

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**La cobranza dudosa y su incidencia en el estado de
situación financiera y el estado de resultados integrales de
la empresa Inversiones MYE SAC, 2015 y 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

CHINCHAY CASTRO, LOURDES DEYANIRA
(ORCID: 0000-0002-0415-714X)

FERNÁNDEZ SALCEDO, GONZALO GABRIEL
(ORCID: 0000-0002-3372-6129)

VALERIANO CAYO, YOVANA
(ORCID: 0000-0002-9328-0800)

ASESOR:

MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL
(ORCID: 0000-0002-7105-2794)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

OCTUBRE, 2019

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales –
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar
el Título de Contador Público, en la Universidad peruana de
las Américas.

APROBADO POR:

DR. BAZALAR GONZALES, LUIS ALBERTO

PRESIDENTE

LIC. VALLADARES VELASQUEZ, JUAN ANTONIO

VOCAL

LIC. V ASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL JOSE

SECRETARIO

FECHA: 23/03/2018

Dedicatoria

A nuestros padres, les dedicamos este trabajo por brindarnos el deseo de superación y el amor que nos otorgan cada día; por el apoyo constante e insistencia para lograr nuestros objetivos.

Agradecimiento

A la primera persona, que queremos agradecer es a nuestro asesor Luis Gil Pasquel, que sin su ayuda y conocimientos no hubiese sido posible realizar este trabajo de investigación.

A nuestros padres por habernos enseñado con esfuerzo y trabajo el significado de “No darse por vencido”

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado, la cobranza dudosa y su incidencia en el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales de la empresa inversiones MYE SAC, 2015 y 2016, su objetivo es examinar las cuentas por cobrar provenientes de las ventas realizadas en años anteriores incidiendo en los Estados Financieros.

El Proceso de análisis de esta investigación se realizó de manera descriptiva toda la documentación se obtuvo a través del estudio de las cuentas por cobrar procedentes de la venta que se realizaron a crédito y que fueron arrastrándose. El presente trabajo busca contar como la gestión de las cuentas por cobrar incide en los estados de situación financiera desde el punto de vista contable y tributario y a la vez que permita mejorar la administración de las cuentas por cobrar, como también adjudicar políticas de cobranza y de crédito.

Esto con el fin de medir cuáles son los factores involucrados en el manejo efectivo de las cuentas por cobrar.

Palabras clave: Cobranza, Dudosa, Incidencia, Financiera, Contabilidad

Abstract

This research work entitled, doubtful collection and its impact on the statement of financial position and the statement of comprehensive income of the company investments MYE SAC, 2015 and 2016, its objective is to examine the accounts receivable from sales made in previous years affecting the Financial Statements.

The analysis process of this research was carried out in a descriptive way, all the documentation was obtained through the study of the accounts receivable from the sale that were made on credit and that were dragging. The present work seeks to tell how the management of accounts receivable affects the statements of financial position from the accounting and tax point of view and at the same time allows improving the administration of accounts receivable, as well as awarding collection and payment policies. credit.

This in order to measure what are the factors involved in the effective management of accounts receivable.

Keywords: Collection, Doubtful, Incidence, Financial, Accounting

Tabla de contenidos

| | |
|---|-------------|
| Caratula | i |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| Tabla de contenidos | vii |
| Introducción | viii |
| | |
| 1. Problema de Investigación | 1 |
| | |
| 1.1. Descripción de la realidad Problemática | 1 |
| 1.2. Planteamiento del Problema | 1 |
| 1.2.1. Problema General | 3 |
| 1.2.2. Problemas Específicos | 3 |
| 1.3. Casuística | 4 |
| 2. Marco Teórico | 23 |
| | |
| 2.1. Antecedentes de la Investigación | 23 |
| 2.1.1. Internacionales | 24 |
| 2.1.2. Nacionales | 25 |
| 2.2. Bases Teóricas | 26 |
| 3. Alternativas de Solución | 31 |
| | |
| Conclusiones | |
| Recomendaciones | |
| Referencias | |
| Apéndices | |

Introducción

La compañía Inversiones MYE SAC. se constituyó en febrero del año 2008, es una empresa peruana, dedicada a la comercialización de combustibles los cuales son: gasolina de 84, 90, 95, 97 octanos; petróleo diésel 2 y gas licuado de petróleo (GLP), también lubricantes como aceites, refrigerantes, líquido de freno. La empresa cuenta con una cadena de siete (7) grifos, teniendo como sede principal en Urbanización Alameda de Huachipa distrito de Lurigancho, departamento y provincia de Lima. La perseverancia y dedicación los ha llevado a ser una empresa reconocida en el cono este del distrito de Lurigancho y a nivel nacional.

La misión, visión y valores que representan a la empresa son los siguientes:

MISIÓN:

Somos una empresa dedicada a la mercantilización de combustibles, operando con excelencia en el mercado para ser la opción preferida del usuario, integrado por un capital humano eficiente.

VISIÓN:

Ser una empresa reconocida como líder en el mercado nacional, que brinda un servicio diferente y de calidad, con la mejor cadena de estaciones de servicios.

VALORES:

Integridad:

En INVERSIONES MYE SAC cuidamos el bienestar de las personas, la empresa y el medio ambiente en el que operamos y actuamos acorde a los compromisos que adquirimos. La transparencia y el respeto a la Ley.

Responsabilidad:

Alcanzamos lo que nos proponemos teniendo en cuenta el impacto global de nuestras debilidades y fortalezas frente a las personas, el medio ambiente y la sociedad. Es el compromiso genuino que debemos asumir como grupo humano que formamos parte del equipo de trabajo.

Honestidad:

Trabajamos bajo la presión de que todas nuestras acciones y valores puedan ser demostradas de manera veraz, clara y contrastable, y entendemos la información como un activo de la empresa que compartimos para generar valor.

Compromiso:

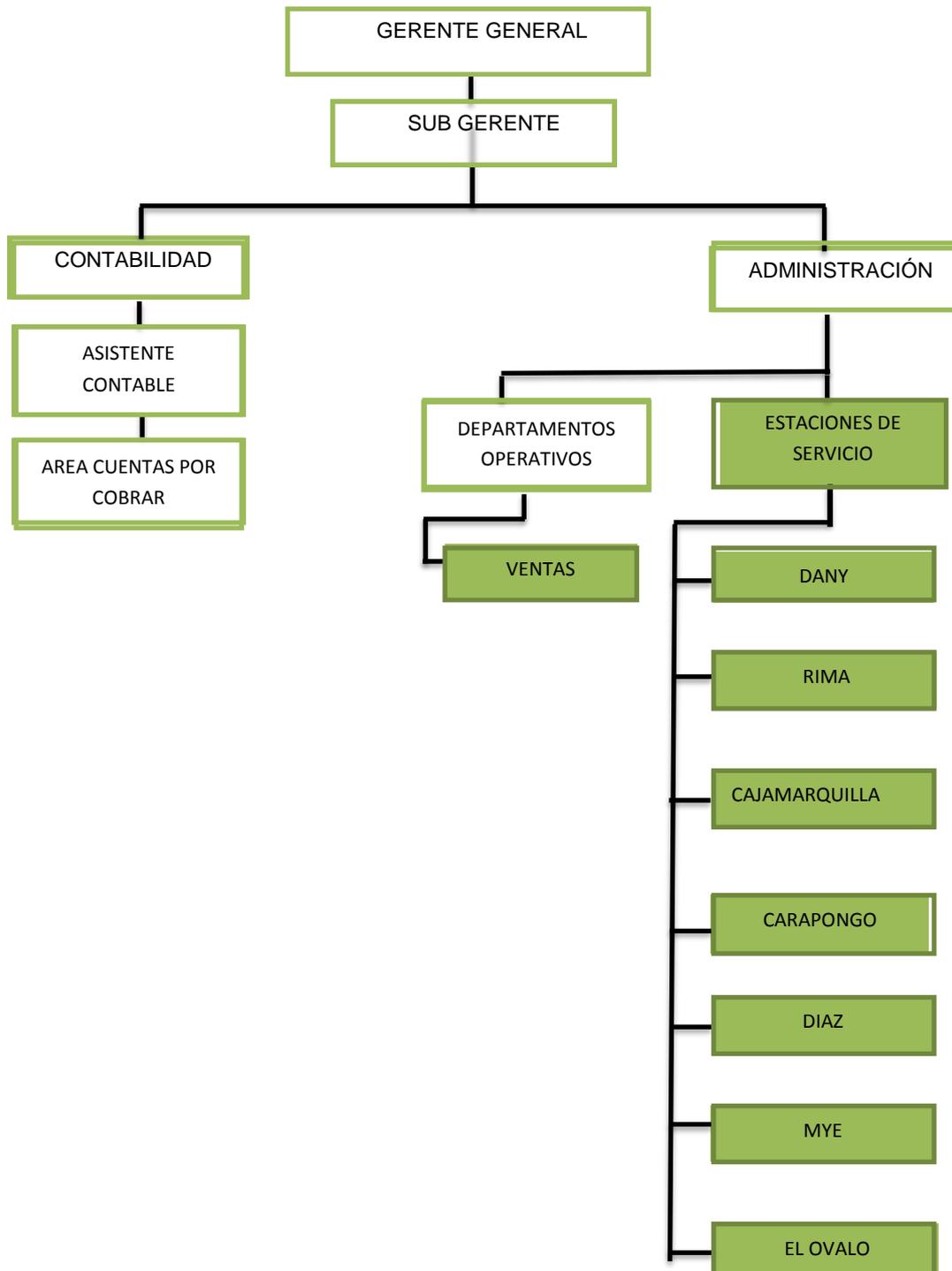
Apropiar nuestros objetivos con las metas de la organización, creando así un compromiso fuertemente emocional.

“Quienes aprecian y abrazan las metas de una organización no sólo pueden efectuar un gran esfuerzo en nombre de ella, sino que también están dispuestos a realizar sacrificios personales cuando sea necesario”.

Innovación:

Creemos que la clave de nuestro éxito frente a otra empresa es la capacidad de generar ideas y llevarlas a la práctica, en un entorno donde todos dentro de la empresa colaboren y aprendan.

La estructura organizacional de la empresa se sitúa en el anexo N°1:



FUENTE: Integrantes del trabajo de investigación.

El departamento de ventas, para incrementar los ingresos de las estaciones de servicio ha otorgado créditos a terceros, clientes, así como también la gerencia autoriza créditos a sus empresas vinculadas. Analizando los hechos se observa en el campo de cuentas por cobrar comerciales (neto), del Estado de Situación Financiera del año 2016, un índice de 22.83% a comparación del año 2015 que fue de 13.63%, de este porcentaje hay facturas que no se pueden cobrar en su totalidad; teniendo en cuenta que estos saldos son de 2 años 2015 y 2016, los cuales tienen más de 12 meses de vencimiento; la gerencia hasta la fecha no ha iniciado ningún procedimiento judicial por las deudas antes mencionadas, porque indican que es una pérdida de tiempo y dinero para la empresa. Además, se detectó que en el departamento de ventas se cuenta con personal insuficiente e ineficiente.

Es importante esta investigación porque permitirá brindar alternativas de solución y recomendaciones que coadyuvará a que otras empresas de similares particularidades utilicen a efectos de evitar su recurrencia.

La estructura de este trabajo de investigación se establece de la manera siguiente:

- I. Problema de Investigación, incluye el planteamiento de problema, formulación del problema y la casuística.
- II. Marco teórico, incluye antecedentes de la investigación y las bases teóricas.
- III. Alternativas de solución, así como conclusiones, recomendaciones bibliografías y anexos.

1. Problema de investigación

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad las grandes compañías del mundo cuentan con una segmentación de cobranzas, y se encuentra en relación con las ganancias de la compañía y con el capital de trabajo. El procedimiento de las ventas a crédito genera un ciclo de cobranzas, el cual tiene como objetivo garantizar el retorno de la inversión dentro del plazo indicado. Sin embargo, la realidad es completamente distinta, dado que el cliente no respeta el compromiso de los pagos en los plazos establecidos y esto afecta a la empresa en el cumplimiento de los objetivos

La labor de cobranzas es una actividad destacada e imprescindible en toda compañía, ya sean grandes, medianas o pequeñas, Porque Los productos colocados marcan la realidad del retorno de bienes y servicios en las compañías.

(SEGEL 2010) Todas actividades de las empresas en el mundo se manejan bajo normas o políticas que orientan las diversas actividades comerciales. Las empresas que venden bienes y prestan servicios a crédito, deberán contar con políticas de cobranzas, por lo tanto deben registrarse en un manual de carácter orientativo para que todas las actividades que en su conjunto constituyen el ciclo de cobranzas este claro para cualquier persona; donde mostremos el inicio de la cobranza, ya que comprenden desde la recepción de la orden del adquiriente hasta el depósito bancario o transferencia bancaria de la cobranza, Es por ello estos dispongan de un proceso de cobranza eficiente o efectiva que nos permita recuperar las deudas vencidas en forma organizada o aplicar maneras más eficientes y eficaces así disminuir las deudas, la finalidad es que los ciclos de cobranza sean cortos y nos permitan contar con la liquidez necesaria para el cumplimiento del objetivo de la empresa.

Por otro lado, en la actualidad, muchas compañías no emplean políticas de cobranza, ya sea por desconocimiento o por el elevado costo que representan; esta situación ha generado pérdidas en liquidez de las empresas, para realizar nuevas inversiones o cumplir oportunamente con sus obligaciones frente a terceros.

En el Perú, y especialmente en el Distrito de Lima, la empresa INVERSIONES MYE SAC no cuenta con un personal en el campo de cobranza y también carece de un manual de políticas de cobranzas que facilite el adecuado tratamiento de cada elemento de las cuentas por cobrar. Por ello, es útil la ejecución de estas políticas para garantizar que las entidades siempre cuenten con utilidad, certificándoles su durabilidad en el mercado.

Así mismo, la inflexibilidad de estas políticas proporciona a toda la compañía la decisión de identificar las deficiencias en sus cobranzas, permitiéndole a la vez aplicar medidas correctivas para luego brindar recomendaciones que contribuyan a mejorar su entorno económico-financiero.

INVERSIONES MYE SAC, es una empresa constituida por siete (7) estaciones de servicios, la cual se dedica a la comercialización de combustibles y lubricantes a nivel nacional, está ubicada en distintos puntos del cono este, con su sede principal en el distrito de Lurigancho; su amplia variedad de productos los ha llevado a definir la orientación estratégica de la empresa.

En la actualidad hay empresas a nivel nacional e internacional que para aumentar su utilidad otorgan créditos, lo cual ha generado que al paso del tiempo sea un medio importante de ingreso en cada una de ellas. Muchos de los problemas comienzan con los malos otorgamientos de créditos, que pasado el tiempo ha generado problemas de cobranza y una disminución de utilidad que afecta su liquidez.

En la actualidad en la empresa se presentan las situaciones siguientes:

- Para incrementar ingresos, se otorga créditos a terceros, así como la gerencia autoriza créditos a sus vinculadas.
- Incremento de cuentas por cobrar (neto), facturas incobrables.
- La gerencia no ha iniciado un procedimiento judicial para las Facturas incobrables.
- En el departamento de ventas se cuenta con personal insuficiente e ineficiente.
- Falta un manual de cobranza.
- Contar con personal que no tiene capacitación idónea a la labor diaria.

1.1. Formulación del Problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la cobranza dudosa incide en los estados financieros de la empresa Inversiones MYE SAC?

1.2.2 Problema específicos

1.2.2.1. ¿De qué manera la cobranza dudosa incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Inversiones MYE SAC?

1.2.2.2. ¿De qué manera la cobranza dudosa incide en Estado de Resultados Integrales de la empresa Inversiones MYE SAC?

1.3.-Casuística revisando de manera exhaustiva el estado de situación financiera de los periodos 2015 y 2016 de la empresa, basándonos exclusivamente los activos y pasivos corrientes, por lo que observamos de mayor relevancia.

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

| | 2016 | % | 2015 | % | DIFERENCIA | | |
|--|---------------------|------------|---------------------|------------|------------|-------|--|
| | | | | | IMPORTE | % | |
| ACTIVOS | | | | | | | |
| Activo Corriente | | | | | | | |
| Efectivo Equivalente de Efectivo | 127,327.81 | 2 | 144,290.00 | 3 | | | |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 610,498.97 | 12 | 298,622.00 | 6 | 311,876.97 | 51.09 | |
| Cuentas por Cobrar Vinculadas | 521,889.42 | 11 | 356,987.00 | 7 | 164,902.42 | 31.60 | |
| Otras Cuentas por Cobrar (neto) | 76,657.30 | 2 | 17,249.00 | 0 | | | |
| Inventarios | 66,220.79 | 1 | 241,871.12 | 5 | | | |
| Otros Activos no financieros | 145,064.02 | 3 | 109,223.00 | 2 | | | |
| Total Activo Corriente | 1,547,658.31 | 31 | 1,168,242.12 | 24 | | | |
| Activo No Corriente | | | | | | | |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto) | 3,353,964.76 | 68 | 3,421,063.00 | 71 | | | |
| Intangibles (neto) | 36,183.64 | 1 | 25,713.00 | 1 | | | |
| Otros Activos no financieros | 39,652.44 | 1 | 194,485.00 | 4 | | | |
| Total Activos No Corriente | 3,429,800.84 | 69 | 3,641,261.00 | 76 | | | |
| TOTAL DE ACTIVOS | 4,977,459.15 | 100 | 4,809,503.12 | 100 | | | |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 104,874.68 | 2 | 67,452.00 | 1 | | | |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 311,431.31 | 6 | 384,003.75 | 8 | | | |
| Remuneraciones y Participaciones por pagar | 29,290.43 | 1 | 14,889.00 | 0 | | | |
| Tributos por Pagar | 125,894.06 | 3 | 0.00 | 0 | | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 948,519.35 | 19 | 441,961.07 | 9 | | | |
| Total Pasivo Corriente | 1,520,009.83 | 31 | 908,305.82 | 19 | | | |
| Pasivo No Corriente | | | | | | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 1,227,108.44 | 25 | 1,881,802.30 | 39 | | | |
| Pasivo No Corriente | 1,227,108.44 | 25 | 1,881,802.30 | 39 | | | |
| Patrimonio | | | | | | | |
| Capital Emitido | 1,848,173.00 | 37 | 1,848,173.00 | 38 | | | |
| Resultados Acumulados | 171,222.00 | 3 | 0 | 0 | | | |
| Resultados del Ejercicio | 210,945.88 | 4 | 171,222.00 | 4 | | | |
| Total Patrimonio | 2,230,340.88 | 45 | 2,019,395.00 | 42 | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,977,459.15 | 100 | 4,809,503.12 | 100 | | | |

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(Por Los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2016 Y 2015)

| | <u>2,016</u> | | <u>2,015</u> | |
|--|-----------------------|-----|-----------------------|-----|
| | <u>S/</u> | % | <u>S/</u> | % |
| Ingresos de actividades ordinarias | 24,251,676.05 | 100 | 23,994,673.00 | 100 |
| (-) Costo de ventas | <u>-19,941,539.05</u> | -82 | <u>-19,796,722.00</u> | -83 |
| Ganancia Bruta | 4,310,137.00 | 18 | 4,197,951.00 | 17 |
| Gastos de Ventas y Distribución | <u>-2,823,995.53</u> | -12 | <u>-3,246,044.00</u> | -14 |
| Gastos de Administración | <u>-1,130,474.73</u> | -5 | <u>-1,042,963.00</u> | -4 |
| Otros Ingresos Operativos | <u>131,703.94</u> | 1 | <u>307,109.00</u> | 1 |
| Ganancia por actividades de operación | 487,370.69 | 2 | 216,053.00 | 1 |
| Ingresos Financieros | 14,028.74 | 0 | | |
| Gastos Financieros | <u>-135,269.06</u> | -1 | <u>-29,942.00</u> | 0 |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 366,130.37 | 2 | 186,111.00 | 1 |
| Ganancia Neta de Operaciones Continuas | <u>366,130.37</u> | 2 | <u>186,111.00</u> | 1 |
| Participacion a los trabajadores | <u>-29,290.43</u> | 0 | <u>-14,889.00</u> | 0 |
| | 336,839.94 | 1 | 171,222.00 | 1 |
| Impuesto a la renta | <u>-125,894.06</u> | -1 | 0.00 | 0 |
| Utilidad Neta | <u>210,945.88</u> | 1 | <u>171,222.00</u> | 1 |

Después de haber analizado el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales, desarrollaremos y evaluaremos como está la liquidez de la empresa en la ratio siguiente:

Ratio de liquidez:

| | 2016 | % | 2015 | % |
|------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| Activo corriente | <u>1,528,900.90</u> | 112 | <u>1,168,242.12</u> | 121 |
| Pasivo corriente | 1,364,825.34 | | 893,416.82 | |

Según la ratio financiera nos muestra la disponibilidad que tiene la empresa para afrontar exigencias a corto plazo, de lo cual se ha obtenido una desfavorable liquidez ya que en el año 2016 se cuenta con un porcentaje de 1.12% y en el 2015 1.31%, esto ha generado que la empresa no está cumpliendo con sus obligaciones principales, pago a proveedores, planilla y entidades financieras.

Para evaluar de una manera adecuada como está la rotación de cuentas por cobrar a continuación tenemos ratio de ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR:

Rotación de cuentas por cobrar:

| | 2016 | | 2015 |
|---------------------------|----------------------|-------------|------------------------|
| Ventas Anuales al crédito | <u>15,763,589.43</u> | | <u>7,275,502.82</u> |
| Cuentas por cobrar | 1,132,388.39 | 13.92 veces | 655,609.00 11.10 veces |

Según el indicador financiero refleja la cantidad de veces que está rotando las cuentas por cobrar y de qué manera nos está brindando liquidez a la empresa, esta ratio nos da a conocer que 11.10 veces rota en el año 2015 y 13.92 veces en el año 2016. Estos porcentajes nos están indicando que no contamos con una política de cobranza estable, y no darles un seguimiento adecuado.

Periodo promedio de cobranza:

| | 2016 | | 2015 |
|---------------------------|---------------------------|------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar x 360 | <u>1,132,388.39 x 360</u> | | <u>655,609.00 x 360</u> |
| Ventas anuales al crédito | 15,763,589.43 | 56.03 días | 7,275,502.82 52.44 días |

En este ratio financiero nos da a conocer de qué manera circula las cobranzas, en el 2016 tenemos un incremento de periodo de cobranza por 56.03 días a comparación del 2015

que se tiene 32.44 días, esto nos indica que se ha otorgado mayor crédito a los clientes, y esto ha generado que las cobranzas no se conviertan en efectivo para la empresa.

Es importante considerar todas las ratios antes mencionados, sobre todo para evaluar a los clientes en su comportamiento de líneas de créditos.

A continuación, tenemos el primer detalle de cuentas por cobrar comerciales terceros, donde se encuentra los importes por las deudas acumuladas que tiene cada cliente:

Cuadro n°1 detalle de deuda por cliente

| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS | | |
|---|-------------------|---------------|
| INFORMACION DEL CLIENTE | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | TOTAL | % |
| PACHECO ORTIZ RAUL | 1,985.71 | 0.33 |
| CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILLA | 13,464.93 | 2.21 |
| CONSULDIIN PERU EIRL | 17,586.58 | 2.88 |
| CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLIN MINERA SAC | 60,022.20 | 9.83 |
| NEGOCIOS GENERALES LLERENA | 19,684.66 | 3.22 |
| CUADROS HUARCAYA CARLOS | 5,624.68 | 0.92 |
| GRUPO JOCOPA SAC | 12,424.49 | 2.04 |
| PAVIMENTACIONES SA | 17,854.62 | 2.92 |
| COMERCIAL DEL ACERO SA | 3,114.58 | 0.51 |
| MATRAMER SAC | 26,925.01 | 4.41 |
| COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | 12,024.32 | 1.97 |
| CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERIA PERU SAC | 28,888.78 | 4.73 |
| J.L. JIREH TRANSPORT SAC | 22,273.69 | 3.65 |
| SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | 32,240.28 | 5.28 |
| OTROS CLIENTES CONSOLIDADO | 336,384.44 | 55.10 |
| TOTAL | 610,498.97 | 100.00 |

| CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES VINCULADAS | | |
|---|-------------------|---------------|
| INFORMACION DEL CLIENTE | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL | TOTAL | % |
| TRANSPORTE AUSTRAL GROUP/OPERADOR LOGISTICO | 254,678.87 | 48.80 |
| INVERSIONES HELU/NICOLAS CARGO SAC | 145,784.97 | 27.93 |
| HUAMAN SIMARAURA TSENG/SILMAMETAL SAC | 121,425.58 | 23.27 |
| TOTAL | 521,889.42 | 100.00 |

| Cuentas por cobrar a terceros vencidas al 31.12.16 | | | | | | | | |
|---|------------------|----------------------|---------------------|--|---------------|---------------------|---------------------------------|-------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA A POR COBRAR | |
| 12120101 | 25/06/2014 | 25/07/2014 | 002-30718 | PACHECO ORTIZ RAUL | -890.00 | 30 | | 1,985.71 |
| 12120101 | 28/11/2013 | 28/12/2013 | 002-30120 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,099.00 | 30 | | 2,573.65 |
| 12120101 | 20/12/2013 | 19/01/2014 | 002-30235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,077.00 | 30 | | 2,695.30 |
| 12120101 | 31/10/2014 | 30/11/2014 | 002-30542 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -762.00 | 30 | | 2,745.34 |
| 12120101 | 26/08/2014 | 25/09/2014 | 002-30756 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -828.00 | 30 | | 2,956.31 |
| 12120101 | 27/08/2014 | 26/09/2014 | 004-54235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -827.00 | 30 | | 2,494.33 |
| 12120101 | 09/12/2013 | 08/01/2014 | 002-37480 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,088.00 | 30 | | 2,986.54 |
| 12120101 | 25/12/2013 | 24/01/2014 | 002-37557 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,072.00 | 30 | | 2,573.65 |
| 12120101 | 30/12/2013 | 29/01/2014 | 002-37614 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,067.00 | 30 | | 971.93 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 01/12/2014 | 006-35710 | CONSULDIIN PERU EIRL | -761.00 | 30 | | 3,452.65 |
| 12120101 | 15/11/2014 | 15/12/2014 | 006-35701 | CONSULDIIN PERU EIRL | -747.00 | 30 | | 1,956.32 |
| 12120101 | 20/12/2014 | 19/01/2015 | 006-35623 | CONSULDIIN PERU EIRL | -712.00 | 30 | | 2,142.32 |
| 12120101 | 26/12/2014 | 25/01/2015 | 006-36129 | CONSULDIIN PERU EIRL | -706.00 | 30 | | 2,653.45 |
| 12120101 | 31/12/2014 | 30/01/2015 | 006-35624 | CONSULDIIN PERU EIRL | -701.00 | 30 | | 849.72 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 31/12/2014 | 009-16291 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -731.00 | 60 | | 1,422.83 |
| 12120101 | 15/12/2014 | 13/02/2015 | 010-15362 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -687.00 | 60 | | 2,168.88 |
| 12120101 | 15/04/2014 | 14/06/2014 | 010-15421 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -931.00 | 60 | | 2,434.13 |
| 12120101 | 28/04/2014 | 27/06/2014 | 009-16300 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -918.00 | 60 | | 1,156.17 |
| 12120101 | 30/04/2015 | 29/06/2015 | 009-15524 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -551.00 | 60 | | 2,416.15 |
| 12120101 | 01/05/2015 | 30/06/2015 | 010-15542 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -550.00 | 60 | | 1,168.59 |
| 12120101 | 10/05/2015 | 09/07/2015 | 010-15363 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -541.00 | 60 | | 2,325.36 |
| 12120101 | 12/05/2015 | 11/07/2015 | 010-15601 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -539.00 | 60 | | 1,145.10 |
| 12120101 | 25/05/2015 | 24/07/2015 | 010-15385 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -526.00 | 60 | | 2,054.78 |
| 12120101 | 04/06/2015 | 03/08/2015 | 010-15444 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -516.00 | 60 | | 1,352.50 |
| 12120101 | 15/06/2015 | 14/08/2015 | 010-15365 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -505.00 | 60 | | 1,578.70 |
| 12120101 | 14/07/2015 | 12/09/2015 | 010-15445 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -476.00 | 60 | | 1,921.39 |
| 12120101 | 13/07/2015 | 11/09/2015 | 010-15446 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -477.00 | 60 | | 1,795.80 |
| 12120101 | 18/07/2015 | 16/09/2015 | 009-16247 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -472.00 | 60 | | 1,166.05 |
| 12120101 | 19/07/2015 | 17/09/2015 | 009-15525 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -471.00 | 60 | | 2,145.24 |
| 12120101 | 20/07/2015 | 18/09/2015 | 010-15432 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -470.00 | 60 | | 2,043.52 |
| 12120101 | 25/11/2015 | 24/01/2016 | 009-16221 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -342.00 | 60 | | 2,468.25 |
| 12120101 | 30/12/2015 | 28/02/2016 | 009-16282 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -307.00 | 60 | | 2,435.56 |
| 12120101 | 31/12/2015 | 29/02/2016 | 009-16292 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -306.00 | 60 | | 2,263.25 |
| 12120101 | 20/11/2015 | 19/01/2016 | VARIOS | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -347.00 | 60 | | 24,560.00 |
| 12120101 | 05/04/2014 | 05/05/2014 | 0003-60690 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -971.00 | 30 | | 2,246.20 |
| 12120101 | 06/04/2014 | 06/05/2014 | 0003-60691 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -970.00 | 30 | | 2,800.35 |
| 12120101 | 15/06/2014 | 15/07/2014 | 0008-36597 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -900.00 | 30 | | 2,321.32 |
| 12120101 | 16/06/2014 | 16/07/2014 | 0008-37004 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -899.00 | 30 | | 2,164.78 |
| 12120101 | 25/06/2015 | 25/07/2015 | 0003-60722 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -525.00 | 30 | | 1,891.20 |
| 12120101 | 26/06/2015 | 26/07/2015 | 0003-60723 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -524.00 | 30 | | 2,326.85 |
| 12120101 | 28/06/2015 | 28/07/2015 | 0003-60763 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -522.00 | 30 | | 1,285.09 |
| 12120101 | 28/07/2015 | 27/08/2015 | 0008-37086 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -492.00 | 30 | | 2,262.02 |
| 12120101 | 29/07/2015 | 28/08/2015 | 0003-60805 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -491.00 | 30 | | 2,386.85 |
| 12120101 | 02/12/2015 | 01/01/2016 | 0008-37160 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -365.00 | 30 | | 2,300.00 |
| 12120101 | 01/01/2015 | 31/01/2015 | 0014-09450 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -700.00 | 30 | | 3,324.68 |
| 12120101 | 04/03/2014 | 18/04/2014 | 0014-09458 | GRUPO JOCOPA SAC | -988.00 | 45 | | 1,235.65 |
| 12120101 | 06/11/2014 | 21/12/2014 | 0014-09464 | GRUPO JOCOPA SAC | -741.00 | 45 | | 2,338.91 |
| 12120101 | 03/01/2015 | 04/03/2015 | 0014-09466 | GRUPO JOCOPA SAC | -668.00 | 60 | | 8,849.93 |
| 12120101 | 05/11/2014 | 04/01/2015 | 0014-09467 | PAVIMENTACIONES SA | -727.00 | 60 | | 2,586.98 |
| 12120101 | 06/11/2014 | 05/01/2015 | 0014-09472 | PAVIMENTACIONES SA | -726.00 | 60 | | 2,456.35 |
| 12120101 | 08/12/2014 | 06/02/2015 | 0014-09479 | PAVIMENTACIONES SA | -694.00 | 60 | | 2,145.69 |
| 12120101 | 05/04/2015 | 04/06/2015 | 0014-09484 | PAVIMENTACIONES SA | -576.00 | 60 | | 2,456.45 |
| 12120101 | 06/04/2015 | 05/06/2015 | 0014-09490 | PAVIMENTACIONES SA | -575.00 | 60 | | 2,638.65 |
| 12120101 | 08/04/2015 | 07/06/2015 | 0014-09494 | PAVIMENTACIONES SA | -573.00 | 60 | | 1,457.85 |
| 12120101 | 15/04/2015 | 14/06/2015 | 0007-17684 | PAVIMENTACIONES SA | -566.00 | 60 | | 2,100.35 |
| 12120101 | 15/05/2015 | 14/07/2015 | 0007-17720 | PAVIMENTACIONES SA | -536.00 | 60 | | 2,012.30 |
| 12120101 | 03/02/2015 | 05/03/2015 | 0005-12319 | COMERCIAL DEL ACERO SA | -667.00 | 30 | | 3,114.58 |
| 12120101 | 05/11/2014 | 05/12/2014 | 0005-12395 | MATRAMER SAC | -757.00 | 30 | | 2,563.65 |
| 12120101 | 08/11/2014 | 08/12/2014 | 0005-12458 | MATRAMER SAC | -754.00 | 30 | | 2,453.54 |
| 12120101 | 09/12/2014 | 08/01/2015 | 0009-12398 | MATRAMER SAC | -723.00 | 30 | | 2,185.47 |
| 12120101 | 15/12/2014 | 14/01/2015 | 0005-12440 | MATRAMER SAC | -717.00 | 30 | | 2,135.84 |
| 12120101 | 18/12/2014 | 17/01/2015 | 0005-12354 | MATRAMER SAC | -714.00 | 30 | | 2,896.31 |
| 12120101 | 20/12/2014 | 19/01/2015 | 0005-12417 | MATRAMER SAC | -712.00 | 30 | | 2,974.31 |
| 12120101 | 28/12/2014 | 27/01/2015 | VARIOS | MATRAMER SAC | -704.00 | 30 | | 11,715.89 |
| 12120101 | 25/06/2015 | 09/08/2015 | 0013-20479 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -510.00 | 45 | | 2,563.50 |
| 12120101 | 26/07/2015 | 09/09/2015 | 0011-18633 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -479.00 | 45 | | 1,895.64 |
| 12120101 | 28/07/2015 | 11/09/2015 | 0011-18654 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -477.00 | 45 | | 2,478.57 |
| 12120101 | 21/08/2015 | 05/10/2015 | 0010-15426 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -453.00 | 45 | | 1,986.78 |
| 12120101 | 28/08/2015 | 12/10/2015 | 0010-15427 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -446.00 | 45 | | 3,099.83 |
| 12120101 | 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0014-9442 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -798.00 | 30 | | 2,985.38 |
| 12120101 | 27/09/2014 | 27/10/2014 | 0005-12459 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -796.00 | 30 | | 2,468.18 |
| 12120101 | 28/09/2014 | 28/10/2014 | 0005-11946 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -795.00 | 30 | | 2,758.31 |
| 12120101 | 29/09/2014 | 29/10/2014 | 0005-11947 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -794.00 | 30 | | 2,845.49 |
| 12120101 | 30/09/2014 | 30/10/2014 | 0005-11948 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -793.00 | 30 | | 1,968.18 |
| 12120101 | 28/11/2014 | 28/12/2014 | VARIOS | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -734.00 | 30 | | 15,863.24 |
| 12120101 | 25/10/2015 | 09/12/2015 | 0008-37507 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -388.00 | 45 | | 1,523.65 |
| 12120101 | 26/10/2015 | 10/12/2015 | 0008-37539 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -387.00 | 45 | | 1,452.32 |
| 12120101 | 28/10/2015 | 12/12/2015 | 0008-37639 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -385.00 | 45 | | 2,583.64 |
| 12120101 | 29/10/2015 | 13/12/2015 | 0008-37640 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -384.00 | 45 | | 2,895.65 |
| 12120101 | 30/10/2015 | 14/12/2015 | 0008-37664 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -383.00 | 45 | | 1,475.32 |
| 12120101 | 01/11/2015 | 16/12/2015 | 0008-37457 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -381.00 | 45 | | 2,563.95 |
| 12120101 | 05/11/2015 | 20/12/2015 | 0003-61028 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -377.00 | 45 | | 2,475.31 |
| 12120101 | 10/11/2015 | 25/12/2015 | VARIOS | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -372.00 | 45 | | 7,303.85 |
| 12120101 | 15/09/2014 | 15/10/2014 | 0003-60852 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -808.00 | 30 | | 1,856.26 |
| 12120101 | 18/09/2014 | 18/10/2014 | 0003-60853 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -805.00 | 30 | | 1,745.50 |
| 12120101 | 20/09/2014 | 20/10/2014 | 0008-37225 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -803.00 | 30 | | 1,865.29 |
| 12120101 | 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0003-60915 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -798.00 | 30 | | 1,674.48 |
| 12120101 | 14/10/2014 | 13/11/2014 | 0003-60928 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -779.00 | 30 | | 2,586.45 |
| 12120101 | 18/10/2014 | 17/11/2014 | 0003-60942 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -775.00 | 30 | | 1,324.54 |
| 12120101 | 20/10/2015 | 19/11/2015 | 0008-37340 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -408.00 | 30 | | 856.32 |
| 12120101 | 25/10/2015 | 24/11/2015 | 0003-60958 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -403.00 | 30 | | 2,206.17 |
| 12120101 | 28/10/2015 | 27/11/2015 | 0003-61030 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -400.00 | 30 | | 2,472.30 |
| 12120101 | 31/10/2015 | 30/11/2015 | 0008-37482 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -397.00 | 30 | | 955.21 |
| 12120101 | 12/12/2015 | 11/01/2016 | VARIOS | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -355.00 | 30 | | 14,697.76 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | | 274,114.53 |

| Cuentas por cobrar a terceros por vencer al 31.12.16 | | | | | | | |
|---|------------|-----------------------|------------|--|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | | TIPO (TABLA 2) | | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 12120101 | 30/11/2016 | 14/01/2017 | 0014-10127 | CONSORCIO RIO HUAYACOLORO | 14.00 | 45 | 12,290.00 |
| 12120101 | 15/12/2016 | 29/01/2017 | 0014-10138 | CONSORCIO RIO HUAYACOLORO | 29.00 | 45 | 36,870.00 |
| 12120101 | 25/12/2016 | 08/02/2017 | 0014-10159 | CONSORCIO RIO HUAYACOLORO | 39.00 | 45 | 15,620.00 |
| 12120101 | 05/11/2016 | 04/01/2017 | 0016-00794 | INVERSIONES LYM MARIN S.A.C. | 4.00 | 60 | 15,682.32 |
| 12120101 | 12/11/2016 | 11/01/2017 | 0016-01294 | INVERSIONES LYM MARIN S.A.C. | 11.00 | 60 | 8,563.24 |
| 12120101 | 25/11/2016 | 24/01/2017 | 0016-01608 | INVERSIONES LYM MARIN S.A.C. | 24.00 | 60 | 17,543.25 |
| 12120101 | 16/12/2016 | 14/02/2017 | 0016-01623 | INVERSIONES LYM MARIN S.A.C. | 45.00 | 60 | 9,564.54 |
| 12120101 | 25/12/2016 | 23/02/2017 | 0016-01976 | INVERSIONES LYM MARIN S.A.C. | 54.00 | 60 | 8,523.59 |
| 12120101 | 04/12/2016 | 03/01/2017 | 0016-00988 | TRANSPORTES S&R SRL | 3.00 | 30 | 4,063.65 |
| 12120101 | 08/12/2016 | 07/01/2017 | 0016-01016 | TRANSPORTES S&R SRL | 7.00 | 30 | 4,114.44 |
| 12120101 | 15/12/2016 | 14/01/2017 | 0018-01026 | TRANSPORTES S&R SRL | 14.00 | 30 | 3,822.10 |
| 12120101 | 18/12/2016 | 17/01/2017 | 0018-01068 | TRANSPORTES S&R SRL | 17.00 | 30 | 3,870.01 |
| 12120101 | 25/12/2016 | 24/01/2017 | 0018-01081 | TRANSPORTES S&R SRL | 24.00 | 30 | 3,717.54 |
| 12120101 | 07/12/2016 | 06/01/2017 | 0018-01235 | TRANSPORTES S&R SRL | 6.00 | 30 | 3,985.45 |
| 12120101 | 07/12/2016 | 06/01/2017 | 0016-1094 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 6.00 | 30 | 2,586.45 |
| 12120101 | 07/12/2016 | 06/01/2017 | 0016-1095 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 6.00 | 30 | 1,324.54 |
| 12120101 | 07/12/2016 | 06/01/2017 | 0016-1096 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 6.00 | 30 | 856.32 |
| 12120101 | 08/12/2016 | 07/01/2017 | 0016-1097 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 7.00 | 30 | 2,895.32 |
| 12120101 | 08/12/2016 | 07/01/2017 | 0016-1098 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 7.00 | 30 | 2,985.65 |
| 12120101 | 14/12/2016 | 13/01/2017 | 0016-1099 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 13.00 | 30 | 3,500.00 |
| 12120101 | 14/12/2016 | 13/01/2017 | 0016-1124 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 13.00 | 30 | 2,854.32 |
| 12120101 | 14/12/2016 | 13/01/2017 | 0016-1125 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 13.00 | 30 | 2,745.32 |
| 12120101 | 14/12/2016 | 13/01/2017 | 0016-1126 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 13.00 | 30 | 2,985.65 |
| 12120101 | 14/12/2016 | 13/01/2017 | 0016-1127 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 13.00 | 30 | 1,856.35 |
| 12120101 | 21/12/2016 | 20/01/2017 | 0016-1128 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 20.00 | 30 | 2,543.21 |
| 12120101 | 21/12/2016 | 20/01/2017 | 0016-1153 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 20.00 | 30 | 2,475.32 |
| 12120101 | 21/12/2016 | 20/01/2017 | 0016-1154 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 20.00 | 30 | 2,865.94 |
| 12120101 | 21/12/2016 | 20/01/2017 | 0016-1155 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 20.00 | 30 | 2,354.65 |
| 12120101 | 21/12/2016 | 20/01/2017 | 0016-1156 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 20.00 | 30 | 2,745.46 |
| 12120101 | 23/12/2016 | 22/01/2017 | 0016-1157 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 22.00 | 30 | 2,854.32 |
| 12120101 | 23/12/2016 | 22/01/2017 | 0016-1175 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 22.00 | 30 | 2,745.65 |
| 12120101 | 23/12/2016 | 22/01/2017 | 0016-1176 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 22.00 | 30 | 2,895.32 |
| 12120101 | 23/12/2016 | 22/01/2017 | 0016-1177 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 22.00 | 30 | 2,745.14 |
| 12120101 | 23/12/2016 | 22/01/2017 | 0016-1178 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 22.00 | 30 | 2,685.32 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1179 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 2,745.36 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1201 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 2,895.67 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1202 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 1,475.32 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1203 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 2,874.65 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1204 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 2,568.32 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 27/01/2017 | 0016-1205 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 27.00 | 30 | 3,142.25 |
| 12120101 | 15/11/2016 | 14/01/2017 | 0026-0091 | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO | 14.00 | 60 | 12,674.92 |
| 12120101 | 25/11/2016 | 24/01/2017 | 0026-0136 | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO | 24.00 | 60 | 13,089.60 |
| 12120101 | 03/11/2016 | 02/01/2017 | 0035-1059 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 2.00 | 60 | 12,543.25 |
| 12120101 | 05/11/2016 | 04/01/2017 | 0035-1067 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 4.00 | 60 | 11,247.54 |
| 12120101 | 12/11/2016 | 11/01/2017 | 0035-1076 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 11.00 | 60 | 13,452.21 |
| 12120101 | 15/11/2016 | 14/01/2017 | 0035-1077 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 14.00 | 60 | 8,563.25 |
| 12120101 | 19/11/2016 | 18/01/2017 | 0035-1078 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 18.00 | 60 | 7,452.59 |
| 12120101 | 15/12/2016 | 13/02/2017 | 0035-1079 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 44.00 | 60 | 12,453.25 |
| 12120101 | 18/12/2016 | 16/02/2017 | 0035-1080 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 47.00 | 60 | 15,643.84 |
| 12120101 | 22/12/2016 | 20/02/2017 | 0035-1082 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 51.00 | 60 | 8,564.34 |
| 12120101 | 28/12/2016 | 26/02/2017 | 0035-1085 | MONTEVERDE SERVICIOS GENERALES S.A.C. | 57.00 | 60 | 5,667.70 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | 336,784.44 |

| Cuentas por cobrar a vinculadas vencidas al 31.12.16 | | | | | | | |
|---|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 13130101 | 31/12/2013 | 31/03/2014 | 0011-1564 | TRANSPORTES AUSTRAL | -1,006.00 | 90 | 32,747.89 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0011-2546 | TRANSPORTES AUSTRAL | -641.00 | 90 | 65,495.77 |
| 13130101 | 31/12/2015 | 30/03/2016 | 0011-3542 | TRANSPORTES AUSTRAL | -276.00 | 90 | 58,191.55 |
| 13130101 | 30/12/2014 | 30/03/2015 | 0012-277 | INVERSIONES HELU | -642.00 | 90 | 15,064.65 |
| 13130101 | 26/11/2013 | 24/02/2014 | 0012-283 | NICOLAS CARGO | -1,041.00 | 90 | 10,301.00 |
| 13130101 | 25/10/2014 | 23/01/2015 | 0012-285 | INVERSIONES HELU | -708.00 | 90 | 25,634.21 |
| 13130101 | 28/11/2014 | 26/02/2015 | 0013-289 | NICOLAS CARGO | -674.00 | 90 | 19,351.26 |
| 13130101 | 15/09/2014 | 14/12/2014 | 0013-294 | HUAMAN SIMARAURA | -748.00 | 90 | 35,726.50 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0013-302 | HUAMAN SIMARAURA | -641.00 | 90 | 40,065.14 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | 302,577.97 |
| Cuentas por cobrar a vinculadas por vencer al 31.12.16 | | | | | | | |
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 13130101 | 15/12/2016 | 15/03/2017 | 0011-3654 | TRANSPORTES AUSTRAL | 74.00 | 90 | 17,845.32 |
| 13130101 | 28/12/2016 | 28/03/2017 | 0011-3745 | TRANSPORTES AUSTRAL | 87.00 | 90 | 28,453.65 |
| 13130101 | 31/12/2016 | 31/03/2017 | 0011-3898 | TRANSPORTES AUSTRAL | 90.00 | 90 | 15,874.65 |
| 13130101 | 24/11/2016 | 22/02/2017 | 0012-354 | INVERSIONES HELU | 53.00 | 90 | 28,456.37 |
| 13130101 | 15/10/2016 | 13/01/2017 | 0012-387 | NICOLAS CARGO | 13.00 | 90 | 10,554.46 |
| 13130101 | 27/10/2016 | 25/01/2017 | 0012-475 | INVERSIONES HELU | 25.00 | 90 | 18,754.65 |
| 13130101 | 10/11/2016 | 08/02/2017 | 0013-396 | NICOLAS CARGO | 39.00 | 90 | 26,230.82 |
| 13130101 | 06/10/2016 | 04/01/2017 | 0013-584 | HUAMAN SIMARAURA | 4.00 | 90 | 27,453.21 |
| 13130101 | 15/11/2016 | 13/02/2017 | 0013-654 | HUAMAN SIMARAURA | 44.00 | 90 | 45,687.32 |
| TOTAL S/ | | | | | | | 219,310.45 |

Esta información es relevante ya que vemos el comportamiento que tiene cada cliente en proporción de las cuentas por cobrar terceros que es de 12.31% por un importe de S/610,498.97, y las cuentas por cobrar vinculadas son el 10.52% también por un importe de S/ 521,889.42 estos datos son del año 2016; el cuadro n° 1 detalla las cuentas por cobrar a terceros y vinculadas que se tiene acumulado desde el año 2015.

Realizando un seguimiento a dichas facturas que no han sido cobradas; la empresa respondió lo siguiente:

Gestionamos y agotamos todos los medios posibles de cobro, como los correos, llamadas telefónicas, entre otros; esto con el fin de llegar a un acuerdo con las empresas, pero muchas de ellas han comunicado dificultades de liquidez y quiebra total, esto genera que ya no se les realice los cobros.

Las empresas cuentan con una amplia cartera de clientes, uno de estos casos es Inversiones MYE SAC., esto debido a que a los clientes se les otorga una considerable línea de crédito, al incumplimiento de los plazos establecidos entre la empresa y el cliente, pasaría a gasto siempre y cuando cumpla con el proceso de provisión y castigo de cobranza dudosa, debiendo seguir los procedimientos se ingresa como deducción como gasto tributario y de no cumplir con los requisitos, de ser omitidos o incumplidos pueden implicar una contingencia tributaria. Esto está dispuesto por el inciso i) del artículo 37° el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF (sustituido con el artículo n° 25 del Decreto Legislativo n° 945).

Los requisitos que se tendrán que aplicar son los siguientes:

i) Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden. No se reconoce el carácter de deuda incobrable a:

(i) Las deudas contraídas entre sí por partes vinculadas.

(ii) Las deudas afianzadas por compañías del sistema financiero y bancario, garantizadas mediante derechos reales de garantía, depósitos dinerarios o compra venta con reserva de propiedad.

(iii) Las deudas que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

A continuación, la provisión de las facturas por cobrar a terceros, luego esto se reflejará en los estados financieros.

Para que se pueda efectuar la provisión de las deudas de cobranza dudosa se requiere que se cumplan los siguientes:

Según el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta sobre la provisión de deudas incobrable,” el cual señala que, para efectuar la provisión de cobranza dudosa, la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad” (art. 21 del Reglamento, numeral 2 del inciso I))

Caso del riesgo de incobrabilidad

De hecho, tenemos casos en el mismo reglamento, acerca de la provisión por deudas de cobranza dudosa,” se debe acreditar fehacientemente ante la Administración las dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad”, (RTF N°.9882-1-2001, de fecha 18-12-01).

También tenemos un caso sobre la morosidad del deudor mediante documentación.

Como se ha escuchado varios casos sobre la morosidad del deudor, nos índice el reglamento y tiene requisitos para que la provisión de la cobranza dudosa sea válida para efectos tributarios debe estar registrado en el libro de Inventario y Balance.” La

interpretación que se da a esta disposición es que no se puede efectuar la provisión y luego el castigo, durante el mismo ejercicio, porque la provisión debe reflejarse como saldo en el Libro de Inventarios y Balances a cierre de un ejercicio para poder efectuar el castigo de esa cuenta.” (El numeral 2 del inciso f del artículo 21 del reglamento)

Según tributariamente nos señala si cumple con el monto de la deuda que es menor a 3UIT, se deberá provisionarse la deuda o reconocer como gasto.

Según este caso la SUNAT señaló que “para considerar las deudas incobrables y castigar se requiere, se tiene cumplir los requisitos, que el contribuyente confirme mediante el ejercicio todas las acciones judiciales pertinentes que la deuda es ciertamente incobrable. Lo señalado en el párrafo anterior no es de aplicación cuando el importe de la deuda exigible a cada deudor no es mayor a 3 UIT o cuando se acredita que es inútil ejercitar las referidas acciones judiciales.” (INFORME N° 134-2001-SUNAT/K00000),

| Cuentas por cobrar comerciales terceros | | | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 12120101 | 25/06/2014 | 25/07/2014 | 002-30718 | PACHECO ORTIZ RAUL | -890.00 | 30 | 1,985.71 |
| 12120101 | 28/11/2013 | 28/12/2013 | 002-30120 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,099.00 | 30 | 2,573.65 |
| 12120101 | 20/12/2013 | 19/01/2014 | 002-30235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,077.00 | 30 | 2,695.30 |
| 12120101 | 31/10/2014 | 30/11/2014 | 002-30542 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -762.00 | 30 | 2,745.34 |
| 12120101 | 26/08/2014 | 25/09/2014 | 002-30756 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -828.00 | 30 | 2,956.31 |
| 12120101 | 27/08/2014 | 26/09/2014 | 004-54235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -827.00 | 30 | 2,494.33 |
| 12120101 | 09/12/2013 | 08/01/2014 | 002-37480 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,088.00 | 30 | 2,986.54 |
| 12120101 | 25/12/2013 | 24/01/2014 | 002-37557 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,072.00 | 30 | 2,573.65 |
| 12120101 | 30/12/2013 | 29/01/2014 | 002-37614 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,067.00 | 30 | 971.93 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 01/12/2014 | 006-35710 | CONSULDIIN PERU EIRL | -761.00 | 30 | 3,452.65 |
| 12120101 | 15/11/2014 | 15/12/2014 | 006-35701 | CONSULDIIN PERU EIRL | -747.00 | 30 | 1,956.32 |
| 12120101 | 20/12/2014 | 19/01/2015 | 006-35623 | CONSULDIIN PERU EIRL | -712.00 | 30 | 2,142.32 |
| 12120101 | 26/12/2014 | 25/01/2015 | 006-36129 | CONSULDIIN PERU EIRL | -706.00 | 30 | 2,653.45 |
| 12120101 | 31/12/2014 | 30/01/2015 | 006-35624 | CONSULDIIN PERU EIRL | -701.00 | 30 | 849.72 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 31/12/2014 | 009-16291 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -731.00 | 60 | 1,422.83 |
| 12120101 | 15/12/2014 | 13/02/2015 | 010-15362 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -687.00 | 60 | 2,168.83 |
| 12120101 | 15/04/2014 | 14/06/2014 | 010-15421 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -931.00 | 60 | 2,434.13 |
| 12120101 | 28/04/2014 | 27/06/2014 | 009-16300 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -918.00 | 60 | 1,156.17 |
| 12120101 | 30/04/2015 | 29/06/2015 | 009-15524 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -551.00 | 60 | 2,416.15 |
| 12120101 | 01/05/2015 | 30/06/2015 | 010-15542 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -550.00 | 60 | 1,168.59 |
| 12120101 | 10/05/2015 | 09/07/2015 | 010-15363 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -541.00 | 60 | 2,325.36 |
| 12120101 | 12/05/2015 | 11/07/2015 | 010-15601 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -539.00 | 60 | 1,145.10 |
| 12120101 | 25/05/2015 | 24/07/2015 | 010-15385 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -526.00 | 60 | 2,054.78 |
| 12120101 | 04/06/2015 | 03/08/2015 | 010-15444 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -516.00 | 60 | 1,352.50 |
| 12120101 | 15/06/2015 | 14/08/2015 | 010-15365 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -505.00 | 60 | 1,578.70 |
| 12120101 | 14/07/2015 | 12/09/2015 | 010-15445 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -476.00 | 60 | 1,921.39 |
| 12120101 | 13/07/2015 | 11/09/2015 | 010-15446 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -477.00 | 60 | 1,795.80 |
| 12120101 | 18/07/2015 | 16/09/2015 | 009-16247 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -472.00 | 60 | 1,166.05 |
| 12120101 | 19/07/2015 | 17/09/2015 | 009-15525 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -471.00 | 60 | 2,145.24 |
| 12120101 | 20/07/2015 | 18/09/2015 | 010-15432 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -470.00 | 60 | 2,043.52 |
| 12120101 | 25/11/2015 | 24/01/2016 | 009-16221 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -342.00 | 60 | 2,468.25 |
| 12120101 | 30/12/2015 | 28/02/2016 | 009-16282 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -307.00 | 60 | 2,435.56 |
| 12120101 | 31/12/2015 | 29/02/2016 | 009-16292 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -306.00 | 60 | 2,263.25 |
| 12120101 | 20/11/2015 | 19/01/2016 | VARIOS | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBLI | -347.00 | 60 | 24,560.00 |
| 12120101 | 05/04/2014 | 05/05/2014 | 0003-60690 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -971.00 | 30 | 2,246.20 |
| 12120101 | 06/04/2014 | 06/05/2014 | 0003-60691 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -970.00 | 30 | 2,800.35 |
| 12120101 | 15/06/2014 | 15/07/2014 | 0008-36597 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -900.00 | 30 | 2,321.32 |
| 12120101 | 16/06/2014 | 16/07/2014 | 0008-37004 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -899.00 | 30 | 2,164.78 |
| 12120101 | 25/06/2015 | 25/07/2015 | 0003-60722 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -525.00 | 30 | 1,891.20 |
| 12120101 | 26/06/2015 | 26/07/2015 | 0003-60723 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -524.00 | 30 | 2,326.85 |
| 12120101 | 28/06/2015 | 28/07/2015 | 0003-60763 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -522.00 | 30 | 1,285.09 |
| 12120101 | 28/07/2015 | 27/08/2015 | 0008-37086 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -492.00 | 30 | 2,262.02 |
| 12120101 | 29/07/2015 | 28/08/2015 | 0003-60805 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -491.00 | 30 | 2,386.85 |
| 12120101 | 02/12/2015 | 01/01/2016 | 0008-37160 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -365.00 | 30 | 2,300.00 |
| 12120101 | 01/01/2015 | 31/01/2015 | 0014-09450 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -700.00 | 30 | 3,324.68 |
| 12120101 | 04/03/2014 | 18/04/2014 | 0014-09458 | GRUPO JOCOPA SAC | -988.00 | 45 | 1,235.65 |
| 12120101 | 06/11/2014 | 21/12/2014 | 0014-09464 | GRUPO JOCOPA SAC | -741.00 | 45 | 2,338.91 |
| 12120101 | 03/01/2015 | 04/03/2015 | 0014-09466 | GRUPO JOCOPA SAC | -668.00 | 60 | 8,849.93 |
| 12120101 | 05/11/2014 | 04/01/2015 | 0014-09467 | PAVIMENTACIONES SA | -727.00 | 60 | 2,586.98 |
| 12120101 | 06/11/2014 | 05/01/2015 | 0014-09472 | PAVIMENTACIONES SA | -726.00 | 60 | 2,456.35 |
| 12120101 | 08/12/2014 | 06/02/2015 | 0014-09479 | PAVIMENTACIONES SA | -694.00 | 60 | 2,145.69 |
| 12120101 | 05/04/2015 | 04/06/2015 | 0014-09484 | PAVIMENTACIONES SA | -576.00 | 60 | 2,456.45 |
| 12120101 | 06/04/2015 | 05/06/2015 | 0014-09490 | PAVIMENTACIONES SA | -575.00 | 60 | 2,638.65 |
| 12120101 | 08/04/2015 | 07/06/2015 | 0014-09494 | PAVIMENTACIONES SA | -573.00 | 60 | 1,457.85 |
| 12120101 | 15/04/2015 | 14/06/2015 | 0007-17684 | PAVIMENTACIONES SA | -566.00 | 60 | 2,100.35 |
| 12120101 | 15/05/2015 | 14/07/2015 | 0007-17720 | PAVIMENTACIONES SA | -536.00 | 60 | 2,012.30 |
| 12120101 | 03/02/2015 | 05/03/2015 | 0005-12319 | COMERCIAL DEL ACERO SA | -667.00 | 30 | 3,114.58 |

| | | | | | | | |
|-------------------|------------|------------|------------|--|---------|----|-------------------|
| 12120101 | 05/11/2014 | 05/12/2014 | 0005-12395 | MATRAMER SAC | -757.00 | 30 | 2,563.65 |
| 12120101 | 08/11/2014 | 08/12/2014 | 0005-12458 | MATRAMER SAC | -754.00 | 30 | 2,453.54 |
| 12120101 | 09/12/2014 | 08/01/2015 | 0009-12398 | MATRAMER SAC | -723.00 | 30 | 2,185.47 |
| 12120101 | 15/12/2014 | 14/01/2015 | 0005-12440 | MATRAMER SAC | -717.00 | 30 | 2,135.84 |
| 12120101 | 18/12/2014 | 17/01/2015 | 0005-12354 | MATRAMER SAC | -714.00 | 30 | 2,896.31 |
| 12120101 | 20/12/2014 | 19/01/2015 | 0005-12417 | MATRAMER SAC | -712.00 | 30 | 2,974.31 |
| 12120101 | 28/12/2014 | 27/01/2015 | VARIOS | MATRAMER SAC | -704.00 | 30 | 11,715.89 |
| 12120101 | 25/06/2015 | 09/08/2015 | 0013-20479 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -510.00 | 45 | 2,563.50 |
| 12120101 | 26/07/2015 | 09/09/2015 | 0011-18633 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -479.00 | 45 | 1,895.64 |
| 12120101 | 28/07/2015 | 11/09/2015 | 0011-18654 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -477.00 | 45 | 2,478.57 |
| 12120101 | 21/08/2015 | 05/10/2015 | 0010-15426 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -453.00 | 45 | 1,986.78 |
| 12120101 | 28/08/2015 | 12/10/2015 | 0010-15427 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -446.00 | 45 | 3,099.83 |
| 12120101 | 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0014-9442 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -798.00 | 30 | 2,985.38 |
| 12120101 | 27/09/2014 | 27/10/2014 | 0005-12459 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -796.00 | 30 | 2,468.18 |
| 12120101 | 28/09/2014 | 28/10/2014 | 0005-11946 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -795.00 | 30 | 2,758.31 |
| 12120101 | 29/09/2014 | 29/10/2014 | 0005-11947 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -794.00 | 30 | 2,845.49 |
| 12120101 | 30/09/2014 | 30/10/2014 | 0005-11948 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -793.00 | 30 | 1,968.18 |
| 12120101 | 28/11/2014 | 28/12/2014 | VARIOS | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -734.00 | 30 | 15,863.24 |
| 12120101 | 25/10/2015 | 09/12/2015 | 0008-37507 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -388.00 | 45 | 1,523.65 |
| 12120101 | 26/10/2015 | 10/12/2015 | 0008-37539 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -387.00 | 45 | 1,452.32 |
| 12120101 | 28/10/2015 | 12/12/2015 | 0008-37639 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -385.00 | 45 | 2,583.64 |
| 12120101 | 29/10/2015 | 13/12/2015 | 0008-37640 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -384.00 | 45 | 2,895.65 |
| 12120101 | 30/10/2015 | 14/12/2015 | 0008-37664 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -383.00 | 45 | 1,475.32 |
| 12120101 | 01/11/2015 | 16/12/2015 | 0008-37457 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -381.00 | 45 | 2,563.95 |
| 12120101 | 05/11/2015 | 20/12/2015 | 0003-61028 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -377.00 | 45 | 2,475.31 |
| 12120101 | 10/11/2015 | 25/12/2015 | VARIOS | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -372.00 | 45 | 7,303.85 |
| 12120101 | 15/09/2014 | 15/10/2014 | 0003-60852 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -808.00 | 30 | 1,856.26 |
| 12120101 | 18/09/2014 | 18/10/2014 | 0003-60853 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -805.00 | 30 | 1,745.50 |
| 12120101 | 20/09/2014 | 20/10/2014 | 0008-37225 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -803.00 | 30 | 1,865.29 |
| 12120101 | 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0003-60915 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -798.00 | 30 | 1,674.48 |
| 12120101 | 14/10/2014 | 13/11/2014 | 0003-60928 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -779.00 | 30 | 2,586.45 |
| 12120101 | 18/10/2014 | 17/11/2014 | 0003-60942 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -775.00 | 30 | 1,324.54 |
| 12120101 | 20/10/2015 | 19/11/2015 | 0008-37340 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -408.00 | 30 | 856.32 |
| 12120101 | 25/10/2015 | 24/11/2015 | 0003-60958 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -403.00 | 30 | 2,206.17 |
| 12120101 | 28/10/2015 | 27/11/2015 | 0003-61030 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -400.00 | 30 | 2,472.30 |
| 12120101 | 31/10/2015 | 30/11/2015 | 0008-37482 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -397.00 | 30 | 955.21 |
| 12120101 | 12/12/2015 | 11/01/2016 | VARIOS | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -355.00 | 30 | 14,697.76 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | 274,114.53 |

Asiento contable de la provisión y estimación de cobranza dudosa a cuentas por cobrar comerciales:

| PROCEDIMIENTO DE LA ESTIMACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA | | |
|--|-------------|--------------|
| | DEBE S/. | HABER S/. |
| 1 | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 274,114.53 | |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| 12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | | 274,114.53 |
| 121 Facturas, Boletas otros comprobantes por cobrar | | |
| 1212 Emitidas en cartera | | |
| <i>Por el castigo de las cuentas por cobrar comerciales</i> | | |
| 2 | | |
| 68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | 274,114.53 | |
| 684 Valuación de activos | | |
| 6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| 68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | | 274,114.53 |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| <i>Por la estimación de la cobranza dudosa</i> | | |
| 3 | | |
| 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 274,114.53 | |
| 941 Gastos administrativos | | |
| 78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES | | 274,114.53 |
| 781 Cargas cubiertas por provisiones | | |
| <i>31/12/2016 Por el destino del gasto de la provision de la cobranza dudosa</i> | | |

Después de analizar las cuentas por cobrar comerciales se estableció que cumplen con todos los requisitos establecidos en el inciso i) del artículo n° 37 del Texto Único Ordenado. Así mismo no se aplicaría el castigo de las cuentas por cobrar vinculadas según este inciso, pero consultando a la empresa sobre estas deudas nos indican que en el

presente año el 50% de estas han realizado cambio de titularidad del representante legal y socio de la empresa, el otro 50% tiene como socio a uno de los dueños de Inversiones MYE SAC cuyo capital social es el 33%.

Entonces según lo establecido en el artículo n° 21 del impuesto a la renta:

3) Donde nos mencionan de las deudas de las empresas vinculadas, “adicionalmente, se entenderá que existe una nueva deuda contraída entre empresas vinculadas cuando con posterioridad a la celebración del acto jurídico que da origen a la obligación a cargo del deudor”, (del inciso i) del artículo 37° de la Ley)

Ocurre lo siguiente:

a) Cambio de titularidad en el deudor o el acreedor, con este cambio de gerente general sea por cesión de la posición contractual, por reorganización de sociedades o empresas o por la celebración de cualquier otro acto jurídico, de lo cual resultara que las partes se encuentran vinculadas.

b) Alguno de los supuestos previstos en el artículo 24° del Reglamento que ocasione la vinculación de las partes.”

Según el artículo n° 24 indica lo siguiente:

“Para efecto de lo dispuesto en la Ley, se entenderá que dos o más personas, empresas o entidades son partes vinculadas cuando se dé cualquiera de las siguientes situaciones:

1. Una persona natural o jurídica posea más del treinta por ciento (30%) del capital de otra persona jurídica, directamente o por intermedio de un tercero.

2. Si un accionista tiene Más de treinta por ciento (30%) del capital de dos (2) o más personas jurídicas pertenezca a una misma persona natural o jurídica, directamente o por intermedio de un tercero.”

Después de lo antes mencionado procederemos a realizar la provisión y estimación de cobranza dudosa de las cuentas por cobrar vinculadas, ya que si cumplimos con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta:

Cuadre n°3 detalle de la deuda para provisión de cobranza dudosa de empresas vinculadas

| Cuentas por cobrar a vinculadas vencidas al 31.12.16 | | | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN | DIAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 13130101 | 31/12/2013 | 31/03/2014 | 0011-1564 | TRANSPORTES AUSTRAL | -1,006.00 | 90 | 32,747.89 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0011-2546 | TRANSPORTES AUSTRAL | -641.00 | 90 | 65,495.77 |
| 13130101 | 31/12/2015 | 30/03/2016 | 0011-3542 | TRANSPORTES AUSTRAL | -276.00 | 90 | 58,191.55 |
| 13130101 | 30/12/2014 | 30/03/2015 | 0012-277 | INVERSIONES HELU | -642.00 | 90 | 15,064.65 |
| 13130101 | 26/11/2013 | 24/02/2014 | 0012-283 | NICOLAS CARGO | -1,041.00 | 90 | 10,301.00 |
| 13130101 | 25/10/2014 | 23/01/2015 | 0012-285 | INVERSIONES HELU | -708.00 | 90 | 25,634.21 |
| 13130101 | 28/11/2014 | 26/02/2015 | 0013-289 | NICOLAS CARGO | -674.00 | 90 | 19,351.26 |
| 13130101 | 15/09/2014 | 14/12/2014 | 0013-294 | HUAMAN SIMARAURA | -748.00 | 90 | 35,726.50 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0013-302 | HUAMAN SIMARAURA | -641.00 | 90 | 40,065.14 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | 302,577.97 |

Asiento contable de la provisión y estimación de cobranza dudosa de las empresas vinculadas:

| PROCEDIMIENTO DE LA ESTIMACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA VINCULADAS | | |
|--|-------------|--------------|
| | DEBE S/. | HABER S/. |
| 1 | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 302,577.97 | |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| 13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS | | 302,577.97 |
| 131 Facturas, Boletas otros comprobantes por cobrar | | |
| 1312 Emitidas en cartera | | |
| <i>Por el castigo de las cuentas por cobrar comerciales</i> | | |
| 2 | | |
| 68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | 302,577.97 | |
| 684 Valuación de activos | | |
| 6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| 68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | | 302,577.97 |
| 192 Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas | | |
| 1921 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| <i>Por la estimación de la cobranza dudosa</i> | | |
| 3 | | |
| 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 302,577.97 | |
| 941 Gastos administrativos | | |
| 78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES | | 302,577.97 |
| 781 Cargas cubiertas por provisiones | | |
| <i>31/12/2016 Por el destino del gasto de la provision de la cobranza dudosa</i> | | |

Según el párrafo 32 de la NIC 8, nos muestra que muchas de las partidas de los estados financieros no pueden ser medias con precisión, sino estimadas.

Por ejemplo:

- (a) Las cuentas por cobrar dudosa recuperación;
- (b) La obsolescencia de los inventarios;
- (c) El valor razonable de activos o pasivos financieros.

Así como también nos señala acerca del activo financiero se deteriora o que un conjunto de activos de ellos está deteriorando, por lo cual hay una pérdida del valor del activo, y solo si, “existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad”. (Párrafo 59 de la NIC 39)

En nuestro caso aplicaremos la NIC 8 para proceder a presentar nuestros estados financieros con los respectivos ajustes de la estimación de cobranza dudosa y la NIC 39 para que la estimación sea fiable.

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

| | 2016 | AJUSTES IMPORTE | | |
|--|---------------------|--------------------|--|---------------------|
| ACTIVOS | | | | |
| Activos Corrientes | | | | |
| Efectivo Equivalente de Efectivo | 127,327.81 | | Efectivo Equivalente de Efectivo | 127,327.81 |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales | 610,498.97 | -119,228.43 | Cuentas Por Cobrar Comerciales | 491,270.54 |
| Cuentas Por Cobrar Vinculadas | 521,889.42 | -302,577.97 | Cuentas Por Cobrar Vinculadas | 219,311.45 |
| Otras Cuentas Por Cobrar | 76,657.30 | | Otras Cuentas Por Cobrar | 76,657.30 |
| Mercaderías | 66,220.79 | | Mercaderías | 66,220.79 |
| Otras Cuentas Del Activo | 145,064.02 | | Otras Cuentas Del Activo | 145,064.02 |
| Total Activos Corrientes | 1,547,658.31 | | Total Activos Corrientes | 1,125,851.90 |
| Activos No Corrientes | | | | |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto) | 3,353,964.76 | | Inmueble Maquinaria y Equipo (neto) | 3,353,964.76 |
| Intangibles (neto) | 36,183.64 | | Intangibles (neto) | 36,183.64 |
| Otros activos | 39,652.44 | | Otros activos | 39,652.44 |
| Total Activos No Corrientes | 3,429,800.84 | | Total Activos No Corrientes | 3,429,800.84 |
| TOTAL DE ACTIVOS | 4,977,459.15 | | TOTAL DE ACTIVOS | 4,555,652.74 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | | |
| Pasivos Corrientes | | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 104,874.68 | | Otros Pasivos Financieros | 104,874.68 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 311,431.31 | | Cuentas por Pagar Comerciales | 311,431.31 |
| Remuneraciones y Participaciones por pagar | 29,290.43 | | Remuneraciones y Participaciones por pagar | 29,290.43 |
| Tributos por Pagar | 125,894.06 | | Tributos por Pagar | 125,894.06 |
| Otras Cuentas por Pagar | 948,519.35 | | Otras Cuentas por Pagar | 948,519.35 |
| Total Pasivos Corrientes | 1,520,009.83 | | Total Pasivos Corrientes | 1,520,009.83 |
| Pasivos No Corrientes | | | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 1,227,108.44 | | Otras Cuentas por Pagar | 1,227,108.44 |
| Total Pasivos No Corrientes | 1,227,108.44 | | Total Pasivos No Corrientes | 1,227,108.44 |
| Total Pasivos | 2,747,118.27 | | Total Pasivos | 2,747,118.27 |
| Patrimonio | | | | |
| Capital Emitido | 1,848,173.00 | | Capital Emitido | 1,848,173.00 |
| Resultados Acumulados | 171,222.00 | | Resultados Acumulados | 171,222.00 |
| Resultados del Ejercicio | 210,945.88 | | Resultados del Ejercicio | -365,746.62 |
| Total Patrimonio | 2,230,340.88 | | Total Patrimonio | 1,653,648.38 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,977,459.15 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,400,766.65 |

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016)

| | <u>S/</u> | % |
|--|-----------------------|-----|
| Ingresos netos | 24,251,676.05 | 100 |
| (-) Costo de ventas | <u>-19,941,539.05</u> | -82 |
| Ganancia Bruta | 4,310,137.00 | 18 |
| | | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -2,823,995.53 | -12 |
| Gastos de Administración | -1,707,167.23 | -7 |
| Otros Ingresos Operativos | <u>221,703.94</u> | 1 |
| Ganancia por actividades de operación | 678.18 | -0 |
| | | |
| Gastos financieros | -235,269.06 | -1 |
| Ingresos financieros | <u>24,028.74</u> | 0 |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | -210,562.14 | -1 |
| | | |
| Utilidad antes de impuesto | <u>-210,562.14</u> | -1 |
| | | |
| Participacion a los tarabajdores | <u>-29,290.43</u> | -0 |
| | -239,852.57 | -1 |
| | | |
| Impuesto a la renta | -125,894.06 | -1 |
| | | |
| Utilidad Neta | <u>-365,746.63</u> | -2 |

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación.

El presente trabajo, hemos recolectado información de las diferentes fuentes bibliográficas, investigación denominada, Provisión de cobranza dudosa incide en los estados de situación financiera y estado resultados integrales de la empresa MYE SAC, Se revisaron los siguientes:

- Cisneros Gómez, Mercedes y Palomino Huamán, Diana (2016), Impacto Tributario y Financiero de las Provisiones de Cobranza Dudosa en la Empresa Hilos Perú SAC, Para optar el título de licenciado en contabilidad, Universidad Católica Sedes Sapientiae.

La empresa Hilos Perú SAC observa las dificultades en el rubro de las cuentas por cobrar, esto hace que afecte la liquidez de la empresa.

El objetivo de esta tesis es realizar el análisis consecutivo de la cartera de cuentas por cobrar, Obteniendo resultados positivos con respecto al cumplimiento de los pagos, para así tomar buenas decisiones, sobre todo para cumplir los objetivos trazados y la mejora de la empresa.

Concluye implementar políticas de crédito en todos sus lineamientos fijos, en donde su personal debe ser capacitado de carácter orientativo y conocer todas las actividades en su conjunto, también ejercer un mayor control sobre los créditos por cobrar y determinar un mejor método de cobranza, el Gerente General es la persona autorizada en otorgar el crédito a los clientes.

- Becerra Chave, Luisa, Biamonte Nieto, Cinthya y Palacios Navarro, Elvia (2017). elaboro a través de un proyecto factible, titulado Cuentas por cobrar y Su Incidencia en la Liquidez de la “Ademinsa S.A.C.”, para optar el título de contador público, Universidad Peruana de las Américas.

Entre las correcciones obtenidas se pusieron a destacar las percepciones con un alto índice de corrección respecto en área de cobranza ha desencadenado en un bajo desempeño de esta empresa que otorga crédito afecta la liquidez de la empresa.

El objetivo es verificar las cuentas por cobrar de manera influyen dentro de la liquidez de la empresa, se lograron detectar las políticas de cobranza según el comportamiento crediticio de los clientes; implementar las políticas de créditos y cobranzas en un documento formal con el fin de que se incorpore criterios para garantizar la recuperación de los créditos dados en los plazos establecidos, y efectuar seguimientos al cumplimiento de pagos.

Se logró formar dispositivos de control interno Con la finalidad de mantener el negocio estableciendo su permanencia y competencia en el mercado.

- Aguilar Pinedo, Víctor Humberto (2012), Gestión DE Cuentas por Cobrar y su incidencia en la Liquidez de la empresa Contratista Corporación Petrolera SAC AÑO 2012, Para optar título profesional de contador pública, Universidad San Martín de Porres.

Se determinó que la empresa carece de política de crédito, por lo que otorga créditos a sus clientes en la venta de bienes y servicios, estas cobranzas ayudan a una futura inversión, por tal razón el objetivo implementar un sistema de cobros para obtener una liquidez de forma más oportuna, puesto que la demora excesiva de ellos afecta la situación económica de la empresa.

Por ende, una de las soluciones que se propone es utilizar condiciones para disminuir las modalidades de aprobación de documentos y servicios por parte de sus clientes potenciales y la compañía no busca financiamiento externo del uso de factoring de esta manera mejora su liquidez y rentabilidad.

- Br. Uceda Davalos. Lorena Kimberley, Br. Villacorta Bacalla, Fiorella (2014), Las Políticas de Ventas AL C crédito y su influencia en la Morosidad de los clientes en la empresa Import Export Yomar EIRL, Para optar título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego.

El presente trabajo, tuvo como objetivo principal, establecer si las políticas de ventas al crédito influyen en la morosidad de los clientes, así como, evaluar cuáles son las causas que originan los elevados índices de morosidad.

Se obtuvo la información de morosidad revisando a detalle a través de un análisis del manejo de los requisitos y controles de las ventas al crédito, utilizando los cuestionarios y revistas, teniendo un solo propósito de hacer una evaluación y poder concluir con la morosidad de los clientes de la empresa.

Se concluyó que según los cuestionarios realizados, nos muestran acerca del incumplimiento de las políticas de crédito; según la muestra realizada se cuenta con clientes nuevos, clientes con créditos ya establecidos con la empresa y clientes con sanción y recuperación, todo esto influye en la morosidad de los clientes ya que no hay un estándar de control, lo cual podemos ver por parte del personal de ventas su incapacidad para evaluarlos. En tal sentido, se recomienda mejorar el manejo de la evaluación de los créditos a los clientes, de acuerdo a sus políticas establecidas.

- Br. Vàsquez Muñoz, Luis Eduardo, Br. Vega Plasencia, Enith Marisol (2016), Gestión de cuentas por Cobrar y su Influencia en la Liquidez de la Empresa Consermet SAC, Universidad Privada Antenor Orrego.

Se observa que no hay formalidad entre el cliente y la empresa ya que no se realiza la documentación correspondiente se realizan tratos de manera verbal, Para lo cual se consiguió información a través de la aplicación de un cuestionario, guía de observación y análisis a los estados financieros de la compañía.

Obteniendo como resultado que los el 100 % que no se aplican ningún tipo de contrato de venta al crédito, significa que los clientes no pagan su deuda en el tiempo establecido. También vemos que no utilizan métodos de análisis.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Cuentas por Cobrar

La base fundamental para la subsistencia de cualquier empresa es sin duda generar ingresos mediante sus actividades principales o normales, estos ingresos pueden ser obtenidos por la generación de una venta al contado o bien a crédito, debido a que la extremada competencia en el mundo de los negocios de hoy en día, ha hecho del crédito un recurso inevitable; al punto que sin él es difícil para algunas empresas mantener un ritmo de ventas suficientemente como para poder competir y mantenerse en el mercado. En este sentido, la relación crediticia que mantienen las organizaciones con sus clientes genera lo que se conoce como cuentas por cobrar.

2.2.2 Clasificación de las Cuentas por Cobrar

El otorgamiento de créditos a los clientes normalmente permite que las empresas obtengan un nivel más alto de ventas, porque el cliente ve la facilidad de tener más tiempo de cancelar la deuda y adquieren más mercancía que cuando cancela en efectivo al instante, no obstante, el cliente decide como efectuar la compra de mercancía o utilizar un servicio y la empresa estudia si está en condiciones de otorgar el crédito o simplemente realizar la venta al contado

- Cuentas por cobrar -comerciales
- Otras cuentas por cobrar
- Cuentas incobrables

2.2.3 Cuentas por Cobrar -Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales representan las ventas de algún bien o servicio, esto hace obtener a la compañía ingresos, esto genera un derecho frente a terceros para la recuperación de bien monetario de la empresa. Siendo estas:

Cuentas por cobrar -Documentos por cobrar- Letras por cobrar- Letras renovadas por cobrar -Anticipo a proveedores.

2.2.4 Otras cuentas por cobrar

Bajo este rubro nos representa acerca de las deudas o créditos a personas naturales y persona jurídicas, por concepto de temas personales y otros, excepto por la venta de mercadería. Siendo estas:

- Cuentas del personal
- Alquileres por cobrar
- Comisiones por cobrar
- Intereses por cobrar
- Seguros por cobrar

2.2.5 Cuentas incobrables

La compañía pierde el derecho de cobrar sobre terceras personas ya sea naturales y/o jurídicas. Es decir, partidas que representan irrecuperables o créditos declarados perdidos. Siendo estas:

- Cuentas incobrables
- Letras incobrables
- Documentos incobrables

2.2.6 Características de las Cuentas por Cobrar

Forma parte del activo corriente de acuerdo con la estructura del Estado de Situación Financiera.

- Son cuentas pendientes de recuperación.
- Son saldos de las operaciones devengadas del giro de negocio de una empresa, venta de mercadería al crédito.
- Estas cuentas se reconocen que serán cobrados en un aproximado de doce meses.

2.2.7 Objetivo de la Administración de las Cuentas por Cobrar

Se basa en llevar un control de forma cronológico de todas las deudas de los consumidores, especialmente, se utiliza como un atractivo de mercado para promover las ventas; y su rendimiento de la inversión debe mejorar y elevar las ganancias de la empresa.

Para ello, debemos tener en cuenta sobre los costos y los riesgos de la política de crédito, lo cual es necesario adquirir, ya que las ganancias que se vienen podría generar perdida; y si, el beneficio de la inversión en cuentas por cobrar adicionales es inferior al costo de

los recursos que se obtienen para financiarlas, esto generaría una inversión errónea de las cuentas por cobrar adicionales.

2.2.8 Política de venta al crédito

Una compañía que otorga crédito a sus consumidores, a corto y largo plazo, incide en ciertos costos propios del crédito de la empresa, que son:

- Es necesario costear las cuentas por cobrar durante el periodo de crédito para financiarlo con el costo del capital.

- Los créditos deben ser con documentos: facturación, contabilidad y sueldos.
- Costos de morosidad están inmovilizados cuando el cliente se demora en pagar, lo cual afecta el capital de la empresa, esto hace que también involucre realizar los pagos a proveedores y trabajadores no a tiempo.
- Costos de incumplimiento esto el caso que el cliente se niega a pagar la deuda definitivamente. Por ende, La empresa pierde el costo de mercaderías vendidos y no pagados.

Los costos de la empresa se incrementan mientras que no se realiza el cobro de las deudas pendiente por cobrar, cuando pase más tiempo mayor será el costo, porque la compañía tiene que pagar mora por días transcurridos. Para modificar o mejorar estos costos de capital y cobranza, tiene que haber incremento en la parte operativa (venta) y cobrar las deudas a crédito, lo cual nos genera las ganancias de la empresa.

Para tomar la decisión final si es eficiente o ineficiente, una política de crédito, a un tiempo determinado, también se puede hacer las comparaciones respectivas con los costos adicionales provenientes de la política de crédito, con las utilidades adicionales del mismo; para decidir si es más rentable para la empresa.

2.2.9 Política de descuento por pronto pago

Esta política favorece al cliente, que, al adquirir su compra, ya sean bienes y servicios, tienen el descuento ofrecidos por la empresa, siempre y cuando sean puntuales con su pago y no superar la fecha indicada por la empresa, este plazo puede ser, por ejemplo, de 5 días; quiere decir, si el comprador paga la deuda en los primeros 5 días, o también a los clientes que consumen a diariamente y una fuerte cantidad de mercadería, todos ellos reciben un descuento por el monto total de la compra. Efectivamente esta estrategia nos atrae más clientes y genera un incremento en parte operativo (venta). Del mismo modo del caso anterior de crédito, se tendría que examinar las ganancias obtenidas por esta política y compararlas, para tomar la decisión si se aplica o no para la empresa.

3. Alternativas de solución

El detalle de las cuentas por cobrar nos permitirá identificar aquellas facturas que se otorgaron a crédito y esto nos lleve a reflejar la cuenta muy elevada.

De acuerdo a las NIIF para Pymes debemos de determinar los riesgos de no considerar las cobranzas dudosas.

Mostraremos nuestra propuesta para poder corregir los Estados Financieros del ejercicio 2016.

El siguiente cuadro se muestra la relación de facturas por año las cuales no fueron provisionadas.

| Cuentas por cobrar a terceros vencidas al 31.12.16 | | | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | DÍAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 12120101 | 25/06/2014 | 25/07/2014 | 002-30718 | PACHECO ORTIZ RAUL | -890.00 | 30 | 1,985.71 |
| 12120101 | 28/11/2013 | 28/12/2013 | 002-30120 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,099.00 | 30 | 2,573.65 |
| 12120101 | 20/12/2013 | 19/01/2014 | 002-30235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -1,077.00 | 30 | 2,695.30 |
| 12120101 | 31/10/2014 | 30/11/2014 | 002-30542 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -762.00 | 30 | 2,745.34 |
| 12120101 | 26/08/2014 | 25/09/2014 | 002-30756 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -828.00 | 30 | 2,956.31 |
| 12120101 | 27/08/2014 | 26/09/2014 | 004-54235 | CONSORCIO SANEAMIENTO CAJAMARQUILL | -827.00 | 30 | 2,494.33 |
| 12120101 | 09/12/2013 | 08/01/2014 | 002-37480 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,088.00 | 30 | 2,986.54 |
| 12120101 | 25/12/2013 | 24/01/2014 | 002-37557 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,072.00 | 30 | 2,573.65 |
| 12120101 | 30/12/2013 | 29/01/2014 | 002-37614 | CONSULDIIN PERU EIRL | -1,067.00 | 30 | 971.93 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 01/12/2014 | 006-35710 | CONSULDIIN PERU EIRL | -761.00 | 30 | 3,452.65 |
| 12120101 | 15/11/2014 | 15/12/2014 | 006-35701 | CONSULDIIN PERU EIRL | -747.00 | 30 | 1,956.32 |
| 12120101 | 20/12/2014 | 19/01/2015 | 006-35623 | CONSULDIIN PERU EIRL | -712.00 | 30 | 2,142.32 |
| 12120101 | 26/12/2014 | 25/01/2015 | 006-36129 | CONSULDIIN PERU EIRL | -706.00 | 30 | 2,653.45 |
| 12120101 | 31/12/2014 | 30/01/2015 | 006-35624 | CONSULDIIN PERU EIRL | -701.00 | 30 | 849.72 |
| 12120101 | 01/11/2014 | 31/12/2014 | 009-16291 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -731.00 | 60 | 1,422.83 |
| 12120101 | 15/12/2014 | 13/02/2015 | 010-15362 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -687.00 | 60 | 2,168.83 |
| 12120101 | 15/04/2014 | 14/06/2014 | 010-15421 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -931.00 | 60 | 2,434.13 |
| 12120101 | 28/04/2014 | 27/06/2014 | 009-16300 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -918.00 | 60 | 1,156.17 |
| 12120101 | 30/04/2015 | 29/06/2015 | 009-15524 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -551.00 | 60 | 2,416.15 |
| 12120101 | 01/05/2015 | 30/06/2015 | 010-15542 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -550.00 | 60 | 1,168.59 |
| 12120101 | 10/05/2015 | 09/07/2015 | 010-15363 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -541.00 | 60 | 2,325.36 |
| 12120101 | 12/05/2015 | 11/07/2015 | 010-15601 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -539.00 | 60 | 1,145.10 |
| 12120101 | 25/05/2015 | 24/07/2015 | 010-15385 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -526.00 | 60 | 2,054.78 |
| 12120101 | 04/06/2015 | 03/08/2015 | 010-15444 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -516.00 | 60 | 1,352.50 |
| 12120101 | 15/06/2015 | 14/08/2015 | 010-15365 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -505.00 | 60 | 1,578.70 |
| 12120101 | 14/07/2015 | 12/09/2015 | 010-15445 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -476.00 | 60 | 1,921.39 |
| 12120101 | 13/07/2015 | 11/09/2015 | 010-15446 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -477.00 | 60 | 1,795.80 |
| 12120101 | 18/07/2015 | 16/09/2015 | 009-16247 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -472.00 | 60 | 1,166.05 |
| 12120101 | 19/07/2015 | 17/09/2015 | 009-15525 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -471.00 | 60 | 2,145.24 |
| 12120101 | 20/07/2015 | 18/09/2015 | 010-15432 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -470.00 | 60 | 2,043.52 |
| 12120101 | 25/11/2015 | 24/01/2016 | 009-16221 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -342.00 | 60 | 2,468.25 |
| 12120101 | 30/12/2015 | 28/02/2016 | 009-16282 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -307.00 | 60 | 2,435.56 |
| 12120101 | 31/12/2015 | 29/02/2016 | 009-16292 | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -306.00 | 60 | 2,263.25 |
| 12120101 | 20/11/2015 | 19/01/2016 | VIARIOS | CENTRO DE CAPACITACION TECNICA GOBL | -347.00 | 60 | 24,560.00 |

| | | | | | | |
|-------------------|------------|------------|--|---------|----|-------------------|
| 05/04/2014 | 05/05/2014 | 0003-60690 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -971.00 | 30 | 2,246.20 |
| 06/04/2014 | 06/05/2014 | 0003-60691 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -970.00 | 30 | 2,800.35 |
| 15/06/2014 | 15/07/2014 | 0008-36597 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -900.00 | 30 | 2,321.32 |
| 16/06/2014 | 16/07/2014 | 0008-37004 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -899.00 | 30 | 2,164.78 |
| 25/06/2015 | 25/07/2015 | 0003-60722 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -525.00 | 30 | 1,891.20 |
| 26/06/2015 | 26/07/2015 | 0003-60723 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -524.00 | 30 | 2,326.85 |
| 28/06/2015 | 28/07/2015 | 0003-60763 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -522.00 | 30 | 1,285.09 |
| 28/07/2015 | 27/08/2015 | 0008-37086 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -492.00 | 30 | 2,262.02 |
| 29/07/2015 | 28/08/2015 | 0003-60805 | NEGOCIOS GENERALES LLERENA | -491.00 | 30 | 2,386.85 |
| 02/12/2015 | 01/01/2016 | 0008-37160 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -365.00 | 30 | 2,300.00 |
| 01/01/2015 | 31/01/2015 | 0014-09450 | CUADROS HUARCAYA CARLOS | -700.00 | 30 | 3,324.68 |
| 04/03/2014 | 18/04/2014 | 0014-09458 | GRUPO JOCOPA SAC | -988.00 | 45 | 1,235.65 |
| 06/11/2014 | 21/12/2014 | 0014-09464 | GRUPO JOCOPA SAC | -741.00 | 45 | 2,338.91 |
| 03/01/2015 | 04/03/2015 | 0014-09466 | GRUPO JOCOPA SAC | -668.00 | 60 | 8,849.93 |
| 05/11/2014 | 04/01/2015 | 0014-09467 | PAVIMENTACIONES SA | -727.00 | 60 | 2,586.98 |
| 06/11/2014 | 05/01/2015 | 0014-09472 | PAVIMENTACIONES SA | -726.00 | 60 | 2,456.35 |
| 08/12/2014 | 06/02/2015 | 0014-09479 | PAVIMENTACIONES SA | -694.00 | 60 | 2,145.69 |
| 05/04/2015 | 04/06/2015 | 0014-09484 | PAVIMENTACIONES SA | -576.00 | 60 | 2,456.45 |
| 06/04/2015 | 05/06/2015 | 0014-09490 | PAVIMENTACIONES SA | -575.00 | 60 | 2,638.65 |
| 08/04/2015 | 07/06/2015 | 0014-09494 | PAVIMENTACIONES SA | -573.00 | 60 | 1,457.85 |
| 15/04/2015 | 14/06/2015 | 0007-17684 | PAVIMENTACIONES SA | -566.00 | 60 | 2,100.35 |
| 15/05/2015 | 14/07/2015 | 0007-17720 | PAVIMENTACIONES SA | -536.00 | 60 | 2,012.30 |
| 03/02/2015 | 05/03/2015 | 0005-12319 | COMERCIAL DEL ACERO SA | -667.00 | 30 | 3,114.58 |
| 05/11/2014 | 05/12/2014 | 0005-12395 | MATRAMER SAC | -757.00 | 30 | 2,563.65 |
| 08/11/2014 | 08/12/2014 | 0005-12458 | MATRAMER SAC | -754.00 | 30 | 2,453.54 |
| 09/12/2014 | 08/01/2015 | 0009-12398 | MATRAMER SAC | -723.00 | 30 | 2,185.47 |
| 15/12/2014 | 14/01/2015 | 0005-12440 | MATRAMER SAC | -717.00 | 30 | 2,135.84 |
| 18/12/2014 | 17/01/2015 | 0005-12354 | MATRAMER SAC | -714.00 | 30 | 2,896.31 |
| 20/12/2014 | 19/01/2015 | 0005-12417 | MATRAMER SAC | -712.00 | 30 | 2,974.31 |
| 28/12/2014 | 27/01/2015 | VARIOS | MATRAMER SAC | -704.00 | 30 | 11,715.89 |
| 25/06/2015 | 09/08/2015 | 0013-20479 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -510.00 | 45 | 2,563.50 |
| 26/07/2015 | 09/09/2015 | 0011-18633 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -479.00 | 45 | 1,895.64 |
| 28/07/2015 | 11/09/2015 | 0011-18654 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -477.00 | 45 | 2,478.57 |
| 21/08/2015 | 05/10/2015 | 0010-15426 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -453.00 | 45 | 1,986.78 |
| 28/08/2015 | 12/10/2015 | 0010-15427 | COMERCIO Y SERVICIOS BALDEON SAC | -446.00 | 45 | 3,099.83 |
| 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0014-9442 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -798.00 | 30 | 2,985.38 |
| 27/09/2014 | 27/10/2014 | 0005-12459 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -796.00 | 30 | 2,468.18 |
| 28/09/2014 | 28/10/2014 | 0005-11946 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -795.00 | 30 | 2,758.31 |
| 29/09/2014 | 29/10/2014 | 0005-11947 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -794.00 | 30 | 2,845.49 |
| 30/09/2014 | 30/10/2014 | 0005-11948 | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -793.00 | 30 | 1,968.18 |
| 28/11/2014 | 28/12/2014 | VARIOS | CONSULTORES DE INFORMATICA E INGENIERI | -734.00 | 30 | 15,863.24 |
| 25/10/2015 | 09/12/2015 | 0008-37507 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -388.00 | 45 | 1,523.65 |
| 26/10/2015 | 10/12/2015 | 0008-37539 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -387.00 | 45 | 1,452.32 |
| 28/10/2015 | 12/12/2015 | 0008-37639 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -385.00 | 45 | 2,583.64 |
| 29/10/2015 | 13/12/2015 | 0008-37640 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -384.00 | 45 | 2,895.65 |
| 30/10/2015 | 14/12/2015 | 0008-37664 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -383.00 | 45 | 1,475.32 |
| 01/11/2015 | 16/12/2015 | 0008-37457 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -381.00 | 45 | 2,563.95 |
| 05/11/2015 | 20/12/2015 | 0003-61028 | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -377.00 | 45 | 2,475.31 |
| 10/11/2015 | 25/12/2015 | VARIOS | J.L. JIREH TRANSPORT SAC | -372.00 | 45 | 7,303.85 |
| 15/09/2014 | 15/10/2014 | 0003-60852 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -808.00 | 30 | 1,856.26 |
| 18/09/2014 | 18/10/2014 | 0003-60853 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -805.00 | 30 | 1,745.50 |
| 20/09/2014 | 20/10/2014 | 0008-37225 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -803.00 | 30 | 1,865.29 |
| 25/09/2014 | 25/10/2014 | 0003-60915 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -798.00 | 30 | 1,674.48 |
| 14/10/2014 | 13/11/2014 | 0003-60928 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -779.00 | 30 | 2,586.45 |
| 18/10/2014 | 17/11/2014 | 0003-60942 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -775.00 | 30 | 1,324.54 |
| 20/10/2015 | 19/11/2015 | 0008-37340 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -408.00 | 30 | 856.32 |
| 25/10/2015 | 24/11/2015 | 0003-60958 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -403.00 | 30 | 2,206.17 |
| 28/10/2015 | 27/11/2015 | 0003-61030 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -400.00 | 30 | 2,472.30 |
| 31/10/2015 | 30/11/2015 | 0008-37482 | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -397.00 | 30 | 955.21 |
| 12/12/2015 | 11/01/2016 | VARIOS | SALVATIERRA MENDOZA PAULINA | -355.00 | 30 | 14,697.76 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | 274,114.53 |

En el subsiguiente cuadro se visualiza las cuentas por cobrar vencidas de años anteriores que no se pueden deducir como gasto para el periodo 2016 ya que no corresponde al periodo corriente, según el artículo 57 inciso a) de la LIR, sin embargo, la compañía podría devengar como gasto en cada año ya que no se les exigía cumplir con el requisito de proceso judicial, por corresponder a deudas menores a 3 UIT.

Sin embargo, la compañía tendrá que provisionar para que se castigue las cuentas de modo que en la cuenta del activo solo quedara los saldos de los años 2015 y 2016.

Asientos Propuestos



| Cuentas por cobrar a vinculadas vencidas al 31.12.16 | | | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| CUENTA CONTABLE | FECHA DE EMISION | FECHA DE VENCIMIENTO | COMPROBANTE DE PAGO | DENOMINACIÓN O RAZÓN | DIAS VENCIDOS | CONDICIONES DE PAGO | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR |
| 13130101 | 31/12/2013 | 31/03/2014 | 0011-1564 | TRANSPORTES AUSTRAL | -1,006.00 | 90 | 32,747.89 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0011-2546 | TRANSPORTES AUSTRAL | -641.00 | 90 | 65,495.77 |
| 13130101 | 31/12/2015 | 30/03/2016 | 0011-3542 | TRANSPORTES AUSTRAL | -276.00 | 90 | 58,191.55 |
| 13130101 | 30/12/2014 | 30/03/2015 | 0012-277 | INVERSIONES HELU | -642.00 | 90 | 15,064.65 |
| 13130101 | 26/11/2013 | 24/02/2014 | 0012-283 | NICOLAS CARGO | -1,041.00 | 90 | 10,301.00 |
| 13130101 | 25/10/2014 | 23/01/2015 | 0012-285 | INVERSIONES HELU | -708.00 | 90 | 25,634.21 |
| 13130101 | 28/11/2014 | 26/02/2015 | 0013-289 | NICOLAS CARGO | -674.00 | 90 | 19,351.26 |
| 13130101 | 15/09/2014 | 14/12/2014 | 0013-294 | HUAMAN SIMARAURA | -748.00 | 90 | 35,726.50 |
| 13130101 | 31/12/2014 | 31/03/2015 | 0013-302 | HUAMAN SIMARAURA | -641.00 | 90 | 40,065.14 |
| TOTAL AL 31.12.16 | | | | | | | 302,577.97 |

Asientos Propuestos

| PROCEDIMIENTO DE LA ESTIMACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA VINCULADAS | | |
|--|---------------------|----------------------|
| | DEBE S/. | HABER S/. |
| 1 | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 302,577.97 | |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| 13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS | | 302,577.97 |
| 131 Facturas, Boletas otros comprobantes por cobrar | | |
| 1312 Emitidas en cartera | | |
| <i>Por el castigo de las cuentas por cobrar comerciales</i> | | |
| 2 | | |
| 68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | 302,577.97 | |
| 684 Valuación de activos | | |
| 6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| 68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros | | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | | 302,577.97 |
| 192 Cuentas por cobrar comerciales - relacionadas | | |
| 1921 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| <i>Por la estimación de la cobranza dudosa</i> | | |
| 3 | | |
| 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 302,577.97 | |
| 941 Gastos administrativos | | |
| 78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES | | 302,577.97 |
| 781 Cargas cubiertas por provisiones | | |
| <i>31/12/2016 Por el destino del gasto de la provision de la cobranza dudosa</i> | | |

3.1 Cuentas por cobrar que no superen las 3 UIT

La compañía deberá devengar los gastos de las cuentas del periodo 2015 por S/. 5,608.00 las cuales superaron el plazo establecido dentro del periodo 2016, y se agotaron todos los medios de cobranza y no han podido ser canceladas.

Si se hubiera realizado los asientos contables en el periodo correspondiente, estos serían los asientos.

Cuentas por cobrar comerciales

| SUBCUENTA | INFORMACIÓN DEL CLIENTE | | | MONTO DE LA CUENTA POR COBRAR | COMPROBANTE DE PAGO | FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO |
|-----------|-------------------------|-------------|--|-------------------------------|---------------------|--|
| | DOCUMENTO DE IDENTIDAD | | APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL | | | |
| | TIPO (TA) | NÚMERO | | | | |
| 12120101 | 06 | 20217254125 | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO | 471.52 | 0014-12128 | 11/12/2015 |
| 12120101 | 06 | 20217254125 | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO | 184.00 | 0014-12135 | 12/12/2015 |
| 12120101 | 06 | 20547552793 | H&R ASESORIA Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS | 276.38 | 0014-9722 | 28/01/2015 |
| 12120101 | 06 | 20547552793 | H&R ASESORIA Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS | 321.41 | 0014-9725 | 29/01/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 70.00 | 0008-47567 | 20/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 168.31 | 0008-47568 | 20/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 184.48 | 0008-47598 | 22/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 194.15 | 0008-47599 | 22/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 40.00 | 0008-47633 | 24/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 165.45 | 0008-47675 | 27/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 123.30 | 0008-47700 | 29/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 50.00 | 0008-47713 | 30/12/2015 |
| 12120103 | 06 | 20566022169 | CORPORACION SHEMA SAC | 30.00 | 0008-47754 | 31/12/2015 |
| 12120106 | 06 | 20523346327 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 797.00 | 0007-24370 | 04/12/2015 |
| 12120106 | 06 | 20523346327 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 505.00 | 0007-24383 | 04/12/2015 |
| 12120106 | 06 | 20523346327 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 500.00 | 0006-43624 | 05/12/2015 |
| 12120106 | 06 | 20523346327 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 947.00 | 0007-24393 | 06/12/2015 |
| 12120106 | 06 | 20523346327 | CORPORACION EL TREBOL S.R.L. | 580.00 | 0006-43652 | 07/12/2015 |
| | | | TOTAL POR COBRAR | 5,608.00 | | |

3.1.1 Asiento contable propuesto

Se realizará el asiento contable por deudas que no superan las 3 UIT.

| | |
|--|----------|
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 5,608.00 |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | |
| 12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS | 5,608.00 |
| 121 Facturas, Boletas otros comprobantes por cobrar | |
| 1212 Emitidas en cartera | |
| 31/12/2016 por la baja de la cuenta por cobrar de los clientes que estan vencidas | |

Provisión de las cuentas por cobrar de los clientes que están vencidas (Ejercicio 2016).

3.1.2 Castigo de la cuenta de Cobranza Dudosa para el ejercicio 2017

A continuación, el asiento contable para el año 2017 que se realizará el castigo de las cuentas.

| PROCEDIMIENTO DE LA ESTIMACIÓN DE LA COBRANZA DUDOSA | |
|---|----------|
| 1 | |
| 68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | 5,608.00 |
| 684 Valuación de activos | |
| 6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa | |
| 68411 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros | |
| 19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 5,608.00 |
| 191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros | |
| 1911 Facturas, Boletas y otros comprobantes por cobrar | |
| <i>31/12/2016 Por la provision de las cuentas por cobrar vencidas</i> | |
| 2 | |
| 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 5,608.00 |
| 941 Gastos administrativos | |
| 78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES | 5,608.00 |
| 781 Cargas cubiertas por provisiones | |
| <i>31/12/2016 Por el destino del gasto</i> | |

La compañía, tendrá derecho a realizar la provisión y el castigo sin necesidad de un inicio judicial.

3.2 Cuentas por cobrar que si superen las 3 UIT

La compañía tiene que aplicar de manera de detallada todas las cuentas de cobranza dudosa en el libro de Inventario y Balance, para poder subsanar las contingencias tributarias, lo cual tiene que hacer los procedimientos judiciales lo que indica la norma, siendo uno de los requisitos faltantes para poder proceder con el castigo.

3.2.1 Asiento contable propuesto Por deudas que superan las 3 UIT.

| -----X----- | Debe | Haber |
|---|-------|-------|
| 68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | 18000 | |
| 684 Valuacion de Activos | | |
| 6841 Estimacion de Cuentas por cobranza Dudosa | | |
| 19 ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | | 18000 |
| 191 Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros | | |
| 1911 Facturas Boletas y Otros Complementos | | |
| 31/12 Por la Provision de las Cuentas por Cobrar vencidas | | |
| -----X----- | | |
| 94 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 18000 | |
| 941 Gastos Generales | | |
| 79 CARGAS IMPUTABLES A CTA DE COSTOS Y GASTOS | | 18000 |
| 791 Gastos Generales | | |
| 31/12 Por el Destino de los gastos | | |

Según la ley del Impuesto a la Renta, una vez haber cumplido con los requisitos antes mencionado por la ley IR, por las deudas de los clientes que se tiene del ejercicio 2015, que, estas deudas no superan los 3UIT. Se podrá provisionar las cuentas vencidas que ya pasaron más de 12 meses, lo cual será un gasto deducible en la medida de un proceso judicial en donde se procede a realizar el castigo de las cuentas por cobrar.

| -----X----- | Debe | Haber |
|---|-------|-------|
| 19 ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 18000 | |
| 191 Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros | | |
| 1911 Facturas Boletas y Otros Complementos | | |
| 12 CUENTAS POR COBRAR DE COBRANZA DUDOSA | | 18000 |
| 121 Facturas , boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| 1212 Emitidas en Cartera | | |
| 31/12 Por la Baja de cuenta Por cobrar de los clientes que estan vencidas | | |

Sin embargo, considerando que, los libros ya estén cerrados se propone los siguientes asientos:

Castigo de la cuenta de Cobranza Dudosa (Periodo 2015)

| -----X----- | Debe | Haber |
|---|------|-------|
| 19 ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 5608 | |
| 191 Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros | | |
| 1911 Facturas Boletas y Otros Complementos | | |
| 12 CUENTAS POR COBRAR DE COBRANZA DUDOSA | | 5608 |
| 121 Facturas , boletas y otros comprobantes por cobrar | | |
| 1212 Emitidas en Cartera | | |
| 31/12 Por la Baja de cuenta Por cobrar de los clientes que estan vencidas | | |

Castigo de la cuenta de Cobranza Dudosa (Periodo 2016)

| -----X----- | Debe | Haber |
|--|-------|-------|
| 19 ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA | 18000 | |
| 191 Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros | | |
| 1911 Facturas Boletas y Otros Complementos | | |
| 12 CUENTAS POR COBRAR DE COBRANZA DUDOSA | | 18000 |
| 121 Facturas , boletas y otros comprobantes por cobrar: | | |
| 1212 Emitidas en Cartera | | |
| 31/12 Por la Baja de cuenta Por cobrar de los clientes que estan vencidas | | |

A continuación, se expondrá los Estados Financieros en donde se visualiza el efecto de la provisión de cobranza dudosa, teniendo en cuenta que no se debe incluir en el estado de Resultados del Ejercicio donde se descubrió el error, si no, corrigiendo el saldo de Resultado Acumulado.

Estado de situación financiera

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en Soles)

| | 2016 | AJUSTES IMPORTE | |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo Equivalente de Efectivo | 127,327.81 | | 127,327.81 |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales | 610,498.97 | -274,114.53 | 336,384.44 |
| Cuentas Por Cobrar Vinculadas | 521,889.42 | -302,577.97 | 219,311.45 |
| Otras Cuentas Por Cobrar | 76,657.30 | | 76,657.30 |
| Mercaderías | 66,220.79 | | 66,220.79 |
| Otras Cuentas Del Activo | 145,064.02 | | 145,064.02 |
| Total Activos Corrientes | 1,547,658.31 | | 970,965.81 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto) | 3,353,964.76 | | 3,353,964.76 |
| Intangibles (neto) | 36,183.64 | | 36,183.64 |
| Otros activos | 39,652.44 | | 39,652.44 |
| Total Activos No Corrientes | 3,429,800.84 | | 3,429,800.84 |
| TOTAL DE ACTIVOS | 4,977,459.15 | | 4,400,766.65 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 104,874.68 | | 104,874.68 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 311,431.31 | | 311,431.31 |
| Remuneraciones y Participaciones por pagar | 29,290.43 | | 29,290.43 |
| Tributos por Pagar | 125,894.06 | | 125,894.06 |
| Otras Cuentas por Pagar | 948,519.35 | | 948,519.35 |
| Total Pasivos Corrientes | 1,520,009.83 | | 1,520,009.83 |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 1,227,108.44 | | 1,227,108.44 |
| Total Pasivos No Corrientes | 1,227,108.44 | | 1,227,108.44 |
| Total Pasivos | 2,747,118.27 | | 2,747,118.27 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Emitido | 1,848,173.00 | | 1,848,173.00 |
| Resultados Acumulados | 171,222.00 | | 171,222.00 |
| Resultados del Ejercicio | 210,945.88 | | -365,746.62 |
| Total Patrimonio | 2,230,340.88 | | 1,653,648.38 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,977,459.15 | | 4,400,766.65 |

Estado de Resultado

INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016)

| | AJUSTES | | % |
|--|-----------------------|------------------------------|-----|
| | SI/ | IMPORTE | |
| | SI/ | SI/ | |
| Ingresos netos | 24,251,676.05 | 24,251,676.05 | 100 |
| (-) Costo de ventas | <u>-19,941,539.05</u> | <u>-19,941,539.05</u> | -82 |
| Ganancia Bruta | 4,310,137.00 | 4,310,137.00 | 18 |
| | | | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -2,823,995.53 | -2,823,995.53 | -12 |
| Gastos de Administración | -1,130,474.73 | -576,692.50 -1,707,167.23 | -7 |
| Otros Ingresos Operativos | 221,703.94 | 221,703.94 | 1 |
| Ganancia por actividades de operación | 577,370.69 | 678.18 | -0 |
| | | | |
| Gastos financieros | -235,269.06 | -235,269.06 | -1 |
| Ingresos financieros | 24,028.74 | 24,028.74 | 0 |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 366,130.37 | -210,562.14 | -1 |
| | | | |
| Utilidad antes de impuesto | 366,130.37 | -210,562.14 | -1 |
| | | | |
| Participacion a los tarabajadores | <u>-29,290.43</u> | <u>-29,290.43</u> | -0 |
| | 336,839.94 | -239,852.57 | -1 |
| | | | |
| Impuesto a la renta | -125,894.06 | -125,894.06 | -1 |
| | | | |
| Utilidad Neta | 210,945.88 | -365,746.63 | -2 |

Conclusiones

1. Como consecuencia de la indagación de las cuentas por cobrar, se consiguió visualizar que no existe habilidades de crédito y cobranzas, ya que no se hallan establecidos en un documento donde se detalle los lineamientos de cómo efectuar los procedimientos.
2. Se encontró que no se realiza un examen habitual en las cuentas por cobrar, trajo como consecuencia morosidad en los consumidores.
3. En los Estados Financieros los saldos de las cuentas por cobrar no son los correctos, ya que son cuentas caducadas y que han debido de ser devengadas en el periodo conveniente.
4. Las cuentas por cobrar resultan ser una pérdida en la compañía, ya que no cuentan con recursos monetarios y no pueden cumplir con sus compromisos.

Recomendaciones

1. Efectuar políticas de crédito y cobranza que ayuden a optimizar los métodos como también hacer seguimiento conveniente a los consumidores advirtiéndoles su historial crediticio para poder estar seguros que serán canceladas.
2. Efectuar un examen continuo de las cuentas por cobrar, esto nos facilitará a no tener valores inconvenientes en los estados financieros.
3. Efectuar ordenamientos contables en el área de contabilidad, tendrá que tener en cuenta las reglas de contabilidad NIIF para PYMES como también las reglas tributarias.
4. En los Estados Financieros implementar ordenamientos administrativos, para que así se pueda tomar buenas providencias de acuerdo a la realidad.

Referencias

Beltrán Reyna Flor de María (2017), La política de ventas al crédito y su incidencia en la situación económica – financiera de la empresa Servicios y Llantas BEDA del distrito de Trujillo año 2015.

Julián Pérez Porto y María Merino (2014), Definición de cuentas por cobrar.

Páginas Webs:

http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/ejec/AE/CF/S04/CF04_Lectura.pdf

<https://www.solocontabilidad.com/tema/cuentas-por-cobrar>

<https://definicion.de/cuentas-por-cobrar/>

<http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=19208>

<http://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/provision>

http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/opt/credito_cobranza.pdf

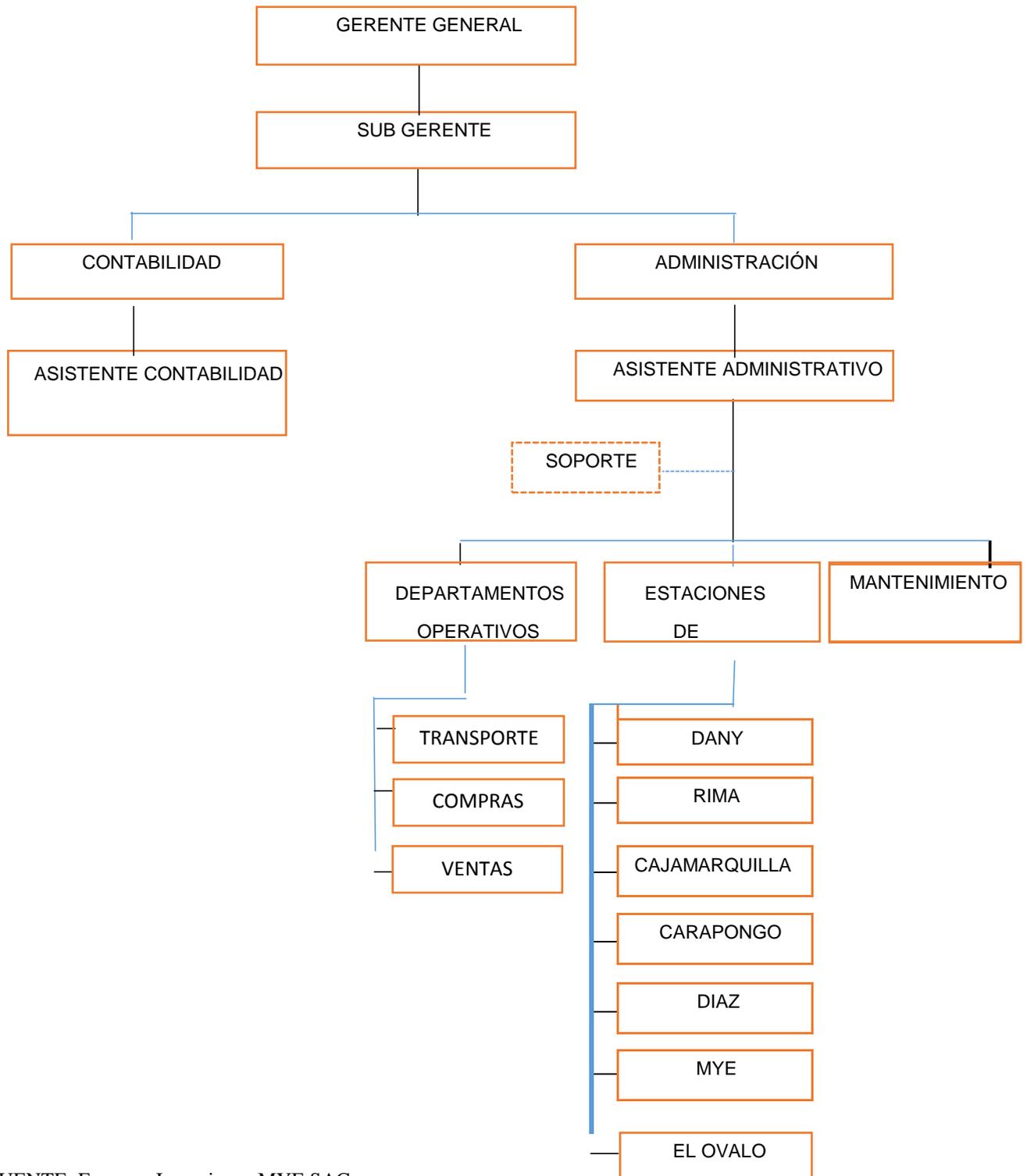
<https://www.plangeneralcontable.com/?tit=castigo&name=Glosario&op=content&tid=9>

00

<http://consultorfinancieroenred.blogspot.pe/2009/05/cuentas-incobrables.html>

Apéndice A

ORGANIGRAMA ACTUAL



FUENTE: Empresa Inversiones MYE SAC

Elaborado: Integrantes del presente trabajo

**INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Soles)**

| ACTIVOS | <u>S/</u> | % | PASIVOS Y PATRIMONIO | <u>S/</u> | % |
|---|----------------------------|-----|---|----------------------------|-----|
| Activos Corrientes | | | Pasivos Corrientes | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 127,327.81 | | 3 Otros Pasivos Financieros | 104,874.68 | 2 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 610,498.97 | | 12 Cuentas por Pagar Comerciales | 311,431.31 | 6 |
| Otras Cuentas por Cobrar (neto) | 598,546.72 | | 12 Remuneraciones y Participaciones por pagar | 29,290.43 | 1 |
| Inventarios | 66,220.79 | | 1 Tributos por Pagar | 125,894.06 | 3 |
| Otros Activos no financieros | <u>145,064.02</u> | | 3 Otras Cuentas por Pagar | <u>948,519.35</u> | 19 |
| Total Activos Corrientes | 1,547,658.31 | | 31 Total Pasivos Corrientes | 1,520,009.83 | 31 |
| | | | Pasivos No Corrientes | | |
| | | | Otras Cuentas por Pagar | 1,227,108.44 | 25 |
| Activos No Corrientes | | | Total Pasivos No Corrientes | <u>1,227,108.44</u> | 25 |
| Propiedades, Planta y Equipo (neto) | 3,353,964.76 | | 67 Total Pasivos | <u>2,747,118.27</u> | 55 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalia | 36,183.64 | | 1 Patrimonio | | |
| Otros Activos no financieros | 39,652.44 | | 1 Capital Emitido | 1,848,173.00 | 37 |
| Total Activos No Corrientes | <u>3,429,800.84</u> | | 69 Resultados Acumulados | 171,222.00 | 3 |
| | | | Resultados del Ejercicio | 210,945.88 | 4 |
| | | | Total Patrimonio | <u>2,230,340.88</u> | 45 |
| TOTAL DE ACTIVOS | <u>4,977,459.15</u> | 100 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | <u>4,977,459.15</u> | 100 |

Apéndice C

INVERSIONES MYE SAC ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016)

| | S/ | % |
|--|-----------------------|-----|
| Ingresos de actividades ordinarias | 24,251,676.05 | 1 |
| (-) Costo de ventas | <u>-19,941,539.05</u> | -82 |
| Ganancia Bruta | 4,310,137.00 | 18 |
| | | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -2,823,995.53 | -12 |
| Gastos de Administración | -1,130,474.73 | -5 |
| Otros Ingresos Operativos | <u>131,703.94</u> | 1 |
| Ganancia por actividades de operación | 487,370.69 | 2 |
| | | |
| Ingresos Financieros | 14,028.74 | 0 |
| Gastos Financieros | <u>-135,269.06</u> | -1 |
| Resultado antes de Impuesto a las Gananci | 366,130.37 | 2 |
| | | |
| Ganancia Neta de Operaciones Continuad | <u>366,130.37</u> | 2 |
| | | |
| Participacion a los tarabajores | <u>-29,290.43</u> | 0 |
| | 336,839.94 | 1 |
| | | |
| Impuesto a la renta | -125,894.06 | -1 |
| | | |
| Utilidad Neta | <u>210,945.88</u> | 1 |

**INVERSIONES MYE SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en Soles)**

| ACTIVOS | S/ | % | PASIVOS Y PATRIMONIO | S/ | % |
|---------------------------------------|---------------------|----------|--|---------------------|--------------|
| Activos Corrientes | | | Pasivos Corrientes | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 144,290.00 | | 3 Otros Pasivos Financieros | 67,452.00 | 1.4 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 298,622.00 | | 6 Cuentas por Pagar Comerciales | 384,003.75 | 8.0 |
| Otras Cuentas por Cobrar (neto) | 374,236.00 | | 8 Remuneraciones y Participaciones por pagar | 14,889.00 | 0.3 |
| Inventarios | 241,871.12 | | 5 Otras Cuentas por Pagar | 441,961.07 | 9.2 |
| Otros Activos no financieros | 109,223.00 | | 2 | | |
| Total Activos Corrientes | 1,168,242.12 | | 24 Total Pasivos Corrientes | 908,305.82 | 18.9 |
| | | | Pasivos No Corrientes | | |
| Activos No Corrientes | | | Otras Cuentas por Pagar | 1,881,802.30 | 39.1 |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (neto) | 3,421,063.00 | | 71 Total Pasivos No Corrientes | 1,881,802.30 | 39.1 |
| Intangibles (neto) | 25,713.00 | | 1 Total Pasivos | 2,790,108.12 | 58.0 |
| Otros Activos no financieros | 194,485.00 | | 4 | | |
| Total Activos No Corrientes | 3,641,261.00 | | Patrimonio | | |
| | | | 76 Capital Emitido | 1,848,173.00 | 38.4 |
| | | | Resultados Acumulados | 171,222.00 | 3.6 |
| | | | Total Patrimonio | 2,019,395.00 | 42.0 |
| TOTAL DE ACTIVOS | 4,809,503.12 | | 100 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,809,503.12 | 100.0 |

Apéndice E

INVERSIONES MYE SAC ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015)

| | <u>S/</u> | |
|--|-----------------------|-----|
| Ingresos de actividades ordinarias | 23,994,673.00 | 1 |
| (-) Costo de ventas | <u>-19,796,722.00</u> | -83 |
| Ganancia Bruta | 4,197,951.00 | 17 |
| | | |
| Gastos de Ventas y Distribución | -3,246,044.00 | -14 |
| Gastos de Administración | -1,042,963.00 | -4 |
| Otros Ingresos Operativos | <u>307,109.00</u> | 1 |
| Ganancia por actividades de operación | 216,053.00 | 1 |
| | | |
| Gastos financieros | <u>-29,942.00</u> | -0 |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 186,111.00 | 1 |
| | | |
| Ganancia Neta de Operaciones Continuas | <u>186,111.00</u> | 1 |
| | | |
| Participacion a los tarabajdores | <u>-14,889.00</u> | -0 |
| | 171,222.00 | 1 |
| | | |
| Impuesto a la renta | 0.00 | - |
| | | |
| Utilidad Neta | <u>171,222.00</u> | 1 |