

# UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

---

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS



## TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Aplicación de la NIC 8 y su incidencia en los Estados  
Financieros de la Empresa Kle Import SAC, Distrito de  
S.J.L, Año 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**INTEGRANTES:** REYNOSO FERNANDEZ, YOVANA LUZ  
SÁNCHEZ CHÁVEZ, MIRTHA MARITA  
VIDAURRE QUISPE, MARÍA CARMEN

**ASESOR:** MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS  
CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS

LIMA, 2018

**APLICACIÓN DE LA NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA KLE IMPORT SAC, DISTRITO DE S.J.L, AÑO 2016**

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**

---

PRESIDENTE

---

SECRETARIO

---

VOCAL

**FECHA: 22/03/2018**

## DICATORIA

*A Dios por darme salud para lograr mis objetivos, como obtener el título profesional, a mis padres, por brindarme su apoyo en todo momento, por sus consejos, sus valores, este logro se lo dedico a ellos.*

**Reynoso Fernández, Yovana Luz**

*Dedico este trabajo de investigación a mi familia, amigos y personas que contribuyeron y siguen contribuyendo a mi desarrollo como persona y como profesional.*

**Sánchez Chávez, Mirtha Marita**

*Dedico este trabajo de investigación a mí familia, por inculcarme valores, por su apoyo constante por sus consejos en todo momento para lograr este proyecto de vida*

**Vidaurre Quispe, María Carmen**

## **AGRADECIMIENTOS**

A la Universidad Peruana de las Américas institución donde nos formamos como profesionales y como personas; a los maestros por compartir sus conocimientos y experiencias profesionales, por sus consejos oportunos, por prepararnos para el presente y el futuro que como profesionales vamos a enfrentar en nuestras vidas.

A nuestro asesor Mg. Luis Alberto Gil Pasquel, de forma especial porque gracias a su aporte profesional acompañado de su vasta experiencia, hemos podido desarrollar el Trabajo de Investigación para obtener el Título Profesional de Contador Público en nuestra Universidad.

Gracias a los Representantes de la Empresa KLE IMPORT SAC, por brindarnos Información Financiera de la Entidad.

## Resumen

En la actualidad las empresas reflejan su información financiera de acuerdo al estudio de las NIC, no obstante existen diversas empresas que no se acogen a ello. Por lo cual la presente investigación tiene como objetivo analizar la NIC 8 “Políticas contables, estimaciones y errores contables” y como incide en los estados financieros de la empresa KLE IMPORT SAC.

Este trabajo de investigación tiene la finalidad de re expresar las bases apropiadas para el reconocimiento, medición y el correcto tratamiento contable a los problemas encontrados en la empresa; revelaremos información que sucedieron en periodos anteriores de tal forma que se pueden implementar nuevas políticas contables.

La investigación se enmarca bajo el enfoque de los errores materiales que permite conocer la problemática; aplicaremos la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, y la intervención de otras normas que ayudarán en la investigación como la NIC 2 Existencias, NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes y NIC 39 Instrumentos financieros Reconocimiento y valoración. Lo cual se concluye que la empresa KLE IMPORT SAC no desarrolla de manera correcta la estimación de cobranza dudosa y la falta de desvalorización de existencias en su contabilidad dando como resultado estados financieros no razonables.

Se recomienda a la empresa que considere una opinión externa a sus Estados Financieros presentados, para garantizar que la información elaborada no contenga errores significativos que puedan conducir a la toma de decisiones erróneas.

**Palabras claves:** uniformidad, reconocimiento, aplicación, implementación, estimación, cobranza dudosa, políticas contables, desvalorización, existencias, estados financieros.

## Abstract

Currently, the companies reflect their financial information according to the IAS study, although there are several companies that do not take advantage of it. Therefore, the purpose of this investigation is to analyse IAS 8 'Accounting policies, estimates and accounting errors' and how it affects the financial statements of the company KLE IMPORT SAC.

This research work is intended to restate the appropriate basis for the recognition, measurement and correct accounting treatment of problems encountered in the company; we will disclose information that occurred in prior periods so that new accounting policies can be implemented.

We will apply International Accounting Standard IAS 8 and other standards that will help in the investigation, such as IAS 2 Inventories, IAS 37 Provisions, contingent liabilities and contingent liabilities and IAS 39 Financial instruments - Recognition and measurement. This concludes that the company KLE IMPORT SAC does not develop correctly the estimate of doubtful collection and the lack of devaluation of stocks in its accounts resulting in unreasonable financial statements.

The company is recommended to consider an opinion external to its financial statements presented, to ensure that the information prepared does not contain material errors that could lead to erroneous decisions being made.

Keywords: uniformity, recognition, application, implementation, estimation, doubtful collection, accounting policies, devaluation, inventory, financial statements.

| Tabla de contenidos                                       | Pag. |
|---|------|
| Dedicatoria.....  | i    |
| Agradecimiento.....                                       | ii   |
| Resumen.....  | iii  |
| Abstract.....   | iv   |
| Introducción.....   | viii |
| <br>  |      |
| <b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN</b>           |      |
| 1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....          | 1    |
| 1.2 Planteamiento del problema.....                       | 2    |
| 1.2.1 Problema General.....                               | 2    |
| 1.2.2 Problemas Específicos.....                          | 2    |
| 1.3 Casuística.....                                       | 2    |
| 1.3.1 Presentaciones de los estados financieros.....      | 14   |
| 1.3.2 Análisis financieros.....                           | 19   |
| 1.3.3 Ratios de liquidez.....                             | 20   |
| <br>  |      |
| <b>CAPÍTULO II : MARCO TEÓRICO</b>                        |      |
| 2.1 Antecedentes .....                                    | 22   |
| 2.1.1 Internacionales.....                                | 22   |
| 2.1.2 Nacionales.....                                     | 23   |
| 2.2 Bases Teóricas.....                                   | 25   |
| 2.2.1 La Norma Internacional de Contabilidad NIC ° 8..... | 25   |
| 2.2.1.1 Definición.....                                   | 25   |
| 2.2.1.2 Políticas contables.....                          | 25   |
| 2.2.1.3 Cambio en una estimación contable.....            | 26   |
| 2.2.1.4 Materialidad.....                                 | 26   |
| 2.2.1.5 Errores de periodo anteriores.....                | 26   |
| 2.2.1.6 La aplicación retroactiva.....                    | 27   |
| 2.2.1.7 La reexpresión retroactiva.....                   | 27   |
| 2.2.1.8 La aplicación prospectiva.....                    | 28   |
| 2.2.2 Estados financieros.....                            | 28   |

|   |    |
|---|----|
| 2.2.2.1 Definición.....                               | 28 |
| 2.2.2.2 Estado de situación financiera.....           | 29 |
| 2.2.2.2.1 Definición.....                             | 29 |
| 2.2.2.3 Estado de resultados Integrales.....          | 29 |
| 2.2.2.3.1 Definición.....                             | 29 |
| 2.2.2.3 Estado de resultados Integrales.....          | 29 |
| 2.2.2.3.1Definición.....                              | 29 |
| 2.3Terminologías contables.....                       | 30 |
| 2.3.1 Políticas.....                                  | 30 |
| 2.3.2 Inventarios.....                                | 31 |
| 2.3.3 Desvalorización de existencias.....             | 31 |
| 2.3.4 Activo realizable.....                          | 32 |
| 2.3.5 Norma internacional de contabilidad NIC 1.....  | 32 |
| 2.3.6 Norma internacional de contabilidad NIC 2.....  | 32 |
| 2.3.7 Norma internacional de contabilidad NIC 37..... | 33 |
| 2.3.8 Norma internacional de contabilidad NIC 39..... | 33 |
| 2.3.9 Estimación de cobranza dudosa.....              | 34 |
| 2.3.10 Políticas de cobranza.....                     | 34 |
| 2.3.11 Cuentas incobrables.....                       | 35 |
| 2.3.12 Cuentas por cobrar comerciales.....            | 36 |
| 2.3.13 Castigo de cuentas incobrables.....            | 36 |

### **CAPÍTULO III : ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN**

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 3.1 Alternativas de solución..... | 38 |
|-----------------------------------|----|

Conclusiones

Recomendaciones

Elaboracion de Referencias

Apéndice

## Tabla de contenidos

|                |    |
|----------------|----|
| TABLA N°1..... | 5  |
| TABLA N°2..... | 10 |

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC son el instrumento que toda empresa debe adoptar, porque tiene el propósito de uniformizar la aplicación de las normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad, permiten brindar información de los estados financieros razonables, comparables y transparente, lo que ayuda para la toma de decisiones de los stake holders, término en inglés que, en el ámbito empresarial significa “interesado” o “parte interesada” y que se refiere a todas aquellas personas u organizaciones afectadas por las actividades y las decisiones de una empresa.

KLE IMPORT SAC, es una empresa peruana fundada en el año 2002, tiene como actividad la fabricación y comercialización de productos adhesivos de contacto, colas sintéticas, disolventes y afines; orientados a la industria del calzado, construcción y maderas; la planta de producción está ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, provincia y departamento de Lima. Actualmente, cuenta con presencia en todo el territorio nacional llegando a expandirse internacionalmente al mercado boliviano. Con el fin de seguir innovando, participa en el proyecto **Innovate Perú** del Ministerio de la Producción, proyecto que busca incrementar la productividad empresarial y contribuir con la responsabilidad social, ejecutando un producto adhesivo a base de agua, libre de solventes tóxicos que no afecte al medio ambiente y a la salud de los usuarios.

La misión, visión y valores de la empresa son los siguientes:

### **MISIÓN:**

Fabricar y comercializar productos de la más alta calidad, con precios competitivos en el mercado, contribuyendo con soluciones innovadoras a nuestros clientes y a la sociedad, así como brindar bienestar y prosperidad a nuestros empleados y colaboradores en armonía con el medio ambiente y socialmente responsables.

**VISIÓN:**

Ser líder a nivel nacional en la producción y comercialización de adhesivos de contacto y productos afines, basado en la innovación, creatividad y tecnología en sus procesos y el desarrollo de un portafolio de productos de excelente calidad y rendimiento, consolidando y manteniendo su privilegiada posición en los sectores de la madera, construcción, papelería, calzado y cueros, entre otros; brindando soluciones innovadoras que les permitan a nuestros clientes dar el mayor valor agregado a sus productos.

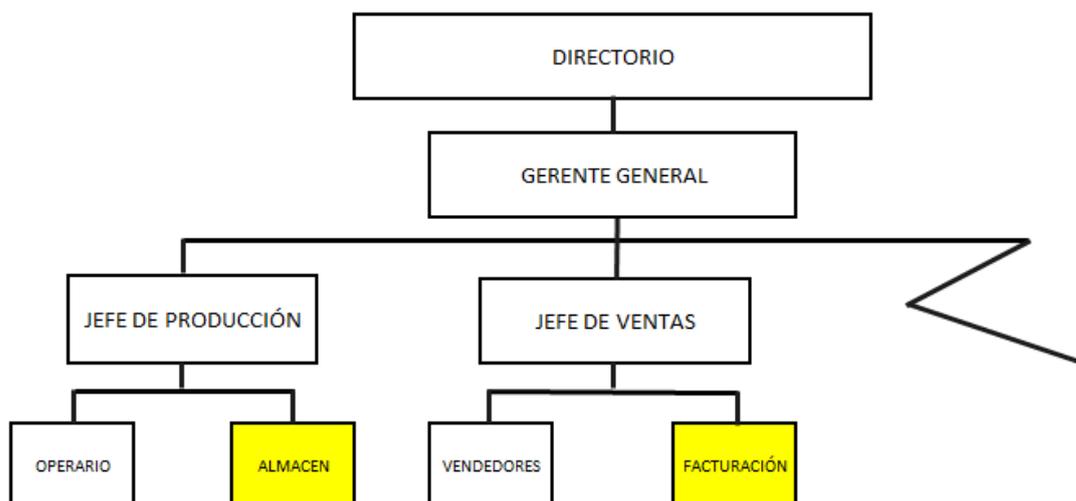
**VALORES:**

En KLE IMPORT SAC, su cuerpo directivo, gerencial y colaboradores nos identificamos con los valores que rigen nuestra sociedad: lealtad, compromiso, respeto, honestidad y confianza.

**La estructura orgánica de la empresa se muestra en el Anexo N°3**

Para fines del presente trabajo se incluye el siguiente:

El problema de investigación se centra en el área de almacén y facturación.



Fuente: Integrantes del trabajo de investigación.

Dentro del desarrollo de investigación revelaremos las bases apropiadas para el reconocimiento, medición y el correcto tratamiento contable, de los problemas encontrados en la empresa, que son la omisión de estimación de cobranza dudosa y los productos terminados deteriorados, que no fueron reconocidos en su momento, para esto aplicaremos la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” esta norma comprende los criterios para optar y modificar, la corrección de errores, tanto como el tratamiento contable y aquella información que se pretende revelar en los estados financieros. La norma infiere la importancia, relevancia y fiabilidad que poseen los estados financieros de una entidad, es necesario la intervención de otras normas que ayudarán en la investigación como la NIC 2 Existencias, NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes y NIC 39 Instrumentos financieros Reconocimiento y valoración.

Es importante nuestra investigación porque permitirá dar alternativas de solución y recomendación a distintas empresas que presenten características similares, a fin de no presentar errores al momento de formular y presentar sus estados financieros.

La investigación contiene los capítulos siguientes:

CAPÍTULO I.- Problema de la investigación, que incluye el planteamiento del problema, formulación del problema y casuística.

CAPÍTULO II.- Marco teórico, que incluye los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

CAPÍTULO III.- Alternativas de solución que incluye las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

# CAPÍTULO I

## 1. Problema de la Investigación

### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

KLE IMPORT SAC, es una empresa que tiene como actividad, la fabricación y comercialización de productos adhesivos de contacto y afines.

Del total de las ventas que realiza la empresa, el 42% son al contado y el 58% al crédito, las condiciones de ventas al crédito tienen vencimientos de 30, 45 y 60 días.

**Los errores materiales presentados en la empresa son los siguientes:**

#### **Cuentas por cobrar comerciales:**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de las cuentas por cobrar que se muestran en el estado de situación financiera no es real, se detecta que cierta parte tiene una antigüedad que genera riesgo de recuperabilidad, estas deudas son de diversos clientes, que desde el año 2011 hasta la fecha son contabilizadas como cuentas por cobrar comerciales, la empresa no reconoce la estimación de las cuentas por cobrar dudosa en el estado de situación financiera, ni en el estado de resultados.

#### **Inventarios:**

En saldo al 31 de diciembre de 2016 las existencias que se muestran en el estado de situación financiera no es real, existen productos adhesivos encontrados en el área de almacén que se encuentran deteriorados, la empresa no reconoce la desvalorización de existencias en el estado de situación financiera, ni en el estado de resultado.

## 1.2 Planteamiento del Problema

### 1.2.1. Problema General

-¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en los estados financieros de la empresa KLE IMPORT SAC, distrito de S.J.L, año 2016?

### 1.2.2. Problemas Específicos

-¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en el estado de situación financiera de la empresa KLE IMPORT SAC, distrito de S.J.L, año 2016?

-¿De qué manera la aplicación de la NIC 8 incide en el estado de resultado de la empresa KLE IMPORT SAC, distrito de S.J.L, año 2016?

## 1.3 Casuística

Para desarrollar la presente casuística, mostraremos los estados financieros proporcionados por la empresa al 31 de diciembre del 2016, esta información presenta errores materiales esto se debe a desconocimiento de las normas internacionales de contabilidad.

Con el fin de mostrar los estados financieros razonables, aplicaremos el párrafo 41 la NIC 8.

A continuación el estado de situación financiera y el estado de resultado al 31 de diciembre de 2016.

**KLE IMPORT SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**( Expresado en Soles)**

| <u>ACTIVO</u>                           | S/                  | %             | <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>              | S/                  | %             |
|---|---------------------|---------------|---|---------------------|---------------|
| <b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>          |                     |               | <b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>          |                     |               |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo      | 327,898.20          | 14.63         | Cuentas por Pagar Comerciales           | 737,759.05          | 32.92         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales          | 724,796.90          | 32.34         | Otras cuentas por pagar                 | 45,052.72           | 2.01          |
| Inventario                              | 994,111.34          | 44.36         | <b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>    | <b>782,811.77</b>   | <b>34.93</b>  |
| Otros activos diferidos                 | 14,465.54           | 0.65          | <b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>       |                     |               |
| <b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>    | <b>2,061,271.98</b> | <b>91.98</b>  | Otras cuentas por pagar                 | 25,065.03           | 1.12          |
| <b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>       |                     |               | Otros Pasivos                           | 14,673.18           | 0.65          |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)     | 177,183.00          | 7.90          | <b><u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u></b> | <b>39,738.21</b>    | <b>1.77</b>   |
| Activos Intangibles                     | 2,635.95            | 0.12          | <b><u>TOTAL PASIVO</u></b>              | <b>822,549.98</b>   | <b>36.70</b>  |
| <b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b> | <b>179,818.95</b>   | <b>8.02</b>   | <b><u>PATRIMONIO</u></b>                |                     |               |
|   |                     |               | Capital                                 | 34,776.00           | 1.55          |
|   |                     |               | Reserva legal                           | 23,712.00           | 1.06          |
|   |                     |               | Resultados acumulados                   | 1,360,052.95        | 60.69         |
|   |                     |               | <b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>          | <b>1,418,540.95</b> | <b>63.30</b>  |
| <b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>              | <b>2,241,090.93</b> | <b>100.00</b> | <b><u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u></b> | <b>2,241,090.93</b> | <b>100.00</b> |

Fuente: Kle Import S.A.C.

**KLE IMPORT SAC**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**( Expresado en Soles)**

|                                    | S/                  | %            |
|------------------------------------|---------------------|--------------|
| Ventas                             | 4,780,343.10        | 100.00       |
| Descuentos y Devoluciones          | -67,819.01          | -1.42        |
| <b>Ventas Netas</b>                | <b>4,712,524.09</b> | <b>98.58</b> |
| Costo de Ventas                    | -3856780.69         | -80.68       |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>              | <b>855,743.40</b>   | <b>17.90</b> |
| Gastos Ventas                      | -416,838.98         | -8.72        |
| Gastos Administración              | -306,419.01         | -6.41        |
| Otros Ingresos                     | 111,279.55          | 2.33         |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>          | <b>243,764.96</b>   | <b>5.10</b>  |
| Ingresos Financieros               | 14,879.00           | 0.31         |
| Gastos Financieros                 | -46,591.49          | -0.97        |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b> | <b>212,052.47</b>   | <b>4.44</b>  |

Fuente: Kle Import S.A.C.

Dentro del rubro de activo corriente encontramos partidas que no son reflejadas razonablemente y son las siguientes:

#### **A) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La partida, Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2016, presenta un saldo de S/ 724,796.90, al realizar el análisis observamos la existencia de deudas vencidas de diversos clientes desde el año 2011 hasta la actualidad, comprobantes que por motivos internos son considerados irrecuperables y contablemente se siguen registrando como cuentas por cobrar. La empresa no reconoce la estimación de cuentas por cobrar dudosa, por lo que en su estado de situación financiera y en su estado de resultado siguen presentando como cuentas por cobrar comerciales, reflejando una información no razonable en sus estados financieros.

TABLA N°1

## RESUMEN DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

| AÑO                     | TOTAL POR COBRAR S/ | %             |
|-------------------------|---------------------|---------------|
| 2011                    | 11,703.09           | 1.61          |
| 2012                    | 26,134.36           | 3.61          |
| 2013                    | 39,930.69           | 5.51          |
| 2014                    | 57,229.91           | 7.90          |
| 2015                    | 106,610.53          | 14.71         |
| 2016                    | 483,188.32          | 66.67         |
| <b>TOTAL POR COBRAR</b> | <b>724,796.90</b>   | <b>100.00</b> |

Fuente: Kle Import SAC

En la tabla N°1 se ha clasificado y ordenado por año los montos de las deudas vencidas, esta representa un 33.3 % respecto al total, en el anexo N°1 se encuentra el detalle de las cuentas por cobrar de cada cliente.

**Los hechos identificados son los siguientes:**

- La empresa cuenta con vendedores en Lima y provincias, los mismos que efectúan las actividades siguientes:
  - Realizan los pedidos al área de facturación los cuales no son evaluados en el historial de clientes pendientes de cobranza.
  - Deciden la condición de venta, si es al contado o al crédito.
  - Gestionan las cobranzas.
- Existe vendedores que ya no laboran en la empresa desde el año 2013 y 2014 estos dejaron cuentas pendientes de cobranza, que en su recuperación no se tuvo éxito.
- Al finalizar el año 2015 se evidenció que el vendedor responsable de la provincia de Trujillo aprovechó su condición de ventas y cobranzas para apropiarse del efectivo cobrado, esto ocasionó su despido dejando un monto considerable de varios clientes por cobrar.

- La empresa no cuenta con una base de datos de sus clientes, como teléfono, email, dirección, entre otros, para poder hacer seguimiento a las facturas vencidas.
- No reconoce la estimación de cobranza dudosa en su contabilidad.

**Los efectos que han producido estos problemas son los siguientes:**

- Cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad.
- Estados financieros presentados no reales.
- Se siguen dando créditos a clientes que tienen deuda pendiente de pago.

**Alternativa de solución**

A continuación, realizaremos el tratamiento contable de la estimación de cobranza dudosa para una presentación real de los estados financieros, esta deberá ser ajustada en el año 2017 para corregir el error contable del periodo 2016.

- En el párrafo 14 de la norma internacional de contabilidad NIC 37- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, establece que se debe reconocer una provisión solo si:

- i) Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- ii) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- iii) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

-En los párrafos 58 y 59 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39 prevén el tratamiento de la estimación de cuenta por cobrar dudosa.

**Párrafo 58**, señala lo siguiente: Una entidad evaluará al final de cada periodo de presentación, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado, esté deteriorado.

No obstante, puede ocurrir que toda vez que la estimación de cuenta por cobrar dudosa se determina en virtud a importes estimados, de acuerdo a la información obtenida al cabo de un determinado período, dichas estimaciones pueden variar en cuyo caso será de aplicación el párrafo 32 de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables, el cual señala que:

Como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente.

**Párrafo 59** de la NIC 39 señala: Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si 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. La identificación de un único evento que individualmente sea la causa del deterioro podría ser imposible. Más bien, el deterioro podría haber sido causado por el efecto combinado de diversos eventos. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocerán. La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo.

Según la aplicación correcta y clara para la estimación de cobranza dudosa es discriminándola por la naturaleza de las cuentas por cobrar y paralelamente la cuenta de gastos que correspondiere, posterior se reclasifica la subcuenta de las cuentas por cobrar a cuentas dudosas y finalmente aquellas estimaciones de incobrabilidad se confirma y son retiradas de la contabilidad castigándolas para su nueva presentación en los estados financieros.

Por lo tanto, se deberá realizar el siguiente asiento en el año 2017 retroactivamente afectando a resultados del año 2016, como a continuación se muestra.

## Asiento contable

|   |       |   | DEBE       | HABER      |
|---|-------|---|------------|------------|
| .....1.....   |       |   | S/         | S/         |
| <b>59</b>   |       | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>  | 241,608.58 |            |
|   | 591   | Utilidades no distribuidas  |            |            |
|   | 5911  | Utilidades acumuladas   |            |            |
|   | 59111 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2011 S/ <b>11,703.09</b>  |            |            |
|   | 59112 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2012 S/ <b>26,134.36</b>  |            |            |
|   | 59113 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2013 S/ <b>39,930.69</b>  |            |            |
|   | 59114 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2014 S/ <b>57,229.91</b>  |            |            |
|   | 59115 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2015 S/ <b>106,610.53</b> |            |            |
| <b>19</b>   |       | <b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA</b>                           |            | 241,608.58 |
|   | 191   | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros                                 |            |            |
|   | 1911  | Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar                         |            |            |
|   | 59111 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2011 S/ <b>11,703.09</b>  |            |            |
|   | 59112 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2012 S/ <b>26,134.36</b>  |            |            |
|   | 59113 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2013 S/ <b>39,930.69</b>  |            |            |
|   | 59114 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2014 S/ <b>57,229.91</b>  |            |            |
|   | 59115 | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros - año 2015 S/ <b>106,610.53</b> |            |            |
| 2017- Por la estimación de deudas incobrables de la empresa del año 2011-2012-2013-2014 y 2015. |       |   |            |            |
| .....2.....   |       |   |            |            |
| <b>19</b>   |       | <b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA</b>                           | 241,608.58 |            |
|   | 191   | Cuentas por cobrar comerciales – Terceros                                 |            |            |
|   | 1911  | Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar                         |            |            |
| <b>12</b>   |       | <b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS</b>                          |            | 241,608.58 |
|   | 121   | Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar                         |            |            |
|   | 1213  | En cobranza   |            |            |
| 2017- Por el castigo de la estimación de la deuda incobrable.                                   |       |   |            |            |

### Tratamiento tributario:

Para efectos de su perfecta deducción del gasto, se debe analizar en qué caso las provisiones por cobranza dudosa serán deducibles, así como lo establece en el inciso i) del artículo 37° de la Ley del impuesto a la renta y en su inciso f) del artículo 21 el Reglamento del impuesto a la renta menciona los requisitos, los cuales seguidamente se analizan:

- Que la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad, mediante análisis periódicos de los créditos concedidos o por

otros medios, o se demuestre la morosidad del deudor mediante la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o que hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha.

- Que la provisión al cierre de cada ejercicio figure en el libro de inventarios y balances en forma discriminada.

En nuestra investigación se reconocerá la estimación de cuentas por cobrar dudosa y el castigo para dar de baja la cuenta y presentar razonablemente el estado de situación financiera.

## **B) INVENTARIOS**

La partida de inventarios al 31 de diciembre de 2016, presenta un saldo de S/ 994,111.34, al realizar el análisis en el área de almacén observamos la existencia del productos adhesivos Ultra Peg de 23 ml. La cantidad de 38,400 unidades registradas en el kárdex, estas se encuentran en estado deteriorado al abrir los envases el producto está seco. La empresa no reconoce la desvalorización de existencias de productos terminados en el estado de situación financiera ni en el estado de resultado, reflejando una información irreal en sus estados financieros.

### **Producto ULTRA PEG deteriorado, seco.**



Fuente: Kle Import SAC

## PRODUCTO ULTRA PEG DETERIORADO



Fuente: Kle Import SAC

**Descripción:** La imagen tomada en el área de almacén muestra productos de Ultra Peg deteriorados, no reconocidos como desvalorización de existencias.

TABLA N°2

| LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-UNIDADES FISICAS |                           |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |      |            |
|--|---------------------------|---------------|------------|-------------|---------------------------|----------|------|-----------|---------|------|----------|---------|------|------------|
| CODIGO                                     | FECHA                     | DOCUMENTO     |            | RUC.        | DETALLE                   | ENTRADAS |      |           | SALIDAS |      |          | SALDOS  |      |            |
|  |                           | GUIA          | FACTURA    |             |                           | CANT.    | P.U. | P.T.      | CANT.   | P.U. | P.T.     | CANT.   | P.U. | P.T.       |
| 01 ALMACEN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE      |                           |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |      |            |
| 0150009                                    | ULTRA PEG X 23 ML         |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |      |            |
|  | 1/12/2016                 | SALDO INICIAL |            |             |                           |          |      |           |         |      |          | 50,000  | 0.61 | 30500      |
|  | 3/12/2016                 | 000005376     |            |             | INGRESO POR PRODUCCION    | 86,500   | 0.61 | 52,765.00 | 12000   | 0.83 | 9,960.00 | 124,500 | 0.83 | 103,335.00 |
|  | 4/12/2016                 | 001-001054    | 001-001055 | 10226710341 | LUIS ROJAS DINA SERAVIA   |          |      |           | 10800   | 0.83 | 8,964.00 | 113,700 | 0.83 | 94,371.00  |
|  | 15/12/2016                | 001-001056    | 001-001056 | 20521040689 | INVERSIONES SHEYLA EIRL   |          |      |           | 5000    | 0.83 | 4,150.00 | 108,700 | 0.83 | 90,221.00  |
|  | 24/12/2016                | 001-001058    | 001-001057 | 10095900564 | GUALLAMARES MIRANDA MARCO |          |      |           | 480     | 0.83 | 398.40   | 108,220 | 0.83 | 89,822.60  |
|  | 28/12/2016                | 001-001057    | 001-001057 | 10095900564 | GUALLAMARES MIRANDA MARCO |          |      |           | 960     | 0.83 | 796.80   | 107,260 | 0.83 | 89,025.80  |
| 0100003                                    | ULTRA PEG X 23 ML VENCIDO |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |      |            |
|  | 1/01/2016                 | SALDO INICIAL |            |             |                           |          |      |           |         |      |          | 38,400  | 0.61 | 23424      |

Fuente: Kle Import SAC

| LEYENDA |                 |
|---------|-----------------|
| CANT.   | CANTIDAD        |
| P.U.    | PRECIO UNITARIO |
| PT.     | PRECIO TOTAL    |

**Los hechos identificados son los siguientes:**

- La organización cuenta con un Ingeniero Químico que ofrece sus servicios a la empresa por horas (no aconsejable) debido a la falta de tiempo no se realiza control de calidad a los productos fabricados.
- El operario de almacén refiere que existió una falla con una materia prima de nombre “resina” el cual no cumplía con las especificaciones técnicas.
- La empresa vendió la mercadería y posteriormente el cliente inconforme con su pedido realizó la devolución.
- El área de contabilidad no reconoce la desvalorización de existencias de productos terminados.

**El efecto que ha producido este problema es el siguiente:**

- Productos terminados deteriorados.
- Estados financieros presentados no razonables.

**Alternativa de solución**

A continuación, realizaremos el tratamiento contable del reconocimiento de la desvalorización de existencias de productos terminados, para una presentación razonable de los estados financieros, estas se ajustarán en el año 2017 para corregir el error contable del periodo 2016.

De acuerdo a los problemas identificados en la empresa, desarrollaremos la casuística aplicando la NIC 8 y como norma complementaria la NIC 2 y poder presentar un estado financiero ajustado.

La desvalorización de existencias se debe al deterioro del producto terminado, teniendo en cuenta la NIC 2 Existencias, nos refiere que el valor neto realizable será medido según:

**Párrafo 28**, el costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede

no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

**Párrafo 29**, generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado.

**Párrafo 30**, las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

### Asiento contable

|  |      |                                       | DEBE      | HABER     |
|--|------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| .....1.....  |      |                                       | S/        | S/        |
| <b>59</b>  |      | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>          | 23,424.00 |           |
|  | 591  | Utilidades no distribuidas            |           |           |
|  | 5911 | Utilidades acumuladas                 |           |           |
| <b>29</b>  |      | <b>DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS</b> |           | 23,424.00 |
|  | 291  | Mercaderías                           |           |           |
|  | 2911 | Mercaderías manufacturadas            |           |           |
| 2017, por la desvalorización de productos terminados 38,400 de unidades Ultra Peg.           |      |                                       |           |           |
| <b>29</b>  |      | <b>DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS</b> | 23,424.00 |           |
|  | 291  | Mercaderías                           |           |           |
|  | 2911 | Mercaderías manufacturadas            |           |           |
| <b>21</b>  |      | <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>           |           | 23,424.00 |
|  | 211  | Productos manufacturados              |           |           |
| 2017, por el castigo la desvalorización de productos terminados 38,400 de unidades Ultra Peg |      |                                       |           |           |

### Tratamiento Tributario

Si bien el reconocimiento de la pérdida para efectos contables se produce en la oportunidad en que se conoce el desmedro, no ocurre igual desde el punto de vista tributario que difiere el reconocimiento de la misma hasta que esta se haga efectiva. En este sentido, resulta importante destacar que de conformidad con el literal f) del artículo 37° del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y el literal c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta califica como desmedro el siguiente concepto:

*...Pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.*

Para que sea deducible el gasto, se destaca que el procedimiento que se tiene que seguir es:

- (i) Comunicar a la SUNAT mediante una carta simple el detalle de las mercaderías que serán destruidas y la fecha en que se realizará la destrucción con un plazo máximo de 6 días hábiles anteriores a la fecha de dicha destrucción, y

- (ii) La SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante presencia de notario público, podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto.

En nuestra investigación se reconoce la desvalorización de existencia y el castigo para dar de baja a la cuenta y para presentar razonablemente el estado de situación financiera.

### **1.3.1 Presentación de los Estados Financieros**

En el presente trabajo de investigación hemos encontrado dentro del elemento activo partidas de cuentas por cobrar comerciales e inventario que no son presentados correctamente, y que con las evidencias presentadas no han sido elaboradas de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, para corregir los errores encontrados aplicaremos la NIC N° 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Señala en sus párrafos 41 al 49 el tratamiento de los errores tal como se señala a continuación:

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

**Párrafo 43**, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros autorizados para su emisión después de haberlos descubierto:

(a) Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o

(b) Si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo. En el numeral 49 indica que en aplicación del párrafo 42, la entidad revelará la siguiente información:

a) La naturaleza del error del ejercicio anterior.

b) Para cada ejercicio anterior presentado, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste:

(i) Para cada rúbrica afectada del estado financiero; y

(ii) Para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad;

c) El importe del ajuste al principio del ejercicio anterior más antiguo sobre el que se presente información; y

d) Si fuera impracticable el reexpresión retroactiva para un ejercicio anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error. En los estados financieros de los ejercicios posteriores no será necesario repetir tales revelaciones.

A continuación presentaremos nuestra casuística del trabajo de investigación aplicando la NIC 8 y normas vigentes, procederemos a dar a conocer los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 en comparación con los estados financieros presentados por la empresa y resaltando las cuentas afectadas a cambios.

SIN NIC 8

**KLE IMPORT SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**( Expresado en Soles)**

|                                     | S/                  | %             |                                  | S/                  | %             |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>ACTIVO</b>                       |                     |               | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |                     |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                     |               | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |                     |               |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo  | 327,898.20          | 14.63         | Cuentas por Pagar Comerciales    | 737,759.05          | 32.92         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales      | 724,796.90          | 32.34         | Otras cuentas por pagar          | 45,052.72           | 2.01          |
| Inventario                          | 994,111.34          | 44.36         | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    | <b>782,811.77</b>   | <b>34.93</b>  |
| Otros activos diferidos             | 14,465.54           | 0.65          | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>       |                     |               |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       | <b>2,061,271.98</b> | <b>91.98</b>  | Otras cuentas por pagar          | 25,065.03           | 1.12          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |                     |               | Otros Pasivos                    | 14,673.18           | 0.65          |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto) | 177,183.00          | 7.91          | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>39,738.21</b>    | <b>1.77</b>   |
| activos Intangibles                 | 2,635.95            | 0.12          | <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>822,549.98</b>   | <b>36.70</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>    | <b>179,818.95</b>   | <b>8.02</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                |                     |               |
|                                     |                     |               | Capital                          | 34,776.00           | 1.55          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                 | <b>2,241,090.93</b> | <b>100.00</b> | Reserva legal                    | 23,712.00           | 1.06          |
|                                     |                     |               | Resultados acumulados            | 1,360,052.95        | 60.69         |
|                                     |                     |               | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>1,418,540.95</b> | <b>63.30</b>  |
|                                     |                     |               | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>2,241,090.93</b> | <b>100.00</b> |

Fuente: Kle Import SAC.

CON NIC 8

**KLE IMPORT SAC**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**( Expresado en Soles)**

|                                       | S/                  | %             |                                  | S/                  | %             |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>ACTIVO</b>                         |                     |               | <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |                     |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>               |                     |               | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |                     |               |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo    | 327,898.20          | 16.59         | Cuentas por Pagar Comerciales    | 737,759.05          | 37.33         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 483,188.32          | 24.45         | Otras cuentas por pagar          | 45,052.72           | 2.28          |
| Inventario (neto)                     | 970,687.34          | 49.12         | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    | <b>782,811.77</b>   | <b>39.61</b>  |
| Otros activos diferidos               | 14,465.54           | 0.73          | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>       |                     |               |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>1,796,239.40</b> | <b>90.90</b>  | Otras cuentas por pagar          | 25,065.03           | 1.27          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>            |                     |               | Otros Pasivos                    | 14,673.18           | 0.74          |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)   | 177,183.00          | 8.97          | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>39,738.21</b>    | <b>2.01</b>   |
| activos Intangibles                   | 2,635.95            | 0.13          | <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>822,549.98</b>   | <b>41.63</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>179,818.95</b>   | <b>9.10</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                |                     |               |
|                                       |                     |               | Capital                          | 34,776.00           | 1.76          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                   | <b>1,976,058.35</b> | <b>100.00</b> | Reserva legal                    | 23,712.00           | 1.20          |
|                                       |                     |               | Resultados acumulados            | 1,095,020.37        | 55.41         |
|                                       |                     |               | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>1,153,508.37</b> | <b>58.37</b>  |
|                                       |                     |               | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>1,976,058.35</b> | <b>100.00</b> |

Fuente: Kle Import SAC.

En el estado de situación financiera presenta diferencias en:

- ✓ Observamos que en la partida cuentas por cobrar comerciales existe diferencia de S/ 241,608.58 entre el estado de situación financiera presentando sin NIC y con NIC, se debe a que la diferencia identificada se ha reconocido como cuenta por cobrar dudosa y castigado por lo que disminuye a las cuentas por cobrar comerciales.
- ✓ Otra de las diferencias que observamos es en la partida de inventarios por S/ 23,424.00, diferencia que corresponde a la mercadería calificada como deterioradas según la NIC 2, por lo tanto, se han reconocido como tal, por efecto ha disminuido a los inventarios.
- ✓ A consecuencia de los errores materiales encontrados y la aplicación de la NIC 8 el patrimonio se afectó en S/ 265,032.58.

**SIN NIC 8**

**KLE IMPORT SAC**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**( Expresado en Soles)**

|                                    | S/.                 | %             |
|------------------------------------|---------------------|---------------|
| Ventas                             | 4,780,343.10        | 100.00        |
| Descuentos y Devoluciones          | - 67,819.01         | 1.42          |
| <b>Ventas Netas</b>                | <b>4,712,524.09</b> | <b>98.58</b>  |
| <b>Costo de Ventas</b>             | <b>-3856780.69</b>  | <b>-80.68</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>              | <b>855,743.40</b>   | <b>17.90</b>  |
| <b>Gastos Ventas</b>               | <b>-416,838.98</b>  | <b>-8.72</b>  |
| Gastos Administración              | -306,419.01         | -6.41         |
| Otros Ingresos                     | 111,279.55          | 2.33          |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>          | <b>243,764.96</b>   | <b>5.10</b>   |
| Ingresos Financieros               | 14,879.00           | 0.31          |
| Gastos Financieros                 | -46,591.49          | -0.97         |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b> | <b>212,052.47</b>   | <b>4.44</b>   |

Fuente: Kle Import SAC.

## KLE IMPORT SAC

CON NIC 8

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 ( Expresado en Soles)

|                                    |                      | %             |
|------------------------------------|----------------------|---------------|
| Ventas                             | 4,780,343.10         | 100.00        |
| Descuentos y Devoluciones          | - 67,819.01          | -1.42         |
| <b>Ventas Netas</b>                | <b>4,712,524.09</b>  | <b>98.58</b>  |
| <b>Costo de Ventas</b>             | <b>-3,856,780.69</b> | <b>-80.68</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>              | <b>855,743.40</b>    | <b>17.90</b>  |
| <b>Gastos Ventas</b>               | <b>-416,838.98</b>   | <b>-8.72</b>  |
| Gastos Administración              | -306,419.01          | -6.41         |
| Otros Ingresos                     | 111,279.55           | 2.33          |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>          | <b>243,764.96</b>    | <b>5.10</b>   |
| Ingresos Financieros               | 14,879.00            | 0.31          |
| Gastos Financieros                 | -46,591.49           | -0.97         |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b> | <b>212,052.47</b>    | <b>4.44</b>   |

Fuente: Kle Import SAC.

- ✓ En el estado de resultado para el año 2016 no presenta variaciones por ser un periodo cerrado y no se manipula las cuentas de resultado porque al corregir el error contable según la NIC 8 afecta solo a patrimonio.
- ✓ En el estado de resultado para el año 2016 aplicando la NIC 8 no presenta cambios ya que se liquidaron impuestos, se aprobaron los estados financieros por el directorio, se realizó la repartición de dividendos entre otros.

### 1.3.2 Análisis financieros

A continuación presentaremos el análisis financiero de las cuentas que han sufrido variación por la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N ° 8, Políticas

Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, para el presente trabajo estamos considerando el **Ratio de liquidez**.

Los Ratios de liquidez miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

Así mismo es muy importante presentar una información financiera real y fidedigna para que la Gerencia tome las decisiones correctas frente a la situación real que cursa la empresa.

| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016            |                     |                     |                    |              |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| CONCEPTO                              | CON NIC 8           | SIN NIC 8           | VARIACION          |              |
|                                       | S/                  | S/                  |                    | %            |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>               |                     |                     |                    |              |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo    | 327,898.20          | 327,898.20          |                    |              |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 483,188.32          | 724,796.90          | -241,608.58        | -7.89        |
| Inventario (neto)                     | 970,687.34          | 994,111.34          | -23,424.00         | 4.76         |
| Otros activos diferidos               | 14,465.54           | 14,465.54           |                    |              |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>1,796,239.40</b> | <b>2,061,271.98</b> | <b>-265,032.58</b> | <b>-1.08</b> |

### 1.3.2.1 Ratios de Liquidez

#### Ratio de liquidez general o razón corriente

Este ratio es el que indica la proporción de deudas a corto plazo que se pueden cubrir por elementos del activo.

$$\boxed{\text{SIN NIC 8}} \quad \text{LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{2,061,271.98}{782,811.77} = \boxed{2.63}$$

|                      |                            |   |                  |              |   |             |
|----------------------|----------------------------|---|------------------|--------------|---|-------------|
| <b>CON<br/>NIC 8</b> | <b>RAZON<br/>CORRIENTE</b> | = | ACTIVO CORRIENTE | 1,796,239.40 | = | <b>2.29</b> |
|                      |                            |   | PASIVO CORRIENTE | 782,811.77   |   |             |

**Comentario:**

Después de analizar los Estados Financieros de la empresa KLE IMPORT SAC, según el índice de liquidez, el Activo Corriente cubre el total de sus obligaciones a corto plazo, es decir, que por s/ 1.00 de deuda, la empresa cuenta con s/ 2.63 para cubrir la deuda quedando un saldo de s/ 1.63 como respaldo que la empresa puede utilizar para invertir o para lo que la empresa crea necesario, la misma situación se observa después de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad, por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo KLE IMPORT SAC cuenta con s/ 2.29 para cubrir, quedando un respaldo considerable de s/ 1.29.

**Ratio prueba ácida**

Mide la capacidad que tiene una empresa para afrontar sus deudas a corto plazo con elementos de activo, puesto que resta de estos elementos los que forman parte del inventario, el motivo para restarlos es porque los activos que forman parte del inventario son los menos líquidos.

|                      |                         |   |                                   |                           |   |             |
|----------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| <b>SIN<br/>NIC 8</b> | <b>PRUEBA<br/>ACIDA</b> | = | ACTIVO CORRIENTE -<br>INVENTARIOS | 2,061,271.98 - 994,111.34 | = | <b>1.36</b> |
|                      |                         |   | PASIVO CORRIENTE                  | 782,811.77                |   |             |

|                      |                         |   |                                   |                           |   |             |
|----------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|
| <b>CON<br/>NIC 8</b> | <b>PRUEBA<br/>ACIDA</b> | = | ACTIVO CORRIENTE -<br>INVENTARIOS | 1,796,239.40 - 970,687.34 | = | <b>1.05</b> |
|                      |                         |   | PASIVO CORRIENTE                  | 782,811.77                |   |             |

**Comentario:**

Este indicador se comporta de manera favorable; por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con S/. 1.36 y aplicando la NIC 8 la empresa evidenció un resultado de S/. 1.05 logrando cubrir en ambos casos sus obligaciones más exigibles y a pesar de deducir los inventarios se obtuvo un resultado aceptable.

### Ratio capital de trabajo

Muestra la relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes. El Capital de Trabajo, es lo que queda después de pagar las deudas inmediatas, dinero para poder operar en el día a día.

|                      |                                   |   |  |                           |   |                 |
|----------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|---|-----------------|
| <b>SIN<br/>NIC 8</b> | <b>CAPITAL<br/>DE<br/>TRABAJO</b> | = | ACTIVO CORRIENTE -<br>PASIVO CORRIENTE | 2,061,271.98 - 782,811.77 | = | S/.1,278,460.21 |
|----------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|---|-----------------|

|                      |                                   |   |  |                           |   |                 |
|----------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|---|-----------------|
| <b>CON<br/>NIC 8</b> | <b>CAPITAL<br/>DE<br/>TRABAJO</b> | = | ACTIVO CORRIENTE -<br>PASIVO CORRIENTE | 1,796,239.40 - 782,811.77 | = | S/.1,013,427.63 |
|----------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|---|-----------------|

### Comentario:

Aplicando el índice de Capital de Trabajo, podemos decir que la entidad cuenta con un excedente de s/ 1, 278,460.21 en el activo corriente después de cubrir el pasivo corriente u obligaciones a corto plazo, este excedente es de forma permanente para atender necesidades de operaciones normales de la empresa en marcha.

En comparación y aplicando la NIC 8 se observa una disminución a S/ 1, 013,427.63, una diferencia de S/. 265,032.58, esto porque el importe que mostraba el activo corriente sin la aplicación de las normas internacionales de contabilidad era información no fidedigna y lo cual puede llevar a tomar decisiones erróneas.

## CAPÍTULO II

### 2. Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1 Internacionales

**Verónica Ochoa Hidalgo, Mae (2016), Guayaquil, realizó un proyecto de investigación titulado “NIC 8 y su influencia en los estados financieros”,** tiene como objetivo aportar académicamente, permitiendo desarrollar de manera disciplinada el criterio contable de los usuarios, ya que, la aplicación de la normativa otorga el procedimiento para generar información financiera oportuna, razonable, siendo de gran ayuda para la toma de decisiones. Además, contribuyó en la organización de los procesos contables tomando referencia lo que prescribe la norma dando un adecuado análisis de la información presentada en los estados financieros. Entre sus conclusiones destacamos:

Los métodos retrospectivos para realizar estimaciones contables, es adoptar los principios contables y aplicarlos, se ha realizado sobre todo en el cálculo de la depreciaciones de activos fijos, ya que se los considera de suma importancia por el impacto que estos tienen en el pasivo diferido e impuesto a la renta que genera o tiene la empresa, lo cual desarrolla cierta incertidumbre en la realidad financiera de la empresa y que tiene su origen en el manejo pobre que se les da a las NIIF y de la importancia que tiene su aplicación para establecer políticas contables y estimaciones que a la empresa le sean fiables, aplicables y representativos.

### 2.1.2 Nacionales

**Vergara Albújar Haydee (2017)**, en su tesis **“Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa y su Incidencia en la Gestión Económica y Financiera de la Empresa la Positiva Seguros y Reaseguros SA” de la Universidad Nacional de Trujillo** concluye que la incidencia económica y financiera de la provisión de las cuentas de cobranza dudosa en la empresa “La Positiva Seguros y Reaseguros SA” en el año 2015 fue negativa, por lo tanto, afirma que la mala gestión en la recuperación de las cuentas por cobrar por operación de seguros, les generó un perjuicio económico acumulado.

Una débil gestión en la recuperación de las cuentas por cobrar originó una disminución en la utilidad, que trajo como consecuencia una reducción efectiva en la determinación del impuesto a la renta anual.

**Palomino Ríos Lizbeth Mical (2015)**, en su tesis **“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y su Impacto Tributario en los Estados Financieros de la Empresa Rosalinda EIRL.” de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa**, señala los cambios al adoptar la NIC 2 Inventarios, y su impacto tributario en los Estados Financieros mostrando datos transparentes y de acuerdo a la realidad. Esto no solo permitirá distinguir con claridad los lineamientos de la NIC 2, sino tomar mejores decisiones, respecto al manejo de los inventarios y puedan ser beneficiados los usuarios de los Estados Financieros.

Entre sus conclusiones determina que la aplicación de los lineamientos de la NIC 2, incrementa el Impuesto a la Renta y la Utilidad, con esto se demuestra el impacto tributario negativo en los Estados Financieros. Pero no es del todo malo, porque no siempre el Valor Neto Realizable será menor, aparte que permitirá corregir errores en los procesos de adquisición de mercadería y mantener un control adecuado de inventario, así como el reconocimiento de la desvalorización de Inventarios.

**Rabanal Alva, Segundo Misael. Tafur Izquierdo, Karen Priscila (2015), en su tesis “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Incidencia Tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma SAC.”** entre sus conclusiones resuelve que la Aplicación de la NIC 2, tiene una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo enero-junio 2015 viéndose incrementados los Pagos de los tributos del IGV y del Impuesto a la Renta.

Se pudo determinar en la comparación del primer semestre del año 2014 y 2015 un incremento notable en la rentabilidad de la empresa, teniendo su mayor influencia en los costos y gastos de cada Periodo, No solo es importante el aspecto económico, sino que lo financiero es también sustento del desarrollo de la Empresa.

**Víctor Humberto Aguilar Pinedo (2013), en su tesis “Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Contratista Corporación Petrolera SAC”**, concluye que la empresa Corporación Petrolera SAC, carece de una política de crédito eficiente, en la evaluación de los posibles clientes solo toma en cuenta el prestigio y la antigüedad en el mercado y no hace un estudio y seguimiento riguroso al comportamiento que tienen en el cumplimiento con sus obligaciones con otros contratistas. El efecto ocasionado es que muchas veces la empresa contrata a otras entidades para que realicen esta labor, lo cual genera más gastos y esto afecta a la liquidez de la empresa.

No cuenta con políticas de cobranza eficientes, el plazo establecido para el pago de los clientes es de 45 días de acuerdo a contrato, esto es en teoría porque en la práctica no se da. No cuenta con un plan de contingencia para cubrir los gastos en que incurre por la demora en la aprobación de facturas, este inconveniente se ve reflejado en los procedimientos burocráticos de aprobación de valorizaciones que tienen las operadoras petroleras en las diferentes etapas del proceso de revisión y aprobación de servicios realizados,

por consiguiente afecta a la liquidez de la contratista Corporación Petrolera SAC.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Norma internacional de contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

#### 2.2.1.1 Definición

Esta Norma prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas respectivas, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

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

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

#### 2.2.1.2 Políticas contables

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

### 2.2.1.3 Cambio en una estimación contable

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad; y NIC 8.
- c) Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

### 2.2.1.4 Materialidad (importancia relativa).

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa, (si pueden) individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

### 2.2.1.5 Errores de periodos anteriores.

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

#### 2.2.1.6 La aplicación retroactiva.

Consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si esta se hubiera aplicado siempre.

#### 2.2.1.7 La reexpresión retroactiva.

Consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- a) Los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactiva no son determinables;
- b) La aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo; o

c) La aplicación o la reexpresión retroactivas requieren estimaciones de importes significativos, y que sea imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:

(i) suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y

(ii) hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los periodos anteriores fueron formulados de otro tipo de información.

#### 2.2.1.8 La aplicación prospectiva.

De un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.

b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

### 2.2.2 Estados financieros

#### 2.2.2.1 Definición

**Norma Internacional de contabilidad NIC – 1, 2005** Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados para cumplir con los objetivos de la empresa. **(Pág. 2),**

**El autor Roberto Macías (1979),** en su trabajo titulado “El Análisis de los Estados Financieros y las Deficiencias en las Empresas” señala que Los

estados financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, convenciones contables y juicios personales. Se formulan con objeto de suministrar a los interesados en un negocio, información acerca de la situación y desarrollo financiero a que ha llegado el mismo, como consecuencia de las operaciones realizadas. **(Pág. 29),**

**Alberto García Mendoza, 2007.** Análisis e interpretación de la información financiera. Los estados financieros se definen como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros y clasificaciones, habiendo de reflejar hechos contabilizados, convencionalismos contables y criterios de las personas que los elaboran. **(Pág. 185)**

**Graciela Picazo Cornejo, 2012.** La información financiera es una herramienta indispensable para la toma de decisiones, es el producto final de la contabilidad y proporciona a la “administración” y a los terceros interesados, una visión concreta de la rentabilidad y posición financiera de un negocio **(Pág. 50)**

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – agosto 2014.** Son documentos que muestran la situación financiera y económica de la empresa en un momento determinado. Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas. **(II-1)**

#### 2.2.2.2 Estado de Situación Financiera

##### 2.2.2.2.1 Definición

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – agosto 2014.** Estado financiero básico que en una fecha determinada presenta todos los activos físicos y financieros y todas las deudas de la empresa, susceptibles a valoración económica. **(II-1)**

### 2.2.2.3 Estado de Resultados Integrales

#### 2.2.2.3.1 Definición

**Méndez Villanueva, Antonio. Teoría y práctica de contabilidad, Trillas, México**

Es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de la empresa durante un período determinado, asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzo es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño. **(Pág. 202)**

**Actualidad Empresarial N° 308, Primera Quincena – Agosto 2014.** Estado financiero básico, que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho período. **(II-1)**

**Graciela Picazo Cornejo, 2012.** Es un estado financiero básico que presenta la utilidad o pérdida obtenida por una entidad en un periodo contable. Es un estado financiero dinámico ya que la información se presenta por ciclo, pudiendo ser éste: trimestral, semestral, anual, etc. Y es el que hace referencia al término del ciclo contable. Se elabora en un tabular de cuatro columnas, en donde se van desarrollando una a una las fórmulas. **(Pág. 50)**

## 2.3 Términos Básicos

### 2.3.1 Políticas.

**Álvarez M. 2001,** la política es una guía clara hacia donde deben encaminarse todas las actividades de una misma clase, también es un lineamiento que permite tomar decisiones con respecto a situaciones rutinarias. **(pág. 28)**

**Reyes 2002**, define a las políticas como los patrones generales que tienen por finalidad orientar la acción, dejándoles a los superiores más campo para las decisiones que les corresponden tomar, por lo cual, sirven para enunciar, interpretar o reemplazar las normas concretas. A su vez, plantea que son los medios básicos para autorizar a las personas la ejecución de cierta actividad o función y que dicha actividad sea realizada con el sentido realmente requerido. **(Pág. 169)**

**Real Academia de la Lengua Española – RAE 12. f.** Orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado.

### 2.3.2 Inventarios

**Real academia de la lengua española- RAE;** Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

**Geraro Guajardo Cantu**, son los bienes de una empresa destinados a la venta o la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utiliza en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las operaciones, al observar el contenido de este concepto, se detecta que el término de inventario va más allá del uso del que se hace en las empresas sean estas comercial o industrial.

### 2.3.3 Desvalorización de existencias

**Actualidad Empresarial, N° 181 - Segunda Quincena de abril 2009;** La desvalorización de existencias puede originarse en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio. El efecto financiero de dicha desvalorización es que el monto invertido en las existencias no podrá ser recuperado a través de la venta de la mercadería o producto terminado.

En el caso de existencias que serán incorporadas directa o indirectamente en los procesos productivos para la elaboración de productos terminados, la disminución de su costo de adquisición puede indicar que el costo de esos productos terminados (en los que se incorporarán) excede su valor neto realizable. (III-13)

#### 2.3.4 Activo realizable

**Domingo Hernández Celis (2017)**, comprende las cuentas referidas a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuyo destino es la venta, así como los bienes destinados al proceso productivo, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos y las existencias de servicios cuyo ingreso asociado no se devenga.

#### 2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 1

**Según la NIC 1**, el siguiente término tiene como significado:

Impracticable. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

#### 2.3.6 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2

**Según la NIC**, Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados

- b) los instrumentos financieros
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta, se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

### 2.3.7 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 37

**Según la NIC;** Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican: Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El suceso que da origen a la obligación es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para la entidad, de forma que a la entidad no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente. **(Pág. 1)**

### 2.3.8 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 39

Esta Norma establece principios para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Los requerimientos para la presentación de información sobre los instrumentos financieros se establecen en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación. Alcance Los requerimientos relativos a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar **(Pág. 1)**

### 2.3.9 Estimación de cobranza dudosa

**Actualidad Gubernamental, N° 15 - enero 2010;** Se denomina estimaciones contables a la determinación del monto de un activo susceptible a disminuir su importe por efecto de la disminución o deterioro de valor, obsolescencia, incobrabilidad y otros hechos a través del tiempo, cuyo objeto es mostrar el valor neto o el mejor importe de su disminución, los mismos que son revelados a través de balance general, El párrafo 32 de la NIC 8 señala que: como resultado de las incertidumbres inherentes a las operaciones de la entidad muchas partidas en el balance no pueden ser medidas con precisión y exactitud, para ello se emplean métodos y criterios técnicos denominadas estimaciones. **(V-1)**

**Asesor empresarial, Primera Quincena - agosto 2010;** La Cuenta 19 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones de cobro dudoso, destinadas a cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar. **(Pág. 1)**

### 2.3.10 Políticas de cobranza

**Gitman (2003),** establece que las políticas de cobranza son los procedimientos que la empresa emplea para realizar la cobranza de las cuentas por cobrar cuando las mismas llegan a su vencimiento. Estos procedimientos se explican a continuación:

a) Notificación por Escrito. Constituye la primera opción en el proceso de cobro de las cuentas vencidas. Se lleva a cabo los días siguientes al vencimiento de la cuenta, para ello se envía una carta al cliente deudor, notificándole la situación. En caso de que el cliente haga caso omiso a esta notificación, se procederá a enviar una más exigente. Finalmente, se enviará una tercera y última carta planteando la situación de morosidad.

b) Llamadas Telefónicas.- Constituye la segunda opción, se debe realizar cuando el primero no dio el resultado esperado, en este caso el gerente de crédito tendrá la tarea de comunicarse con el cliente que posee la deuda y hacerle la exigencia del pago. Si este posee una razón adecuada para explicar el motivo de retardo, se podrá considerar la posibilidad de extender el tiempo de crédito.

c) Visitas Personales.- Esta técnica puede ser muy efectiva y constituye la tercera opción, su efectividad radica en las altas posibilidades de que el cobro se haga en el acto.

d) Mediante agencias de Cobranzas.- Es la cuarta opción, puede no resultar rentable, puesto que consiste en recurrir a una agencia o a un abogado para que se encarguen de gestionar el cobro. Esto generalmente conlleva un costo elevado y se puede ver afectado hasta el cincuenta por ciento de las deudas cobradas.

e) Recurso Legal.- Es una opción bastante extremista, puede recurrirse a ella incluso antes de la anterior, pero se debe tener en consideración que puede ser un procedimiento costoso y que aun así no garantiza el cobro de los adeudos pendientes. **(Pag.230)**

### 2.3.11 Cuentas Incobrables

**Miranda, F. (2009);** En términos contables y financieros, dichas cuentas incobrables, deberán ser tratadas como un: **Gasto.**

1. Disminuye el valor del Activo, con la consecuente disminución del capital o patrimonio.
2. Aumenta los Gastos, representado en el 'Gasto por Cuentas Incobrables', con la consecuente disminución de la Utilidad.

En Conclusión, la existencia de las denominadas ‘Cuentas Incobrables’ Disminuye el valor del Activo (en este caso, las cuentas por cobrar) y consecuentemente el valor del Capital. Disminuye la utilidad o ganancia del respectivo período en que estas cuentas se declaran como incobrables, por el aumento del gasto. En consecuencia, la empresa en la figura de sus dueños o de sus administradores, debe ser altamente cuidadosa en la administración de sus Cuentas por Cobrar, cuidado que debe iniciar con la planificación de sus ventas de bienes o servicios, que son los que en primera instancia originan, como ya se dijo, en dichas Cuentas por Cobrar.

Pero, además del cuidado que debe tenerse en la gestión de las **Cuentas Por Cobrar**, debe tenerse el debido cuidado en el tratamiento contable que se debe dar a dichas Cuentas Incobrables, para así reflejar la situación financiera real de la empresa y no incurrir en algún tipo de responsabilidad administrativa, civil o penal, por inducir a engaño, voluntaria o involuntariamente, a los usuarios de los Estados Financieros, principalmente al gobierno en la figura de las oficinas de recaudación fiscal. **(Pág. 1)**

#### 2.3.11 Cuentas por Cobrar Comerciales

**Actualidad Empresarial, N° 167 - Segunda Quincena de Setiembre 2008;** Esta cuenta está compuesta por subcuentas que representan los derechos de cobro a los clientes provenientes de las ventas de bienes y/o servicios que realizan las empresas, en razón de su objeto de negocio con otros denominados terceros, diferentes a las empresas que tienen vinculación económica como subsidiaria o matriz. **(Pág. VI-8)**

**Plan Contable General Empresarial (PCGE);** La cuenta 12 Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros del Plan Contable General para Empresas (PCGE) comprende las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio.

#### 2.3.12 Castigo de Cuentas Incobrables.

**Florencia Bernal Pisfil (2015)** define como cancelación de las cuentas por cobrar provisionadas como incobrables cuyo procedimiento de cobranza se efectúa por la vía administrativa, aclarando que la deuda castigada no se extingue, por lo que seguirán los trámites y procedimientos de cobranza hasta que se demuestre su irrecuperable, por lo tanto, se controlarán a través de las cuentas de orden. **(Pág. 2 y 3)**

## CAPÍTULO III

### 3. Alternativas de solución

La alternativa de solución a la casuística del trabajo de investigación está desarrollada y explicada en las páginas siguientes:

- a) Cuentas por cobrar no reconocidas como estimación de cobranza dudosa, páginas 6 a la 9.
- b) Inventarios deteriorados no reconocidos como desvalorización de existencias, páginas 11 a la 14.

KLE IMPORT SAC  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
(Expresado en Soles)

| ACTIVO                              | REAL                |              | AJUSTADO            |             | PASIVO Y PATRIMONIO              | REAL                |              | AJUSTADO            |              |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|                                     | s/                  | %            | s/                  | %           |                                  | s/                  | %            | s/                  | %            |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                     |              |                     |             | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          |                     |              |                     |              |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo  | 327,898.20          | 14.63        | 327,898.20          | 16.59       | Cuentas por Pagar Comerciales    | 737,759.05          | 32.92        | 737,759.05          | 37.33        |
| Cuentas por Cobrar Comerciales      | 724,796.90          | 32.34        | 483,188.32          | 24.45       | Otras cuentas por pagar          | 45,052.72           | 2.01         | 45,052.72           | 2.28         |
| Inventario                          | 994,111.34          | 44.36        | 970,687.34          | 49.12       | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>    | <b>782,811.77</b>   | <b>34.93</b> | <b>782,811.77</b>   | <b>39.61</b> |
| Otros activos diferidos             | 14,465.54           | 0.65         | 14,465.54           | 0.73        | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>       |                     |              |                     |              |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       | <b>2,061,271.98</b> | <b>91.98</b> | <b>1,796,239.40</b> | <b>90.9</b> | Otras cuentas por pagar          | 25,065.03           | 1.12         | 25,065.03           | 1.27         |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |                     |              |                     |             | Otros Pasivos                    | 14,673.18           | 0.65         | 14,673.18           | 0.74         |
| Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto) | 177,183.00          | 7.91         | 177,183.00          | 8.97        | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>39,738.21</b>    | <b>1.77</b>  | <b>39,738.21</b>    | <b>2.01</b>  |
| activos Intangibles                 | 2,635.95            | 0.12         | 2,635.95            | 0.13        | <b>TOTAL PASIVO</b>              | <b>822,549.98</b>   | <b>36.7</b>  | <b>822,549.98</b>   | <b>41.63</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>    | <b>179,818.95</b>   | <b>8.02</b>  | <b>179,818.95</b>   | <b>9.1</b>  | <b>PATRIMONIO</b>                |                     |              |                     |              |
|                                     |                     |              |                     |             | Capital                          | 34,776.00           | 1.55         | 34,776.00           | 1.76         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                 | <b>2,241,090.93</b> | <b>100</b>   | <b>1,976,058.35</b> | <b>100</b>  | Reserva legal                    | 23,712.00           | 1.06         | 23,712.00           | 1.2          |
|                                     |                     |              |                     |             | Resultados acumulados            | 1,360,052.95        | 60.69        | 1,095,020.37        | 55.41        |
|                                     |                     |              |                     |             | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>1,418,540.95</b> | <b>63.3</b>  | <b>1,153,508.37</b> | <b>58.37</b> |
|                                     |                     |              |                     |             | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>2,241,090.93</b> | <b>100</b>   | <b>1,976,058.35</b> | <b>100</b>   |

Fuente: Kle Import SAC

### COMENTARIO

El estado de situación Financiera Real es información financiera que la empresa KLE IMPORT SAC nos ha proporcionado, el cual contiene errores contables detallados en el Capítulo 1, después de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 8, presentamos el estado financiero ajustado corrigiendo los errores.

## Conclusiones

Las evidencias mostradas en nuestro trabajo de investigación nos llevan a las siguientes conclusiones:

1. La aplicación de las normas internacionales de contabilidad-NIC 8 incide en el estado de situación financiera para corregir el error material, más no incide en el estado de resultado porque no se manipulan las cuentas de resultado por ser un periodo cerrado donde ya se presentó la declaración jurada, se pagaron los impuestos correspondientes, se aprobaron los estados financieros por el directorio, se realizó la repartición de dividendos entre otros, por eso solo afecta a cuenta de patrimonio.
2. La aplicación de las normas internacionales de contabilidad incide en el estado de situación financiera de manera que la partida cuentas por cobrar comerciales ha disminuido en S/ 241,608.58 y la partida inventarios ha disminuido en S/ 23,424.00, a consecuencia de los cambios, el patrimonio disminuyó en S/ 265,032.58.
3. La ausencia de un área de créditos y cobranzas dentro de la empresa hace que la recuperación de las cuentas por cobrar comerciales sea ineficiente.
4. La falta de un análisis frecuente de los inventarios hace que no se detecte a tiempo la condición de los productos terminados.

## Recomendaciones

Las recomendaciones del trabajo de investigación para la empresa KLE IMPORT SAC, son las siguientes:

1. Elaborar los Estados Financieros siguiendo las normas internacionales de contabilidad así como la NIC 8, esto ayudará a que la información sea real y fidedigna, es importante que la empresa considere una opinión externa a sus Estados Financieros presentados, para garantizar que la información elaborada no contenga errores significativos que puedan conducir a la toma de decisiones erróneas.
2. Reconocer los errores contables realizando la estimación de cuentas por cobrar dudosa de años anteriores y la desvalorización de existencias de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 8, teniendo en cuenta los asientos contables ajustados y presentados en la alternativa de solución para cada caso respectivamente.
3. Realizar un análisis periódico de las cuentas por cobrar, merituar la conveniencia de implementar un área de créditos y cobranzas dentro de la empresa para la eficiente gestión de cobranza, análisis de créditos y evitar el alto índice de cuentas de dudosa recuperabilidad.
4. Realizar inventario físico mensual y valorizarlos cada seis meses para saber la antigüedad y el estado de los productos, con el fin de realizar el correcto tratamiento contable ante las circunstancias presentadas.

## Referencias

### Libros

#### Libro en versión electrónica

Hortigüela, M. y Sánchez, O. (2012). *Análisis y gestión de los instrumentos de cobro y pago*. Madrid: Editorial Paraninfo.

Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Editorial Patria.

Ortega, R., Pacharres, A. y Díaz, R. (2010). *Dinámica Contable, registro y casos prácticos*. Lima: Caballero Bustamante.

Álvarez, M. (2006). *Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Recuperado de

[https://books.google.com.pe/books?id=YnhdFdUDnVIC&printsec=frontcover&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=YnhdFdUDnVIC&printsec=frontcover&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

### Publicaciones periódicas

#### Artículos de revista versión electrónica

Alva, M. (2013). *Lo que debe conocer acerca de los desmedros*. Actualidad Empresarial. Recuperado de <https://dokumen.tips/documents/contenido-aempresarialcomaempresarialcomasesoradjuntoslibroscontablespdfpdf.html>

Ayala, P. (2017). *Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros, en el Nuevo Plan Contable General Empresarial. Actualidad Empresarial*. Recuperado de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/5\\_8535\\_02885.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_8535_02885.pdf)

Ayala, P. (2017). *Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa en el Nuevo Plan Contable General para Empresas. Actualidad Empresarial*. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_8893\\_58591.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_8893_58591.pdf)

## **Tesis**

Aguilar, V. (2013). *Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Contratista Corporación Petrolera SAC* (Tesis de Pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima.

Palomino, L. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su Impacto Tributario en los Estados Financieros de la Empresa Rosalinda E.I.R.L.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.

Rabanal, S. y Tafur K. (2015). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 2 Inventarios y su Incidencia Tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma SAC* (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Vergara, A. (2017). *Provisión por Cuentas de Cobranza Dudosa y su Incidencia en la Gestión Económica y Financiera de la Empresa la Positiva Seguros y Reaseguros SA* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

## **Material electrónico**

Alva, M. (13 de diciembre de 2017). *Provisión de Cobranza Dudosa*. Recuperado <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2009/04/07/la-provision-de-cobranza-dudosa-cuando-efectuarla/>

Arias, P. (14 de diciembre de 2017). *Desvalorización de Existencias en el Nuevo Plan Contable General para Empresas*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/309594225/Desvalorizacion-de-existencias-2015-pdf>

Bazalar, J. (20 de diciembre de 2017). *Cuentas de Cobranza Dudosa*. Recuperado de <http://contabilidad-fundamentos.blogspot.com/2013/04/cuentas-de-cobranza-dudosa.html>

Bernal, F. (23 de diciembre de 2017). Cierre de cuentas. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/17\\_7661\\_74892.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/17_7661_74892.pdf)

Hernández, D. (26 de diciembre de 2017). *La contabilidad financiera y la toma de decisiones en las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana*. Recuperado de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1194/T\\_DOC\\_TORADO%20EN%20ADMINISTRACION\\_40878290\\_HERNANDEZ\\_CELIS\\_DOMINGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1194/T_DOC_TORADO%20EN%20ADMINISTRACION_40878290_HERNANDEZ_CELIS_DOMINGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Higuerey, Á. (23 de diciembre 2007). *Administración de cuentas por cobrar*. Recuperado de [http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/guias\\_finanzas1\\_pdf/tema5.pdf](http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/guias_finanzas1_pdf/tema5.pdf)

Macías, R. (26 de diciembre de 2017). *El análisis de los estados financieros y las deficiencias en las empresas*. Recuperado de <http://biblio.upmx.mx/library/index.php?title=24091&query=@title=Special:GSMSearchPage@process=@cclassification=657.3@mode=&recnum=10>

Miranda, F. (28 de diciembre de 2017). *Cuentas incobrables*. Recuperado de <http://consultorfinancieroenred.blogspot.pe/2009/05/cuentas-incobrables.html>

Reyes, A. (29 de diciembre de 2017). *Administración de Empresas*. Recuperado de <http://www.gandhi.com.mx/administracion-de-empresas-t-01-teoria-y-practica>

# APÉNDICES

## Apéndice

### Apéndice N° 01

#### KLE IMPORT SAC CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2011

| NOMBRE                         | DOCUMENTO         | F EMISION  | VCMTO      | TOTAL S/.    | SALDO S/.        |
|--------------------------------|-------------------|------------|------------|--------------|------------------|
| CCAMA QUISPE CESAR             | LT-0000-0003899   | 01/02/2011 | 03/03/2011 | 674.82       | 674.82           |
| CIA MERCANTIL CALIPSO EIRL     | LT-0000-0004981   | 18/02/2011 | 20/03/2011 | 489.26       | 489.26           |
| DISTRIBUCIONES "DON LOLO"EIRL  | LT-0000-0005824   | 23/11/2011 | 23/12/2011 | 3,000.00     | 2,527.71         |
| DISTRIBUIDORA FERRET.JOSSAR SA | LT-0000-0005805   | 05/11/2011 | 05/12/2011 | 1,128.00     | 1,128.00         |
| ELIZABETH ESPIRITU ALVAREZ     | 01-0001-000018558 | 11/02/2011 | 13/03/2011 | 3,316.00     | 771.00           |
| GAMBOA RAMIREZ DELIO MARIN     | 01-0001-000018484 | 05/02/2011 | 07/03/2011 | 396.00       | 296.00           |
| NOLASCO RAMIREZ ERICK WILFREDO | 01-0001-000021362 | 01/12/2011 | 31/12/2011 | 3,758.00     | 1,338.00         |
| QUISPE VIGO MIRTA              | 01-0001-000020923 | 20/10/2011 | 19/11/2011 | 3,188.00     | 1,738.00         |
| ROJAS VINCULA JORGE LUIS       | 01-0001-000021480 | 07/12/2011 | 06/01/2012 | 144.00       | 144.00           |
| SANCHEZ HORNA FIORELLA YURY    | LT-0000-0005493   | 01/08/2011 | 31/08/2011 | 1,029.50     | 729.50           |
| SANDOVAL YNOÑAN DANIEL         | 01-0001-000019420 | 13/05/2011 | 12/06/2011 | 1,806.40     | 996.40           |
| TRUJILLO SUAREZ YESSICA ERIKA  | LT-0000-0005022   | 10/03/2011 | 09/04/2011 | 1,190.40     | 870.40           |
|                                |                   |            |            | <b>TOTAL</b> | <b>11,703.09</b> |

#### FACTURAS POR COBRAR VENCIDAS DESDE EL AÑO 2011 AL 2016

#### KLE IMPORT S.A.C. CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2012

| NOMBRE                            | DOCUMENTO         | FECHA      | VCMTO      | TOTAL S/.    | SALDO S/.        |
|-----------------------------------|-------------------|------------|------------|--------------|------------------|
| ANGELES RODRIGUEZ MARCOS          | 01-0001-000022948 | 18/05/2012 | 17/06/2012 | 1,174.00     | 1,174.00         |
| ANGELES RODRIGUEZ MARCOS          | 01-0001-000023145 | 11/06/2012 | 11/07/2012 | 1,098.00     | 1,098.00         |
| CUSTODIO FENCO NELLY ESMERALDA    | LT-0000-0006609   | 08/08/2012 | 22/09/2012 | 727.73       | 727.73           |
| CUSTODIO FENCO NELLY ESMERALDA    | LT-0000-0006610   | 08/08/2012 | 07/10/2012 | 727.73       | 727.73           |
| INNEFRA SAC                       | LT-0000-0006247   | 22/03/2012 | 08/04/2012 | 2,383.33     | 1,383.33         |
| INNEFRA SAC                       | LT-0000-0006248   | 22/03/2012 | 23/04/2012 | 2,383.33     | 2,383.33         |
| INNEFRA SAC                       | LT-0000-0006249   | 22/03/2012 | 08/05/2012 | 2,383.33     | 2,383.33         |
| MAITA HUAMAN,JUAN RIGOBERTO       | 01-0001-000021984 | 03/02/2012 | 23/02/2012 | 700.00       | 700.00           |
| MAMANI QUISPE CARMEN ROSA         | 03-0001-000002421 | 15/08/2012 | 14/09/2012 | 558.00       | 441.51           |
| QUISPE VIGO MIRTA                 | 01-0001-000024240 | 16/10/2012 | 17/10/2012 | 1,840.00     | 1,840.00         |
| QUISPE VIGO MIRTA                 | 01-0001-000024323 | 26/10/2012 | 25/11/2012 | 3,600.00     | 3,000.00         |
| RAMIREZ ROJAS WALTER              | LT-0000-0006150   | 01/03/2012 | 30/04/2012 | 1,646.00     | 1,146.00         |
| REPRESENTACIONES DISTRIB. D.J.SAC | LT-0000-0006770   | 11/10/2012 | 26/11/2012 | 1,080.40     | 1,080.00         |
| RIOS HUARCAYA AMELIA              | LT-0000-0006499   | 27/06/2012 | 26/08/2012 | 1,003.00     | 1,003.00         |
| RIOS HUARCAYA AMELIA              | LT-0000-0006546   | 13/07/2012 | 11/09/2012 | 700.00       | 700.00           |
| ROSALES VASQUEZ YAMIL             | LT-0000-0006719   | 18/09/2012 | 02/11/2012 | 1,130.40     | 1,130.40         |
| SANDOVAL YNOÑAN JULIO             | LT-0000-0006758   | 09/10/2012 | 23/11/2012 | 1,144.00     | 1,144.00         |
| SANDOVAL YNOÑAN JULIO             | LT-0000-0006759   | 09/10/2012 | 08/12/2012 | 1,144.00     | 1,144.00         |
| TORRES MELENDEZ VIOLETA CECILIA   | LT-0000-0006773   | 25/09/2012 | 26/10/2012 | 1,465.00     | 1,464.00         |
| TORRES MELENDEZ VIOLETA CECILIA   | LT-0000-0006774   | 25/09/2012 | 04/11/2012 | 1,465.00     | 1,464.00         |
|                                   |                   |            |            | <b>TOTAL</b> | <b>26,134.36</b> |

**KLE IMPORT S.A.C.****CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2013**

| NOMBRE                             | DOCUMENTO         | FECHA      | VCMTO      | TOTAL S/. | SALDO S/. |
|------------------------------------|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| CANAUIRE RAMOS DANY MAGALY         | LT-0000-0007530   | 05/10/2013 | 04/12/2013 | 2,910.00  | 1,558.00  |
| CIA COMERCIAL MIRIAM CORP E.I.R.L. | 01-0001-000026280 | 15/08/2013 | 15/08/2013 | 31,830.12 | 17,147.90 |
| CRISANTO MENDOZA MENDEZ            | 01-0001-000024982 | 06/02/2013 | 06/02/2013 | 1,314.00  | 1,314.00  |
| DISTRIBUIDORA LA CORUÑA E.I.R.L.   | 01-0001-000025823 | 07/06/2013 | 07/06/2013 | 1,720.00  | 1,720.00  |
| IMPORTACIONES DICOFER S.A.C        | LT-0000-0007541   | 11/10/2013 | 10/12/2013 | 1,570.00  | 1,570.00  |
| INDUSTRIAS ARMIJO S.R.L.           | 01-0001-000025580 | 08/05/2013 | 08/05/2013 | 3,016.00  | 2,316.00  |
| INTISHINE STORE S.A.C.             | 01-0001-000025770 | 31/05/2013 | 31/05/2013 | 1,335.00  | 3,338.00  |
| LOPEZ VEGA ZONIA HAYDEE            | LT-0000-0007329   | 29/05/2013 | 28/06/2013 | 1,255.00  | 1,255.00  |
| LOPEZ VEGA ZONIA HAYDEE            | LT-0000-0007330   | 29/05/2013 | 28/07/2013 | 1,255.00  | 1,255.00  |
| QUIROZ RIVAS ESTRELLA YOLANDA      | LT-0000-0007433   | 23/07/2013 | 22/08/2013 | 1,131.50  | 1,131.50  |
| QUISPE LIMACHE AURELIA             | LT-0000-0007430   | 23/07/2013 | 22/08/2013 | 2,209.00  | 2,209.00  |
| RAMOS CENTENO RODOLFO ALFREDO      | 01-0001-000025950 | 27/06/2013 | 27/06/2013 | 2,500.00  | 1,500.00  |
| SAAVEDRA PISFIL WALTER TITO        | LT-0000-0006999   | 09/01/2013 | 24/02/2013 | 630.00    | 166.29    |
| SALCEDO HILARIO LUCIANO            | 01-0001-000025178 | 05/03/2013 | 05/03/2013 | 2,250.00  | 1,450.00  |
| SANCHEZ ABANTO HENRI WILSON        | LT-0000-0007358   | 18/06/2013 | 17/08/2013 | 880.00    | 1,000.00  |
| SANCHEZ ABANTO HENRI WILSON        | LT-0000-0007429   | 15/07/2013 | 13/09/2013 | 706.66    | 1,000.00  |
|                                    |                   |            |            | TOTAL     | 39,930.69 |

**KLE IMPORT S.A.C.****CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2014**

| NOMBRE   | DOCUMENTO         | FECHA      | VCMTO      | TOTAL S/. | SALDO S/. |
|--|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| BENDEZU DURAND JESSICA GIOVANA                     | LT-0000-0007855   | 13/03/2014 | 12/04/2014 | 2,000.00  | 2,000.00  |
| BENDEZU DURAND JESSICA GIOVANA                     | LT-0000-0007856   | 13/03/2014 | 22/04/2014 | 1,500.00  | 900.00    |
| BRENDA MADELEY FLORES CAMASITA                     | 03-0001-000002760 | 23/01/2014 | 23/01/2014 | 1,906.00  | 1,906.00  |
| BRENDA MADELEY FLORES CAMASITA                     | 03-0001-000002762 | 24/01/2014 | 24/01/2014 | 2,200.00  | 2,200.00  |
| CANAUIRE DE VILCA, GRACIELA                        | 01-0001-000029494 | 10/12/2014 | 10/12/2014 | 3,050.00  | 3,050.00  |
| COMERCIAL CINTHIA SAC                              | LT-0000-0007707   | 10/02/2014 | 27/03/2014 | 2,400.00  | 2,000.00  |
| COMERCIAL CINTHIA SAC                              | LT-0000-0007708   | 10/02/2014 | 11/04/2014 | 2,000.00  | 2,000.00  |
| CORNELIO ZEVALLOS MAVI                             | 01-0001-000027418 | 21/01/2014 | 21/01/2014 | 2,000.00  | 807.60    |
| CORPORACION DE RESINAS Y POLIMEROS SAC             | 01-0001-000029159 | 10/10/2014 | 10/10/2014 | 2,700.00  | 300.00    |
| CORPORACION DE RESINAS Y POLIMEROS SAC             | 01-0001-000029162 | 11/10/2014 | 11/10/2014 | 326.40    | 326.40    |
| CORPORACION FE EL CENTRO DEL MAESTRO S.R.L.        | LT-0000-0007809   | 09/04/2014 | 09/05/2014 | 3,000.00  | 3,000.00  |
| CORPORACION FE EL CENTRO DEL MAESTRO S.R.L.        | LT-0000-0007810   | 09/04/2014 | 19/05/2014 | 400.00    | 400.00    |
| DISTRIBUIDORA ESTEBAN EIRL                         | LT-0000-0007795   | 03/04/2014 | 18/05/2014 | 2,006.00  | 112.00    |
| E&C INVERSIONES GROUP S.A.C.                       | LT-0000-0007770   | 19/03/2014 | 18/04/2014 | 1,372.16  | 222.16    |
| E&C INVERSIONES GROUP S.A.C.                       | LT-0000-0007771   | 19/03/2014 | 28/04/2014 | 1,372.16  | 1,372.16  |
| E&C INVERSIONES GROUP S.A.C.                       | LT-0000-0007773   | 19/03/2014 | 18/05/2014 | 1,372.16  | 1,372.16  |
| GUTIERREZ CIPRIANO ROSITA MIRIAM                   | 03-0001-000002867 | 10/06/2014 | 10/06/2014 | 1,747.00  | 1,747.00  |
| GUTIERREZ CIPRIANO ROSITA MIRIAM                   | 03-0001-000002869 | 12/06/2014 | 12/06/2014 | 1,112.00  | 1,112.00  |
| MAGUIÑA NORABUENA JUAN VICTOR                      | 01-0001-000029083 | 26/09/2014 | 26/09/2014 | 3,500.00  | 3,000.00  |
| MARTINEZ CUBAS JUAN FRANCISCO                      | 01-0001-000029472 | 06/12/2014 | 06/12/2014 | 3,080.00  | 1,300.00  |
| NEGOCIACIONES NANDO & CIA.SERVICIOS GENERALES EIRL | LT-0000-0007998   | 23/09/2014 | 23/10/2014 | 3,000.00  | 3,000.00  |
| NEGOCIOS GENERALES ADRIANA E.I.R.L.                | 01-0001-000027876 | 19/03/2014 | 19/03/2014 | 3,882.00  | 2,082.00  |
| QUISPE TINTAYA CESAR RAUL                          | 01-0001-000027708 | 26/02/2014 | 26/02/2014 | 7,830.00  | 1,830.00  |

|                                |                   |            |            |              |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------|------------|--------------|------------------|
| QUISPE TINTAYA CESAR RAUL      | 01-0001-000027912 | 25/03/2014 | 25/03/2014 | 8,430.00     | 8,430.00         |
| RIVERA GONZALES NELLY GIOVANNA | 01-0001-000027683 | 20/02/2014 | 20/02/2014 | 2,668.00     | 1,268.00         |
| SANCHEZ RUBIO SEGUNDO ANTONIO  | 01-0001-000027618 | 13/02/2014 | 13/02/2014 | 5,600.00     | 5,000.00         |
| SANTOS TOCTO DELMI             | 01-0001-000029121 | 03/10/2014 | 03/10/2014 | 4,685.00     | 2,285.00         |
| TAPICERIA PEREZ EIRL           | 01-0001-000029180 | 14/10/2014 | 14/10/2014 | 1,000.00     | 1,000.00         |
| TOCTO LOZADA CREMILDA          | LT-0000-0007982   | 03/09/2014 | 08/10/2014 | 1,200.00     | 1,200.00         |
| TOMAS FUSTER ESTALIN           | 01-0001-000028445 | 10/06/2014 | 10/06/2014 | 700.00       | 700.00           |
| VASQUEZ COMERCIO DISTRIB.SRL   | LT-0000-0007618   | 02/12/2013 | 01/01/2014 | 1,307.43     | 1,307.43         |
|                                |                   |            |            | <b>TOTAL</b> | <b>57,229.91</b> |

**KLE IMPORT S.A.C.**

**CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2015**

| NOMBRE                                   | DOCUMENTO         | FECHA      | VCMT0      | TOTAL S/. | SALDO S/. |
|--|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| ALCALA ORTIZ MARIELA LUZ                 | LT-0000-0008179   | 24/03/2015 | 03/05/2015 | 1,154.60  | 8.60      |
| ALMACENES YURIKO EIRL                    | 01-0001-000030812 | 03/10/2015 | 03/10/2015 | 2,160.00  | 160.00    |
| COMINTER S.A.C.                          | 01-0001-000030184 | 13/05/2015 | 13/05/2015 | 15,900.50 | 620.13    |
| CORPORACION LCR E.I.R.L.                 | 01-0001-000031035 | 18/11/2015 | 18/11/2015 | 5,775.00  | 5,775.00  |
| CREACIONES AUTENCH E.I.R.L.              | 01-0001-000031041 | 19/11/2015 | 19/11/2015 | 2,133.00  | 2,133.00  |
| DIAZ LLASA MARTA                         | 01-0001-000031079 | 02/12/2015 | 02/12/2015 | 2,184.00  | 1,184.00  |
| DIAZ LLASA MARTA                         | 01-0001-000031170 | 21/12/2015 | 21/12/2015 | 2,164.00  | 2,164.00  |
| DISTRIBUIDORA VAYENIS S.A.C.             | LT-0000-0008391   | 25/11/2015 | 25/12/2015 | 1,330.67  | 1,330.67  |
| DONATO VEGA JOSELITO                     | 01-0001-000030151 | 06/05/2015 | 06/05/2015 | 3,455.00  | 3,455.00  |
| FACCISA E.I.R.L.                         | 01-0001-000030977 | 05/11/2015 | 05/11/2015 | 9,025.00  | 3,525.00  |
| FACCISA E.I.R.L.                         | 01-0001-000031171 | 21/12/2015 | 21/12/2015 | 5,350.00  | 5,350.00  |
| FERNANDEZ SALAZAR ABDIAS                 | 03-0001-000003298 | 06/11/2015 | 06/11/2015 | 1,752.00  | 1,100.00  |
| FERNANDEZ TENORIO JAVIER                 | 01-0001-000031177 | 23/12/2015 | 23/12/2015 | 1,656.00  | 1,656.00  |
| FLORES NAQUICHE ELIAS                    | 01-0001-000031176 | 23/12/2015 | 23/12/2015 | 1,722.00  | 1,722.00  |
| FLORES PARRA AUSBERTO                    | 01-0001-000030859 | 13/10/2015 | 13/10/2015 | 900.00    | 900.00    |
| GALARZA GALARRETA MARIA MARGARITA        | 01-0001-000030930 | 27/10/2015 | 27/10/2015 | 4,000.00  | 4,000.00  |
| GARCIA SANTOS OSCAR ROLANDO              | 01-0001-000030260 | 02/06/2015 | 02/06/2015 | 3,080.00  | 3,080.00  |
| HILLPA PEREZ REBECA MARGOT               | 01-0001-000030951 | 02/11/2015 | 02/11/2015 | 1,151.00  | 1,151.00  |
| HUANCAS SANTA CRUZ JOSE LUIS             | 03-0001-000003180 | 24/06/2015 | 24/06/2015 | 3,300.00  | 3,300.00  |
| HUARACHA CHOQUE VERONICA                 | 03-0001-000003319 | 09/12/2015 | 09/12/2015 | 3,096.00  | 3,096.00  |
| HUARACHA CHOQUE VERONICA                 | 03-0001-000003320 | 09/12/2015 | 09/12/2015 | 2,430.00  | 2,430.00  |
| IMPE-RIUM E.I.R.L.                       | 01-0001-000031096 | 03/12/2015 | 03/12/2015 | 1,450.00  | 1,450.00  |
| INDUSTRIAS & NEGOCIOS GEMELITAS E.I.R.L. | 01-0001-000031156 | 17/12/2015 | 17/12/2015 | 2,854.00  | 2,854.00  |
| INVERSIONES DAYLIN E.I.R.L.              | 01-0001-000031042 | 20/11/2015 | 20/11/2015 | 1,308.00  | 1,308.00  |
| INVERSIONES INDUA S.A.C.                 | 01-0001-000030284 | 04/06/2015 | 04/06/2015 | 1,032.00  | 732.00    |
| INVERSIONES JUNIOR E.I.R.L.              | 01-0001-000030406 | 01/07/2015 | 01/07/2015 | 2,848.00  | 2,248.00  |
| INVERSIONES YGRIEGA SAC                  | 01-0001-000031052 | 23/11/2015 | 23/11/2015 | 2,312.00  | 812.00    |
| JAUREGUI ROSAS RUPERTO BENITO            | 01-0001-000030415 | 02/07/2015 | 02/07/2015 | 1,752.00  | 1,752.00  |
| JAUREGUI ROSAS RUPERTO BENITO            | 01-0001-000031021 | 14/11/2015 | 14/11/2015 | 2,520.00  | 2,520.00  |
| JORGE ANTONIO BARBARAN CARDENAS          | 03-0001-000003195 | 03/07/2015 | 03/07/2015 | 3,188.00  | 3,188.00  |
| JORGE ANTONIO BARBARAN CARDENAS          | 03-0001-000003337 | 23/12/2015 | 23/12/2015 | 3,650.00  | 3,650.00  |
| LAVORAZIONE ARTIGIANA S.A.C              | 01-0001-000031163 | 17/12/2015 | 17/12/2015 | 774.00    | 774.00    |
| LEON PALOMINO, MARIA CRISTINA            | 01-0001-000030235 | 26/05/2015 | 26/05/2015 | 1,660.00  | 1,660.00  |
| LLANO CRUZ DE CUTIPA JULIA CECILIA       | 01-0001-000030716 | 08/09/2015 | 08/09/2015 | 1,386.00  | 1,386.00  |
| LLAURE RAMOS YGNACIO JUSTO               | 01-0001-000030932 | 27/10/2015 | 27/10/2015 | 3,108.00  | 2,608.00  |
| LOPEZ ALCALDE MELQUIADES TOMAS           | 01-0001-000030659 | 25/08/2015 | 25/08/2015 | 1,497.00  | 1,497.00  |
| ORREGO DIAZ HIDILBERTO                   | 01-0001-000031088 | 03/12/2015 | 03/12/2015 | 1,611.00  | 1,611.00  |
| PEREZ CASTILLO MARIA JESUS               | 01-0001-000030124 | 30/04/2015 | 30/04/2015 | 2,680.00  | 2,680.00  |
| PEREZ MARTINEZ YLMA                      | 01-0001-000030526 | 03/08/2015 | 03/08/2015 | 1,568.00  | 1,568.00  |
| PUBLISERV M. SAC                         | 01-0001-000030715 | 07/09/2015 | 07/09/2015 | 1,904.00  | 1,904.00  |
| PUBLISERV M. SAC                         | 01-0001-000030718 | 08/09/2015 | 08/09/2015 | 2,052.00  | 2,052.00  |
| QUISPE ALBERCA YANET MIREYA              | 01-0001-000030952 | 02/11/2015 | 02/11/2015 | 1,900.00  | 850.00    |

|                                  |                   |            |            |          |            |
|----------------------------------|-------------------|------------|------------|----------|------------|
| QUISPE CAZORLA JOSE ISMAEL       | 01-0001-000031174 | 21/12/2015 | 21/12/2015 | 3,086.00 | 3,086.00   |
| QUISPE CONDORI EDISON            | 01-0001-000030413 | 02/07/2015 | 02/07/2015 | 6,860.00 | 6,860.00   |
| QUISPE PEREDA ESPERANZA          | 03-0001-000003233 | 25/08/2015 | 25/08/2015 | 900.00   | 900.00     |
| QUISPE PEREDA ESPERANZA          | 03-0001-000003313 | 03/12/2015 | 03/12/2015 | 1,000.00 | 1,000.00   |
| RAMOS ANARA LINDA                | 01-0001-000031083 | 02/12/2015 | 02/12/2015 | 1,220.00 | 1,220.00   |
| RAMOS CONDORI CANDELARIA         | 01-0001-000030088 | 23/04/2015 | 23/04/2015 | 2,612.00 | 2,612.00   |
| SALCEDO DE LA CRUZ GERMAN ISMAEL | 01-0001-000031062 | 25/11/2015 | 25/11/2015 | 850.00   | 814.13     |
| SARE SANCHEZ JUAN DIONICIO       | 03-0001-000003283 | 27/10/2015 | 27/10/2015 | 906.00   | 906.00     |
| ZAVALETA TELLO ANITA GAVICHI     | 01-0001-000030581 | 07/08/2015 | 07/08/2015 | 1,968.00 | 1,968.00   |
|                                  |                   |            |            | TOTAL    | 106,610.53 |

**KLE IMPORT S.A.C.**  
**CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS EN EL 2016**

| NOMBRE                               | DOCUMENTO         | FECHA      | VCMTO      | TOTAL S/. | SALDO S/. |
|--------------------------------------|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 2F PRODUCCIONES S.A.C.               | 01-0001-000033594 | 20/12/2016 | 20/12/2016 | 2,160.00  | 2,160.00  |
| ACLI EIRL                            | 01-0001-000033330 | 07/11/2016 | 07/11/2016 | 2,034.00  | 1,434.00  |
| ADELINDA GONZALES VASQUEZ            | 01-0001-000033356 | 10/11/2016 | 10/11/2016 | 1,460.80  | 1,160.80  |
| AGUILAR APAZA FELIPE FELICIANO       | 01-0001-000033443 | 29/11/2016 | 29/11/2016 | 3,400.00  | 3,000.00  |
| AGUILAR ESPINOZA EPIFANIA            | 01-0001-000033471 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 2,000.00  | 1,500.00  |
| ALAYO MANTILLA MARTHA                | 01-0001-000033477 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 1,956.00  | 456.00    |
| ALAYO MANTILLA MARTHA                | 01-0001-000033485 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 2,075.00  | 2,075.00  |
| ALCALA ORTIZ MARIELA LUZ             | LT-0000-0008592   | 04/07/2016 | 18/08/2016 | 1,031.20  | 1,031.20  |
| ALFA DISTRIBUIDORES FERRETEROS S.A.C | 01-0001-000032972 | 06/09/2016 | 06/09/2016 | 1,442.00  | 200.00    |
| ALICIA CANAHUILLE CRUZ               | 01-0001-000033634 | 28/12/2016 | 28/12/2016 | 648.00    | 648.00    |
| ALVARADO QUISPE RUT NOELIA           | 01-0001-000033492 | 06/12/2016 | 06/12/2016 | 2,262.00  | 2,062.00  |
| ALVAREZ MORALES MARIANELA ELIZABETH  | 01-0001-000033329 | 04/11/2016 | 04/11/2016 | 3,274.00  | 3,274.00  |
| ALVAREZ PILCO NELIDA FELIPA          | 01-0001-000033300 | 01/11/2016 | 01/11/2016 | 3,520.00  | 520.00    |
| ANARA DE RAMOS LUISA FLORA           | 01-0001-000032422 | 27/05/2016 | 27/05/2016 | 6,500.00  | 6,500.00  |
| ANARA DE RAMOS LUISA FLORA           | 01-0001-000033139 | 01/10/2016 | 01/10/2016 | 5,748.00  | 5,748.00  |
| ANARA VILCA HUMBERTO PORFIRIO        | 01-0001-000033633 | 28/12/2016 | 28/12/2016 | 1,052.00  | 1,052.00  |
| ANITAS R. CORPORACION S.A.C.         | 01-0001-000033286 | 26/10/2016 | 26/10/2016 | 3,377.54  | 827.54    |
| ANITAS R. CORPORACION S.A.C.         | 01-0001-000033519 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 3,714.00  | 3,714.00  |
| AQUINO TARAZONA ALEJANDRO            | 01-0001-000033608 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 318.00    | 318.00    |
| ARIAS EVANGELISTA VICTOR             | 01-0001-000032166 | 11/04/2016 | 11/04/2016 | 1,703.00  | 1,703.00  |
| ARLU IMPORTS S.A.C.                  | 01-0001-000033516 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 564.00    | 564.00    |
| AVILA DEL CASTILLO MELSITH           | 01-0001-000033093 | 23/09/2016 | 23/09/2016 | 2,013.00  | 2,013.00  |
| BACA GALARZA MARITZA ELIZABETH       | 01-0001-000033416 | 23/11/2016 | 23/11/2016 | 483.00    | 483.00    |
| BACA SANDOVAL GONZALO ALBERTO        | 01-0001-000033478 | 03/12/2016 | 03/12/2016 | 834.00    | 834.00    |

|  |                   |            |            |           |           |
|--|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| BLAS LLANO WALTER MARCELO              | 01-0001-000033164 | 05/10/2016 | 05/10/2016 | 3,725.00  | 3,725.00  |
| C & AK REQUELME S.A.C.                 | 01-0001-000032329 | 13/05/2016 | 13/05/2016 | 15,600.00 | 15,600.00 |
| C & AK REQUELME S.A.C.                 | 01-0001-000033531 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 2,133.00  | 2,133.00  |
| C & AK REQUELME S.A.C.                 | 01-0001-000033537 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 2,133.00  | 2,133.00  |
| CABRERA TANDAYPAN SANTOS MARCELO       | 01-0001-000033377 | 15/11/2016 | 15/11/2016 | 2,415.00  | 2,415.00  |
| CALZADOS DANNA JULIETH E.I.R.L.        | 01-0001-000033539 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 1,430.00  | 730.00    |
| CALZADOS MONTANERO INDUSTRIAL E.I.R.L. | 01-0001-000033188 | 11/10/2016 | 11/10/2016 | 753.00    | 753.00    |
| CALZADOS MONTANERO INDUSTRIAL E.I.R.L. | 01-0001-000033387 | 16/11/2016 | 16/11/2016 | 1,056.00  | 1,056.00  |
| CALZADOS PAKIA E.I.R.L.                | 01-0001-000033487 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 2,150.00  | 1,850.00  |
| CALZADOS RUIZ SRL TDA                  | 01-0001-000033636 | 28/12/2016 | 28/12/2016 | 558.00    | 558.00    |
| CANAUIRE RAMOS DANY MAGALY             | 01-0001-000031818 | 27/01/2016 | 27/01/2016 | 656.00    | 200.00    |
| CANAUIRE RAMOS DANY MAGALY             | LT-0000-0008692   | 24/10/2016 | 23/12/2016 | 1,080.00  | 1,080.00  |
| CAÑAHUILLE CRUZ MARY ELENA             | LT-0000-0008621   | 09/08/2016 | 23/09/2016 | 2,290.00  | 1,390.00  |
| CAÑAHUILLE CRUZ MARY ELENA             | LT-0000-0008622   | 09/08/2016 | 08/10/2016 | 2,290.00  | 2,290.00  |
| CARRANZA RODRIGUEZ CESAR CARLOS        | 01-0001-000033490 | 06/12/2016 | 06/12/2016 | 300.00    | 55.00     |
| CCOYORI YUPANQUI WALTER ROLANDO        | 03-0001-000003544 | 04/11/2016 | 04/11/2016 | 2,865.00  | 2,865.00  |
| CCOYORI YUPANQUI WALTER ROLANDO        | 03-0001-000003564 | 03/12/2016 | 03/12/2016 | 2,720.00  | 2,720.00  |
| CCOYORI YUPANQUI WALTER ROLANDO        | 03-0001-000003568 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 2,775.00  | 2,775.00  |
| CEVALLOS GRADOS MAGALY MERCEDES        | 01-0001-000032755 | 22/07/2016 | 22/07/2016 | 3,104.00  | 1,350.00  |
| CEVALLOS GRADOS MAGALY MERCEDES        | 01-0001-000033426 | 24/11/2016 | 24/11/2016 | 3,602.58  | 3,602.58  |
| CEVALLOS GRADOS MAGALY MERCEDES        | 01-0001-000033598 | 20/12/2016 | 20/12/2016 | 3,780.00  | 3,780.00  |
| CEVALLOS LOPEZ NOE                     | 01-0001-000033518 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 282.00    | 282.00    |
| CHAVEZ ARAUJO NESTOR MANUEL            | 01-0001-000033309 | 02/11/2016 | 02/11/2016 | 2,164.40  | 1,064.40  |
| CHOQUEHUAYTA INQUILTUPA VIRGINIA       | 01-0001-000033513 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 1,256.80  | 1,256.80  |
| CHOQUEHUAYTA INQUILTUPA VIRGINIA       | 01-0001-000033520 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 828.00    | 828.00    |
| CIA COMERCIAL MIRIAM CORP E.I.R.L.     | 01-0001-000033577 | 16/12/2016 | 16/12/2016 | 5,111.00  | 5,111.00  |
| CIA COMERCIAL MIRIAM CORP E.I.R.L.     | 01-0001-000033588 | 19/12/2016 | 19/12/2016 | 5,111.00  | 5,111.00  |
| COMERCIAL ABEL & ELENA EIRL            | 01-0001-000033611 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,020.00  | 1,020.00  |
| COMPANY PRODUCTIONS SHOES CARELLY SAC  | 01-0001-000032290 | 06/05/2016 | 06/05/2016 | 1,750.00  | 606.00    |
| CONDORI CHAMBI DELIA MARGOT            | 01-0001-000033505 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 1,983.00  | 1,983.00  |
| CORDOVA HUAMAN JOSE MARIA              | 01-0001-000032951 | 03/09/2016 | 03/09/2016 | 1,200.00  | 700.00    |
| CORP DE SERV INDUSTRIALES S.R.LTDA     | 01-0001-000033288 | 27/10/2016 | 27/10/2016 | 11,680.00 | 11,680.00 |
| CORP DE SERV INDUSTRIALES S.R.LTDA     | 01-0001-000033295 | 28/10/2016 | 28/10/2016 | 920.00    | 920.00    |
| CORPORACION DERMAX SAC                 | 01-0001-000033361 | 10/11/2016 | 10/11/2016 | 2,100.00  | 2,100.00  |
| CORPORACION DERMAX SAC                 | 01-0001-000033362 | 10/11/2016 | 10/11/2016 | 1,840.00  | 1,840.00  |

|   |                   |            |            |           |           |
|---|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| CORPORACION E.R.V & S.M S.A.C.            | 01-0001-000032746 | 21/07/2016 | 21/07/2016 | 16,000.00 | 14,000.00 |
| CORPORACION FABRIZIO S.A.C.               | 01-0001-000033529 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 6,150.00  | 3,150.00  |
| CORPORACION GAMIFE E.I.R.L.               | 01-0001-000032410 | 26/05/2016 | 26/05/2016 | 2,769.08  | 2,769.08  |
| CORPORACION Q S.A.C.                      | LT-0000-0008663   | 21/09/2016 | 21/10/2016 | 862.00    | 862.00    |
| CORPORATION JULIAN & CIA S.R.L.           | 01-0001-000033112 | 27/09/2016 | 27/09/2016 | 562.60    | 562.60    |
| CRUZ LLANO RICHARD EDISSON                | 01-0001-000033607 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 1,764.00  | 1,764.00  |
| CRUZ VILCA ELMER JESUS                    | 01-0001-000033332 | 07/11/2016 | 07/11/2016 | 294.00    | 294.00    |
| CUELA GOMEZ PEDRO SIMON                   | 03-0001-000003561 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 2,250.00  | 2,250.00  |
| CUELA HUARHUA ANGELA LINDA FLOR           | 03-0001-000003563 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 2,250.00  | 2,250.00  |
| CUIPA ÑAUPA WASHINGTON                    | 01-0001-000033550 | 13/12/2016 | 13/12/2016 | 912.00    | 412.00    |
| DE LA CRUZ CORREA LAURIANA AMAVILA        | 03-0001-000003552 | 15/11/2016 | 15/11/2016 | 150.00    | 150.00    |
| DELGADO QUISPE LUCY                       | 01-0001-000033466 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 1,950.00  | 1,950.00  |
| DEMELY S E.I.R.L.                         | 01-0001-000033177 | 10/10/2016 | 10/10/2016 | 2,106.00  | 1,120.00  |
| DIAZ LLASA ANA                            | 01-0001-000033284 | 26/10/2016 | 26/10/2016 | 4,960.00  | 2,960.00  |
| DIAZ LLASA MARTA                          | 01-0001-000033467 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 2,232.00  | 1,232.00  |
| DIESTRA BACILIO NESTOR SEBASTIAN          | 01-0001-000033438 | 28/11/2016 | 28/11/2016 | 809.00    | 696.00    |
| DISTRIBUCIONES JHOELI S.A.C.              | 01-0001-000033368 | 14/11/2016 | 14/11/2016 | 6,300.00  | 6,300.00  |
| DISTRIBUIDORA & SERVICIOS KLISSMAN S.A.C. | 01-0001-000033603 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 3,959.00  | 3,959.00  |
| DISTRIBUIDORA COMERCIAL ROGER 2 EIRL      | 01-0001-000033595 | 20/12/2016 | 20/12/2016 | 8,500.00  | 8,500.00  |
| DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL RICHARD E.I.R.L  | 01-0001-000033341 | 08/11/2016 | 08/11/2016 | 1,952.00  | 1,952.00  |
| ESPINOZA GONZALES ISAAC JORGE             | 01-0001-000033054 | 19/09/2016 | 19/09/2016 | 1,307.20  | 607.20    |
| FACCISA E.I.R.L.                          | 01-0001-000033622 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 6,695.00  | 6,695.00  |
| FERNANDEZ TENORIO JAVIER                  | 01-0001-000033241 | 21/10/2016 | 21/10/2016 | 2,331.00  | 697.00    |
| FERRELIGHT DAVID IMPORT EIRL              | 01-0001-000033281 | 26/10/2016 | 26/10/2016 | 2,090.80  | 1,690.80  |
| FERRETERIA CARMELITA EIRL                 | 01-0001-000033567 | 14/12/2016 | 14/12/2016 | 1,697.00  | 1,697.00  |
| FERRETERIA WILLIAM E.I.R.L.               | 01-0001-000033547 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 554.40    | 554.40    |
| FLORES NAQUICHE ELIAS                     | 01-0001-000033596 | 20/12/2016 | 20/12/2016 | 1,569.00  | 1,569.00  |
| GALARZA GALARRETA MARIA MARGARITA         | 01-0001-000033639 | 28/12/2016 | 28/12/2016 | 834.00    | 834.00    |
| GAMARRA LAVADO CHARO FLOR                 | 01-0001-000032583 | 25/06/2016 | 25/06/2016 | 1,269.00  | 269.00    |
| GASTELO CARMEN JON BRANDO                 | 03-0001-000003580 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 1,680.00  | 1,680.00  |
| GASTELO RODRIGUEZ ABRAHAN                 | 03-0001-000003572 | 14/12/2016 | 14/12/2016 | 2,071.00  | 2,071.00  |
| GASTELO RODRIGUEZ ABRAHAN                 | 03-0001-000003573 | 16/12/2016 | 16/12/2016 | 2,272.00  | 2,272.00  |
| GASTELO RODRIGUEZ ABRAHAN                 | 03-0001-000003579 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 2,040.00  | 2,040.00  |
| GOICHA INVERSIONES S.R.L.                 | 01-0001-000033446 | 29/11/2016 | 29/11/2016 | 457.60    | 257.60    |
| GRADOS VALENCIA MARUJA GUISSOLA           | 01-0001-000032890 | 23/08/2016 | 23/08/2016 | 2,476.00  | 1,976.00  |

|   |                   |            |            |          |          |
|---|-------------------|------------|------------|----------|----------|
| GRUPO PRO. EVA CJ S.A.C.                              | 01-0001-000033386 | 16/11/2016 | 16/11/2016 | 1,460.00 | 500.00   |
| GRUPO PRO. EVA CJ S.A.C.                              | 01-0001-000033451 | 01/12/2016 | 01/12/2016 | 3,070.00 | 3,070.00 |
| HARO OBESO FRECY MAGALLY                              | 01-0001-000033618 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,380.00 | 1,380.00 |
| HILLPA PEREZ REBECA MARGOT                            | 01-0001-000033522 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 1,800.00 | 1,800.00 |
| HORNA VASQUEZ NILDA ADELANDIA                         | 01-0001-000033549 | 13/12/2016 | 13/12/2016 | 1,890.00 | 1,890.00 |
| HORNA VASQUEZ NILDA ADELANDIA                         | 01-0001-000033609 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 735.00   | 735.00   |
| HUACASI DIAS GABRIELA YHOMIRA                         | 03-0001-000003583 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 2,100.00 | 2,100.00 |
| HUANCAS SANTA CRUZ JOSE LUIS                          | 03-0001-000003574 | 20/12/2016 | 20/12/2016 | 1,911.00 | 1,911.00 |
| HUANCAS SANTA CRUZ JOSE LUIS                          | 03-0001-000003578 | 21/12/2016 | 21/12/2016 | 1,764.00 | 1,764.00 |
| INDUSTRIAS QUILOR S.A.C.                              | 01-0001-000033569 | 15/12/2016 | 15/12/2016 | 168.00   | 168.00   |
| INDUSTRIAS ROMAPLAST S.A.C.                           | 01-0001-000033613 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 764.00   | 364.00   |
| INVERSIONES CHAMITA E.I.R.L.                          | 01-0001-000033230 | 19/10/2016 | 19/10/2016 | 4,985.80 | 3,000.00 |
| INVERSIONES CHOTANITO SAC                             | 01-0001-000033563 | 14/12/2016 | 14/12/2016 | 564.00   | 564.00   |
| INVERSIONES JOBDIN E.I.R.L.                           | 01-0001-000033555 | 13/12/2016 | 13/12/2016 | 3,375.60 | 3,375.60 |
| INVERSIONES JUNIOR E.I.R.L.                           | 01-0001-000032774 | 02/08/2016 | 02/08/2016 | 3,030.00 | 654.00   |
| INVERSIONES LA BAÑA E.I.R.L.                          | 01-0001-000033187 | 11/10/2016 | 11/10/2016 | 1,182.00 | 100.00   |
| LOREDO VASQUEZ ALICIA ESTHER<br>....SUSPENSION TEMPOR | 01-0001-000033523 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 7,000.00 | 2,800.00 |
| LUIS AREVALO ELSA ROCIO                               | 01-0001-000032536 | 17/06/2016 | 17/06/2016 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| LUMINARIAS DEL NORTE S.R.L.                           | 01-0001-000033604 | 22/12/2016 | 22/12/2016 | 9,500.00 | 9,000.00 |
| MAJOSA GROUP S.A.C                                    | 01-0001-000033468 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 9,550.00 | 9,550.00 |

|                                     |                   |            |            |          |          |
|-------------------------------------|-------------------|------------|------------|----------|----------|
| MALHSA IMPORTACIONES SAC            | 01-0001-000033422 | 24/11/2016 | 24/11/2016 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| MALPARTIDA HUAMAN MARIA<br>MILAGROS | 01-0001-000032931 | 01/09/2016 | 01/09/2016 | 8,707.00 | 4,000.00 |
| MARCELINA ROJAS ZAVALITA            | 01-0001-000032729 | 20/07/2016 | 20/07/2016 | 1,144.00 | 594.00   |
| MARTINEZ SARAVIA MARCO ANTONIO      | 01-0001-000033580 | 16/12/2016 | 16/12/2016 | 2,570.00 | 2,570.00 |
| MBC EVA NORTE E.I.R.L               | 01-0001-000033527 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 3,870.00 | 3,870.00 |
| MENDOZA ARANDA LUZ ANGELICA         | 01-0001-000033575 | 16/12/2016 | 16/12/2016 | 3,570.00 | 3,070.00 |
| MENDOZA JOBE MAURO                  | 01-0001-000033495 | 06/12/2016 | 06/12/2016 | 1,758.00 | 758.00   |
| MODABELLA CALZATURE E.I.R.L.        | 01-0001-000033502 | 06/12/2016 | 06/12/2016 | 1,675.00 | 1,475.00 |
| MUCHA ALANYA JORGE LUIS             | 01-0001-000032021 | 03/03/2016 | 03/03/2016 | 1,930.00 | 1,630.00 |
| MULTIOFERTAS SAC                    | 01-0001-000033621 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,380.00 | 1,380.00 |
| N & F MONTOYA S.A.C.                | LT-0000-0008652   | 19/09/2016 | 18/11/2016 | 1,724.00 | 1,724.00 |
| N & F MONTOYA S.A.C.                | LT-0000-0008703   | 14/11/2016 | 14/12/2016 | 3,500.00 | 3,000.00 |
| NACION VILLAFUERTE GERALDINE        | 01-0001-000033615 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,500.00 | 1,500.00 |
| NARVAEZ GARCIA FRANCISCO            | 01-0001-000033521 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 1,965.00 | 1,965.00 |

|   |                   |            |            |           |           |
|---|-------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| NARVAEZ GARCIA FRANCISCO                | 01-0001-000033528 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 1,950.00  | 1,950.00  |
| NEGOCIACIONES RONGEL S E.I.R.L.         | 01-0001-000031834 | 29/01/2016 | 29/01/2016 | 2,750.00  | 2,750.00  |
| NEGOCIACIONES RONGEL S E.I.R.L.         | 01-0001-000031899 | 10/02/2016 | 10/02/2016 | 2,150.00  | 2,150.00  |
| NOVEDADES FLAVIA SAC                    | 01-0001-000033619 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,380.00  | 1,380.00  |
| OBREGON ESTRADA ATILIO                  | 01-0001-000033263 | 22/10/2016 | 22/10/2016 | 2,676.00  | 1,916.00  |
| OBREGON ESTRADA ATILIO                  | 01-0001-000033394 | 18/11/2016 | 18/11/2016 | 2,217.00  | 2,217.00  |
| OBREGON ESTRADA ATILIO                  | 01-0001-000033400 | 21/11/2016 | 21/11/2016 | 2,217.00  | 717.00    |
| ORREGO DIAZ HIDILBERTO                  | 01-0001-000033249 | 21/10/2016 | 21/10/2016 | 1,845.00  | 805.00    |
| PEDEMONTE REYES VICTOR JORGE            | 01-0001-000033620 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,380.00  | 1,380.00  |
| PERUANA DE INVERSIONES H & T S.A.C.     | 01-0001-000033601 | 21/12/2016 | 21/12/2016 | 12,673.00 | 12,673.00 |
| PLASENCIA PAVON HEBER ABDEL             | 01-0001-000033576 | 16/12/2016 | 16/12/2016 | 1,370.00  | 670.00    |
| POLANCO QUISPE MAURO                    | 03-0001-000003537 | 24/10/2016 | 24/10/2016 | 13,000.00 | 4,000.00  |
| POLANCO QUISPE MAURO                    | 03-0001-000003585 | 26/12/2016 | 26/12/2016 | 9,000.00  | 9,000.00  |
| QUIROZ PAREDES MARIBEL                  | 01-0001-000033434 | 28/11/2016 | 28/11/2016 | 2,124.00  | 1,000.00  |
| QUIROZ PAREDES MARIBEL                  | 01-0001-000033544 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 1,106.00  | 1,106.00  |
| QUISPE CAZORLA JOSE ISMAEL              | 01-0001-000033465 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 2,752.00  | 2,752.00  |
| QUISPE CUADROS LUCIA                    | 01-0001-000032834 | 09/08/2016 | 09/08/2016 | 1,028.00  | 428.00    |
| QUISPE PEREDA ESPERANZA                 | 03-0001-000003480 | 01/08/2016 | 01/08/2016 | 624.00    | 324.00    |
| QUISPE PEREDA ESPERANZA                 | 03-0001-000003559 | 28/11/2016 | 28/11/2016 | 768.00    | 768.00    |
| QUISPE PEREDA ESPERANZA                 | 03-0001-000003584 | 26/12/2016 | 26/12/2016 | 4,000.00  | 4,000.00  |
| RAMOS ANARA LINDA                       | 01-0001-000032579 | 24/06/2016 | 24/06/2016 | 1,516.00  | 1,516.00  |
| RAMOS CURASI ROSA TEOFILA               | 01-0001-000033623 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 1,662.00  | 1,662.00  |
| RAMOS MAQUERA ANGELICA ESTELA           | 01-0001-000033243 | 21/10/2016 | 21/10/2016 | 627.00    | 527.00    |
| RAMOS RAMOS VDA DE COPA MARIA MAGDALENA | 01-0001-000033554 | 13/12/2016 | 13/12/2016 | 1,101.00  | 1,101.00  |
| REPRESENTACIONES IMABI SRL              | 01-0001-000032136 | 01/04/2016 | 01/04/2016 | 2,296.00  | 1,096.00  |
| REYES BACILIO ADELINA MARILUZ           | 01-0001-000033372 | 14/11/2016 | 14/11/2016 | 1,215.00  | 1,215.00  |
| REYES BACILIO ADELINA MARILUZ           | 01-0001-000033408 | 22/11/2016 | 22/11/2016 | 750.00    | 750.00    |
| RIOS AGUIRRE AMALIA YUDIT               | 01-0001-000033612 | 23/12/2016 | 23/12/2016 | 4,110.00  | 2,650.00  |
| ROBLES GARCIA PILAR MAGALY              | 01-0001-000033435 | 28/11/2016 | 28/11/2016 | 1,225.00  | 215.00    |
| ROCKY CUEROS Y ANEXOS S.A.C             | 01-0001-000033565 | 14/12/2016 | 14/12/2016 | 2,250.00  | 2,250.00  |
| RODRIGUEZ MARINES PASCUAL RUSBEL        | 03-0001-000003395 | 23/03/2016 | 23/03/2016 | 3,650.00  | 1,683.00  |
| RODRIGUEZ MARINES PASCUAL RUSBEL        | 03-0001-000003529 | 10/10/2016 | 10/10/2016 | 2,778.00  | 1,278.00  |
| RODRIGUEZ VALDIVIESO JUNIOR OSWALDO     | 01-0001-000033209 | 17/10/2016 | 17/10/2016 | 575.00    | 222.00    |
| ROMERO GUEVARA CATALINA                 | 03-0001-000003381 | 03/03/2016 | 03/03/2016 | 2,901.00  | 201.00    |
| ROMERO GUEVARA MARIANA JESUS            | 03-0001-000003352 | 12/01/2016 | 12/01/2016 | 1,465.00  | 350.00    |

|   |                   |            |            |           |            |
|---|-------------------|------------|------------|-----------|------------|
| ROMERO GUEVARA MARIANA JESUS            | 03-0001-000003391 | 11/03/2016 | 11/03/2016 | 1,700.00  | 1,200.00   |
| ROMERO GUEVARA MARIANA JESUS            | 03-0001-000003542 | 04/11/2016 | 04/11/2016 | 933.00    | 713.00     |
| RONCALLA CRUZ JULIET VANESSA            | 01-0001-000033464 | 02/12/2016 | 02/12/2016 | 8,200.00  | 8,200.00   |
| ROSITA ELIA MUÑOZ ROMERO                | 03-0001-000003577 | 21/12/2016 | 21/12/2016 | 4,000.00  | 4,000.00   |
| RUIZ RODRIGUEZ ANA MILAGROS             | 01-0001-000033390 | 18/11/2016 | 18/11/2016 | 678.00    | 653.00     |
| SAAVEDRA BENITES JESUS NATANAEL         | 01-0001-000033316 | 03/11/2016 | 03/11/2016 | 3,828.00  | 3,838.00   |
| SAICO MAMANI JEAN CARLO                 | 03-0001-000003586 | 27/12/2016 | 27/12/2016 | 4,088.00  | 4,088.00   |
| SALVADOR JACINTO JUANA                  | 01-0001-000033526 | 09/12/2016 | 09/12/2016 | 1,632.00  | 1,632.00   |
| SALVADOR JACINTO JUANA                  | 01-0001-000033542 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 1,070.00  | 1,070.00   |
| SANCHEZ GUTIERREZ KEVIN BRYAN ANTHONY   | 01-0001-000032233 | 26/04/2016 | 26/04/2016 | 838.00    | 838.00     |
| SANDOVAL AGUILAR JEFFERSON ERASMO       | 01-0001-000033258 | 21/10/2016 | 21/10/2016 | 331.20    | 181.20     |
| SANDOVAL QUISPE MIRYAM GIOVANNA         | 01-0001-000033628 | 27/12/2016 | 27/12/2016 | 2,942.00  | 2,942.00   |
| SANTOS HUAMAN ELSER                     | 03-0001-000003540 | 03/11/2016 | 03/11/2016 | 2,436.00  | 2,000.00   |
| SARE SANCHEZ JUAN DIONICIO              | 03-0001-000003555 | 22/11/2016 | 22/11/2016 | 1,004.00  | 1,000.00   |
| SERVICIOS E INVERSIONES NICOLE S.A.C    | 01-0001-000033094 | 23/09/2016 | 23/09/2016 | 1,336.00  | 1,335.00   |
| SIHUIAIRO LAQUI LEYDA YESENIA           | LT-0000-0008623   | 10/08/2016 | 14/09/2016 | 1,350.00  | 1,300.00   |
| SIHUIAIRO LAQUI LEYDA YESENIA           | LT-0000-0008690   | 24/10/2016 | 23/12/2016 | 1,453.50  | 1,453.50   |
| SINTETICOS CL S.A.C.                    | 01-0001-000033509 | 07/12/2016 | 07/12/2016 | 3,000.00  | 2,500.00   |
| SOTELO RODRIGUEZ NILTON MANUEL          | 01-0001-000033333 | 07/11/2016 | 07/11/2016 | 5,000.00  | 4,000.00   |
| SOTELO RODRIGUEZ NILTON MANUEL          | 01-0001-000033409 | 22/11/2016 | 22/11/2016 | 5,000.00  | 4,000.00   |
| SOTELO RODRIGUEZ NILTON MANUEL          | 01-0001-000033545 | 12/12/2016 | 12/12/2016 | 9,000.00  | 5,000.00   |
| SUAREZ ESPINOZA SANTOS JONNY            | 01-0001-000033293 | 28/10/2016 | 28/10/2016 | 1,125.00  | 1,125.00   |
| SUAREZ ESPINOZA SANTOS JONNY            | 01-0001-000033535 | 10/12/2016 | 10/12/2016 | 1,125.00  | 1,125.00   |
| TAPIA TEJADA MARIA DEL ROCIO            | 01-0001-000032948 | 02/09/2016 | 02/09/2016 | 5,864.00  | 5,864.00   |
| TAPICERIA PEREZ EIRL                    | 01-0001-000032727 | 19/07/2016 | 19/07/2016 | 8,114.00  | 2,800.00   |
| TAPICERIA PEREZ EIRL                    | 01-0001-000032733 | 20/07/2016 | 20/07/2016 | 7,086.00  | 3,350.00   |
| TREBEJO QUISPE LIZSETH VANESSA          | LT-0000-0008693   | 24/10/2016 | 10/12/2016 | 3,085.00  | 1,542.50   |
| UMIÑA COILA HUMBERTO ROMULO             | 03-0001-000003566 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 12,000.00 | 12,000.00  |
| UMIÑA COILA HUMBERTO ROMULO             | 03-0001-000003569 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 5,600.00  | 5,000.52   |
| VALDIVIEZO CHUQUIVIGUEL MARIA ELIZABETH | 01-0001-000032935 | 01/09/2016 | 01/09/2016 | 1,785.00  | 1,133.00   |
| VALENZUELA ENRIQUEZ ARISTIDE GUILLERMO  | 03-0001-000003567 | 05/12/2016 | 05/12/2016 | 2,550.00  | 2,445.00   |
| VALVERDE ARAUJO DINA                    | 01-0001-000033415 | 23/11/2016 | 23/11/2016 | 2,098.00  | 2,098.00   |
| VARGAS TEJADA MANUEL OMAR               | 01-0001-000033347 | 09/11/2016 | 09/11/2016 | 3,915.00  | 3,915.00   |
| VASQUEZ SALAZAR LUIS ALBERTO            | 01-0001-000033402 | 21/11/2016 | 21/11/2016 | 12,000.00 | 12,000.00  |
| VICTOR ESPINOZA POMA                    | 01-0001-000033150 | 03/10/2016 | 03/10/2016 | 33,894.96 | 13,000.00  |
|   |                   |            |            | TOTAL     | 483,188.32 |

**Apéndice Nº 02**

**PLANTA DE PRODUCCIÓN KLE IMPORT SAC**



**ÁREA DE ENVASADO KLE IMPORT SAC**



## ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS KLE IMPORT SAC



## PRODUCTO ULTRA PEG DETERIORADO



**PRODUCTO ULTRA PEG DETERIORADO (PRODUCTO SECO)**

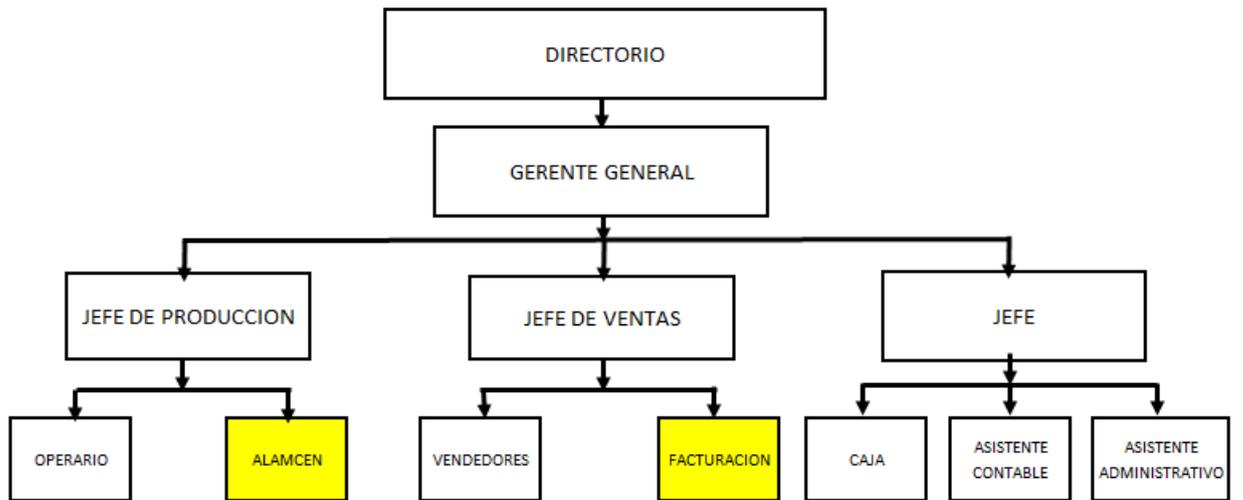


**LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-UNIDADES FISICAS**

| CODIGO                                | FECHA                     | DOCUMENTO     |            | RUC.        | DETALLE                   | ENTRADAS |      |           | SALIDAS |      |          | SALDOS  |        |            |       |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------|------------|-------------|---------------------------|----------|------|-----------|---------|------|----------|---------|--------|------------|-------|
|                                       |                           | GUIA          | FACTURA    |             |                           | CANT.    | P.U. | P.T.      | CANT.   | P.U. | P.T.     | CANT.   | P.U.   | P.T.       |       |
| 01 ALMACEN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE |                           |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |        |            |       |
| 0150009                               | ULTRA PEG X 23 ML         |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |        |            |       |
|                                       | 1/12/2016                 | SALDO INICIAL |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         | 50,000 | 0.61       | 30500 |
|                                       | 3/12/2016                 | 000005376     |            |             | INGRESO POR PRODUCCION    | 86,500   | 0.61 | 52,765.00 | 12000   | 0.83 | 9,960.00 | 124,500 | 0.83   | 103,335.00 |       |
|                                       | 4/12/2016                 | 001-001054    | 001-001055 | 10226710341 | LUIS ROJAS DINA SERA VIA  |          |      |           | 10800   | 0.83 | 8,964.00 | 113,700 | 0.83   | 94,371.00  |       |
|                                       | 15/12/2016                | 001-001056    | 001-001056 | 20521040689 | INVERSIONES SHEYLA EIRL   |          |      |           | 5000    | 0.83 | 4,150.00 | 108,700 | 0.83   | 90,221.00  |       |
|                                       | 24/12/2016                | 001-001058    | 001-001057 | 10095900564 | GUALLAMARES MIRANDA MARCO |          |      |           | 480     | 0.83 | 398.40   | 108,220 | 0.83   | 89,822.60  |       |
|                                       | 28/12/2016                | 001-001057    | 001-001057 | 10095900564 | GUALLAMARES MIRANDA MARCO |          |      |           | 960     | 0.83 | 796.80   | 107,260 | 0.83   | 89,025.80  |       |
| 0100003                               | ULTRA PEG X 23 ML VENCIDO |               |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         |        |            |       |
|                                       | 1/01/2016                 | SALDO INICIAL |            |             |                           |          |      |           |         |      |          |         | 38,400 | 0.61       | 23424 |

Apéndice Nº 03

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA KLE IMPORT SAC



FUENTE : INTEGRANTES DEL TRABAJO DE INVESTIGACION



**KLE IMPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**

RUC: 20505099827

**ESTADO DE RESULTADOS**

(Cifras Expresado en Soles)

|                                     | 31/12/2015<br>(12 MESES) | 31/12/2016<br>(12 MESES) |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ventas                              | 4,511,492.00             | 4,780,343.10             |
| Descuentos y Devoluciones           | 41,240.00                | 67,819.01                |
| Ventas Netas                        | 4,470,252.00             | 4,712,524.09             |
| Costo de Ventas                     | 3,628,278.00             | 3,856,780.69             |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>               | <b>841,974.00</b>        | <b>855,743.40</b>        |
| Gastos Ventas                       | 325,102.00               | 416,838.98               |
| Gastos de Administración            | 298,161.00               | 306,419.01               |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>           | <b>218,711.00</b>        | <b>132,485.41</b>        |
| Ingresos Diversos, Cofinanciamiento | 0.00                     | 111,279.55               |
| Ingresos Financieros                | 1,139.00                 | 14,879.00                |
| Ingresos Excepcionales              | 0.00                     | 0.00                     |
| Adiciones Reparo Multas SAT/SUNAT   | 3,668.00                 | 716.37                   |
| Gastos Financieros                  | 95,927.00                | 46,591.49                |
| Cargas Excepcionales                | 0.00                     | 0.00                     |
| <b>RESULT. ANTES DE IMP.</b>        | <b>123,923.00</b>        | <b>212,052.47</b>        |
| Participación de Utilidades         | 0.00                     | 0.00                     |
| Distribución de la Renta            | 0.00                     | 0.00                     |
| Impuesto a la Renta                 | 35,725.48                | 59,575.28                |
| Reserva Legal                       | 0.00                     | 0.00                     |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                | <b>88,197.52</b>         | <b>152,477.19</b>        |

KLE IMPORT S.A.C.  
  
KLE IMPORT S.A.C. REPRESENTANTE LEGAL  
CALLE 100 N° 1000

  
REPRESENTANTE LEGAL  
CALLE 100 N° 1000



## Apéndice N° 05

### KLE IMPORT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

RUC 20505099827

### NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

(EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2016)

#### NOTA 01

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|                                  |            | 2016              |
|----------------------------------|------------|-------------------|
| CAJA NACIONAL                    | 1,061.87   | 1,068.24          |
| CAJA MONEDA EXTRANJERA           | 6.37       |                   |
| <b><u>CUENTAS CORRIENTES</u></b> |            |                   |
| BANCO DE CREDITO (ME)            | 44,463.41  |                   |
| BANCO DE CREDITO (MN)            | 228,667.03 |                   |
| BANCO CONTINENTAL (ME)           | 19,753.59  |                   |
| BANCO CONTINENTAL (MN)           | 33,945.93  |                   |
|                                  |            | 326,829.96        |
| <b>TOTAL CAJA BANCOS</b>         |            | <b>327,898.20</b> |

#### NOTA 02

##### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

COMPRENDE LO SIGUIENTE

|  |            | 2016              |
|--|------------|-------------------|
| FACTURAS POR COBRAR                            | 555,074.99 |                   |
| ANTICIPOS DE CLIENTES                          |            |                   |
| LETRAS POR COBRAR                              | 169,721.91 |                   |
| LETRAS EN CARTERA                              | 0.00       |                   |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b> |            | <b>724,796.90</b> |

#### NOTA 03

##### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|                                     |        | 2016          |
|-------------------------------------|--------|---------------|
| RECLAMACIONES A OBREROS Y EMPLEADOS | 36.60  |               |
| ENTREGA A RENDIR CUENTA VENDEDOR    | 500.00 |               |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>  |        | <b>536.60</b> |

**NOTA 04****EXISTENCIAS**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE

|                      |            |
|----------------------|------------|
| MERCADERIAS          | 97,796.00  |
| PRODUCTOS TERMINADOS | 363,924.09 |
| MATERIA PRIMA        | 407,821.30 |
| ENVASES Y EMBALAJES  | 114,519.86 |
| SUMINISTROS DIVERSOS | 10,050.09  |

**TOTAL EXISTENCIAS****994,111.34****NOTA 05****ACTIVO DIFERIDO**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

IMPTO A LA RENTA PAGOS A CUENTA ACTIVO DIFERIDO

14,465.46

**TOTAL ACTIVO DIFERIDO****14,465.46****NOTA 06****OTROS ACTIVOS CONTRATOS ANTICIPOS**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|   |          |
|---|----------|
| SEGUROS DE VEHICULOS MN                       | 1,203.00 |
| SEGURO MULTIRRIESGO EMPRESARIAL               | 2,820.50 |
| SEGURO DE SOAT / OTRO GTO PAG. POR ANTICIP MN | 1,103.19 |

**TOTAL OTROS ACTIVOS****5,126.69****NOTA 08****INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

2016

**ACTIVOS FIJOS**

| CLASE                | SALDO AL   |           |             | SALDO AL   |
|----------------------|------------|-----------|-------------|------------|
| COSTO:               | 01/01/2016 | ADICIONES | DEDUCCIONES | 31/12/2016 |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b> |            |           |             |            |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  | 211,600.00 | 5,957.64  | 0.00        | 217,557.64 |
| UNIDAD DE TRANSPORTE | 243,553.20 | 0.00      | 0.00        | 243,553.20 |
| MUEBLES Y ENSERES    | 26,901.11  | 0.00      | 0.00        | 26,901.11  |
| EQUIPOS DE SEGURIDAD | 8,147.07   | 5,582.36  | 0.00        | 13,729.43  |

|                          |                   |                  |             |                   |
|--------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| EQUIPOS DIVERSOS         | 13,729.43         | 1,945.14         | 0.00        | 15,674.57         |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b> | <b>503,930.81</b> | <b>13,485.14</b> | <b>0.00</b> | <b>517,415.95</b> |

**NOTA 09**

**INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

|  |                 |             |             |                 |
|--|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| COMPRENDE LO SIGUIENTE:                              | 2016            |             |             |                 |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS DERECHOS DE AUTOR</b> |                 |             |             |                 |
| ACTIVOS INTANGIBLES                                  | SALDO AL        |             |             | SALDO AL        |
| PROGRAMAS DE COMPUTADORAS                            | 01/01/2016      | ADICIONES   | DEDUCCIONES | 31/12/2016      |
| SOFTWARE CONTABILIDAD                                | 4,244.00        | 0.00        | 0.00        | 4,244.00        |
| <b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLES</b>                      | <b>4,244.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>4,244.00</b> |

**NOTA 10**

**INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

|                                     |                     |                  |             |                   |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------------|
| COMPRENDE LO SIGUIENTE:             | 2016                |                  |             |                   |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>       |                     |                  |             |                   |
|                                     | SALDO AL            |                  |             | SALDO AL          |
| CLASE                               | 01/01/2016          | ADICIONES        | DEDUCCIONES | 31/12/2016        |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>       |                     |                  |             |                   |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                 | 89,611.00           | 15,424.00        | 0.00        | 105,035.00        |
| UNIDAD DE TRANSPORTE                | 181,311.00          | 16,563.00        | 0.00        | 197,874.00        |
| MUEBLES Y ENSERES                   | 19,538.00           | 809.00           | 0.00        | 20,347.00         |
| EQUIPOS DE SEGURIDAD                | 5,121.00            | 619.42           | 0.00        | 5,740.42          |
| EQUIPOS DIVERSOS                    | 10,878.00           | 358.58           | 0.00        | 11,236.58         |
| ACTIVOS INTANGIBLES                 | 1,218.00            | 389.26           | 0.00        | 1,607.26          |
| <b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b> | <b>307,677.00</b>   | <b>34,163.26</b> | <b>0.00</b> | <b>341,840.26</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                | <b>2,254,636.81</b> |                  |             |                   |

**NOTA 11**

**TRIBUTOS Y APORTACIONES SNP, ESSALUD**

|                             |           |  |
|-----------------------------|-----------|--|
| COMPRENDE LO SIGUIENTE:     | 2016      |  |
| IMPUESTO Y TRIBUTOS DE IGTV | 10,396.06 |  |
| PERCEPCIONES A FAVOR        | 5,706.00  |  |
| RETENCIONES A FAVOR         | 1,413.96  |  |
| RENTA 3RA CATEGORIA         | 6,749.00  |  |
| RENTA 4TA CAT.              | 0.04      |  |

|   |          |                  |
|---|----------|------------------|
| RENTA 5TA CAT.                                    | 471.36   |                  |
| ESSALUD TRABAJADORES                              | 2,193.12 |                  |
| ONP (SNP) DEL 19990                               | 2,473.10 |                  |
| APORTACION DE FONDO DE PENSIONES (AFP)            | 0.81     |                  |
| SCTR (TRABAJADORES)                               | 24.65    |                  |
| <b>TOTAL TRIBUTOS Y APORTACIONES SNP, ESSALUD</b> |          | <b>29,428.10</b> |

**NOTA 12**

**REMUN, PARTICIPACIONES POR PAGAR**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|   |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| SUELDOS, SALARIOS TRABAJADORES                | 20,729.85 |                  |
| GRATIFICACIONES POR PAGAR                     | 8,440.81  |                  |
| <b>TOTAL REMUN, PARTICIPACIONES POR PAGAR</b> |           | <b>29,170.66</b> |

**NOTA 13**

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE

|   |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| FACTURAS POR PAGAR                            | 215,547.91 |                   |
| LETRAS POR PAGAR                              | 517,527.78 |                   |
| F.B.C. POR PAG. NO EMITIDAS MN                | 4,684.25   |                   |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b> |            | <b>737,759.94</b> |

**NOTA 14**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

2016

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|                                       |          |                 |
|---------------------------------------|----------|-----------------|
| OTRAS ENTIDADES DE CREDITO            | 3,596.15 |                 |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b> |          | <b>3,596.15</b> |

**NOTA 15**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

COMPRENDE LO SIGUIENTE:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| ALQUILER DE INMUEBLE    | 8,000.00  |
| MOVILIDAD               | 1,200.00  |
| SEGURIDAD               | 4,552.38  |
| GUARDERIA DE MOVILIDAD  | 2,850.00  |
| SERVICIOS PUBLICOS LUZ  | 3,280.32  |
| SERVICIOS PUBLICOS AGUA | 2,908.07  |
| CUENTAS DIVERSAS        | 11,850.19 |

|   |          |                  |
|---|----------|------------------|
| CUENTAS POR TERCEROS                    | 1,500.00 |                  |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b> |          | <b>36,140.96</b> |

**NOTA 16**

**CUENTAS PATRIMONIALES**

COMPRPENDE LO SIGUIENTE:

|   |              |                     |
|---|--------------|---------------------|
| CAPITAL SOCIAL                            | 34,776.00    |                     |
| RESULTADOS ACUMULADOS                     | 1,207,575.76 |                     |
| RESERVA LEGAL                             | 23,712.00    |                     |
| UTILIDAD NETO DEL EJERCICIO AL 31/12/2016 | 152,477.24   |                     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   |              | <b>1,418,541.00</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>         |              | <b>2,254,636.81</b> |