



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PROPUESTA PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, PARA LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA KGMT CONTRATISTAS S.A.C., TRUJILLO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Karen Giuliana, Martínez Terry.
Br. Susana Isabel Rodríguez Tirado.

Asesor:

DRA. CPC. Marínela Karina Solano Campos

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

La Asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el las Bachilleres **Karen Juliana Martínez Terry y Susana Isabel Rodríguez Tirado**, denominada:

“PROPUESTA PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, PARA LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA KGMT CONTRATISTAS S.A.C., TRUJILLO 2016.”

DRA. CPC. Marínela Karina Solano Campos
ASESOR

MG. CPC. Carola Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

DRA. CPC. Rossana Cancino Olivera
JURADO

MG. CPC. Cecilia Fhon Núñez
JURADO

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi fortaleza en cada momento, por acompañarme en toda decisión de vida y guiarme con sabiduría y justicia bajo su palabra, por la perseverancia y la paciencia y que todo pasa en su tiempo perfecto y sobre todo por el amor incondicional que me brinda.

A mis padres Raúl y Rosa, por su apoyo incondicional, por sus enseñanzas de vida y por haber hecho de mí una persona con valores, con justicia y responsabilidad social, para poder afrontar retos de mi vida profesional y personal.

A mis hermanos, por su amor, confianza y apoyo incondicional de siempre y estar en los momentos más difíciles de mi vida

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la salud para lograr mis sueños y haberme permitido culminar mi carrera profesional, además de su infinita misericordia y amor.

A mis profesores, por ser una fuente de inspiración y un modelo a seguir tanto en el ámbito profesional como en lo humano.

Un agradecimiento especial a la Empresa KGMT Contratistas S.A.C. por su apoyo incondicional en la elaboración de esta Tesis.

DEDICATORIA

A mis padres Iginio e Isabel, por su apoyo incondicional y por haberme inculcado sólidos valores, los cuales me dan la fortaleza necesaria para afrontar los retos de mi vida profesional.

A mis hermanos, por ser siempre mi fuente de inspiración y darme soporte y apoyo en los momentos difíciles, además de brindarme todo su cariño y comprensión.

A las amistades sinceras que siempre estuvieron para brindarme un consejo, tratando de aliviar cualquier adversidad que pude estar pasando.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la salud para lograr mis sueños y haberme permitido culminar mi carrera profesional, además de su infinita misericordia y amor.

A mis profesores, por ser una fuente de conocimiento y modelo a seguir tanto en el ámbito profesional como en lo personal.

A las todas las personas que de una u otra forma me apoyaron para la realización del presente objetivo.

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	v
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	7
1.1. Realidad problemática.....	7
1.2. Formulación del problema.....	8
1.3. Justificación.....	9
1.4. Limitaciones.....	9
1.5. Objetivos.....	10
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	10
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	10
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes.....	10
2.2. Base Teóricas.....	14
2.3. Base Normativa.....	16
2.3.1. <i>NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i> ...	16
2.3.1.1. <i>Objetivo</i>	16
2.3.1.2. <i>Definiciones</i>	17
2.3.1.3. <i>Condiciones para proponer una política contable</i>	18
2.3.1.4. <i>Uniformidad de las políticas contables</i>	19
2.3.1.5. <i>Cambios en las políticas contables</i>	19
2.3.1.6. <i>Aplicación retroactiva</i>	19
2.3.1.7. <i>Cambios en las estimaciones contables</i>	20
2.3.1.8. <i>Errores</i>	21
2.3.2. <i>NIC 1 Presentación de Estados Financieros</i>	21
2.3.2.1. <i>Objetivo</i>	21
2.3.2.2. <i>Finalidad de los Estados Financieros</i>	21
2.3.2.3. <i>Características de los Estados Financieros</i>	22
2.4. Definición de términos básicos.....	25
2.5. Hipótesis.....	29
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	29

3.1.	Operacionalización de variables.....	29
3.2.	Diseño de investigación.....	30
3.3.	Unidad de estudio	30
3.4.	Población.....	30
3.5.	Muestra.....	30
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	30
	3.6.1. Para recolectar datos	30
	3.6.2. Para analizar Información.....	30
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	30
CAPÍTULO 4. DESARROLLO		31
4.1.	Datos Generales de la Empresa.....	31
4.2.	Determinación de los Errores contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.	32
	4.2.1. Presentación de los EE.FF del año 2015 y 2016.....	32
	4.2.2. Error al registrar el costo por Interés.....	35
	4.2.3. Error al contabilizar el Activo Intangible.	39
	4.2.4. Error al contabilizar las Existencias.....	69
4.3.	Descripción de la Políticas Contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.	89
	4.3.1. Políticas contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.	89
	4.3.2. Entrevista a la empresa KGMT Contratistas S.A.C.....	89
CAPÍTULO 5. RESULTADO.....		93
5.1.	Propuesta del reconocimiento de los Errores Contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.	93
	5.1.1. Propuesta de reconocimiento del error contable del costo de préstamos	93
	5.1.2. Propuesta de reconocimiento del error contable del Activo Intangible	94
	5.1.3. Propuesta de reconocimiento del error contable en las Existencias.....	95
	5.1.4. Propuesto de reconocimiento del error contable del Impuesto a la Renta.....	96
CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN		113
CONCLUSIONES.....		116
RECOMENDACIONES.....		118
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:		119
ANEXOS		120

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estado de situación financiera del año 2015 y 2016.....	32
Tabla 2: Estado de resultado del año 2015 y 2016.....	34
Tabla 3: Cronograma de Préstamo para el proyecto “Residencial Moche Bonito Club”	36
Tabla 4: Asiento contable del ingreso del préstamo.....	37
Tabla 5: Asiento contable de la amortización del préstamo del año 2015.....	37
Tabla 6: Asiento contable de la transferencia del ITF del año 2015	37
Tabla 7: Asiento contable del interés devengado del año 2015.....	38
Tabla 8: Asiento contable de la transferencia del interés del año 2015	38
Tabla 9: Asiento contable del pago del préstamo del año 2016.....	38
Tabla 10: Asiento contable de la transferencia del ITF del año 2016.....	39
Tabla 11: Asiento contable del interés devengado del año 2016.....	39
Tabla 12: Asiento contable de la transferencia del interés del año 2016.....	39
Tabla 13: Gastos Administrativos del año 2015	41
Tabla 14: Asiento Contable de la transferencia de gasto a Activo intangible 2015.....	42
Tabla 15: Asiento Contable de la transferencia del gasto administrativo del año 2015	43
Tabla 16: Resumen de la remuneración del personal administrativo del año 2015.....	44
Tabla 17: Detalle de los gastos del rubro Legal Tributaria del año 2015.....	45
Tabla 18: Detalle de los Gastos de teléfono del año 2015	46
Tabla 19:Detalle de los gastos de repuestos y herramientas, maquinarias y equipos de explotación del año 2015.....	50
Tabla 20: Gastos Administrativos del año 2016	51
Tabla 21: Asiento Contable de la transferencia de gasto a Activo intangible 2016.....	52
Tabla 22: Asiento Contable de la transferencia del gasto administrativo del año 2016	53
Tabla 23: Otras remuneraciones del personal del año 2016.	53
Tabla 24: Detalle de movilidades del mes de enero del 2016.....	54
Tabla 25: Detalle de movilidades del mes de febrero del 2016	55
Tabla 26: Detalle de movilidades del mes de marzo del 2016.....	56
Tabla 27: Detalle de movilidades del mes de abril del 2016.....	57
Tabla 28: Detalle de movilidades del mes de mayo del 2016.....	58
Tabla 29: Detalle de movilidades del mes de junio del 2016	59
Tabla 30: Detalle de movilidades del mes de julio del 2016	60
Tabla 31: Detalle de movilidades del mes de agosto del 2016.....	61
Tabla 32: Detalle de movilidades del mes de setiembre del 2016	62
Tabla 33: Detalle de movilidades del mes de octubre del 2016.....	63

Tabla 34: Detalle de movilidades del mes de noviembre y diciembre del 2016	64
Tabla 35: Detalle de impuesto predial del año 2016	65
Tabla 36: Detalle de los suministros y útiles oficina del año 2016	67
Tabla 37: Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015 ..	70
Tabla 38: Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015	71
Tabla 39: Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino del año 2015.....	72
Tabla 40: Detalle de Asesoría Administrativa del año 2015	73
Tabla 41: Detalle de los gastos Notarial Registral del año 2015.....	74
Tabla 42: Detalle de los gastos Energía eléctrica del año 2015	76
Tabla 43: Detalle de los gastos de Lubricantes y grasa del año 2015	77
Tabla 44: Depreciación de las Unidades de transporte	78
Tabla 45: Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2016.....	79
Tabla 46:Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a Producto en Proceso “Res.Moche Bonito” del año 2016.....	80
Tabla 47: Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino del año 2016.....	81
Tabla 48: Detalle del gasto de agua del año 2016	82
Tabla 49: Detalle del gasto de otros seguros del año 2016	83
Tabla 50: Detalle del gasto de suscripciones en periódicos del año 2016	84
Tabla 51: Depreciación de Muebles y enseres del año 2016	86
Tabla 52: Depreciación de Equipos diversos del año 2016.....	87
Tabla 53: Asiento Contable por ajuste del interés del año 2015	94
Tabla 54: Asiento Contable por ajuste del interés del año 2016	94
Tabla 55: Asiento Contable por ajuste del Activo intangible del año 2015	95
Tabla 56: Asiento Contable por ajuste del Activo intangible del año 2016	95
Tabla 57: Asiento Contable por ajuste de las existencias del año 2015.....	96
Tabla 58: Asiento Contable por ajuste de las existencias del año 2016.....	96
Tabla 59: Deduciones y adiciones del Impuesto a la renta del año 2015 y 2016.....	97
Tabla 60: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta del gastos financiero del año 2015.....	97
Tabla 61: Asiento contable del pasivo diferido del año 2015.....	98
Tabla 62: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta del gastos financiero del año 2016.....	98

Tabla 63: Asiento contable del pasivo diferido del año 2016.....	99
Tabla 64: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta del activo intangible del año 2015	100
Tabla 65: Asiento contable del impuesto diferido del activo intangible del año 2015	100
Tabla 66: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta del activo intangible del año 2016	101
Tabla 67: Asiento contable del impuesto diferido del activo intangible del año 2016	101
Tabla 68: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta de las existencias del año 2015.....	102
Tabla 69: Asiento contable del impuesto diferido de las existencias del año 2015	102
Tabla 70: Diferencia temporaria del Imp. A la Renta de las existencias del año 2016.....	103
Tabla 71: Asiento contable del impuesto diferido de las existencias del año 2016	103
Tabla 72: Presentación razonable de la situación financiera aplicado a la NIC 08.....	104
Tabla 73: Mayorización del producto en proceso del año 2015	105
Tabla 74: Mayorización del producto en proceso del año 2016.....	105
Tabla 75: Variación del producto en proceso	106
Tabla 76: Mayorización del activo intangible del año 2015	106
Tabla 77: Mayorización del activo intangible del año 2016.....	107
Tabla 78: Variación del activo intangible.....	107
Tabla 79: Mayorización del activo diferido del año 2015	108
Tabla 80: Mayorización del activo diferido del año 2016	108
Tabla 81: Variación del activo diferido	109
Tabla 82: Mayorización del pasivo diferido del año 2015	109
Tabla 83: Mayorización del pasivo diferido del año 2016.....	109
Tabla 84: Variación del pasivo diferido	110
Tabla 85: Mayorización de los resultados acumulados del año 2015	110
Tabla 86: Mayorización de los resultados acumulados del año 2016.....	111
Tabla 87: Variación de los resultados acumulados	111
Tabla 88: Estado de Resultado del periodo 2015 y 2016	111
Tabla 89: Deduciones y adiciones del Impuesto a la renta.....	112
Tabla 90: Variación del impuesto a la renta	112

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Marca de la empresa KGMT Contratistas SAC.....	49
Figura 02: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido del año 2015.....	92
Figura 03: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido del año 2015.....	98
Figura 04: Calculo para determinar el impuesto a la renta diferido del año 2016.....	99
Figura 05: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2015...	100
Figura 06: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2016...	101
Figura 07: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2015.....	102
Figura 08: Calculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2016.....	103

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo proponer la adopción de la NIC 8, *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*, para la presentación razonable de la situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. en la ciudad de Trujillo año 2016.

Este trabajo de investigación tiene como finalidad determinar los errores contables, estimaciones contables que no han sido aplicadas conforme a las Normas de Información Financiera NIIF, en la presentación razonable de los estados financieros.

En el presente trabajo se realizó un estudio de la situación actual de la empresa, que permite conocer la problemática del objetivo del estudio. El propósito es ayudar a la gerencia a la toma de decisiones correctas, que permite determinar si la empresa posee políticas contables adecuadas para el manejo de la entidad. Es por ello que este trabajo de investigación se desarrolló técnicas de investigación con entrevista al contador general de la empresa sobre las políticas contables utilizadas en la empresa, también se analizó las operaciones contables, para poder tener un mejor panorama de la situación actual de la empresa.

Asimismo, se llegó a la conclusión que la empresa no cuenta con políticas contables, y que los estados financieros no son presentados razonablemente debido a los errores y la falta de estimaciones contables.

ABSTRACT

The objective of this research is to propose the adoption of NIC 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors, for the presentation of the financial situation of the company KGMT Contradicts S.A.C. in the city of Trujillo in 2016.

The purpose of this research is to determine accounting errors, accounting estimates that have not been applied in accordance with the Financial Reporting Standards (IFRS), in the fair presentation of the financial statements.

In the present work a study of the current situation of the company was carried out, that allows knowing the problematic of the objective of the study. The purpose of which is to help management to make right decisions that determine whether the company has adequate accounting policies for the management of the company. It is for this reason that this research work was developed investigation techniques with interview to the general accountant of the company on the accounting policies used in the company, also analyzed the accounting operations, in order to have a better overview of the current situation of the company.

It was also concluded that the company does not have accounting policies, and that the financial statements are not presented reasonably due to errors and lack of accounting estimates.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El crecimiento de la economía a nivel mundial en los últimos años, ha llevado a la necesidad de la preparación y presentación de la información financiera de las empresas, convirtiendo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo.

En el Perú se han iniciado acciones efectivas para su aplicación; por cumplir con las características cualitativas de comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad, con el fin de entregar a los usuarios de los estados financieros información que represente fielmente la posición financiera y económica de la empresa.

Para ello, implica que las empresas realicen ciertos cambios para obtener competitividad, ya que al disponer información financiera razonable y comparable, conlleva a la toma de decisiones.

Al proponer la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas del Perú, debe establecer políticas contables, las cuales son estándares para los procesos contables de las operaciones de dichas empresas, de tal manera que, en la aplicación deberá manejarse con claridad expresado en la situación financiera y económica de la empresa.

En la empresa KGMT Contratistas SAC, con más de 30 años en el sector de construcción, es una de las constructoras más reconocidas a nivel regional teniendo a su cargo obras del sector público como privado, en ella se ha detectado errores de carácter contable y financiero en la preparación y presentación de la información financiera, relacionados a la no aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el tratamiento contable de sus gastos y costos como es el caso de la falta de criterio para aplicar los costos acumulados de los productos en proceso de las construcciones inmobiliaria de la empresa, uno de los errores más frecuentes que se comete en la empresas del sector construcción, es la falta de aplicación de los intereses obtenidos de un préstamo para financiar el inmueble en proceso, dicho interés financiero son considerados como gasto financiero, cuando las Normas Internacionales de Información Financiera, dice que los costos financieros deben ser considerados de acuerdo a la utilización del crédito, en este caso debe formar parte del costo del Inmueble, la mala aplicación de la norma ocasiona que en el periodo en que se devengué los intereses son aplicados como gasto, ocasionando la reducción en el impuesto a la renta, que conlleva a una contingencia de un pasivo diferido por pagar a futuro.

Asimismo, la empresa KGMT contratistas S.A.C. considera como activo intangible parte del gasto administrativo de la empresa, esto es debido a que la empresa maneja sus políticas contables en base a las leyes tributarias vigentes en el Perú, que permite provisionar parte

del gasto administrativo como gasto pre operativo, ocasionando un paso indebido al impuesto a la renta en el periodo en que se originó la provisión del activo intangible.

La empresa KGMT Contratista S.A.C. considera parte de los gastos administrativos como costo del producto en proceso, ocasionando que la empresa refleje en sus estados financieros costo de venta o/u producto en proceso irreal, que conlleve a un pago no real del impuesto a la renta que al futuro puede ocasionar una contingencia del impuesto a la renta.

Muchas empresas en el país no cuentan con políticas contables establecidas bajo el criterio de las Normas Internacionales de Información Financiera, en este caso la empresa KGMT Contratistas S.A.C. no es la excepción, ya que las normas tributarias han regido como mayor prioridad para la elaboración de sus estados financieros, ocasionando que al momento de tomar las decisiones financieras de la empresa no sea de la manera más acertada.

Una vez más se puede decir que las empresas en nuestro país aún no están familiarizadas con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y es el caso de la empresa KGMT Contratistas S.A.C., ya que genera errores significativos en las revelaciones de los estados financieros y dificultad a la gerencia para entender la información contenida en ellos, lo que conllevaría a decisiones gerenciales erróneas tomadas en base a la información contenida en dichos estados financieros que no presentan fielmente la realidad financiera de la empresa.

Además, la situación financiera de la empresa no se presentaría de manera uniforme con otras empresas que participan del mercado financiero peruano, pudiendo perder oportunidades de inversión y de financiamiento. Frente a estas consecuencias relevantes, se ve la necesidad de proponer la adopción de las Normas Internacionales de contabilidad 8 (NIC 8 – Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores), esta Norma tiene como objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de las estimaciones contables y de la corrección de errores. Y todo ello en favor de la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de la empresa constructora KGMT Contratistas S.A.C. y de la comparabilidad de estos estados, con los emitidos en ejercicios anteriores.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la adopción de la NIC 8 Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y errores permite la presentación razonable de la situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.?

1.3. Justificación

A través de la adopción de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, la empresa KGMT Contratistas S.A.C. tendrá una presentación razonable en la situación financiera, asimismo en adelante se desarrollará las futuras Normas Internacionales de Contabilidad, así como la revisión de las ya existentes, y promoverá la armonización de la elaboración de los Estados Financieros.

Es muy importante para estas empresas adoptar la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, con la finalidad que los estados financieros muestren la realidad, para que puedan suministrar información acerca de su situación financiera, con el propósito de cubrir necesidades de muchos usuarios, así como reflejar el desempeño de la administración de la gerencia.

El propósito de este trabajo de investigación, está reflejado en el análisis de la adecuada adopción de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, y su impacto en los estados financieros, identificar las estimaciones y errores para ser tratados oportunamente como lo indica la norma.

La adopción de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, aportará académicamente, permitiendo desarrollar de manera disciplinada el criterio contable de los usuarios, ya que la aplicación de la norma otorga el procedimiento para generar información financiera oportuna, razonable, siendo de gran ayuda para la toma de decisiones.

1.4. Limitaciones

- La investigación se limita al análisis de los factores regulatorios y de mercado que influyen en la contratación de instrumentos financieros derivados. Respecto a ello, cabe anotar que no existen estudios previos sobre el presente tema. Asimismo, se debe tener en cuenta que el investigador tiene acceso limitado a la información.
- Una de las limitaciones de esta investigación fue el tiempo, ya que, las personas indicadas para poder recopilar la información correspondiente en algunas ocasiones no disponían de tiempo, pero se coordinó un día para la entrega de la información requerida.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar que la propuesta para la adopción de la NIC 8, expresa razonablemente la situación Financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C., en la ciudad de Trujillo 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- Determinar los Errores Contables en la presentación de la Situación Financiera de la Empresa KGMT Contratistas S.A.C. del periodo 2015 y 2016
- Describir las Políticas Contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.
- Proponer el reconocimiento de los Errores Contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. del periodo 2015 y 2016.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

La presente investigación cuenta con los siguientes antecedentes de estudio.

Molina, (2016), en su tesis titulada *“NIC 8 y Su Influencia en los Estados Financieros”*, Facultad de Administración de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, plantea que la investigación tuvo como objetivo general, analizar cómo la Norma Internacional de Contabilidad 8, influye en los Estados Financieros de la empresa Ezilda SA. Para lograr este objetivo se aplicó el diseño descriptivo que consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetivos, procesos o personas. Se realizó un estudio al periodo 2014 para analizar el efecto de la aplicación de políticas contables, correcciones y errores en las transacciones que afectaron a ciertas partidas contables de los estados financieros.

Como conclusiones de esta investigación señala que la empresa Ezilza S.A. presenta con frecuencia errores contables en las cuentas, las cuales no son reexpresadas y derivadas en problemas contables para la entidad que vienen arrastrando desde su inicio. Esto es observable al examinar como la deficiente aplicación de las normas contables han afectado la fidelidad de los estados financieros de la empresa.

Se reveló que la empresa Ezilza S.A. presenta poco interés en aplicar cambios a las políticas contables que ostentan, esto a pesar de haber sido implementadas las NIIF, dicha información es considerada solo a manera de comparación más no para ser aplicada de forma exigida y detallada.

Se reveló que la empresa realizó omisiones al no registrar estimaciones en las cuentas por cobrar donde inicialmente se reflejan un total de cartera de cuentas por cobrar de \$ 42,318.05, al realizar la estimación a valor razonable de \$ 40,915.59, generando ajustes que afectaron al estado de situación financiera y estados de resultado.

El antecedente en mención servirá como base en nuestra tesis, para las debidas correcciones sobre los errores encontrados en la empresa KGMT Contratistas S.A.C, reflejando de manera razonable los estados financieros.

Álvarez, y Ortiz. (2014), en su tesis titulada *“Impacto de la Aplicación de la NIC 38 – Marcas en el sector empresarial de la ciudad de Cuenca, tratamiento contable y legalidad al respecto en el año 2012”*, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca Ecuador, plantea que la investigación tuvo como objetivo dar a conocer los puntos de mayor importancia con respecto al tratamiento contable de los Activos Intangibles, para lograr este objetivo se realizó un estudio en el tratamiento contable y reconocimiento del Activo Intangible (Marcas) entre un grupo de empresarios de la ciudad de Cuenca Ecuador.

Como conclusiones a esta investigación señala que al aplicar la NIC 38 se elimina los Gastos de Constitución e Investigación antes considerados como parte de los Activos Intangibles y actualmente esta norma los considera como gastos. Situación que se pudo observar en los periodos de transición a las NIIF debido a que algunos ajustes provocaron la eliminación de estos gastos, contra la cuenta de “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIFs”

Se puede originar diferencias temporarias en el control de la amortización del intangible en términos contables que pueden diferir con el esquema tributario provocando que la empresa pueda mantener un Activo o Pasivo por Impuesto Diferido para conciliar estas diferencias.

Este trabajo de investigación servirá como base en nuestra tesis para la determinación y reconocimiento del tratamiento contables de los Activos Intangibles de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

Romani, (2015), en su tesis titulada *“Incidencias de las NIIF en la Pymes Comerciales SJM”* Facultad de Ciencias de Gestión de la Universidad Autónoma del Perú, Lima, plantea que la investigación tuvo como objetivo general: Proporcionar la información de incidencia de las NIIF en las Pymes de SJM, para lograr este objetivo se aplicó el tipo de investigación aplicada, se recabó información a través de un conjunto de preguntas normalizadas y dirigidas a los gerentes, administradores, contadores, jefes de área para tener información de las incidencias de las NIIF en las pymes comerciales de SJM.

Como conclusión se analizó las incidencias de las pymes comerciales de SJM que si aplican las NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera y cada norma son fundamentales para el análisis de la información financiera y tener resultados para la toma

de decisiones. Asimismo, el número de norma si afectan en las pymes comerciales SJM en el análisis e interpretación de la información financiera cada sección cumple una función para poder elaborar la información financiera con transparencia y relevancia. En el aspecto operacional las pymes SJM generan más empleo y trabajo para la sociedad, las pymes invierten para tener más productividad. También la situación financiera para la empresa pymes de SJM es muy favorable para obtener beneficios financieros y puedan invertir y crecer como empresa, por eso toman en cuentas las NIIF que ayuda a las pymes comerciales a tener una buena información y proyectar nuevas metas hacia futuro porque lo pueden lograr. De acuerdo a la información financiera de las empresas pyme SJM, la gerencia y los usuarios pueden evaluar económicamente como está la empresa y pueden tomar de decisiones a futuros para nuevos proyectos.

Sirva el siguiente estudio como base para la demostración de la importancia de la aplicación de las NIIF en las empresas, en especial de la empresa KGMT Contratista SAC.

Chang, (2011), en su tesis titulado *“Estudio de las Normas Internacionales de información Financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado Peruano”*, Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSS) Lima, tiene como objetivo, en relación con los planes de prestaciones definidas, determinar cuál debe ser el tratamiento contable para una adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú,

El trabajo de investigación concluye que el tratamiento contable, la revelación de la información financiera contable a suministrar por los planes de beneficio por retiro seguido por las entidades del Estado Peruano no es la adecuada por que se base en normas legales vigentes en el Perú y no de las Normas Internacionales de Información Financiera. Esto se debe a que los planes de prestaciones definidas en que el trabajador y sus descendientes cobran, durante el resto de su vida, una pensión equivalente a un sueldo como si estuviera trabajando en actividad.

Este estudio sirve como referencia la para correcta aplicación de la Normar Internaciones de Información Financiera NIIF vigente en nuestro país, para poder presentar los estados financieros razonables y poder garantizar que tanto los costos y gastos serán contabilizados de la manera adecuada y fidedigna, para poder reflejar una utilidad correcta.

Samamé, y Villajulca. (2016), en su tesis titulada *“Aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. periodos 2013 - 2014”*, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, tuvo como objetivo general:

Demostrar cual es el impacto de la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. durante los periodos 2013 y 2014, para realizar esta investigación de diseño pre – experimental se analizó los estados financieros de la empresa Granja Sinchi S.A. de los periodos 2013 y 2014.

Como conclusiones de este estudio señala que:

- Se analizó los estados Financieros de Granja Sinchi S.A. en los periodos 2013 y 2014, en donde hemos corroborado que la Empresa luego de su proceso de Adoptar las NIIF no aplicó la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, ya que identificamos que la Empresa no reconoció el Impuesto a la renta diferido de las siguientes partidas contables: (i) Provisión de cobranza dudosa (ii) Desvalorización de existencias (iii) Valor razonable de activos biológicos, (iv) Excedente de Revaluación por terrenos y Construcciones (v) Vacaciones por pagar, debido que su importe en libros difieren de la Base Tributaria generando diferencia temporales deducibles y/o permanentes tal como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad 12.
- Se Implementó la NIC 12 en la Empresa Granja Sinchi S.A. periodos 2013 y 2014, determinando un Efecto Neto de Impuesto a la Renta Diferido “Pasivo” de las partidas contables identificadas por S/ 2, 631,431 contra Resultados Acumulados para el año 2013 y por S/ 7, 698,830 contra Resultados del Ejercicio y Excedente de Revaluación para el año 2014.
- Se determinó que la correcta aplicación de la NIC 12 tiene un impacto positivo en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. debido a que permite que se presenten de manera razonable los Estados Financieros y permite que la Alta Gerencia tome decisiones más certeras en base al análisis de sus estados financieros, permitiendo que la Empresa evaluara la decisión que había tomado de Distribuir el 10% de la Utilidad Neta en Dividendos para los accionista, debido a que la Utilidad Neta antes de la Aplicación de la NIC 12 era S/ 15'047,827 y luego de la aplicación disminuyo a la nueva suma de S/ 10'036,154.

Mediante este estudio de investigación sirve como referencia para realizar los ajustes en los Activo y Pasivos diferidos al impuesto a la renta, al reconocimiento de los errores encontrados en los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

Villalobos, (2015), en su tesis titulada *“La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C. periodo 2013 – 2014”*, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Trujillo, llegó a la conclusión que las políticas aplicadas en Mapa Inversiones S.A.C. están sujetas a cambios y/o reestructuraciones para obtener mejores resultados en la presentación de la información contable y financiera. Además, la aplicación

de la NIC 8 Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores ha permitido establecer los lineamientos para el cambio de políticas, tratamiento de las estimaciones y corrección de errores, para una adecuada presentación de los Estados Financieros de Mapa Inversiones S.A.C.

Además, los resultados reflejados en las partidas de los estados financieros producto de la aplicación de la NIC 8, proporciona información fidedigna de la realidad económica financiera de Mapa Inversiones SAC, lo cual contribuirá a una adecuada toma de decisiones por parte de los órganos ejecutivos.

Mediante este antecedente, sirve como referencia en nuestra tesis para poder describir las políticas contables y los errores de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

2.2. Base Teóricas.

En el 2012, Flórez Sánchez, publicó el video “*Que registros se deben hacer cuando se encuentra un error*”, opina que, al momento de encontrar un error se debe ajustar los registros en el año en curso, asimismo ajustar en periodos anteriores si fuera el caso afectando en las utilidades, por lo tanto, los estados financieros se reexpresan como si nunca se hubiera cometido algún error.

En el 2014, Mena Cahua, en la edición 52, Con las cuentas claras, en el tema, “*Errores Contables*”, opina que, los errores contables son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad para uno o más periodos anteriores resultantes de un fallo o de un error, dentro de estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mal interpretación de hechos, así como los fraudes, los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros, los estados financieros que no cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera, si contienen errores tanto materiales como inmateriales cuando han sido cometidos intencionalmente, para conseguir respecto de una entidad una determinada presentación financiera de su rendimiento financiero o flujo de efectivo, los errores potenciales de periodo corriente descubiertos en este mismo periodo, se corregirá antes de que los estados financieros sean formulados, sin embargo los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta en un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes, la corrección de errores pueden distinguirse con facilidad de los cambio en las estimaciones contables, las estimaciones contables son por naturaleza aproximaciones que pueden necesitar revisión cuando se tenga conocimiento de información adicional, por ejemplo, las pérdidas y ganancias reconocidas como resultado del desenlace de una contingencia no constituye corrección de un error, la entidad corregirá

los errores materiales de periodos anteriores de forma retroactiva en los primeros estados financieros después de haberlos descubiertos, reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información reexpresando los saldo iniciales de activo, pasivo y patrimonio para dicho periodo.

En el 2014, Marysol León, en “*Redacción Gestión*”, opina que a inicios del año toca a las empresas preparar los estados financiero. Y cada vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen una mayor cabida en el manejo contable y tributario de las empresas, el cual implica una atención especial y un proceso de aprendizaje para las empresas. Por ejemplo, la preparación de los estados financieros ahora exige a las empresas una estricta aplicación del criterio del devengado y de criterios que antes no se habían aplicado por las personas encargadas de la contabilidad ya que siempre resultó más fácil para la mayoría elaborar los Estados Financieros tomando en cuenta solamente las facturas de ventas y de compras, es decir bajo criterios tributarios y con la finalidad de cumplir con declarar los impuestos a la SUNAT. Muchas firmas que han adoptado correctamente las NIIF por primera vez han podido advertir que han pagado en muchos casos más Impuesto a la Renta (IR) de lo que les correspondía pagar en ejercicios anteriores. Los errores en la determinación del IR en las empresas se han dado porque no se realiza un debido análisis de la oportunidad del reconocimiento tanto de los gastos incurridos como de los ingresos en el ejercicio al que realmente corresponden, sin percatarse que ese criterio es válido tanto para efectos contables como tributarios, cuando la norma tributaria no establece algo en contrario. En muchas ocasiones se llevan por el criterio equivocado de no registrar operaciones por no contar con los comprobantes de pago. Un cálculo erróneo del IR podría generar sanciones tributarias de hasta el 50% del tributo omitido o del saldo a favor aumentado indebidamente cuando el cálculo es en defecto; sin embargo, cuando se paga más de lo que corresponde se perjudica a la empresa al desfinanciarla y al destinar recursos que necesitan como capital de trabajo o para inversiones. Por ello, es muy importante que las empresas se asesoren para preparar sus estados financieros bajo NIIF y así tener una base contable razonable sobre la cual se inicie el cálculo del Impuesto a la Renta conforme lo establecido por la Ley del Impuesto a la Renta.

En el 2016, Maya Herrera, publicó el artículo “*Relevancia y Materialidad de los Estados Financieros*”; en este artículo detalla que el proceso de preparación y presentación de estados financieros, es necesario considerar la relevancia y materialidad de las partidas y transacciones, de tal forma que se pueda establecer la medida en la cual se requiere mayor rigurosidad en el tratamiento de los hechos económicos.

En el 2016, Carolina Jelcic, en el programa del “*Siglo BPO*”, menciona que una entidad identificará claramente los estados financieros y distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento, las NIIF se aplica solo a los estados financieros y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara, utilizando las NIIF de cualquier otra información, aunque pudiera ser útil no está sujeta a los requerimientos de estas.

En el 2015, Menas Cahua, en la edición 100 Con las cuentas claras, en el tema “*¿Cómo obtener información confiable y oportuna?*”, comenta que para la toma de decisiones es importante contar con información contable que sea confiable y oportuna. La información financiera confiable y oportuna se sustenta en tres pilares, recurso humano, sistemas y procesos; en relación a los recurso humano la empresa debe contar con un procedimiento de selección de personal que incluya un examen de conocimientos, entrevistas y evaluación psicológica, adicionalmente debe tener un programa de capacitación, acompañado de un plan de motivación y desarrollo profesional; el sistema elegido por la empresa juega un papel fundamental, cuando la empresa tiene un alto volumen de operación, se recomienda implementar un sistema de planificación de recursos empresariales, en relación a los procesos, se recomienda que la empresa elaboren un manual de procedimiento en el cual se debe describir en forma precisa como debe desarrollarse cada una de las actividades principales de la misma, este manual debe ser complementado con un instructivo de trabajo que permite detallar y documentar los procesos específicos, es importante realizar un planeamiento de cierre contable y emisión de estados financieros que incluyan las actividades, responsables y fechas. En una empresa en que la contabilidad no genere información confiable y oportuna le recomendamos a la gerencia revisar los tres pilares mencionados.

2.3. Base Normativa.

2.3.1. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

2.3.1.1. Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sostiene que el objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la

comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades (Párrafo 1)

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. (Párrafo 2)

2.3.1.2. Definiciones

- **Estimación:** Un cambio en una estimación, un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.
- **Las Políticas contables:** Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
- **Materialidad (o importancia relativa).** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.
- **Errores de periodos anteriores.** Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad para uno o más periodos anteriores, resultados de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:
 - a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
 - b) Podría esperarse razonablemente que hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, si como los fraudes.

- **Aplicación retroactiva.** Consiste en aplicar una nueva política contable a transacción, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.
- **Reexpresión retroactiva.** Consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.
La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:
 - a) Los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactiva no son determinables;
 - b) La aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo; o
 - c) La aplicación o la reexpresión retroactiva requieren estimaciones de importes significativos, y que sea imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:
 - i. Suministre evidencia de las circunstancias que existía en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y
 - ii. Hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores fueron formulados.
- **Aplicación prospectiva.** De un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:
 - a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
 - b) El reconocimiento de efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros por dicho cambio.

2.3.1.3. Condiciones para proponer una política contable.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indica que, las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF. Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio. Las guías que no sean parte integrante de las NIIF no contienen requerimientos aplicables a los estados financieros. (Párrafo 9)

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea. (Párrafo 10)

- Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios;
- Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
- Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- Sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
- Sean prudentes; y estén completos en todos sus extremos significativos.

2.3.1.4. Uniformidad de las políticas contables

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indica que, una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (Párrafo 13)

2.3.1.5. Cambios en las políticas contables

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sostiene indica que, los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios. (Párrafo 15)

2.3.1.6. Aplicación retroactiva

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sostiene que, la entidad ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre. (Párrafo 22)

Limitaciones a la aplicación retroactiva Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable que podría ser el propio periodo corriente y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo. (Párrafo 24)

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado, al principio del periodo corriente, por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, desde la fecha más antigua en que sea practicable hacerlo. (Párrafo 25)

Cuando la entidad aplique una nueva política contable retroactivamente, la aplicará a la información comparativa de periodos anteriores, retrotrayéndose en el tiempo tanto como sea practicable. La aplicación retroactiva a un periodo anterior no será practicable a menos que sea posible determinar el efecto acumulado tanto sobre los importes de apertura y de cierre del estado de situación financiera correspondiente a ese periodo. El importe del ajuste resultante, referido a los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio del periodo previo más antiguo sobre el que se presente información. Normalmente, el ajuste se hace contra las ganancias acumuladas. (Párrafo 26)

2.3.1.7. Cambios en las estimaciones contables

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sostiene que, como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para. (Párrafo 32)

- a) Las cuentas por cobrar de dudosa recuperación;
- b) La obsolescencia de los inventarios;
- c) El valor razonable de activos o pasivos financieros;
- d) La vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables; y
- e) Las obligaciones por garantías concedidas.

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. (Párrafo 33)

Si se produjesen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia. La revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con periodos anteriores ni tampoco es una corrección de un error. (Párrafo 34)

Un cambio en los criterios de medición aplicados es un cambio en una política contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable. (Párrafo 35)

2.3.1.8. Errores

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, sostiene que, los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos. (Párrafo 41)

2.3.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

2.3.2.1. Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación a los Estados Financieros indica que, el objetivo de esta norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores, como los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Párrafo 01)

2.3.2.2. Finalidad de los Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación a los Estados Financieros indica que, los estados financieros constituyen una representación estructurada de la

situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales;
- f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (Párrafo 9)

2.3.2.3. Características de los Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de los Estados Financieros indica que las características de los Estado Financieros son:

a) Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.³ Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. En casi la totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad, seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a

considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida.

Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.

Suministre información adicional, siempre que el cumplimiento con los requerimientos especificados por las NIIF resulte insuficiente para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad. Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo.

b) Compensación

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Una entidad informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos. La compensación en el estado (o estados) del resultado del periodo y otro resultado integral o de situación financiera, excepto cuando la compensación refleja la sustancia de la transacción u otro suceso, limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad. La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas, por ejemplo, correcciones por deterioro del valor de inventarios por obsolescencia y de las cuentas por cobrar de dudoso cobro no es una compensación.

Además, una entidad presentará en términos netos las ganancias y pérdidas que procedan de un grupo de transacciones similares, por ejemplo, las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio, o las derivadas de instrumentos financieros mantenidos para negociar. Sin embargo, una entidad presentará estas ganancias y pérdidas por separado si tienen importancia relativa.

c) Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- a) La razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- b) El hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

d) Información comparativa.

▪ **Información comparativa mínima**

Una entidad presentará, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si los presenta), dos estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio, y notas relacionadas. En algunos casos, la información narrativa proporcionada en los estados financieros de periodo(s) inmediatamente anterior(es) continúa siendo relevante en el periodo actual. Por ejemplo, una entidad revelará en el periodo actual detalles de una disputa legal cuyo resultado era incierto al final del periodo inmediato anterior y que todavía está pendiente de resolución. Los usuarios se beneficiarán de la información revelada sobre la incertidumbre existente al final del periodo inmediato anterior, así como de la relativa a los pasos dados durante el periodo para resolver dicha incertidumbre.

▪ **Información comparativa adicional**

Una entidad puede presentar información comparativa, además de los estados financieros comparativos mínimos requeridos por las NIIF, en la medida en que esa información se prepare de acuerdo con las NIIF. Esta información comparativa puede consistir en uno o más estados a los que hace referencia el párrafo 10, pero no necesita comprender un juego completo de estados financieros. Cuando este sea el caso, la entidad presentará información relacionada en una nota a dichos estados adicionales.

e) Cambios en políticas contables, reexpresión retroactiva o reclasificación

La aplicación retroactiva, reexpresión retroactiva o reclasificación tiene un efecto material (de importancia relativa) sobre la información en el estado de situación financiera al comienzo del periodo inmediato anterior.

Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando la una entidad reclasifique importes comparativos, revelará (incluyendo el comienzo del periodo inmediato anterior):

- La naturaleza de la reclasificación;
- El importe de cada partida o clase de partidas que se han reclasificado; y
- La razón de la reclasificación.

La NIC 8 establece los ajustes a realizar en la información comparativa requerida, cuando una entidad cambia una política contable o corrige un error.

f) **Uniformidad en la presentación**

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que, tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o una NIIF requiera un cambio en la presentación.

g) **Estructura y contenido Introducción**

Esta Norma requiere revelar determinada información en el estado de situación financiera o en el estado (o estados) del resultado del periodo y otro resultado integral, o en el estado de cambios en el patrimonio, y requiere la revelación de partidas en estos estados o en las notas. La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo establece los requerimientos de presentación para la información sobre el flujo de efectivo.

Esta Norma a menudo utiliza el término “información a revelar” en un sentido amplio, incluyendo partidas presentadas en los estados financieros. Otras NIIF también requieren revelar información. A menos que en esta Norma o en otras NIIF se especifique lo contrario, estas revelaciones de información pueden realizarse en los estados financieros.

2.4. Definición de términos básicos.

- **Actividades de inversión:** Las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.
- **Activo no corriente:** Un activo que no cumple la definición de activo corriente.
- **Aplicación retroactiva:** Consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ella se hubiera aplicado siempre.
- **Aplicación retrospectiva:** es la aplicación de una nueva política de contabilidad a transacciones y otros eventos y condiciones como si esa política siempre haya sido aplicada.
- **Actividades de operación:** Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad, y otras actividades que no son de inversión ni de financiación.
- **Activo corriente:** Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:
- **Activo cualificado:** Activo que requiere, necesariamente, de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o para su venta, lo que esté proyectado.
- **Activo intangible:** Un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física.

- **Activos monetarios:** Dinero tenido y activos por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.
- **Activos por impuestos diferidos:** Cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros.
- **Aplicación prospectiva:** Un cambio de la política de contabilidad y del reconocimiento del efecto de un cambio en estimado contable, respectivamente.
- **Aplicación prospectiva:** La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente.
- **Arrendamiento financiero:** Un arrendamiento que transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. En el caso de activos intangibles o plusvalía, el término amortización es generalmente usado en lugar de depreciación. Pero ambos términos tienen el mismo significado.
- **Base contable de acumulación o devengo:** Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo). Asimismo, se registran en los registros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros.
- **Base fiscal de un activo o un pasivo:** Importe atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo.
- **Cambio en estimación contable:** Ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.
- **Cambios en los estimados contables:** Son ajustes a la cantidad cargada de un activo o pasivo, o a la cantidad del consumo periódico de un activo, que resulta de la valoración del estado actual de, y de los beneficios futuros que se esperan y las obligaciones asociadas con, activos y pasivos. Los cambios en los estimados contables resultan de información nueva o de nuevos desarrollos y, de acuerdo con ello, no son correcciones de errores.
- **Capital:** Bajo una concepción financiera del capital, que se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. La mayoría de las entidades adoptan un concepto financiero del capital al preparar sus estados financieros. Si se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente.

- **Capitalización:** Reconocimiento de un costo como parte del importe en libros de un activo.
- **Costo atribuido:** Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido.
- **Costo corriente:** Con relación a un activo, el importe de efectivo o equivalentes al efectivo, que debería pagarse si en la actualidad se adquiriese el mismo activo u otro equivalente. Con relación a un pasivo, el importe sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo que en la actualidad se precisaría para pagar el pasivo.
- **Costo de adquisición:** Comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la entidad de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de un ítem. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- **Costo de los inventarios:** Todos los costos derivados de la adquisición y conversión, así como otros costos incurridos para llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales.
- **Costo:** El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2.
- **Costos directos iniciales:** Costos incrementales directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento, salvo cuando tales costos han sido incurridos por un arrendador que es a la vez fabricante o distribuidor.
- **Costos indirectos fijos:** Son aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.
- **Costos por préstamos:** Intereses y otros costos, en los que incurre la entidad, que están relacionados con los fondos que se han tomado en préstamo.
- **Cuotas contingentes por arrendamientos:** Parte de los pagos por arrendamiento cuyo importe no es fijo, sino que se basa en un factor distinto al mero pasó del tiempo (por ejemplo, un tanto por ciento de las ventas, valores de utilización, índices de precios, tasas
- **Errores en períodos anteriores:** Son omisiones y equivocaciones en los estados financieros de la entidad para uno o más períodos, que surgen de una falla en el uso equivocado de información confiable.
- **Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias:** Importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el

impuesto corriente como el diferido. El gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.
- **Impracticable:** La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.
- **Medición del valor razonable:** Es para un activo o pasivo concreto. Por ello, al medir el valor razonable una entidad tendrá en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición
- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- **Notas a los Estados Financieros:** Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.
- **Pasivo corriente:** Obligación de pagar deuda a corto plazo.
- **Pasivo por impuestos diferidos:** Importes de impuestos a las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
- **Pasivo:** Obligación presente de la entidad, asumidas en operaciones pasadas, con vencimiento para cancelarla.
- **Políticas de Contabilidad:** Son los principios y las bases de carácter específico, que aplica la entidad en la preparación y presentación de los estados financieros.
- **Presentación razonable:** Es la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos.
- **Retrospectiva:** Es la corrección del reconocimiento, la medición y la revelación de cantidades de elementos de los estados financieros como si nunca hubiera ocurrido un error de período anterior.
- **Reexpresión retroactiva:** Corrección del reconocimiento, medición y revelación de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en ejercicios anteriores no hubiera ocurrido nunca.

- **Valor neto realizable.** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor razonable:** Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.5. Hipótesis

La propuesta de la adopción de la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, permitirá corregir el tratamiento contable del registro de los costos por préstamos, corrige el registro de los activos intangibles, también permite corregir el registro de las existencias, describir las políticas contables, que deben aplicarse para obtener la presentación razonable de la Situación Financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. Trujillo 2016.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIC 8: Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores	El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones en los errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.	Los errores contables, corresponden a omisiones o inexactitudes en los estados financieros de una entidad con relación a uno o más periodos anteriores	Costo por Préstamo	Importe de los gastos financieros
			Activos Intangibles	Importe de los gastos pre operacionales
			Costo de Existencias	Importe del producto en proceso
Razonabilidad de la situación financiera	Es la presentación fidedigna de las transacciones, así como de los sucesos y condiciones de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.	La presentación razonable del Estado de situación financiera, debe suministrar información relevante para permitir entender a los usuarios el efecto de las transacciones, los sucesos y condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de la entidad	Costo por Préstamo	Variación de los gastos financieros
			Activos Intangibles	Variación de los gastos pre operacionales
			Costo de Existencias	Variación del producto en proceso
			Impuesto a la Renta	Variación en el impuesto a la renta

3.2. Diseño de investigación

Puede ser:

Experimental:

- Pre Experimental

3.3. Unidad de estudio

La empresa KGMT Contratistas S.A.C.

3.4. Población

Estados Financieros de la empresa KGMT Contratista SAC

3.5. Muestra

Estados de Situación Financiera de la empresa KGMT Contratista SAC, del periodo 2015 y 2016

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

3.6.1. Para recolectar datos

Se procederá con las siguientes técnicas de recolección:

- Entrevista: Se realizó una entrevista con el contador general de la empresa y los tesisistas para realizar las interrogantes sobre las políticas contables de la empresa y conocer cuál es la situación financiera actual, con respecto a la aplicación de las Normas de Información Financiera.
- Observación: Se observó los procesos contables con respecto a los registros para las existencias, costo por préstamos y activo intangible
- Análisis documental: Se extrajo los estados financieros del año 2015 y 2016 para el su análisis.

3.6.2. Para analizar Información

- Software de procesamiento de datos numéricos (Microsoft Excel).
- Software de procesamiento de texto (Microsoft Word).
- Guía de entrevista.
- Estados Financieros

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Se analizará la presentación razonable del estado de situación financiera de la empresa, a través de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

CAPÍTULO 4. DESARROLLO

4.1. Datos Generales de la Empresa.

Constructora KGMT Contratistas S.A.C. es una empresa que se inicia en el año 1999 con capitales peruanos, dedicada a la investigación y desarrollo de proyectos en todo el país.

Contando para ello con un capital humano de primer nivel con más de 18 años de experiencia en el sector construcción, así como modernas maquinarias y equipos que nos permiten garantizar calidad, eficiencia y un manejo adecuado de costos.

Misión:

Consolidarnos como una empresa constructora comprometida con sus clientes, en el fiel cumplimiento de los contratos adjudicados, aportando ingeniería de valor que contribuya al desarrollo de la industria de la construcción peruana, la innovación urbanística y medio ambiente en nuestras ciudades.

Visión:

Ser reconocida por la capacidad de innovación con altos niveles de rentabilidad y productividad. Aumentar la satisfacción y la lealtad de nuestros clientes es una activa preocupación de todos los integrantes de nuestra organización.

Objetivos:

Ampliar nuestro posicionamiento en el mercado, mejorando nuestra imagen y servicios.

Concentrarnos en nuestros clientes a fin de satisfacer y mejorar sus necesidades.

Descripción de Fortalezas:

KGMT CONTRATISTAS S.A.C. es una empresa CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA, 100% peruana, iniciada en el año 1999 con capitales peruanos, dedicada a la investigación y desarrollo de proyectos en todo el país. Durante estos 18 años, KGMT Contratistas S.A.C. ha ido logrando un vigoroso crecimiento, respeto y prestigio dentro del sector de la construcción, lo cual se basa en:

- Capital humano con más de 18 años sumados de experiencia.
- Investigación y estudio detallado del mercado trujillano.
- Seriedad y transparencia durante los procesos de Construcción, Promoción y Venta.
- Excelente vínculo con las principales instituciones financieras locales y nacionales.
- Socios estratégicos con vasta experiencia en diferentes sectores.
- Apoyo íntegro de sus proveedores.
- Eficiencia y productividad utilizando las maquinarias y equipos apropiados.

Nuestras especialidades:

- Edificaciones
- Habilitaciones Urbanas
- Obras viales, Pavimentación y puentes
- Obras de saneamiento
- Obras de metal mecánica
- Obras eléctricas.

4.2. Determinación de los Errores contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

4.2.1. Presentación de los EE.FF del año 2015 y 2016

Estado de situación financiera.

Tabla N^a 01 – Estado de situación financiera del año 2015 y 2016



DESCRIPCIÓN	AÑO 2,015	AÑO 2,016
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,597,751	1,779,541
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	770,843	220,423
Mercaderías	16,523	20,951
Productos Terminado	1,398,303	1,768,699
Productos en proceso	4,507,924	5,687,500
Materias Primas y Auxiliares	5,565,801	5,565,801
Creditos de Impuestos	387,241	431,129
Anticipo a Proveedores	293,786	143,783
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14,538,173	15,617,827
ACTIVO NO CORRIENTE		
Intangibles	130,633.86	493,396
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	606,173	1,346,697
Inmueble Maquinaria y Equipo	2,724,662	1,136,824
Activo diferido	719,529	209,763
Depreciación y amortización acumulada	-1,809,359	-2,123,701
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,371,640	1,062,980
TOTAL ACTIVO	16,909,812	16,680,807
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Anticipos de Clientes	1,140,223	3,502,450
Tributos, contraprestaciones y aportes al SN y salud	161,891	202,790
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	74,985	90,420
Cuentas por Pagar comerciales Terceros	700,690	511,988
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,077,789	4,307,649
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	5,838,401	3,035,969
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,838,401	3,035,969
PATRIMONIO		
Capital	6,011,433	6,011,433
Resultados Acumulados	2,638,612	2,982,189
Utilidad del Ejercicio	343,577	343,567
TOTAL PATRIMONIO	8,993,622	9,337,189
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16,909,812	16,680,807

Fuente: Elaboración propia

El estado de situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. permite analizar la presentación de los estados financieros, como se aprecia en la Tabla N° 01 – Estados de situación financiera del año 2015 y 2016, se toma en cuenta para una mejor interpretación y análisis.

En el análisis de los estados financieros de la empresa se encontró los siguientes errores:

Activo diferido

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. en el año 2015 obtuvo un préstamo de la entidad financiera Caja Piura, para poder financiar la obra “Residencial Moche Bonito Club”, ver Tabla N° 03 – Cronograma de Préstamo para el proyecto “Residencial Moche Bonito Club, se provisiono el interés como activo diferido, sin embargo los intereses no se considera como costo de préstamo o financiamiento para un producto en proceso, en el año 2015 la empresa considera como gasto financiero S/ 620,696.80 (Seiscientos veinte mil seiscientos noventa y seis y 80/100 soles) y en la año 2016 el gasto financiero asciende a S/ 509,765.92 (Quinientos nueve mil setecientos sesenta y cinco y 92/100 soles).

Intangible.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. decide considerar los gastos administrativos como gastos pre operativos de nuevos proyectos a futuro, para el año 2015 se consideró el 15% de los gastos administrativos que asciende a S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles) para formar parte del activo intangible ver Tabla N° 13 – Gastos Administrativos del año 2015. Asimismo, en el 2016 decide considera el 25% de los gastos administrativos como activo intangible ver tabla N° 20 – Gastos Administrativos del año 2016, que asciende a S/. 362,761.92 (Trescientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles).

Producto en proceso

En el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C., tiene como producto en proceso la obra “Residencial Moche Bonito”, en este rubro se considera los costos directos como, mano de obra directa, materiales, servicios de contratistas, así como también costos indirectos, sin embargo, a la empresa considera para el año 2015 el 10% de los gastos administrativos como parte del producto en proceso que asciende a S/. 80,061.68 (Ochenta mil sesenta y uno y 68/100 soles), ver Tabla N° 37 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito”, en el año 2016 la empresa considera utilizar el 12% de los gastos administrativos como parte del producto en proceso, que asciende a S/.178, 496.99 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos noventa y seis y 99/100), ver tabla N° 45.

Sin embargo, no se está considerando los intereses del préstamo obtenido para el financiamiento de la obra.

Estado de Resultado.

Tabla Nª 02 – Estado de resultado del año 2015 y 2016



ESTADO DE RESULTADO

RUC: 20458042875			
Descripción		2,015	2,016
Ventas		7,093,325	5,882,058
Costo de Ventas		- 3,687,560	- 3,781,277
UTILIDAD BRUTA		3,405,765	2,100,782
Gastos de Ventas		- 2,963	- 13,494
Gastos de Administracion		- 925,258	- 2,168,937
RESULTADO DE OPERACION		2,477,544	- 81,649
Ingresos financieros		793,126	4,769,820
Otros Ingresos de Gestion		19,320	9,447
Sanciones Administrativas Fiscales		- 3,944	- 6,721
Gastos Financieros		- 2,779,671	- 4,179,249
UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST		506,376	511,648
Participacion a los Trabajadores 5%		- 25,319	- 25,582
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		481,057	486,065
IMPUESTO A LA RENTA		- 137,480	- 142,498
UTILIDAD DESP. PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST		343,577	343,567

Fuente: Elaboración propia

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. en el año 2015 y 2016 considera como venta los ingresos obtenidos de las residenciales vendidas cada periodo, asimismo contratos de construcción, alquileres de maquinarias, etc.

En el caso del ingreso de la obra "Residencial Moche Bonito" no sé considera como venta ya que aún es un bien futuro, asimismo no se puede determinar el costo de venta. Como lo indica el párrafo 14 de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, que la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, que la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la

gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociados con la propiedad, que el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y que los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos financieros son debido a la diferencia de tipo de cambio.

Gastos financieros son por diferencia de tipo de cambio, y por el interés del préstamo de la entidad financiera Caja Piura.

4.2.2. Error al registrar el costo por Interés.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. tiene como obra en proceso el proyecto “Residencial Moche Bonito Club”, para ello, se solicitó un préstamo a la entidad financiera Caja Piura en marzo del 2015, por un valor de S/. 6, 600,000.00 (Seis Millones seiscientos mil con 00/100 soles), financiado en treinta y cuatro (34) meses, según el párrafo 5 de la NIC 23 Costos por Prestamos, dice que son costos por prestamos los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestado, también dice, que un activo apto es aquel el que requiere, necesariamente, de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado o para la venta.

Sin embargo, la empresa está cometiendo un error al registrar el costo de interés de dicho financiamiento, ya que, en vez de activar dicho costo a un producto en proceso, porque aun la obra no está culminada se está destinando los intereses como un gasto financiero, como se procederá explicar en el siguiente caso:

Tabla N° 03 – Cronograma de Préstamo para el proyecto “Residencial Moche Bonito Club”

Empresa	Tipo	Banco	FECHA PRESTAMO	Moneda	DESEMBOLSO NETO	N° de cuota	CUOTA	MONTO A FINANCIAR	Tasa anual
KGMT	PAGARE	CAJA PIURA	27/03/2015	SOLES	6.600.000,00	34	233.547,60	6.600.000,00	13,00%

MES	CAPITAL INICIAL	AMORTIZACION	CAPITAL FINAL	INTERES	ITF	INTERESE+ITF +COMISIONES	TOTAL LETRA	VENCIMIENTO	PROYECTO	SITUACION
1	6.600.000,00	102.290,03	6.497.709,97	131.246,02	11,55	131.257,57	S/. 233.547,60	24-abr-15	MONTEMAR	CANCELADO
2	6.497.709,97	164.791,11	6.332.918,86	68.744,94	11,55	68.756,49	S/. 233.547,60	24-may-15	MONTEMAR	CANCELADO
3	6.332.918,86	166.534,60	6.166.384,26	67.001,45	11,55	67.013,00	S/. 233.547,60	24-jun-15	MONTEMAR	CANCELADO
4	6.166.384,26	174.640,03	5.991.744,23	58.896,02	11,55	58.907,57	S/. 233.547,60	24-jul-15	MONTEMAR	CANCELADO
5	5.991.744,23	170.144,17	5.821.600,06	63.391,88	11,55	63.403,43	S/. 233.547,60	24-ago-15	MONTEMAR	CANCELADO
6	5.821.600,06	173.941,22	5.647.658,84	59.594,83	11,55	59.606,38	S/. 233.547,60	24-sep-15	MONTEMAR	CANCELADO
7	5.647.658,84	173.784,53	5.473.874,31	59.751,52	11,55	59.763,07	S/. 233.547,60	24-oct-15	MONTEMAR	CANCELADO
8	5.473.874,31	177.500,86	5.296.373,45	56.035,19	11,55	56.046,74	S/. 233.547,60	24-nov-15	MONTEMAR	CANCELADO
9	5.296.373,45	177.501,09	5.118.872,35	56.034,96	11,55	56.046,51	S/. 233.547,60	24-dic-15	MONTEMAR	CANCELADO
10	5.118.872,35	179.379,02	4.939.493,33	54.157,03	11,55	54.168,58	S/. 233.547,60	24-ene-16	MONTEMAR	CANCELADO
11	4.939.493,33	182.971,21	4.756.522,12	50.564,84	11,55	50.576,39	S/. 233.547,60	24-feb-16	MONTEMAR	CANCELADO
12	4.756.522,12	183.212,67	4.573.309,46	50.323,93	11,55	50.334,93	S/. 233.547,60	24-mar-16	MONTEMAR	CANCELADO
13	4.573.309,46	186.719,78	4.386.589,68	46.816,28	11,55	46.827,83	S/. 233.547,60	24-abr-16	MONTEMAR	CANCELADO
14	4.386.589,68	187.126,50	4.199.463,18	46.409,55	11,55	46.421,10	S/. 233.547,60	24-may-16	MONTEMAR	CANCELADO
15	4.199.463,18	189.106,27	4.010.356,91	44.429,78	11,55	44.441,33	S/. 233.547,60	24-jun-16	MONTEMAR	CANCELADO
16	4.010.356,91	195.232,55	3.815.124,36	38.303,50	11,55	38.315,05	S/. 233.547,60	24-jul-16	MONTEMAR	CANCELADO
17	3.815.124,36	193.172,50	3.621.951,86	40.363,55	11,55	40.375,10	S/. 233.547,60	24-ago-16	MONTEMAR	CANCELADO
18	3.621.951,86	196.458,70	3.425.493,16	37.077,35	11,55	37.088,90	S/. 233.547,60	24-sep-16	MONTEMAR	CANCELADO
19	3.425.493,16	197.294,76	3.228.198,40	36.241,29	11,55	36.252,84	S/. 233.547,60	24-oct-16	MONTEMAR	CANCELADO
20	3.228.198,40	200.489,49	3.027.708,92	33.046,56	11,55	33.058,11	S/. 233.547,60	24-nov-16	MONTEMAR	CANCELADO
21	3.027.708,92	201.503,25	2.826.205,67	32.032,80	11,55	32.044,35	S/. 233.547,60	24-dic-16	MONTEMAR	CANCELADO
22	2.826.205,67	203.635,15	2.622.570,52	29.900,90	11,55	29.912,45	S/. 233.547,60	24-ene-17	MONTEMAR	CANCELADO
23	2.622.570,52	206.689,20	2.415.881,33	26.846,85	11,55	26.858,40	S/. 233.547,60	24-feb-17	MONTEMAR	CANCELADO
24	2.415.881,33	207.976,33	2.207.905,00	25.559,72	11,55	25.571,27	S/. 233.547,60	24-mar-17	MONTEMAR	CANCELADO
25	2.207.905,00	210.934,05	1.996.970,94	22.602,00	11,55	22.613,55	S/. 233.547,60	24-abr-17	MONTEMAR	CANCELADO
26	1.996.970,94	212.408,36	1.784.562,58	21.127,69	11,55	21.139,24	S/. 233.547,60	24-may-17	MONTEMAR	CANCELADO
27	1.784.562,58	214.655,60	1.569.906,99	18.880,46	11,55	18.892,01	S/. 233.547,60	24-jun-17	MONTEMAR	CANCELADO
28	1.569.906,99	218.541,64	1.351.365,35	14.994,41	11,55	15.005,96	S/. 233.547,60	24-jul-17	MONTEMAR	CANCELADO
29	1.351.365,35	219.238,77	1.132.126,58	14.297,28	11,55	14.308,83	S/. 233.547,60	24-ago-17	MONTEMAR	CANCELADO
30	1.132.126,58	221.946,62	910.179,96	11.589,44	11,55	11.600,99	S/. 233.547,60	24-sep-17	MONTEMAR	CANCELADO
31	910.179,96	223.906,45	686.273,51	9.629,60	11,55	9.641,15	S/. 233.547,60	24-oct-17	MONTEMAR	CANCELADO
32	686.273,51	226.510,78	459.762,73	7.025,27	11,55	7.036,82	S/. 233.547,60	24-nov-17	MONTEMAR	CANCELADO
33	459.762,73	228.671,78	231.090,95	4.864,27	11,55	4.875,82	S/. 233.547,60	24-dic-17	MONTEMAR	CANCELADO
34	231.090,95	231.090,95	-0,00	2.445,10	11,55	2.456,65	S/. 233.547,60	24-ene-18	MONTEMAR	CANCELADO
		S/. 6.600.000,00		S/. 1.340.225,70	S/. 392,70					

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^a 04 – Asiento contable del ingreso del préstamo.

		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6.600.000,00	
104	Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		
1041171	Ctas. Ctes. op S/. Caja Piura		
37	ACTIVO DIFERIDO	1.340.225,70	
37312	Intereses no devengados en Transacciones con terceros		
3731203	Intereses no devengados S/.Res. Moche Bonito		
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		7.940.225,70
45111	Prestamos a Inst. financieras S/.		
4511111	Prest. Caja Piura		
27/03/2015: Por el Prestamo recibido para financiar el Proyecto "Residencial Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

La Empresa KGMT Contratistas S.A.C. el 27 de marzo del 2015 provisiona el ingreso de S/ 6, 600,000.00 (Seis millones seiscientos mil y 00/100 soles), préstamo otorgado por la entidad financiera Caja Piura, incluyendo el monto del interés de S/. 1, 340,225.70 (Un millón trescientos cuarenta mil doscientos veinticinco y 70/100 soles), formando parte de obligación financiera.

Tabla N^a 05 – Asiento contable de la amortización del préstamo del año 2015

		DEBE	HABER
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.101.824,45	
45111	Prestamos a Inst. financieras S/.		
4511111	Prest. Caja Piura		
64	GASTOS POR TRIBUTOS	103,95	
641	Gobierno central		
6412111	Impuesto a las Transacciones Financieras		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		2.101.928,40
104	Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		
1041171	Ctas. Ctes. op S/. Caja Piura		
31/12/2015: Por el pago de las cuotas del año 2015 del Prestamo recibido para financiar el Proyecto "Residencial Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^a 06 – Asiento contable de la transferencia del ITF del año 2015

		DEBE	HABER
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	103,95	
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		103,95
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
31/12/2015: Por la transf. A cuentas de destino			

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 07 – Asiento contable del interés devengado del año 2015

		DEBE	HABER
67	GASTOS FINANCIEROS	620.696,80	
673	Intereses por prestamos y otras obligaciones		
6731111	Intereses de Instituciones financieras		
37	ACTIVO DIFERIDO		620.696,80
37312	Intereses no devengados en Transacciones con terceros		
3731203	Intereses no devengados S/. Res. Moche Bonito		
31/12/2015: Por la transf. Del gasto financiero del préstamo adquirido para el proyecto "Residencial Moche Bonito"			

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 08 – Asiento contable de la transferencia del interés del año 2015

		DEBE	HABER
97	GASTOS FINANCIEROS	620.696,80	
9711	Gastos financieros		
971101	Gastos financieros		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		620.696,80
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
31/12/2015: Por la transf. A cuentas de destino			

Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar en los registros contables del año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. está incurriendo en un error al contabilizar el interés como un gasto financiero por un monto de S/. 620,696.80 (Seiscientos veinte mil seiscientos noventa y seis y 80/100 soles), ya que el préstamo obtenido es exclusivamente para el financiamiento y desarrollo del proyecto "Residencial Moche Bonito Club", es por eso, que los costos por préstamo se deben considerar como parte del producto en proceso para posteriormente verse realizado como un producto terminado. La NIC 23 – Costos por Préstamo, párrafo 5, donde indica que todo préstamo obtenido para el financiamiento de un activo apto para el uso o destinado para la venta.

Tabla Nª 09 – Asiento contable del pago del préstamo del año 2016

		DEBE	HABER
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.802.432,60	
45111	Prestamos a Inst. financieras S/.		
4511111	Prest. Caja Piura		
64	GASTOS POR TRIBUTOS	138,60	
641	Gobierno central		
6412111	Impuesto a las Transacciones Financieras		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		2.802.571,20
104	Cuentas corrientes en Instituciones Financieras		
1041171	Ctas. Ctes. op S/. Caja Piura		
31/12/2016: Por el pago de las cuotas del año 2016 del Préstamo recibido para financiar el Proyecto "Residencial Moche Bonito"			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^a 10 – Asiento contable de la transferencia del ITF del año 2016

		DEBE	HABER
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	138,60	
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		138,60
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
31/12/2016: Por la transf. A cuentas de destino del ITF			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^a 11 – Asiento contable del interés devengado del año 2016

		DEBE	HABER
67	GASTOS FINANCIEROS	509.765,92	
673	Intereses por préstamos y otras obligaciones		
6731111	Intereses de Instituciones financieras		
37	ACTIVO DIFERIDO		509.765,92
37312	Intereses no devengados en Transacciones con terceros		
3731203	Intereses no devengados S/.Res. Moche Bonito		
31/12/2016: Por la transf. Del gasto financiero del préstamo adquirido para el proyecto "Residencial Moche Bonito"			

Fuente: Elaboración propia

En el Año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. cometió el mismo error al contabilizar S/. 509,765.92 (Quinientos nueve mil setecientos sesenta y cinco y 92/100 soles), como gasto financiero.

Tabla N^a 12 – Asiento contable de la transferencia del interés del año 2016

		DEBE	HABER
97	GASTOS FINANCIEROS	509.765,92	
9711	Gastos financieros		
971101	Gastos financieros		
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		509.765,92
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
31/12/2016: Por la transf. A cuentas de destino			

Fuente: Elaboración propia.

4.2.3. Error al contabilizar el Activo Intangible.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el año 2015 sus gastos administrativos ascienden a S/. 1, 138,916.29 (Un millón ciento treinta y ocho mil novecientos dieciséis y 29/100 soles) de los cuales el 15% de algunos gastos son transferidos como Activo Intangible (gastos pre operativos) como se detalla en la Tabla N^o 13 – Gastos administrativos

del año 2015, dicho monto asciende a S/ 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles). Asimismo, para el año 2016 los gastos administrativos ascienden a S/. 2, 723,689.38 (Dos millones setecientos veintitrés mil seiscientos ochenta y nueve mil y 38/100 soles), de las cuales el 25% de algunos gastos son transferidos como Activo Intangible, el monto asciende a S/. 362,761.92 (Trescientos mil sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles), como se detalla en la Tabla 20 – Gastos administrativos del año 2016.

En el párrafo 9 de la NIC 38 Activos Intangibles, menciona que, con frecuencia, las entidades emplean recursos, o incurren en pasivos, para la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas (incluyendo denominaciones comerciales y derechos editoriales). Otros ejemplos comunes de partidas que están comprendidas en esta amplia denominación son los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización.

Con el dispuesto en este párrafo de la NIC 38 Activos Intangibles, la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha cometido un error al contabilizar los gastos administrativos como activo intangible, ya que, como menciona dicha norma los gastos de investigación y desarrollo son considerados como activo intangible siempre cuando se pueda obtener algún beneficio futuro, tales como patentes, licencias y/o algún conocimiento científico o tecnológico, en este caso los gastos administrativos de la empresa o beneficiaria en un bien futuro, ya que son netamente gasto de los cuales se puede apreciar en el siguiente cuadro.

Tabla N° 13 – Gastos Administrativos del año 2015

904 : Oficina

CUENTA	EGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEMBRE	TOTAL	C.C. Pre-Operativos
6211111	Sueldos	6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.229,00	7.729,00	7.729,00	6.819,00	9.804,00	9.804,00	8.229,00	6.860,00	91.119,00	13.667,85
6214111	Gratificaciones - Empleado							7.743,36					10.359,36	18.102,72	2.715,41
6215111	Vacaciones - Empleado					750,00			910,00			1.575,00	2.944,00	6.179,00	926,85
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	3.802,00	3.544,00	3.858,00	3.724,00	3.480,00	4.031,00	4.031,00	3.703,00	4.364,00	5.620,00	4.433,00	3.735,00	48.325,00	7.248,75
6241111	Capacitacion - Empleado				101,69									101,69	
6251111	Atencion al personal - Empleado		1.911,02	1.584,75		419,49		32,07						3.947,33	
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Emplea	628,11	628,11	628,11	628,11	628,11	695,61	695,61	882,36	882,36	882,36	882,36	882,36	8.756,82	1.313,52
6291111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	581,58	581,58	581,58	581,58	581,58	644,08	1.235,85	644,08	817,00	817,00	817,00	1.608,68	9.491,61	1.423,74
6311213	Movilidad y otros transportes	279,00	343,00	203,45	213,10	234,00	94,50	129,00	43,00	221,78	599,00	160,00	91,71	2.611,54	391,73
6312111	Correos	116,90	102,51	95,72	94,88	68,61	139,77	263,50	345,70	195,70	429,97	111,87	113,54	2.078,67	311,80
6313111	Alojamiento	118,64			152,54	203,39	84,75				144,07			703,39	105,51
6321111	Administrativa	1.581,39	1.700,00	1.660,00	13.625,97	3.835,21	2.841,01	5.243,48	1.250,00	3.136,41	6.554,99	5.027,53	850,00	47.305,99	7.095,90
6322111	Legal y tributaria	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.500,00	3.350,00	10.000,00	6.500,00	8.618,65	6.500,00	3.629,87	11.270,92	13.422,03	87.791,47	13.168,72
6323111	Auditoria y contable				2.206,14									2.206,14	330,92
6326111	Investigacion y desarrollo												4.100,00	4.100,00	615,00
6328111	Ingeneria y Arquitectura	2.375,42			11.333,33	840,00	7.454,34			156,00				22.159,09	3.323,86
6329111	Marketing y ventas					540,00	478,00	250,00	250,00		375,00	375,00		2.268,00	340,20
6329211	Notarial y registral	296,61	868,64	724,14	536,85	6.134,76	233,06	67,80	984,75	22,03	105,08	166,53	177,97	10.318,22	1.547,73
6343112	Mantenimiento y reparac. de edificaciones	5.693,22	2.445,71	6.711,29	8.821,57	1.377,12	5.273,38	2.479,58	10.139,96	2.915,34	5.481,14		3.811,52	55.149,83	
6343113	Mantenimiento y reparac. de Maquinaria y equipo		419,91			923,56	513,47	224,58	225,00	1.883,75		1.542,37		5.732,64	
6343114	Mantenimiento y reparac. de Unidades de Transporte	279,22			100,00	718,22	9,32	245,75					25,42	1.377,93	
6343116	Mantenimiento y reparac. de Equipos diversos	525,42		33,90			57,63	514,15	261,75	2.076,63				3.469,48	
6361111	Energia electrica			627,34	0,50	2.135,49	1.121,14	747,80	657,71	714,44	713,00	744,07	742,02	8.203,51	1.230,53
6363111	Agua	149,07	19,50	458,43	139,44	99,00	141,10	164,83		173,94	194,41	230,09	158,72	1.928,53	289,28
6364111	Telefono	5.377,46	6.667,52	5.677,79	5.681,57	6.308,53	6.054,22	823,26	9.741,14	9.086,40	5.515,82	1.225,21	7.952,83	70.111,75	10.516,76
6365111	Internet					360,17								360,17	54,03
6371111	Publicidad			253,38	205,93		791,53	431,35						1.682,19	252,33
6372111	Publicaciones		178,04				126,69			337,84	337,84		337,84	1.318,25	197,74
6373111	Relaciones publicas	6.250,66	2.586,26	1.220,06	3.196,31	685,29	1.819,90	1.479,07	5.129,90	1.189,61	1.176,66	128,73	2.532,00	27.394,45	4.109,17
6391113	Mantenimiento y Portes por Cta	1.876,45	1.435,09	1.777,30	1.585,54	1.735,69	2.041,64	4.616,57	1.902,91	1.824,74	1.430,74	2.609,82	2.529,65	25.366,14	3.804,92
6391114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros				4,50									4,50	0,68
6412111	ITF - Impuesto a las Transacciones Financieras	142,70	548,82	492,28	971,59	401,31	351,55	584,40	375,28	962,03	444,57	932,99	360,40	6.567,92	985,19
6419111	Otros						349,00			6.150,10	348,50			6.847,60	1.027,14
6431111	Impuesto Predial		1.568,00	5.688,47			7.567,90	6.750,45	5.912,32	24.979,44	2.500,00	4.000,00	2.700,00	61.666,58	9.249,99
6432111	Arbitrios Municipales y seguridad ciudadana		177,86	418,32			1.402,03	1.894,15	9.491,81		3.303,79	442,27		17.130,23	2.569,53
6434111	Licencia de funcionamiento		5.100,00											5.100,00	765,00
6439111	Municipios Otros Serv. administ. tasas o derechos	63,90	109,15	98,80	67,00	137,40	3.539,97		1.894,15	69,00	501,40	381,00	47,00	6.908,77	1.036,32
6442111	Contribucion al SENCICO	16,58	760,79											777,37	116,61
6512111	Otros Seguros	19,98		1.429,44		694,75	574,20	469,21		1.045,92	3.778,78	2.154,63	557,21	10.724,12	1.608,62
6521111	Regalias - Uso Marca	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	126.315,84	18.947,38
6531111	Suscripciones en periodicos	49,15	49,15	49,15		49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	98,30	540,65
6533111	Suscripciones en asociaciones	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00	405,60	75,00	75,00	75,00	710,59	75,00	75,00	1.866,19	279,93
6539111	Otras Suscripciones	8,47			991,80	1.323,49		330,60	330,60	1.135,78		330,60	330,60	4.781,94	717,29
6561111	Combustibles	1.164,59	378,24	296,59	638,28	418,59	1.318,85	680,13	350,93	198,99	327,78	499,08	475,88	6.747,93	1.012,19
6561112	Lubricantes y Grasas	216,95		1.139,94	351,69	1.907,41	1.568,93	237,29	666,95	585,03		211,86	167,80	7.053,85	1.058,08
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	1.538,01	2.057,64	1.907,46	1.095,01	674,65	1.158,53	1.391,95	2.354,86	855,72	1.239,32	540,32	2.424,15	17.237,62	2.585,64
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	353,54	290,68	219,06	1.221,11	683,64	1.854,40	293,64	414,98		441,73		967,61	6.740,39	1.011,06
6561116	Fotocopias y Ploteo		25,42	30,51	11,86		13,90	349,57	423,73					854,99	128,25
6561117	Medicinas				14,41						44,80			59,21	8,88
6561199	Otros Suministros	3.059,50	205,07	1.807,05	1.231,24	362,35	4.089,89	449,56	1.550,23	1.060,05	7.291,48	530,51	156,10	21.793,03	3.268,95
6561212	Repuestos y Herramientas Maquinaria y equipo de ex	2.550,00		5.065,76	1.779,66	97,46	6.407,15	3.449,59	10.593,69	9.341,26	3.564,17	2.058,63	4.281,90	49.189,27	7.378,39
6561213	Repuestos y Herramientas Unidades de transporte			2.310,17	314,41	3.321,53	532,03	1.044,49	42,37	802,54				8.367,54	1.255,13
6561215	Repuestos y Herramientas de equipos diversos													3.735,23	560,28
6813211	Depreciacion Leasing - Maquinaria y equipo de expl	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	40.675,90	48.811,08
6813311	Depreciacion Leasing - Equipo de Transporte	4.054,43	4.054,43	4.054,43	4.054,43	4.054,43	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	62.519,25	
6814111	Depreciacion Edificaciones	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	2.969,16	
6814211	Depreciacion Maquinaria y equipo de explotacion	3.787,01	3.787,01	3.787,01	3.787,01	3.787,01	4.049,76	898,61	898,61	898,61	827,19	872,39	1.566,76	28.946,98	
6814311	Depreciacion Equipo de transporte	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	6.905,90	6.905,90	20.694,80	
6814411	Depreciacion Muebles y enseres	149,47	149,47	149,47	149,47	149,47	149,47	156,53	159,21	170,50	170,50	170,50	170,50	1.894,56	
6814511	Depreciacion Equipo diversos	1.885,64	1.885,64	1.885,64	1.901,04	1.946,77	1.973,69	1.972,21	1.983,55	1.983,55	2.081,72	2.028,78	2.061,16	23.589,39	
6861111	Provisiones Por Litigios Terceros - Conciliacioc									8.819,75				8.819,75	
	TOTAL EGRESOS	77.574,71	72.741,99	85.928,34	100.597,20	77.251,27	111.296,08	88.289,08	111.454,52	127.049,33	93.001,36	82.539,60	111.192,79	1.138.916,29	130.633,86

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 14 – Asiento Contable de la transferencia de gasto a Activo intangible 2015

		DEBE	HABER
34	INTANGIBLES	130.633,86	
349	Otros activos intangibles		
3491101	Costo Pre operativos		27.296,12
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		
621	Remuneraciones		
6211111	Sueldos	13.667,85	
6214111	Gratificaciones - Empleado	2.715,41	
6215111	Vacaciones - Empleado	926,85	
622	Otras remuneraciones		
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	7.248,75	
627	Seguridad y Prevision Social y otras contribuciones		
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	1.313,52	
629	Beneficios sociales de los trabajadores		
6291111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	1.423,74	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		47.686,80
631	Transporte, correos y gastos de viaje		
6311213	Movilidad y otros transportes	391,73	
6312111	Correos	311,80	
6313111	Alojamiento	105,51	
632	Asesoría y consultoría		
6321111	Administrativa	7.095,90	
6322111	Legal y tributaria	13.168,72	
6323111	Auditoría y contable	330,92	
6326111	Investigación y desarrollo	615,00	
6328111	Ingeniería y Arquitectura	3.323,86	
6329111	Marketing y ventas	340,20	
6329211	Notarial y registral	1.547,73	
636	Servicios básicos		
6361111	Energía eléctrica	1.230,53	
6363111	Agua	289,28	
6364111	Teléfono	10.516,76	
6365111	Internet	54,03	
637	Publicidad, publicaciones relaciones públicas		
6371111	Publicidad	252,33	
6372111	Publicaciones	197,74	
6373111	Relaciones públicas	4.109,17	
639	Otros Servicios prestados por terceros		
6391113	Mantenimiento y Portes por Cta	3.804,92	
6391114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros	0,68	
64	GASTOS POR TRIBUTOS		15.749,77
641	Gobierno central		
6412111	ITF - Impuesto a las Transacciones Financieras	985,19	
6419111	Otros	1.027,14	
643	Gobierno Local		
6431111	Impuesto Predial	9.249,99	
6432111	Arbitrios Municipales y seguridad ciudadana	2.569,53	
6434111	Licencia de funcionamiento	765,00	
6439111	Municipios Otros Serv. administ, tasas o derechos	1.036,32	
644	Otros gastos de Tributos		
6442111	Contribucion al SENCICO	116,61	
65	OTROS GASTOS DE GESTION		39.901,17
651	Seguros		
6512111	Otros Seguros	1.608,62	
652	Regalías		
6521111	Regalías - Uso Marca	18.947,38	
653	Suscripciones		
6531111	Suscripciones en periodicos	81,10	
6533111	Suscripciones en asociaciones	279,93	
6539111	Otras Suscripciones	717,29	
656	Suministros		
6561111	Combustibles	1.012,19	
6561112	Lubricantes y Grasas	1.058,08	
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	2.585,64	
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	1.011,06	
6561116	Fotocopias y Ploteo	128,25	
6561117	Medicinas	8,88	
6561199	Otros Suministros	3.268,95	
6561212	Repuestos y Herramientas Maquinaria y equipo de ex	7.378,39	
6561213	Repuestos y Herramientas Unidades de transporte	1.255,13	
6561215	Repuestos y Herramientas de equipos diversos	560,28	
31/12/2015: Por la Transferencia de los gastos administrativos a C.C. Pre operativos			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 15 – Asiento Contable de la transferencia del gasto administrativo del año 2015.

		DEBE	HABER
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	130.633,86	
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		130.633,86
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
31/12/2015: Por la Transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino			

Fuente: Elaboración propia

Para el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. considera el 15% de algunos gastos administrativos que ascienden a un total de S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles), para formar parte de los gastos pre operativo, como se puede apreciar en la tabla N^o 13 – Gastos administrativos del año 2015, de cual se tomará como muestra cinco rubros para explicar detalladamente en el error que se está cometiendo al contabilizar estos gastos.

Sueldos del Personal:

Para el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha generado Remuneración del personal administrativo que asciende a un monto de S/ 91,119.00 (Noventa unos mil cientos diecinueve y 00/100 soles), las cuales el 15% que equivale a un monte S/. 13,667.85 (Trece mil seiscientos sesenta y siete y 85/100 soles), son considerados para formar parte del Activo Intangible.

En el párrafo 67 numeral (a) de la NIC 38 Activos Intangibles, menciona los conceptos no componentes del costo de los activos intangibles generados internamente, dice, que los administrativos de venta u otro gasto indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso.

Considerando lo mencionado en el párrafo 67 numeral (a) de la NIC 38 Activos Intangibles, la empresa está incurriendo en un error al considerar los gastos de remuneración del personal administrativo como parte del costo del activo intangible, como se puede apreciar en el Anexo N^o01 - Planilla del personal administrativo del año 2015, está conformado por sueldo del Gerente general, Asistentes contables, entre otros, este gasto no genera ningún beneficio económico futuro para la empresa como lo establece en el párrafo 21 numeral (a) de los NIC 38 Activos intangibles, ya que para la empresa KGMT Contratistas S.A.C. haya no obras de construcción son gastos que siempre se van a tener que incurrir para su funcionamiento.

Tabla N° 16 – Resumen de la remuneración del personal administrativo del año 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	ene-15	feb-15	mar-15	abr-15	may-15	jun-15	jul-15	ago-15	sep-15	oct-15	nov-15	dic-15	TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00	1.939,00		21.329,00
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	9.600,00
3	JEFE DE PROYECTOS	01/09/2015									2.075,00	2.075,00	2.075,00	2.075,00	8.300,00
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00	825,00		825,00	9.075,00
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	910,00	910,00	910,00	910,00	910,00	910,00	910,00		910,00	910,00	910,00	910,00	10.010,00
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00		750,00	8.250,00
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	750,00	750,00	750,00	750,00		750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	8.250,00
8	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00	1.005,00		11.055,00
9	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015						750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	5.250,00
TOTAL			6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.229,00	7.729,00	7.729,00	6.819,00	9.804,00	9.804,00	8.229,00	6.860,00	91.119,00

Fuente: Elaboración propia

$$S/. 91,119.00 * 15\% = S/. 13,667.85$$

Este importe coincide con la Tabla N° 13 – Gastos administrativos del año 2015.

Legal Tributaria:

Para el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha generado un gasto de S/. 87,791.47 (Ochenta y siete mil setecientos noventa y uno y 47/100 soles), en el rubro legal tributaria, considerando un 15% que asciende al monto de S/. 13,168.72 (Trece mil cientos sesenta y ocho y 72/100 soles), en el año 2015 la empresa mantiene un contrato por asesoría jurídica, como especifica en el Anexo N° 02 – Contrato de Asesoría Legal, el Estudio Hoyos & Asesores S.A.C. se encarga de los arbitrajes. RR.PP entre otras funciones que se pueda generar en la empresa.

Nuevamente se puede apreciar la empresa está infringiendo el párrafo 67 numeral (a) NIC 38 – Activos Intangibles, antes mencionado, ya que estos gastos no pueden formar parte del costo de un activo intangible por no obtener ningún beneficio económico futuro.

Gastos de Teléfono.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el año 2015 obtiene un total de S/. 70,111.75 (Setenta mil cientos once y 75/100 soles), para ello la empresa decide que el 15% sea considerado como parte de un activo intangible (gastos pre operativos), los gastos de teléfono son debido a las líneas telefónica fijas de oficina administrativa, asimismo como líneas de telefonía móvil, como también cargos de compras de equipos móviles, entre otros, como se puede observar el Anexo N° 03 – Recibo de Teléfono

Tabla N° 18 – Detalle de los Gastos de teléfono del año 2015



Periodo : 2015		Ruc: 20458042875		Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.			
Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro diario (2)	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL	
			Debe	Haber			
8364111	Telefono						
22/08/14	01-285-M01	CONSUMO	92,33		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/08/14	01-286-M01	CONSUMO	92,63		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/09/14	01-280-M01	CONSUMO	91,66		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/09/14	01-281-M01	CONSUMO	92,17		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
25/09/14	01-282-M01	CONSUMO	68,13		20100177774	TELEFONICA MOVILES S.A.	
25/09/14	01-282-M01	CONSUMO	0,13		20100177774	TELEFONICA MOVILES S.A.	
09/12/14	01-114-M01	CONSUMO	139,49		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/12/14	01-115-M01	CONSUMO	92,07		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/12/14	01-116-M01	CONSUMO	91,99		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
26/12/14	01-117-M01	CONSUMO	73,54		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
26/12/14	01-117-M01	CONSUMO	0,02		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
05/01/15	04-8-M01	CANJE ANTICIPO DE FACTURAS		834,16			
09/01/15	01-123-M01	CONSUMO		5,44	20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
14/01/15	01-52-M01	SERVICIO EN LINEA	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.	
16/01/15	01-59-M01	01 EQUIPO	236,44		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
20/01/15	01-101-M01	CHIP	4,24		20467534026		
22/01/15	01-142-M01	CONSUMO	91,74		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/01/15	01-143-M01	CONSUMO	91,99		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/01/15	01-245-M01	CONSUMO	27,12		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
22/01/15	01-262-M01	CONSUMO	3.980,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
22/01/15	01-262-M01	CONSUMO	658,59		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
		TOTAL	6.217,06	839,60			
26/01/15	01-169-M02	CONSUMO	91,08		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
26/01/15	01-245-M02	CONSUMO	53,54		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
05/02/15	01-79-M02	CONSUMO	537,73		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
05/02/15	01-79-M02	CONSUMO	8,18		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
06/02/15	01-172-M02	CONSUMO	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
09/02/15	01-251-M02	CONSUMO	51,31		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
13/02/15	01-87-M02	CONSUMO	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.	
23/02/15	01-216-M02	CONSUMO	27,12		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
23/02/15	01-254-M02	CONSUMO	92,07		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/02/15	01-110-M02	CONSUMO	98,32		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/02/15	01-110-M02	CONSUMO	0,02		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/02/15	01-111-M02	CONSUMO	53,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
24/02/15	01-111-M02	CONSUMO	0,39		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
27/02/15	01-207-M02	CONSUMO	4.061,24		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
27/02/15	01-207-M02	CONSUMO	937,59		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
27/02/15	01-208-M02	CONSUMO	3,77		20475308817	IDT PERU S.R.L	
		TOTAL	6.667,52	0,00			
23/02/15	01-191-M03	CONSUMO	93,00		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
09/03/15	01-68-M03	CONSUMO	55,00		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
11/03/15	01-47-M03	CONSUMO	290,89		20106897914	ENTEL PERU S.A.	
12/03/15	01-88-M03	01 EQUIPO	50,47		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
12/03/15	01-88-M03	01 EQUIPO	0,45		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
12/03/15	01-103-M03	01 EQUIPO	228,81		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
23/03/15	01-221-M03	CONSUMO	92,03		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
23/03/15	01-222-M03	CONSUMO	92,41		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
23/03/15	01-290-M03	CONSUMO	25,30		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
25/03/15	01-230-M03	CONSUMO	50,74		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
25/03/15	01-230-M03	CONSUMO	0,15		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
25/03/15	01-231-M03	CONSUMO	94,36		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	
30/03/15	01-354-M03	CONSUMO	3.945,59		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
30/03/15	01-354-M03	CONSUMO	658,59		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C	
		TOTAL	5.677,79	0,00			



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro diario (2)	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
			Debe	Haber		
01/03/15	01-14-M04	CONSUMO	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/03/15	01-368-M04	CONSUMO	4.013,78		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/03/15	01-368-M04	CONSUMO	642,30		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/03/15	01-370-M04	CONSUMO	55,75		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/03/15	01-370-M04	CONSUMO	0,11		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
31/03/15	01-360-M04	CONSUMO	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
05/04/15	01-365-M04	CONSUMO	58,95		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/04/15	01-365-M04	CONSUMO	0,18		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/04/15	01-295-M04	CONSUMO	25,25		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/04/15	01-363-M04	CONSUMO	92,12		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/04/15	01-364-M04	CONSUMO	91,97		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
14/04/15	01-63-M04	MODEM	16,10		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
30/04/15	01-245-M04	CHIP	33,90		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
30/04/15	01-369-M04	CONSUMO		0,87	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
		TOTAL	5.682,44	0,87		
01/04/15	01-53-M05	CONSUMO	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/04/15	01-149-M05	SERVICIO TELEFONO 979804272 ABRIL	50,68		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/04/15	01-149-M05	SERVICIO TELEFONO 979804272 ABRIL	0,02		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/04/15	01-62-M05	CONSUMO	55,08		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/04/15	01-378-M05	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	4.259,99		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/04/15	01-378-M05	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	110,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/04/15	01-379-M05	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	403,04		20428698569	AMERICATEL PERU S.A
30/04/15	01-198-M05	SERVICIO TELEFONO ENTEL ABRIL 2015	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
04/05/15	01-4-M05	EQUIPO	89,41		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/05/15	01-299-M05	CONSUMO TELEF 979804272 MAYO 2015	51,43		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/05/15	01-300-M05	CONSUMO TELEF 949892305 MAYO 2015	80,14		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/05/15	01-297-M05	CONSUMO TELEF 284427 - MAYO 2015	91,69		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/05/15	01-298-M05	CONSUMO TELF 289183 MAYO 2015	91,99		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/05/15	01-363-M05	CONSUMO MAYO 2015 OFICINA LIMA	25,25		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/05/15	01-388-M05	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	55,00		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
31/05/15	01-389-M05	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
		TOTAL	6.308,53	0,00		
01/06/15	01-190-M06	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/06/15	01-180-M06	CONSUMO JUNIO 2015 CEL979804272	49,71		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/06/15	01-180-M06	CONSUMO JUNIO 2015 CEL979804272	0,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/06/15	01-181-M06	CONSUMO JUNIO 2015 CEL949892305	83,38		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/06/15	01-181-M06	CONSUMO JUNIO 2015 CEL949892305	0,11		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/06/15	01-57-M06	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	92,59		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/06/15	01-58-M06	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	91,99		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/06/15	01-365-M06	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
23/06/15	01-292-M06	01 EQUIPO	98,30		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/06/15	01-349-M06	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	50,85		20100177774	TELEFONICA MOVILES S.A.
28/06/15	01-416-M06	CONSUMO JULIO 2015 OFICINA	4.132,08		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/06/15	01-416-M06	CONSUMO JULIO 2015 OFICINA	77,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
30/06/15	01-370-M06	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
		TOTAL	6.054,22	0,00		
05/07/15	01-145-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	52,54		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/07/15	01-145-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	0,04		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/07/15	01-146-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	85,94		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/07/15	01-53-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	91,78		20100177774	TELEFONICA MOVILES S.A.
10/07/15	01-54-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	92,07		20100177774	TELEFONICA MOVILES S.A.
10/07/15	01-168-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	92,07		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/07/15	01-169-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	91,78		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/07/15	01-290-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA TELF.2	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
31/07/15	01-274-M07	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	291,91		20106897914	ENTEL PERU S.A.
		TOTAL	823,26	0,00		
28/05/15	01-448-M08	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	4.159,59		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/05/15	01-448-M08	CONSUMO MAYO 2015 - OFICINA	237,42		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/07/15	01-274-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	4.245,11		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/07/15	01-274-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	91,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
01/08/15	01-197-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/08/15	01-117-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 - OFICINA	69,12		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/08/15	01-118-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 - OFICINA	50,82		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/08/15	01-87-M08	CONSUMO JULIO 2015 OFICINA TELF-2	92,24		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/08/15	01-88-M08	CONSUMO JULIO 2015 OFICINA TELF-2	92,00		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/08/15	01-88-M08	CONSUMO JULIO 2015 OFICINA TELF-2	0,04		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/08/15	01-198-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	50,85		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
31/08/15	01-343-M08	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
		TOTAL	9.741,14	0,00		
28/08/15	01-256-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	4.262,67		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/08/15	01-256-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	131,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/08/15	01-257-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA		28,63	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
01/09/15	01-518-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/09/15	01-144-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	77,86		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/09/15	01-144-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	0,10		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/09/15	01-103-M09	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/09/15	01-104-M09	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	93,05		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/09/15	01-105-M09	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	92,16		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/09/15	01-519-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	3.624,33		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/09/15	01-519-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	98,92		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/09/15	01-520-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	56,86		20428698569	AMERICATEL PERU S.A
30/09/15	01-459-M09	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	291,86		20106897914	ENTEL PERU S.A.
		TOTAL	9.115,03	28,63		



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro diario (2)	Glosa de la descripcion	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
			Debe	Haber		
6364111	Telefono					
11/06/15	01-314-M10	EQU POS CELULARES	443,65		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
11/06/15	01-314-M10	EQU POS CELULARES	0,49		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
20/06/15	01-315-M10	EQU POS CELULARES	38,99		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
27/09/15	01-151-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA		5,83	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
27/09/15	01-151-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA		0,48	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
29/09/15	01-316-M10	EQU POS CELULARES	241,53		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
29/09/15	01-317-M10	EQU POS CELULARES	4,23		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/10/15	01-96-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	64,43		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/10/15	01-96-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	0,11		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/10/15	01-97-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	62,79		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/10/15	01-78-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/10/15	01-79-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	92,58		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/10/15	01-80-M10	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	91,52		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
23/10/15	01-277-M10	EQU POS CELULARES	65,67		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
23/10/15	01-278-M10	EQU POS CELULARES	336,86		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/10/15	01-358-M10	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	50,85		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/10/15	01-445-M10	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	3.711,33		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/10/15	01-445-M10	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	485,40		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/10/15	01-446-M10	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA		193,43	20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
		TOTAL	5.715,56	199,74		
25/09/15	01-65-M11	CONSUMO SET EMBRE 2015 OF C NA	53,94		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
01/11/15	01-128-M11	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
01/11/15	01-129-M11	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	57,63		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/11/15	01-241-M11	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	65,09		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/11/15	01-241-M11	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	0,04		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/11/15	01-242-M11	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	48,52		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/11/15	01-242-M11	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	0,03		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
07/11/15	01-92-M11	03 EQU POS	378,81		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
10/11/15	01-87-M11	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	91,99		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/11/15	01-88-M11	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	93,01		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/11/15	01-89-M11	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/11/15	01-314-M11	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	50,85		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
		TOTAL	1.225,21	0,00		
01/12/15	01-226-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	360,17		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
05/12/15	01-201-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	57,70		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/12/15	01-202-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA		0,50	20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
05/12/15	01-203-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	64,47		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/12/15	01-94-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	82,28		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/12/15	01-95-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	81,82		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
10/12/15	01-96-M12	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	25,13		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/12/15	01-259-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	50,85		20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA
28/12/15	01-403-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	3.592,46		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
28/12/15	01-403-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	44,58		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
29/12/15	01-303-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	3.485,54		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
29/12/15	01-303-M12	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	107,83		20467534026	AMERICA MOVIL PERU S.A.C
		TOTAL	7.952,83	0,50		
		TOTALES	71.180,59	1.069,34		

Fuente: Elaboración propia

$$S/. 70,111.75 * 15\% = S/. 10, 516.76$$

Este importe coincide con la Tabla N° 13 – Gastos administrativos del año 2015.

Regalías uso de Marca

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. mantiene un contrato de licencia de uso de la marca desde el 2013, en este contrato especifica que la empresa podrá hacer uso de la marca por tres años como se puede observar en el Anexo N° 04 – Contrato de Licencia de uso de marca, con una contraprestación económica de S/. 10,526.32 (Diez mil quinientos veintiséis y 32/100 soles), ascendiendo a un total en el año 2015 de S/. 126,315.84 (Ciento veintiséis mil trescientos quince y 84/100 soles), para ello la empresa decide que el 15% S/. 18,947.38 (Dieciocho mil novecientos cuarenta y siete mil y 38/100 soles), sea considerado con parte de un activo intangible (gastos pre operativos).

Figura N° 01 – Marca de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.



Fuente: Elaboración propia

Gasto de repuestos y herramientas, maquinarias y equipos de explotación.

La empresa para el año 2015 ha incurrido en un gasto de repuestos y herramientas, maquinarias y equipos de explotación por un monto de S/ 49,189.27 (Cuarenta y nueve mil cientos ochenta y nueve y 27/100 soles), entre estos repuestos se considera las compras de llantas, baterías, mangueras hidráulicas entre otras herramientas que sean necesarias para el funcionamiento de las maquinarias y equipos como se puede apreciar en el Anexo N° 05 – Factura de compra de repuesto

$$S/. 49,189.27 * 15\% = S/. 7,378.39$$

Este importe coincide con la Tabla N° 13 – Gastos administrativos del año 2015

Tabla N^o 19 – Detalle de los gastos de repuestos y herramientas, maquinarias y equipos de explotación del año 2015.



Periodo : 2015

Ruc: 20458042875

Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro diario (2)	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
			Debe	Haber		
31/01/15	01-278-M01	REPUESTOS	2.550,00		20520678043	SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C
		TOTAL	2.550,00	0,00		
12/03/15	01-100-M03	REPUESTOS	2.754,23		20600102355	CODESAV ADVINCULA & CIA S.A.C
13/03/15	01-91-M03	REPUESTOS	2.001,33		20520678043	SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C
14/03/15	01-93-M03	REPUESTOS	310,20		10806331436	RUFNER LAZARO HEROLD RODOLFO
		TOTAL	5.065,76	0,00		
14/04/15	01-96-M04	REPUESTOS	1.779,66		20100041520	EXIMPORT DISTRIBUIDORES DEL PERU SA
		TOTAL	1.779,66	0,00		
16/05/15	01-217-M05	MANGUERAS HIDRAULICAS	97,46		20496059949	LOGISTICA INDUSTRIAL EDWARDS EIRL
		TOTAL	97,46	0,00		
10/06/15	01-111-M06	LLANTAS	1.656,65		20342325476	NEGOCIOS GOLIAT S.A.C
22/06/15	01-240-M06	REPUESTOS MAQUINARIA	4.750,50		20503382742	LA LLAVE S.A.
		TOTAL	6.407,15	0,00		
02/07/15	01-76-M07	REPUESTOS MAQU NAR A	150,00		10178997349	SANTICONA ROSARIO PERCY ROBERT
03/07/15	01-33-M07	REPUESTOS DE MAQU NAR A	41,52		20481609136	AUTOREPUESTOS & FERRERIA SANTO TOMAS S.A.C
07/07/15	01-83-M07	LLANTAS	847,46		20481574677	MEGALLANTAS TRUJILLO EIRL
10/07/15	01-111-M07	REPUESTOS DE MAQU NAR A	169,49		20211818035	MOTORES Y REPUESTOS LOAYZA S.A.C
11/07/15	01-203-M07	REPUESTOS DE MAQU NAR A	169,49		20211818035	MOTORES Y REPUESTOS LOAYZA S.A.C
11/07/15	01-204-M07	REPUESTOS DE MAQU NAR A	12,71		20211818035	MOTORES Y REPUESTOS LOAYZA S.A.C
17/07/15	01-232-M07	REPUESTOS DE MAQU NAR A	2.058,92		20477683810	B MOTORS S.A.C.
		TOTAL	3.449,59	0,00		
23/07/15	01-224-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	191,53		20481892296	REPUESTOS MIGUELITOS S.A.C
01/08/15	01-1-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	16,95		20559651533	INVERSIONES DIANA EUGENIA EIRL
22/08/15	01-253-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	2.500,00		20539921020	CORPORACION G Y M S.A.C
24/08/15	01-254-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	2.500,00		20482264001	MARTINEZ DIESEL EIRL
26/08/15	01-285-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	983,05		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
26/08/15	01-286-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	151,25		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
26/08/15	01-287-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	776,28		20100028698	FERREYROS S.A.
27/08/15	01-288-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	1.964,46		20100028698	FERREYROS S.A.
27/08/15	01-294-M08	REPUESTOS DE MAQUINARIA	1.510,17		20397595782	IMPORTACIONES Y SERVICIOS E.I.R.L
		TOTAL	10.593,69	0,00		
10/09/15	01-81-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	888,13		20100028698	FERREYROS S.A.
10/09/15	01-185-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	1.099,26		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
10/09/15	01-186-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	164,82		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
11/09/15	01-86-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	75,21		20100028698	FERREYROS S.A.
11/09/15	01-87-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	1.041,83		20100028698	FERREYROS S.A.
11/09/15	01-187-M09	REPUESTOS MAQUINARIA	805,08		20397595782	IMPORTACIONES Y SERVICIOS E.I.R.L
17/09/15	01-214-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	359,32		20481080755	REPUESTOS Y SERVICIOS ELECTRICOS LEO DIESEL S.A.C.
17/09/15	01-218-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	112,71		20560120011	EL RETENCITO IMPORT S.A.C
17/09/15	01-221-M09	MANGUERAS HIDRAULICAS	406,78		20496059949	LOGISTICA INDUSTRIAL EDWARDS EIRL
21/09/15	01-240-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	113,56		20481080755	REPUESTOS Y SERVICIOS ELECTRICOS LEO DIESEL S.A.C.
21/09/15	01-241-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	101,69		20482264001	MARTINEZ DIESEL EIRL
21/09/15	01-461-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	425,42		20397595782	IMPORTACIONES Y SERVICIOS E.I.R.L
28/09/15	01-462-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	1.113,85		20100028698	FERREYROS S.A.
29/09/15	01-418-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	81,82		20100028698	FERREYROS S.A.
29/09/15	01-463-M09	REPUESTOS DE MAQUINARIA	2.551,78		20377735146	UNI - SPAN PERU S.A.
		TOTAL	9.341,26	0,00		
09/10/15	01-50-M10	REPUESTOS DE MAQU NAR A	2.288,14		20539921020	CORPORACION G Y M S.A.C
26/10/15	01-279-M10	REPUESTOS DE MAQU NAR A	1.203,24		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
29/10/15	01-284-M10	REPUESTOS DE MAQU NAR A	597,43		20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
29/10/15	01-285-M10	REPUESTOS DE MAQU NAR A		524,64	20290308802	PERU TRACTOR S.R.L
		TOTAL	4.088,81	524,64		
11/11/15	01-83-M11	BATER AS BOCH	822,03		20566088933	BATERICENTRO DEL NORTE J.A.B S.A.C
12/11/15	01-84-M11	REPUESTOS DE MAQU NAR A	78,81		10803513991	ZAVALETA QUEZADA JUAN RAFAEL
12/11/15	01-85-M11	REPUESTOS DE MAQU NAR A	6,78		20560120011	EL RETENCITO IMPORT S.A.C
12/11/15	01-93-M11	MANGUERAS H DRAUL CAS	868,64		20496059949	LOGISTICA INDUSTRIAL EDWARDS EIRL
13/11/15	01-140-M11	REPUESTOS DE MAQU NAR A	12,88		20560185571	REPUESTOS Y SERVICIOS AMADEO S CAR EIRL
13/11/15	01-141-M11	PERNOS	23,73		10803513991	ZAVALETA QUEZADA JUAN RAFAEL
16/11/15	01-151-M11	MANGUERAS H DRAUL CAS	245,76		20496059949	LOGISTICA INDUSTRIAL EDWARDS EIRL
		TOTAL	2.058,63	0,00		
01/12/15	01-13-M12	REPUESTOS DE MAQU NAR A	15,68		20396631041	REP. Y SERV. ELECT. DIESEL AUTOMOTRIZ EIRL
14/12/15	01-83-M12	MANGUERAS H DRAUL CAS	305,08		20496059949	LOGISTICA INDUSTRIAL EDWARDS EIRL
19/12/15	01-243-M12	LLANTAS MOTON VELADORA	1.603,61		20481574677	MEGALLANTAS TRUJILLO EIRL
21/12/15	01-413-M12	REPUESTOS DE MAQU NAR A	39,83		20482848681	MULTISERVICIOS METAL MECANICOS SRL
31/12/15	04-5-M12	PROV S ON DE FACTURAS REG STRAL	2.317,70			
		TOTAL	4.281,90	0,00		
		TOTALES	49.713,91	524,64		

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 20 – Gastos Administrativos del año 2016

904 : Oficina 2016														TOTAL	C.C. Pre-Operativ
CUENTA	EGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	TOTAL	
621111	Sueldos	12.349,00	12.694,00	12.694,00	12.694,00	12.344,00	13.194,00	11.494,00	12.284,00	11.109,00	13.194,00	13.194,00	13.194,00	150.438,00	37.609,50
621411	Gratificaciones - Empleado	165,32	272,50					13.754,71					13.754,71	27.947,24	6.986,81
621511	Vacaciones - Empleado					850,00		1.700,00	910,00	2.085,00				5.545,00	1.386,25
622111	Otras remuneraciones - Empleado	7.039,75	7.262,75	6.975,00	6.953,75	6.706,25	6.924,25	6.384,25	6.758,25	5.826,00	6.953,75	7.272,25	7.368,25	82.424,50	20.606,13
627111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	1.187,46	14.249,52	3.562,38
629111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	1.099,50	1.099,50	1.099,50	1.099,50	1.099,50	1.099,50	2.150,66	1.099,50	1.099,50	1.099,50	1.099,50	2.150,66	15.296,33	3.824,08
631123	Movilidad y otros transportes	4.005,00	5.479,79	4.185,40	5.564,80	5.266,71	4.823,34	4.105,32	1.316,10	532,03	651,87	489,01	560,20	36.979,57	9.244,89
631124	Transporte de Mercadería		6.144,11		35,00	10,00								6.189,11	
631211	Comeros	6,78		26,26	6,78	13,55	57,60	38,96	55,07	52,53	71,99	14,40	220,32	564,24	
631311	Alojamiento						161,02			620,56		144,07		925,65	
631411	Alimentacion			59,32	162,72	18,64	28,81		37,28	127,95	75,41	28,64	22,03	560,80	
632111	Administrativa	1.700,00	1.378,00	2.599,95		2.111,30	2.656,50	2.486,96	1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.400,00	17.332,71	4.333,18
632211	Legal y tributaria	59,32	8.305,94	470,34	7.240,25	3.679,66	3.497,45	3.612,11	3.522,03	3.200,00	3.087,29	3.208,48	3.305,40	43.188,27	10.797,07
632311	Auditoria y contable					2.066,57				1.630,43	7.065,42	270,34	1.750,00	12.782,76	3.195,69
632611	Investigacion y desarrollo			1.500,00										1.500,00	375,00
632811	Ingenieria y Arquitectura	256,00				1.086,96			1.358,70	3.375,00		380,44	350,00	6.807,10	1.701,78
632911	Marketing y ventas				250,00	750,00	1.271,19	250,00	750,00			6.836,00	1.400,00	10.107,19	2.526,80
632921	Notarial y registral	434,74	10.105,41	179,65	220,34	63,56	504,23	139,83	481,11	550,85	191,11	59,32	7.630,09	20.560,24	5.140,06
632951	Estudios y Trabajos Topograficos		300,00											300,00	
634312	Mantenimiento y reparac. de edificaciones	588,14	550,00	175,42	1.248,73	550,00	651,69	3.737,09	2.338,27	5.279,36	19.684,14	870,33	661,86	36.335,03	
634313	Mantenimiento y reparac. de Maquinaria y equipo					2.033,88	250,00					169,49		2.453,37	
634314	Mantenimiento y reparac. de Unidades de Transporte	127,11	114,41		129,66	498,30				76,27			161,02	1.106,77	
634316	Mantenimiento y reparac. de Equipos diversos		1.732,45	1.234,74	1.000,00	1.000,00			449,15	145,76			129,32	5.691,42	
635211	Alquileres de inm. e instalaciones		2.966,10			3.813,56	0,00					677,97		7.457,63	
635611	Alquileres de Equipos diversos			583,72										583,72	
636111	Energia electrica	689,84	1.041,00	1.034,11	727,19	932,31	674,86	615,62	884,87	1.134,16	1.077,51	1.120,21	573,67	10.505,35	2.626,34
636311	Agua	191,45	265,76	209,83	200,16	218,58	190,94	181,78	535,85	511,10	663,23	482,30	559,59	4.210,57	1.052,64
636411	Telefono	710,34	5.349,02	5.196,11	5.461,10	5.649,54	4.481,19	4.078,89	10.144,05	2.563,12	4.424,76	1.144,06	5.208,28	54.410,46	13.602,62
637111	Publicidad		156,78		500,00							201,30		858,08	214,52
637211	Publicaciones									352,80	352,80			705,60	176,40
637311	Relaciones publicas	45,95	790,52	1.686,01	2.357,29	859,25	242,04	333,05	3.323,07	498,89	749,36	537,46	4.419,31	15.842,20	3.960,55
639111	Comisiones y Gastos de Carta Fianza											60,00	3,00	63,00	15,75
639113	Mantenimiento y Portes por Ota	2.435,91	1.637,07	1.939,22	2.033,58	2.771,04	2.589,83	3.393,88	3.652,43	2.482,34	2.936,35	2.768,08	1.649,08	30.288,81	7.572,20
639114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros	68,82	7,86	7,00	309,65	70,60	7,36		4,50	62,50	129,46		806,98	1.474,73	368,68
639212	Otros Gastos de laboratorio		5,24											5,24	1,31
641211	Impuesto a las Transacciones Financieras	405,78	435,98	325,33	353,63	262,91	434,04	680,37	524,84	341,43	936,69	349,02	401,12	5.451,14	1.362,79
641911	Otros		682,20											682,20	170,55
643111	Impuesto Predial					5.236,46	8.400,57	2.168,88	3.115,32	10.844,40			7.406,92	37.172,55	9.293,14
643211	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana				3.492,32	657,06	49,97	6.285,20		761,70	2.924,12	194,48	870,21	15.235,06	3.808,77
643911	Municipios Otros Serv. Administrativos o derechos	358,00	135,00	138,45	264,70	612,00	2.429,89	697,40		478,19		13.896,10		19.009,73	4.752,43
644211	Contribucion al SENCICO											1.691,86	110,44	1.802,30	450,58
644311	SUNARP - Servicios administrativos o derechos			6.041,00					1.582,00	149,00		280,00		8.052,00	2.013,00
651211	Otros seguros	721,54	1.380,48	5.973,53	5.653,97	6.412,26	1.796,40	6.884,37	7.560,81	1.493,05	351,33	2.200,09	1.190,55	41.618,38	10.404,60
652111	Regalias - Uso Marca	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	84.210,53	84.210,53	84.210,53	84.210,53	84.210,53	84.210,53	84.210,53	84.210,53	715.789,52	178.947,38
653111	Suscripciones en Periodicos	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	589,80	
653311	Suscripciones en asociaciones	75,00	75,00	75,00		710,59	75,00	75,00	75,00	75,00	498,73	75,00	75,00	1.884,32	
653911	Otras Suscripciones		330,60	330,60	75,00	661,20	343,31	330,60		1.085,02	1.130,60	330,60	330,60	4.948,13	
655124	Unidades de Transporte	360.621,45	21.736,38							434.313,46				816.671,29	
656111	Combustibles	23,85	84,74	494,45	62,71		84,29	377,36	78,88	12,28	154,25	220,62	246,44	1.839,87	459,97
656112	Lubricantes y Grasas	1.324,50	783,05	484,75	1.253,41	1.698,18		90,00			55,08		2.075,17	7.764,14	1.941,04
656114	Suministros y Utiles de Oficina	1.418,71	849,86	1.267,47	3.875,15	2.328,50	1.218,61	1.452,13	2.035,47	991,75	1.835,82	1.458,52	798,33	19.530,32	4.882,58
656115	Suministros y Utiles de Limpieza	73,43	1.450,42	239,40	57,62	9,49	251,19	875,38	43,47	133,56	226,46	249,32	189,31	3.799,05	949,76
656116	Fotocopias y Ploteo			15,25	14,41	24,58	10,59	708,47	646,62	113,05	54,25	291,52	297,03	2.175,77	543,94
656117	Medicinas			74,42		16,75			51,52					142,69	35,67
656119	Otros Suministros	6,78	1.168,36	1.412,74	254,23	1.790,44		578,00	915,95	255,76	10,17	505,09	562,97	7.460,49	1.865,12
6561212	Repuestos y Herramientas Maquinaria y equipo de ex	254,23	33.595,49	180,00	2.162,87	855,51	855,09	791,03	178,39	1.272,03				40.144,64	
6561213	Repuestos y Herramientas Unidades de transporte	843,22		243,72	15,25	122,88	351,69	914,10			15,25	322,03	23,72	2.851,86	
6561215	Repuestos y Herramientas de equipos diversos							252,54						252,54	
6813211	Depreciacion Leasing - Maquinaria y equipo de expl	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	48.811,08	
6813311	Depreciacion Leasing - Equipo de Transporte	6.035,30	4.891,29	20.968,05	20.968,05	20.966,76	19.201,64	19.201,64	19.201,64	19.201,64	19.201,64	19.201,64	19.201,64	208.240,93	
6814111	Depreciacion Edificaciones	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	2.969,16	
6814211	Depreciacion Maquinaria y equipo de explotacion	1.638,30	2.190,46	2.190,46	2.715,58	2.715,58	2.715,58	2.715,58	2.715,58	3.196,43	3.196,43	3.196,43	3.196,43	31.901,99	
6814311	Depreciacion Equipo de transporte	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	8.176,48	8.176,48	688,30	688,30	688,30	688,30	23.235,96	
6814411	Depreciacion Muebles y enseres	170,50	170,50	170,50	170,50	170,50	170,50	213,00	222,54	225,22	241,11	255,22	255,22	2.435,31	
6814511	Depreciacion Equipo diversos	1.979,36	1.979,36	1.959,94	1.979,14	2.157,54	2.187,93	2.187,93	2.187,93	2.208,23	2.239,71	2.249,82	2.220,06	25.536,95	
	TOTAL EGRESOS	424.689,17	156.363,63	101.206,89	108.329,29	192.323,41	174.332,55	203.874,73	189.978,83	611.435,96					

Tabla Nª 21 – Asiento Contable de la transferencia de gasto a Activo intangible 2016

		DEBE	HABER
34	INTANGIBLES	362.761,92	
349	Otros activos intangibles		
3491101	Costo Pre operativos		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		73.975,15
621	Remuneraciones		
6211111	Sueldos	37.609,50	
6214111	Gratificaciones - Empleado	6.986,81	
6215111	Vacaciones - Empleado	1.386,25	
622	Otras remuneraciones		
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	20.606,13	
627	Seguridad y Prevision Social y otras contribucione		
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	3.562,38	
629	Beneficios sociales de los trabajadores		
6291111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	3.824,08	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		66.905,47
631	Transporte, correos y gastos de viaje		
6311213	Movilidad y otros transportes	9.244,89	
632	Asesoría y consultoría		
6321111	Administrativa	4.333,18	
6322111	Legal y tributaria	10.797,07	
6323111	Auditoría y contable	3.195,69	
6326111	Investigacion y desarrollo	375,00	
6328111	Ingenería y Arquitectura	1.701,78	
6329111	Marketing y ventas	2.526,80	
6329211	Notarial y registral	5.140,06	
636	Servicios basicos		
6361111	Energía eléctrica	2.626,34	
6363111	Agua	1.052,64	
6364111	Telefono	13.602,62	
637	Publicidad, publicaciones relaciones publicas		
6371111	Publicidad	214,52	
6372111	Publicaciones	176,40	
6373111	Relaciones publicas	3.960,55	
639	Otros Servicios prestados por terceros		
6391111	Comisiones y Gastos de Carta Fianza	15,75	
6391113	Mantenimiento y Portes por Cta	7.572,20	
6391114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros	368,68	
6392112	Otros Gastos de laboratorio	1,31	21.851,25
64	GASTOS POR TRIBUTOS		
641	Gobierno central		
6412111	Impuesto a las Transacciones Financieras	1.362,79	
6419111	Otros	170,55	
643	Gobierno Local		
6431111	Impuesto Predial	9.293,14	
6432111	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana	3.808,77	
6439111	Municipios Otros Serv. Administrativos o derechos	4.752,43	
644	Otros gastos de Tributos		
6442111	Contribucion al SENCICO	450,58	
6443111	SUNARP - Servicios administrativos o derechos	2.013,00	
65	OTROS GASTOS DE GESTION		200.030,06
651	Seguros		
6512111	Otros seguros	10.404,60	
652	Regalias		
6521111	Regalias - Uso Marca	178.947,38	
656	Suministros		
6561111	Combustibles	459,97	
6561112	Lubricantes y Grasas	1.941,04	
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	4.882,58	
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	949,76	
6561116	Fotocopias y Ploteo	543,94	
6561117	Medicinas	35,67	
6561199	Otros Suministros	1.865,12	
31/12/2016: Por la Transferencia de los gastos administrativos a C.C. Pre operativos			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 22 – Asiento Contable de la transferencia del gasto administrativo del año 2016.

		DEBE	HABER
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	362.761,92	
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		362.761,92
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
31/12/2016: Por la Transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino			

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. considera el 25% de algunos gastos administrativos que ascienden a un total de S/. 362,761.92 (Trescientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles), para formar parte de los gastos pre operativo, como se puede apreciar en la tabla N^o 20 – Gastos administrativos del año 2016, de cual se tomará como muestra cinco rubros para explicar detalladamente en el error que se está cometiendo al contabilizar estos gastos.

Otras remuneraciones del personal:

Para el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. considera como parte de la remuneración mensual el refrigerio y alimentación y forman parte de otras remuneraciones, como se puede apreciar en el Anexo N^o 06 – Planilla administrativa del año 2016, cuyo monto asciende a un total en el año 2016 de S/. 82,424.50 (Ochenta y dos mil cuatrocientos veinticuatro y 50/100 soles), de este monto la empresa considera que el 25% debe formar parte del Activo intangible.

Tabla N^o 23 – Otras remuneraciones del personal del año 2016

N ^o	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16	TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	1.040,00	1.057,00	1.057,00	1.085,00	1.054,00	1.054,00	1.054,00	1.054,00	1.057,00	1.085,00	1.054,00	1.054,00	12.705,00
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	115,00	117,00	117,00	120,00	122,00	122,00	-	218,00	117,00	120,00	122,00	218,00	1.508,00
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	1.130,00	1.149,00	1.149,00	1.179,00	1.198,00	1.198,00	1.198,00	1.198,00	-	1.179,00	1.198,00	1.198,00	12.974,00
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	345,00	351,00	351,00	360,00	218,00	218,00	218,00	218,00	351,00	360,00	218,00	218,00	3.426,00
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	590,00	635,00	551,50	566,00	610,00	610,00	610,00	-	551,50	566,00	610,00	610,00	6.510,00
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	625,00	551,50	451,00	352,25	766,00	766,00	766,00	766,00	451,00	352,25	766,00	766,00	7.379,00
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	542,50	451,00	352,25	352,25	-	218,00	566,00	566,00	352,25	352,25	566,00	566,00	4.884,50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	445,00	352,25	352,25	756,00	766,00	766,00	-	766,00	352,25	756,00	766,00	766,00	6.843,75
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	352,25	725,00	735,00	652,00	566,00	566,00	566,00	735,00	652,00	566,00	566,00	566,00	7.247,25
10	ABOGADO	02/01/2016	1.130,00	1.149,00	1.149,00	1.179,00	1.054,00	1.054,00	1.054,00	1.054,00	1.149,00	1.179,00	1.054,00	1.054,00	13.259,00
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	725,00	725,00	710,00	352,25	352,25	352,25	352,25	710,00	352,25	352,25	352,25	352,25	5.688,00
TOTAL			7.039,75	7.262,75	6.975,00	6.953,75	6.706,25	6.924,25	6.384,25	6.758,25	5.826,00	6.953,75	7.272,25	7.368,25	82.424,50

Fuente: Elaboración propia

$$S/. 82,424.50 * 25\% = S/. 20,606.13$$

Este importe coincide con la Tabla N^o 20 – Gastos administrativos del año 2016


Movilidad y otros transportes.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el año 2016 ha generado un gasto en movilidad y otro transporte, que es necesario para realizar trámites bancarios para los desembolsos de los clientes, pago a proveedores, trámites judiciales, entre otros. Dicho gasto asciende a S/. 36,979.57 (Treinta y seis mil novecientos setenta y nueve y 57/100), de los cuales el 25% se considera como Activo intangible.

$$S/. 36,979.57 * 25\% = S/. 9,244.89$$

Este importe coincide con la Tabla N° 20 – Gastos administrativos del año 2016

Tabla N° 24 – Detalle de movilidades del mes de enero del 2016




Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213		Movilidad y otros transportes		
04/01/16	06-208-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
05/01/16	06-209-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	142,00	
06/01/16	06-87-M01	SA RA RAM REZ - MOV L DAD BANCOS	10,00	
06/01/16	06-88-M01	PALM ER CRUZADO - MOV L DAD RR.P	10,00	
06/01/16	06-96-M01	JAV ER MELENDEZ - MOV L DAD COOR	14,00	
06/01/16	06-210-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
07/01/16	06-97-M01	PALM ERE CRUZADO - MOV L DAD NOT	20,00	
07/01/16	06-211-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	138,00	
08/01/16	06-212-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	152,00	
09/01/16	06-213-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	150,00	
11/01/16	06-214-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
12/01/16	06-103-M01	PALM ER CRUZADO - MOV L DAD RRP	20,00	
12/01/16	06-215-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	154,00	
13/01/16	06-216-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
14/01/16	06-217-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
15/01/16	06-109-M01	PALM ER CRUZADO - MOV L DAD BCO	10,00	
15/01/16	06-110-M01	JAV ER MELENDEZ - MOV L DAD COBR	8,00	
15/01/16	06-218-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	155,00	
16/01/16	01-92-M01	REV S ON TECN CA PLACA T2A-048	50,00	
16/01/16	06-111-M01	STEVEN HUAMAN - MOV L DAD BBVA -	7,00	
16/01/16	06-219-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	158,00	
18/01/16	06-220-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
19/01/16	06-126-M01	PALM ER CRUZADO - MOV L DAD VA	30,00	
19/01/16	06-221-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	155,00	
20/01/16	06-128-M01	SA RA RAM REZ - MOV L DAD SCOT AB	12,00	
20/01/16	06-222-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
21/01/16	06-130-M01	SA RA RAM REZ ABANTO - MOV L DAD	15,00	
21/01/16	06-131-M01	SA RA RAM REZ ABANTO - MOV L DAD	25,00	
21/01/16	06-132-M01	JAV ER MELENDEZ - MOV L DAD A MP	14,00	
21/01/16	06-223-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	158,00	
22/01/16	06-224-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	157,00	
23/01/16	06-225-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	143,00	
25/01/16	06-140-M01	JAV ER MELENDEZ - MOV L DAD VA	10,00	
25/01/16	06-226-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	155,00	
26/01/16	06-227-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	157,00	
27/01/16	06-228-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	144,00	
28/01/16	06-143-M01	SA RA RAM REZ ABANTO - MOV L DAD	12,00	
28/01/16	06-229-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
29/01/16	06-148-M01	SA RA RAM REZ - MOV L DAD MALL AV	10,00	
29/01/16	06-150-M01	MAR A DEL CARMEN VALD V EZO - MO	12,00	
29/01/16	06-151-M01	SA RA RAM REZ - MOV L DAD MALL AV	16,00	
29/01/16	06-153-M01	KAREN MART NEZ - MOV L DAD BANCO	12,00	
29/01/16	06-230-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	158,00	
30/01/16	06-157-M01	SA RA ABANTO - MOV L DAD	8,00	
30/01/16	06-231-M01	POR MOV L DAD PARA GEST ONES VA	156,00	
		TOTAL	4.005,00	0,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 25 – Detalle de moviidades del mes de febrero del 2016




Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
01/02/16	06-121-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	8.40	
01/02/16	06-122-M02	POR MOV. VARIOS DE JOSE VERAU	50.00	
01/02/16	06-123-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
01/02/16	06-127-M02	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARRA	26.00	
01/02/16	06-129-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	10.00	
01/02/16	06-130-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	20.00	
01/02/16	06-131-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	22.80	
01/02/16	06-363-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
02/02/16	06-126-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
02/02/16	06-127-M02	POR MOV. VARIOS DE JOHANA GUANIL	12.00	
02/02/16	06-132-M02	POR MOV. VARIOS DE SUSAN HONORE	10.00	
02/02/16	06-138-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	13.40	
02/02/16	06-140-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	18.00	
02/02/16	06-364-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
03/02/16	06-134-M02	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARRA	12.00	
03/02/16	06-135-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
03/02/16	06-136-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	30.00	
03/02/16	06-137-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	16.40	
03/02/16	06-365-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
04/02/16	06-141-M02	POR MOV. VARIOS DE JOHANA GUANIL	15.00	
04/02/16	06-142-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	10.40	
04/02/16	06-143-M02	POR MOV. VARIOS DE JOHANA GUANIL	10.00	
04/02/16	06-144-M02	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINEZ	6.00	
04/02/16	06-145-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	18.00	
04/02/16	06-146-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12.00	
04/02/16	06-147-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
04/02/16	06-152-M02	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARRA	10.00	
04/02/16	06-156-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	15.00	
04/02/16	06-159-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	15.00	
04/02/16	06-182-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	12.00	
04/02/16	06-366-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
05/02/16	06-153-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	4.00	
05/02/16	06-154-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12.00	
05/02/16	06-156-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	18.00	
05/02/16	06-157-M02	POR MOV. VARIOS DE SUSAN HONORE	30.00	
05/02/16	06-158-M02	POR MOV. VARIOS DE HUGO ROMERO	10.00	
05/02/16	06-367-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
06/02/16	06-151-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12.00	
06/02/16	06-181-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	10.40	
06/02/16	06-183-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	10.00	
06/02/16	06-184-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	8.00	
06/02/16	06-185-M02	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARRA	4.00	
06/02/16	06-368-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
08/02/16	06-186-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	22.00	
08/02/16	06-191-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	25.00	
08/02/16	06-192-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	25.00	
08/02/16	06-369-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
09/02/16	06-187-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
09/02/16	06-188-M02	POR MOV. VARIOS DE JOSE VERAU	50.00	
09/02/16	06-189-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
09/02/16	06-190-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
09/02/16	06-370-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
10/02/16	06-194-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
10/02/16	06-371-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
11/02/16	06-196-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	7.00	
11/02/16	06-198-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	30.40	
11/02/16	06-199-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
11/02/16	06-200-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
11/02/16	06-372-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
12/02/16	06-202-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
12/02/16	06-203-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
12/02/16	06-373-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	130.00	
13/02/16	06-207-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	20.00	
13/02/16	06-208-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	20.00	
13/02/16	06-374-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	136.00	
15/02/16	06-206-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	7.00	
15/02/16	06-210-M02	POR MOV. VARIOS DE JOSE VERAU	50.00	
15/02/16	06-211-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
15/02/16	06-212-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	9.40	
15/02/16	06-213-M02	POR MOV. VARIOS DE OSCAR PEREZ	6.00	
15/02/16	06-220-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	1.00	
15/02/16	06-222-M02	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVEDRA	10.00	
15/02/16	06-375-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
16/02/16	06-219-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	19.00	
16/02/16	06-221-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
16/02/16	06-223-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	12.00	
16/02/16	06-376-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
17/02/16	06-224-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	18.40	
17/02/16	06-225-M02	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVEDRA	10.00	
17/02/16	06-227-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
17/02/16	06-235-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
17/02/16	06-377-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
18/02/16	06-226-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
18/02/16	06-228-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
18/02/16	06-378-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	124.00	
19/02/16	06-233-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	14.00	
19/02/16	06-234-M02	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GARCIA	15.00	
19/02/16	06-379-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	120.00	
20/02/16	06-239-M02	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUAREZ	25.00	
20/02/16	06-380-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
20/02/16	06-116-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	12.00	
22/02/16	06-240-M02	POR MOV. VARIOS DE JOSE VERAU	50.00	
22/02/16	06-241-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
23/02/16	06-381-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	130.00	
23/02/16	06-242-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	33.90	
23/02/16	06-243-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	14.00	
23/02/16	06-244-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	24.00	
23/02/16	06-245-M02	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVEDRA	20.00	
23/02/16	06-246-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	30.00	
23/02/16	06-247-M02	POR MOV. VARIOS DE HUGO ROMERO	10.00	
23/02/16	06-382-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	124.00	
24/02/16	06-248-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
24/02/16	06-249-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15.00	
24/02/16	06-250-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	27.90	
24/02/16	06-383-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	132.00	
25/02/16	06-251-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	22.00	
25/02/16	06-252-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
25/02/16	06-253-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	10.00	
25/02/16	06-254-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	11.00	
25/02/16	06-255-M02	POR MOV. VARIOS DE OSCAR PEREZ	10.00	
25/02/16	06-256-M02	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	13.00	
25/02/16	06-384-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
26/02/16	01-230-M02	SERVICIO DE TRANSPORTE	459.25	
26/02/16	06-258-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
26/02/16	06-259-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	38.00	
26/02/16	06-260-M02	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVEDRA	10.00	
26/02/16	06-261-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	27.00	
26/02/16	06-262-M02	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	12.00	
26/02/16	06-385-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	120.00	
27/02/16	06-386-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	133.00	
29/02/16	06-278-M02	POR MOV. VARIOS DE JOSE VERAU	50.00	
29/02/16	06-279-M02	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUCO	21.00	
29/02/16	06-281-M02	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELENDEZ	15.00	
29/02/16	06-387-M02	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VARIAS	127.00	
		TOTAL	5,479.79	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 26 – Detalle de movilidades del mes de marzo del 2016




Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213		Movilidad y otros transportes		
01/03/16	06-136-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	12,00	
01/03/16	06-137-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	10,40	
01/03/16	06-138-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20,00	
01/03/16	06-139-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12,00	
01/03/16	06-140-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	20,00	
01/03/16	06-145-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15,00	
01/03/16	06-146-M03	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	11,00	
01/03/16	06-147-M03	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	11,00	
01/03/16	06-148-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	35,00	
01/03/16	06-442-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	120,00	
02/03/16	06-149-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	25,00	
02/03/16	06-150-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15,00	
02/03/16	06-143-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	94,00	
03/03/16	06-153-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	20,00	
03/03/16	06-154-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	18,00	
03/03/16	06-155-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20,00	
03/03/16	06-167-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	14,00	
03/03/16	06-451-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	118,00	
04/03/16	06-157-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	8,00	
04/03/16	06-168-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	15,00	
04/03/16	06-169-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12,00	
04/03/16	06-170-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	8,00	
04/03/16	06-171-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	27,50	
04/03/16	06-172-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	11,00	
04/03/16	06-173-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	30,00	
04/03/16	06-445-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	121,00	
05/03/16	06-166-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	24,00	
05/03/16	06-175-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	15,00	
05/03/16	06-446-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	120,00	
06/03/16	06-183-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	20,00	
06/03/16	06-447-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	115,00	
07/03/16	06-178-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	13,40	
07/03/16	06-179-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	14,00	
07/03/16	06-180-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	15,00	
07/03/16	06-181-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	8,00	
07/03/16	06-182-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	10,00	
07/03/16	06-184-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	3,00	
07/03/16	06-210-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	15,00	
08/03/16	06-199-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	14,00	
08/03/16	06-200-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	35,00	
08/03/16	06-201-M03	POR MOV. VARIOS DE MARIA VALDIVIE	10,00	
08/03/16	06-202-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	12,00	
08/03/16	06-203-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	10,00	
08/03/16	06-448-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	121,00	
09/03/16	06-204-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	10,00	
09/03/16	06-205-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	10,40	
09/03/16	06-206-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	30,00	
09/03/16	06-449-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	118,00	
10/03/16	06-209-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	25,00	
10/03/16	06-211-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	29,50	
10/03/16	06-212-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	14,00	
10/03/16	06-213-M03	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	15,00	
10/03/16	06-450-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	120,00	
11/03/16	06-215-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	8,00	
11/03/16	06-216-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15,00	
11/03/16	06-217-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	8,00	
11/03/16	06-451-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	115,00	
12/03/16	06-218-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	22,00	
12/03/16	06-452-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	123,00	
13/03/16	06-453-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	121,00	
14/03/16	06-224-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	15,00	
14/03/16	06-225-M03	POR MOV. VARIOS DE JOSE VEREALU	50,00	
14/03/16	06-226-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	18,80	
15/03/16	06-229-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20,00	
15/03/16	06-230-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	17,50	
15/03/16	06-231-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	12,00	
15/03/16	06-232-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	20,00	
15/03/16	06-454-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	121,00	
16/03/16	06-243-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	26,50	
16/03/16	06-250-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20,00	
16/03/16	06-251-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	16,00	
16/03/16	06-252-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	24,80	
16/03/16	06-253-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20,00	
16/03/16	06-254-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	20,00	
16/03/16	06-455-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	114,00	
17/03/16	06-264-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	26,00	
17/03/16	06-456-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	120,00	
18/03/16	06-276-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	12,00	
18/03/16	06-277-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	15,00	
18/03/16	06-457-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	110,00	
19/03/16	06-278-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	15,00	
19/03/16	06-280-M03	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	20,00	
19/03/16	06-458-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	119,00	
20/03/16	06-459-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	114,00	
21/03/16	06-300-M03	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	18,00	
21/03/16	06-301-M03	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	13,00	
21/03/16	06-302-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	10,00	
21/03/16	06-339-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	4,00	
22/03/16	06-320-M03	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	5,00	
22/03/16	06-321-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	15,00	
22/03/16	06-337-M03	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	10,00	
23/03/16	06-338-M03	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	9,00	
23/03/16	06-341-M03	POR MOV. VARIOS DE JAIME HUAMAN	8,00	
23/03/16	06-461-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	121,00	
24/03/16	06-462-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	100,00	
25/03/16	06-463-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	115,00	
26/03/16	06-356-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	7,00	
26/03/16	06-464-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	120,00	
27/03/16	06-465-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	103,00	
28/03/16	06-347-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12,00	
28/03/16	06-348-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	10,00	
28/03/16	06-358-M03	POR MOV. VARIOS DE JOSE LUIS VEREALU	50,00	
29/03/16	06-368-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	15,00	
29/03/16	06-369-M03	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	4,00	
29/03/16	06-374-M03	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20,00	
29/03/16	06-486-M03	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	109,00	
30/03/16	06-406-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	7,00	
30/03/16	06-407-M03	POR MOV. VARIOS DE SAIRA RAMIREZ	12,00	
30/03/16	06-408-M03	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	34,60	
31/03/16	06-412-M03	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	15,00	
31/03/16	06-419-M03	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	5,00	
		TOTAL	4,185.40	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 27 – Detalle de movilidades del mes de abril del 2016




Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
01/04/16	06-137-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BCP - BEA	12.00	
01/04/16	06-419-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	166.00	
02/04/16	06-138-M04	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD BCP M	10.00	
02/04/16	06-420-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	153.00	
04/04/16	06-150-M04	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD REUNIO	21.00	
04/04/16	06-151-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	4.00	
04/04/16	06-421-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	165.00	
05/04/16	06-155-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDADES NOT	16.00	
05/04/16	06-157-M04	SAIRA RAMIREZ MOVILIDAD DOCUMEN	12.00	
05/04/16	06-422-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	152.00	
06/04/16	06-158-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RECO	10.00	
06/04/16	06-159-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD CAJA PIUF	14.00	
06/04/16	06-196-M04	SUSSAN HONORES - MOVILIDAD COMPI	10.00	
06/04/16	06-423-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	162.00	
07/04/16	06-424-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	160.00	
08/04/16	06-160-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD SCOTIABA	12.00	
08/04/16	06-425-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	165.00	
09/04/16	06-170-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD SCOTIABA	14.00	
09/04/16	06-427-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	164.00	
11/04/16	06-183-M04	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD PROYE	21.50	
11/04/16	06-427-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	166.00	
12/04/16	06-185-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD NOTA	10.00	
12/04/16	06-186-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	55.60	
12/04/16	06-428-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	165.00	
12/04/16	06-187-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDADES VARI	125.00	
13/04/16	06-194-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES V	5.00	
13/04/16	06-195-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD NOTA	10.00	
13/04/16	06-429-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	156.00	
14/04/16	06-199-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDADES SA	15.00	
14/04/16	06-200-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BCO GNB	12.00	
14/04/16	06-201-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BCO GNB	12.00	
14/04/16	06-203-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	28.60	
14/04/16	06-204-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDADES VARIOS	12.00	
14/04/16	06-430-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	169.00	
15/04/16	06-205-M04	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	8.00	
15/04/16	06-209-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	22.00	
15/04/16	06-210-M04	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD COMPR	6.00	
15/04/16	06-213-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDADES COM	20.00	
15/04/16	06-431-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	166.00	
16/04/16	06-237-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD NOTA	10.00	
16/04/16	06-238-M04	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD COMPR	5.00	
16/04/16	06-432-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	164.00	
17/04/16	06-240-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	65.50	
18/04/16	06-239-M04	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD RECOGI	5.00	
18/04/16	06-241-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDADE	12.00	
18/04/16	06-242-M04	ANNY LOPEZ - MOVILIDAD MONTEMAR	15.00	
18/04/16	06-244-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	25.20	
18/04/16	06-245-M04	FELIZARDO GARCIA - ARC TRANSPOR	10.00	
18/04/16	06-276-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	4.80	
18/04/16	06-433-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	165.00	
19/04/16	06-246-M04	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD TRANS	4.00	
19/04/16	06-247-M04	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	32.40	
19/04/16	06-248-M04	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD AL GEN	10.00	
19/04/16	06-249-M04	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	12.00	
19/04/16	06-250-M04	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD EMTRA	14.00	
19/04/16	06-434-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	168.00	
20/04/16	06-252-M04	CARLOS SUAREZ - MOVILIDAD CASA DE	15.00	
20/04/16	06-253-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	22.00	
20/04/16	06-254-M04	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COM	8.00	
20/04/16	06-266-M04	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD PLOT	10.00	
20/04/16	06-435-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	166.00	
21/04/16	06-255-M04	ANNY LOPEZ - MOVILIDAD MONTEMAR	15.00	
21/04/16	06-261-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	17.00	
21/04/16	06-262-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD J	18.00	
21/04/16	06-263-M04	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD BCP HU	8.00	
21/04/16	06-268-M04	CARLOS SUAREZ - MOVILIDADES COMF	15.00	
21/04/16	06-436-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	152.00	
22/04/16	06-264-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	12.00	
22/04/16	06-267-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	18.00	
22/04/16	06-269-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	43.00	
22/04/16	06-275-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD SCOTIA	10.00	
22/04/16	06-437-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	162.00	
23/04/16	06-274-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD JUNTA	15.00	
23/04/16	06-277-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	18.00	
23/04/16	06-438-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	168.00	
25/04/16	06-13-M04	CARLOS SUARES - MOVILIDAD MONTEN	20.00	
25/04/16	06-283-M04	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	12.00	
25/04/16	06-284-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD INDECO	15.00	
25/04/16	06-286-M04	PALMIERE CRUZADO ANTONIO - MOVILI	15.00	
25/04/16	06-297-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	17.00	
25/04/16	06-288-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	23.00	
25/04/16	06-299-M04	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD COMPR	14.00	
25/04/16	06-322-M04	ANNY LOPEZ - MOVILIDAD MONTEMAR	15.00	
25/04/16	06-439-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	154.00	
26/04/16	06-290-M04	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	17.00	
26/04/16	06-298-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	50.30	
26/04/16	06-440-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	162.00	
27/04/16	06-302-M04	PALMIERE CRUZADO ANTONIO - MOVILI	7.00	
27/04/16	06-303-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDADES BANCO	12.00	
27/04/16	06-304-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDADES REAL F	29.00	
27/04/16	06-323-M04	ANNY LOPEZ - MOVILIDAD MONTEMAR	15.00	
27/04/16	06-441-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	168.00	
28/04/16	06-291-M04	PALMIERE CRUZADO - A MOVILIDADES	15.00	
28/04/16	06-321-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	17.00	
28/04/16	06-324-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	20.50	
28/04/16	06-325-M04	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	8.00	
28/04/16	06-442-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	161.00	
29/04/16	06-326-M04	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD GNB - BBV	12.00	
29/04/16	06-327-M04	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD CONCIL	10.00	
29/04/16	06-329-M04	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD LOS DI	14.00	
29/04/16	06-362-M04	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRP	10.00	
29/04/16	06-443-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	156.00	
30/04/16	06-319-M04	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD AL BBV	5.00	
30/04/16	06-361-M04	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	24.40	
30/04/16	06-444-M04	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	164.00	
		TOTAL	5,564.80	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 28 – Detalle de movildades del mes de mayo del 2016



Período : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
		Movilidad y otros transportes		
02/05/16	06-153-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
02/05/16	06-156-M05	JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD DOCUMEN	6.00	
02/05/16	06-428-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	162.00	
03/05/16	06-158-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANBIF - E	10.00	
03/05/16	06-159-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BCP - DO	12.00	
03/05/16	06-160-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	12.80	
03/05/16	06-162-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	10.00	
03/05/16	06-163-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	9.00	
03/05/16	06-164-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD ING SIM	14.00	
03/05/16	06-429-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	158.00	
04/05/16	06-170-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD DOCUMEN	10.00	
04/05/16	06-171-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	35.40	
04/05/16	06-178-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD NOTARIA	14.00	
04/05/16	06-183-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDADES BBVA	12.00	
04/05/16	06-430-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	159.00	
05/05/16	06-190-M05	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD BCP - B	6.50	
05/05/16	06-193-M05	CESAR GARLEN - MOVILIDAD TRAMIT	6.00	
05/05/16	06-431-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	157.00	
06/05/16	06-189-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD RRPP - SC	14.00	
06/05/16	06-191-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD BCP - B	6.00	
06/05/16	06-192-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD AL CEN	10.00	
06/05/16	06-432-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	157.00	
07/05/16	06-433-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	163.00	
09/05/16	06-203-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
09/05/16	06-204-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	27.40	
09/05/16	06-212-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	19.50	
09/05/16	06-434-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	158.00	
10/05/16	06-207-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD NOTA	15.00	
10/05/16	06-208-M05	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	20.00	
10/05/16	06-209-M05	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	2.00	
10/05/16	06-222-M05	CARLOS HONORIO - MOVILIDAD A MOC	20.00	
10/05/16	06-435-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	152.00	
11/05/16	06-213-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD BCP - B	5.00	
11/05/16	06-214-M05	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	28.00	
11/05/16	06-215-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD AL B	10.00	
11/05/16	06-216-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD MALL AVE	14.00	
11/05/16	06-217-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD SENTR	10.00	
11/05/16	06-436-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	163.00	
12/05/16	06-221-M05	MARISOL NONTOL - PAGO MOVILIDAD E	4.00	
12/05/16	06-225-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A RR	10.00	
12/05/16	06-231-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD BCO	12.00	
12/05/16	06-437-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	158.00	
13/05/16	06-229-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD CENTR	10.00	
13/05/16	06-230-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	11.40	
13/05/16	06-438-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
14/05/16	06-439-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
16/05/16	01-99-M05	FOR SERVICIO DE MOVILIDAD	33.89	
16/05/16	06-257-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A MOC	30.00	
16/05/16	06-258-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	19.80	
16/05/16	06-259-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD	14.00	
16/05/16	06-260-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANBIF A	10.00	
16/05/16	06-262-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	15.00	
16/05/16	06-274-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD SUNAT	10.00	
16/05/16	06-440-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	156.00	
17/05/16	06-271-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	15.00	
17/05/16	06-272-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD FUNCIO	15.00	
17/05/16	06-273-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD SCOTIA	10.00	
17/05/16	06-275-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD BBVA - T	6.00	
17/05/16	06-282-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD AL BCP - E	10.00	
17/05/16	06-441-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	160.00	
18/05/16	06-276-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	27.00	
18/05/16	06-277-M05	ANA MARIA ALVITES AHUMADA - MOVIL	10.00	
18/05/16	06-278-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD NOTA	12.00	
18/05/16	06-279-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD BBVA	17.00	
18/05/16	06-442-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	144.00	
19/05/16	01-153-M05	FOR SERVICIO DE MOVILIDAD	8.47	
19/05/16	06-283-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD CONS	13.00	
19/05/16	06-284-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	14.40	
19/05/16	06-285-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD CONS	12.00	
19/05/16	06-286-M05	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD DEJAR	4.00	
19/05/16	06-443-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	148.00	
20/05/16	01-239-M05	FOR SERVICIO DE MOVILIDAD	40.00	
20/05/16	01-240-M05	FOR SERVICIO DE MOVILIDAD	30.00	
20/05/16	06-287-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD CENTR	15.00	
20/05/16	06-288-M05	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	12.00	
20/05/16	06-289-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD RECOG	10.00	
20/05/16	06-290-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
20/05/16	06-293-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	12.00	
20/05/16	06-444-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
21/05/16	06-294-M05	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD EL PA	15.00	
21/05/16	06-308-M05	CARLOS SUAREZ - MOVILIDAD TRABAJO	20.00	
21/05/16	06-445-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	160.00	
23/05/16	01-242-M05	FOR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
23/05/16	06-307-M05	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD TRASL	20.00	
23/05/16	06-309-M05	CARLOS SUAREZ - MOVILIDAD TRABAJO	20.00	
23/05/16	06-446-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	158.00	
24/05/16	06-310-M05	EDER VERDE - MOVILIDAD VIAJE A PON	12.00	
24/05/16	06-311-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD AL BCP - E	10.00	
24/05/16	06-313-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	15.00	
24/05/16	06-314-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
24/05/16	06-447-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	146.00	
25/05/16	06-318-M05	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD RECO	10.00	
25/05/16	06-319-M05	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	10.00	
25/05/16	06-320-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A NC	12.00	
25/05/16	06-321-M05	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD AL BBV	4.00	
25/05/16	06-323-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	17.00	
25/05/16	06-448-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	160.00	
26/05/16	06-322-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	10.20	
26/05/16	06-331-M05	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD REUNIO	30.00	
26/05/16	06-332-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD SATTI	15.00	
26/05/16	06-334-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
27/05/16	06-333-M05	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	11.40	
27/05/16	06-334-M05	HENRI SAAVEDRA - MOVILIDAD SCOTIA	12.00	
27/05/16	06-335-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANCO GI	12.00	
27/05/16	06-336-M05	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD MON	12.00	
27/05/16	06-337-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A RR	10.00	
27/05/16	06-338-M05	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANCO BE	6.00	
27/05/16	06-450-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	145.00	
28/05/16	06-451-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	152.00	
29/05/16	06-354-M05	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD TRAMITE	12.00	
30/05/16	06-452-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	155.00	
31/05/16	06-357-M05	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD BANCOS	9.00	
31/05/16	06-370-M05	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD MUN	12.00	
31/05/16	06-453-M05	FOR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	165.00	
		TOTAL	5,266.71	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 29 – Detalle de movilidades del mes de junio del 2016

Periodo : 2016				
Ruc: 20458042875				
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.				
Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
0311213		Movilidad y otros transportes		
01/06/16	01-50-M06	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
01/06/16	06-163-M06	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD CASA S	5.00	
01/06/16	06-164-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A RR	10.00	
01/06/16	06-165-M06	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD MOCHI	30.00	
01/06/16	06-407-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	160.00	
02/06/16	06-166-M06	HECTOR JAIR RODRIGUEZ OLIVA - MOV	5.00	
02/06/16	06-167-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A MU	15.00	
02/06/16	06-408-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	108.00	
03/06/16	06-173-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD PARA	20.00	
03/06/16	06-174-M06	CARLOS HONORIO - MOVILIDAD NOTAR	10.00	
03/06/16	06-409-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	146.00	
04/06/16	06-172-M06	MOVILIDAD	7.50	
04/06/16	06-177-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	13.00	
04/06/16	06-410-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	154.00	
06/06/16	06-186-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	18.00	
06/06/16	06-187-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	21.00	
06/06/16	06-411-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	162.00	
07/06/16	06-188-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	9.40	
07/06/16	06-189-M06	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	16.00	
07/06/16	06-190-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRP	15.00	
07/06/16	06-191-M06	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD MUNIC	20.00	
07/06/16	06-192-M06	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD CAPACI	10.00	
07/06/16	06-412-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	125.00	
08/06/16	06-201-M06	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDADE	20.00	
08/06/16	06-413-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	143.00	
09/06/16	06-206-M06	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	10.00	
09/06/16	06-207-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	13.50	
09/06/16	06-415-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A NG	15.00	
09/06/16	06-209-M06	AMA MARIA ALVITES - MOVILIDAD OBR	10.00	
09/06/16	06-210-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	10.00	
09/06/16	06-414-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	148.00	
10/06/16	06-211-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A RR	10.00	
10/06/16	06-212-M06	MARIA DEL CARMEN - MOVILIDAD INTER	14.00	
10/06/16	06-215-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	33.00	
10/06/16	06-239-M06	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	8.00	
10/06/16	06-415-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
11/06/16	06-213-M06	JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD TRABAJ	5.00	
11/06/16	06-214-M06	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD C	20.00	
11/06/16	06-254-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD CAJA PIU	18.00	
11/06/16	06-416-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	135.00	
13/06/16	06-235-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDADES A	15.00	
13/06/16	06-236-M06	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - BCP	16.00	
13/06/16	06-237-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD GNE	12.00	
13/06/16	06-240-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	15.00	
13/06/16	06-244-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	13.40	
13/06/16	06-246-M06	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	3.00	
13/06/16	06-417-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	132.00	
14/06/16	01-182-M06	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
14/06/16	06-245-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	18.00	
14/06/16	06-418-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	155.00	
15/06/16	06-247-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD AL B	12.00	
15/06/16	06-250-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	24.90	
15/06/16	06-419-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	150.00	
16/06/16	06-256-M06	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A MOC	20.00	
16/06/16	06-257-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD SCOTIABA	12.00	
16/06/16	06-258-M06	JOEL PAREDES - MOVILIDAD A FERIA IN	16.00	
16/06/16	06-286-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILISAES T	22.20	
16/06/16	06-420-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	134.00	
17/06/16	06-263-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD 16 Y	25.00	
17/06/16	06-264-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANCO GI	12.00	
17/06/16	06-421-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	143.00	
18/06/16	06-287-M06	JOEL PAREDES PEREZ - MOVILIDAD MA	16.00	
18/06/16	06-288-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD NOTARIA	12.00	
18/06/16	06-422-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	122.00	
20/06/16	06-289-M06	JOEL PAREDES - MOVILIDAD CENTRO C	8.00	
20/06/16	06-290-M06	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD F	13.00	
20/06/16	06-297-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	29.00	
20/06/16	06-423-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	158.00	
21/06/16	06-293-M06	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD MINIS	15.00	
21/06/16	06-294-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	30.40	
21/06/16	06-295-M06	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD RECO	14.00	
21/06/16	06-296-M06	FELIZARDO GARCIA - COMPRA DE FOC	20.00	
21/06/16	06-302-M06	BANCO DE LA NACION - PAGO INGRESO	45.14	
21/06/16	06-308-M06	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD RRP	15.00	
21/06/16	06-424-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	134.00	
22/06/16	06-299-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD AL BCO G	12.00	
22/06/16	06-300-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD A CAJA PI	16.00	
22/06/16	06-301-M06	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	12.00	
22/06/16	06-306-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	13.00	
22/06/16	06-311-M06	SUNARP - COPIAS LIOTERALES - EL PAL	97.00	
22/06/16	06-425-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	118.00	
23/06/16	06-426-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	155.00	
24/06/16	06-309-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD IDA	14.00	
24/06/16	06-314-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD EN	9.00	
24/06/16	06-319-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	18.00	
24/06/16	06-427-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	142.00	
25/06/16	06-318-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD IDA	6.00	
25/06/16	06-428-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	125.00	
27/06/16	06-331-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD A H	12.00	
27/06/16	06-332-M06	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	10.00	
27/06/16	06-333-M06	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	8.00	
27/06/16	06-429-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	152.00	
28/06/16	06-334-M06	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BANCO BA	10.00	
28/06/16	06-335-M06	MARIA DEL CARMEN VALDIVIEZO - MOV	12.00	
28/06/16	06-336-M06	JOHANNA GUANILO - MOVILIDAD BCO IN	3.00	
28/06/16	06-337-M06	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD BCO DI	20.00	
28/06/16	06-430-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	125.00	
29/06/16	06-431-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	134.00	
30/06/16	06-350-M06	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	14.00	
30/06/16	06-432-M06	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAF	128.00	
		TOTAL	4,823.34	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 30 – Detalle de movilidades del mes de julio del 2016




Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213		Movilidad y otros transportes		
01/07/16	06-117-M07	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD MOCH	7.00	
01/07/16	06-118-M07	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD PARA	20.00	
01/07/16	06-119-M07	SAIRA RAMIREZ MOVILIDAD BAN BIF - B	10.00	
01/07/16	06-121-M07	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	11.00	
01/07/16	06-214-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	168.80	
02/07/16	06-215-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	101.75	
04/07/16	06-125-M07	JAVIER MELENDEZ - MOVILIDAD	2.50	
04/07/16	06-127-M07	POR MOV. VARIOS DE JUNIOR RODRIGU	15.00	
04/07/16	06-128-M07	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	20.00	
04/07/16	06-129-M07	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	10.00	
04/07/16	06-130-M07	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	6.00	
04/07/16	06-216-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	145.60	
05/07/16	06-131-M07	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A NOTA	10.00	
05/07/16	06-132-M07	OSCAR PEREZ POLO - MOVILIDAD GLOM	5.00	
05/07/16	06-133-M07	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD B MOTC	15.00	
05/07/16	06-134-M07	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD COLISEO	6.00	
05/07/16	06-135-M07	MARISOL ÑONTOL - MOVILIDAD DRA MA	10.00	
05/07/16	06-217-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	148.80	
06/07/16	01-40-M07	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	42.37	
06/07/16	06-137-M07	HECTOR JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD	7.00	
06/07/16	06-218-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	144.80	
08/07/16	06-140-M07	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD EMTR	8.00	
08/07/16	06-220-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	141.20	
09/07/16	06-221-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	144.80	
11/07/16	06-222-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	153.55	
12/07/16	06-150-M07	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD TRANS	6.00	
12/07/16	06-223-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	137.60	
13/07/16	06-152-M07	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD PARA	10.00	
13/07/16	06-224-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	144.67	
14/07/16	06-153-M07	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD SCOTIAE	7.00	
14/07/16	06-225-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	176.80	
15/07/16	06-227-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	161.69	
16/07/16	06-228-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	142.80	
18/07/16	06-229-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	138.00	
19/07/16	06-164-M07	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD COMP	6.00	
19/07/16	06-230-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	155.77	
20/07/16	06-172-M07	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A MINIS	20.00	
20/07/16	06-231-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	166.80	
21/07/16	06-232-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	140.80	
22/07/16	06-233-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	126.91	
23/07/16	06-185-M07	JAVIER MEWLENDEZ - MOVILIDAD -EL G	14.00	
23/07/16	06-235-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	182.80	
25/07/16	06-186-M07	SAIRA RAMIREZ - MOVILIDAD BCO GNB	20.00	
25/07/16	06-236-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	152.40	
26/07/16	06-187-M07	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD REAL PI	7.00	
26/07/16	06-188-M07	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD TRANS	5.00	
26/07/16	06-190-M07	SAIRA RAMIREZ ABANTO - MOVILIDAD E	17.00	
26/07/16	06-237-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	148.74	
27/07/16	06-191-M07	JUNIOR RODRIGUEZ - MOVILIDAD TRAM	10.00	
27/07/16	06-238-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	187.20	
28/07/16	06-240-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	151.70	
29/07/16	06-241-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	162.40	
30/07/16	06-242-M07	POR MOVILIDAD PARA GESTIONES VAR	152.07	
		TOTAL	4,105.32	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 31 – Detalle de movilidades del mes de agosto del 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Número Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213	Movilidad y otros transportes			
01/08/16	06-171-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20.00	
01/08/16	06-172-M08	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	15.00	
01/08/16	06-174-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	12.00	
02/08/16	06-173-M08	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	7.00	
02/08/16	06-179-M08	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
02/08/16	06-181-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	21.40	
04/08/16	06-175-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	7.00	
04/08/16	06-176-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	6.00	
04/08/16	06-177-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	5.00	
04/08/16	06-178-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	12.00	
04/08/16	06-183-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	8.00	
05/08/16	06-180-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	12.50	
05/08/16	06-182-M08	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	12.00	
08/08/16	06-186-M08	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	14.00	
08/08/16	06-187-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	7.00	
08/08/16	06-188-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	12.00	
08/08/16	06-189-M08	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	12.00	
08/08/16	06-226-M08	POR MOV. VARIOS DE FREDY TIRADO	50.00	
09/08/16	01-50-M08	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	59.32	
09/08/16	06-190-M08	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
09/08/16	06-191-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	35.00	
09/08/16	06-192-M08	POR MOV. VARIOS DE SUSAN HONORE	20.00	
09/08/16	06-193-M08	POR MOV. VARIOS DE EDER VERDE	10.00	
09/08/16	06-194-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	7.00	
09/08/16	06-200-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERE REY	8.00	
10/08/16	06-201-M08	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	16.00	
10/08/16	06-202-M08	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	20.00	
10/08/16	06-203-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	12.00	
10/08/16	06-204-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	15.00	
11/08/16	06-206-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	32.00	
11/08/16	06-207-M08	POR MOV. VARIOS DE MARIA DEL CARI	10.00	
11/08/16	06-214-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20.00	
11/08/16	06-223-M08	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	10.00	
11/08/16	06-230-M08	POR MOV. VARIOS DE KAREN MARTINE	8.00	
12/08/16	06-213-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	32.00	
12/08/16	06-215-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	25.00	
12/08/16	06-217-M08	POR MOV. VARIOS DE SUSAN HONORE	20.00	
12/08/16	06-218-M08	POR MOV. VARIOS DE MARIA DEL CARI	10.00	
13/08/16	06-216-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS SUARE	20.00	
13/08/16	06-225-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	14.50	
13/08/16	06-272-M08	POR MOV. VARIOS DE MICHAEL LINARE	15.00	
15/08/16	06-227-M08	POR MOV. VARIOS DE FREDY TIRADO	50.00	
15/08/16	06-229-M08	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	14.00	
16/08/16	06-233-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	12.00	
17/08/16	06-222-M08	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	10.00	
17/08/16	06-234-M08	POR MOV. VARIOS FELIZARDO GARCIA	15.00	
17/08/16	06-281-M08	POR MOV. VARIOS DE MARCO SABOGA	12.00	
18/08/16	06-232-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	22.20	
18/08/16	06-237-M08	POR MOV. VARIOS DE CARLOS HONOR	20.00	
19/08/16	01-244-M08	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	21.19	
20/08/16	06-269-M08	POR MOV. VARIOS DEMIGUEL MURRU	12.00	
20/08/16	06-270-M08	POR MOV. VARIOS DE JAVIER MELEND	10.00	
22/08/16	06-273-M08	POR MOV. VARIOS DE MARIA DEL CARI	10.00	
22/08/16	06-274-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERRE RE	7.00	
23/08/16	01-245-M08	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	25.42	
23/08/16	06-278-M08	POR MOV. VARIOS DE MARIA DEL CARI	25.00	
23/08/16	06-279-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	10.00	
23/08/16	06-280-M08	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
24/08/16	01-246-M08	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	42.37	
24/08/16	06-283-M08	POR MOV. VARIOS DWE FREDY TIRADO	80.00	
25/08/16	06-224-M08	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	25.00	
25/08/16	06-284-M08	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	10.00	
25/08/16	06-285-M08	POR MOV. VARIOS DE EDGAR VIZCARR	8.00	
25/08/16	06-289-M08	POR MOV. VARIOS DE MARCOS SABOG	4.00	
25/08/16	06-291-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	17.00	
26/08/16	06-290-M08	POR MOV. VARIOS DE MARCOS SABOG	10.00	
26/08/16	06-292-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20.00	
26/08/16	06-294-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	12.00	
27/08/16	06-293-M08	POR MOV. VARIOS DE JAIR RODRIGUEZ	14.00	
27/08/16	06-296-M08	POR MOV. VARIOS DE MARCOS SABOG	8.00	
29/08/16	06-304-M08	POR MOV. VARIOS DE ANA MARIA ALVI	20.00	
29/08/16	06-305-M08	POR MOV. VARIOS DE JEAN PIERRE RE	7.00	
29/08/16	06-306-M08	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	10.00	
31/08/16	06-307-M08	POR MOV. VARIOS DE SUSAN HONORE	25.00	
31/08/16	06-308-M08	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRU	21.20	
31/08/16	06-309-M08	POR MOV. VARIOS DE JAIR RODRIGUEZ	9.00	
31/08/16	06-310-M08	POR MOV. VARIOS DE OSCAR PEREZ I	6.00	
		TOTAL	1,316.10	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 32 – Detalle de movilidades del mes de setiembre del 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro	Glosa de la descripcion	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213	Movilidad y otros transportes			
01/09/16	06-167-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	26.30	
01/09/16	06-168-M09	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20.00	
01/09/16	06-173-M09	POR MOV. VARIOS DE JUNIOR RODRIGU	20.00	
01/09/16	06-177-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	8.00	
02/09/16	06-175-M09	POR MOV. VARIOS DE HENRY SAAVED	20.00	
02/09/16	06-176-M09	POR MOV. VARIOS DE JUNIOR RODRIGU	8.00	
02/09/16	06-179-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	26.00	
05/09/16	01-248-M09	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	8.47	
05/09/16	06-185-M09	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
06/09/16	06-186-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	8.00	
06/09/16	06-187-M09	POR MOV. VARIOS DE HENRRY SAAVE	20.00	
06/09/16	06-188-M09	POR MOV. VARIOS DE FELIZARDO GAR	20.00	
06/09/16	06-189-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	9.50	
07/09/16	06-190-M09	POR MOV. VARIOS DE PALMIERE CRUZ	10.00	
08/09/16	06-216-M09	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	8.00	
09/09/16	01-255-M09	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
09/09/16	06-193-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	9.20	
09/09/16	06-194-M09	POR MOV. VARIOS DE JUNIOR RODRIG	8.00	
09/09/16	06-195-M09	POR MOV. VARIOS DE FREDY TIRADO	50.00	
10/09/16	06-207-M09	POR MOV. VARIOS DE MIGUEL MURRUO	8.00	
13/09/16	01-258-M09	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	12.71	
13/09/16	06-220-M09	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD MUNIC	20.00	
13/09/16	06-221-M09	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD	15.00	
14/09/16	01-261-M09	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
14/09/16	06-228-M09	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD EMTR	7.00	
14/09/16	06-229-M09	JUNIOR RODRIGUEZ . MOVILIDAD REGIS	25.00	
14/09/16	06-230-M09	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	12.00	
14/09/16	06-231-M09	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD TRAMITES	12.00	
15/09/16	06-232-M09	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD	15.00	
17/09/16	06-251-M09	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD	10.00	
21/09/16	06-255-M09	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDADES	20.00	
22/09/16	06-260-M09	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	15.00	
22/09/16	06-262-M09	HENRY CABRERA - MOVILIDAD	10.00	
26/09/16	01-362-M09	PEAJE LIMA	4.24	
26/09/16	01-363-M09	PEAJE LIMA	4.24	
26/09/16	06-276-M09	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD	10.00	
27/09/16	01-310-M09	SERVICIO DE TRANSPORTE	8.47	
TOTAL			532.03	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 33 – Detalle de movilidades del mes de octubre del 2016



Periodo : 2016

Ruc: 20458042875

Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213		Movilidad y otros transportes		
04/10/16	01-22-M10	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	25.42	
04/10/16	06-113-M10	JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD COMPRA	9.00	
04/10/16	06-115-M10	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD COMPRA	10.00	
05/10/16	06-116-M10	JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD COMPRA	8.00	
05/10/16	06-117-M10	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD BECT	10.00	
05/10/16	06-118-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD	10.00	
07/10/16	06-119-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	16.00	
07/10/16	06-120-M10	FATIAMA RAMOS - MOVILIDAD ENTREG	12.00	
07/10/16	06-121-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	8.00	
10/10/16	01-108-M10	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	8.47	
10/10/16	06-136-M10	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD TR	11.00	
10/10/16	06-137-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD RRPP	15.00	
10/10/16	06-138-M10	JUNIOR RODRIGUEZ - MOVILIDAD REUN	24.00	
11/10/16	06-144-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	10.00	
11/10/16	06-145-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	14.00	
11/10/16	06-146-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	12.00	
11/10/16	06-147-M10	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDAD	12.50	
12/10/16	06-141-M10	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENTREGA	12.00	
12/10/16	06-142-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD EMTR	14.00	
13/10/16	06-150-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	15.00	
15/10/16	06-175-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	4.00	
15/10/16	06-182-M10	CARLOS SUAREZ - MOVILIDAD TRABAJ	10.00	
17/10/16	06-176-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD BANCC	10.00	
17/10/16	06-177-M10	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	10.00	
17/10/16	06-178-M10	EDGAR VIZCARRA - MOVILIDAD CAJA PI	14.00	
18/10/16	06-180-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	5.00	
18/10/16	06-181-M10	OSCAR PEREZ POLO - MOVILIDAD COM	10.00	
18/10/16	06-183-M10	ANA MARIA ALVITES - MOVILIDAD	15.00	
20/10/16	06-194-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	7.00	
20/10/16	06-195-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	14.00	
20/10/16	06-221-M10	JAIR RODRIGUEZ - MOVILIDAD EMTRAF	14.00	
21/10/16	06-197-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD BECTE	14.00	
21/10/16	06-198-M10	MAXIMILIANO JARA - MOVILIDAD INSTA	14.00	
21/10/16	06-199-M10	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENTREGA	12.00	
21/10/16	06-200-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD BECTE	8.00	
21/10/16	06-201-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	20.00	
21/10/16	06-202-M10	PALMIERE CRUZADO ANTONIO - MOVIID	12.00	
24/10/16	06-217-M10	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDDAES - M	20.00	
24/10/16	06-218-M10	CARLOS HONORIO - MOVILIDAD NOTAR	10.00	
24/10/16	06-219-M10	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDDAES RF	30.00	
24/10/16	06-220-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD EMTR	7.00	
25/10/16	06-225-M10	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	16.00	
25/10/16	06-226-M10	KAREN MARTINEZ - MOVILIDAD BBVA	14.00	
26/10/16	01-374-M10	CAT1 PLACA C4D-201	4.24	
26/10/16	01-375-M10	CAT1 PLACA C4D-201	4.24	
26/10/16	06-228-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD BECTE	14.00	
26/10/16	06-231-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A PRO	15.00	
26/10/16	06-232-M10	+JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILID	7.00	
26/10/16	06-239-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A RRP	10.00	
27/10/16	06-244-M10	CARLOS HONORIO - MOVILIDAD A CAJA	15.00	
28/10/16	06-240-M10	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A NOT	10.00	
28/10/16	06-241-M10	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD LOS D	7.00	
29/10/16	06-243-M10	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	7.00	
31/10/16	06-242-M10	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENVIO DO	12.00	
		TOTAL	651.87	0.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 34 – Detalle de movilidades del mes de noviembre y diciembre del 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro	Glosa de la descripcion	Movimiento	
			Debe	Haber
6311213		Movilidad y otros transportes		
13/10/16	01-284-M11	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	8.47	
14/10/16	01-285-M11	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	8.47	
17/10/16	01-288-M11	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	16.95	
03/11/16	06-116-M11	CARLOS HONORIO - MOVILIDAD RECOG	20.00	
03/11/16	06-117-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD RRPP	10.00	
04/11/16	06-120-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A MINIS	20.00	
07/11/16	06-133-M11	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
11/11/16	06-141-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	15.00	
14/11/16	01-289-M11	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	33.90	
14/11/16	06-152-M11	MARCO SABOGAL - MOVILIDAD PARA S	10.00	
14/11/16	06-153-M11	HENRY SAAVEDRA MOVILIDAD RRPP	10.00	
14/11/16	06-155-M11	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	16.00	
15/11/16	06-160-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	15.00	
16/11/16	06-164-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD A PRO	14.00	
16/11/16	06-165-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	10.00	
17/11/16	01-191-M11	SERVICIO DE TRANSPORTE	25.42	
18/11/16	06-170-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD JUNTA	11.00	
18/11/16	06-171-M11	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	12.00	
18/11/16	06-172-M11	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	7.00	
18/11/16	06-176-M11	MOV ILIDAD VARIOS - MIGUEL MURRUG	10.50	
19/11/16	06-174-M11	POR MOVILIDAD VARIOS- HECTOR JAIR	10.00	
19/11/16	06-191-M11	MOVILIDAD VARIOS- MIGUEL MURRUGA	17.50	
20/11/16	06-214-M11	MOVILIDAD VARIOS- MIGUEL MURRUGA	35.40	
21/11/16	06-192-M11	MOVILIDAD VARIOS - MARIA DEL CARM	16.00	
21/11/16	06-193-M11	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENVIO DO	8.00	
22/11/16	06-211-M11	MOVILIDAD VARIOS- HENRY SAAVEDRA	15.00	
22/11/16	06-212-M11	MOVILIDAD VARIOS- JEAN PIERRE REY	7.00	
22/11/16	06-213-M11	MOVILIDAD VARIOS- JAIR RODRIGUEZ C	10.00	
23/11/16	06-235-M11	MOVILIDAD VARIOS - MIGUEL MURRUGA	58.40	
24/11/16	06-236-M11	MOVILIDAD VARIOS- JAIR RODRIGUEZ C	10.00	
29/11/16	06-240-M11	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD DEJAR DO	8.00	
30/11/16	06-241-M11	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD BANCC	10.00	
		TOTAL	489.01	0.00
01/12/16	01-13-M12	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	50.00	
01/12/16	01-14-M12	POR SERVICIO DE MOVILIDAD	30.00	
02/12/16	06-128-M12	MOVILIDAD VARIOS - FATIMA RAMOS	10.00	
02/12/16	06-129-M12	MOVILIDAD VARIOS- MIGUEL MURRUGA	27.00	
03/12/16	06-167-M12	MOVILIDAD VARIOS- MIGUEL MURRUGA	14.50	
05/12/16	06-136-M12	MOVILIDAD VARIOS- JEAN PIERRE REY	15.00	
05/12/16	06-137-M12	MOVILIDAD VARIOS- JEAN PIERRE REY	7.00	
06/12/16	06-175-M12	JORGE GARCIA URRUTIA - MOVILIDAD	10.00	
07/12/16	06-171-M12	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	4.00	
07/12/16	06-172-M12	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD ENVIC	5.00	
07/12/16	06-173-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
07/12/16	06-174-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	8.50	
10/12/16	06-192-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	26.00	
10/12/16	06-193-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	12.90	
12/12/16	06-201-M12	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENVIO DO	7.00	
12/12/16	06-202-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD MINIS	12.00	
12/12/16	06-203-M12	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	22.00	
13/12/16	06-205-M12	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENVIO DO	12.00	
13/12/16	06-206-M12	JEAN PIERE REYNA - MOVILIDAD EMTR	7.00	
14/12/16	06-230-M12	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	28.00	
14/12/16	06-232-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDADES VA	15.00	
19/12/16	06-256-M12	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	18.00	
20/12/16	06-257-M12	HENRY SAAVEDRA - MOVILIDAD NOTAR	20.00	
20/12/16	06-258-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
20/12/16	06-260-M12	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	16.00	
20/12/16	06-261-M12	OSCAR PEREZ POLO - MOVILIDADES VA	24.00	
21/12/16	06-262-M12	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD ENVIO DO	12.00	
22/12/16	06-263-M12	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	10.00	
22/12/16	06-264-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	12.90	
23/12/16	06-276-M12	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	7.00	
23/12/16	06-277-M12	FELIZARDO GARCIA - MOVILIDAD COMP	10.00	
26/12/16	06-288-M12	JEAN PIERE REYNA CUNEO - MOVILIDA	7.00	
27/12/16	06-286-M12	FATIMA RAMOS - MOVILIDAD DOCUMEN	12.00	
27/12/16	06-287-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD A MU	10.00	
27/12/16	06-289-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	6.50	
28/12/16	06-291-M12	PALMIERE CRUZADO - MOVILIDAD RRPP	10.00	
28/12/16	06-292-M12	MIGUEL MURRUGARRA - MOVILIDADES	17.90	
29/12/16	06-290-M12	MARIA DEL CARMEN VALDIVIESO - MOV	24.00	
		TOTAL	550.20	0.00
		TOTALES	36,979.57	

Fuente: Elaboración propia

Impuesto Predial

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el año 2016 ha generado un gasto en impuesto predial por la oficina ubicada en la Mz. "A" Lote 02 Urb. Los Portales del Golf, distrito de Víctor Larco Herrera y oficinas administrativas ubicadas en el centro de Trujillo, como se puede apreciar en el Anexo N° 07 – Liquidación predial, dicho monto asciende a un total de S/ 37,172.55 (Treinta y siete mil cientos setenta y dos y 55/100 soles), de los cuales el 25% se considera como Activo Intangible

$$S/. 37,172.55 * 25\% = S/. 9,293.14$$

Este importe coincide con la Tabla N° 20 – Gastos administrativos del año 2016

Tabla N° 35 – Detalle de impuesto predial del año 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Numero Correlativo del libro diario (2)	Glosa de la descripción	Movimiento	
			Debe	Haber
6431111	Impuesto Predial			
26/05/16	06-326-M05	MUNIC.DISTRITAL DE VICTOR LARCO - L	5,236.46	
		TOTAL	5,236.46	0.00
16/06/16	06-260-M06	MUNICIPALIDAD VICTOR LARCO - LIQUID	2,583.69	
28/06/16	06-349-M06	MUNICIPALIDAD VICTOR LARCO - LIQUID	1,479.12	
30/06/16	06-351-M06	SATT - LIQUIDACION PREDIAL - ENERO	4,337.76	
		TOTAL	8,400.57	0.00
21/07/16	06-180-M07	SATT - LIQUIDACION PREDIAL MARZO 20	2,168.88	
		TOTAL	2,168.88	0.00
17/08/16	06-231-M08	POR IMPUESTO PEDRIAL DE 07-2016	3,115.32	
		TOTAL	3,115.32	0.00
02/09/16	06-174-M09	POR PAGO DE IMPUESTO PREDIAL DE	4,988.67	
14/09/16	06-222-M09	SATT - LIQUIDACION PREDIAL - JUNIO 20	1,517.97	
14/09/16	06-225-M09	SATT - LIQUIDACION PREDIAL JULIO Y A	4,337.76	
		TOTAL	10,844.40	0.00
15/12/16	06-237-M12	SATT - PAGO DE ARBITRIOS SETIEMBRE	4,291.60	
20/12/16	06-259-M12	MUNICIPALIDAD DISTRITAL VICTOR LAR	3,115.32	
		TOTAL	7,406.92	0.00
		TOTALES	37,172.55	0.00

Fuente: Elaboración propia

Regalías uso de Marca

En el año 2013 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. mantiene un contrato de licencia de uso de marca, ver Anexo 04 - Contrato de Licencia de uso, con la señora Rosa Alejandría Trujillo Cruzado, en donde se especifica una contraprestación económica de S/. 10,526.32 (Diez mil quinientos veintiséis y 32/100 soles), sin embargo, en 02 de mayo del año 2016 se realiza una adenda al contrato que se firmó en el año 2013, ver Anexo N° 08 Adenda a contrato de uso de marca, donde se modifica la contraprestación económica que a partir del 02 de mayo del 2016 el monto a pagar será S/ 84,210.53 (Ochenta y cuatro mil doscientos diez y 53/100 soles), que asciende a un total en el año 2016 de S/. 715,789.52 (Setecientos mil quince setecientos ochenta y nueve y 52/100 soles), de los cuales el 25% son considerados como Activo Intangible.

$$S/ 715,789.52 * 25\% = S/ 178,947.38$$

Este importe coincide con la Tabla N° 20 – Gastos administrativos del año 2016

Suministro y Útiles de Oficina

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C., para mantener el orden y funcionamiento de sus actividades incurres en gastos de suministros y útiles de oficina como, archivadores, papel bond, cartuchos de tinta, disco duro, tóner, entre otros artículos que sean necesario para el trabajo diario de la oficina, ver Anexo 09 – Factura de compra de útiles de oficina, dicho monto asciende a S/. 19,530.32 (Diecinueve mil quinientos treinta y 32/100 soles) de los cuales el 25% son considerados con Activo Intangible.

$$S/ 19,530.32 * 25\% = S/ 4,882.58$$

Este importe coincide con la Tabla N° 20 – Gastos administrativos del año 2016

Tabla N° 36 – Detalle de los suministros y útiles oficina del año 2016



Periodo : 2016

Ruc: 20458042875

Razon soci: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
05/01/16	ADAPTADOR	84.75		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
05/01/16	T NTA	194.92		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
06/01/16	PASTA TERM CA CPU	63.56		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
09/01/16	POR COMPRA DE UT LES DE OF C NA	182.26		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
12/01/16	POR COMPRA DE UT LES DE OF C NA	25.08		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
13/01/16	POR COMPRA DE UT LES DE OF C NA	48.82		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
13/01/16	POR COMPRA DE UT LES DE OF C NA	84.66		20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.
21/01/16	DISCO DURO	266.95		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
23/01/16	POR COMPRA DE UT LES DE OF C NA	86.36		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
27/01/16	MOUSSE	59.32		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
27/01/16	T NTA	322.03		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
	TOTAL ENERO 2016	1,418.71	0.00		
20/01/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	10.85		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
26/01/16	PROCESADOR SOCKET	59.32		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
02/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	32.05		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
03/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	89.35		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
03/02/16	PLACA PC	254.24		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
05/02/16	APERTURA LIBROS CONTABLES	16.95		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
08/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	43.90		20389230724	SODIMAC PERU S.A.
09/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	6.14		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
11/02/16	TARJETA DE RED	161.02		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
24/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	3.56		20482515364	IDEAL BOOK S.A.C.
25/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	104.68		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
27/02/16	FUENTE DE PODER PC	67.80		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
11/02/16	ROUTER INALAMBRICO	152.54		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
	TOTAL FEBRERO 2016	1,002.40	0.00		
01/03/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	17.80		20549046658	LIBRERIA BAZAR FABIANA E.I.R.L
02/03/16	POR COMPRA DE SUMINISTROS	127.03		20100070970	SUPERMERCADOS PERUANOS SOCIEDAD ANONIMA 'O' S.P.S.A.
07/03/16	FUENTE DE PODER PC	67.80		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
08/03/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	127.12		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
11/03/16	TONER	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
12/03/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	133.14		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
18/03/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	50.85		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
22/03/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	46.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
23/03/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	9.24		20100070970	SUPERMERCADOS PERUANOS SOCIEDAD ANONIMA 'O' S.P.S.A.
23/03/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
31/03/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	196.36		20113742047	ANDINA SERVICIOS Y REPRESENTACIONES EIRL
	TOTAL MARZO 2016	1,114.93	0.00		
03/02/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	42.29		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
24/02/16	CARTUCHO CANON PG-2010	50.85		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
09/03/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	30.51		15131856030	AZABACHE MINCHOLA JOSE SIXTO
10/03/16	TONER	91.53		20482359648	MINOL TRUJILLO S.A.C.
26/03/16	PLACA MADRE GIGABYTE	364.41		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
02/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	2.12		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
04/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	142.30		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
09/04/16	ESCRITORIO PARA OFICINA	677.96		20560151838	PROJAC ACABADOS E.I.R.L.
12/04/16	FACTURAS NEGOCIABLES SERIE 011	730.00		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
12/04/16	BOLETAS SERIE 009	160.00		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
13/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	143.77		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
14/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	21.59		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
15/04/16	SWITCH	84.75		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
19/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	23.62		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
19/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	323.66		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
21/04/16	SELLOS AUTOMATICOS	68.64		10405397655	VILLANUEVA BOBADILLA ENVER STALIN
22/04/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	89.35		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
23/04/16	TINTA	46.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
25/04/16	SILLAS	687.97		20536557858	HOME CENTERS PERUANOS S.A.
29/04/16	MEMORIA	93.22		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
	TOTAL ABRIL 2016	3,875.15	0.00		
26/04/16	PATCH CORD NEXXT	101.69		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
03/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	16.10		20565357728	TODO PARA OFICINA S.A.C.
06/05/16	04 LIBROS DE RECLAMACIONES	460.00		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
06/05/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	46.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
10/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	175.61		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
11/05/16	PROFORMAS	160.00		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
11/05/16	IMPRESION DE COMPROBANTES DE PA	101.69		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
11/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	37.29		2054599359	REPRESENTACIONES NUEVA GENERACION S.A.C.
12/05/16	SELLOS AUTOMATICOS	18.64		20439382075	VICA S.A.C.
12/05/16	CONECTORES	177.97		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
20/05/16	BOLETAS VENTA SERIE 11	180.00		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
20/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	62.37		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
20/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	5.17		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
22/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	55.51		20536557858	HOME CENTERS PERUANOS S.A.
24/05/16	MOUSSE	29.66		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
24/05/16	PLACA MADRE GIGABYTE	211.86		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
25/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	23.59		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
26/05/16	TARJETA DE RED	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
28/05/16	PILAS	53.98		20378890161	RASH PERU S.A.C.
28/05/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	186.44		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
31/05/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	12.46		20482515364	IDEAL BOOK S.A.C.
31/05/16	SELLOS AUTOMATICOS	42.37		10180690765	VILLANUEVA VILLANUEVA KARLA DEL ROCIO
	TOTAL MAYO 2016	2,328.50	0.00		
01/06/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	141.47		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
07/06/16	DISCO DURO	211.86		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
08/06/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	29.75		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
11/06/16	TONER	216.10		20481029059	GRUPO PROCON S.A.C
13/06/16	PATCH CORD NEXXT	16.95		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
15/06/16	BOLETAS VENTA SERIE 11	237.29		20477365281	IMPRENTA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
16/06/16	SILICONA OFICINA	151.69		20536557858	HOME CENTERS PERUANOS S.A.
20/06/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	50.85		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
20/06/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	72.03		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
22/06/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	10.12		20461759618	IMPRENTA M&J SRL
23/06/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	80.45		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
	TOTAL JUNIO 2016	1,218.61	0.00		



Periodo : 2016

Ruc: 20458042875

Razon social: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
09/07/16	ESCRITORIO PARA OFICINA	254.24		20560151838	PROJAC ACABADOS E.I.R.L.
14/07/16	TARJETA VIDEO	296.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
15/07/16	SELLO	16.95		20539886101	IMPRESA INGRID S.A.C.
18/07/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	110.84		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
19/07/16	ADAPTADOR	50.85		10431536141	MARREROS RIVERA JUAN DIEGO
21/07/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	2.97		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
21/07/16	DISCO DURO	224.58		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
23/07/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	5.42		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
25/07/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	46.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
25/07/16	SILLAS	443.06		20536557858	HOME CENTERS PERUANOS S.A.
	TOTAL JULIO 2016	1,452.13	0.00		
03/08/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	118.64		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
04/08/16	TONER	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
05/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	108.04		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
06/08/16	TONER	135.59		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
06/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	42.29		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
08/08/16	MEMORIA	101.69		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
08/08/16	MEMORIA	271.19		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
09/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	37.55		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
09/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	21.61		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
11/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	9.49		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
11/08/16	PILAS SONY	12.71		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
16/08/16	VALES DE SALIDA	118.64		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
18/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	166.60		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
18/08/16	FACTURAS SERIE 003 DEL 2601 AL 2700	140.00		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
24/08/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	35.33		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
26/08/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	46.61		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
29/08/16	SOTWARE ESER SMALL	500.00		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
	TOTAL AGOSTO 2016	2,035.47	0.00		
09/09/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	116.68		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
12/09/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	55.08		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
15/09/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	52.75		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
15/09/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	5.12		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
20/09/16	PROFORMAS	360.00		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
28/09/16	IMPRESION DE COMPROBANTES DE PA	381.36		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
30/09/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	20.76		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
	TOTAL SETIEMBRE 2016	991.75	0.00		
24/09/16	MODEM	144.07		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
03/10/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	147.51		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
03/10/16	TONER	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
03/10/16	ADAPTADOR	84.75		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
12/10/16	IMPRESION DE FACTURAS NEGOCIABLES	420.00		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
13/10/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	9.26		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
21/10/16	TONER	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
21/10/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	11.02		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
24/10/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	83.90		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
26/10/16	FUENTE DE PODER PC	67.80		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
28/10/16	PARLANTE AMPLIFICADO	338.98		10167018870	CABREJOS ABAD LUZ MARIA
29/10/16	SOBRES DE EF TABS	127.12		20477314962	DISTRIBUIDORA IMPORTADORA LILIANA S.A.C.
31/10/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	62.43		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
	TOTAL OCTUBRE 2016	1,835.82	0.00		
19/10/16	TARJETA DE RED	211.86		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
28/10/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	55.08		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
09/11/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	42.29		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
11/11/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	115.82		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
14/11/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	186.44		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
16/11/16	IMPRESION DE COMPROBANTES DE PA	101.69		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
16/11/16	NOTAS DE CREDITO SERIE 002	140.00		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
16/11/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	7.71		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
18/11/16	MEMORIA	27.12		20559759491	COMPUMALL E.I.R.L.
22/11/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	254.24		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
22/11/16	TONER	237.29		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
22/11/16	ESTABILIZADOR	76.27		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
25/11/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	2.71		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
	TOTAL NOVIEMBRE 2016	1,458.52	0.00		
01/12/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	178.16		20132051322	COPY VENTAS S.R.L.
01/12/16	ADAPTADOR	84.75		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
06/12/16	TIKETS COCHERA	135.59		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
14/12/16	BOLETAS SERIS 009	161.02		20477365281	IMPRESA Y PUBLICIDAD FRESCITA E.I.R.L.
21/12/16	TONER	169.49		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
21/12/16	POR COMPRA DE UTILES DE OFICINA	10.00		20477152962	GRUPO EMPRESARIAL ALFER S.A.C
23/12/16	CARTUCHO TINTA IMPRESORA	59.32		20482123873	E&E SUPPORT E.I.R.L.
	TOTAL DICIEMBRE 2016	798.33	0.00		
	TOTALES	19,530.32	0.00		

Fuente: Elaboración propia

4.2.4. Error al contabilizar las Existencias.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha venido contabilizando desde el año 2015 que inicio la obra “Residencial Moche Bonito Club”, los gastos administrativos son considerados como costos indirectos elevando el costo de producto en proceso para posteriormente ser clasificado en producto terminado. Sin embargo, en el párrafo 12 de la NIC 2 Existencias, dice que los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Como se menciona en este párrafo los costos indirectos fijos o variables tienen que variar directamente con la producción, en este caso los gastos administrativos son exclusivamente de oficina tales como, sueldo de administradores, gerentes, depreciación de computadora, equipos de oficina, etc., costos indirectos que no forman parte del proceso de la obra.

Para el año 2015 la empresa ha generado en gastos administrativos un monto de S/. 1,138,916.29 (Un millón ciento treinta y ocho novecientos dieciséis y 29/100), de las cuales la empresa utilizó el 10% de algunos rubros de estos gastos administrativos como costo indirecto para la obra “Residencial Moche Bonito”, ver Tabla N° 37 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015

Asimismo, en el año 2016 la empresa generó en gastos administrativos un monto de S/. 2,723,689.38 (Dos millones setecientos veinte y tres seiscientos ochenta y nueve y 38/100 soles), de las cuales se utilizó el 12% de algunos rubros de los gastos administrativos como para del costo indirecto del proyecto “Residencial Moche Bonito”, ver Tabla N° 45 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2016

Tabla Nª 37 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del
año 2015

904 : Oficina 2015

CUENTA	EGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE	TOTAL	P.PROCESO MOCHE BONITO
6211111	Sueldos	6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.979,00	6.229,00	7.729,00	7.729,00	6.819,00	9.804,00	9.804,00	8.229,00	6.860,00	91.119,00	9.111,90
6214111	Gratificaciones - Empleado							7.743,36					10.359,36	18.102,72	1.810,27
6215111	Vacaciones - Empleado					750,00			910,00			1.575,00	2.944,00	6.179,00	617,90
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	3.802,00	3.544,00	3.858,00	3.724,00	3.480,00	4.031,00	4.031,00	3.703,00	4.364,00	5.620,00	4.433,00	3.735,00	48.325,00	4.832,50
6241111	Capacitación - Empleado				101,69									101,69	
6251111	Atención al personal - Empleado		1.911,02	1.584,75		419,49		32,07						3.947,33	
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	628,11	628,11	628,11	628,11	628,11	695,61	695,61	695,61	882,36	882,36	882,36	882,36	8.756,82	875,68
6291111	Compensación por tiempo de servicio - Empleado	581,58	581,58	581,58	581,58	581,58	644,08	1.235,85	644,08	817,00	817,00	817,00	1.608,68	9.491,61	949,16
6311213	Movilidad y otros transportes	279,00	343,00	203,45	213,10	234,00	94,50	129,00	43,00	221,78	599,00	160,00	91,71	2.611,54	261,15
6312111	Correos	116,90	102,51	95,72	94,88	68,61	139,77	263,50	345,70	195,70	429,97	111,87	113,54	2.078,67	207,87
6313111	Alojamiento	118,64			152,54	203,39	84,75				144,07			703,39	
6321111	Administrativa	1.581,39	1.700,00	1.660,00	13.625,97	3.835,21	2.841,01	5.243,48	1.250,00	3.136,41	6.554,99	5.027,53	850,00	47.305,99	4.730,60
6322111	Legal y tributaria	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.500,00	3.350,00	10.000,00	6.500,00	8.618,65	6.500,00	3.629,87	11.270,92	13.422,03	87.791,47	8.779,15
6323111	Auditoria y contable				2.206,14									2.206,14	220,61
6326111	Investigación y desarrollo												4.100,00	4.100,00	
6328111	Ingeniería y Arquitectura	2.375,42			11.333,33	840,00	7.454,34			156,00				22.159,09	2.215,91
6329111	Marketing y ventas					540,00	478,00	250,00	250,00		375,00	375,00		2.268,00	226,80
6329211	Notarial y registral	296,61	868,64	724,14	536,85	6.134,76	233,06	67,80	984,75	22,03	105,08	166,53	177,97	10.318,22	1.031,82
6343112	Mantenimiento y reparac. de edificaciones	5.693,22	2.445,71	6.711,29	8.821,57	1.377,12	5.273,38	2.479,58	10.139,96	2.915,34	5.481,14		3.811,52	55.149,83	
6343113	Mantenimiento y reparac. de Maquinaria y equipo			419,91		923,56	513,47	224,58	225,00	1.883,75		1.542,37		5.732,64	
6343114	Mantenimiento y reparac. de Unidades de Transporte	279,22			100,00	718,22	9,32	245,75					25,42	1.377,93	
6343116	Mantenimiento y reparac. de Equipos diversos	525,42		33,90			57,63	514,15	261,75	2.076,63				3.469,48	
6361111	Energía eléctrica			627,34	0,50	2.135,49	1.121,14	747,80	667,71	714,44	713,00	744,07	742,02	8.203,51	820,35
6363111	Agua	149,07	19,50	458,43	139,44	99,00	141,10	164,83		173,94	194,41	230,09	158,72	1.928,53	192,85
6364111	Telefono	5.377,46	6.667,52	5.677,79	5.681,57	6.308,53	6.054,22	823,26	9.741,14	9.086,40	5.515,82	1.225,21	7.952,83	70.111,75	7.011,18
6365111	Internet					360,17								360,17	36,02
6371111	Publicidad			253,38	205,93		791,53	431,35						1.682,19	168,22
6372111	Publicaciones		178,04				126,69			337,84	337,84		337,84	1.318,25	131,83
6373111	Relaciones publicas	6.250,66	2.586,26	1.220,06	3.196,31	685,29	1.819,90	1.479,07	5.129,90	1.189,61	1.176,66	128,73	2.532,00	27.394,45	
6391113	Mantenimiento y Portes por Cta	1.876,45	1.435,09	1.777,30	1.585,54	1.735,69	2.041,64	4.616,57	1.902,91	1.824,74	1.430,74	2.609,82	2.529,65	25.366,14	
6391114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros				4,50									4,50	
6412111	ITF - Impuesto a las Transacciones Financieras	142,70	548,82	492,28	971,59	401,31	351,55	584,40	375,28	962,03	444,57	932,99	360,40	6.567,92	
6419111	Otros						349,00			6.150,10	348,50			6.847,60	
6431111	Impuesto Predial		1.568,00	5.688,47			7.567,90	6.750,45	5.912,32	24.979,44	2.500,00	4.000,00	2.700,00	61.666,58	6.166,66
6432111	Arbitrios Municipales y seguridad ciudadana		177,86	418,32			1.402,03	1.894,15	9.491,81		3.303,79	442,27		17.130,23	1.713,02
6434111	Licencia de funcionamiento		5.100,00											5.100,00	
6439111	Municipios Otros Serv. administr. tasas o derechos	63,90	109,15	98,80	67,00	137,40	3.539,97		1.894,15	69,00	501,40	381,00	47,00	6.908,77	690,88
6442111	Contribución al SENCICO	16,58	760,79											777,37	
6512111	Otros Seguros	19,98		1.429,44		694,75	574,20	469,21		1.045,92	3.778,78	2.154,63	557,21	10.724,12	1.072,41
6521111	Regalias - Uso Marca	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	10.526,32	126.315,84	12.631,58
6531111	Suscripciones en periodicos	49,15	49,15	49,15		49,15	49,15	49,15	49,15	49,15	49,15		98,30	540,65	
6533111	Suscripciones en asociaciones	75,00	75,00	75,00		75,00	405,60	75,00	75,00	75,00	710,59	75,00	75,00	1.866,19	
6539111	Otras Suscripciones	8,47			991,80	1.323,49	330,60	330,60	1.135,78			330,60		4.781,94	
6561111	Combustibles	1.164,59	378,24	296,59	638,28	418,59	1.318,85	680,13	350,93	198,99	327,78	499,08	475,88	6.747,93	674,79
6561112	Lubricantes y Grasas	216,95		1.139,94	351,69	1.907,41	1.568,93	237,29	666,95	585,03		211,86	167,80	7.053,85	705,39
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	1.538,01	2.057,64	1.907,46	1.095,01	674,65	1.158,53	1.391,95	2.354,86	855,72	1.239,32	540,32	2.424,15	17.237,62	1.723,76
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	353,54	290,68	219,06	1.221,11	683,64	1.854,40	293,64	414,98		441,73		967,61	6.740,39	674,04
6561116	Fotocopias y Ploteo		25,42	30,51	11,86		13,90	349,57	423,73					854,99	85,50
6561117	Medicinas				14,41						44,80			59,21	
6561199	Otros Suministros	3.059,50	205,07	1.807,05	1.231,24	362,35	4.089,89	449,56	1.550,23	1.060,05	7.291,48	530,51	156,10	21.793,03	2.179,30
6561212	Repuestos y Herramientas Maquinaria y equipo de ex	2.550,00		5.065,76	1.779,66	97,46	6.407,15	3.449,59	10.593,69	9.341,26	3.564,17	2.058,63	4.281,90	49.189,27	
6561213	Repuestos y Herramientas Unidades de transporte			2.310,17	314,41	3.321,53	532,03	1.044,49	42,37	802,54				8.367,54	
6561215	Repuestos y Herramientas de equipos diversos												3.735,23	3.735,23	
6813211	Depreciación Leasing - Maquinaria y equipo de expl	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	4.067,59	48.811,08	
6813311	Depreciación Leasing - Equipo de Transporte	4.054,43	4.054,43	4.054,43	4.054,43	4.054,43	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	6.035,30	62.519,25	
6814111	Depreciación Edificaciones	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	247,43	2.969,16	
6814211	Depreciación Maquinaria y equipo de explotación	3.787,01	3.787,01	3.787,01	3.787,01	3.787,01	4.049,76	898,61	898,61	898,61	827,19	872,39	1.566,76	28.946,98	2.894,70
6814311	Depreciación Equipo de transporte	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	688,30	6.905,90	6.905,90	20.694,80	2.069,48
6814411	Depreciación Muebles y enseres	149,47	149,47	149,47	149,47	149,47	149,47	156,53	159,21	170,50	170,50	170,50	170,50	1.894,56	189,46
6814511	Depreciación Equipo diversos	1.885,64	1.885,64	1.885,64	1.901,04	1.946,77	1.973,69	1.972,21	1.983,55	1.983,55	2.081,72	2.028,78	2.061,16	23.589,39	2.358,94
6861111	Provisiones Por Litigios Terceros - Conciliacioc									8.819,75				8.819,75	
	TOTAL EGRESOS	77.574,71	72.741,99	85.928,34	100.597,20	77.251,27	111.296,08	88.289,08	111.454,52	127.049,33	93.001,36	82.539,60	111.192,79	1.138.916,29	80.061,68

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 38 – Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015

		DEBE	HABER
23	PRODUCTOS EN PROCESO	80.061,68	
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		18.197,42
621	Remuneraciones		
6211111	Sueldos	9.111,90	
6214111	Gratificaciones - Empleado	1.810,27	
6215111	Vacaciones - Empleado	617,90	
622	Otras remuneraciones		
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	4.832,50	
627	Seguridad y Prevision Social y otras contribuciones		
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	875,68	
629	Beneficios sociales de los trabajadores		
6291111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	949,16	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		26.034,35
631	Transporte, correos y gastos de viaje		
6311213	Movilidad y otros transportes	261,15	
6312111	Correos	207,87	
632	Asesoría y consultoría		
6321111	Administrativa	4.730,60	
6322111	Legal y tributaria	8.779,15	
6323111	Auditoría y contable	220,61	
6328111	Ingeniería y Arquitectura	2.215,91	
6329111	Marketing y ventas	226,80	
6329211	Notarial y registral	1.031,82	
636	Servicios básicos		
6361111	Energía eléctrica	820,35	
6363111	Agua	192,85	
6364111	Teléfono	7.011,18	
6365111	Internet	36,02	
637	Publicidad, publicaciones relaciones públicas		
6371111	Publicidad	168,22	
6372111	Publicaciones	131,83	
64	GASTOS POR TRIBUTOS		8.570,56
643	Gobierno Local		
6431111	Impuesto Predial	6.166,66	
6432111	Arbitrios Municipales y seguridad ciudadana	1.713,02	
6439111	Municipios Otros Serv. administ, tasas o derechos	690,88	
65	OTROS GASTOS DE GESTION		19.746,78
651	Seguros		
6512111	Otros Seguros	1.072,41	
652	Regalías		
6521111	Regalías - Uso Marca	12.631,58	
656	Suministros		
6561111	Combustibles	674,79	
6561112	Lubricantes y Grasas	705,39	
6561114	Suministros y Útiles de Oficina	1.723,76	
6561115	Suministros y Útiles de Limpieza	674,04	
6561116	Fotocopias y Ploteo	85,50	
6561199	Otros Suministros	2.179,30	
68	VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		7.512,57
6814	Deprec. de Inm., Maquinaria y equipo - Costo		
6814211	Depreciación Maquinaria y equipo de explotación	2.894,70	
6814311	Depreciación Equipo de transporte	2.069,48	
6814411	Depreciación Muebles y enseres	189,46	
6814511	Depreciación Equipo diversos	2.358,94	
31/12/2015: Por la Transferencia de los gastos administrativos P.Proceso Res. Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 39 – Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino del año 2015

		DEBE	HABER
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	80.061,68	
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		80.061,68
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
31/12/2015: Por la Transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino			

Fuente: Elaboración propia

En el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. considera el 10% de algunos gastos administrativos que ascienden a un total de S/. 80,061.68 (Ochenta mil sesenta y uno y 68/100 soles), para formar parte de los costos indirectos del producto en proceso “Residencial Moche Bonito”, como se puede apreciar en la tabla N^o 37 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015, de cual se tomará como muestra cinco rubros para explicar detalladamente en el error que se está cometiendo al contabilizar estos gastos.

Asesoría Administrativa

Para el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha requerido apoyo en gestione administrativas para el funcionamiento de la empresa como, tramites y asesoría financiera, organización de expedientes, asesoría en seguridad ocupacional, ver Anexo N^o 10 – Recibos por Honorarios de Asesoría Administrativa, dicho gasto para el año 2015 asciende a S/. 47,305.99 (Cuarenta y siete mil trescientos cinco y 99/100 soles), de los cuales el 10% son considerados como costo indirecto para el proyecto “Residencial Moche Bonito” que aún se encuentra en proceso.

$$S/ 47,305.99 * 10\% = S/ 4,730.60$$

Este importe coincide con la Tabla N^o 37 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2015

Tabla N^o 40 – Detalle de Asesoría Administrativa del año 2015



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6321111	Administrativa				
07/01/15	ASESORAMIENTO	254.24		10178555109	ROMERO RIOS SERGIO
09/01/15	ASESORAMIENTO FINANCIERO	434.78		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
16/01/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
21/01/15	TALLER	42.37		20147222620	COLEGIO DE ARQUITECTOS DEL PERU REGION LA LIBERTAD
	TOTAL ENERO 2015	1,581.39	0.00		
02/02/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
16/02/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
	TOTAL FEBRERO 2015	1,700.00	0.00		
16/03/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
20/03/15	PAGINA WEB	810.00		10409007908	NUÑEZ ALVARADO RICARDO
	TOTAL MARZO 2015	1,660.00	0.00		
01/04/15	ASESORAMIENTO	1,101.70		20477411577	COMUNICACIONES ESTRATEGICAS & EDUCATIVAS E.I.R.L.
13/04/15	Asesoría en el Sistema de Seguridad	994.71		10436767272	BECERRA MACEDA FLOR JHANET
15/04/15	Procesamiento e informacion en ope	766.01		10181609007	TIRADO PAREDES ELVIRA RENNE
15/04/15	Tramites en Municipias y descargas	545.00		10180255422	MURRUGARRA ANGULO MIGUEL ENRIQUE
15/04/15	Trabajos de supervision de seguridad	906.66		10452043276	ANICETO TERAN PIEROL MIGUEL
15/04/15	Apoyo en la elaboracion de contratos	775.79		10712318738	ALEJO VENTURA KATERINE LISBETH
15/04/15	Asesoramiento Financiero	2,205.54		10182178468	TIRADO BARRANTES FREDY ESTUARDO
15/04/15	Asesoramiento Financiero	2,280.99		10178136840	PHON GARRIDO DAVID UBALDO
15/04/15	Asesoramiento en Tramites Bancarios	1,659.57		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
16/04/15	Asesoramiento	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
24/04/15	PAGINA WEB	540.00		10409007908	NUÑEZ ALVARADO RICARDO
30/04/15	Asesoramiento en sistema de segur	1,000.00		10436767272	BECERRA MACEDA FLOR JHANET
	TOTAL ABRIL 2015	13,625.97	0.00		
02/05/15	SUPERVISION DE SEGURIDAD	736.67		10452043276	ANICETO TERAN PIEROL MIGUEL
02/05/15	GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD	1,000.00		10803200942	LEON ALVA CRISTIAN MARINO
09/05/15	GESTION DE SEGURIDAD	133.33		10803200942	LEON ALVA CRISTIAN MARINO
19/05/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
23/05/15	TRAMITES MUNICIPIOS	300.00		10180255422	MURRUGARRA ANGULO MIGUEL ENRIQUE
23/05/15	ASESORAMIENTO FINANCIERO	380.43		10182178468	TIRADO BARRANTES FREDY ESTUARDO
23/05/15	ASESORAMIENTO PROYECTO DE	434.78			
	TOTAL MAYO 2015	3,835.21	0.00		
15/04/15	ELABORACION LIBROS CONTABLES	766.01		10462004864	ELORREAGA BAUTISTA MARIA CARMEN ROSA
02/06/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
15/06/15	ASESORIA	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
30/06/15	ORGANIZACION EXPEDIENTES	375.00		10473610111	BACA BARTUREN STEFANY ELIZABETH
	TOTAL JUNIO 2015	2,841.01	0.00		
01/07/15	ASESORAM EN TO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
02/07/15	EXPED ENTE BANCAR O	250.00		10732147590	ZAVALETA CASTILLO YOSVER IVAN
15/07/15	ASESOR A F NANC ERA Y BANCA	543.48		10182178468	TIRADO BARRANTES FREDY ESTUARDO
15/07/15	ASESOR A F NANC ERA	600.00		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
15/07/15	DESARROLLO DE PAG NA WEB	1,350.00		10409007908	NUÑEZ ALVARADO RICARDO
16/07/15	ASESORAM EN TO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
17/07/15	EXPED ENTES CL ENTES	800.00		10458868463	ELORREAGA BAUTISTA MARIA CARMEN ROSA
	TOTAL JULIO 2015	5,243.48	0.00		
03/08/15	ORGANIZACION DE EXPEDIENTES	400.00		10458868463	ELORREAGA BAUTISTA MARIA CARMEN ROSA
17/08/15	ASESORAMIENTO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
	TOTAL AGOSTO 2015	1,250.00	0.00		
09/09/15	ORGANIZACION DE EXPEDIENTES	400.00		10458868463	ELORREAGA BAUTISTA MARIA CARMEN ROSA
14/09/15	ASESORAMIENTO TRAMITES BAN	434.78		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
14/09/15	ASESORIA GESTION FINANCIERA	380.43		10182178468	TIRADO BARRANTES FREDY ESTUARDO
14/09/15	ASESORIA PROYECTO DE INVER	1,921.20		10178136840	PHON GARRIDO DAVID UBALDO
	TOTAL SETIEMBRE 2015	3,136.41	0.00		
03/10/15	ASESOR A ADM N STRAT VA	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
15/10/15	ELABORAC ON EXPED ENTES DE	702.82		10469524685	ALIPIO QUISPE OSMAN EDUARDO
19/10/15	ASESOR A EN GEST ON F NANC	652.17		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
19/10/15	ASESORAM EN TO	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
19/10/15	CONSULTOR A S STEMAS	2,600.00		10423814115	MUÑIZ VIVAR ANDY MARVIN
26/10/15	CAPAC TAC ON DE S STEMAS CON	900.00		10414266695	IBANEZ CONTRERAS NOLGER JORGE
	TOTAL OCTUBRE 2015	6,554.99	0.00		
02/11/15	ELABORAC ON EXPED ENTES F N	414.70		10469524685	ALIPIO QUISPE OSMAN EDUARDO
20/11/15	TRAM TES BANCAR OS Y F LE DE	530.00		10729307918	CARRION CARCELEN JAIME EDUARDO
26/11/15	ASESOR A F NANC ERA	485.00		10182178468	TIRADO BARRANTES FREDY ESTUARDO
26/11/15	ASESOR A EN PROYECTO DE NV	597.83		10181305814	SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO
30/11/15	ASESORAM EN TO ADM N STRAT	3,000.00		20540056014	C & C DESIGN GROUP S.A.C.
	TOTAL NOVIEMBRE 2015	5,027.53	0.00		
15/12/15	ASESOR A ADM N STRAT VA	850.00		10179417656	AREDO CHAVEZ EDUARDO RICARDO
	TOTAL DICIEMBRE 2015	850.00	0.00		
	TOTALES	47,305.99	0.00		

Fuente: Elaboración propia

Notarial Registral

Para el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha generado un gasto para los tramites notariales y registrales como escrituras públicas, legalización de firmas, cartas notariales, ver Anexo N° 11 – Factura por tramites notariales del año 2015, este monto asciende a S/. 10,318.22 (Diez mil trescientos dieciocho y 22/100 soles) de las cuales el 10% son considerados como costo indirecto para el proyecto “Residencial Moche Bonito” que aún se encuentra en proceso.

$$S/ 10,318.22 * 10\% = S/ 1,031.82$$

Este importe coincide con la Tabla N° 37 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2015

Tabla N° 41 – Detalle de los gastos Notarial Registral del año 2015



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6329211	Notarial Registral				
25/08/14	CARTA NOTARIAL	12.71		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
29/08/14	ACTA NOTARIAL	42.37		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
22/10/14	CARTA NOTARIAL	12.71		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
05/11/14	LEGALIZACIONES	6.36		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
12/11/14	LEGALIZACION DE FIRMAS	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
13/11/14	LEGALIZACIONES	8.47		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
14/11/14	LEGALIZACION DE FIRMAS	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
14/11/14	LEGALIZACIONES	8.47		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
26/12/14	ESCRITURA	50.85		10180932343	VASQUEZ CASPITA DEYSI FLOR
05/01/15	CANJE ANTICIPO FACTURAS		148.72		
12/01/15	LEGALIZACIONES	42.37		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
13/01/15	ESCRITURA	127.12		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
27/01/15	ESCRITURA	127.12		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
	TOTAL ENERO 2015	445.33	148.72		
03/02/15	LEGALIZACIONES	30.51		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
04/02/15	ESCRITURA	593.22		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
04/02/15	LEGALIZACIONES	38.14		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
10/02/15	LEGALIZACIONES	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
13/02/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	22.88		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
18/02/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
19/02/15	ACTA NOTARIAL	84.75		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
23/02/15	LEGALIZACIONES	42.37		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
24/02/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
24/02/15	LEGALIZACIONES	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
24/02/15	ESCRITURA	42.37		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
	TOTAL FEBRERO 2015	868.64	0.00		
06/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	22.46		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
09/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
11/03/15	ESCRITURA	423.73		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
11/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
18/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	10.17		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
20/03/15	CARTA NOTARIAL	211.86		10001182078	PARRA MONTERO MARIANELLA SUSANA
23/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	40.68		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
23/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
24/03/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
	TOTAL MARZO 2015	724.14	0.00		



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6329211	Notarial Registral				
13/04/15	CARTA NOTARIAL	16.95		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
13/04/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	4.66		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
14/04/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
20/04/15	ESCRITURA	242.37		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
20/04/15	ESCRITURA	242.37		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
22/04/15	LEGALIZACIONES	25.42		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
	TOTAL ABRIL 2015	536.85	0.00		
11/03/15	ESCRITURA	4,255.93		10099595812	SANTA CRUZ VERA SEGUNDO ALFREDO
23/04/15	ESCRITURA	1,423.73		10099595812	SANTA CRUZ VERA SEGUNDO ALFREDO
05/05/15	CARTA NOTARIAL	21.19		10087560461	CARNERO AVALOS CLARA PALMIRA YSABEL
11/05/15	LEGALIZACIONES	33.90		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
	ESCRITURA ARRENDAMIENTO FINANCIERO	194.92		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
12/05/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	15.25		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
13/05/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
15/05/15	LEGALIZACION DE FOTOCOPIAS	16.95		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
19/05/15	CARTA NOTARIAL	21.19		10087560461	CARNERO AVALOS CLARA PALMIRA YSABEL
20/05/15	LEGALIZACIONES	127.12		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
26/05/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	7.63		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
27/05/15	CARTA NOTARIAL	12.71		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
	TOTAL MAYO 2015	6,134.76	0.00		
05/06/15	CARTA NOTARIAL	21.19		10087560461	CARNERO AVALOS CLARA PALMIRA YSABEL
05/06/15	CARTA NOTARIAL	12.71		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
11/06/15	LEGALIZACIONES	50.85		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
11/06/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
12/06/15	REGULARIZACION	8.47		20146824499	CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LI BERTAD
22/06/15	ESCRITURA	67.80		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
22/06/15	ESCRITURA	67.80		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
	TOTAL JUNIO 2015	233.06	0.00		
24/07/15	ESCRITURA	67.80		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
	TOTAL JULIO 2015	67.80	0.00		
03/06/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	2.54		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
05/08/15	ESCRITURA	93.22		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
10/08/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	57.63		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
12/08/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	25.42		10178435669	FERRER VILLAVICENCIO GUSTAVO RAMON
21/08/15	ACTA NOTARIAL	76.27		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
21/08/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	43.22		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
24/08/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	25.42		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
25/08/15	ESCRITURA	67.80		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
26/08/15	ESCRITURA	538.14		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
27/08/15	LEGALIZACIONES	50.85		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
28/08/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
	TOTAL AGOSTO 2015	984.75	0.00		
08/09/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
29/09/15	LEGALIZACION DE FIRMAS	16.95		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
	TOTAL SETIEMBRE 2015	22.03	0.00		
05/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	16.95		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
06/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	4.24		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
06/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	7.63		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
13/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
16/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
16/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	10.17		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
21/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	5.08		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
23/10/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	50.85		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
	TOTAL OCTUBRE 2015	105.08	0.00		
02/11/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	10.17		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
02/11/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	40.68		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
04/11/15	LEGAL ZAC ON DE FOTOCOP AS	48.73		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
09/11/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	16.95		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
17/11/15	CARTA NOTAR AL	12.71		10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO
23/11/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	37.29		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
	TOTAL NOVIEMBRE 2015	166.53	0.00		
05/10/15	CARTA NOTAR AL	16.95		10179136746	PAREDES HARO DORIS ISABEL
09/11/15	LEGAL ZAC ONES	84.75		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
17/11/15	CERT F CADOS	15.25		10180989469	PAJARES ALVA MIGUEL ANGEL
22/12/15	LEGAL ZAC ON DE F RMAS	18.64		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
23/12/15	CARTA NOTAR AL	21.19		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
28/12/15	CARTA NOTAR AL	21.19		10179384812	GUERRA SALAS GUILLERMO LUDWIG FEDERICO
	TOTAL DICIEMBRE 2015	177.97	0.00		
	TOTALES	10,466.94	148.72		

Fuente: Elaboración propia

Energía eléctrica

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el funcionamiento de sus operaciones es necesario del suministro de energía eléctrica, en los en el año 2015 se ha generado un total de S/. 8,203.51 (Ocho mil doscientos tres y 51/100 soles), de las cuales el 10% son considerados como costo indirecto para el proyecto "Residencial Moche Bonito" que aún se encuentra en proceso.

$$S/ 8,203.51 * 10\% = S/ 820.35$$

Este importe coincide con la Tabla N° 37 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso "Residencial Moche Bonito" del año 2015

Tabla N° 42 – Detalle de los gastos Energía eléctrica del año 2015



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6361111	Energia electrica				
05/03/15	CONSUMO	618.10		20132023540	HIRANDINA S.A
05/03/15	CONSUMO	9.24		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL MARZO 2015	627.34	0.00		
26/03/15	CONSUMO	0.50		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL ABRIL 2015	0.50	0.00		
20/03/15	SERVICIO LUZ MZA LT02 MARZO 2	732.46		20132023540	HIRANDINA S.A
20/03/15	SERVICIO LUZ MZA LT02 MARZO 2	11.10		20132023540	HIRANDINA S.A
19/04/15	CONSUMO	676.13		20132023540	HIRANDINA S.A
19/04/15	CONSUMO	10.17		20132023540	HIRANDINA S.A
20/05/15	HIRANDINA - RECIBO 501-362899	695.37		20132023540	HIRANDINA S.A
20/05/15	HIRANDINA - RECIBO 501-362899	10.26		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL MAYO 2015	2,135.49	0.00		
03/06/15	SERVICIOS ESPECIALES	405.00		20132023540	HIRANDINA S.A
19/06/15	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	718.64		20132023540	HIRANDINA S.A
19/06/15	CONSUMO JUNIO 2015 OFICINA	-2.50		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL JUNIO 2015	1,121.14	0.00		
20/07/15	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	737.75		20132023540	HIRANDINA S.A
20/07/15	CONSUMO JUL O 2015 OF C NA	10.05		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL JULIO 2015	747.80	0.00		
20/08/15	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	649.39		20132023540	HIRANDINA S.A
20/08/15	CONSUMO AGOSTO 2015 OFICINA	8.32		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL AGOSTO 2015	657.71	0.00		
19/09/15	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	705.31		20132023540	HIRANDINA S.A
19/09/15	CONSUMO SETIEMBRE 2015 OFICINA	9.13		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL SETIEMBRE 2015	714.44	0.00		
20/10/15	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	703.91		20132023540	HIRANDINA S.A
20/10/15	CONSUMO OCTUBRE 2015 OF C NA	9.09		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL OCTUBRE 2015	713.00	0.00		
19/11/15	CONSUMO NOV EMBRE OF C NA	744.07		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL NOVIEMBRE 2015	744.07	0.00		
20/12/15	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	732.66		20132023540	HIRANDINA S.A
20/12/15	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	9.36		20132023540	HIRANDINA S.A
	TOTAL DICIEMBRE 2015	742.02	0.00		
	TOTALES	8,203.51			

Fuente: Elaboración propia

Lubricantes y Grasas

Para mantenimiento de las unidades de transporte es necesario la compra de lubricantes y grasa, es por ello que la empresa KGMT Contratistas S.A.C., ha generado en el año 2015 un gasto de S/. 7,053.85 (Siete mil cincuenta y tres y 85/100 soles), de las cuales el 10% son considerados con parte del costo indirecto de proyecto “Residencial Moche Bonito”.

$$S/ 7,053.85 * 10\% = S/ 705.39$$

Este importe coincide con la Tabla N° 37 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2015

Tabla N° 43 – Detalle de los gastos de Lubricantes y grasa del año 2015



Periodo : 2015
Ruc: 20458042875
Razon social : KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6561112	Lubricantes y grasas				
13/01/15	FILTROS	161.02		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
16/01/15	FILTROS	23.73		10178658251	CARRERA ANGULO VICTOR ADOLFO
16/01/15	FILTROS	32.20		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
	TOTAL ENERO 2015	216.95	0.00		
03/03/15	FILTROS	271.47		20477683810	B MOTORS S.A.C.
17/03/15	LUBRICANTES	30.51		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
19/03/15	ACEITE	218.64		20211818035	MOTORES Y REPUESTOS LOAYZA S.A.C.
26/03/15	FILTROS	619.32		20477683810	B MOTORS S.A.C.
	TOTAL MARZO 2015	1,139.94	0.00		
07/04/15	COMBUSTIBLE	169.49		10178658251	CARRERA ANGULO VICTOR ADOLFO
16/04/15	FILTROS	182.20		10178658251	CARRERA ANGULO VICTOR ADOLFO
	TOTAL ABRIL 2015	351.69	0.00		
29/04/15	LUBRICANTES	296.61		20482113215	SERMIPAC S.R.L.
25/05/15	GRASAS	67.80		20482074139	A&F SERVICIOS ELECTRICOS S.A.C.
27/05/15	ACEITES FILTROS PLACA T6G-923	1,534.53		20477683810	B MOTORS S.A.C.
28/05/15	LIQUIDO FRENOS	8.47		20481054673	REPUESTOS SANTA MONICA S.A.C.
	TOTAL MAYO 2015	1,907.41	0.00		
01/06/15	FILTROS	186.44		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
15/06/15	ACEITES Y FILTROS	141.53		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
18/06/15	ACEITES Y FILTROS	1,240.96		20503382742	LA LLAVE S.A.
	TOTAL JUNIO 2015	1,568.93	0.00		
01/07/15	ACE TESY F LTROS	237.29		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
	TOTAL JULIO 2015	237.29	0.00		
14/08/15	ACEITES Y FILTROS	650.00		20520678043	SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C.
27/08/15	REFRIGERANTES	16.95		20539885988	TAXI REAL PLAZZ S.A.C.
	TOTAL AGOSTO 2015	666.95	0.00		
12/09/15	ACEITES FILTROS PLACA T6G-923	585.03		20477683810	B MOTORS S.A.C.
	TOTAL SETIEMBRE 2015	585.03	0.00		
17/11/15	GRASAS	211.86		20163930961	LUVISA REPRESENTACIONES EIR LTDA
	TOTAL OCTUBRE 2015	211.86	0.00		
15/12/15	GRASAS F LTROS	40.68		20215788271	OLEOCENTRO SANDY S R LTDA
17/12/15	ACE TESY F LTROS	127.12		20215788271	OLEOCENTRO SANDY S R LTDA
	TOTAL DICIEMBRE 2015	167.80	0.00		
	TOTALES	7,053.85			

Fuente: Elaboración propia

Depreciación Equipo de transporte

En el año 2015 la empresa adquiere 05 camionetas marca Mazda, estas unidades de transporte que son utilizadas exclusivamente por para trámites administrativos, asimismo ya contaba con una camioneta Great Wall, en este caso la depreciación de estos vehículos asciende a un total de S/ 20,694.80 (Veinte mil seiscientos noventa y cuatro y 80/100), de la cuales el 10% son considerados como costos indirectos para el proyecto “Residencial Moche Bonito”

Tabla N° 44 – Depreciación de las Unidades de transporte



PERÍOD 2015

RUC: 20458042875

CÓDIGO RELACION CON EL ACTIVO FIJO	CUENTA CONTABLE	DETALLE DEL ACTIVO FIJO				SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	VALOR		DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HISTÓRICA
		DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	NÚMERO DE SERIE Y/O PLACA DEL ACTIVO FIJO			HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	MÉTODO APLICADO	%			
33420	33411	CAMIONETA RURAL 1999	LAND ROVER	DISCOVERY	PLACA RD 4936 SERIE SALTY	40,184.92		40,184.92	27/11/2004	LINEA RECTA	20	40,183.92		40,183.92
334112	33411	CAMIONETA GREAT WALL	GREAT WALL	HAVAL H3	LGWEF3AS1DB652952	41,297.90		41,297.90	20/02/2014	LINEA RECTA	20	6,726.84	8,259.60	14,986.44
334115	33411	CAMIONETA MAZDA	MAZDA	PICK-UP-2014-BLANCA	MM7UP4DF6FW217968		74,611.33	74,611.33	22/10/2015	LINEA RECTA	20		2,487.04	2,487.04
334116	33411	CAMIONETA MAZDA	MAZDA	PICK-UP-2014-BLANCA	MM7UP4DF6FW218103		74,611.33	74,611.33	22/10/2015	LINEA RECTA	20		2,487.04	2,487.04
334117	33411	CAMIONETA MAZDA	MAZDA	PICK-UP-2014-BLANCA	MM7UP4DF2FW215070		74,611.33	74,611.33	22/10/2015	LINEA RECTA	20.00		2,487.04	2,487.04
334118	33411	CAMIONETA MAZDA	MAZDA	PICK-UP-2014-BLANCA	MM7UP4DF1FW218039		74,611.33	74,611.33	22/10/2015	LINEA RECTA	20		2,487.04	2,487.04
334119	33411	CAMIONETA MAZDA	MAZDA	PICK-UP-2014-BLANCA	MM7UP4DF1FW218073		74,611.33	74,611.33	22/10/2015	LINEA RECTA	20		2,487.04	2,487.04
						81,482.82	373,056.65	454,539.47				46,910.76	20,694.80	67,605.56

Fuente: Elaboración propia

S/ 20,694.80 * 10% = S/ 2,694.80

Este importe coincide con la Tabla N° 37 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso
“Residencial Moche Bonito” del año 2015

Tabla N° 45 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del
año 2016

904 : Oficina 2016		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	TOTAL	P.PROCESO MOCHE BONITO
6211111	Sueldos	12,349.00	12,694.00	12,694.00	12,694.00	12,344.00	13,194.00	11,494.00	12,284.00	11,109.00	13,194.00	13,194.00	13,194.00	150,438.00	18,052.56
6214111	Gratificaciones - Empleado	165.32	272.50					13,754.71					13,754.71	27,947.24	3,353.67
6215111	Vacaciones - Empleado					850.00		1,700.00	910.00	2,085.00				5,545.00	665.40
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	7,039.75	7,262.75	6,975.00	6,953.75	6,706.25	6,924.25	6,384.25	6,758.25	5,826.00	6,953.75	7,272.25	7,368.25	82,424.50	9,890.94
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	1,187.46	14,249.52	1,709.94
6291111	Compensacion por tiempo de servicio - Empleado	1,099.50	1,099.50	1,099.50	1,099.50	1,099.50	1,099.50	2,150.66	1,099.50	1,099.50	1,099.50	1,099.50	2,150.66	15,296.33	1,835.56
6311213	Movilidad y otros transportes	4,005.00	5,479.79	4,185.40	5,564.80	5,266.71	4,823.34	4,105.32	1,316.10	532.03	651.87	489.01	560.20	36,979.57	4,437.55
6311214	Transporte de Mercadería		6,144.11		35.00	10.00								6,189.11	742.69
6312111	Correos	6.78		26.26	6.78	13.55	57.60	38.96	55.07	52.53	71.99	14.40	220.32	564.24	67.71
6313111	Alojamiento					161.02			620.56		144.07			925.65	
6314111	Alimentacion			59.32	162.72	18.64	28.81		37.28	127.95	75.41	28.64	22.03	560.80	
6321111	Administrativa	1,700.00	1,378.00	2,599.95	2,111.30	2,656.50	2,486.96	1,000.00	1,000.00		1,000.00	1,400.00	1,400.00	17,332.71	2,079.93
6322111	Legal y tributaria	59.32	8,305.94	470.34	7,240.25	3,679.66	3,497.45	3,612.11	3,522.03	3,200.00	3,087.29	3,208.48	3,305.40	43,188.27	5,182.59
6323111	Auditoría y contable					2,066.57				1,630.43	7,065.42	270.34	1,750.00	12,782.76	1,533.93
6326111	Investigacion y desarrollo			1,500.00										1,500.00	180.00
6328111	Ingeniería y Arquitectura	256.00				1,086.96			1,358.70	3,375.00		380.44	350.00	6,807.10	816.85
6329111	Marketing y ventas				250.00	750.00	1,271.19	250.00	750.00			6,836.00		10,107.19	1,212.86
6329211	Notarial y registral	434.74	10,105.41	179.65	220.34	63.56	504.23	139.83	481.11	550.85	191.11	59.32	7,630.09	20,560.24	2,467.23
6329511	Estudios y Trabajos Topograficos		300.00											300.00	
6343112	Mantenimiento y reparac. de edificaciones	588.14	550.00	175.42	1,248.73	550.00	651.69	3,737.09	2,338.27	5,279.36	19,684.14	870.33	661.86	36,335.03	
6343113	Mantenimiento y reparac. de Maquinaria y equipo					2,033.88	250.00						169.49	2,453.37	
6343114	Mantenimiento y reparac. de Unidades de Transporte	127.11	114.41		129.66	498.30				76.27			161.02	1,106.77	
6343116	Mantenimiento y reparac. de Equipos diversos		1,732.45	1,234.74	1,000.00	1,000.00			449.15	145.76			129.32	5,591.42	
6352111	Alquileres de inm. e instalaciones		2,966.10			3,813.56	0.00					677.97		7,457.63	
6356111	Alquileres de Equipos diversos			583.72										583.72	
6361111	Energía eléctrica	689.84	1,041.00	1,034.11	727.19	932.31	674.86	615.62	884.87	1,134.16	1,077.51	1,120.21	573.67	10,505.35	1,260.64
6363111	Agua	191.45	265.76	209.83	200.16	218.58	190.94	181.78	535.85	511.10	663.23	482.30	559.59	4,210.57	505.27
6364111	Telefono	710.34	5,349.02	5,196.11	5,461.10	5,649.54	4,481.19	4,078.89	10,144.05	2,563.12	4,424.76	1,144.06	5,208.28	54,410.46	6,529.26
6371111	Publicidad		156.78		500.00							201.30		858.08	102.97
6372111	Publicaciones									352.80	352.80			705.60	
6373111	Relaciones publicas	45.95	790.52	1,686.01	2,357.29	859.25	242.04	333.05	3,323.07	498.89	749.36	537.46	4,419.31	15,842.20	
6391111	Comisiones y Gastos de Carta Fianza											60.00	3.00	63.00	
6391113	Mantenimiento y Portes por Cta	2,435.91	1,637.07	1,939.22	2,033.58	2,771.04	2,589.83	3,393.88	3,652.43	2,482.34	2,936.35	2,768.08	1,649.08	30,288.81	
6391114	Comisiones por Retiro de Letras y Otros	68.82	7.86	7.00	309.65	70.60	7.36		4.50	62.50	129.46		806.98	1,474.73	
6392112	Otros Gastos de laboratorio		5.24											5.24	
6412111	Impuesto a las Transacciones Financieras	405.78	435.98	325.33	353.63	262.91	434.04	680.37	524.84	341.43	936.69	349.02	401.12	5,451.14	
6419111	Otros		682.20											682.20	81.86
6431111	Impuesto Predial					5,236.46	8,400.57	2,168.88	3,115.32	10,844.40			7,406.92	37,172.55	4,460.71
6432111	Arbitrios municipales y seguridad ciudadana				3,492.32	657.06	49.97	6,285.20		761.70	2,924.12	194.48	870.21	15,235.06	1,828.21
6439111	Municipios Otros Serv. Administrativos o derechos	358.00	135.00	138.45	264.70	612.00	2,429.89	697.40		478.19		13,896.10		19,009.73	2,281.17
6442111	Contribucion al SENCICO											1,691.86	110.44	1,802.30	
6443111	SUNARP - Servicios administrativos o derechos			6,041.00					1,582.00	149.00		280.00		8,052.00	
6512111	Otros seguros	721.54	1,380.48	5,973.53	5,653.97	6,412.26	1,796.40	6,884.37	7,560.81	1,493.05	351.33	2,200.09	1,190.55	41,618.38	4,994.21
6521111	Regalías - Uso Marca	10,526.32	10,526.32	10,526.32	10,526.32	84,210.53	84,210.53	84,210.53	84,210.53	84,210.53	84,210.53	84,210.53	84,210.53	715,789.52	85,894.74
6531111	Suscripciones en Periodicos	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	49.15	589.80	70.78
6533111	Suscripciones en asociaciones	75.00	75.00	75.00		710.59	75.00	75.00	75.00	75.00	498.73	75.00	75.00	1,884.32	226.12
6539111	Otras Suscripciones		330.60	330.60	75.00	661.20	343.31	330.60		1,085.02	1,130.60	330.60	330.60	4,948.13	593.78
6551214	Unidades de Transporte	360,621.45	21,736.38							434,313.46				616,671.29	
6561111	Combustibles	23.85	84.74	494.45	62.71		84.29	377.36	78.88	12.28	154.25	220.62	246.44	1,839.87	220.78
6561112	Lubricantes y Grasas	1,324.50	783.05	484.75	1,253.41	1,698.18		90.00			55.08		2,075.17	7,764.14	931.70
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	1,418.71	849.86	1,267.47	3,875.15	2,328.50	1,218.61	1,452.13	2,035.47	991.75	1,835.82	1,458.52	798.33	19,530.32	2,343.64
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	73.43	1,450.42	239.40	57.62	9.49	251.19	875.38	43.47	133.56	226.46	249.32	189.31	3,999.05	455.89
6561116	Fotocopias y Ploteo			15.25	14.41	24.58	10.59	708.47	646.62	113.05	84.25	291.52	297.03	2,175.77	261.09
6561117	Medicinas			74.42		16.75			51.52					142.69	
6561199	Otros Suministros	6.78	1,168.36	1,412.74	254.23	1,790.44		578.00	915.95	255.76	10.17	505.09	562.97	7,460.49	895.26
6561212	Repuestos y Herramientas Maquinaria y equipo de ex	254.23	33,595.49	180.00	2,162.87	855.51	855.09	791.03	178.39	1,272.03				40,144.64	
6561213	Repuestos y Herramientas Unidades de transporte	843.22		243.72	15.25	122.88	351.69	914.10			15.25	322.03	23.72	2,851.86	
6561215	Repuestos y Herramientas de equipos diversos							252.54						252.54	
6813211	Depreciacion Leasing - Maquinaria y equipo de expl	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	4,067.59	40,811.08	
6813311	Depreciacion Leasing - Equipo de Transporte	6,035.30	4,891.29	20,968.05	20,968.05	20,966.76	19,201.64	19,201.64	19,201.64	19,201.64	19,201.64	19,201.64	19,201.64	208,240.93	
6814111	Depreciacion Edificaciones	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	247.43	2,969.16	356.30
6814211	Depreciacion Maquinaria y equipo de explotacion	1,638.30	2,190.46	2,190.46	2,715.58	2,715.58	2,715.58	2,715.58	2,715.58	3,196.43	3,196.43	3,196.43	3,196.43	31,901.99	3,828.24
6814311	Depreciacion Equipo de transporte	688.30	688.30	688.30	688.30	688.30	688.30	8,176.48	8,176.48	688.30	688.30	688.30	688.30	23,235.96	2,788.32
6814411	Depreciacion Muebles y enseres	170.50	170.50	170.50	170.50	170.50	170.50	213.00	222.54	225.22	241.11	255.22	255.22	2,435.31	292.24
6814511	Depreciacion Equipo diversos	1,979.36	1,979.36	1,959.94	1,979.14	2,157.54	2,187.93	2,187.93	2,208.23	2,239.71	2,249.82	2,220.06	2,256.35	30,643.95	3,064.43
	TOTAL EGRESOS	424,689.17	156,363.63	101,206.89	108,329.29	192,323.41	174,332.55	203,874.73	189,978.83	611,435.96	185,930.05	179,445.47	195,779.39	2,723,689.38	178,496.99

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 46 – Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a Producto en
Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2016

		DEBE	HABER
23	PRODUCTOS EN PROCESO	178,496.99	
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		35,508.07
621	Remuneraciones		
6211111	Sueldos	18,052.56	
6214111	Gratificaciones - Empleado	3,353.67	
6215111	Vacaciones - Empleado	665.40	
622	Otras remuneraciones		
6221111	Otras remuneraciones - Empleado	9,890.94	
627	Seguridad y Previsión Social y otras contribuciones		
6271111	Regimen de Prestaciones de Salud - Essalud - Empleado	1,709.94	
629	Beneficios sociales de los trabajadores		
6291111	Compensación por tiempo de servicio - Empleado	1,835.56	
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		27,119.48
631	Transporte, correos y gastos de viaje		
6311213	Movilidad y otros transportes	4,437.55	
6311214	Transporte de Mercadería	742.69	
6312111	Correos	67.71	
632	Asesoría y consultoría		
6321111	Administrativa	2,079.93	
6322111	Legal y tributaria	5,182.59	
6323111	Auditoría y contable	1,533.93	
6326111	Investigación y desarrollo	180.00	
6328111	Ingeniería y Arquitectura	816.85	
6329111	Marketing y ventas	1,212.86	
6329211	Notarial y registral	2,467.23	
636	Servicios básicos		
6361111	Energía eléctrica	1,260.64	
6363111	Agua	505.27	
6364111	Teléfono	6,529.26	
637	Publicidad, publicaciones relaciones públicas		
6371111	Publicidad	102.97	
64	GASTOS POR TRIBUTOS		8,651.94
641	Gobierno central		
6419111	Otros	81.86	
643	Gobierno Local		
6431111	Impuesto Predial	4,460.71	
6432111	Arbitrios Municipales y seguridad ciudadana	1,828.21	
6439111	Municipios Otros Serv. administ, tasas o derechos	2,281.17	
65	OTROS GASTOS DE GESTION		96,887.97
651	Seguros		
6512111	Otros Seguros	4,994.21	
652	Regalias		
6521111	Regalias - Uso Marca	85,894.74	
653	Suscripciones		
6531111	Suscripciones en Periodicos	70.78	
6533111	Suscripciones en asociaciones	226.12	
6539111	Otras Suscripciones	593.78	
656	Suministros		
6561111	Combustibles	220.78	
6561112	Lubricantes y Grasas	931.70	
6561114	Suministros y Utiles de Oficina	2,343.64	
6561115	Suministros y Utiles de Limpieza	455.89	
6561116	Fotocopias y Ploteo	261.09	
6561199	Otros Suministros	895.26	
68	VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES		10,329.52
6814	Deprec. de Inm., Maquinaria y equipo - Costo		
6814111	Depreciación Edificaciones	356.30	
6814211	Depreciación Maquinaria y equipo de explotación	3,828.24	
6814311	Depreciación Equipo de transporte	2,788.32	
6814411	Depreciación Muebles y enseres	292.24	
6814511	Depreciación Equipo diversos	3,064.43	
31/12/2016: Por la Transferencia de los gastos administrativos P.Proceso Res. Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 47 – Asiento contable de transferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino del año 2016

		DEBE	HABER
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	178,496.99	
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
79111	Cargas Imputables a Cuenta de Costos		
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		178,496.99
9411	Gastos Administrativos		
941101	Gastos Administrativos		
31/12/2016: Por la Tranferencia de los gastos administrativos a su cuenta de destino			

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. considera el 12% de algunos gastos administrativos que ascienden a un total de S/. 178,496.99 (Ciento setenta y ocho cuatrocientos noventa y seis y 99/100 soles), para formar parte de los costos indirectos del producto en proceso “Residencial Moche Bonito”, como se puede apreciar en la tabla N^o 45 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2016, de cual se tomará como muestra cinco rubros para explicar detalladamente en el error que se está cometiendo al contabilizar estos gastos.

Agua.

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. ha generado un gasto en agua por S/ 4,210.57 (Cuatro mil doscientos diez y 57/100 soles), para el mantenimiento de las áreas de la oficina, mantenimiento de áreas verdes, limpieza, etc., de las cuales se considera el 12% para formar parte de los costos indirectos para el proyecto “Residencial Moche Bonito”,

$$S/ 4,210.57 * 12\% = S/ 505.27$$

Este importe coincide con la Tabla N^o 45 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2016

Tabla N° 48 – Detalle del gasto de agua del año 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon soci: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6363111	Agua				
01/01/16	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	191,41		20131911310	SEDALIB S.A.
01/01/16	CONSUMO D C EMBRE 2015 OF C NA	0,04		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL ENERO 2016	191,45	0,00		
08/02/16	CONSUMO ENERO 2016 OFICINA	265,76		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL FEBRERO 2016	265,76	0,00		
01/03/16	CONSUMO FEBRERO 2016 OFICINA	209,83		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL MARZO 2016	209,83	0,00		
01/04/16	CONSUMO MARZO 2016 OFICINA	200,16		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL ABRIL 2016	200,16	0,00		
01/05/16	CONSUMO MAYO 2016 - OFICINA	218,58		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL MAYO 2016	218,58	0,00		
01/06/16	CONSUMO MAYO 2016 - OFICINA	190,94		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL JUNIO 2016	190,94	0,00		
01/07/16	CONSUMO JULIO 2016 OFICINA	181,75		20131911310	SEDALIB S.A.
01/07/16	CONSUMO JULIO 2016 OFICINA	0,03		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL JULIO 2016	181,78	0,00		
01/08/16	CONSUMO AGOSTO 2015 -	363,31		20131911310	SEDALIB S.A.
03/08/16	CONSUMO JULIO 2016 OFICINA	172,54		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL JULIO 2016	535,85	0,00		
04/09/16	CONSUMO SETIEMBRE 2016	338,53		20131911310	SEDALIB S.A.
04/09/16	CONSUMO SETIEMBRE 2016	0,03		20131911310	SEDALIB S.A.
05/09/16	CONSUMO SETIEMBRE 2016 OFICINA	172,54		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL AGOSTO 2016	511,10	0,00		
04/10/16	CONSUMO OCTUBRE 2016 OFICINA	209,37		20131911310	SEDALIB S.A.
04/10/16	CONSUMO OCTUBRE 2016 OFICINA	0,04		20131911310	SEDALIB S.A.
04/10/16	CONSUMO SETIEMBRE 2015	453,82		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL OCTUBRE 2016	663,23	0,00		
28/10/16	CONSUMO NOVIEMBRE 2016 OFICINA	201,96		20131911310	SEDALIB S.A.
28/10/16	CONSUMO NOVIEMBRE 2016 OFICINA	24,95		20131911310	SEDALIB S.A.
03/11/16	CONSUMO NOVIEMBRE 2016 OFICINA	255,39		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL NOVIEMBRE 2016	482,30	0,00		
01/12/16	CONSUMO DICIEMBRE 2016	341,02		20131911310	SEDALIB S.A.
01/12/16	CONSUMO DICIEMBRE 2016 OFICINA	218,57		20131911310	SEDALIB S.A.
	TOTAL DICIEMBRE 2016	559,59	0,00		
	TOTALES	4.210,57			

Fuente: Elaboración propia

Otros Seguros.

En este rubro la empresa considera los seguros de todo riesgo de los vehículos adquiridos, así como el pago del seguro SOAT, entre otros, para el año 2016 este gasto asciende a un monto de S/. 41,618.38 (Cuarenta y un mil seiscientos dieciocho y 38/100 soles), de las cuales se considera el 12% para formar parte de los costos indirectos para el proyecto “Residencial Moche Bonito”.

$$S/ 41,618.38 * 12\% = S/ 4,994.21$$

Este importe coincide con la Tabla N° 45 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2016

Tabla N° 49 – Detalle del gasto de otros seguros del año 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon soci: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6512111	Otros Seguros				
06/01/16	SEGURO MAPFRE	363,81		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
22/01/16	SEGURO MAPFRE	357,73		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL ENERO 2016	721,54	0,00		
15/12/15	SEGURO MAPFRE	203,41		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
15/12/15	SEGURO MAPFRE	203,41		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
15/12/15	SEGURO MAPFRE	203,41		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
15/12/15	SEGURO MAPFRE	203,41		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
15/12/15	SEGURO MAPFRE	203,41		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
19/02/16	SEGURO MAPFRE	363,43		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL FEBRERO 2016	1.380,48	0,00		
26/02/16	POR SEGURO LA POSITIVA VEHICULO	5.973,53		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL MARZO 2016	5.973,53	0,00		
04/04/16	POR SEGURO DE VEHICULO	5.653,97		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL ABRIL 2016	5.653,97	0,00		
18/04/16	POR SEGURO	88,98		20382748566	INTERSEGURO
29/04/16	POR SEGURO DE VEHICULO	5.545,76		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
17/05/16	POR SEGURO DE VEHICULO	777,52		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL MAYO 2016	6.412,26	0,00		
02/06/16	SEGURO MAPFRE	351,02		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
17/06/16	POR SEGURO DE VEHICULO	779,16		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
17/06/16	POR SEGURO DE VEHICULO	437,41		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
27/06/16	POR COMPRA DE SOAT DE VEHICULO	228,81		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL JUNIO 2016	1.796,40	0,00		
28/06/16	POR SEGURO DE VEHICULO	5.615,08		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
07/07/16	SEGURO DE VEHICULO T1M 502	74,58		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
15/07/16	SEGURO DE VEHICULO T70 913	765,16		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
15/07/16	SEGURO DE VEHICULO TRAMITE	429,55		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL JULIO 2016	6.884,37	0,00		
01/08/16	POR SEGURO DE VEHICULO	5.681,02		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
05/08/16	POR PAGO DE SEGURO CUOTA 01 C	675,25		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
19/08/16	POR SEGURO DE VEHICULO	771,46		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
19/08/16	POR SEGURO DE VEHICULO	433,08		20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR
	TOTAL AGOSTO 2016	7.560,81	0,00		
14/01/16	POR SEGURO DE VEHICULO	562,62		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
06/09/16	SEGURO MAPFRE	582,01		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
26/09/16	POR SEGURO DE VEHICULO	348,42		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL SETIEMBRE 2016	1.493,05	0,00		
21/10/16	SEGURO MAPFRE	351,33		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL OCTUBRE 2016	351,33	0,00		
28/10/16	SEGURO MAPFRE	629,44		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
28/10/16	SEGURO MAPFRE	577,90		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
22/11/16	SEGURO MAPFRE	354,55		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
30/11/16	SEGURO MAPFRE	638,20		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL NOVIEMBRE 2016	2.200,09	0,00		
09/09/16	SEGURO MAPFRE	419,45		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
23/09/16	SEGURO MAPFRE	417,59		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
21/12/16	SEGURO MAPFRE	353,51		20202380621	MAPFRE PERU CÍA DE SEG Y REASG
	TOTAL DICIEMBRE 2016	1.190,55	0,00		
	TOTALES	41.618,38			

Fuente: Elaboración propia

Suscripciones en Periódicos.

La empresa mantiene una suscripción por la entrega del diario La Industria, para el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. genera un total de este gasto de S/. 589.80 (Quinientos ochenta y nueve y 80/100 soles), de las cuales se considera el 12% para formar parte de los costos indirectos para el proyecto "Residencial Moche Bonito".

$$S/ 589.80 * 12\% = S/ 70.78$$

Este importe coincide con la Tabla N° 45 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso "Residencial Moche Bonito" del año 2016

Tabla N° 50 – Detalle del gasto de suscripciones en periódicos del año 2016



Periodo : 2016
Ruc: 20458042875
Razon soci: KGMT CONTRATISTAS S.A.C.

Fecha de la Operación	Glosa de la descripción	Movimiento		RUC	RAZON SOCIAL
		Debe	Haber		
6531111	Suscripciones en periodicos				
05/01/16	SUSCR PC ON LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
05/02/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
07/03/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
05/04/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
05/05/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
04/06/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
02/07/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
04/08/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
03/09/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
04/10/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
04/11/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
05/12/16	SUSCRIPCION LA INDUSTRIA	49,15		10178272751	LUJAN MOYA MARTHA ABELINDA
	TOTALES	589,80	0,00		

Fuente: Elaboración propia

Depreciación Muebles y enseres

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el funcionamiento de sus actividades es necesario la adquisición de muebles y enseres, como escritorios, archivadores de melamina, mesa para computadoras, etc., estas adquisiciones generan un gasto por depreciación, dicho gasto para el año 2016 asciende S/ 2,435.31 (Dos mil cuatrocientos treinta y cinco y

31/100 soles), de las cuales se considera el 12% para formar parte de los costos indirectos para el proyecto “Residencial Moche Bonito”.

$$S/ 2,435.31 * 12\% = S/ 292.24$$

Este importe coincide con la Tabla N° 45 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2016

Depreciación Equipos diversos

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. para el funcionamiento de sus actividades es necesario la adquisición de equipos diversos como, computadoras, impresoras, sistema de seguridad, laptop, etc., estas adquisiciones generan un gasto por depreciación, dicho gasto para el año 2016 asciende S/ 25,536.95 (Veinticinco mil quinientos treinta y seis y 95/100 soles), de las cuales se considera el 12% para formar parte de los costos indirectos para el proyecto “Residencial Moche Bonito”.

$$S/ 25,536.95 * 12\% = S/ 3,064.43$$

Este importe coincide con la Tabla N° 45 – Gastos administrativos a un Producto en Proceso “Residencial Moche Bonito” del año 2016

Tabla N° 51 – Depreciación de Muebles y enseres del año 2016



PERÍODO: 2016
RUC: 20458042875

DETALLE DEL ACTIVO FIJO			VALOR				DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL	MODELO DEL	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	MÉTODO APLICADO	PORCEN DE DEPRECIACIÓN	ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	ACUMULADA HISTÓRICA
SILLON OFICINA DE CUERO		SECCIONAL DERECHO	7,118.14		7,118.14	14/07/2011	LINEA RECTA	10	3,143.96	711.84	3,855.80
ESCRITORIO DE MELAMINE		MELAMINE	1,186.44		1,186.44	12/10/2012	LINEA RECTA	10	375.82	118.68	494.50
ESTANTE DE MELAMINE COLOR GRIS DE 2 MTS*			847.46		847.46	21/11/2012	LINEA RECTA	10	261.22	84.72	345.94
MUEBLE CHICO COMPUTADORA			377.12		377.12	21/11/2012	LINEA RECTA	10	116.18	37.68	153.86
LIBRERO 80*1.80		SOPELI	245.76		245.76	08/04/2013	LINEA RECTA	10	65.60	24.60	90.20
LIBRERO 1.20*1.80		SAPELI	322.03		322.03	08/04/2013	LINEA RECTA	10	85.76	32.16	117.92
14 SILLONES		EJECUTIVOS	2,541.19		2,541.19	11/04/2013	LINEAS RECTA	10	677.76	254.16	931.92
SILLONES FIJOS		CON RESPALDO	2,306.27		2,306.27	11/04/2013	LINEA RECTA	10	615.04	230.64	845.68
COUNTER OFICINA	MELAMINE	COUNTER MDF	2,457.63		2,457.63	20/07/2013	LINEA RECTA	10	593.92	246.86	840.78
MUEBLE DE OFICINA			211.86		211.86	17/12/2014	LINEA RECTA	10	21.24	21.24	42.48
MUEBLES DE OFICINA			322.03		322.03	17/12/2014	LINEA RECTA	10	32.16	32.16	64.32
ESCRITORIO MELAMINE		ESCRITORIO OFICINA	847.46		847.46	06/06/2015	LINEA RECTA	10	42.36	84.72	127.08
ESCRITORIO		ESCRITORIO	322.03		322.03	11/07/2015	LINEA RECTA	10	13.40	32.16	45.56
02 SOFA 3C - 2C		2C - 3C	1,354.24		1,354.24	27/08/2015	LINEA RECTA	10	45.16	135.48	180.64
EQUIPO DE AGUA	OZONOWARE	H4G	1,694.92		1,694.92	21/09/2015	LINEA RECTA	10	42.36	169.44	211.80
ESCRITORIO ARES		ARES		438.98	438.98	09/06/2016	LINEA RECTA	10		21.96	21.96
ESCRITORIO DE MADERA		ESCRITORIO		508.47	508.47	12/07/2016	LINEA RECTA	10		21.20	21.20
02 SILLONES OFICINA	DE CUERO			1,693.22	1,693.22	16/07/2016	LINEA RECTA	10		28.22	28.22
ESCRITORIO 3 CAJONES	MADERA	3 CAJONES COLOR SAPELI		635.59	635.59	25/07/2016	LINEA RECTA	10		26.50	26.50
ARCHIVADOR BLANCO		MELAMINE BLANCO		322.03	322.03	06/08/2016	LINEA RECTA	10		10.72	10.72
MUEBLES DE OFICINA Y COCINA		MUEBLES DE OFICINA		1,906.78	1,906.78	03/09/2016	LINEA RECTA	10		47.67	47.67
ESCRITORIO				3,750.00	3,750.00	29/10/2016	LINEA RECTA	10		62.50	62.50
			52,470.20	9,255.07	61,725.27				36,422.29	2,435.31	38,857.60

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 52 – Depreciación de Equipos diversos del año 2016



PERÍODO: 2016
RUC: 20458042875

DETALLE DEL ACTIVO FIJO				VALOR		DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN	
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL ACTIVO FIJO	MODELO DEL ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES	HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO AL 31.12	FECHA DE ADQUISICIÓN	MÉTODO APLICADO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	ACUMULADA HISTÓRICA
PROYECTOR VIEW SERVIC			4,145.87		4,145.87	22/05/2006	LINEA RECTA	10	4,007.77	137.10	4,144.87
TRANSFORMADOR			5,955.15		5,955.15	01/11/2006	LINEA RECTA	10	5,459.20	494.95	5,954.15
ESTABILIZADOR 1KVA			1,073.67		1,073.67	26/03/2007	LINEA RECTA	25	794.89	268.44	1,063.33
IMPRESORA HP DESKJET			886.99		886.99	07/02/2008	LINEA RECTA	10	694.68	88.68	783.36
04 TELEVISORES LCD			9,945.93		9,945.93	12/06/2008	LINEA RECTA	10	7,459.22	994.56	8,453.78
REPRODUCTOR DVD DV392H			293.28		293.28	27/06/2008	LINEA RECTA	10	219.62	29.28	248.90
TELEVISOR LCD 32"		LN 32R71BAX	8,400.00		8,400.00	27/06/2008	LINEA RECTA	10	6,300.00	840.00	7,140.00
TELEVISOR LCD 40"		LN 40R71B BURDEOS	3,360.50		3,360.50	27/06/2008	LINEA RECTA	10	2,520.03	336.00	2,856.03
IMPRESORA MATRICIAL			1,901.33		1,901.33	21/07/2008	LINEA RECTA	10	1,409.78	190.08	1,599.86
MOTOBOMBA GASOLINERA	SANDING	CAUDAL	1,932.77		1,932.77	28/06/2010	LINEA RECTA	10	1,063.26	193.32	1,256.58
CAMARA VISUALIZACION INTERNA		CCD 1/4	610.93		610.93	27/08/2010	LINEA RECTA	10	325.76	61.08	386.84
CAMARA Y GRABADOR EXTERNO		CCD 1/4	319.44		319.44	27/08/2010	LINEA RECTA	10	170.24	31.92	202.16
CUATRIMOTO	YAMAHA	YE2 450R	20,414.41		20,414.41	28/04/2011	LINEA RECTA	10	9,526.72	2,041.44	11,568.16
FOTOCOPIADORA DIGITAL	KONICA MINOLTA	BIZITLBR-350	3,220.34		3,220.34	15/07/2011	LINEA RECTA	10	3,422.52	322.08	3,744.60
TROTADORA SPIRIT	SPIRIT	XT-285	3,645.76		3,645.76	03/08/2011	LINEA RECTA	10	1,579.76	364.56	1,944.32
TELEVISOR KDL-40EX525		KDL	2,541.53		2,541.53	02/10/2011	LINEA RECTA	10	3,037.82	254.16	1,291.98
RECEPTOR GPS	GARMIN	ETREX VISTA HCS	1,152.54		1,152.54	24/10/2011	LINEA RECTA	10	480.00	115.20	595.20
IMPRESORA EPSON ST OFFICE T1110	EPSON	OFFICE T1110	677.97		677.97	28/11/2011	LINEA RECTA	10	276.85	67.80	344.65
COMPUTADORA INTEL PENTIUM DUAL	INTEL	PENTIUM DUAL CORE E6600	932.20		932.20	21/02/2012	LINEA RECTA	25	893.32	38.84	932.16
SISTEMA DE SEGURIDAD	NAPCO	NA-GEM-PI664 CENTRAL	2,515.88		2,515.88	19/04/2012	LINEA RECTA	10	922.68	251.64	1,174.32
TELEVISOR HD		HD057D	1,897.71		1,897.71	23/04/2012	LINEA RECTA	10	695.64	189.72	885.36
LAPTOP			2,287.29		2,287.29	18/05/2012	LINEA RECTA	25	2,048.95	238.25	2,287.20
JUEGO DE COMEDOR		MODELO PIRA DE MADERA	3,559.32		3,559.32	24/07/2012	LINEA RECTA	10	1,216.06	355.92	1,571.98
COMPUTADORA INTEL PDC	INTEL	INTEL	762.71		762.71	16/10/2012	LINEA RECTA	25	587.93	173.78	761.71
COMPUTADORA COMPATIBLE INTEL PDC	INTEL	INTEL	762.71		762.71	16/10/2012	LINEA RECTA	25	587.93	173.78	761.71
COMPUTADORA INTEL	INTEL	INTEL C17-3770	2,627.12		2,627.12	22/01/2013	LINEA RECTA	25	1,915.55	656.76	2,572.31
TELEVISOR LED 40"		FHD - SM	1,861.86		1,861.86	26/01/2013	LINEA RECTA	10	543.20	186.24	729.44
TRANSFORMADOR TRIFASICO	H&P INDUSTRIAL	TRIFASICO	7,000.52		7,000.52	05/02/2013	LINEA RECTA	10	1,925.22	700.08	2,625.30
TRANSFORMADOR MIXTO	H&P INDUSTRIAL	MIXTO DE TENSION	7,054.30		7,054.30	05/02/2013	LINEA RECTA	10	1,940.07	705.48	2,645.55
COMPUTADORA INTEL	INTEL	CARE I3-3220	1,398.31		1,398.31	11/03/2013	LINEA RECTA	25	961.29	349.56	1,310.85
IMPRESORA HP2050	HP	HP	114.41		114.41	11/03/2013	LINEA RECTA	10	31.35	11.40	42.75
COMPUTADORA COMPATIBLE INTEL	INTEL	C17-3770	2,372.88		2,372.88	14/03/2013	LINEA RECTA	25	1,631.52	593.28	2,224.80
COMPUTADORA INTEL	INTEL	INTEL CORE I5	1,800.85		1,800.85	16/04/2013	LINEA RECTA	25	1,200.64	450.24	1,650.88
TABLET IPAD MINI		IPAD MINI	1,694.07		1,694.07	18/04/2013	LINEA RECTA	25	1,129.28	423.48	1,552.76
COMPUTADORA INTEL		CORE I3-3220	762.71		762.71	26/06/2013	LINEA RECTA	25	476.70	190.68	667.38
COMPUTADORA CORE I3-3220		CORE I3-3220	847.46		847.46	22/07/2013	LINEA RECTA	25	512.14	211.92	724.06
SECADORA DE ROPA		SECADORA GE-GTDPD49	1,524.58		1,524.58	07/08/2013	LINEA RECTA	10	355.88	152.52	508.40
NOTEBOOK TOSHIBA	TOSHIBA	SP4336TL 14" LED	1,949.15		1,949.15	22/08/2013	LINEA RECTA	25	1,137.08	487.32	1,624.40
IMPRESORA CANON	CANON	MP230	211.86		211.86	19/09/2013	LINEA RECTA	10	47.79	21.24	69.03
COMPUTADORA INTEL	INTEL	INTEL ATX 600	1,440.68		1,440.68	20/09/2013	LINEA RECTA	25	810.27	360.12	1,170.39
LAPTOP TOSHIBA	TOSHIBA	TOSHIBA	1,635.59		1,635.59	24/09/2013	LINEA RECTA	25	920.16	408.96	1,329.12
INTERFACE CON AMPLIFICADOR	MOTU APRÉ	MOTU APRÉ	3,575.23		3,575.23	03/10/2013	LINEA RECTA	10	774.54	357.48	1,132.02
TELEVISOR LED 42"		LED 22"	2,285.59		2,285.59	08/10/2013	LINEA RECTA	10	495.30	228.60	723.90
LAPTOP LENOVO	LENOVO	G475 4GB RAM	677.97		677.97	10/10/2013	LINEA RECTA	25	367.12	169.44	536.56
CAMARAS DE SEGURIDAD		AV-ACC708B DVR	6,564.04		6,564.04	31/10/2013	LINEA RECTA	10	1,422.20	656.40	2,078.60
COMPUTADORA PORTATIL		PORTATIL DELL	1,271.19		1,271.19	27/12/2013	LINEA RECTA	25	635.52	317.76	953.28
COMPUTADORA INTEL CORE		INTEL CORE I3-3240	915.25		915.25	04/01/2014	LINEA RECTA	25	438.61	228.84	667.45
IMPRESORA CANON	CANON	CANON MP 230	211.86		211.86	13/01/2014	LINEA RECTA	10	40.71	21.24	61.95
COMPUTADORA COMPATIBLE INTEL	INTEL	INTEL CORE I7	4,067.80		4,067.80	15/02/2014	LINEA RECTA	25	1,949.25	1,017.00	2,966.25



PERÍODO: 2016
RUC: 20458042875

DETALLE DEL ACTIVO FIJO				VALOR			DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	
DESCRIPCIÓN	MARCA DEL	MODELO DEL	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES ADICIONES	HISTÓRICO DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE ADQUISICIÓN	MÉTODO APLICADO	PORCEN DE DEPRECIACIÓN	ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO HISTÓRICA	ACUMULADA HISTÓRICA
ACTIVO FIJO	ACTIVO FIJO				AL 31.12			DEPRECIACIÓN EJERCICIO ANTERIOR			
COMPUTADORA INTEL	INTEL	INTEL CORE I3-3240	1,779.66		1,779.66	22/01/2014	LINEA RECTA	25	852.84	444.96	1,297.80
LAPTOP	HP	HP PAVILLION	593.22		593.22	28/02/2014	LINEA RECTA	25	271.92	148.32	420.24
PC COMPATIBLE INTEL	INTEL	INTEL CORE	3,474.58		3,474.58	18/03/2014	LINEA RECTA	25	1,520.19	868.68	2,388.87
PC COMPATIBLE INTEL		INTEL CELERON G1610	694.92		694.92	20/03/2014	LINEA RECTA	25	304.08	173.76	477.84
COMPUTADORA COMPATIBLE INTEL	INTEL	INTEL CORE I3-3240	1,381.36		1,381.36	29/03/2014	LINEA RECTA	25	604.38	345.36	949.74
IMPRESORA EPSON L355	EPSON	EPSON L355	508.47		508.47	11/08/2014	LINEA RECTA	10	67.84	50.88	118.72
REFRIGERADORA SAMSUNG	SAMSUNG	RF 67DEPN	3,676.27		3,676.27	17/10/2014	LINEA RECTA	10	428.96	367.68	796.64
IMPRESORA EPSON L1300	EPSON	L1300	1,737.29		1,737.29	23/10/2014	LINEA RECTA	10	202.72	173.76	376.48
COMPUTADORA INTEL CORE I3	LG A1150	CORE I3	889.83		889.83	06/03/2015	LINEA RECTA	25	166.86	222.48	389.34
COMPUTADORA INTEL PENTIUM	INTEL	PENTIUM DC G3220	1,228.81		1,228.81	13/04/2015	LINEA RECTA	25	204.80	307.20	512.00
IMPRESORA EPSON	EPSON	EPSON L355	550.85		550.85	13/04/2015	LINEA RECTA	10	36.72	55.08	91.80
LAPTOP DELL	DELL	DELL LATITUDE EG430	805.08		805.08	14/04/2015	LINEA RECTA	25	134.16	201.24	335.40
LAPTOP TOSHIBA	TOSHIBA	TOSHIBA	550.85		550.85	24/07/2015	LINEA RECTA	25	57.40	77.26	135.66
COMPUTADORA CASE ATX AVATEC	CASE	CASE ATX AVATEC	1,084.75		1,084.75	04/09/2015	LINEA RECTA	25	67.80	271.20	339.00
FOTOCOPIADORA DIGITAL KONICA	KONICA MINOLTA	BH-363	4,661.02		4,661.02	26/09/2015	LINEA RECTA	10	116.52	466.08	582.60
EQUIPO TOPOGRFICO NEDO	NEDO - SOUTH		1,356.63		1,356.63	29/09/2015	LINEA RECTA	20	67.83	271.32	339.15
PROYECTOR INTERACTIVO	EPSON	EPSON BRIGHTLINK	6,355.93		6,355.93	29/10/2015	LINEA RECTA	10	105.94	635.64	741.58
COMPUTADORA INTEL CORE I5	INTEL	CORE I5-4460	1,610.17		1,610.17	25/11/2015	LINEA RECTA	25	33.55	402.60	436.15
COMPUTADORA CELERON J1800	CELERON	J1800 2.41 GHZ		974.58	974.58	31/03/2016	LINEA RECTA	25		182.70	182.70
COMPUTADORA INTEL CELERON 1037U	INTEL CELERON	INTEL CELERON 1037U		974.58	974.58	13/04/2016	LINEA RECTA	25		162.40	162.40
COMPUTADORA INTEL CELERON 1037U	INTEL CELERON	INTEL CELERON 1037U		974.58	974.58	13/04/2016	LINEA RECTA	25		162.40	162.40
COMPUTADORA INTEL CELERON 1037U	INTEL CELERON	INTEL CELERON		974.58	974.58	13/04/2016	LINEA RECTA	25		162.40	162.40
COMPUTADORA INTEL CELERON 1037U	INTEL CELERON	INTEL CELERON		974.58	974.58	13/04/2016	LINEA RECTA	25		162.40	162.40
UPS APC POWER SAVING	APC	POWER SAVING		847.46	847.46	13/04/2016	LINEA RECTA	10		56.48	56.48
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LASER	LASER KYOCERA	LASER KYOCERA M2035DN		2,118.64	2,118.64	13/04/2016	LINEA RECTA	10		141.28	141.28
SERVIDOR HP PROLIANT ML350	HP	HP ML350		12,711.86	12,711.86	13/04/2016	LINEA RECTA	10		847.44	847.44
COMPUTADORA INTEL CORE I3	INTEL	CORE I3		1,372.88	1,372.88	11/05/2016	LINEA RECTA	25		200.20	200.20
NOTEBOOK DELL INSPIRON		DELL INSPIRON 14 5459		2,372.88	2,372.88	20/05/2016	LINEA RECTA	25		346.08	346.08
02- COMPUTADORA INTEL		INTEL CELERON		1,864.41	1,864.41	02/06/2016	LINEA RECTA	25		233.04	233.04
COMPUTADORA INTEL	INTEL	INTEL CELERON J1800		974.58	974.58	20/08/2016	LINEA RECTA	25		81.20	81.20
COMPUTADORA INTEL CELERON J1800	INTEL	CELERON J1800 2.41 GHZ		1,101.69	1,101.69	14/09/2016	LINEA RECTA	25		68.85	68.85
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	BROTHER	MULTIFUNCIONAL TINTA CONTINUA		593.22	593.22	24/09/2016	LINEA RECTA	10		14.82	14.82
MOTOGUADAÑA		MULTIUSO		593.22	593.22	26/09/2016	LINEA RECTA	10		14.82	14.82
TELEVISOR 65" CURVO	SAMSUNG	CURVO 65"		3,499.07	3,499.07	19/10/2016	LINEA RECTA	10		58.32	58.32
			365,381.86	32,922.81	398,304.67				273,909.75	25,536.95	299,446.70

Fuente: Elaboración propia

4.3. Descripción de la Políticas Contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

4.3.1. Políticas contables de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

La empresa tiene las siguientes políticas contables:

- Presentar los Estados financieros en base a las normas tributarias.
- El contador general es el responsable de realizar cualquier modificación en las operaciones contables.
- Provisionar los intereses de los prestamos obtenidos como activo diferido
- Realizar la transferencia del interés obtenido para financiar un proyecto como gasto.
- Provisionar las compras y el consumo de servicios de la oficina como gasto administrativo.
- Realizar la transferencia de una parte del gasto administrativo como activo intangible (gatos pre operacionales) de futuros proyectos
- Para reducir el impuesto a la renta se descarga el 10% del Activo intangible como lo indica la Ley del Impuesto a la Renta.
- Provisionar las compras de materiales de construcción como parte del costo.
- Realizar la transferencia de una parte del gasto administrativo como producto en proceso.
- Sancionar al personal que comete un error o que no cumple con las políticas contables.

4.3.2. Entrevista a la empresa KGMT Contratistas S.A.C.

Resumen de la entrevista

Se realizó una entrevista de 10 preguntas al contador general de empresa, para poder conocer un poco más sobre las políticas contables que maneja la empresa.

El contador general viene trabajando en la empresa 17 años aproximadamente inicio sus actividades en la empresa KGMT Contratistas S.A.C. como practicante en el área de contabilidad, después como asistente contable, posteriormente para ser responsable de área aproximadamente hace 8 años.'

A través de la entrevista se llaga a la conclusión que la empresa KGMT Contratistas S.A.C. no cuenta con políticas contables, para la elaboración de los estados financieros se base las normas tributarias y al requerimiento de gerencia, obteniendo como resultado que los estados financieros no se presenten razonablemente ni que reflejen la situación financiera real de la empresa.

Entrevista al Contador.

Pregunta N° 01

¿Los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. son preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera?

Respuesta:

Si, cumple ya que los estados financieros de la empresa se preparan en base a las normas tributarias

Pregunta N° 02

¿Usted como contador general de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. es el único responsable de revisar o modificar las políticas contables?

Respuesta:

Si, cumple ya que como jefe de área y contador general es la persona más indicada de revisar y/o modificar cualquier política contable para la presentación de los estados financieros.

Pregunta N° 03

¿Cuándo se obtiene un préstamo el interés se provisiona cómo Activo diferido?

Respuesta:

Si, cumple al obtener un préstamo se provisiona como activo diferido para luego ser devengado conforme se vaya cancelando.

Pregunta N° 04

¿Cuándo un préstamo es obtenido para financiar un proyecto, los intereses son analizados para su destino como costo?

Respuesta:

No, cumple ya que los intereses son considerados como gasto financiero ya se el uso del préstamo.

Pregunta N° 05

¿Cuándo se compra útiles de oficina se provisiona como gasto administrativo?

Respuesta:

Si, cumple ya que los útiles de oficina son considerados como gasto administrativo

Pregunta Nº 06

¿Cuándo se realiza la provisión del activo intangible, se toma en cuenta las indicaciones de la NIC 38 Activos Intangibles?

Respuesta:

No, cumple la empresa se basa en las normas tributarias en donde se considera provisionar el gasto como un activo intangible (gastos pre operacionales)

Pregunta Nº 07

¿El activo intangible se considera como gasto para los periodos posteriores como indica la Ley del Impuesto a la Renta?

Respuesta:

No, cumple por que el Activo intangible (gastos pre operacionales) se mantiene como activo de 2 a 3 años seguidos, sin embargo, la empresa si tiene como política enviar al gasto el 10% del activo intangible como indica la ley del imp. A la renta.

Pregunta Nº 08

¿Cuándo se realiza las compras de materiales de construcción se toma en cuenta para el costo?

Respuesta:

Si, cumple al momento de provisionar las compras de materiales de construcción se identifica la obra en que va ser utilizada y posteriormente forma parte de su costo

Pregunta Nº 09

¿Los gastos administrativos son considerados como costo?

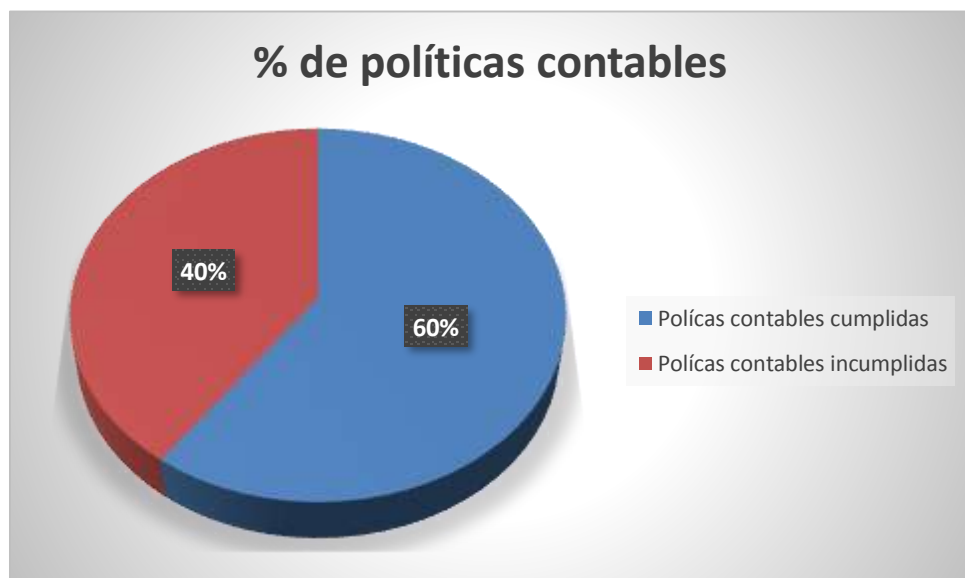
Respuesta:

Si, cumple los gastos administrativos son transferidos al finalizar el año como costo indirecto para la obra en que se está trabajando

Pregunta Nº 10
¿Se recibe alguna sanción por la falta de cumplimiento de las políticas contables?
Respuesta:
<p>No cumple, la sanción está dentro de las políticas de la empresa, sin embargo, como jefe de área de contabilidad si se presenta algún error se trata de corregir.</p> <p>La entrevista se realizó al contador general de la empresa, ya que es el único responsable en las correcciones y el cumplimiento de las políticas contables. De esta manera se puede conocer el criterio en que son preparados los estados financieros, de las cuales se observa que solo cumplen con el 60% de las políticas contables establecida.</p> <p>La empresa con la adopción de la NIC 8, puede establecer nuevas políticas contables para mejorar la presentación de sus Estados Financieros que contengan información fidedigna y relevante.</p>

La entrevista se realizó solo al contador general de la empresa, ya que el único responsable en las correcciones y el cumplimiento de las políticas contables

Figura Nª 02 – Porcentaje de políticas contables cumplidas



Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO 5. RESULTADO

5.1. Propuesta del reconocimiento de los Errores Contables de la empresa KMG T Contratistas S.A.C.

5.1.1. Propuesta de reconocimiento del error contable del costo de préstamos

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. en el año 2015 obtuvo un préstamo de S/. 6,600,000.00 (Seis millones seiscientos mil y 00/100 soles), para financiamiento de la obra “Residencial Moche Bonito Club”, ver Tabla N° 03 – Cronograma de Préstamo para el proyecto “Residencial Moche Bonito Club”, al contabilizar el ingreso del préstamo, se considera el interés a un Activo diferido, sin embargo, conforme se va devengado el préstamo se considera el interés como gasto financiero.

Sin embargo, la NIC 23 – Costo de préstamos, indica en párrafo 9, que los costos de préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Estos costos por préstamos se capitalizarán parte del costo del activo, siempre que sea probable a beneficios futuros para la entidad.

En este caso la empresa cometido un error al contabilizar el interés del préstamo, ya que es considerado como gasto, sin embargo debe considerarse como parte del costo en este caso como parte del producto en proceso de la obra “Residencial Moche Bonito Club”, cabe mencionar que el préstamo se adquirió en el año 2015, para esto la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores, indica en el párrafo 41 que los errores pueden surgir al reconocer, valorar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. También indica que los errores pueden ser materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada situación financiera.

Asimismo, indica que los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior como es el caso de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. que desde el año 2015 viene contabilizando el interés del préstamo como gasto financiero en este caso se tiene corregir de manera retroactiva para reconocer la medición de los importes de los elementos de los estados financieros.

La corregir el error que ha cometido la empresa tendrá que aplicar la reexpresión retroactiva, para corregir errores de años anteriores.

Tabla N^o 53 – Asiento Contable por ajuste del interés del año 2015

		DEBE	HABER
23	PRODUCTOS EN PROCESO	620,696.80	
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		620,696.80
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el ajuste del interes del año 2015 del prestamo para financianciar el proyecto "Residencial Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 54 – Asiento Contable por ajuste del interés del año 2016

		DEBE	HABER
23	PRODUCTOS EN PROCESO	509,765.92	
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		509,765.92
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el ajuste del interes del año 2016 del prestamo para financianciar el proyecto "Residencial Moche Bonito			

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Propuesta de reconocimiento del error contable del Activo Intangible

La empresa KGMT Contratistas S.A.C. en el año 2015 contabilizo el 15% de los gastos administrativos como activo intangible ver Tabla N^o 13 – Gastos Administrativos del año 2015, asimismo en el año 2016 contabilizo el 25% de los gastos administrativos como activo intangible ver Tabla N^o 20 – Gastos Administrativos del año 2016.

La empresa KGMT Contratistas S.A.C., ha cometido un error al contabilizar los gastos administrativos como activo intangible, ya que la NIC 38 Activos intangibles en el párrafo 9 indica, que las entidad emplean recursos, o incurren en pasivos, para la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológicos, el diseño e implementación de nuevos procesos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales, marca, entre otros.

En este caso la empresa está utilizando los gastos administrativos como un falso activo intangible.

La corregir el error que ha cometido la empresa tendrá que aplicar la reexpresión retroactiva, para corregir errores de años anteriores.

Tabla N^o 55 – Asiento Contable por ajuste del Activo intangible del año 2015

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	130,633.86	
592	Perdidas Acumuladas		
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
34	INTANGIBLES		130,633.86
349	Otros activos intangibles		
3491101	Costo Pre operativos		
Por ajuste del activo intangible del año 2015			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 56 – Asiento Contable por ajuste del Activo intangible del año 2016

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	362,761.92	
592	Perdidas Acumuladas		
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
34	INTANGIBLES		362,761.92
349	Otros activos intangibles		
3491101	Costo Pre operativos		
Por ajuste del activo intangible del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Propuesta de reconocimiento del error contable en las Existencias

En el año 2015 la empresa contabilizó el 10% de los gastos administrativos como producto en proceso de la obra “Residencial Moche Bonito” ver Tabla N^o 37 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2015, y en el año 2016 se contabilizó el 12% de los gastos administrativos ver Tabla N^o 45 – Gastos Administrativos a un Producto en Proceso “Res. Moche Bonito” del año 2016.

Una vez la empresa comete un error al contabilizar los gastos administrativos como parte de un producto en proceso, para ello se tendrá que realizar un ajuste para corregir el error del año 2015 y del año 2016.

La corregir el error que ha cometido la empresa tendrá que aplicar la reexpresión retroactiva, para corregir errores de años anteriores.

Tabla N^o 57 – Asiento Contable por ajuste de las existencias del año 2015

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	80,061.68	
592	Perdidas Acumuladas		
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
23	PRODUCTOS EN PROCESO		80,061.68
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
Por ajuste del costo indirecto del año 2015			

Fuente: Elaboración propia

Tabla N^o 58 – Asiento Contable por ajuste de las existencias del año 2016

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	178,496.99	
592	Perdidas Acumuladas		
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
23	PRODUCTOS EN PROCESO		178,496.99
234	Productos Inmuebles en proceso		
2341111	P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
Por ajuste del costo indirecto del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

5.1.4. Propuesto de reconocimiento del error contable del Impuesto a la Renta

Para los propósitos de la NIC 12 Impuesto a las ganancias, incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El principal problema que se presenta el contabilizar el impuesto a las ganancias son:

- a) Las recuperaciones en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.
- b) Las transformaciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tabla Nª 59 – Deduciones y adiciones del Impuesto a la renta del año 2015 y 2016.

	2.015	2.016
RENTA NETA	506.376	511.648
ADICIONES		
Sanciones Administrativas Fiscales	3.944	6.721
DEDUCCIONES		
Otros ingresos de gestion	- 18.080	- 9.447
Otros Ingresos Excepcionales	- 1.240	
RENTA NETA TRIBUTARIA	491.000	508.922
SALDO A FAVOR DEL AÑO	131.581	202.672
28% -	137.480	- 142.498
SALDO A PAGAR / FAVOR	- 5.899	60.173

Fuente: Elaboración propia

- **Impuesto a la renta de los costos de préstamos.**

Al realizar el ajuste del error de los costos de préstamo se realizará el cálculo del impuesto a la renta diferido, ya que los gastos financieros del año 2015 se adicionarán a la utilidad del periodo para obtener la diferencia temporaria del impuesto a la renta diferido.

Tabla Nª 60 – Diferencia temporaria del Imp. A la Renta de los gastos financieros del año 2015.

DESCRIPCIÓN	2015	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	491.000,10	491.000,10
Gasto financiero	-	620.696,80
Utilidad antes de impuesto	491.000,10	1.111.696,90
Impuesto a la renta 28%	137.480,03	311.275,13
Utilidad neta	353.520,07	800.421,77

Fuente: Elaboración propia

En este caso la utilidad financiera es mayor que la utilidad fiscal debido a que la forma correcta de contabilizar el interés del préstamo forma parte del costo del producto en proceso de la obra "Residencial Moche Bonito", por lo tanto, se origina un pasivo diferido

Figura N° 03 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del año 2015.

Diferencia Temporal : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporal : 491,000.10 - <u>1, 111,696.90</u>	
Diferencia Temporal :	- S/. 620,696.80
Impuesto a la renta diferido:	- S/. 173,795.10

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el cálculo del pasivo diferido se llega a la conclusión que hay un pendiente de pago a futuro del impuesto a la renta de S/. 173,795.10 (Ciento setenta y tres mil setecientos noventa y cinco y 10/100 soles).

Tabla N° 61 – Asiento contable del pasivo diferido del año 2015

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS	173,795.10	
592	Perdidas Acumuladas		
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
49	PASIVO DIFERIDO		173,795.10
491	Impuesto a la renta diferido		
49121	Impuesto a la renta diferido Resultado		
Por el pasivo diferido del costo de prestamo del año 2015			

Fuente: Elaboración propia

Para el año 2016 la empresa considero como gasto financiero el monto de S/. 509,765.92 (Quinientos nueve mil setecientos sesenta y cinco y 92/100 soles)

Tabla N° 62 – Diferencia temporal del Imp. A la Renta de los gastos financieros del año 2016.

DESCRIPCIÓN	2016	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	508.921,72	508.921,72
Gasto financiero	-	509.765,92
Utilidad antes de impuesto	508.921,72	1.018.687,64
Impuesto a la renta 28%	142.498,08	285.232,54
Utilidad neta	366.423,64	733.455,10

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 04 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del año 2016

Diferencia Temporal : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporal : 508,921.72 - 1, 018,687.64	
Diferencia Temporal :	- S/. 509,765.92
Impuesto a la renta diferido:	- S/. 142,734.46

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 63 – Asiento contable del pasivo diferido del año 2016

		DEBE	HABER
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
592	Perdidas Acumuladas	142,734.46	
592211	Gastos de ejercicios anteriores		
49	PASIVO DIFERIDO		142,734.46
491	Impuesto a la renta diferido		
49121	Impuesto a la renta diferido Resultado		
Por el pasivo diferido del costo de prestamo del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

- **Impuesto a la renta del activo intangible.**

En el año 2015 se deducirá S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles), de los gastos administrativos que se consideró como activo intangible.

Tabla N° 64 – Diferencia temporal del Imp. A la Renta del activo intangible del año 2015.

DESCRIPCIÓN	2015	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	491.000,10	491.000,10
Activo Intangible	-	130.633,86
Utilidad antes de impuesto	491.000,10	360.366,24
Impuesto a la renta 28%	137.480,03	100.902,55
Utilidad neta	353.520,07	259.463,69

Fuente: elaboración propia

La utilidad fiscal es mayor que la utilidad financiera generando un activo diferido del impuesto a la renta.

Figura N° 05 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2015.

Diferencia Temporal : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporal :	491,000.10 - <u>360,366.24</u>
Diferencia Temporal :	S/. 130,633.86
Impuesto a la renta diferido:	S/. 36,577.48

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 65 – Asiento contable del impuesto diferido del activo intangible del año 2015

		DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO	36,577.48	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		36,577.48
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el activo diferido del impuesto a la renta del activo intangible del año 2015			

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C., se deducirá S/. 362,761.92 (Trescientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles), de los gastos administrativos que se consideró como activo intangible.

Tabla N° 66 – Diferencia temporal del Imp. A la Renta del activo intangible del año 2016.

DESCRIPCIÓN	2016	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	508.921,72	508.921,72
Activo Intangible	-	362.761,92
Utilidad antes de impuesto	508.921,72	146.159,80
Impuesto a la renta 28%	142.498,08	40.924,74
Utilidad neta	366.423,64	105.235,06

Fuente: elaboración propia

La utilidad fiscal es mayor que la utilidad financiera generando un activo diferido del impuesto a la renta.

Figura Nº 06 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2016.

Diferencia Temporal : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporal : 508,921.72 - <u>146,159.80</u>	
Diferencia Temporal :	S/. 362,761.92
Impuesto a la renta diferido:	S/. 101,573.34

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nº 67 – Asiento contable del impuesto diferido del activo intangible del año 2016

		DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO	101,573.34	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		101,573.34
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el activo diferido del impuesto a la renta del activo intangible del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

- **Impuesto a la renta de las existencias**

En el año 2015 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. deducirá S/. 80,061.68 (Ochenta mil sesenta y uno y 68/100 soles), de los gastos administrativos como parte del costo del producto en proceso del proyecto "Residencial Moche Bonito"

Tabla Nª 68 – Diferencia temporaria del Imp. A la Renta de las existencias del año 2015.

DESCRIPCIÓN	2015	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	491.000,10	491.000,10
Existencias - Prod. En proceso	-	80.061,68
Utilidad antes de impuesto	491.000,10	410.938,42
Impuesto a la renta 28%	137.480,03	115.062,76
Utilidad neta	353.520,07	295.875,66

Fuente: Elaboración propia

Figura Nª 07 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2015.

Diferencia Temporaria : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporaria : 491,000.10 - <u>410,938.42</u>	
Diferencia Temporaria :	S/. 80,061.68
Impuesto a la renta diferido:	S/. 22,417.27

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 69 – Asiento contable del impuesto diferido de las existencias del año 2015

		DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO	22,417.27	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		22,417.27
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el activo diferido del impuesto a la renta de las existencias del año 2015			

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 la empresa KGMT Contratistas S.A.C. deducirá S/. 178,496.99 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos noventa y seis y 99/100 soles), de los gastos administrativos como parte del costo del producto en proceso del proyecto "Residencial Moche Bonito"

Tabla Nª 70 – Diferencia temporaria del Imp. A la Renta de las existencias del año 2016.

DESCRIPCIÓN	2016	
	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	508.921,72	508.921,72
Existencias - Prod. En proceso	-	178.496,99
Utilidad antes de impuesto	508.921,72	330.424,73
Impuesto a la renta 28%	142.498,08	92.518,92
Utilidad neta	366.423,64	237.905,81

Fuente: Elaboración propia

Figura Nª 08 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2016.

Diferencia Temporal : Base Imp. Fiscal - Base Financiero	
Diferencia Temporal : 508,921.72 - <u>330,424.73</u>	
Diferencia Temporal :	S/. 178,496.99
Impuesto a la renta diferido:	S/. 49,979,16

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 71 – Asiento contable del impuesto diferido de las existencias del año 2016

		DEBE	HABER
37	ACTIVO DIFERIDO	49,979.16	
371	Impuesto a la renta diferido		
3712	Impuesto a la renta diferido - Resultados		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		49,979.16
591	Utilidades no distribuidas		
591211	Ingresos de años anteriores		
Por el activo diferido del impuesto a la renta de la existencias del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

- **Estado de Situación financiera reestructurado.**

En esta parte del estudio se presenta el estado de situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. de los periodos 2015 y 2016, elaborados bajo el criterio y los parámetros que indica la NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para que la empresa pueda presentar sus estados financieros de manera razonable y fidedigna para una mejor toma de decisiones de la gerencia.

Tabla Nº 72 – Estado de situación financiera reestructurado año 2015 y 2016



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA REESTRUCTURADO

RUC: 20458042875

AÑO:

DESCRIPCIÓN	HISTORICO	2015			2016			
		AJUSTE		SALDOS AJUSTADOS	HISTORICO	AJUSTE		SALDOS AJUSTADOS
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE								
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,597,751			1,597,751	1,779,541		1,779,541	
Cuentas por cobrar comerciales- terceros	770,843			770,843	220,423		220,423	
Mercaderías	16,523			16,523	20,951		20,951	
Productos Terminado	1,398,303			1,398,303	1,768,699		1,768,699	
Productos en proceso	4,507,924	620,697	80,062	5,048,559	6,228,135	509,766	178,497	
Materias Primas y Auxiliares	5,565,801			5,565,801	5,565,801		5,565,801	
Creditos de Impuestos	387,241			387,241	431,129		431,129	
Anticipo a Proveedores	293,786			293,786	143,783		143,783	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14,538,173	620,697	80,062	15,078,808	16,158,462	509,766	178,497	
ACTIVO NO CORRIENTE								
Intangibles	130,634		130,634	- 0,00	362,762		362,762	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	606,173			606,173	1,346,697		1,346,697	
Inmueble Maquinaria y Equipo	2,724,662			2,724,662	1,136,824		1,136,824	
Activo diferido	719,529	58,995		778,524	268,758	153,127	421,885	
Depreciacion y amortizacion acumulada	- 1,809,359			- 1,809,359	- 2,123,701		- 2,123,701	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,371,640	58,995	130,634	2,300,000	991,340	153,127	362,762	
TOTAL ACTIVO	16,909,812	679,692	210,696	17,378,808	17,149,803	662,893	541,259	
PASIVO Y PATRIMONIO								
PASIVO CORRIENTE								
Anticipos de Clientes	1,140,223			1,140,223	3,502,451		3,502,451	
Tributos, contraprestaciones y aportes al SN y salud	161,891			161,891	202,790		202,790	
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	74,985			74,985	90,420		90,420	
Cuentas por Pagar comerciales Terceros	700,690			700,690	511,988		511,988	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,077,789	-	-	2,077,789	4,307,649	-	-	
PASIVO NO CORRIENTE								
Obligaciones financieras	5,838,401			5,838,401	3,035,969		3,035,969	
Pasivo Diferido			194,295	194,295	194,295		142,734	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,838,401	-	194,295	6,032,696	3,230,264	-	142,734	
PATRIMONIO								
Capital	6,011,433			6,011,433	6,011,433		6,011,433	
Resultados Acumulados	2,638,612			2,638,612	3,256,890		3,256,890	
Utilidad del Ejercicio	343,577	404,991	679,692	618,278	343,567	683,993	662,893	
TOTAL PATRIMONIO	8,993,622	404,991	679,692	9,268,323	9,611,890	683,993	662,893	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	16,909,812	404,991	873,987	17,378,808	17,149,803	683,993	805,628	

Fuente: Elaboración propia

Para mejor interpretación y análisis del estado de situación financiera se detallara a continuación los rubros en donde se ha realizado los ajustes correspondientes, ya que contabilizo de forma errónea.

Activo intangible.

Tabla Nª 73 – Variación del activo intangible

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACION
2015	130,633.86	-	- 130,633.86
2016	493,395.78	-	- 493,395.78

Fuente: Elaboración propia

Al comparar el Estado de Situación Financiera de año 2015 con el Estado de Situación Financiera reestructurados de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. se observó que hay una variación de S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles), menos de lo que se contabilizo inicialmente.

Esto es debido a que inicialmente se consideró el 15% de los gastos administrativos como activo intangible, al realizar el ajuste del error con la cuenta de resultados acumulados, ver Tabla Nª 55 – Asiento contable por ajuste del Activo Intangible del año 2015, la cuenta 34 Activos Intangibles quedaron en cero.

Tabla Nª 74 – Mayorización del activo intangible del año 2015

2015		
3491101 - Costo Pre operativos		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
Trasn. De los gastos administrativos	130,633.86	
Por ajuste en error del activo intangible		130,633.86
TOTALES	130,633.86	130,633.86
	0.00	

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 hay una variación de S/. 493,395.78 (Cuatrocientos noventa y tres mil trescientos noventa y cinco y 78/100 soles), menos de los que se contabilizo inicialmente.

Esto es debido a que inicialmente se consideró el 25% de los gastos administrativos como activo intangible por un monto de S/. 362,761.92 (Trescientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles), asimismo tiene un saldo inicial de S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles), por el 15% de los gastos administrativos del año 2015, ver Tabla N° 56 – Asiento contable por ajuste del Activo Intangible del año 2016.

Al realizar el ajuste del error con la cuenta de resultados acumulados, los activos intangibles quedaron en cero.

Tabla Nª 75 – Mayorización del activo intangible del año 2016

2016		
3491101 - Costo Pre operativos		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
Trasn. De los gastos administrativos	362,761.92	
Por ajuste en error del activo intangible		362,761.92
TOTALES	362,761.92	362,761.92
	0.00	

Fuente: Elaboración propia

Producto en proceso.

Tabla Nª 76 – Variación del producto en proceso

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACIÓN
2015	4,507,923.63	5,048,558.75	540,635.12
2016	5,687,500.32	6,559,404.37	871,904.05

Fuente: Elaboración propia

En el año 2015 hay una variación de S/. 540,635.12 (Quinientos cuarenta mil seiscientos treinta y cinco y 12/100 soles), más de lo que se registró inicialmente, esto es debido a los ajustes realizados. Se consideró como parte del costo del producto en proceso del proyecto “Residencial Moche Bonito” la suma de S/. 620,696.80 (Seiscientos veinte mil seiscientos noventa y seis y 80/100 soles), de los intereses devengados del prestamos adquirido para el financiamiento del proyecto, ver Tabla N° 53 – Asiento Contable por ajuste del interés del año 2015.

Por otro lado, realizo el ajuste de los gastos administrativos que inicialmente se registró S/. 80,061.68 (Ochenta mil sesenta y uno y 68/100 soles), como parte del costo del producto en proceso, ver Tabla N° 57 – Asiento Contable por ajuste de las existencias del año 2015.

Tabla N^o 77 – Mayorización del producto en proceso del año 2015

2015		
2341111 - P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
Por costo directo de la obra Moche Bonito	4,427,861.95	
Por costo indirecto de la obra Moche Bonito	80,061.68	
Por ajuste en error en el costo indirecto		80,061.68
Por ajuste en error en el costo de prestamo	620,696.80	
TOTALES	5,128,620.43	80,061.68
	5,048,558.75	

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 hay una variación de S/. 871,904.05 (Ochocientos setenta y un mil novecientos cuatro y 05/100 soles), más de lo que se registró inicialmente, esto es debido al ajuste realizado de los costos de préstamos que asciende a S/. 509,765.92 (Quinientos nueve mil setecientos sesenta y cinco y 92/100 soles), que inicialmente se consideró como gasto financiero, ver Tabla N^o 54 – Asiento Contable por ajuste del interés del año 2016.

También se realizó el ajuste de las existencias que inicialmente se consideró el 12% de los gastos administrativos como costo indirecto para el producto en proceso "Residencial Moche Bonito" por un monto de S/. 178,496.99 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos noventa y seis y 99/100 soles), ver Tabla N^o 58 – Asiento contable por ajuste de las existencias 2016

Tabla N^o 78 – Mayorización del producto en proceso del año 2016

2016		
2341111 - P. Proceso "Res. Moche Bonito"		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
SALDO INICIAL AL 2016	5,048,558.75	
Por costo directo de la obra Moche Bonito	1,001,079.70	
Por costo indirecto de la obra Moche Bonito	178,496.99	
Por ajuste en error en el costo indirecto		178,496.99
Por ajuste en error en el costo de prestamo	509,765.92	
TOTALES	6,737,901.37	178,496.99
	6,559,404.37	

Fuente: Elaboración propia

Activo diferido

Tabla Nª 79 – Variación del activo diferido

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACION
2015	719.528,90	778.523,65	58.994,75
2016	209.762,98	421.884,87	212.121,89

Fuente: Elaboración propia

En el año 2015 hay una variación de S/. 58,994.75 (Cincuenta y ocho mil novecientos noventa y cuatro y 75/100 soles), es debido las diferencias temporarias del impuesto a la renta diferido, por el ajuste realizado de los activos intangibles ver Figura 05 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2015.

También se realizó las diferencias por el ajuste de las existencias ver Figura N° 07 - Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2015.

Tabla Nª 80 – Mayorización del activo diferido del año 2015

2015		
37 - Activo diferido		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
Por los intereses no devengados	1,340,225.70	
Por los intereses devengados del año 2015		620,696.80
Por el Impuesto a la renta diferido del activo intangible	36,577.48	
Por el Impuesto a la renta diferido las existencias	22,417.27	
TOTALES	1,399,220.45	620,696.80
	778,523.65	

Fuente: Elaboración propia

En el año 2016 hay una variación de S/. 212,121.89 (Doscientos doce mil cientos veintiuno y 89/100 soles), es debido las diferencias temporarias del impuesto a la renta diferido, por el ajuste realizado de los activos intangibles ver Figura 06 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del activo intangible del año 2016,

También se realizó las diferencias por el ajuste de las existencias ver Figura N° 08 - Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido de las existencias del año 2016, además se consideró S/ 1,574.64 (Mil quinientos setenta y cuatro y 64/100 soles) debido a las participaciones a los trabajadores, ver Tabla N° 88 – Deduciones y Adiciones de las Participaciones a los trabajadores.

Tabla N^o 81 – Mayorización del activo diferido del año 2016

2016		
37 - Activo diferido		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
SALDO INICIAL AL 2016	778.523,65	
Por los intereses devengados del año 2016		509.765,92
Por el Impuesto a la renta diferido del activo intangible	101.573,34	
Por el Impuesto a la renta diferido las existencias	49.979,16	
Por el ajuste en las participaciones a los trabajadores	1.574,64	
TOTALES	931.650,79	509.765,92
	421.884,87	

Fuente: Elaboración propia

Pasivo diferido.

Tabla N^o 82 – Variación del pasivo diferido

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACION
2015	-	194.295,16	194.295,16
2016	-	337.029,62	337.029,62

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el ajuste del costo de préstamo género en el año 2015 un pasivo diferido del impuesto a la renta por un monto de S/. 173.795,10 (Ciento setenta y tres mil setecientos noventa y cinco y 10/100 soles), ver Figura 03 – Cálculo para determinar el Imp. A la renta diferido del año 2015, también se consideró S/ 20.500,06 (Veinte mil quinientos y 06/100 soles) debido a las participaciones a los trabajadores, ver Tabla N^o 88 – Deducciones y Adiciones de las Participaciones a los trabajadores.

Tabla N^o 83 – Mayorización del pasivo diferido del año 2015

2015		
49 - Pasivo diferido		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
Por el Impuesto a la renta diferido del costo del préstamo		173.795,10
Por el ajuste en las participaciones a los trabajadores		20.500,06
TOTALES	0,00	194.295,16
		194.295,16

Fuente: Elaboración propia

Al realizar el ajuste del costo de préstamo género en el año 2016 un pasivo diferido del impuesto a la renta por un monto de S/. 142,734.46 (Ciento cuarenta y dos mil setecientos treinta y cuatro y 46/100 soles).

Tabla Nª 84 – Mayorización del pasivo diferido del año 2016

2016		
49 - Pasivo diferido		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
SALDO INICIAL AL 2016		194.295,16
Por el Impuesto a la renta diferido del costo del prestamo		142.734,46
TOTALES	0,00	337.029,62
		337.029,62

Fuente: Elaboración propia

Resultados acumulados.

Tabla Nª 85 – Variación de los resultados acumulados

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACION
2015	2,982,188.71	3,256,889.56	274,700.84
2016	3,325,755.94	3,579,356.47	253,600.53

Fuente: Elaboración propia

Las variaciones obtenidas para el periodo 2015 y 2016, de debe a las correcciones en de los errores cometidos por la empresa, como los costos de préstamos que forman parte del producto en proceso, anteriormente se consideró como gasto financiero reduciendo la utilidad del ejercicio, asimismo el activo intangible y los costos indirectos del producto en proceso se considera como gasto ya que para formar parte de dichos activos se utilizó los gastos administrativos de la empresa.

Tabla Nª 86 – Mayorización de los resultados acumulados del año 2015

2015		
591 - Utilidades no distribuidas		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
SALDO INICIAL AL 2015		2,638,611.94
Utilidad del ejercicio		343,576.77
Por ajuste en error en el costo de prestamo		620,696.80
Por ajuste en error en el costo indirecto	80,061.68	
Por ajuste en error del activo intangible	130,633.86	
Por el ajuste en las participaciones a los trabajadores	20,500.06	
Por el Impuesto a la renta diferido del costo del prestamo	173,795.10	
Por el Impuesto a la renta diferido del activo intangible		36,577.48
Por el Impuesto a la renta diferido las existencias		22,417.27
TOTALES	404,990.70	3,661,880.26
		3,256,889.56

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 87 – Mayorización de los resultados acumulados del año 2016

2016		
591 - Utilidades no distribuidas		
Glosa de la descripción	Movimiento	
	Debe	Haber
SALDO INICIAL AL 2016		3,256,889.56
Utilidad del ejercicio		343,567.22
Por ajuste en error en el costo de prestamo		509,765.92
Por ajuste en error en el costo indirecto	178,496.99	
Por ajuste en error del activo intangible	362,761.92	
Por el ajuste en las participaciones a los trabajadores		1,574.64
Por el Impuesto a la renta diferido del costo del prestamo	142,734.46	
Por el Impuesto a la renta diferido del activo intangible		101,573.34
Por el Impuesto a la renta diferido las existencias		49,979.16
TOTALES	683,993.37	4,263,349.85
		3,579,356.47

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 88 – Adiciones y deducciones de las participaciones a los trabajadores.

	2,015	2,016
UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST	506,376	511,648
ADICIONES		
Ajuste de error en los Costos de Préstamos	620,697	509,766
DEDUCCIONES		
Ajuste de error en los Activos Intangibles	- 130,634	- 362,762
Ajuste de error en las Existencias	- 80,062	- 178,497
UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST	916,377	480,155
PARTICIP. A LAS TRABAJADORES 5% - FINANCIERA	45,819	24,008
PARTICIP. A LAS TRABAJADORES 5% - TRIBUTARIA	- 25,319	- 25,582
DIFERENCIA TEMPORARIA	20,500	- 1,575

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 89 – Adiciones y deducciones de Imp. A la renta reestructurados

	2,015	2,016
RENTA NETA	491,000	508,922
ADICIONES		
Ajuste de error en los Costos de Préstamos	620,697	509,766
DEDUCCIONES		
Ajuste de error en los Activos Intangibles	- 130,634	- 362,762
Ajuste de error en las Existencias	- 80,062	- 178,497
RENTA NETA	901,001	477,429
SALDO A FAVOR DEL AÑO	131,581	202,672
28% -	252,280	- 133,680
SALDO A PAGAR / FAVOR	- 120,699	68,992

Fuente: Elaboración propia

Tabla Nª 90 – Variación del impuesto a la renta

AÑO	VALOR HISTORICO	VALOR AJUSTADO	VARIACION
2015	137,480.03	252,280.38	114,800.35
2016	142,498.08	133,680.04	- 8,818.04

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN

En este capítulo se valida los resultados del trabajo de investigación.

La hipótesis es aceptada puesto que al momento de analizar los resultados obtenidos se puede evidenciar que la propuesta de la adopción de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, permitió corregir los errores y describir las políticas contables, obteniendo un efecto positivo en la presentación razonable de la situación financiera de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. Trujillo 2016.

La falta de la adopción de la NIC 8, Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores, afecta la presentación razonable de los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C, debido a los constantes errores en los registros contables, se analizó los estados financieros del periodo 2015 y 2016, en ellos la empresa presentaba errores en la determinación del costo de préstamo, activos intangibles y las existencias (producto en proceso), coincidiendo con Molina (2016), donde señala que la empresa Ezilza S.A. presenta con frecuencia errores contables en las cuentas, las cuales no son reexpresadas y deriva en problemas contables para la entidad que vienen arrastrando desde su inicio. Esto es observable al examinar como la deficiente aplicación de las normas contables han afectado la fidelidad de los estados financieros de la empresa.

Párrafo 41 de la NIC 8, menciona que los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros, también menciona que los estados financieros que no cumplan con las NIIF, contienen errores, tanto materiales como inmateriales.

Mena Cahua (2014), señala que los estados financieros que no cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera, contienen errores tanto materiales como inmateriales cuando han sido cometidos intencionalmente.

La adopción de la NIC 8, Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores, permite aplicar sus políticas contables para la preparación y presentación de los estados financieros, por otro lado en la entrevista realizada al contador general de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. describió las políticas contables, de ese modo se pudo conocer que la empresa maneja políticas tributarias para elaboración y presentación de los estados financieros, coincidiendo con Villalobos (2015), donde señala que la aplicación de la NIC 8, Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores ha permitido establecer los lineamientos para el cambio de políticas, tratamiento de las estimaciones y corrección de errores, para una adecuada presentación de los Estados Financieros de Mapa Inversiones S.A.C.

Párrafo 5 de la NIC 8, indica que las políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La adopción de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, permitió corregir errores de periodos anteriores la empresa KGMT Contratistas S.A.C. de los periodos 2015 y 2016, siendo contrarrestado con el párrafo 5 de la NIC 8, donde indica que los errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores.

Para la corrección del reconocimiento de los errores de los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. se ha aplicado la reexpresión retroactiva, siendo contrarrestado con el párrafo 5 de la NIC 8, donde indica que la reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

Luego de la corrección del reconocimiento del error de los costos de préstamos se observa que el periodo 2015 hay una variación positiva de S/. 620,696.80 (Seiscientos veinte mil novecientos noventa y seis y 80/100 soles) en la utilidad financiera, esto es debido que inicialmente se registró los intereses del préstamo adquirido para el financiamiento del proyecto "Residencial Moche Bonito" como gasto financiero, asimismo al haber corregido el error contable se observa que ha generado un pasivo diferido del impuesto a la renta de S/. 173,795.10 (Ciento setenta y tres mil setecientos noventa y cinco y 10/100 soles), asimismo en el año 2016 al haberse realizado la corrección de S/. 509,765.92 (Quinientos nueve mil setecientos sesenta y cinco y 92/100 soles), se observa que generó un pasivo diferido del impuesto a la renta de S/. 142,734.46 (Ciento cuarenta y dos mil y setecientos treinta y cuatro y 46/100 soles), esto coincide con Flórez Sánchez (2012), opina que, al momento de encontrar un error se debe ajustar los registros en el año en curso, asimismo ajustar en periodos anteriores si fuera el caso afectando en las utilidades, por lo tanto, los estados financieros se reexpresan como si nunca se hubiera cometido algún error.

Al realizar la corrección del reconocimiento del error en los activos intangibles de los periodos 2015 y 2016, se observa en el estado de situación financiera reestructurado que ya no se considera como intangibles los saldos iniciales, debido a que inicialmente en el año 2015 se registró S/. 130,633.86 (Ciento treinta mil seiscientos treinta y tres y 86/100 soles) el 15% de los gastos administrativos, en el año 2016 se registró S/. 362,761.92 (Trescientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y uno y 92/100 soles) el 25% de los gastos administrativos, se realizó el ajuste a los resultados acumulados. Obteniendo una variación en el activo diferido por el impuesto a la renta en el año 2015 asciende a S/. 36,577.48 (Treinta y seis mil y quinientos setenta y seis y 48/100 soles) y en el año 2016 asciende a S/. 101,573.34 (Ciento un mil quinientos setenta y tres y 34/100 soles), esto coincide con Álvarez y Ortiz (2014), donde señala que al aplicar la NIC 38, se elimina los Gastos de Constitución e Investigación antes considerados como parte de los Activos Intangibles y actualmente esta norma los considera como gastos. Situación que se pudo observar en los periodos de transición a las NIIF debido a que algunos ajustes provocaron la eliminación de estos gastos, contra la cuenta de

“Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIFs”, asimismo se puede originar diferencias temporarias en el control de la amortización del intangible en términos contables que pueden diferir con el esquema tributario provocando que la empresa pueda mantener un Activo o Pasivo por Impuesto Diferido para conciliar estas diferencias.

En el año 2015 se observa una variación positiva S/. 540,635,12 (Quinientos cuarenta mil seiscientos treinta y cinco y 12/100 soles), debido a las correcciones que se han realizado como los costos por préstamos que forman parte del producto en proceso del proyecto “Residencial Moche Bonito”, asimismo se realizó la corrección del 10% de los gastos administrativos S/.80,061.68 (Ochenta mil sesenta y uno y 68/100 soles), se inicialmente se consideró como costo indirecto del producto en proceso, obteniendo S/ 22,417.27 (Veinte y dos mil cuatrocientos diecisiete y 27/100 soles) como activo diferido al impuesto a la renta.

En el año 2016 se observa una variación positiva S/. 871,904.05 (Ochocientos setenta y un mil novecientos cuatro y 05/100 soles), debido a las correcciones que se han realizado como los costos por préstamos que forman parte del producto en proceso del proyecto “Residencial Moche Bonito”, asimismo se realizó la corrección del 12% de los gastos administrativos S/.178,496.99 (Ciento setenta y ocho mil cuatrocientos noventa y seis y 99/100), se inicialmente se consideró como costo indirecto del producto en proceso, obteniendo S/ 49,979.16 (Cuarenta y nueve mil novecientos setenta y nueve y 16/100 soles) como activo diferido al impuesto a la renta.

La adopción de la NIC 8, Políticas contables, estimaciones y errores, permitió la presentación razonable de los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. esto se observa en el estado de situación financiera reestructurado donde la información es relevante fiable, comparable y comprensible, esto ayuda a la gerencia en la toma de decisiones, coincide con Villalobos (2015), que señala que los resultados reflejados en las partidas de los estados financieros producto de la aplicación de la NIC 8, proporciona información fidedigna de la realidad económica financiera de Mapa Inversiones SAC, lo cual contribuirá a una adecuada toma de decisiones por parte de los órganos ejecutivos

CONCLUSIONES

- Se analizó que, la propuesta para la adopción de la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, mejoró la presentación razonable de los estados financieros de la empresa KGMT Contratistas S.A.C. debido a los ajustes de los errores encontrados, cual se vio reflejada en una variación positiva en la utilidad financiera del año 2015 de S/ 620,696.80 y para el año 2016 un incremento de S/ 509,765.92 debido al reconocimiento del costo de préstamos, en los activos intangibles se observó una disminución de S/ 130,633.86 en el año 2015 y S/ 362,761.92 en el año 2016, en las existencias (producto en proceso) se observó una disminución de S/ 80,061.68 en el año 2016 y S/ 178,496.99 en el año 2016. Estos errores fueron cometidos debido a la falta de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Se determinó que, la empresa KGMT Contratistas S.A.C. al momento de obtener un préstamo para financiar un proyecto no se analiza el destino de los intereses considerándolo directamente como gasto financiero, para el periodo 2015 los intereses ascienden a S/ 620,696.80 y para el año 2016 a S/ 509,765.92, este error ocasiona que el estado de situación financiera no se refleje el costo real del producto en proceso, asimismo se determinó que, la empresa al finalizar el cierre contable considera parte de los gastos administrativos como activo intangible (gastos pre operativos), de supuestos proyectos que se pueden realizar a futuro, sin embargo, la NIC 38 Activos Intangibles especifica que dichos gastos no son considerados activo intangible; para el año 2015 se consideró S/ 130,633.86 y para el año 2016 S/ 362,761.92, por el otro lado la empresa con el afán de incrementar los costos en el proyecto “Residencial Moche Bonito”, considero como costo indirecto de la obra los gastos administrativos que asciende a S/ 80,061.68 y para el año 2016 se consideró S/ 178,496.99, ocasionando futuras multas o pago excesivo del impuesto a la renta debido a la falta de conociendo en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Se describió que, la empresa no cuenta con políticas contables, ya que las políticas que maneja para la preparación y presentación de los estados financieros son en base a las leyes tributarias, además el cumplimiento de las políticas por la empresa es un 60% de acuerdo a la encuesta realizado a contador general de la empresa KGMT Contratistas S.A.C.
- Se reconoce que, la empresa cometió errores al no registrar correctamente los costos de préstamos como parte del costo del producto en proceso del proyecto “Residencial Moche Bonito”, para realizar el ajuste se carga a la cuenta de Resultados Acumulados el monto de

S/ 620,696.80 y para el año 2015 y S/ 509,765.92 para el año 2016, este incremento genera un pasivo diferido del impuesto a la renta de S/173,795.10 para el 2015 y para el año 2016 S/ 142,734.46, por otro lado al realizar el ajuste a los activos intangibles en el año 2015 de S/ 130,633.86 debido a esta disminución se genera un activo diferido por el impuesto a la renta de S/ 36,577.48, para el año 2016 el ajuste del activo intangible es S/ 362,761.92, generando un activo diferido por el impuesto a la renta de S/ 101,573.34, además se reconoce que, la empresa cometió el error al registrar los gastos administrativos como costo indirecto del producto en proceso, para el año 2015 se realizó el ajuste con la cuenta de resultados acumulados por S/ 80,061.68, generando un activo diferido al impuesto a la renta de S/ 22,417.27, para el año 2016 el ajuste es de S/ 178,496.99, generando un impuesto a la renta diferida de S/ 49,979.16, es por ello que con este trabajo de investigación se propone que la empresa KGMT Contratistas S.A.C. adopte la NIC 8, Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores, ya que ofrece a los usuarios internos y externos una información relevante, fidedigna en los estados financieros preparada bajos los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera, así ayudara a tomar las mejores decisiones para el funcionamiento de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa adopte la NIC 8, Políticas, cambios en las estimaciones contables y errores, para que pueda presentar los estados financieros de manera razonable, para la toma de decisiones.
- Implementar políticas contables, para un mejor funcionamiento en la preparación de los estados financieros.
- Los estados financieros deben ser presentados de acuerdo a las normas legales vigentes en el Perú, ya que la NIC 1 indica que por lo menos se debe presentar una vez por año para la toma de decisiones.
- Se recomienda a la empresa que identifique bajo los criterios de la NIC 23, Costos de préstamos, que préstamos son adquiridos para el funcionamiento de la empresa o para la construcción de un activo que genere algún beneficio a futuro, solo así se podrá identificar que los intereses generados sean gasto financiero o costo, de tal manera que se pueda aplicar correctamente la provisión para que reflejar una correcta utilidad.
- Se recomienda que los gastos administrativos en ninguno de los casos forman parte del activo intangible o como indirecto al producto en proceso, ya que no generan ningún beneficio a futuro, ocasionando un incremento a las utilidades y un pago al impuesto a la renta.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

Vidales, L. (2003), “*Glosario de términos financieros*”.

Aliaga, M. (2009), “*Normas Internacionales de Contabilidad*”.

Moreno, M. (2009), “*Estados Financieros*”.

Chang, (2011), “*Estudio de las Normas Internacionales de información Financiera sobre los planes de prestaciones definidas y su impacto en los resultados de las entidades del Estado Peruano*”, (Tesis Licenciatura), Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSS) Lima.

Florez, E. (2012). “*NIC 8, ¿Qué registros se deben hacer cuando se encuentre un error?*”. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=WplkZ2d92cc>.

Mena Cahua, R. (Ed.52). (2014). “*Con las cuentas claras*”. Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/errores-contables-150947>.

León, M. (2014). “*Redacción Gestión*”. Recuperado de <https://gestion.pe/imprensa/niif-permiten-calculo-preciso-1979>.

Álvarez, & Ortiz, (2014), “*Impacto de la Aplicación de la NIC 38 – Marcas en el sector empresarial de la ciudad de Cuenca, tratamiento contable y legalidad al respecto en el año 2012*”, (Tesis de Licenciatura), Universidad de Cuenca Ecuador.

Romani, (2015), “*Incidencias de las NIIF en la Pymes Comerciales SJM*” (Tesis de Licenciatura) Universidad Autónoma del Perú, Lima.

Villalobos, (2015), “*La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C. periodo 2013 – 2014*”, (Tesis Licenciatura), Universidad Nacional de Trujillo.

Mena Cahua, R. (Ed.100). (2015). “*Con las cuentas claras*”. <https://gestion.pe/tu-dinero/obtener-informacion-financiera-confiable-oportuna-98623>.

Jelicic, C. (2016). “*Siglo BPO*”. Recuperado de <https://gestion.pe/gestion-tv/cuentas-claras/identificar-estados-financieros-empresa-148721>

Cardozo, H. (2016), “*Catálogo Único de Información Financiera para el sector solidario bajo NIIF*”.

Molina, (2016), “*NIC 8 y Su Influencia en los Estados Financieros*”, (Tesis de licenciatura), Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.

Samamé, & Villajulca, (2016), “*Aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros de Granja Sinchi S.A. periodos 2013 -2014*”, (Tesis Licenciatura), Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

ANEXOS

Anexo N° 01 – Planilla de trabajadores administrativos del año 2015



PLANILLA ADMINISTRATIVA

ENERO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGN. FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1.864,00		75,00	752,00	312,00	1.939,00	3.003,00	193,90	28,89	25,79	80,06	328,64	2.674,36	174,51	
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	66,67	OFICINA	800,00			94,00	26,00	800,00	920,00					-	920,00	72,00	
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	235,00	130,00	825,00	1.190,00	82,50	12,29	10,97		105,77	1.084,24	74,25	
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			470,00	130,00	910,00	1.510,00	118,30				118,30	1.391,70	81,90	
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			329,00	130,00	750,00	1.209,00		75,00	11,18	9,98		96,15	1.112,85	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			235,00	130,00	750,00	1.115,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.026,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	517,00	312,00	1.005,00	1.834,00	100,50	16,08	13,37		129,95	1.704,05	90,45	
			581,58		6.754,00	-	225,00	2.632,00	1.170,00	6.979,00	10.781,00	118,30	526,90	71,97	70,09	80,06	867,31	9.913,69	628,11



PLANILLA ADMINISTRATIVA

FEBRERO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1.864,00		75,00	704,00	288,00	1.939,00	2.931,00	193,90	28,31	25,79	80,06	328,06	2.602,94	174,51	
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	66,67	OFICINA	800,00			88,00	24,00	800,00	912,00					-	912,00	72,00	
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	220,00	120,00	825,00	1.165,00	82,50	12,05	10,97		105,52	1.059,48	74,25	
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			440,00	120,00	910,00	1.470,00	118,30				118,30	1.351,70	81,90	
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			308,00	120,00	750,00	1.178,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.082,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			220,00	120,00	750,00	1.090,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.001,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	484,00	288,00	1.005,00	1.777,00	100,50	16,08	13,37		129,95	1.647,05	90,45	
			581,58		6.754,00	-	225,00	2.464,00	1.080,00	6.979,00	10.523,00	118,30	526,90	70,91	70,09	80,06	866,26	9.656,74	628,11



PLANILLA ADMINISTRATIVA

MARZO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1.864,00		75,00	768,00	312,00	1.939,00	3.019,00	193,90	28,31	25,79	80,06	328,06	2.690,94	174,51	
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	66,67	OFICINA	800,00			96,00	26,00	800,00	922,00					-	922,00	72,00	
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	240,00	130,00	825,00	1.195,00	82,50	12,05	10,97		105,52	1.089,48	74,25	
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			480,00	130,00	910,00	1.520,00	118,30				118,30	1.401,70	81,90	
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			336,00	130,00	750,00	1.216,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.120,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			240,00	130,00	750,00	1.120,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.031,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	528,00	312,00	1.005,00	1.845,00	100,50	16,08	13,37		129,95	1.715,05	90,45	
			581,58		6.754,00	-	225,00	2.688,00	1.170,00	6.979,00	10.837,00	118,30	526,90	70,91	70,09	80,06	866,26	9.970,74	628,11

PLANILLA ADMINISTRATIVA

ABRIL 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APOORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	836,00	288,00	1.939,00	3.063,00		193,90	28,31	25,79	97,69	345,69	2.717,31	174,51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66,67	OFICINA	800,00			88,00	24,00	800,00	912,00						-	912,00	72,00
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	220,00	120,00	825,00	1.165,00		82,50	12,05	10,97		105,52	1.059,48	74,25
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			440,00	144,00	910,00	1.494,00	118,30					118,30	1.375,70	81,90
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			308,00	144,00	750,00	1.202,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.106,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			220,00	120,00	750,00	1.090,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.001,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	484,00	288,00	1.005,00	1.777,00		100,50	16,08	13,37		129,95	1.647,05	90,45
			581,58		6.754,00		225,00	2.596,00	1.128,00	6.979,00	10.703,00	118,30	526,90	70,91	70,09	97,69	883,89	9.819,11	628,11

PLANILLA ADMINISTRATIVA

MAYO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APOORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	855,00	300,00	1.939,00	3.094,00		193,90	28,31	25,79	97,69	345,69	2.748,31	174,51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66,67	OFICINA	800,00			90,00	25,00	800,00	915,00						-	915,00	72,00
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	225,00	125,00	825,00	1.175,00		82,50	12,05	10,97		105,52	1.069,48	74,25
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			450,00	150,00	910,00	1.510,00	118,30					118,30	1.391,70	81,90
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			315,00	150,00	750,00	1.215,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.119,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00		750,00			750,00	750,00		75,00	3,53	9,98		88,51	661,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	495,00	300,00	1.005,00	1.800,00		100,50	16,08	13,37		129,95	1.670,05	90,45
			581,58		6.004,00	750,00	225,00	2.430,00	1.050,00	6.979,00	10.459,00	118,30	526,90	70,91	70,09	97,69	883,89	9.575,11	628,11

PLANILLA ADMINISTRATIVA

JUNIO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APOORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	874,00	300,00	1.939,00	3.113,00		193,90	28,31	25,79	85,48	333,48	2.779,52	174,51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66,67	OFICINA	800,00			92,00	25,00	800,00	917,00						-	917,00	72,00
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	230,00	125,00	825,00	1.180,00		82,50	12,05	10,97		105,52	1.074,48	74,25
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			460,00	150,00	910,00	1.520,00	118,30					118,30	1.401,70	81,90
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			322,00	150,00	750,00	1.222,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.126,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			230,00	150,00	750,00	1.130,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.041,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	506,00	300,00	1.005,00	1.811,00		100,50	16,08	13,37		129,95	1.681,05	90,45
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62,50	OFICINA	750,00			92,00	25,00	750,00	867,00						-	867,00	67,50
			644,08		7.504,00		225,00	2.806,00	1.225,00	7.729,00	11.760,00	118,30	526,90	70,91	70,09	85,48	871,68	10.888,32	695,61



CONTRATISTAS S.A.C.
PLANILLA ADMINISTRATIVA

JULIO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD		
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL	
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	323,10	OFICINA	1.864,00		75,00	874,00	300,00	174,51	1.939,00	1.939,00	5.226,51		193,90	28,31	25,79	85,48	333,48	4.893,03	174,51	
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	133,31	OFICINA	800,00			92,00	25,00	72,00	800,00	800,00	1.789,00						-	1.789,00	72,00	
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	137,47	OFICINA	750,00		75,00	230,00	125,00	74,25	825,00	825,00	2.079,25		82,50	12,05	10,97		105,52	1.973,73	74,25	
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	151,64	OFICINA	910,00			460,00	150,00	81,90	910,00	910,00	2.511,90	118,30					118,30	2.393,60	81,90	
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	124,98	OFICINA	750,00			322,00	150,00	67,50	750,00	750,00	2.039,50		75,00	10,95	9,98		95,93	1.943,58	67,50	
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	124,98	OFICINA	750,00			230,00	150,00	67,50	750,00	750,00	1.947,50		75,00	3,53	9,98		88,51	1.859,99	67,50	
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	167,47	OFICINA	930,00		75,00	506,00	300,00	90,45	1.005,00	1.005,00	2.906,45		100,50	16,08	13,37		129,95	2.776,50	90,45	
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	72,91	OFICINA	750,00			92,00	25,00	11,25	125,00	750,00	1.003,25						-	1.003,25	67,50	
			1.235,85		7.504,00		-	225,00	2.806,00	1.225,00	639,36	7.104,00	7.729,00	19.503,36	118,30	526,90	70,91	70,09	85,48	871,68	18.631,68	695,61



CONTRATISTAS S.A.C.
PLANILLA ADMINISTRATIVA

AGOSTO 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	893,00	312,00			1.939,00	3.144,00		193,90	28,31	25,79	104,71	352,71	2.791,29	174,51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66,67	OFICINA	800,00			94,00	26,00			800,00	920,00						-	920,00	72,00
3	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	235,00	130,00			825,00	1.190,00		82,50	12,05	10,97		105,52	1.084,48	74,25
4	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA		910,00						910,00	910,00	-					-	910,00	81,90
5	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			329,00	156,00			750,00	1.235,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.139,08	67,50
6	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			423,00	156,00			750,00	1.329,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.240,49	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	517,00	312,00			1.005,00	1.834,00		100,50	16,08	13,37		129,95	1.704,05	90,45
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62,50	OFICINA	750,00			94,00	26,00			750,00	870,00						-	870,00	67,50
			644,08		6.594,00	910,00	225,00	2.585,00	1.118,00	-	-	7.729,00	11.432,00	-	526,90	70,91	70,09	104,71	772,61	10.659,39	695,61



CONTRATISTAS S.A.C.
PLANILLA ADMINISTRATIVA

SEPTIEMBRE 2015

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	816,00	325,00			1.939,00	3.080,00		193,90	28,31	25,79	75,00	323,00	2.757,00	174,51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66,67	OFICINA		800,00						800,00	800,00						-	800,00	72,00
3	JEFE DE PROYECTOS	01/09/2015	172,92	OFICINA	2.000,00		75,00					2.075,00	2.075,00		207,50	24,69	27,60	104,71	364,50	1.710,50	186,75
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	249,00	117,00			825,00	1.182,00		82,50	12,05	10,97		105,52	1.076,48	74,25
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			432,00	156,00			910,00	1.498,00	118,30					118,30	1.379,70	81,90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			432,00	143,00			750,00	1.325,00		75,00	10,95	9,98		95,93	1.229,08	67,50
7	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			432,00	143,00			750,00	1.325,00		75,00	3,53	9,98		88,51	1.236,49	67,50
8	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	528,00	143,00			1.005,00	1.676,00		100,50	16,08	13,37		129,95	1.546,05	90,45
9	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62,50	OFICINA	750,00			288,00	169,00			750,00	1.207,00						-	1.207,00	67,50
			817,00		8.704,00	800,00	300,00	3.168,00	1.196,00	-	-	9.804,00	14.168,00	118,30	734,40	95,61	97,68	179,71	1.225,70	12.942,30	882,36



ANILLA ADMINISTRATIVA

OCTUBRE 2015

PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION			GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
				REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.	ONP			AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º	TOTAL			
GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	799,00	312,00				1.939,00	3.050,00	193,90	28,31	25,79	74,37	322,37	2.727,63	174,51	
PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	66,67	OFICINA	800,00			94,00	25,00				800,00	920,00					-	920,00	72,00	
JEFE DE PROYECTOS	01/09/2015	172,92	OFICINA	2.000,00		75,00	799,00	312,00				2.075,00	3.186,00	207,50	24,69	27,60	148,22	408,01	2.777,99	186,75	
VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00	235,00	117,00				825,00	1.177,00	82,50	12,05	10,97		105,52	1.071,48	74,25	
ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			423,00	169,00				910,00	1.502,00	118,30				118,30	1.383,70	81,90	
ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			423,00	169,00				750,00	1.342,00	75,00	10,95	9,98		95,93	1.246,08	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			423,00	130,00				750,00	1.303,00	75,00	3,53	9,98		88,51	1.214,49	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	517,00	221,00				1.005,00	1.743,00	100,50	16,08	13,37		129,95	1.613,05	90,45	
JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	62,50	OFICINA	750,00			282,00	169,00				750,00	1.201,00					-	1.201,00	67,50	
		817,00		9.504,00		300,00	3.995,00	1.625,00				9.804,00	15.424,00	118,30	734,40	95,61	97,68	222,59	1.268,58	14.155,42	882,36



ANILLA ADMINISTRATIVA

NOVIEMBRE 2015

PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION			GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
				REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.	ONP			AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º	TOTAL			
GERENTE GENERAL	02/12/2008	161,58	OFICINA	1.864,00		75,00	828,00	225,00				1.939,00	2.992,00	193,90	28,31	25,79	55,20	303,20	2.688,80	174,51	
PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	66,67	OFICINA	800,00			92,00	25,00				800,00	917,00					-	917,00	72,00	
JEFE DE PROYECTOS	01/09/2015	172,92	OFICINA	2.000,00		75,00	828,00	225,00				2.075,00	3.128,00	207,50	24,69	27,60	35,42	295,21	2.832,79	186,75	
VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68,75	OFICINA	750,00		75,00						825,00	825,00	82,50	12,05	10,97		105,52	719,48	74,25	
ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75,83	OFICINA	910,00			414,00	150,00				910,00	1.474,00	118,30				118,30	1.355,70	81,90	
ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62,50	OFICINA	750,00			414,00	137,50				750,00	1.301,50	75,00	10,95	9,98		95,93	1.205,58	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	62,50	OFICINA	750,00			414,00	137,50				750,00	1.301,50	75,00	3,53	9,98		88,51	1.212,99	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	83,75	OFICINA	930,00		75,00	506,00	150,00				1.005,00	1.661,00	100,50	16,08	13,37		129,95	1.531,05	90,45	
JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	62,50	OFICINA	750,00			276,00	162,50				750,00	1.188,50					-	1.188,50	67,50	
		817,00		8.004,00	1.500,00	300,00	3.358,00	1.075,00				9.804,00	14.237,00	118,30	734,40	95,61	97,68	90,62	1.136,61	13.100,39	882,36



ANILLA ADMINISTRATIVA

DICIEMBRE 2015

PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION			GRATIFICACION		IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD	
				REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.	ONP			AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º	TOTAL			
GERENTE GENERAL	02/12/2008	323,10	OFICINA	1.864,00		75,00	1.939,00	1.939,00	174,51	1.939,00	1.939,00	4.062,51	4.062,51	193,90	28,31	25,79	55,20	303,20	3.749,31	174,51	
PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	133,31	OFICINA	800,00			92,00	25,00	72,00	800,00	800,00	1.789,00	1.789,00					-	1.789,00	72,00	
JEFE DE PROYECTOS	01/09/2015	333,27	OFICINA	2.000,00		75,00	828,00	225,00	173,25	1.925,00	2.075,00	5.226,25	5.226,25	207,50	24,69	27,60	35,42	295,21	4.931,04	186,75	
VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	124,98	OFICINA	750,00		75,00	276,00	75,00	60,75	675,00	825,00	1.911,75	1.911,75	82,50	12,05	10,97		105,52	1.806,23	74,25	
ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	151,64	OFICINA	910,00			414,00	175,00	81,90	910,00	910,00	2.490,90	2.490,90	118,30				118,30	2.372,60	81,90	
ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	124,98	OFICINA	750,00			460,00	175,00	67,50	750,00	750,00	2.202,50	2.202,50	75,00	10,95	9,98		95,93	2.106,58	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/04/2014	124,98	OFICINA	750,00			414,00	125,00	67,50	750,00	750,00	2.106,50	2.106,50	75,00	3,53	9,98		88,51	2.017,99	67,50	
ASISTENTE DE CONTABILIDAD	01/12/2014	187,47	OFICINA	930,00		75,00	460,00	175,00	90,45	1.005,00	1.005,00	2.100,45	2.100,45	100,50	16,08	13,37		129,95	1.970,50	90,45	
JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	124,98	OFICINA	750,00			276,00	175,00	67,50	750,00	750,00	2.018,50	2.018,50					-	2.018,50	67,50	
		1.608,68		6.710,00	2.794,00	300,00	2.760,00	975,00	855,36	9.504,00	9.804,00	23.898,36	23.898,36	118,30	734,40	95,61	97,68	90,62	1.136,61	22.761,75	882,36

Anexo N° 02 – Contrato de Asesoría Legal

RENOVACION DE CONTRATO DE LOCACION DE SERVICIOS

Conste por el presente documento el contrato de locación de servicios profesionales que celebran las **KGMT CONTRATISTAS S.A.C.**, identificada con R.U.C. N° 20458042875, con domicilio en Mz A Lote 02 Urb. Los Portales del Golf, distrito de Víctor Larco Herrera, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad, debidamente representada por su Gerente General Sr. **CARLOS MARTIN CRUZADO UBILLUS**, identificado con DNI N° 40598021, inscrito en la partida electrónica N° **11026793** del Registro de Personas Jurídicas de la Zona Registral N° V — Sede Trujillo, a quien en adelante se le denominara **LA COMITENTE**; y de otro lado **ESTUDIO HOYOS & ASESORES S.A.C.**, identificado con RUC N° 20540076392, debidamente representado por su gerente general Sra. **KATTYA KARYNA HOYOS QUIROZ**, identificada con D.N.I. N° 40043722, con domicilio en Calle Los Jardines del Golf Mz. 4, Lt. 8, distrito de Víctor Larco, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad, a quien en adelante se le denominara **LA LOCADORA**; en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES:

PRIMERA.- LA COMITENTE es una persona jurídica de derecho privado cuyo objeto social es la construcción de edificios y todo tema inmobiliario.

SEGUNDA.- LA LOCADORA es una persona jurídica, cuyo objeto principal es dedicarse a asesoramiento legal de procesos judiciales de caracteres civiles, penales, laborales, constitucionales y arbitrajes, así como asunto de carácter administrativo; y consultorías externas.

OBJETO DEL CONTRATO:

TERCERA.- Por el presente contrato, ambas partes deciden en renovar el contrato suscrito entre ambas partes el día 30 de Marzo del 2014, ello con la finalidad de contratar los servicios profesionales y el staff de profesionales, con los que cuenta **LA LOCADORA**, para Llevar a su cargo todos los procesos judiciales que mantenga, que se le inicie por causa de estos, o procesos judiciales nuevos, tanto en Primera Instancia, Segunda Instancia, y ante el Tribunal Constitucional, o Corte Suprema, de ser necesario, hasta la resolución definitiva y ejecutoriada del proceso judicial. En tal sentido, **LA COMITENTE** se obliga a cumplir con el pago mensual de la retribución correspondiente.

Asimismo, **LA LOCADORA** se compromete a designar a una persona bachiller en la carrera de derecho para que asista a las instalaciones de **LA COMITENTE** de Lunes a viernes dentro del horario de 8:00 am a 1:00 pm, a fin de que realice el apoyo legal de temas no contingentes o litigiosos en notarias, registros públicos, y municipalidades de la ciudad de Trujillo.

RETRIBUCION: OPORTUNIDAD DE PAGO:

CUARTA.- LA COMITENTE está obligada a cancelar por el servicio contratado la suma de S/. 3,500.00 (TRES MIL QUINIENTOS Y 00/100 NUEVOS SOLES) mas IGV, suma

Que será abonada en forma mensual durante la ejecución del presente contrato, dentro de los primeros 05 días del siguiente mes.

Por su parte **LA LOCADORA**, emitirá un informe mensual en archivo Excel sobre el avance del proceso y las diligencias efectuadas en cada proceso judicial, asimismo convocará a reunión para informar del avance de los procesos más importantes de los procesos puestos a cargo.

Asimismo **LA LOCADORA** se compromete a convocar a reunión para informar oralmente de las diligencias más importantes efectuadas de los procesos puestos a cargo, por casa semana; hasta encontrar el manejo adecuado y la forma de trabajo óptima y eficiente para **EL COMITENTE**.

Las partes acuerdan que pueden ajustar dicho pago a un monto mayor previo acuerdo por escrito y de acuerdo al desempeño profesional y logros de **LA LOCADORA**.

Por afro lado, las partes pactan que todo gasto que se realice para la tramitación de los procesos judiciales, serán asumidos por **EL COMITENTE**, las cuales serán debidamente liquidadas con los sustentos correspondientes.

Las partes acuerdan, que **EL COMITENTE** reconocerá un bono de éxito a **LA LOCADORA**, que será establecido por ellos mismos, si se obtiene fallo favorable ante procesos importantes para **EL COMITENTE**, el cual será fijado de común acuerdo por las partes.

NATURALEZA DEL CONTRATO:

QUINTA.- El presente contrato es de naturaleza civil, por lo tanto queda establecido que **LA LOCADORA** no está sujeto a relación de dependencia frente a **LA COMITENTE**, y en tal sentido aquí tendrá libertad para elegir la forma como realizar sus servicios, siempre y cuando no se aparte de las indicaciones generales que le imparta **LA COMITENTE**, asimismo siempre que cumpla de manera cabal con el objeto de su prestación, es decir con profesionalismo y esmero.

PLAZO DEL CONTRATO:

SEXTA.- Las partes convienen que la plaza del contrato es por seis meses, siendo la fecha de inicio del presente contrato del 01 de Abril del 2015 al 31 de Setiembre del 2015, pudiendo ser renovado si así lo acuerdan las partes.

OBLIGACIONES DE LAS PARTES:

SETIMA.- **LA COMITENTE** está obligada a pagar la retribución objeto de la prestación a su cargo, en la forma y oportunidad que se pacten.

OCTAVA.- **LA COMITENTE** está obligada a entregar todos los expedientes judiciales que tenga en su contra, o que haya iniciado, a efectos de que **LA LOCADORA** pueda representarlo, apersonarse al proceso, y patrocinar dicha causa.

NOVENA.- **LA LOCADORA**, por su parte, se obliga a ejecutar la prestación a su cargo en la forma más diligente posible, procurando la mayor eficiencia de sus servicios.

DECIMA.- LA LOCADORA está obligada a emitir a nombre de **EL COMITENTE** el respectivo recibo de honorarios o el comprobante de pago que por Ley corresponda.

GASTOS Y TRIBUTOS:

DECIMA PRIMERA.- Las partes acuerdan que todos los gastos y tributes que se generen como consecuencia de la celebración y ejecución de este contrato, serán de cargo de **LA COMITENTE**, salvo que por Ley correspondan a **LA LOCADORA**.

COMPETENCIA TERRITORIAL:

DECIMA SEGUNDA.- Para efectos de cualquier controversia que se genere con motivo de la celebración y ejecución de este contrato, las partes se someten a la competencia territorial de los jueces y tribunales de Trujillo.

DOMICILIO:

DECIMA TERCERA.- Para la validez de las comunicaciones y notificaciones a las partes, con motivo de la ejecución de este contrato, ambas señalan como sus respectivos domicilios los indicados en la introducción de este documento. El cambio de domicilio de cualquiera de las partes Sutra efecto desde la fecha de comunicación de dicho cambio a la otra parte, por cualquier medio escrito.

APLICACION SUPLETORIA DE LA LEY:


DECIMA CUARTA.- En lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por las normas del Código Civil y demás del sistema jurídica que resulten aplicables.

En serial de conformidad las partes suscriben este documento en la Ciudad de Trujillo, a los primeros días del mes de Abril del ario dos mil quince.


GERENTE GENERAL
KGMT CONTRATISTAS S.A.C.
LA COMITENTE


LA LOCADORA

Anexo N° 03 – Recibo de Teléfono



16/05/15

DATOS DEL CLIENTE

Nombre / Razón Social: **KGMT CONTRASTISTAS S.A.C**

Contacto del Cliente: **CARLOS MARTIN CRUZADO UBILLUS**

Dirección: **TRUJILLO**

Referencia: **LA LIBERTAD**

Distrito: **TRUJILLO**

Provincia: **LA LIBERTAD**

Departamento: **TRUJILLO**

RUC/Doc.ID: **20458042875**

17826

CÓDIGO DEL CLIENTE
5.29330.00.00.100000

RECIBO N°
T001-0270288246

PERÍODO
28/ABR/15 - 27/MAY/15

TOTAL A PAGAR
S/. 5,145.74

VENCIMIENTO
20/JUN/15

Fecha de Emisión: 28/MAY/15 Ciclo: 28


RESUMEN DEL RECIBO

DESCRIPCIÓN	Importe en S/.
Total Cargos Fijos de Planes de VOZ contratados	2,273.42
Otros Cargos Fijos de VOZ contratados	967.55
Tráfico Local Adicional de VOZ	0.00
Total Cargos Fijos de Servicios de Valor Agregado (VAS)	0.00
Total Adicional Servicios de Valor Agregado (VAS)	913.18
Total Tráfico de Larga Distancia Nacional	5.46
Total Tráfico de Larga Distancia Internacional	0.00
Total Tráfico Roaming Internacional	0.00
Total Cargos Equipos	0.00
Otros Cargos y Abonos	0.00
Cargos del Mes	4159.59
I.G.V. 18%	746.73
Total cargos del mes	4906.32
Otros cargos y abonos no afectos al I.G.V.	0.00
Cobranzas diferidas	237.42
Total recibo actual	5,145.74
Facturación Otros Operadores	0.00

Como el BCR eliminó las monedas de S/. 0.01, los saldos de hasta S/. 0.04 que no cancela por falta de moneda de curso legal, serán registrados y se mantendrán como pendientes de pago hasta su cancelación efectiva.

Estar conectado es rápido y fácil

Recarga tu celular CLARO EMPRESAS




Valé para clientes corporativos con planes de voz que admiten recarga. Restricciones en www.claro.com.pe

¡Manténgase comunicado en países de la Red Roaming Claro!

Ahorre y solicite un paquete al 135 o a su asesor asignado.

Paquete	MB	SMS	Costo
Business RRC 50 MB	50 MB	20 SMS	S/. 100
Business RRC 100 MB	100 MB	25 SMS	S/. 150
Business RRC 250 MB	250 MB	30 SMS	S/. 400
Business RRC 500 MB	500 MB	35 SMS	S/. 700



América Móvil Perú S.A.C
RUC 20467534028

Página 1 de 10

Av. Nicolás Arcoña 480
Urb. Santa Catalina, La Victoria - Lima



KGMT CONTRATISTAS S.A.C

Código de Cliente ▶ 5.2933U.UU.00.100000
Recibo N° ▶ T001-0270288246
Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15

RESUMEN - DETALLE

CONSOLIDADO DE FACTURACIÓN POR LÍNEA (Importes no incluyen IGV)

N° Celular	Cantidad de celulares	Total cargos fijos VOZ contratados	Total cargos fijos VAS contratados	Total tráfico VOZ adicional	Total tráfico VAS adicional	Total LDN	Total LDI	Total Roaming	Total por equipos	Monto total por línea
949356450		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356451		11.02	38.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49.16
949356452		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356453		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
949356454		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356455		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356456		11.02	5.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16.95
949356460		11.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.75
949356477		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356478		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356479		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356482		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356486		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356487		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
949356488		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356489		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356489		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356505		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356506		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356507		16.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16.90
949356603		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356608		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949356872		11.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.75
949375032		11.02	49.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60.17
949375042		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949707813		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949711622		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949711628		11.02	49.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60.17
949711686		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949711690		11.02	12.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23.73
949711725		-10.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10.65
949711735		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
949711813		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
964177221		0.00	169.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	169.49
978373154		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
978722703		11.02	42.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53.39
979742000		11.02	103.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	114.40
979742801		11.02	42.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53.04
979742809		11.02	9.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
979799169		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
984117855		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
989008831		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
989009295		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
989059965		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
989059968		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
997351457		11.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.02
Bolsa CDI Premium	97	2,273.42	0.00							2,273.42
Total		969.55	913.16	0.00	5.46	0.00	0.00	0.00	0.00	4,159.89



KGMT CONTRATISTAS S.A.C
 Código de Cliente ▶ 5.29330.00.00.100000
 Recibo N° ▶ T001-0270288246
 Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15

RESUMEN - DETALLE

CARGO FIJO CLARO EMPRESAS BOLSA VOZ

Cantidad de colufieres	Descripción	Periodo del servicio	Importe S/ (sin I.G.V.)
97	Bolsa CDI Premium	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2,273.42
Total			S/ 2,273.42

DETALLE BOLSAS VOZ

N° Celular	Periodo del servicio	On RPC	Off RPC	On Net	Off Net	CDI	Sales consumidos	N° Celular	Periodo del servicio	On RPC	Off RPC	On Net	Off Net	CDI	Sales consumidos
948325044	28/ABR/15 - 27/MAY/15					39.13		948325045	28/ABR/15 - 27/MAY/15						
948325046	28/ABR/15 - 27/MAY/15					19.42		948160708	28/ABR/15 - 27/MAY/15						8.34
949160711	28/ABR/15 - 27/MAY/15					30.00		948160710	28/ABR/15 - 27/MAY/15						13.20
949160717	28/ABR/15 - 27/MAY/15					8.52		949160716	28/ABR/15 - 27/MAY/15						1.32
949160720	28/ABR/15 - 27/MAY/15					49.00		949160722	28/ABR/15 - 27/MAY/15						4.57
949160733	28/ABR/15 - 27/MAY/15					83.00		949160720	28/ABR/15 - 27/MAY/15						16.30
949160734	28/ABR/15 - 27/MAY/15					30.00		949160727	28/ABR/15 - 27/MAY/15						17.22
949160738	28/ABR/15 - 27/MAY/15					12.23		949160731	28/ABR/15 - 27/MAY/15						11.28
949160744	28/ABR/15 - 27/MAY/15					20.00		949160731	28/ABR/15 - 27/MAY/15						21.48
949160770	28/ABR/15 - 27/MAY/15					15.33		949160767	28/ABR/15 - 27/MAY/15						18.36
949160773	28/ABR/15 - 27/MAY/15					20.20		949160771	28/ABR/15 - 27/MAY/15						30.00
949160777	28/ABR/15 - 27/MAY/15					48.38		949160773	28/ABR/15 - 27/MAY/15						81.54
949160778	28/ABR/15 - 27/MAY/15					743.04		949160778	28/ABR/15 - 27/MAY/15						34.17
949160781	28/ABR/15 - 27/MAY/15					85.23		949160780	28/ABR/15 - 27/MAY/15						32.00
949160782	28/ABR/15 - 27/MAY/15					73.56		949160780	28/ABR/15 - 27/MAY/15						332.38
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					27.11		949160786	28/ABR/15 - 27/MAY/15						20.36
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					21.32		949160791	28/ABR/15 - 27/MAY/15						13.08
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					80.44		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						82.10
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					13.14		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						37.07
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					21.10		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						70.28
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					39.00		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						77.39
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					43.26		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						47.28
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					14.44		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						46.14
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					33.08		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						18.38
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					39.00		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						7.34
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					1.67		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						3.03
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					7.20		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						11.53
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					39.58		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						18.37
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					11.11		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						10.25
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					14.37		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						20.58
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					26.44		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						22.11
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					118.07		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						144.50
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					36.51		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						90.56
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					0.37		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						2.40
949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15					49.22		949160788	28/ABR/15 - 27/MAY/15						20.00

En el detalle de bolsa voz por línea se incluyen los consumos realizados a los destinos RPCe y RPC

OTROS CARGOS FIJOS DE VOZ CONTRATADOS

N° Celular	Descripción	Periodo de Servicio	Importe en S/
943773495	Cargo Fijo RPC E	28/ABR/15 - 27/MAY/15	-11.02
948325043	Cargo Fijo RPC D	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
948325044	Cargo Fijo RPC D	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
948325045	Cargo Fijo RPC D	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
948325046	Cargo Fijo RPC D	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160708	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160709	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160711	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160716	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160717	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02



KGMT CONTRATISTAS S.A.C

Código de Cliente ▶ 5.29330.00.00.100000
Recibo N° ▶ T001-0270288246
Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15

RESUMEN - DETALLE

OTROS CARGOS FIJOS DE VOZ CONTRATADOS

N° Celular	Descripción	Periodo de Servicio	Importe en S/
949160718	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160720	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160722	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160723	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160724	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949160726	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949165234	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949165237	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949165238	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949165239	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949336931	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356026	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356026	Cargo Fijo RPC A	28/ABR/15 - 28/ABR/15	0.37
949356079	Cargo Fijo RPC A	28/ABR/15 - 27/MAY/15	-11.02
949356195	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356221	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356244	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356267	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356270	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356271	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356273	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356275	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356277	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356278	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356279	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356280	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356281	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356290	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356301	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356371	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356372	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356386	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356388	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356391	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356392	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356382	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356393	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/MAY/15	0.73
949356398	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356399	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356418	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356422	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356423	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356441	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356450	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356451	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356452	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356454	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356455	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356456	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02

KGMT CONTRATISTAS S.A.C
 Código de Cliente ▶▶ 5.29330.00.00.100000
 Recibo N° ▶▶ T001-0270288246
 Fecha de emisión ▶▶ 28/MAY/15



RESUMEN - DETALLE

OTROS CARGOS FIJOS DE VOZ CONTRATADOS

N° Celular	Descripción	Periodo de Servicio	Importe en S/
949356460	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356460	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/MAY/15	0.73
940356477	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356478	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
945356479	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356482	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356485	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356488	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356489	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356499	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356505	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356508	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356507	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356507	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356663	Cargo Fijo RPC A	12/MAY/15 - 27/MAY/15	5.88
949356666	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356672	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949356672	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949375032	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/MAY/15	0.73
949375042	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949707613	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711622	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711626	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711688	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711690	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711725	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
949711725	Cargo Fijo RPC A	28/ABR/15 - 28/ABR/15	0.37
949711735	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/MAY/15	-11.02
949711813	Cargo Fijo RPC C	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
978373154	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
978722703	Cargo Fijo RPC E	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
979742000	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
979742801	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
979742809	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
979799189	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
989008831	Cargo Fijo RPC E	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
989009288	Cargo Fijo RPC E	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
989055805	Cargo Fijo RPC E	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
989055968	Cargo Fijo RPC E	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
9897551457	Cargo Fijo RPC A	28/MAY/15 - 27/JUN/15	11.02
Total			S/ 967.55

CARGOS FIJOS DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO (VAS)

N° Celular	Tipo de Servicio	Periodo de Servicio	Importe en S/
948325046	Paq 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949160711	Paq 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949160711	Internet Claro 300 MB 3.5G+(C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	12.71
949160723	Internet Claro 1GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	38.14
949356185	Internet Claro 500MB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	21.19



KGMT CONTRATISTAS S.A.C

Código de Cliente ▶ 5.29330.00.00.100000
Recibo N° ▶ T001-0270288246
Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15

RESUMEN - DETALLE

• CARGOS FIJOS DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO (VAS)

N° Celular	Tipo de Servicio	Periodo de Servicio	Importe en S/.
949356270	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356271	Internet Claro 300 MB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	12.71
949356273	Internet Claro 2GB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356275	Paquete 80 SMS	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.52
949356280	Paq. 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949356280	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356372	Paq. 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949356372	Internet Claro 500MB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	21.19
949356391	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356393	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356422	Paq. 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949356422	Internet Claro 2GB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949356451	Internet Claro 1GB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	28.14
949356456	Paq. 250 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	5.93
949375032	Paq. 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949375032	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949711628	Paq. 100 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	2.54
949711628	Internet Claro 2GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
949711690	Internet Claro 300 MB (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	12.71
964177221	Internet Claro 10GB (C) N	28/MAY/15 - 27/JUN/15	169.49
978722703	Internet 3GB	28/MAY/15 - 27/JUN/15	42.37
979742000	Paq. 2GB PLUS 3.5 G+	28/MAY/15 - 27/JUN/15	46.61
979742000	Paq. 250 SMS (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	5.93
979742000	Internet Claro 3GB 3.5G+ (C)	28/MAY/15 - 27/JUN/15	50.84
979742801	Cargo BlackBerry - BIS	28/MAY/15 - 27/JUN/15	42.02
Total			S/ 913.16

• TRAFICO ADICIONAL DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO (VAS)

N° Celular	Nombre del servicio	Periodo del servicio	Importe S/ (sin I & V)
948325046	Tonos de Espera	28/ABR/15 - 27/MAY/15	4.20
949165239	Tonos de Espera	28/ABR/15 - 27/MAY/15	1.28
Total			S/ 5.48

• TRÁFICO LARGA DISTANCIA NACIONAL (Incluye SATELITAL Y RURAL)

N° Celular	Origen de llamada	Destino	Operador Destino	N° Destino	Fecha	Hora Inicio	Duración	Importe en S/.
948325045	LIB		TDP	51322114443040	14/MAY/15	20:41:42	0:26	0.00
949336931	LIB		TDP	51322112806422	27/MAY/15	13:22:23	1:55	0.00
949356270	LIB		TDP	51322114622380	16/MAY/15	10:23:07	1:06	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112138200	28/ABR/15	08:29:38	16:16	0.00
949356277	LIB		TDP	51322114355513	28/ABR/15	10:39:29	1:12	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119898	29/ABR/15	16:28:07	6:13	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:12:07	1:56	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:14:16	1:22	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:36:05	0:38	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:36:59	0:05	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:37:29	2:07	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:40:27	0:13	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:41:17	2:16	0.00

KGMT CONTRATISTAS S.A.C
Código de Cliente ▶ 5.29330.00.00.100000
Recibo N° ▶ T001-0270288248
Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15



RESUMEN - DETALLE

TRÁFICO LARGA DISTANCIA NACIONAL (Incluye SATELITAL Y RURAL)

N° Celular	Origen de llamada	Destino	Operador Destino	N° Destino	Fecha	Hora Inicio	Duración	Importe en S/.
949356277	LIB		TDP	51322113119000	30/ABR/15	10:44:18	1:38	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119898	30/ABR/15	12:50:03	0:17	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113150730	30/ABR/15	17:43:38	3:00	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113119000	04/MAY/15	11:32:48	4:29	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112217000	04/MAY/15	11:39:43	14:52	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112117000	04/MAY/15	11:54:55	18:30	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112190000	04/MAY/15	18:59:21	5:25	0.00
949356277	LIB		TDP	51322115950016	05/MAY/15	17:58:35	8:41	0.00
949356277	LIB		TDP	51322115950016	05/MAY/15	18:05:25	4:08	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112192500	06/MAY/15	09:37:21	1:37	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112138200	06/MAY/15	12:35:03	14:33	0.00
949356277	LIB		TDP	51322114354010	11/MAY/15	11:20:01	7:35	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112192600	13/MAY/15	10:56:33	0:46	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113118000	14/MAY/15	11:01:38	2:08	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112557192	25/MAY/15	09:14:34	3:11	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112657192	25/MAY/15	11:18:01	2:35	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113150730	25/MAY/15	16:02:45	0:58	0.00
949356277	LIB		TDP	51322113150730	25/MAY/15	16:04:06	5:29	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112182800	25/MAY/15	16:58:10	1:35	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112557192	26/MAY/15	15:43:10	4:43	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112557192	27/MAY/15	08:57:57	0:16	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112557192	27/MAY/15	09:19:36	0:58	0.00
949356277	LIB		TDP	51322112557192	27/MAY/15	10:28:09	0:30	0.00
949356277	LIB		TDP	51322118309000	27/MAY/15	12:22:48	10:22	0.00
949356280	LIB		TDP	51322112470762	04/MAY/15	12:03:30	2:06	0.00
949356280	LIB		TDP	51322112470762	04/MAY/15	12:29:28	1:29	0.00
949356280	LIB		TDP	51322112470762	04/MAY/15	17:15:18	1:26	0.00
949356280	LIB		TDP	51322112790464	05/MAY/15	09:20:50	1:18	0.00
949356280	LIB		TDP	51322113306871	05/MAY/15	17:09:53	1:39	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	10:41:42	5:44	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	11:13:29	0:39	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	12:01:46	3:42	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	18:00:59	1:45	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	18:30:52	0:51	0.00
949356280	LIB		TDP	51322174203018	13/MAY/15	17:24:37	1:37	0.00
949356280	LIB		TDP	51322114687222	27/MAY/15	15:23:51	0:44	0.00
949356280	LIB		OTE	51572115000190	27/MAY/15	15:25:27	1:33	0.00
949356280	LIB		OTE	51572115000190	27/MAY/15	16:28:01	1:33	0.00
949356280	LIB		OTE	51572115000190	27/MAY/15	16:43:56	8:50	0.00
949356418	LIB		TDP	51322115521491	28/ABR/15	07:13:44	1:11	0.00
949356422	LIM		TDP	51322144223005	30/ABR/15	11:43:29	8:27	0.00
949356422	LIM		TDP	51322144223005	01/MAY/15	21:27:08	1:04	0.00
949356422	LAM		TDP	51322144223005	03/MAY/15	07:04:55	0:44	0.00
949356422	LAM		TDP	51322144223005	11/MAY/15	18:05:27	0:55	0.00
949356422	LAM		TDP	51322144223005	11/MAY/15	18:07:44	0:57	0.00
949356422	ANC		TDP	51322144223005	13/MAY/15	18:53:44	0:43	0.00
949356422	LIM		TDP	51322144223005	13/MAY/15	18:27:25	0:23	0.00
949356422	LIM		TDP	51322144223005	13/MAY/15	18:29:51	0:29	0.00

KGMT CONTRATISTAS S.A.C
 Código de Cliente >> 5.29330.00.00.100000
 Recibo N° >> T001-0270288246
 Fecha de emisión >> 26/MAY/15



RESUMEN - DETALLE

TRÁFICO ROAMING INTERNACIONAL

N° Celular	Operador / País	Número Destino	Fecha	Hora Inicio	Duración	Tipo de Tráfico	Importe en S/	
949356499	Claro/Paraguay	51975139203	04/MAY/15	08:38:32	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	51975139203	04/MAY/15	09:38:36	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	5154788678	08/MAY/15	07:50:45	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	131	08/MAY/15	21:46:27	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	51991812029	08/MAY/15	21:46:30	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	526	11/MAY/15	06:58:28	1	4	0.00	
949356499	Claro/Paraguay	526	11/MAY/15	06:58:35	1	4	0.00	
949356499	Claro/Brazil	51997990000	11/MAY/15	08:28:15	1	4	0.00	
949356499	Claro/Argentina	526	11/MAY/15	09:04:16	1	4	0.00	
949356499	Claro/Argentina	526	11/MAY/15	09:04:23	1	4	0.00	
949356499	Claro/Argentina	526	11/MAY/15	09:04:29	1	4	0.00	
949356499	Claro/Argentina	526	11/MAY/15	09:04:34	1	4	0.00	
TOTAL TRÁFICO ROAMING INTERNACIONAL							S/.	0.00

1 = Llamada originada; 2 = Llamada recibida; 3 = Mensaje de Texto enviado; 4 = Mensaje de Texto Recibido; 5 = GPRS

COBRANZAS DIFERIDAS

Descripción	Importe en S/
Cobranza Equipos en Cuotas 01/01 949356244 D01-00525-0068628	105.50
Cobranza Equipos en Cuotas 01/01 949356244 D01-00525-0068546	40.00
Cobranza Equipos en Cuotas 03/12 949160708 D01-01152-0021527	22.50
Cobranza Equipos en Cuotas 06/12 949356195 D01-00525-0064572	63.33
Devolución Cobranza de Equipos 08/12 948325044 D07-00525-0009649	-1.58
Devolución Cobranza de Equipos 08/12 948325044 D07-00525-0009647	-1.58
Cobranza Equipos en Cuotas 07/12 948325044 D12-11039-0114176	5.00
Cobranza Equipos en Cuotas 08/12 948325044 D12-31039-0088602	-1.00
Cobranza Equipos en Cuotas 08/12 948325044 D01-00525-0052819	3.25
Total	S/. 237.42



KGMT CONTRATISTAS S.A.C

Código de Cliente ▶ 5.29330.00.00.100000
Recibo N° ▶ T001-0270288246
Fecha de emisión ▶ 28/MAY/15

RESUMEN - DETALLE

TRÁFICO LARGA DISTANCIA NACIONAL (Incluye SATELITAL Y RURAL)

N° Celular	Origen de llamada	Destino	Operador Destino	N° Destino	Fecha	Hora Inicio	Duración	Importe en S/	
949356454	LIB		TDP	51322173302905	01/MAY/15	20:52:23	2:31	0.00	
949356455	LIB		TDP	51322174414150	30/ABR/15	13:24:31	0:50	0.00	
949356455	LIB		TDP	51322174414150	30/ABR/15	18:40:41	1:23	0.00	
949356455	LIB		TDP	51322112710554	10/MAY/15	09:47:07	4:44	0.00	
949375042	LIB		TDP	51322113382587	06/MAY/15	20:16:06	0:48	0.00	
979742000	LIB		AMT	51372117135000	06/MAY/15	09:20:48	3:08	0.00	
979742000	LIB		AMT	51372117135000	05/MAY/15	10:04:03	1:17	0.00	
979742000	LIB		AMT	51372117135000	06/MAY/15	10:05:49	3:49	0.00	
979742801	LIB		TDP	51322114799019	13/MAY/15	18:53:08	0:26	0.00	
979799169	LIB		TDP	51322174414150	13/MAY/15	12:18:10	2:06	0.00	
979799169	LIB		TDP	51322174414177	13/MAY/15	12:21:03	0:44	0.00	
979799169	LIB		TDP	51322174414103	14/MAY/15	11:57:10	0:22	0.00	
TOTAL TRÁFICO LARGA DISTANCIA NACIONAL (Incluye SATELITAL Y RURAL)								S/	0.00

(*) Las llamadas hacia los Operadores Rurales (RUR, TPR, VAL y GTR) siempre son cobradas como adicionales a las Unidades Libres del Plan Tarifario

TRÁFICO LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL (Incluye LDI y LDS)

N° Celular	Destino	N° Destino	Fecha	Inicio	Duración	Importe en S/	
949185238	EE.UU./Canadá	17863593078	10/MAY/15	09:50:58	3:21	0.00	
949356270	EE.UU./Canadá	19549662487	01/MAY/15	10:25:15	11:23	0.00	
949356270	EE.UU./Canadá	19549662487	05/MAY/15	15:15:25	0:29	0.00	
949356275	España	34976569826	10/MAY/15	08:42:48	22:41	0.00	
949356277	EE.UU./Canadá	13119000	04/MAY/15	11:32:22	0:09	0.00	
949356280	Chile	56990802798	03/MAY/15	10:32:29	16:06	0.00	
949356280	EE.UU./Canadá	17033984384	03/MAY/15	10:49:37	0:04	0.00	
949356385	Panamá	5072539115	01/MAY/15	23:53:26	0:01	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	02/MAY/15	03:09:29	0:01	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	10/MAY/15	01:16:39	0:01	0.00	
949356386	España	34645964141	10/MAY/15	09:36:09	0:11	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	11/MAY/15	02:46:43	0:01	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	12/MAY/15	00:39:67	0:19	0.00	
949356386	Panamá	50768322500	12/MAY/15	19:55:03	0:01	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	12/MAY/15	20:05:39	0:22	0.00	
949356386	Panamá	50768322500	12/MAY/15	20:16:25	1:16	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	12/MAY/15	22:53:41	0:07	0.00	
949356386	Panamá	5072539115	13/MAY/15	02:12:17	0:06	0.00	
949356386	Panamá	50768322500	14/MAY/15	18:36:15	1:30	0.00	
949356386	Panamá	50768322500	14/MAY/15	19:20:36	0:01	0.00	
949356391	España	34976569826	01/MAY/15	13:00:22	1:20	0.00	
949356391	España	34976569826	03/MAY/15	13:11:44	0:52	0.00	
949350391	Holanda	31615905874	06/MAY/15	19:07:09	3:23	0.00	
949356391	España	34976569826	08/MAY/15	12:53:28	0:05	0.00	
949356301	España	34857820008	08/MAY/15	12:55:10	2:17	0.00	
949356391	Holanda	31641370387	11/MAY/15	08:38:18	16:52	0.00	
949356391	Francia	33785263089	14/MAY/15	08:25:02	0:05	0.00	
949356391	España	34976569826	14/MAY/15	16:05:06	4:00	0.00	
949356391	España	34976569826	14/MAY/15	16:14:36	6:47	0.00	
949356391	España	34976569826	23/MAY/15	11:07:42	12:37	0.00	
949356455	Argentina	5491138965290	26/MAY/15	19:02:19	9:28	0.00	
TOTAL TRÁFICO LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL						S/	0.00

Anexo N° 04 – Contrato de Regalías y uso de marca



CONTRATO DE LICENCIA DE USO

Conste por el presente documento el **CONTRATO DE LICENCIA DE USO** que celebran de una parte **ROSA ALEJANDRINA TRUJILLO CRUZADO**, identificada con D.N.I. 18092821 con domicilio en Mauricio García N° 690 Urb. Santo Dominguito, Provincia y Distrito de Trujillo departamento la Libertad, a quien en adelante se le llamará **LA LICENCIANTE**, y de la otra parte **KGMT CONTRATISTAS S.A.C.**, con RUC 20458042875 debidamente representado por su Gerente General **CARLOS MARTIN CRUZADO UBILLUS**, identificado con DNI 40598021, cuyas facultades corren inscritas en la Partida Electrónica N° 11026793 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de la Libertad, señalando domicilio para efectos del presente contrato, Mz. A Lote 02 Urb. Los portales del golf, distrito de Víctor Larco Herrera y provincia de Trujillo, departamento de la libertad, a quien en adelante se le denominará, **EL LICENCIATARIO**, en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

PRIMERA: LA LICENCIANTE es titular de la marca **KGMT CONTRATISTAS S.A.C.** y **logotipo**, con CERTIFICADO No 00069051, con vigencia hasta el 06 de AGOSTO de 2019, que distingue los servicios de: Construcción y servicios de instalación, de la clase 37 de la Clasificación Internacional de Niza, en Perú, que se encuentra en plena vigencia y libre de toda carga o gravamen.

SEGUNDA: El objeto del presente contrato es la concesión de la licencia de uso no exclusivo de la marca **KGMT CONTRATISTAS S.A.C.** y logotipo, descrita en la cláusula primera dentro del Departamento de La Libertad a favor de EL LICENCIATARIO.

TERCERA - El LICENCIATARIO, en virtud de la licencia otorgada en el presente contrato, podrá hacer uso de la marca **KGMT CONTRATISTAS SAC** y logotipo, pudiendo utilizarla en impresos, publicaciones, etc. No obstante, y dentro del uso

Delimitado en el presente contrato, deberá incluir en todos los carteles, folletos y documentos publicitarios en los que se uso la marca, el símbolo TM de marca registrada debiendo la marca ser reproducida según las medidas, colores y formas registradas

CUARTA - El otorgamiento de esta licencia es de carácter no exclusivo, pudiendo LA LICENCIANTE otorgar otras licencias a otra u otras personas físicas o jurídicas, en territorios distintos al otorgado por el presente.



QUINTA.– El otorgamiento de la presente licencia no excluye el uso y explotación de la marca por LA LICENCIANTE para la identificación de todos los servicios incluidos dentro del ámbito de protección de la marca.

SEXTA.– Las partes convienen en fijar un plazo de duración determinada para el presente contrato de licencia de uso, el cual será de **tres (3) años**, los mismos que se computaran a partir de la fecha del presente contrato.

SÉPTIMA.– Las partes acuerdan el pago de regalías por la utilización de la marca licenciada, pago que deberá hacerse al contado independiente de los resultados de los resultados económicos de EL LICENCIATARIO. Para tal efecto las partes acuerdan fijar una contraprestación de **S/. 10,526.32 (Diez Mil Quinientos veintiséis y 32/100 Nuevos Soles)** por periodo mensual.

En cada pago parcial EL LICENCIATARIO requerirá a LA LICENCIANTE el comprobante de pago idóneo y efectuará la correspondiente retención del impuesto a la Renta de segunda categoría tal como lo establecen las normas sobre la materia.

OCTAVA.- EL LICENCIATARIO actuará en nombre propio en las relaciones comerciales que se originen a consecuencia del presente contrato.

NOVENA.- EL LICENCIATARIO controlara minuciosamente la calidad de los servicios que se vinculen la marca materia de la licencia de uso, a través de una supervisión permanente en la que podrá asistirse por técnicos expertos, tomando las previsiones del caso a fin de no perjudicar al público consumidor, y en caso de presentarse alguna contingencia EL LICENCIATARIO deberá responder personalmente frente a terceros.

DECIMA.- LA LICENCIANTE quedan obligados a realizar todas las actividades necesarias para conservar en vigor la marca licenciada y, en particular, se obligan al pago de la solicitud de renovación cuando proceda. El LICENCIATARIO reconoce la validez de la marca licenciada y la titularidad de la misma a favor de LA LICENCIANTE, y se compromete a no oponerse o iniciar acción legal alguna contra la misma así como a no solicitar en Perú o cualquier país tercero, marcas o signos similares o confundibles a la marca licenciada.

UNDÉCIMA.- LA LICENCIANTE queda obligada a realizar todas las actividades necesarias para la defensa de la marca licenciada. En el supuesto de que el LICENCIATARIO tenga conocimiento de cualquier violación o supuesta violación de la marca aquí licenciada o falsificación o uso indebido de la misma, deberá ponerlo de inmediato en conocimiento de LA LICENCIANTE, a quién prestará toda la información y colaboración necesaria en el caso de que se decidiera iniciar acciones legales. Los gastos ocasionados por la defensa de la marca serán a cargo de LA LICENCIANTE.



DUODÉCIMA - El LICENCIATARIO no podrá transmitir, ceder o sublicenciar, de forma directa o indirecta, en todo o en parte, los derechos que aquí le son otorgados, a terceros, salvo que cuente con el asentimiento expreso y por escrito de LA LICENCIANTE

DECIMOTERCERA.-Constituirá causal de resolución del presente contrato, al amparo de lo previsto en el art. 1430 del Código Civil el incumplimiento de cualquiera de las obligaciones expresamente asumidas por las partes. En consecuencia, la resolución operara de pleno derecho cuando LA LICENCIANTE comuniquen por carta notarial a EL LICENCIATARIO que quiere valerse de esta cláusula.

DECIMOCUARTA.- Las partes acuerdan que todas las comunicaciones a realizar en virtud del presente contrato se efectuarán en las direcciones descritas en la introducción del presente contrato.

DECIMOQUINTA.- Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato serán sometidas a la jurisdicción de los jueces del Distrito Judicial de Trujillo.

Las partes firman en señal de conformidad, en Trujillo, el 04 de Enero 2013.


.....
Rosa Alejandrina Trujillo Cruzado
DNI 17903325


.....
KGMT CONTRATISTAS S.A.C.
Carlos Martín Cruzado Ubillus
Gerente General

Anexo N° 05 – Factura de compra de repuesto

208/09



FERREYROS S.A.
Av. Teodoro Valcárcel Nro. 925 Urb. Santa Leonor TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD

una empresa Ferreyrocorp

FERREYROS S.A.
Domicilio Fiscal: Jr. Cristóbal de Meralte Norte 820 Urb. San Idelfonso - SANTIAGO DE SURCO - LIMA - LIMA
Teléfono: 626-4000 Fax: 626-4587

R.U.C. 20100028698

FACTURA ELECTRONICA

F553 N° 00008102

DOC. IDENTIDAD	RUC 20458042875	FECHA DE EMISIÓN	27 DE AGOSTO DEL 2015
SEÑORES	KGMT CONTRATISTAS S.A.C.	NRO DE PEDIDO	55C151729
DIRECCIÓN	UNB LOS PORTALES MZ A -LTE 3 EL GOLF TRUJILLO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	FORMA DE PAGO	CONTADO
CODIGO CLIENTE	3000327	NRO INTERNO	RP 8890127-01
		ORDEN DE COMPRA	DIRECTO
		P/VENCIMIENTO	
		PRECIOS STOCK	

CANT.	COD/ITEM	DESCRIPCIÓN	VALOR VENTA DE LISTA UNITARIO	DESCUENTO UNITARIO	VALOR VENTA NETO UNITARIO	VALOR VENTA NETO TOTAL
1	26-8689	000 PIN	130.79	0.00	130.79	130.79
4	EI-6304	000 BEARING	61.32	0.00	61.32	245.20
8	WT-6697	000 DOOT	15.87	0.00	15.87	176.96
16	WT-5795	000 BEARING	5.71	0.00	5.71	91.38

SON: SETECIENTOS UNO Y 38/100 DOLARES AMERICANOS

- SE HA PREVENIDO MEDIANTE QUE PROHIBEN Y SANCIONAN LA HIERERÍA ILEGAL. LOS BIENES Y/O SERVICIOS DETALLADOS EN ESTE COMPROBANTE NO PODRAN SER DESTINADOS NI DIRECTA NI INDIRECTAMENTE A UNA ACTIVIDAD ECONOMICA DE HIERERÍA ILEGAL.

- EL PAGO DE ESTA FACTURA NO ESTÁ SUJETA A RETENCIÓN DEL 10% DE ACUERDO AL INC. 03, ART. 9, DE LA L.S.VO. 037-2007/SUNAT

VALOR VENTA	USD	594.39
DESCUENTO	USD	0.00
OP. GRATUITAS	USD	0.00
OP. EXONERADA	USD	0.00
OP. INAFECTA	USD	0.00
OP. GRAVADA	USD	594.39
I. G. V.	USD	106.99
IMPORTE TOTAL	USD	701.38
PERCEPCION	USD	0.00
MONTO TOTAL	USD	701.38



Autorizado mediante resolución N° 0180050001015/SUNAT
Representación impresa de la factura electrónica
Visite www.ferreyros.com.pe/facturacion/ para:
- Descargar e imprimir sus comprobantes electrónicos
- Registrar el e-mail de su empresa para recibirlos




Anexo N° 06 – Planilla de trabajadores administrativos del año 2016



PLANILLA ADMINISTRATIVA

ENERO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIG. FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD		
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA 5º			TOTAL	
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1,864.00		75.00	785.00	275.00	1,939.00	2,979.00			193.90	28.89	25.79	77.04	325.62	2,663.38	174.51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66.67	OFICINA	800.00			90.00	25.00	800.00	915.00							-	915.00	72.00
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	172.92	OFICINA	2,000.00		75.00	855.00	275.00	2,075.00	3,205.00			82.50	12.29	10.97	73.30	179.06	3,025.94	186.75
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68.75	OFICINA	750.00		75.00	270.00	75.00	825.00	1,170.00	118.30						118.30	1,051.70	74.25
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			415.00	175.00	910.00	1,500.00			75.00	11.18	9.98		96.15	1,403.85	81.90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62.50	OFICINA	750.00			450.00	175.00	750.00	1,375.00			75.00	3.53	9.98		88.51	1,286.49	67.50
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	62.50	OFICINA	750.00			405.00	137.50	750.00	1,292.50			100.50	16.08	13.37		129.95	1,162.55	67.50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62.50	OFICINA	750.00			270.00	175.00	750.00	1,195.00							-	1,195.00	67.50
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	58.75	OFICINA	630.00		75.00	276.25	76.00	705.00	1,057.25			70.50	11.28	9.38		91.16	966.09	63.45
10	ABOGADO	02/01/2016	156.25	OFICINA	1,875.00			855.00	275.00	1,875.00	3,005.00			187.50	31.69	24.94	85.64	329.76	2,675.24	168.75
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			450.00	275.00	970.00	1,695.00			97.00	15.52	12.90		125.42	1,569.58	87.30
			1,029.08		12,049.00		300.00	5,101.25	1,938.50	12,349.00	19,388.75	118.30	881.90	130.46	117.30	235.97	1,483.93	17,904.82	1,114.41	



PLANILLA ADMINISTRATIVA

FEBRERO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD		
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA 5º			TOTAL	
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1,864.00		75.00	782.00	275.00	1,939.00	2,996.00			193.90	28.89	25.79	77.04	325.62	2,670.38	174.51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66.67	OFICINA	800.00			92.00	25.00	800.00	917.00							-	917.00	72.00
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	172.92	OFICINA	2,000.00		75.00	874.00	275.00	2,075.00	3,224.00			82.50	12.29	10.97	73.30	179.06	3,044.94	186.75
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68.75	OFICINA	750.00		75.00	276.00	75.00	825.00	1,176.00	118.30						118.30	1,057.70	74.25
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			460.00	175.00	910.00	1,545.00			75.00	11.18	9.98		96.15	1,448.85	81.90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62.50	OFICINA	750.00			414.00	137.50	750.00	1,301.50			75.00	3.53	9.98		88.51	1,212.99	67.50
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	62.50	OFICINA	750.00			276.00	175.00	750.00	1,201.00			100.50	16.08	13.37		129.95	1,071.05	67.50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62.50	OFICINA	750.00			276.25	76.00	750.00	1,102.25							-	1,102.25	67.50
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	81.25	OFICINA	900.00		75.00	450.00	275.00	975.00	1,700.00			70.50	11.28	9.38		91.16	1,608.84	87.75
10	ABOGADO	02/01/2016	162.50	OFICINA	1,875.00		75.00	874.00	275.00	1,950.00	3,099.00			187.50	31.69	24.94	92.23	336.35	2,762.65	175.50
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			450.00	275.00	970.00	1,695.00			97.00	15.52	12.90		125.42	1,569.58	87.30
			1,057.83		12,319.00		375.00	5,224.25	2,038.50	12,694.00	19,956.75	118.30	881.90	130.46	117.30	242.56	1,490.52	18,466.23	1,142.46	



PLANILLA ADMINISTRATIVA

MARZO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD		
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA 5º			TOTAL	
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1,864.00		75.00	782.00	275.00	1,939.00	2,996.00			193.90	28.89	25.79	77.04	325.62	2,670.38	174.51
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66.67	OFICINA	800.00			92.00	25.00	800.00	917.00							-	917.00	72.00
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	172.92	OFICINA	2,000.00		75.00	874.00	275.00	2,075.00	3,224.00			82.50	12.29	10.97	73.30	179.06	3,044.94	186.75
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68.75	OFICINA	750.00		75.00	276.00	75.00	825.00	1,176.00	118.30						118.30	1,057.70	74.25
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			414.00	175.00	910.00	1,461.50			75.00	11.18	9.98		96.15	1,365.35	81.90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62.50	OFICINA	750.00			276.00	175.00	750.00	1,201.00			75.00	3.53	9.98		88.51	1,112.49	67.50
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	62.50	OFICINA	750.00			276.25	76.00	750.00	1,102.25			100.50	16.08	13.37		129.95	972.30	67.50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62.50	OFICINA	750.00			276.25	76.00	750.00	1,102.25							-	1,102.25	67.50
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	81.25	OFICINA	900.00		75.00	460.00	275.00	975.00	1,710.00			70.50	11.28	9.38		91.16	1,618.84	87.75
10	ABOGADO	02/01/2016	162.50	OFICINA	1,875.00		75.00	874.00	275.00	1,950.00	3,099.00			187.50	31.69	24.94	92.23	336.35	2,762.65	175.50
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			435.00	275.00	970.00	1,680.00			97.00	15.52	12.90		125.42	1,554.58	87.30
			1,057.83		12,319.00		375.00	5,035.50	1,939.50	12,694.00	19,669.00	118.30	881.90	130.46	117.30	242.56	1,490.52	18,178.48	1,142.46	

PLANILLA ADMINISTRATIVA

ABRIL 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES						NETO A PAGAR	ESSALUD	
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5°	TOTAL			
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	161.58	OFICINA	1,864.00		75.00	799.00	286.00	1,939.00	3,024.00		193.90	28.89	25.79	82.53	331.11	2,692.89	174.51	
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	66.67	OFICINA	800.00			94.00	26.00	800.00	920.00						-	920.00	72.00	
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	172.92	OFICINA	2,000.00		75.00	893.00	286.00	2,075.00	3,254.00		82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,060.25	186.75	
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	68.75	OFICINA	750.00		75.00	282.00	78.00	825.00	1,185.00	118.30					118.30	1,066.70	74.25	
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			423.00	143.00	910.00	1,476.00		75.00	11.18	9.98		96.15	1,379.85	81.90	
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	62.50	OFICINA	750.00			276.25	76.00	750.00	1,102.25		75.00	3.53	9.98		88.51	1,013.74	67.50	
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	62.50	OFICINA	750.00			276.25	76.00	750.00	1,102.25		100.50	16.08	13.37		129.95	972.30	67.50	
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	62.50	OFICINA	750.00			470.00	286.00	750.00	1,506.00						-	1,506.00	67.50	
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	81.25	OFICINA	900.00		75.00	470.00	182.00	975.00	1,627.00		70.50	11.28	9.38		91.16	1,535.84	87.75	
10	ABOGADO	02/01/2016	162.50	OFICINA	1,875.00		75.00	893.00	286.00	1,950.00	3,129.00		187.50	31.69	24.94	85.64	329.77	2,799.24	175.50	
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00	970.00	1,322.25		97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30	
			1,057.83		12,318.00		-	375.00	5,152.75	1,801.00	12,694.00	19,647.75	118.30	881.90	130.46	117.30	256.16	1,504.12	18,143.63	1,142.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

MAYO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES						NETO A PAGAR	ESSALUD
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5°	TOTAL		
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00	1,949.00	3,003.00		193.90	28.89	25.79	80.30	328.88	2,674.12	175.41
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	70.83	OFICINA	850.00			96.00	26.00	850.00	972.00						-	972.00	76.50
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00	2,085.00	3,283.00		82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,089.25	187.65
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00	935.00	1,153.00	118.30					118.30	1,034.70	84.15
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			480.00	130.00	910.00	1,520.00		75.00	11.18	9.98		96.15	1,423.85	81.90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00	850.00	1,616.00		75.00	3.53	9.98		88.51	1,527.49	76.50
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00	850.00		480.00	286.00	850.00	850.00		100.50	16.08	13.37		129.95	720.05	76.50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00	850.00	1,616.00						-	1,616.00	76.50
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00	985.00	1,551.00		70.50	11.28	9.38		91.16	1,459.84	88.65
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00	1,960.00	3,014.00		187.50	31.69	24.94	83.73	327.86	2,686.15	176.40
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00	970.00	1,322.25		97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30
			1,099.50		11,919.00	850.00	425.00	4,836.25	1,870.00	13,194.00	19,900.25	118.30	881.90	130.46	117.30	252.02	1,499.98	18,400.27	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

JUNIO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES						NETO A PAGAR	ESSALUD
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5°	TOTAL		
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00	1,949.00	3,003.00		193.90	28.89	25.79	90.00	338.58	2,664.42	175.41
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/06/2010	70.83	OFICINA	850.00			96.00	26.00	850.00	972.00						-	972.00	76.50
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00	2,085.00	3,283.00		82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,089.25	187.65
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00	935.00	1,153.00	118.30					118.30	1,034.70	84.15
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			480.00	130.00	910.00	1,520.00		75.00	11.18	9.98		96.15	1,423.85	81.90
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00	850.00	1,616.00		75.00	3.53	9.98		88.51	1,527.49	76.50
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00			192.00	26.00	850.00	1,068.00		100.50	16.08	13.37		129.95	938.05	76.50
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/06/2015	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00	850.00	1,616.00						-	1,616.00	76.50
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00	985.00	1,551.00		70.50	11.28	9.38		91.16	1,459.84	88.65
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00	1,960.00	3,014.00		187.50	31.69	24.94	85.00	329.13	2,684.88	176.40
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00	970.00	1,322.25		97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30
			1,099.50		12,789.00	-	425.00	5,028.25	1,896.00	13,194.00	20,118.25	118.30	881.90	130.46	117.30	262.99	1,510.95	18,607.30	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

JULIO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD				
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	APP - APORTE OBL 10%	COMISION APP	SEGURO APP	RTA. 5º			TOTAL			
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	317.69	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00	167.76	1,864.00	1,949.00	5,034.76		193.90	28.89	25.79	80.30	328.88	4,705.88	175.41			
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	141.64	OFICINA		850.00				76.50	850.00	850.00	1,776.50						-	1,776.50	76.50			
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	340.36	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00	180.00	2,000.00	2,085.00	5,463.00		82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	5,269.25	187.65			
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	148.72	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00	76.50	850.00	935.00	2,079.50	118.30					118.30	1,961.20	84.15			
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	151.64	OFICINA	910.00			480.00	130.00	81.90	910.00	910.00	2,511.90		75.00	11.18	9.98		96.15	2,415.75	81.90			
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	141.64	OFICINA	850.00			480.00	286.00	76.50	850.00	850.00	2,542.50		75.00	3.53	9.98		88.51	2,453.99	76.50			
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	141.64	OFICINA	850.00			384.00	182.00	76.50	850.00	850.00	2,342.50		100.50	16.08	13.37		129.95	2,212.55	76.50			
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/08/2015	141.64	OFICINA		850.00				76.50	850.00	850.00	1,776.50						-	1,776.50	76.50			
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	144.56	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00	67.50	750.00	985.00	2,388.50		70.50	11.28	9.38		91.16	2,277.34	88.65			
10	ABOGADO	02/01/2016	319.52	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00	168.75	1,875.00	1,960.00	5,067.75		187.50	31.69	24.94	83.73	327.86	4,729.90	176.40			
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	161.63	OFICINA	970.00			276.25	76.00	87.30	970.00	970.00	2,979.55		97.00	15.52	12.90		125.42	2,254.13	87.30			
			2,150.66					11,069.00	1,700.00	425.00	4,644.25	1,740.00	1,135.71	12,619.00	13,194.00	33,332.96	118.30	881.90	130.46	117.30	252.02	1,499.98	31,832.98	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

AGOSTO 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD			
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	APP - APORTE OBL 10%	COMISION APP	SEGURO APP	RTA. 5º			TOTAL		
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00			1,949.00	3,003.00		193.90	28.89	25.79	80.30	328.88	2,674.12	175.41		
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	70.83	OFICINA	850.00				192.00	26.00		850.00	1,068.00						-	1,068.00	76.50		
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00			2,085.00	3,283.00		82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,089.25	187.65		
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00			935.00	1,153.00	118.30					118.30	1,034.70	84.15		
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA		910.00						910.00	910.00		75.00	11.18	9.98		96.15	813.85	81.90		
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00			850.00	1,616.00		75.00	3.53	9.98		88.51	1,527.49	76.50		
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00			384.00	182.00			850.00	1,416.00		100.50	16.08	13.37		129.95	1,286.05	76.50		
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/08/2015	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00			850.00	1,616.00						-	1,616.00	76.50		
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00			985.00	1,551.00		70.50	11.28	9.38		91.16	1,469.84	88.65		
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00			1,960.00	3,014.00		187.50	31.69	24.94	83.73	327.86	2,686.15	176.40		
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00			970.00	1,322.25		97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30		
			1,099.50					11,859.00	910.00	425.00	4,836.25	1,922.00	-	13,194.00	19,952.25	118.30	881.90	130.46	117.30	252.02	1,499.98	18,452.27	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

SETIEMBRE 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD			
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	APP - APORTE OBL 10%	COMISION APP	SEGURO APP	RTA. 5º			TOTAL		
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	782.00	275.00			1,949.00	3,006.00		193.90	28.89	25.79	77.04	325.62	2,680.38	175.41		
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/08/2010	70.83	OFICINA	850.00			92.00	25.00			850.00	967.00						-	967.00	76.50		
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00			2,085.00	2,085.00		82.50	12.29	10.97	73.30	179.06	1,905.94	187.65		
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	276.00	75.00			935.00	1,286.00	118.30					118.30	1,167.70	84.15		
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/08/2013	75.83	OFICINA	910.00			414.00	137.50			910.00	1,461.50		75.00	11.18	9.98		96.15	1,365.35	81.90		
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			276.00	175.00			850.00	1,301.00		75.00	3.53	9.98		88.51	1,212.49	76.50		
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00			276.25	76.00			850.00	1,202.25		100.50	16.08	13.37		129.95	1,072.30	76.50		
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/08/2015	70.83	OFICINA	850.00			276.25	76.00			850.00	1,202.25						-	1,202.25	76.50		
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	460.00	275.00			985.00	1,720.00		70.50	11.28	9.38		91.16	1,628.84	88.65		
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	874.00	275.00			1,960.00	3,109.00		187.50	31.69	24.94	92.23	336.35	2,772.65	176.40		
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			435.00	275.00			970.00	1,680.00		97.00	15.52	12.90		125.42	1,554.58	87.30		
			1,099.50					10,769.00	2,000.00	425.00	4,161.50	1,684.50	-	13,194.00	19,020.00	118.30	881.90	130.46	117.30	242.56	1,490.52	17,529.48	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

OCTUBRE 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD									
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL								
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	799.00	286.00			1,949.00	3,034.00			193.90	28.89	25.79	82.53	331.11	2,702.89	175.41							
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	70.83	OFICINA	850.00			94.00	26.00			850.00	970.00							-	970.00	76.50							
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	893.00	286.00			2,085.00	3,264.00			82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,070.25	187.65							
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	282.00	78.00			935.00	1,295.00	118.30						118.30	1,176.70	84.15							
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/09/2013	75.83	OFICINA	910.00			423.00	143.00			910.00	1,476.00			75.00	11.18	9.98		96.15	1,379.85	81.90							
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			276.25	76.00			850.00	1,202.25			75.00	3.53	9.98		88.51	1,113.74	76.50							
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00			276.25	76.00			850.00	1,202.25			100.50	16.08	13.37		129.95	1,072.30	76.50							
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	70.83	OFICINA	850.00			470.00	286.00			850.00	1,606.00							-	1,606.00	76.50							
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	470.00	182.00			985.00	1,637.00			70.50	11.28	9.38		91.16	1,545.84	88.65							
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	893.00	286.00			1,960.00	3,139.00			187.50	31.69	24.94	85.64	329.77	2,809.24	176.40							
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00			970.00	1,322.25			97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30							
					1,099.50			12,769.00		-	425.00	5,152.75	1,801.00			-	-	-	-	13,194.00	20,147.75	118.30	881.90	130.46	117.30	256.16	1,594.12	18,643.63	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

NOVIEMBRE 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD									
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL								
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	162.42	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00			1,949.00	3,003.00			193.90	28.89	25.79	80.30	328.88	2,674.12	175.41							
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	70.83	OFICINA	850.00			96.00	26.00			850.00	972.00							-	972.00	76.50							
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	173.75	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00			2,085.00	3,283.00			82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	3,089.25	187.65							
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	77.92	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00			935.00	1,153.00	118.30						118.30	1,034.70	84.15							
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/09/2013	75.83	OFICINA	910.00			480.00	130.00			910.00	1,520.00			75.00	11.18	9.98		96.15	1,423.85	81.90							
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00			850.00	1,616.00			75.00	3.53	9.98		88.51	1,527.49	76.50							
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	70.83	OFICINA	850.00			384.00	182.00			850.00	1,416.00			100.50	16.08	13.37		129.95	1,286.05	76.50							
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	70.83	OFICINA	850.00			480.00	286.00			850.00	1,616.00							-	1,616.00	76.50							
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	82.08	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00			985.00	1,551.00			70.50	11.28	9.38		91.16	1,459.84	88.65							
10	ABOGADO	02/01/2016	163.33	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00			1,960.00	3,014.00			187.50	31.69	24.94	83.73	327.86	2,686.15	176.40							
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	80.83	OFICINA	970.00			276.25	76.00			970.00	1,322.25			97.00	15.52	12.90		125.42	1,196.83	87.30							
					1,099.50			12,769.00		-	425.00	5,220.25	2,052.00			-	-	-	-	13,194.00	20,466.25	118.30	881.90	130.46	117.30	252.02	1,499.98	18,966.27	1,187.46

PLANILLA ADMINISTRATIVA

DICEMBRE 2016

N°	PERSONAL	FECHA DE INGRESO	PROVISION DE CTS	OBRA	REMUNERACIONES		ASIGNACION FAMILIAR	OTRAS REMUNERACION		GRATIFICACION		BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTOS	TOTAL INGRESOS	APORTES DE TRABAJADORES					NETO A PAGAR	ESSALUD							
					REM. PERMANENTE	REM. VACACIONAL		MOVILIDAD	REFRIGERIO	BONIF.	GRATIF.			ONP	AFP - APORTE OBL 10%	COMISION AFP	SEGURO AFP	RTA. 5º			TOTAL						
1	GERENTE GENERAL	02/12/2008	317.69	OFICINA	1,864.00		85.00	768.00	286.00	167.76	1,864.00	1,949.00	5,034.76			193.90	28.89	25.79	80.30	328.88	4,705.88	175.41					
2	PERSONAL DE TRAMITES	01/09/2010	141.64	OFICINA	850.00			192.00	26.00	76.50	850.00	850.00	1,994.50							-	1,994.50	76.50					
3	GERENTE DE PROYECTOS	01/09/2015	340.35	OFICINA	2,000.00		85.00	912.00	286.00	180.00	2,000.00	2,085.00	5,463.00			82.50	12.29	10.97	87.99	193.76	5,269.25	187.65					
4	VIGILANCIA DE OFICINA	02/11/2010	148.72	OFICINA	850.00		85.00	192.00	26.00	76.50	850.00	935.00	2,079.50	118.30						118.30	1,961.20	84.15					
5	ASISTENTE DE SISTEMAS	01/09/2013	151.64	OFICINA	910.00			480.00	130.00	81.90	910.00	910.00	2,511.90			75.00	11.18	9.98		96.15	2,415.75	81.90					
6	ASISTENTE DE GERENCIA	02/11/2013	141.64	OFICINA	850.00			480.00	286.00	76.50	850.00	850.00	2,542.50			75.00	3.53	9.98		88.51	2,453.99	76.50					
7	ASISTENTE CONTABLE	01/04/2014	141.64	OFICINA	850.00			384.00	182.00	76.50	850.00	850.00	2,342.50			100.50	16.08	13.37		129.95	2,212.55	76.50					
8	JEFE DE VIGILANCIA	01/09/2015	141.64	OFICINA	850.00			480.00	286.00	76.50	850.00	850.00	2,542.50							-	2,542.50	76.50					
9	ASISTENTE CONTABLE	11/01/2016	144.56	OFICINA	900.00		85.00	384.00	182.00	67.50	750.00	985.00	2,368.50			70.50	11.28	9.38		91.16	2,277.34	88.65					
10	ABOGADO	02/01/2016	319.52	OFICINA	1,875.00		85.00	768.00	286.00	168.75	1,875.00	1,960.00	5,057.75			187.50	31.69	24.94	83.73	327.86	4,729.90	176.40					
11	ASISTENTE DE AREA LEGAL	02/01/2016	161.63	OFICINA	970.00			276.25	76.00	87.30	970.00	970.00	2,379.55			97.00	15.52	12.90		125.42	2,254.13	87.30					
					2,150.66			12,769.00		-	425.00	5,316.25	2,052.00			1,135.71	12,619.00	13,194.00	34,316.96	118.30	881.90	130.46	117.30	252.02	1,499.98	32,816.98	1,187.46

Anexo N° 07 – Liquidación Predial del año 2016

RUC 20327808522
CO-2016 sfgil 17:00:34 23-2-26620
00104078 KGMT CONTRATISTAS S.A.C
F.V.:15/12/2016 N.Liq.: 4030488 E.:2016

Periodo Trib.	Concepto	Importe
10	0004 LIMPIEZA PUBLIC	390.74
9,10	0008 AL PATRIMO. PRE	4,291.60
10	0014 PARQUES Y JARDI	90.67
9,10	0016 GASTO ADMINIST.	81.64
9,10	0031 INTERES MORATOR	77.36
10	0033 SEGURIDAD CIUDA	204.00
10	0347 REAJUSTES DE DE	25.80
6212011523084 F.P.:15/12/2016		5,161.81

MUNICI.DIST.VICTOR LARCOH RUC:
20174738085

RECIBO
FECHA: 20/12/2016 Nro 200363969
HORA: 4:11 pm Nro Liq: 392253
CODIGO: 167559
PERSONA: KGMT CONTRATISTAS S.A.C

PREDICANO	CONCEPTOS	SUBTOTAL
0	2016 PRED, 12	3115.32
TOTAL:		3115.32

Efectiva: S/. 3115.32 \$ 0
Son: Tres mil ciento quince y 32/100 Soles
Caja Nr 2
Fecha: 20/12/2016
Hora: 4:11 pm.
Cajero: DIAZ BAZAN MARGARITA MARISELA

Anexo N° 08 – Addenda de con Contrato de uso de licencia de marca



ADDENDA 01 A CONTRATO DE LICENCIA DE USO DE MARCA

Conste por el presente documento, la **ADDENDA 01 AL CONTRATO DE LICENCIA DE USO DE MARCA**, que celebras de una parte doña **ROSA ALEJANDRINA TRUJILLO CRUZADO**, identificada con **D.N.I. 18092821** con domicilio en Mauricio García N° 690 Urb. Santo Dominguito, Provincia y Distrito de Trujillo departamento la Libertad, a quien en adelante se le llamará **LA LICENCIANTE**, , y de la otra parte **KGMT CONTRATISTAS S.A.C.**, con **RUC 20458042875** debidamente representado por su Gerente General **CARLOS MARTIN CRUZADO UBILLUS**, identificado con **DNI 40598021**, cuyas facultades corren inscritas en la Partida Electrónica **N° 11026793** del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de la Libertad, señalando domicilio para efectos del presente contrato, Mz. A Lote 02 Urb. Los portales del golf, distrito de Víctor Larco Herrera y provincia de Trujillo, departamento de la libertad, quien en adelante se le denominará, **EL LICENCIATARIO**, en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

EL PRESENTE DOCUMENTO NO HA
SIDO RESCINDIDO EN ESTA NOTARÍA

PRIMERA: LA LICENCIANTE es titular de la marca **KGMT Contratistas S.A.C.**, y **logotipo**, con **CERTIFICADO** No 00069051, con vigencia hasta el 06 de AGOSTO de 2019, que distingue los servicios de: Construcción y servicios de instalación, de la clase 37 de la Clasificación Internacional de Niza, en Perú, suscribieron el contrato de Licencia de Marca en fecha 04.01.2013 que se encuentra en plena vigencia y libre de toda carga o gravamen.



SEGUNDA: MODIFICACION DEL PAGO DE REGALIAS

Mediante el presente documento, ambas partes acuerdan modificar en parte la cláusula **SEPTIMA** del contrato de licencia de uso de fecha 04 de enero del 2013, en lo que respecta al monto a pagar a favor de **LA LICENCIANTE** por concepto de regalías. En ese sentido, se pacta lo siguiente:

"A PARTIR DEL 02 DE MAYO DEL AÑO 2016, EL IMPORTE A PAGAR POR CONCEPTO DE REGALIAS A FAVOR DE LA LICENCIANTE ASCENDERÁ A LA SUMA DE OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS DIEZ y 53/100 SOLES (S/ 84,210.53)"

Dicho monto será bruto, y estará afecto a las retenciones por concepto de renta de segunda categoría que prescribe la ley para estos casos; en consecuencia el monto a pagar, se detalla de la siguiente manera:

BASE CALCULADA DE RETENCION	S/ 84,210.53
PORCENTAJE DE RETENCION	: 5%
RETENCION DE SEGUNDA CATEGORIA	: S/ 4, 210,53
MONTO NETO A PAGAR	: S/ 80,000.00

Se mantienen las condiciones y forma de pago señaladas en el contrato principal.

TERCERA: AMPLIACION DE PLAZO

Por acuerdo entre las partes, queda ampliado el plazo del

EL PRESENTE DOCUMENTO NO HA
SIDO REVISADO EN ESTA NOTARIA




contrato principal; a partir de la suscripción del presente documento, hasta el 03 de enero del año 2019, pudiendo ser renovado previo acuerdo entre las mismas.

CUARTA: RATIFICACIÓN

Ambas partes se ratifican en todo el contenido del contrato principal, fecha 03 de enero del año 2013, con las únicas variaciones que hace referencia la presente addenda.

Firmando por duplicado en la ciudad de Trujillo, a los 02 días del mes de mayo, legalizando firmas ante notario de esta ciudad


.....
Rosa Alejandrina Trujillo Cruzado
DNI 17903325


.....
KGMT CONTRATISTAS S.A.C.
Carlos Martín Cruzado Ubillus



Anexo N° 10 – Recibos por Honorarios de Asesoría administrativa del año 2015

19/10/2015

Emisión del Recibo por Honorarios Electrónico

<p>SANTA MARIA LOZANO FANI ROSIO</p> <p>AV. MANSICHE NRO. 2462 EL CORTIJO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO</p> <p>TELÉFONO: 291711</p>		<p>R.U.C. 10181305814</p> <p>RECIBO POR HONORARIOS ELECTRÓNICO</p> <p>Nro: E001-12</p>	
<p>Recibi de KGMT CONTRATISTAS S.A.C</p> <p>Identificado con RUC Número 20458042875</p> <p>La suma de SEISCIENTOS Y 00/100 NUEVOS SOLES</p> <p>Por concepto de ASESORÍA EN GESTIÓN FINANCIERA</p> <p>Observación -</p> <p>Inciso "A" DEL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA</p> <p>19 de Octubre del 2015</p>			
		Total por Honorarios	: 652.17
		Retención (8 %) IR	: (52.17)
		Total Neto Recibido	: 600.00 NUEVOS SOLES

<p>FHON GARRIDO DAVID UBALDO</p> <p>NRO. G INT. 4 URB. VISTA HERMOSA LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO</p> <p>TELÉFONO: 283992</p>		<p>R.U.C. 10178136840</p> <p>RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICO</p> <p>Nro: E001- 12</p>	
<p>Recibi de: KGMT CONTRATISTAS S.A.C</p> <p>Identificado con RUC número 20458042875</p> <p>La suma DOS MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y 99/100 NUEVOS SOLES</p> <p>Por concepto de POR ASESORAMIENTO ADMINISTRATIVO</p> <p>Observación -</p> <p>Inciso A DEL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA</p> <p>15 de Abril del 2015</p>			
		Total por honorarios:	2,280.99
		Retención (8 %) IR:	(0.00)
		Total Neto Recibido:	2,280.99 NUEVOS SOLES

No olvide registrar el pago de sus recibos por honorarios, para ello debe utilizar la opción "Registro de pagos", disponible en SUNAT Operaciones en Línea o a través del APP SUNAT: opción Recibo por Honorarios Electrónicos

Anexo N° 11 – Factura por Trámites notariales del año 2015

 **Doris Isabel Paredes Haro**
NOTARIA - ABOGADA
Av. Larco N° 1595 - Urb. Fátima - Victor Larco Herrera - Trujillo - La Libertad
Teléfonos: (044)286791 - (044)286279 / Fax: (044)283686 **CONTADO**
paredesharo@hotmail.com

Señor(es): **KGMT CONTRATISTAS**

Dirección: **LOS PORTALES DEL GOLF MZ. A LOTE 02**

R.U.C. N°: **20458042875**

128 / 04

R.U.C. N° 10179136746

01-120132 FACTURA

001- 0120132

Fecha: **13 de Abril de 2015**

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	VALOR VENTA
1	CERTIFICACION DE ENTREGA DE CARTA NOTARIAL - FIDEL RODRIGUEZ ROMERO	16.95	16.95
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; transform: rotate(-5deg); display: inline-block;"> <p style="margin: 0;">NOTARIA DORIS PAREDES HARO AV. LARCO 1595 URB. FATIMA - TRUJILLO</p> <p style="margin: 0; font-size: 1.2em;">13 ABR. 2015</p> <p style="margin: 0; font-size: 1.5em; font-weight: bold;">CANCELADO</p> <p style="margin: 0; font-size: 0.8em;">HORA: _____ FUELA: _____</p> </div>			
SON: VEINTE Y 00/100 Nuevos Soles			
<small>Editorial y Servicios Gráficos EL TIPO S.A.C. R.U.C. N° 2048120613 - Av. Gran Chimú N° 1306 Sucre: Jr. Bolívar N° 866 - Cel: 949357257 - Trujillo Autorización Sunat: 0110407081 - Fecha Impresión: 01/10/2014</small>		Trujillo de del 11:49:00 S.E.U.O CANCELADO	
		SUB - TOTAL S/. 16.95 I.G.V. % S/. 3.05 TOTAL % S/. 20.00	USUARIO

