Determinación de la Deuda**

IMPUESTO A LA RENTA			IMPORTE	
Impuesto a las Transaccio nes financieras	Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable		155	
	Monto de pagos realizados en el ejercicio gravable - utilizando dinero en efectivo o Medios de Pago		156	
	Pagos efectuados sin utilizar dinero en efectivo ni Medios de Pago		157	
	15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable (15% de la Cas 155)		158	
	Base imponible - Alicuota del ejercicio - exceso del 15% del Total de Pagos (Cas 157 - Cas 158)		159	
	ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005% x 2		160	
Determinación de la Deuda				
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL FISCO		161	
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA			565	
Saldo a favor del exportador			143	
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form			163	
Interés moratorio			164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA			165	
IMPORTE A PAGAR			181	


12. Declaración Formulario 704 Renta Anual 2016 Tercera Categoría ITF –
Identificación



**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20538379728	Razón Social	N & G METALGAS S.A.C
Periodo Tributario:	201613		
Número de Formulario:	704	Número de Orden:	750393128
Fecha Presentación	04/04/2017		

 Detalle en archivo excel

 Detalle en archivo PDF

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	NO
--	----

Exoneración

Exoneración	
Exoneración	
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal	210 <input type="text"/>
Otros - Especifique	216 <input type="text"/>

Inafectación	
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	
Base legal	221 <input type="text"/>
Otros - Especifique	222 <input type="text"/>

**13. Declaración Formulario 704 Renta Anual 2016 Tercera Categoría ITF –
Información Complementaria.**



**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Información Complementaria

INFORMACIÓN GENERAL		
Datos de Contador		
Apellidos y Nombres	VIZARRETA VASQUEZ ELIAS ALBERT	
DNI	207	
RUC	208	10083400370
Teléfono	250 251	998652874
Correo Electrónico	252 253	vizavas@yahoo.c om
RUC del Prestador del servicio		
Monto de Renta anual pagada		
Datos del Representante Legal		
Tipo Doc	225	DNI
Doc. Identidad	226	08427932
Apellidos y Nombres	GLADYS HAYDEE M ACHUCA CHERO DE	
Empresas Constructoras con opciones		
Método de Determinación de la Renta Bruta Elegida		

14. Declaración Formulario 704 Renta Anual 2016 Tercera Categoría ITF – Estados Financieros.



**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2016)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	22839	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	6687
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	54376
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	73	Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	60163
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	69211	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	121226
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	22550
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	23398
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	10834	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	24491
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	16075
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	112428	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	7645	TOTAL PATRIMONIO	425	86514
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388		426	207740	
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	207740			

**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2016		
Ventas netas o ing. por servicios	461	336125
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	336125
Costo de ventas	464	257873
Resultado bruto Utilidad	466	78252
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	44741
Gastos de administración	469	11185
Resultado de operación utilidad	470	22326
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	22326
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	22326
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	6251
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	16075
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

**15. Declaración Formulario 704 Renta Anual 2016 Tercera Categoría ITF –
Impuesto y Determinación de Deuda.**



**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	22326
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	22326
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	0
	Ingresos exonerados	120	
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	22326
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	113	6251
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.86
	Coefficiente o porcentaje	686	0.0186
	Créditos sin devolución	Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	
Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	
Otros créditos sin derecho a devolución		125	
Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))		504	6251
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	5970
	Retenciones renta de tercera categoría	130	
	Ley 28843 (no incluir monto compensado contra pagos a cta de rta)	124	
	Otros créditos con derecho a devolución	129	
	Sub Total (Cas.504 – Cas. (127 + 128 + 130 + 124 + 129))	506	281
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.)	131	
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

**REPORTE
FORMULARIO 704 RENTA ANUAL 2016
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Determinación de la Deuda

Determinación de la Deuda						
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYEN TE	1. Devolución 2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización	137		138	0
	A FAVOR DEL FISCO				139	281
Actualización del Saldo					142	
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					505	281
Saldo a favor del exportador					141	
Pagos realizados con anterioridad a la presentación de este form					144	
Interés moratorio					145	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	281
IMPORTE A PAGAR					180	281